

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013

ärinimi: Aktsiaselts M&A

registrikood: 10114822

tänavanimi: Jõe 5

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10151

telefon: +372 6300410

faks: +372 6566180

e-posti aadress: andreas@bt.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 Varud	12
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud	14
Lisa 7 Materiaalne põhivara	15
Lisa 8 Immateriaalne põhivara	16
Lisa 9 Kasutusrent	16
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 11 Tingimuslikud kohustused ja varad	17
Lisa 12 Aktsiakapital	17
Lisa 13 Müügitulu	18
Lisa 14 Muud äritulud	18
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 16 Tööjõukulud	19
Lisa 17 Seotud osapooled	19
Lisa 18 Konsolideerimata bilanss	20
Lisa 19 Konsolideerimata kasumiaruanne	21
Lisa 20 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	22
Lisa 21 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	23

Tegevusaruanne

AS M&A on valdusfirma, kes omab mitmete tütaretevõtete osasid ja aktsiaid. Lisaks tegeleb ettevõtte veel kinnisvara üürimisega.

AS M&A tütaretevõtted on AS Baltic Tours, OÜ Pokka Joogid, OÜ Cocoon ja Brazilian Soul OÜ, OÜ Noite Hotels ja Salt Pepper Sugar OÜ, 50% osalus on osaühingus Qpong.

AS Baltic Tours (edaspidi Baltic Tours) põhitegevuseks on reisiteenuste jae- ja hulgimüük, mis hõlmab nii otsemüüki äri- ja eraklientidele kui ka müüki vahendajatele. Baltic Tours on keskendunud kvaliteetsete reisiteenuste pakkumisele ja klientide kvaliteetsele teenindamisele pakkudes seejuures kõiki enamlevinud reisiteenuseid.

Võttes kokku 2013. aasta, hindab Baltic Tours oma tegevust stabiilseks.

Osaühingus Pokka Joogid oli 2013.aastal tegevus enamuse majandusaastast peatunud.

Osaühing Cocoon tegeleb kinnisvara allrendiga.

Osaühing Brazilian Soul tegevust 2013. aastal ei alustanud, samuti puudus aktiivne tegevus osaühingus Noite Hotels.

Salt Pepper Sugar OÜ lõpetas aktiivse tegevuse 2013.aastal

Emaettevõtte peamised finantssuhtarvud:

	2013	2012
Lühiajalise võlgnevuse üldine kattekordaja	0,29	0,45
ROA (koguvara puhasrentaablus)-% des	4,4	6
Müügikäibe puhasrentaablus % des	33,75	12,7

Finantssuhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Lühiajalise võlgnevuse üldine kattekordaja	Käibevara
	lühiajalised kohustused
ROA (koguvara puhasrentaablus) % -des	aruandeperioodi kasum
	aktiva (varad) kokku
Müügikäibe puhasrentaablus	aruandeperioodi kasum
	Müügitulu

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	678 729	956 017	
Nõuded ja ettemaksed	425 440	428 715	2
Varud	61 667	75 700	3
Kokku käibevara	1 165 836	1 460 432	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksed	13 686	0	2
Kinnisvarainvesteeringud	2 229 033	1 793 142	6
Materiaalne põhivara	46 589	11 149	7
Immateriaalne põhivara	135	519	8
Kokku põhivara	2 289 443	1 804 810	
Kokku varad	3 455 279	3 265 242	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	516 410	524 246	10
Kokku lühiajalised kohustused	516 410	524 246	
Kokku kohustused	516 410	524 246	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aksiakapital nimiväärtuses	63 000	63 000	12
Kohustuslik reservkapital	9 022	9 022	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 666 445	2 553 004	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	197 873	113 441	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	2 936 340	2 738 467	
Vähemusesalus	2 529	2 529	
Kokku omakapital	2 938 869	2 740 996	
Kokku kohustused ja omakapital	3 455 279	3 265 242	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Müügitulu	1 995 608	2 540 227	13
Muud äritulud	88 537	18 650	14
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 230 001	-1 766 245	
Mitmesugused tegevuskulud	-271 182	-289 561	15
Tööjõukulud	-330 555	-345 274	16
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-49 115	-50 053	6,7,8
Muud ärikulud	-8 305	-3 835	
Kokku ärikasum (-kahjum)	194 987	103 909	
Muud finantstulud ja -kulud	2 886	9 534	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	197 873	113 443	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	197 873	113 443	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	197 873	113 441	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	0	2	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	194 987	103 909	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	49 115	50 053	6,7,8
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-86 834	0	
Muud korrigeerimised	0	-5 000	
Kokku korrigeerimised	-37 719	45 053	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-36 525	8 093	
Varude muutus	14 033	109 796	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-7 836	-71 525	
Kokku rahavood äritegevusest	126 940	195 326	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-40 553	-6 084	6
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-572 282	-255 420	5
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	179 607	0	5
Antud laenud	-15 000	-103 500	
Antud laenude tagasimaksed	41 113	22 000	
Laekunud intressid	2 887	9 532	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-404 228	-333 472	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	0	-35 000	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	-35 000	
Kokku rahavood	-277 288	-173 146	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	956 017	1 129 163	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-277 288	-173 146	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	678 729	956 017	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Aktsiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2011	63 000	9 022	2 553 004	2 527	2 627 553
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	113 441	2	113 443
31.12.2012	63 000	9 022	2 666 445	2 529	2 740 996
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	197 873	0	197 873
31.12.2013	63 000	9 022	2 864 318	2 529	2 938 869

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS M&A 2013. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Konsolideerimise põhimõtted

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

2013. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad AS M&A ning tema tütaretevõtete AS Baltic Tours, OÜ Pokka Joogid, OÜ Cocoon, OÜ Brazilian Soul, OÜ Noite Hotels, OÜ Salt Pepper Sugar ja OÜ Qpong finantsnäitajad.

Vajadusel on tütaretevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks grupi arvestuspõhimõtetele.

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

Tütaretevõtted

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

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

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

Finantsvarad

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi, 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 tavapärasel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t. päeval, mil kontsern võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks. Tavapärasel turutingimustel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul osetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate tururegulatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

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

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

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 vähendamisenä.

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 laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadava tasu õiglase väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, 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.

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.

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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. 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, määrares 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 neto 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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Määramata kasuliku elueaga immateriaalseid põhivarasid (äriühenduse käigus tekkinud firmaväärtus) ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks viiakse igal bilansipäeval läbi väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalsete põhivarade amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. 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.

Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Äriühendusest tekkinud firmaväärtust ei amortiseerita. Selle asemel viiakse kord aastas (või tihedamini, kui mõni sündmus või asjaolude muutus viitab, et firmaväärtuse väärtus võib olla langenud) läbi vara väärtuse languse test. Firmaväärtus hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele, juhul kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest.

Finantskohustused

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

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, 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 kohustused, mille realiseerumine on vähetõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, kuid mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

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 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummalt, millest on võimalik maha arvata enne 1. jaanuari 2000 tasutud ettevõtte tulumaks vastava koefitsiendi alusel. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu

10. kuupäeval.

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

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja –kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja –kohustused ning mittemonetaarsed finantsvarad ja –kohustused, 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.

Tulude arvestus

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.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule 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.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansikuupäeva ja aruande koostamispäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodi 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 raamatupidamise aastaaruande lisades.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	258 607	258 607		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	4 215	4 215		4
Muud nõuded	140 819	127 133	13 686	
Laenunõuded	116 421	102 735	13 686	
Viitlaekumised	24 398	24 398		
Ettemaksed	35 485	35 485		
Tulevaste perioodide kulud	35 485	35 485		
Kokku nõuded ja ettemaksed	439 126	425 440	13 686	

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	215 875	215 875		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	18 684	18 684		4
Muud nõuded	166 002	166 002		
Laenunõuded	142 535	142 535		
Viitlaekumised	23 467	23 467		
Ettemaksed	28 154	28 154		
Tulevaste perioodide kulud	28 154	28 154		
Kokku nõuded ja ettemaksed	428 715	428 715		

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Müügiks ostetud kaubad	61 667	75 700
Kokku varud	61 667	75 700

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2013		31.12.2012	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	575	3 644		
Käibemaks		7 268	18 447	1 933
Üksikisiku tulumaks				7 302
Erisoodustuse tulumaks		44		27
Sotsiaalmaks		12 164		14 696
Kohustuslik kogumispension		672		777
Töötuskindlustusmaksed		1 033		1 431
Ettemaksukonto jääk	3 640		237	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	4 215	24 825	18 684	26 166

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2012	31.12.2013
	AS Baltic Tours	Eesti	Reisibüroode ja reisikorraldaja tegevus	100	100
	OÜ Pokka Joogid	Eesti	Karastusjookide hulgimüük	60	60
	OÜ Cocoon	Eesti	Enda ja renditud kinnisvara üürileandmine	100	100
	OÜ Salt Pepper Sugar	Eesti	Autokaubandus	100	100
	OÜ Brazilian Soul	Eesti		100	100
	OÜ Noite Hotels	Eesti		100	100
	OÜ Qpong	Eesti		50	50

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2012	31.12.2013
AS Baltic Tours	527 271	527 271
OÜ Pokka Joogid	1 534	1 534
OÜ Cocoon	0	0
OÜ Salt Pepper Sugar	0	0
OÜ Brazilian Soul	2 556	2 556
OÜ Noite Hotels	9 587	9 587
OÜ Qpong	1 250	1 250
Kokku	542 198	542 198

Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2011			
Soetusmaksumus	0	1 697 378	1 697 378
Akumuleeritud kulum	0	-124 355	-124 355
Jääkmaksumus	0	1 573 023	1 573 023
Ostud ja parendused	47 706	207 714	255 420
Amortisatsioonikulu		-35 301	-35 301
31.12.2012			
Soetusmaksumus	47 706	1 905 092	1 952 798
Akumuleeritud kulum	0	-159 656	-159 656
Jääkmaksumus	47 706	1 745 436	1 793 142
Ostud ja parendused	0	572 282	572 282
Müügid		-92 773	-92 773
Amortisatsioonikulu	0	-43 618	-43 618
31.12.2013			
Soetusmaksumus	47 706	2 382 058	2 429 764
Akumuleeritud kulum	0	-200 731	-200 731
Jääkmaksumus	47 706	2 181 327	2 229 033

	2013	2012
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	164 830	103 752
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-4 163	-4 892

Lisa 7 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara				Kokku
			Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2011						
Soetusmaksumus	37 733	32 594	0	0	0	70 327
Akumuleeritud kulum	-30 432	-29 243	0	0	0	-59 675
Jääkmaksumus	7 301	3 351	0	0	0	10 652
Ostud ja parendused	5 684	0	400		400	6 084
Amortisatsioonikulu	-4 608	-1 001				-5 609
Muud muutused	14	8				22
31.12.2012						
Soetusmaksumus	40 314	32 223	400	0	400	72 937
Akumuleeritud kulum	-31 923	-29 865		0	0	-61 788
Jääkmaksumus	8 391	2 358	400	0	400	11 149
Ostud ja parendused	4 433	306		35 814	35 814	40 553
Amortisatsioonikulu	-4 159	-954		0		-5 113
31.12.2013						
Soetusmaksumus	34 513	29 311	400	35 814	36 214	100 038
Akumuleeritud kulum	-25 848	-27 601	0	0		-53 449
Jääkmaksumus	8 665	1 710	400	35 814	36 214	46 589

Lisa 8 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Kokku
31.12.2011		
Soetusmaksumus	64 001	64 001
Akumuleeritud kulum	-54 318	-54 318
Jääkmaksumus	9 683	9 683
Amortisatsioonikulu	-9 164	-9 164
31.12.2012		
Soetusmaksumus	64 001	64 001
Akumuleeritud kulum	-63 482	-63 482
Jääkmaksumus	519	519
Amortisatsioonikulu	-384	-384
31.12.2013		
Soetusmaksumus	64 001	64 001
Akumuleeritud kulum	-63 866	-63 866
Jääkmaksumus	135	135

Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2013	2012
Kasutusrenditulu	164 830	103 752

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2013	2012
Kasutusrendikulu	34 925	36 969
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatestatavatest lepingutest		
	31.12.2013	31.12.2012
12 kuu jooksul	33 434	33 434
1-5 aasta jooksul	137 250	145 410
Üle 5 aasta	23 168	48 442

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	293 412	293 412			
Võlad töövõtjatele	15 204	15 204			
Maksuvõlad	24 825	24 825			4
Muud võlad	12 785	12 785			
Saadud ettemaksed	170 184	170 184			
Kokku võlad ja ettemaksed	516 410	516 410			

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	310 778	310 778			
Võlad töövõtjatele	19 750	19 750			
Maksuvõlad	26 166	26 166			4
Muud võlad	16 346	16 346			
Saadud ettemaksed	151 206	151 206			
Kokku võlad ja ettemaksed	524 246	524 246			

Lisa 11 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	2 262 811	2 106 492
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	601 507	559 953
Kokku tingimuslikud kohustused	2 864 318	2 666 445

Lisa 12 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Aktsiakapital	63 000	63 000
Aktsiate arv (tk)	63	63
Aktsiate nimiväärtus	1 000	1 000

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	1 834 237	2 445 527	
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	115 576	29 475	
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 949 813	2 475 002	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike			
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	45 795	65 225	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	45 795	65 225	
Kokku müügitulu	1 995 608	2 540 227	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Enda ja üüritud kinnisvara üürile andmine	164 830	121 440	9
Reisibüroode tegevus	1 668 461	2 036 892	
Kasutatud sõidukite müük	162 317	381 895	
Kokku müügitulu	1 995 608	2 540 227	

Lisa 14 Muud äritulud

(eurodes)

	2013	2012
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	86 834	0
Kasum valuutakursi muutustest	607	297
Aruandeperioodil selgunud eelmise perioodi kasum	72	3 353
Muud	1 024	15 000
Kokku muud äritulud	88 537	18 650

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2013	2012
Üür ja rent	34 925	49 978
Energia	8 123	6 770
Mitmesugused bürookulud	21 006	26 745
Nõuete allahindlus	2 352	10 360
Muud	204 776	195 708
Kokku mitmesugused tegevuskulud	271 182	289 561

Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

	2013	2012
Palgakulu	247 164	257 496
Sotsiaalmaksud	83 391	87 778
Kokku tööjõukulud	330 555	345 274
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	22	26

Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2013	2012
Arvestatud tasu	11 506	11 506

Lisa 18 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Varad		
Käibevara		
Raha	63 478	1 796
Nõuded ja ettemaksed	230 350	294 054
Kokku käibevara	293 828	295 850
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	542 198	542 198
Kinnisvarainvesteeringud	2 229 033	1 793 142
Materiaalne põhivara	36 214	400
Kokku põhivara	2 807 445	2 335 740
Kokku varad	3 101 273	2 631 590
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	963 000	663 000
Võlad ja ettemaksed	44 752	14 117
Kokku lühiajalised kohustused	1 007 752	677 117
Kokku kohustused	1 007 752	677 117
Omakapital		
Aksiakapital nimiväärtuses	63 000	63 000
Kohustuslik reservkapital	9 022	9 022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 882 451	1 874 992
Aruandeaasta kasum (kahjum)	139 048	7 459
Kokku omakapital	2 093 521	1 954 473
Kokku kohustused ja omakapital	3 101 273	2 631 590

Lisa 19 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2013	2012
Müügitulu	157 506	132 972
Muud äritulud	86 834	0
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-37 631	-51 470
Mitmesugused tegevuskulud	-3 508	-14 590
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-43 618	-35 301
Muud ärikulud	-981	-816
Kokku ärikasum (-kahjum)	158 602	30 795
Intressikulud	-19 663	-23 336
Muud finantstulud ja -kulud	109	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	139 048	7 459
Aruandeaasta kasum (kahjum)	139 048	7 459

Lisa 20 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2013	2012
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	158 602	30 795
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	43 618	35 301
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-86 834	0
Muud korrigeerimised	0	10 000
Kokku korrigeerimised	-43 216	45 301
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-2 488	-43 608
Varude muutus	0	17 309
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	10 972	-57 301
Kokku rahavood äritegevusest	123 870	-7 504
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-35 814	-400
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-572 282	-255 420
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	179 607	0
Antud laenud	-15 000	-391 750
Antud laenude tagasimaksed	81 192	319 453
Laekunud intressid	109	2 921
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-362 188	-325 196
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	430 000	663 000
Saadud laenude tagasimaksed	-130 000	-327 602
Makstud intressid	0	-21 145
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	300 000	314 253
Kokku rahavood	61 682	-18 447
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 796	20 243
Raha ja raha ekvivalentide muutus	61 682	-18 447
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	63 478	1 796

Lisa 21 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2011	63 000	9 022	1 874 992	1 947 014
Aruandeaasta kasum (kahjum)			7 459	7 459
31.12.2012	63 000	9 022	1 882 451	1 954 473
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-542 198	-542 198
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			1 320 176	1 320 176
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2012	63 000	9 022	2 660 429	2 732 451
Aruandeaasta kasum (kahjum)			139 048	139 048
31.12.2013	63 000	9 022	2 021 499	2 093 521
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-542 198	-542 198
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			1 385 017	1 385 017
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2013	63 000	9 022	2 864 318	2 936 340

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 15.09.2014

Aktsiaselts M&A (registrikood: 10114822) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDREAS METSAMAA	Juhatuse liige	15.09.2014

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts M&A aktsionäridele

Oleme auditeerinud Aktsiaselts M&A raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2013, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab 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 raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

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

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnäitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse 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 arvestuspoliitika asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka 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 raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Aktsiaselts M&A finantsseisundit seisuga 31.12.2013 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Rein Ruusalu

Vandeaudiitori number 261

PKF Estonia OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 12

Pärnu mnt 141

113141

15.09.2014

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts M&A (registrikood: 10114822) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REIN RUUSALU	Vandeaudiitor	15.09.2014

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 666 445
Aruandeaasta kasum (kahjum)	197 873
Kokku	2 864 318
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 864 318
Kokku	2 864 318

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	157506	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6300410
Faks	+372 6566180
E-posti aadress	andreas@bt.ee