

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

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
Lisa 22 Bilansivälised kohustused	23
Aruande allkirjad	24
Vandeaudiitori aruanne	25

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 2014. aasta, hindab Baltic Tours oma tegevust stabiilseks.

Osaühingus Pokka Joogid oli 2014.aastal tegevus enamuse majandusaastast peatunud.

Osaühing Cocoon tegeleb kinnisvara allrendiga.

Osaühing Brazilian Soul tegevust 2014. aastal ei alustanud, samuti puudus aktiivne tegevus osaühingus Noite Hotels.

Salt Pepper Sugar OÜ lõpetas aktiivse tegevuse 2013.aastal.

Emaettevõtte peamised finantssuhtarvud:

	2014	2013
Lühiajalise võlgnevuse üldine kattekordaja	0,25	0,29
ROA (koguvara puhasrentaablus)-% des	1,28	4,4
Müügikäibe puhasrentaablus % des	24,55	33,75

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)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	478 636	678 729	
Nõuded ja ettemaksed	499 536	425 440	2
Varud	54 166	61 667	3
Kokku käibevara	1 032 338	1 165 836	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksed	0	13 686	2
Kinnisvarainvesteeringud	2 379 921	2 229 033	6
Materiaalne põhivara	82 504	46 589	7
Immateriaalne põhivara	61	135	8
Kokku põhivara	2 462 486	2 289 443	
Kokku varad	3 494 824	3 455 279	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	475 561	516 410	10
Kokku lühiajalised kohustused	475 561	516 410	
Kokku kohustused	475 561	516 410	
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)	2 864 318	2 666 445	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	80 420	197 873	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	3 016 760	2 936 340	
Vähemusosalus	2 503	2 529	
Kokku omakapital	3 019 263	2 938 869	
Kokku kohustused ja omakapital	3 494 824	3 455 279	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	2 334 953	1 995 608	13
Muud äritulud	5 403	88 537	14
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 631 986	-1 230 001	
Mitmesugused tegevuskulud	-250 952	-271 182	15
Tööjõukulud	-321 464	-330 555	16
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-56 483	-49 115	6,7,8
Muud ärikulud	-1 723	-8 305	
Kokku ärikasum (-kahjum)	77 748	194 987	
Muud finantstulud ja -kulud	2 646	2 886	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	80 394	197 873	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	80 394	197 873	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	80 420	197 873	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-26	0	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	77 748	194 987	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	56 483	49 115	6,7,8
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	-86 834	
Kokku korrigeerimised	56 483	-37 719	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-56 997	-36 525	
Varude muutus	7 501	14 033	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-40 848	-7 836	
Kokku rahavood äritegevusest	43 887	126 940	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-77 635	-40 553	7
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-165 577	-572 282	6
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	0	179 607	
Antud laenud	-17 100	-15 000	
Antud laenude tagasimaksed	13 686	41 113	
Laekunud intressid	4 038	2 887	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-242 588	-404 228	
Kokku rahavood	-198 701	-277 288	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	678 729	956 017	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-198 701	-277 288	
Valuutakursside muutuste mõju	-1 392	0	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	478 636	678 729	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Aktiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	80 420	-26	80 394
31.12.2014	63 000	9 022	2 944 738	2 503	3 019 263

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS M&A 2014. 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.

2014. 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 saadaoleva 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, 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 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.

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.

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 kuuluvas 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 suurus 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 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt (kuni 31.12.2014 kehtis maksumäär 21/79). 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 ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande 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)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	313 924	313 924		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	14 691	14 691		4
Muud nõuded	144 320	144 320		
Laenunõuded	120 535	120 535		
Viitlaekumised	23 785	23 785		
Ettemaksed	26 601	26 601		
Tulevaste perioodide kulud	26 601	26 601		
Kokku nõuded ja ettemaksed	499 536	499 536		

	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	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Müügiks ostetud kaubad	54 166	61 667
Kokku varud	54 166	61 667

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2014		31.12.2013	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	575	3 644
Käibemaks	3 707	1 775	0	7 268
Üksikisiku tulumaks	0	6 149	0	0
Erisoodustuse tulumaks	0	31	0	44
Sotsiaalmaks	0	12 542	0	12 164
Kohustuslik kogumispension	0	740	0	672
Töötuskindlustusmaksed	0	927	0	1 033
Ettemaksukonto jääk	10 984		3 640	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14 691	22 164	4 215	24 825

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2013	31.12.2014
	AS Baltic Tours	Eesti	Reisibüroode ja reisikorraldaja tegevus	100	100
	OÜ Pokka Joogid	Eesti	Karastusjookide hulgimüük	60	60
	OÜ Cocoon	Eesti	Kinnisvara üürileandmine	100	100
	OÜ Salt Pepper Sugar Oü	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	31.12.2013	31.12.2014
AS Baltic Tours	527 271	527 271
OÜ Pokka Joogid	1 534	1 534
OÜ Cocoon	0	0
OÜ Salt Pepper Sugar Oü	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	
31.12.2012			
Soetusmaksumus	47 706	1 905 092	1 952 798
Akumuleeritud kulum		-159 656	-159 656
Jääkmaksumus	47 706	1 745 436	1 793 142
Ostud ja parendused	0	572 282	572 282
Müügid	0	-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
Ostud ja parendused	0	165 577	165 577
Amortisatsioonikulu	0	-50 503	-50 503
Ümberklassifitseerimised	0	35 814	35 814
31.12.2014			
Soetusmaksumus	47 706	2 583 449	2 631 155
Akumuleeritud kulum	0	-251 234	-251 234
Jääkmaksumus	47 706	2 332 215	2 379 921

	2014	2013
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	167 649	164 830
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-5 389	-4 163

Lisa 7 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2012						
Soetusmaksumus	40 314	32 223	400	0	400	72 937
Akumuleeritud kulum	-31 923	-29 865	0	0	0	-61 788
Jääkmaksumus	8 391	2 358	400	0	400	11 149
Ostud ja parendused	4 433	306	0	35 814	35 814	40 553
Amortisatsioonikulu	-4 159	-954	0	0	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	0	-53 449
Jääkmaksumus	8 665	1 710	400	35 814	36 214	46 589
Ostud ja parendused	6 396	805	0	70 434	70 434	77 635
Amortisatsioonikulu	-4 907	-999	0	0	0	-5 906
Ümberklassifitseerimised	0	0		-35 814	-35 814	-35 814
Ümberklassifitseerimine kinnisvarainvesteeringutega	0	0		-35 814	-35 814	-35 814
31.12.2014						
Soetusmaksumus	40 909	30 116	400	70 434	70 834	141 859
Akumuleeritud kulum	-30 755	-28 600	0	0	0	-59 355
Jääkmaksumus	10 154	1 516	400	70 434	70 834	82 504

Lisa 8 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Kokku
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
Amortisatsioonikulu	-74	-74
31.12.2014		
Soetusmaksumus	64 001	64 001
Akumuleeritud kulum	-63 940	-63 940
Jääkmaksumus	61	61

Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2014	2013
Kasutusrenditulu	167 649	164 830

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2014	2013
Kasutusrendikulu	33 838	34 925
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2014	31.12.2013
12 kuu jooksul	34 126	33 434
1-5 aasta jooksul	103 905	137 250

Üle 5 aasta	0	23 168
-------------	---	--------

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	264 943	264 943	
Võlad töövõtjatele	20 041	20 041	
Maksuvõlad	22 164	22 164	4
Muud võlad	9 140	9 140	
Saadud ettemaksed	159 273	159 273	
Kokku võlad ja ettemaksed	475 561	475 561	

	31.12.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
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	

Lisa 11 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	2 355 790	2 262 811
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	588 948	601 507
Kokku tingimuslikud kohustused	2 944 738	2 864 318

Lisa 12 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Aktsiakapital	63 000	63 000
Aktsiate arv (tk)	63	63
Aktsiate nimiväärtus	1 000	1 000

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 160 732	1 834 237
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	127 951	115 576
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	2 288 683	1 949 813
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	46 270	45 795
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	46 270	45 795
Kokku müügitulu	2 334 953	1 995 608
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Enda ja üüritud kinnisvara üürile andmine	178 147	164 830
Reisibüroode tegevus	2 156 806	1 668 461
Kasutatud sõidukite müük	0	162 317
Kokku müügitulu	2 334 953	1 995 608

Ettevõtte poolt oma nimel müüdud reisiteenused kajastatakse müügituluna kogusummas, vahendatavate reisiteenuste puhul kajastatakse müügituluna vahendus- ja komisjonitasude summa.

Lisa 14 Muud äritulud

(eurodes)

	2014	2013
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	0	86 834
Kasum valuutakursi muutustest	151	607
Aruandeperioodil selgunud eelmise perioodi kasum	2 350	72
Muud	2 902	1 024
Kokku muud äritulud	5 403	88 537

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2014	2013
Üür ja rent	33 838	34 925
Energia	6 763	8 123
Mitmesugused bürookulud	17 175	21 006
Nõuete allahindlus	989	2 352
Muud	192 187	204 776
Kokku mitmesugused tegevuskulud	250 952	271 182

Muud tegevuskulud 2013.a. ja 2014.a. sisaldavad olulisel määral marketing ja IT-ga seotud kulusid

Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	240 804	247 164
Sotsiaalmaksud	80 660	83 391
Kokku tööjõukulud	321 464	330 555
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	20	22

Palga- ja sotsiaalmaksu kulu sisaldavad lisaks töölepingute alusel makstud töötasudele ka töövõtulepingute ja teenistuslepingute alusel makstud töötasusid ja sotsiaalmakse

Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2014	2013
Arvestatud tasu	11 508	11 506

Lisa 18 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Varad		
Käibevara		
Raha	44 413	63 478
Nõuded ja ettemaksed	181 003	230 350
Varud	54 166	0
Kokku käibevara	279 582	293 828
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	542 198	542 198
Kinnisvarainvesteeringud	2 379 922	2 229 033
Materiaalne põhivara	70 834	36 214
Kokku põhivara	2 992 954	2 807 445
Kokku varad	3 272 536	3 101 273
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	1 073 000	963 000
Võlad ja ettemaksed	64 102	44 752
Kokku lühiajalised kohustused	1 137 102	1 007 752
Kokku kohustused	1 137 102	1 007 752
Omakapital		
Aktiivkapital nimiväärtuses	63 000	63 000
Kohustuslik reservkapital	9 022	9 022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 021 499	1 882 451
Aruandeaasta kasum (kahjum)	41 913	139 048
Kokku omakapital	2 135 434	2 093 521
Kokku kohustused ja omakapital	3 272 536	3 101 273

Lisa 19 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2014	2013
Müügitulu	170 742	157 506
Muud äritulud	0	86 834
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-49 768	-37 631
Mitmesugused tegevuskulud	-6 772	-3 508
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-50 503	-43 618
Muud ärikulud	-1 414	-981
Kokku ärikasum (-kahjum)	62 285	158 602
Intressikulud	-21 885	-19 663
Muud finantstulud ja -kulud	1 513	109
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	41 913	139 048
Aruandeaasta kasum (kahjum)	41 913	139 048

Lisa 20 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2014	2013
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	62 285	158 602
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	50 503	43 618
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	-86 834
Kokku korrigeerimised	50 503	-43 216
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-6 354	-2 488
Varude muutus	-54 166	0
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-2 535	10 972
Kokku rahavood äritegevusest	49 733	123 870
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-70 434	-35 814
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-165 577	-572 282
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	0	179 607
Antud laenud	-17 100	-15 000
Antud laenude tagasimaksed	72 800	81 192
Laekunud intressid	1 513	109
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-178 798	-362 188
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	110 000	430 000
Saadud laenude tagasimaksed	0	-130 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	110 000	300 000
Kokku rahavood	-19 065	61 682
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	63 478	1 796
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-19 065	61 682
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	44 413	63 478

Lisa 21 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	63 000	9 022	1 882 451	1 954 473
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	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	0	0	-542 198	-542 198
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	1 385 017	1 385 017
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2013	63 000	9 022	2 864 318	2 936 340
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	41 913	41 913
31.12.2014	63 000	9 022	2 063 412	2 135 434
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-542 198	-542 198
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	1 423 524	1 423 524
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2014	63 000	9 022	2 944 738	3 016 760

Lisa 22 Bilansivälised kohustused

AS SEB Pank garantiikiri Gulliver Travel Agency'le 10 000 USD kehtivusaeg kuni 16.04.2015; AS SEB Pank garantiikiri Tarbijakaitseametile (Turismiseaduse § 15 tulenevate kohustuste täitmiseks) 50 000 eurot kehtivusaeg kuni 14.05.2015;

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.09.2015

Aktsiaselts M&A (registrikood: 10114822) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDREAS METSAMAA	Juhatuse liige	30.09.2015

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts M&A aktsionäridele

Oleme auditeerinud Aktsiaselts M&A raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2014, 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 arvnahtajate 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 31.12.2014 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

11314 Tallinn

30.09.2015

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts M&A (registrikood: 10114822) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REIN RUUSALU	Vandeaudiitor	30.09.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 864 318
Aruandeaasta kasum (kahjum)	80 420
Kokku	2 944 738
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 944 738
Kokku	2 944 738

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda kinnisvara ost ja müük	68101	170742	100.00%	Jah

Sidevahendid

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