

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Aktsiaselts M&A;

registrikood: 10114822

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa, Jõe tn 5
postisihthnumber: 10151

telefon: +372 6300410

faks: +372 6566180

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 Varud	12
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud	13
Lisa 6 Laenukohustised	14
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad	15
Lisa 9 Müügitulu	16
Lisa 10 Tööjõukulud	16
Lisa 11 Konsolideerimata bilanss	17
Lisa 12 Konsolideerimata kasumiaruanne	18
Lisa 13 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	19
Lisa 14 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	20
Aruande allkirjad	21
Vandeaudiitori aruanne	22

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 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 Õhutranspordi 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. 2023.aastal osalesid töötajad aktiivselt koostööpartnerite korraldatud tootekoolitustel.

2023.aasta ei olnud Eesti majanduse jaoks edukas ja see kajastub ka turismisektoris. 2023.aastal tegutsesime keerukas majanduse jähinemise keskkonnas. Ärikeskkonda mõjutas reisiteenuste tootjahindade tõus ja jätkuv Ukraina sõda. Baltic Toursi peamised tegevused olid suunatud protsesside efektiivsuse parandamisele. Eesti Panga prognoosi kohaselt kujuneb Eesti majanduse langus varem prognoositust pikemaks ja majanduskasvu kiirenemist on oodata 2025.aastal. Sõja jätkumine Ukrainas, Lähis-Ida kriis, majanduslangus – 2024.aastal tegutseme jätkuvalt keerukas ja ebakindlas majandus- ja väliskeskkonnas. Sellest tulenevalt on meie müügi- ja tegevusplaanid tuleviku osas konservatiivsed.

Osahing Cocoon tegeleb kinnisvara allrendiga. Osahing Brazilian Soul tegevust 2023. aastal ei alustanud, samuti puudus aktiivne tegevus osahingus Noite Hotels.

Finantssuhtarvud			2023	2022

Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja		1,69	2,36
-------------------------------------	--	------	------

ROA (koguvara puhasrentaablus %)		7,00	10,5
----------------------------------	--	------	------

Müügikäibe puhasrentaablus		4,55	4,42
----------------------------	--	------	------

- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100%
- Müügikäibe puhasrentaablus = puhaskasum/müügitulu*100%

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 819 850	2 071 942	
Nõuded ja ettemaksed	1 026 665	633 298	2
Varud	84 188	84 188	3
Kokku käibevarad	2 930 703	2 789 428	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	4 555 959	4 195 959	5
Materiaalsed põhivarad	1 289	2 495	
Immateriaalsed põhivarad	1 500	2 260	
Kokku põhivarad	4 558 748	4 200 714	
Kokku varad	7 489 451	6 990 142	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	549 232	77 620	6
Võlad ja ettemaksed	1 186 221	1 103 953	7
Kokku lühiajalised kohustised	1 735 453	1 181 573	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	548 131	6
Kokku pikaajalised kohustised	0	548 131	
Kokku kohustised	1 735 453	1 729 704	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiakapital nimiväärtuses	63 000	63 000	
Kohustuslik reservkapital	9 022	9 022	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 157 516	4 451 712	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	524 460	736 704	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	5 753 998	5 260 438	
Kokku omakapital	5 753 998	5 260 438	
Kokku kohustised ja omakapital	7 489 451	6 990 142	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	11 523 846	16 671 927	9
Muud äritulud	777	41 875	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-10 281 207	-15 328 325	
Mitmesugused tegevuskulud	-206 240	-194 925	
Tööjõukulud	-471 069	-428 435	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 966	-5 354	
Muud ärikulud	-73	-3 726	
Ärikasum (kahjum)	564 068	753 037	
Intressitulud	20 364	7 436	
Intressikulud	-34 972	-21 862	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	549 460	738 611	
Tulumaks	-25 000	-1 907	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	524 460	736 704	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	524 460	736 704	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	564 068	753 037	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 966	5 354	
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	-1 854	
Kokku korrigeerimised	1 966	3 500	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-393 368	-279 514	
Varude muutus	0	114 642	3
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	82 267	689 242	
Laekunud intressid	20 364	7 436	
Makstud intressid	-34 972	-21 863	
Kokku rahavood äritegevusest	240 325	1 266 480	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	0	-2 060	
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	0	8 086	
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-360 000	-29 268	5
Antud laenud	0	-2 500	
Antud laenude tagasimaksed	0	12 914	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-360 000	-12 828	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-76 517	-80 864	6
Makstud dividendid	-30 900	-11 720	14
Makstud ettevõtte tulumaks	-25 000	-1 907	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-132 417	-94 491	
Kokku rahavood	-252 092	1 159 161	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 071 942	912 781	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-252 092	1 159 161	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 819 850	2 071 942	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	524 460	524 460
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-30 900	-30 900
31.12.2023	63 000	9 022	5 681 976	5 753 998

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS M&A 2023. 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 alljärgnevates 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. 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.

2023. 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 tururegulatsioonidega 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 aktsiasse 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 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 laekavas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases 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.

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 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 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.

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 netosummalt.

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 soodusmääraga 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)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	503 419	503 419	
Ostjatelt laekumata arved	503 419	503 419	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	36 007	36 007	
Muud nõuded	436 026	436 026	8
Ettemaksed	51 213	51 213	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 026 665	1 026 665	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
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	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Müügiks ostetud kaubad	84 188	84 188
Kokku varud	84 188	84 188

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osalus määra (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
	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	31.12.2022	31.12.2023
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

Käesolev lisa on informatiivne ja seotud lisas 11 avaldatud emaettevõtja bilansis oleva finantsinvesteeringute kirjega.

Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud (eurodes)

Soetusmaksumuse meetod				
	Maa	Ehitised	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
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
Ostud ja parendused	0	360 000	0	360 000
31.12.2023				
Soetusmaksumus	47 706	4 911 660	88 206	5 047 572
Akumuleeritud kulum	0	-491 613	0	-491 613
Jääkmaksumus	47 706	4 420 047	88 206	4 555 959

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	421 767	416 216
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-2 688	-2 688

Juhtkonna hinnangul ei ole 31.12.2023 varade bilansilised väärtused ületanud nende lõppväärtust ning seetõttu puudub amortisatsioonikulu.

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Investeeringislaen	549 232	549 232			7,013%	EURO	oktoober 2024
Pikaajalised laenud kokku	549 232	549 232					
Laenukohustised kokku	549 232	549 232					
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud 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				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Ehitised	836 749	836 749
Kokku	836 749	836 749

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	682 000	682 000
Võlad töövõtjatele	32 104	32 104
Maksuvõlad	80 571	80 571
Muud võlad	80 066	80 066
Saadud ettemaksed	204 651	204 651
Muud eraldised	106 829	106 829
Kokku võlad ja ettemaksed	1 186 221	1 186 221
	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

Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	4 545 581	4 150 733
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	1 136 395	1 037 683
Põhinõue	277 327	0
Viivisnõue	241 858	0
Kokku tingimuslikud kohustised	6 201 161	5 188 416

2023. aastal esitas Euroopa prokuratuur AS M&A tütarettevõtte AS Baltic Tours vastu kahtlustuse lepingu rikkumises seoses AS Baltic Tours poolt Euroopa

Liidu institutsioonile hanke raames osutatud majutusteenustega. Esialgse informatsiooni kohaselt on rahalise nõude suurus 277 tuhat eurot, millele lisatud viiviste nõue summas 241 tuhat eurot. Vaidluse tagatiseks on rahalised vahendid deponeeritud summas 271 tuhat eurot, mis sisaldub lisa 2 kirjel "muud nõuded".

AS Baltic Tours juhtkonna hinnangul on esitatud kahtlustus täies ulatuses alusetu, nõudesummade arvestus ebaselge ning kahtlustuse lõpetamine süüdistuse esitamisega väheusutav. Konservatiivsusest lähtuvalt on juhtkond siiski loonud bilanssi eraldise 60 tuhande euro ulatuses võimalike kaitsekulude katteks.

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	11 504 032	10 608 098
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	19 814	6 063 829
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	11 523 846	16 671 927
Kokku müügitulu	11 523 846	16 671 927
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kinnisvara üürileandmine ja käitus	493 342	468 117
Reisibüroode tegevus	11 030 504	16 084 810
Sõidukite müük	0	119 000
Kokku müügitulu	11 523 846	16 671 927

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	353 078	320 604
Sotsiaalmaksud	117 991	107 831
Kokku tööjõukulud	471 069	428 435
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	17	18

Lisa 11 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	795 215	550 029
Nõuded ja ettemaksed	120 890	278 387
Varud	84 188	84 188
Kokku käibevarad	1 000 293	912 604
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	540 948	540 948
Kinnisvarainvesteeringud	4 555 959	4 195 959
Immateriaalsed põhivarad	0	760
Kokku põhivarad	5 096 907	4 737 667
Kokku varad	6 097 200	5 650 271
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	1 419 232	947 620
Võlad ja ettemaksed	258 385	242 272
Kokku lühiajalised kohustised	1 677 617	1 189 892
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	0	548 131
Kokku pikaajalised kohustised	0	548 131
Kokku kohustised	1 677 617	1 738 023
Omakapital		
Aksiakapital nimiväärtuses	63 000	63 000
Kohustuslik reservkapital	9 022	9 022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 809 326	3 269 984
Aruandeaasta kasum (kahjum)	538 235	570 242
Kokku omakapital	4 419 583	3 912 248
Kokku kohustised ja omakapital	6 097 200	5 650 271

Lisa 12 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	580 169	787 035
Muud äritulud	388	31 007
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-77 064	-205 011
Mitmesugused tegevuskulud	-10 608	-14 812
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-760	-2 731
Muud ärikulud	-42	0
Kokku ärikasum (-kahjum)	492 083	595 488
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	100 000	0
Intressitulud	9 453	7 436
Intressikulud	-63 301	-30 775
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	538 235	572 149
Tulumaks	0	-1 907
Aruandeaasta kasum (kahjum)	538 235	570 242

Lisa 13 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	492 083	595 488
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	760	2 731
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	-1 854
Kokku korrigeerimised	760	877
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	157 497	-178 660
Varude muutus	0	114 642
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-12 219	32 948
Kokku rahavood äritegevusest	638 121	565 295
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	0	8 086
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-360 000	-29 269
Antud laenud	0	-2 500
Antud laenude tagasimaksed	0	13 310
Laekunud intressid	9 453	7 436
Laekunud dividendid	100 000	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-250 547	-2 937
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	-76 516	-483 864
Makstud intressid	-34 972	-21 664
Makstud dividendid	-30 900	-11 720
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-1 907
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-142 388	-519 155
Kokku rahavood	245 186	43 203
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	550 029	506 826
Raha ja raha ekvivalentide muutus	245 186	43 203
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	795 215	550 029

Lisa 14 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	63 000	9 022	3 281 704	3 353 726
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	0	0	1 889 137	1 889 137
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	63 000	9 022	5 188 415	5 260 437
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	538 235	538 235
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-30 900	-30 900
31.12.2023	63 000	9 022	4 347 561	4 419 583
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-540 948	-540 948
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	1 875 363	1 875 363
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023	63 000	9 022	5 681 976	5 753 998

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.06.2024

Aktsiaselts M&A (registrikood: 10114822) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDREAS METSAMAA	Juhatuse liige	27.06.2024

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 31.12.2023 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 olulistest osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2023 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

27.06.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts M&A (registrikood: 10114822) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REIN RUUSALU	Vandeaudiitor	27.06.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 157 516
Aruandeaasta kasum (kahjum)	524 460
Kokku	5 681 976
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 681 976
Kokku	5 681 976

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	580169	100.00%	Jah