



ESTRAVEL GROUP AS
KONSOLIDEERITUD
MAJANDUSAASTA
ARUANNE

2023

2023. KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

ETTEVÖTTE ÜLDANDMED

Majandusaasta algus	1. jaanuar 2023
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2023
Äriühingu nimetus	Estravel Group AS
Äriregistrikood	10325720
Aadress	Suur-Karja tn 15, Tallinn, 10140
Telefon	+372 6266201
Faks	+372 6266202
E-mail	sekretar@estrael.ee
Kodulehekülg	www.estrael.ee
Põhitegevusala	Reisibüroode tegevus (79111)

Juhatuse liikmed	Mark Aivo Takis
	Anne Samlik
	Kaire Saadi
Nõukogu liikmed	Vahur Pindma
	Justin Peter Darby
	Pia Christina Flores

Audiitor	Grant Thornton Baltic OÜ
----------	--------------------------

Majandusaasta aruanne koosneb juhatuse kinnitusest aruandele, juhatuse tegevusaruandest, konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest, sõltumatu vandeaudiitori aruandest.

Dokument koosneb 35 leheküljest

Juhatus kinnitus 2023. konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele

Juhatus kinnitab lehekülgedel 5 kuni 35 esitatud Estravel Group AS 2023. konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses rahvusvaheliste aruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt;

Raamatupidamise aastaaruanne kajastab asjakohast ning tõepäraselt esitatud informatsiooni ettevõtte finantsseisundi, finantstulemuse ja rahavoogude kohta;

Estravel Group AS on jätkuvalt tegutsev äriühing.

Allkirjastamise kuupäev: 31.05.2024

Allkirjastatud digitaalselt

Mark Aivo Takis

Anne Samlik

Kaire Saadi

juhatuse liige

juhatuse liige

juhatuse liige

SISUKORD

Tegevusaruanne	5
Konsolideeritud finantsseisundi aruanne	9
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	10
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	11
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	12
Lisad	
Lisa 1 Üldine informatsioon	13
Lisa 2 Raamatupidamisaruande arvestuspõhimõtted	13
Lisa 3 Olulisemad raamatupidamislikud hinnangud	21
Lisa 4 Finantsriskide juhtimine	21
Lisa 5 Raha ja pangakontod	23
Lisa 6 Lühiajalised finantsinvesteeringud	23
Lisa 7 Nõuded ostjate vastu	23
Lisa 8 Muud lühiajalised nõuded	24
Lisa 9 Maksud	24
Lisa 10 Pikaajalised finantsinvesteeringud ja nõuded	24
Lisa 11 Materiaalne põhivara	25
Lisa 12 Rendilepingud	25
Lisa 13 Immateriaalne põhivara	26
Lisa 14 Laenukohustised	27
Lisa 15 Tingimuslikud kohustused	28
Lisa 16 Aktsiakapital	28
Lisa 17 Müügitulu	28
Lisa 18 Müüdnud teenuste kulu	29
Lisa 19 Muud äritulud	29
Lisa 20 Muud ärikulud	29
Lisa 21 Mitmesugused tegevuskulud	29
Lisa 22 Tööjõukulud	30
Lisa 23 Tulumaks	30
Lisa 24 Tehingud seotud osapooltega	30
Lisa 25 Tütarettevõtted	31
Lisa 26 Aktsiaoptsioonid	31
Lisa 27 Finantsandmed emaettevõtte kohta	32

Tegevusaruanne

1. Ettevõtte lühitutvustus ja eesmärgid

AS Estravel Group AS (edaspidi Estravel) on asutatud 1988 aasta augustis ning on täna juhtiv reisibüroo Baltikumis nii käibe kui töötajate arvu poolest. Estravel kontserni peakontor asub Eestis, ning Estraveli tütarfirmad ja filiaal asuvad neljas riigis: Eestis, Lätis, Leedus, Soomes. Ettevõtte kuulub 100% Eesti erakapitalile.

Estraveli eesmärgiks on pakkuda äri- ja eraklientidele laia valikut reisiteenuseid ning kvaliteetset klienditeenendust. Ettevõtte tugevusteks on professionaalsed töötajad kõrge keskmise tööstaažiga, turu- ja arvamusiidri positsioon, kindel finantstaust ja väärtuslik kliendibaas. Estravel pakub klientidele 24/7 tasuta reisiabi oma professionaalse tellimiskeskuse kaudu, mis asub Tartus. Lisaks täisteenendusele opereerib Estravel ka mitmeid online-müügikanaleid (estravel.ee, sky24.ee, laevapiletid.ee).

Estravel on järgmiste organisatsioonide liige: Eesti Turismi- ja Reisifirmade Liit (ETFL), Eesti Konverentsibüroo (EKB), Eesti Tööstus- ja Kaubandus-Tööstuskoda (EKT), Cruise Lines International Association (CLIA), American Chamber of Commerce (AmCham), jt.

Estravel on akrediteeritud IATA agentuur alates 1993, mis võimaldab iseseisvalt lennupileteid vormistada ja veolepinguid sõlmida IATA liikmete (lennuvedajate) nimel, kusjuures alates 1995. aastast oleme olnud Baltikumi suurim IATA agentuur.

Estravel sai aastal 1995 American Express Travel Network esindajaks Eestis ja praegu on American Express GBT (Global Business Travel) ainuesindaja kogu Baltikumis.

2. Peamised tegevusvaldkonnad ja tooted

Estraveli kontserni ettevõtted teenendavad erinevaid kliendisegmente, kuhu kuuluvad nii lõpptarbijad (jaemüük) kui ka edasimüüjad (hulgimüük). Lõpptarbijate seas on nii juriidilised isikud kui ka eraisikud. Juriidilistest isikutest teenendab Estravel omakorda nii avalik- ja valitsussektorit kui ka eraõiguslikke ettevõtteid. Kõikide kliendirühmade lõikes teostame müüki omakorda nii kodumaistele klientidele kui ka piiriülestele klientidele välismaal.

Ka müüdavate teenuste osas on Estraveli tootevalik väga lai. Reisiagentuurina (edasimüüjana) müüb Estravel kõiki reisiteenuseid, sh vähetuntud või väheesindatud põhireisiteenustega kaasnevaid kõrvalteenuseid.

Allpool on avaldatud koondstatistika konsolideeritud kujul kõikide turgude üleselt.

a. Konsolideeritud kogumüügi* jaotus teenusliikide lõikes

Teenusliik	2023	2022
Lennupiletite üksikmüük	44%	44%
Hotellimajutuse üksikmüük	19%	19%
Teiste reisikorraldajate pakettide edasimüük	12%	13%
Laevapiletite üksikmüük	9%	9%
Omatoodangu pakettreisid	7%	7%
Muud reisiteenused	9%	8%
KOKKU	100%	100%

b. Konsolideeritud kogumüügi* jaotus kliendigruppide lõikes

Kliendigrupp	2023	2022
Juriidilised isikud	62%	59%
Eraisikud	38%	41%

c. Konsolideeritud kogumüük viimased 6 aastat

Aasta	Kogumüük* (mln EUR)
2023	138,3
2022	114,9
2021	47,9
2020	29,9
2019	101,1
2018	103,7

* Kogumüük sisaldab müüdud reisiteenuse koguhinda, kui see sisaldus kontserni ettevõtte poolt esitatud müügiarvel ja makse laekus samale ettevõttele. Kontserni kuuluvate ettevõtete omavahelised käibed on elimineeritud.

3. Finantsnäitajad

Finantsnäitajad ja suhtarvud (konsolideeritud, mln EUR)	2023	2022
Kogumüük*	138,3	114,9
Müügitulu vastavalt IFRS standardile	112,3	91,7
Müügitulu kasv	22,4%	170,1%
Puhaskasum	2,306	2,290
Kasumi suurenemine	0,7%	96,2%
Puhasrentaablus	2,1%	2,5%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,3	1,3
ROA (kapitalirentaablus)	10,6%	11,6%
ROE (omakapitali rentaablus)	26,5%	32,3%
Töötajate arv keskmine	206	195
Ärikulud	11,850	9,303
Ärikulude kasv	27,4%	73,2%
Maksueelne kasum/kahjum	2,730	2,420
Põhivara investeeringud	0,2	0,8

* Kogumüük sisaldab müüdud reisiteenuse koguhinda, kui see sisaldus kontserni ettevõtte poolt esitatud müügiarves ja makse laekus samale ettevõttele. Kontserni kuuluvate ettevõtete omavahelised käibed on elimineeritud.

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Müügitulu kasv/langus (%) = (müügitulu 2023 - müügitulu 2022) / müügitulu 2022 * 100

Kasumi suurenemine/vähene mine (%) = (puhaskasum 2023 - puhaskasum 2022) / puhaskasum 2022 * 100

Puhasrentaabilus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum / varad * 100

ROE (%) = puhaskasum / omakapital * 100

4. Organisatsioon ja inimesed

Estravelit juhib kolmeliikmeline juhatus, mida omakorda juhib kolmeliikmeline nõukogu. 31.12.2023 seisuga on Estravel Group AS emaettevõtte (95% aktsiakapitalist) Estravel Holding OÜ, mida juhib üheliikmeline juhatus. Estraveli tütarfirmat Leedus ja filiaali Lätis juhivad kohalikud tegevjuhid, Soome tütarfirmas Helin Matkatoimisto Oy on lisaks tegevjuhile kolmeliikmeline juhatus. Tütarettevõttel Wris AS on üheliikmeline juhatus ja kolmeliikmeline nõukogu.

Estravel Group AS töötajate arv (konsolideeritud) 2023. aastal, taandatud täistööajale, oli 206.

5. Keskkonnapoliitika, sotsiaalne ja ühiskondlik tegevus.

Estravel Group AS peab oluliseks panustada jätkusuutliku ühiskonna, äri-, elu- ja looduskeskkonna loomisesse.

Estravel Group AS-le on olulised järgnevad tegevused ja valdkonnad

Keskkond:

- Rohelise kontori põhimõtted: Think Green programm kohustuslik kõigile töötajatele alates 1997. Programm hõlmab jäätmete liigiti sorteerimist, protsesside digitaliseerimist, st paberi kasutuse ja printerite pidev vähendamine, materjalide taaskasutus jne.
- Digiprügi vältimine ja vähendamine: sõnumite mahu vähendamine, ajakohastatud info hoidmine keskses repositooriumis ühe failina, failide mittesaatmine töögruppide siseselt e-kirja manuseks.
- Transpordist tuleneva saaste vähendamine: Estravel bürood asuvad piirkondades, mis on ühistranspordiga kergesti ligipääsetavad, ettevõtte omab üksikuid autosid (tööajal võimalus kolleegidel vajadusel autot jagada), hübriid töö rakendamine (2 kaugtöö päeva nädalas, mis vähendab transpordi kasutamist), peakontoril jalgratta parkimise võimalus.
- Eesti metsa taastootmine: 35 juubeliaasta tähistamiseks istutas Estravel 35 000 puud koostöös Loodushoiu Fondiga. Puude istutamisel olid abiks Estravel töötajad. Plaanis on jätkata meeskonnaürituste raames keskkonnahoidu panustamisega.
- Koostööleping kestlikkuse agentuuriga Single.Earth, mille raames Estravel annetas eraklientide ostudelt ökosüsteemide taastamiseks.
- Äriklientide CO₂-heite raporti kättesaadavaks tegemine, klientide raporteerimissüsteemi arendamine jätkusuutlikumaks. Süsteemi kaudu on tulevikus võimalus ettevõtte CO₂ raportite põhjal kalkuleerida ning kompenseerida kliimamõju (CO₂ offsetting).

Estravel Group vastutustundliku tööandjana:

- Estravelile on oluline olla vastutustundlik ja kaasav tööandja. Igasugune tõrjuv, fragmenteeriv või diskrimineeriv suhtumine on keelatud kõikidel tasanditel.
- Aastaid on prioriteediks olnud töötaja tervise ja heaolu pidev parendamine (mitmed tervise algatused, nt heaolu koolitused, liikumise väljakutsed, preemiad, ühistevõtte algatused jne.)
- Estravel rõhutab vaimse tervise ja heaolu suurt tähtsust nii töö- kui isiklikus elus. Ettevõtte on pälvinud vaimse tervise hõbemärgise, hetkel taotleme tervist edendava tööandja märgist.
- Väga oluline on töötajate areng ja pidev koolitus. Estravelis on loodud reisikonsultandi ametikohal töötajate (60% töötajatest) motiveerimiseks eraldi kvalifikatsioonitasandite süsteem. Aastas toimub üle 400 personalile mõeldud ametliku koolituse, mille eest arvestatakse koolituspunkte.
- Ettevõttes on kinnitatud käitumise hea tava, värbamis põhimõtted, koolitus põhimõtted ja muud olulised juhised dokumenteeritud kujul. Käitumistava ja käitumis- ning suhtlemisnormid on töölepingu lahutamatu lisa, millega kõik töötajad peavad tutvuma ja nõustuma enne tööle asumist.

Juhtimine:

Estraveli juhtimisalane eesmärk on olla Baltimaade tarbijate jaoks eelistatud reisibüroo tänu professionaalsele teenendusele, headele tehnoloogilistele lahendustele ja heale töökeskkonnale. Oleme võtnud kohustuse tegutseda vastutustundlikult, ausalt ja eetiliselt. Tegevuses juhindume seadusandlusest ja eetilistest põhimõtetest. Ebaeetiliste äritavade ja korruptsiooni suhtes valitseb nulltolerants. Töötajatel on keelatud vastu võtta personaalseid boonuseid ja kingitusi koostööpartneritelt, et mitte mõjutada kliendile tehtavaid pakkumisvalikuid lähtuvalt isiklikust hüvest.

Estravelil on pikaajaline koostööleping Eesti Olümpiakomiteega.

Ettevõtte on jätkuvalt toetanud MTÜ-sid väljaspool Tallinna, kes tegelevad laste ja noorte sportimisvõimalustega, haigete või puuetega inimeste abistamisega ja/või looduskeskkonna säilitamisega.

6. Ärikeskkond, prognoosid järgneva aasta jaoks ning olulised riskid

2024 aasta ärikeskkonda mõjutavad enim sõda Ukrainas, majanduslangus ja reisiteenuste tootjahindade tõus. Kõigi kolme faktori riskiaste on reisisektori jaoks keskmisel tasemel, mis ei erine riskist muude teenendussektorite jaoks.

2024 majandusaastaks prognoosib juhatus 5% käibekasvu ja stabiliseeruvat kasumit.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud finantsseisundi aruanne

(eurodes)	Lisa	31.12.2023	31.12.2022
VARAD			
Käibevara			
Raha ja pangakontod	5	5 644 886	6 764 945
Lühiajalised finantsinvesteeringud	6	4 001 384	1 734 920
Nõuded ostjate vastu	7	3 112 775	2 896 707
Muud nõuded	8	485 879	478 555
Ettemaksed teenuste eest		2 829 019	2 925 934
Varud		22 263	3 340
Käibevara kokku		16 096 206	14 804 401
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud ja nõuded	10	579 204	644 906
Materiaalne põhivara	11	1 051 637	323 080
Immateriaalne põhivara	13	3 986 060	3 953 110
Põhivara kokku		5 616 901	4 921 096
VARAD KOKKU		21 713 107	19 725 497
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL			
KOHUSTISED			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	14	36 297	222 248
Lühiajalised rendikohustised	11;12;14	166 949	108 422
Ostjate ettemaksed		7 666 157	7 363 723
Võlad tarnijatele		2 010 085	2 062 064
Maksuvõlad	9	805 909	533 600
Viitvõlad		1 441 150	1 547 886
Lühiajalised kohustised kokku		12 126 547	11 837 943
Pikaajalised kohustised			
Pikaajalised laenukohustised	14	58 594	688 754
Pikaajalised rendikohustised	11,12;14	690 765	34 946
Pikaajalised kohustised kokku		749 359	723 700
KOHUSTISED KOKKU		12 875 906	12 561 643
OMAKAPITAL			
Aktiivkapital	16	250 000	250 000
Kohustuslik reservkapital		25 000	25 000
Realiseerimata kursivahed ja muud reservid		213 480	-103 318
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		5 915 995	4 626 083
Aruandeaasta kasum		2 306 343	2 289 912
Kokku emaettevõtte aktsionäridele kuuluv omakapital		8 710 818	7 087 677
Vähemusosalus		126 383	76 177
OMAKAPITAL KOKKU		8 837 201	7 163 854
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU		21 713 107	19 725 497

Aastaaruande lisad lehekülgedel 13 kuni 35 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)	Lisa	2023	2022
Müügitulu	17	112 282 878	91 712 050
Muud äritulud	19	233 988	106 255
Müüdnud teenuste kulu	18	-97 966 920	-80 035 403
Mitmesugused tegevuskulud	21	-2 638 323	-2 093 507
Tööjõukulud	22	-8 856 690	-6 928 018
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	11;13	-237 339	-198 116
Muud ärikulud	20	-118 012	-83 539
Ärikasum		2 699 582	2 479 722
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt		2 262	-10 582
Intressitulud		60 417	5 855
Intressikulud		-21 940	-14 472
Muud finantstulud ja -kulud		-10 165	-40 855
Finantstulud –kulud kokku		30 574	-60 054
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		2 730 156	2 419 668
Tulumaks	23	-373 607	-123 365
Aruandeaasta kasum (kahjum)		2 356 549	2 296 303
Emaettevõtte aktsionärde osa kasumist (-kahjumist)		2 306 343	2 289 912
Vähemusosaluse osa kasumist (-kahjumist)		50 206	6 391
Muu koondkasum (-kahjum)			
Realiseerimata kursivahed ja muud reservid		316 798	-138 901
Muu koondkasum (-kahjum) kokku		316 798	-138 901
Aruandeaasta koondkasum (kahjum)		2 673 347	2 157 402
Emaettevõtte aktsionärde osa koondkasumist (-koondkahjumist)		2 623 141	2 151 011
Vähemusosaluse osa koondkasumist (-koondkahjumist)		50 206	6 391

Aastaaruande lisad lehekülgedel 13 kuni 35 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)	Lisa	2023	2022
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		2 699 582	2 479 722
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	11;13	237 339	198 116
Kasum (kahjum) põhivara müügist		0	-4 333
Muud korrigeerimised		205 104	22 753
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-67 419	-2 238 670
Varude muutus		-18 923	2 449
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus		236 231	2 410 428
Makstud intressid		-23 899	-15 903
Makstud ettevõtte tulumaks	23	-291 393	-20 758
Kokku rahavood äritegevusest		2 976 622	2 833 804
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	11;13	-172 166	-141 321
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	11	0	4 333
Antud laenud	8	-11 000	-119 000
Antud laenude tagasimaksed	8	65 383	126 615
Vabanenud deposit (pangadeposiidi suurendamine)	6	-2 149 000	-236 460
Tasutud lühiajaliste ja pikaajaliste finantsinvesteeringute soetamisel	6	0	-200 000
Laekunud lühiajaliste ja pikaajaliste finantsinvesteeringute lunastamisel	10	0	86 000
Netorahavood tütarettevõtte ostust		0	-593 994
Netorahavood tütarettevõtte müügist		0	-14 247
Laekunud intressid		92 682	12 214
Kontsernikonto jäägi muutus		-24 108	14 782
Muud laekumised (väljamaksed) investeerimistegevusest		-17 145	-12 976
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-2 215 354	-1 074 054
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	14	-860 369	-152 915
Makstud dividendid	23	-1 000 000	-250 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-1 860 369	-402 915
Kokku rahavood		-1 099 101	1 356 835
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses			
		6 764 945	5 424 688
Raha ja raha ekvivalentide muutus			
		-1 099 101	1 356 835
Valuutakursside muutuste mõju		-20 958	-16 578
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		5 644 886	6 764 945

Aastaaruande lisad lehekülgedel 13 kuni 35 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)	Aktiikapital	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed ja muud reservid	Eelmiste perioodide jaotamata kasum	Vähemus- osalus	Kokku
Saldo 31.12.2021	250 000	0	25 000	35 583	4 861 137	0	5 171 720
Makstud dividendid					-250 000		-250 000
Realiseerimata kursivahed ja muud reservid muutus				-138 901			-138 901
Muud muutused					14 946	69 786	84 732
Aruandeaasta kasum					2 289 912	6 391	2 296 303
Saldo 31.12.2022	250 000	0	25 000	-103 318	6 915 995	76 177	7 163 854
Makstud dividendid					-1 000 000		-1 000 000
Muud reservid muutus				316 798			316 798
Aruandeaasta kasum					2 306 343	50 206	2 356 549
Saldo 31.12.2023	250 000	0	25 000	213 480	8 222 338	126 383	8 837 201

Aastaaruande lisad lehekülgedel 13 kuni 35 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Lisa 1 Üldine informatsioon

Estravel Group ASi (edaspidi emaettevõte) ja tema tütarettevõtete peamiseks tegevusalaks on reisiteenuste vahendamine ja müük. Estravel kontserni (edaspidi kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aruanne kajastab allpool toodud ettevõtete majandustulemusi.

Ettevõte	Staat	Osalus 31.12.2022	Osalus 31.12..2023
Estravel Group AS	Emaettevõte		
Estravel Latvia	Filiaal		
UAB Estravel Vilnius	Tütarettevõte	100%	100%
Oy Helin Matkatoimisto	Tütarettevõte	100%	100%
Wris AS	Tütarettevõte	75%	75%

Tütarettevõtete osalustega seotud tehingute kohta leiab täpsemat teavet Lisa 25 Tütarettevõtted.

Lisa 2 Raamatupidamisaruande arvestuspõhimõtted

Arvestuse alused

Estravel kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt (IFRS – International Financial Reporting Standards).

Hindamisalused

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud teatud finantsinvesteeringud, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande.

Hinnangute ja otsuste kasutamine

IFRS standarditega kooskõlas oleva raamatupidamise aastaaruande koostamine nõuab juhtkonnapoolset eelduste kujundamist, hinnangute langetamist ja otsuste tegemist, mis mõjutavad rakendatavaid arvestuspõhimõtteid ja kajastatud varasid ja kohustusi ning tulusid ja kulusid. Hinnangud ja nendega seotud eeldused tuginevad ajaloolisele kogemusele ning mitmetele muudele faktidele, mis arvatavasti on asjakohased ning lähtuvad asjaoludest, mis kujundavad põhimõtted varade ja kohustiste väärtuste hindamiseks, mis ei tulene otseselt muudest allikatest. Tegelikud tulemused võivad olla hinnangutest erinevad.

Hinnangud ja nende aluseks olevad eeldused vaadatakse perioodiliselt üle. Raamatupidamislike hinnangute ülevaatamisest tulenev mõju kajastatakse hinnangute muutmise perioodil, kui see puudutab vaid antud perioodi ja tulevastel perioodidel, mida muutus mõjutab. Juhtkonna olulisemad hinnangud on toodud lisa 3.

Uued IFRS standardid ja tõlgendused, mis jõustusid esmakordselt aruandeperioodil

Aruandeperioodil hakkasid kehtima järgmised IASB (International Accounting Standards Board) poolt välja antud ja Euroopa Komisjoni poolt vastu võetud standardite muudatused ja uued tõlgendused:

- IFRS 16 „COVID-19 tingitud rendisoodustused“ muudatus, mis pikendas kuupäeva 30.juunist 2021 kuni 30.juunini 2022.
- IFRS 3 „Äritegevuse mõiste“ muudatused.
- IAS 37 „Eraldised, tingimuslikud kohustused ja tingimuslikud varad“ muudatused.
- Iga-aastased IFRS-i edasiarendused 2018-2020 - IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 ja IAS 41.

Uutel või muudetud standarditel ja tõlgendustel, mis hakkasid esmakordselt kehtima 01.01.2022 algaval aruandeaastal, ei ole olnud olulist mõju ettevõttele.

Uued IFRS standardid ja tõlgendused

Käesoleva aruande koostamise hetkeks on vastu võetud uusi rahvusvahelisi finantsaruandluse standardeid ning nende muudatusi ja tõlgendusi, mis muutuvad ettevõttele kohustuslikuks alates majandusaastast, mis algab 01. jaanuaril 2023 või hilisematel perioodidel ja mida ettevõtte ei ole ennetähtaegselt rakendanud, kuid mis võivad avaldada mõju ettevõtte aastaaruandele.

Estravel Group AS konsolideeritud majandusaasta aruanne 2023

- IAS 1 muudatused „Kohustuste liigitamine lühi- või pikaajaliseks” (rakendub 1.jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele).
- IAS 1 „Finantsaruannete esitamine” ja IFRS-i rakendusjuhendi nr 2 „Olulisuse üle otsustamine” muudatused (rakendub 1.jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele).
- Standardi IAS 8 „Arvestuspõhimõtted, arvestushinnangute muutused ja vead” muudatused (rakendub 1.jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele).

Eelpool toodud ja ülejäänud uutel või muudetud standarditel ja tõlgendustel, mis veel ei kehti, ei ole eeldatavasti olulist mõju ettevõttele.

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne hõlmab Estravel Group Aktsiaseltsi ja tema tütaretevõtete (vt Lisa 1) raamatupidamisaruandeid. Tütaretevõtete finantsaruanded on koostatud sama perioodi kohta, nagu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne. Kui tütaretevõtte kasutab samades tingimustes toimunud samalaadsete tehingute puhul konsolideeritud aruandega võrreldes teistsuguseid arvestuspõhimõtteid, tehakse konsolideeritud aruande koostamisel tütaretevõtte finantsaruannetes kohased korrigeerimised.

Äriühendused

Äriühenduste arvestamisel rakendatakse ostumeetodit, mille korral võetakse kõik omandatud tütaretevõtte eristatavad varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused ostukuupäeval arvele nende õiglastes väärtustes, sõltumata mittekontrolliva osaluse olemasolust.

Tütaretevõtte soetamisel üle kantud tasu sisaldab:

- üleantud varade õiglast väärtust;
- omandatud ettevõtte endistele omanikele tekkinud kohustusi;
- kontserni emiteeritud omakapitaliinstrumente;
- tingimusliku tasu korra alusel tekkinud vara või kohustise õiglast väärtust; ning
- varem olemasoleva osaluse õiglast väärtust tütaretevõttes.

Iga äriühenduse puhul teeb Kontsern valiku, kas kajastada mittekontrolliv osalus omandatavas ettevõttes õiglases väärtuses või mittekontrolliva osaluse proportsionaalses osas omandatavast eristatavast netovarast.

Kontsern kajastab äriühenduse omandamisega seotud kulud, välja arvatud võla- või omakapitaliväärtpaberite emiteerimise kulutused, nende tekkimisel kuludena.

Konsolideerimisel elimineeritavad tehingud

Konsolideeritud aruandes on elimineeritud kõik kontsernisisesed saldod, tehingud ning realiseerimata kasumid. Realiseerumata kahjumid on samuti elimineeritud, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Välisvaluutas toimunud tehingute ja saldode kajastamine

Arvestusvaluuta ja esitusvaluuta

Kontserni ettevõtete arvestusvaluutaks on oma majanduskeskkonna valuuta. Kontserni Eesti, Läti, Leedu ja Soome ettevõtted kasutavad arvestuses eurot (EUR), Konsolideeritud finantsaruanded on esitatud eurodes, mis on Emaettevõtte arvestus- ja esitusvaluuta.

Välisvaluuta tehingud ja saldod

Välisvaluutas kajastatud tehingud arvestatakse ümber arvestusvaluutasse, kasutades tehingute kuupäevadel ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka vahetuskursse. Selliste tehingute arveldamisest ja välisvaluutas fikseeritud finantsvarade ja -kohustuste bilansikuupäeva vahetuskursiga ümberarvestamisest tulenevad valuutakursi kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes. Realiseerunud ja realiseerumata kasumid ja kahjumid, mis tekivad välisvaluutapõhiste põhitegevuse nõuete ja kohustuste tasumisel ja ümberhindlusel, kajastatakse netomeetodil ridadel Muud äritulud (-kulud). Realiseerumata kasumid ja kahjumid, mis tulenevad rahast, raha ekvivalentide ja laenu ümberhindamisest, kajastatakse netomeetodil ridadel Finantstulud (-kulud). Kontserni kõikide ettevõtete finantstulemused ja -seisund, mille arvestusvaluuta erineb esitusvaluutast, arvestatakse ümber esitusvaluutasse. Välismaiste ettevõtete varad ja kohustused hinnatakse ümber eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursi alusel, tulud ja kulud arvestatakse eurodesse perioodi kaalutud keskmise vahetuskursi alusel ning muud

omakapitali muutused nende tekkimise päeva valuutakursi alusel. Ümberhindluste kursivahed kajastatakse muu koondkasumi hulgas, ning esitatakse omakapitali koosseisus „Realiseerimata kursivahede reservina”. Välismaise üksuse osalisel võõrandamisel või müümisel kajastatakse omakapitalis kajastatud valuutakursi vahed kasumis või kahjumis. Välismaise üksuse omandamisel tekkivaid firmaväärtuse ja õiglase väärtuse korrigeerimisi käsitletakse välismaise üksuse varade ja kohustustena ning need hinnatakse ümber eurodesse bilansipäeval kehtinud valuutakursi alusel.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja raha ekvivalendid hõlmavad sularaha kassas, nõudmiseni hoiuseid pangas, muid lühiajalisi likviidseid investeeringuid, mille esialgne tähtaeg on kuni kolm kuud ja mille väärtuse muutumise risk on ebaoluline.

Finantsvarad

Kontsern klassifitseerib finantsvarad järgmistesse mõõtmiskategooriatesse:

- need, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses; ning
- need, mida kajastatakse õiglases väärtuses (kas muutusega läbi koondkasumiaruande või muutusega läbi kasumiaruande).

Klassifitseerimine sõltub Kontserni ärimudelist finantsvarade haldamisel ning rahavoogude lepingulistest tingimustest. Tavapärastel turutingimustel toimuvaid finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval ehk kuupäeval, millal Kontsern võtab endale vara ostmise või müümise kohustuse. Finantsvarade kajastamine lõpetatakse kui õigused finantsvarast tulenevatele rahavoogudele lõppevad või antakse üle ja Kontsern annab üle sisuliselt kõik riskid ja hüved.

Finantsvarad kajastatakse esmasel arvele võtmisel õiglases väärtuses (va nõuete puhul ostjate vastu, millel ei ole olulist finantseerimise komponenti), millele on lisatud tehingukulud, mis on otseselt seotud finantsvara omandamisega, välja arvatud finantsvarade puhul, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande. Õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kajastatavate finantsvarade tehingutasud kajastatakse kuluna kasumiaruandes. Nõudeid ostjate vastu ilma olulise finantseerimise komponendita hinnatakse esmasel kajastamisel tehinguhinnas.

Võlainstrumentid

Võlainstrumentide edasine kajastamine sõltub Kontserni ärimudelist finantsvarade haldamisel ning finantsvara lepingulistest rahavoogudest. Kontserni kõik võlainstrumentid on klassifitseeritud korrigeeritud soetusmaksumuse kategooriasse. Varad, mida hoitakse lepinguliste rahavoogude kogumiseks ning mille rahavood on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Nendest varadest saadav intressitulu kajastatakse finantstuludes sisemise intressimäära meetodil. Kajastamise lõpetamisel kajastatakse saadud kasum või kahjum kasumiaruandes muudes ärituludes/ärikuludes. Valuutakursi kasumid ja kahjumid ning krediidikahjumid kajastatakse kasumiaruandes.

Omakapitaliinstrumentid

Kontsern kajastab omakapitaliinstrumentid õiglases väärtuses. Kui Kontsern on võtnud vastu tagasivõtmatu otsuse kajastada mittekauplemise eesmärgil hoitavate omakapitaliinstrumentide õiglase väärtuse muutused läbi koondkasumiaruande, siis

instrumendi kajastamise lõpetamisel ei klassifitseerita õiglase väärtuse muutuseid ümber kasumiaruandesse. Selliste investeeringutelt saadud dividendid kajastatakse jätkuvalt kasumiaruandes real muud äritulud.

Börsil noteeritud väärtpaberite puhul põhineb õiglane väärtus aruandeperioodi lõpus kehtinud väärtpaberi sulgemishindadel. Börsil noteerimata väärtpaberite puhul leitakse õiglane väärtus tuginedes avalikult kättesaadavale informatsioonile ning kasutades hindamistehnikana võrdlust teiste, olulises osas sarnaste instrumentide õiglase väärtusega aruandeperioodi lõpus ja/või diskonteeritud rahavoogude analüüsi.

Omakapitaliinstrumente ei ole lubatud kajastada soetusmaksumuses, kuid teatud juhtudel võib soetusmaksumust lugeda ligilähedaseks õiglase väärtusega. Kontsern kajastab omakapitaliinstrumenti soetusmaksumuses vaid siis, kui pärast soetust ei ole saadaval infot investeerimisobjekti õiglase väärtuse mõõtmiseks või võimalike õiglaste väärtuste vahemik on väga lai ja soetusmaksumus on parim hinnang selle vahemiku sees.

Varud

Varusid kajastatakse kas soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, olenevalt sellest, kumb on madalam. Materjalide ja kaupade arvestamisel kasutatakse Kontsernis FIFO meetodit. Neto realiseerimisväärtus on hinnanguline müügihind tavalise äritegevuse käigus, millest on maha arvatud hinnangulised müügikulud.

Materiaalne põhivara

Materiaalne põhivara on materiaalne vara, mida kasutatakse tootmisel, teenuste osutamisel või halduseesmärkidel pikema perioodi jooksul kui üks aasta. Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 640 eurot.

Kajastamine ja mõõtmine

Materiaalset põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, mida on vähendatud akumuleerunud kulumi ja varade väärtuse vähenemisest tuleneva kahjumi võrra.

Kulumi arvestus

Kulum kajastatakse kuludes ning arvestatakse materiaalselt põhivaralt ning selle eristatavatel komponentidel lineaarsel meetodil kogu kasuliku eluea jooksul. Maad ja lõpetamata ehitisi ei amortiseerita. Kontserni ettevõtted kasutavad ühetaolisi amortisatsiooninorme. Materiaalsele põhivarale määratud kasulikud eluead, jääkväärtused ja amortisatsioonimeetodid vaadatakse üle iga-aastaselt. Muudatustest tulenev mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Hinnangulised majanduslikult kasulikud eluead on järgmised:

<i>Materiaalse põhivara grupp</i>	<i>Kasulik eluiga</i>
Sõidukid	5 aastat
Muu materiaalne põhivara	3 – 5 aastat

Immateriaalne põhivara

Immateriaalset põhivara (välja arvatud firmaväärtus) amortiseeritakse lineaarsel meetodil hinnangulise kasuliku eluea jooksul. Immateriaalse põhivara väärtuse langust hinnatakse juhul, kui eksisteerib sellele viitavaid asjaolusid, analoogiliselt materiaalse põhivara väärtuse languse hindamisele.

Firmaväärtus

Äriühenduse tulemusena tekkinud firmaväärtus võetakse algselt arvele soetusmaksumuses. Firmaväärtuse kasulik eluiga on määramatu, mistõttu firmaväärtust ei amortiseerita kuid igal bilansipäeval hinnatakse firmaväärtuse võimalikku väärtuse langust.

Arvele võtmise järgselt kajastatakse firmaväärtus soetusmaksumuses, mida on vähendatud väärtuse akumuleeritud languste võrra.

Arendusväljaminekud

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uute konkreetsete toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks. Arendusväljaminekuid kapitaliseeritakse immateriaalse põhivarana juhul, kui arendusväljaminekute suurus on võimalik usaldusväärselt mõõta, on olemas tehnilised ja finantsilised võimalused ning positiivne kavatsus projekti elluviimiseks, Kontsern suudab kasutada või müüa loodavat vara ning immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik hinnata. Kapitaliseeritud arendusväljaminekuid kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud amortisatsioon ja vara väärtuse vähenemisest tingitud kahjumid. Arendusväljaminekud kajastatakse kuludes lineaarselt eeldatava kasuliku eluea jooksul, mille maksimumpikkus ei ületa üldjuhul 10 aastat. Amortiseerimist alustatakse, kui arendusprojekt on kasutusvalmis.

Muu immateriaalne vara

Muu immateriaalne vara hõlmab litsentse, arvutitarkvara ja omandatud kliendilepinguid. Omandatud litsentsid kajastatakse soetusmaksumuses. Omandatud arvutitarkvara litsentsid kapitaliseeritakse asjaomase tarkvara omandamiseks ja kasutusse võtmiseks kantud kulude põhjal. Muu ostetud immateriaalne vara kajastatakse soetusmaksumuses, vähendatuna akumuleerunud kulumi ja vara väärtuse vähenemisest tulenevate kahjumite võrra.

Müügiootel põhivara

Müügiootel põhivaraks loetakse materiaalselt või immateriaalselt põhivara, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul ning mille puhul juhtkond on alustanud aktiivset müügitegevust ning varaobjekte pakutakse müügiks realistliku hinna eest võrreldes nende õiglase väärtusega. Müügiootel põhivara kajastatakse bilansis käibevarana ning selle amortiseerimine lõpetatakse vara

ümberklassifitseerimise hetkel. Lähtudes sellest, kumb on väiksem, kajastatakse müügiototel põhivara kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglasel väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused.

Varade väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab Kontsern kriitiliselt, kas on märke, mis võiksid viidata varade väärtuse langusele. Kui ilmneb märke varade väärtuse võimalikust vähenemisest, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test.

Finantsvarad

Kontsern hindab korrigeeritud soetusmaksumuses kajastavate võlainstrumentide oodatavat krediidikahjumit tuleviku informatsiooni baasil. Rakendatav väärtuse languse meetodika sõltub sellest, kas krediidirisk on oluliselt suurenenud.

Eeldatava krediidikahju mõõtmine võtab arvesse:

- erapooletut ja tõenäosusega kaalutud summat, mille määramisel hinnatakse mitmeid võimalikke erinevaid tulemusi,
- raha ajaväärtust ja
- aruande perioodi lõpus ilma liigsete kulude või pingutusteta kättesaadavat mõistlikku ja põhjendatud informatsiooni minevikus toimunud sündmuste, praeguste tingimuste ja tulevaste majandustingimuste prognooside kohta.
- Raha ja raha ekvivalentidele, deposiidile, nõuetele ostjate vastu ja lepingulistele varadele, kus puudub oluline finantseerimise komponent, rakendab Kontsern IFRS 9 järgi lubatud lihtsustatud lähenemist ning arvestab nõuete allahindlust nõuete pikkuse oodatava krediidikahjumina nõuete esmasel kajastamisel.

Mittefinantsvarad

Piiramata kasutuseaga materiaalse põhivara ning amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega. Vara kasutusväärtuse hindamisel diskonteeritakse hinnangulised tulevased rahavood nende nüüdisväärtusesse, kasutades tulumaksueelset diskontomäära, mis peegeldab nii raha väärtuse muutust ajas kui ka varaga seonduvaid riske. Kui vara ei genereeri iseseisvalt rahavoogu, leitakse kaetav väärtus raha teeniva üksuse kohta, mille koosseisu nimetatud vara kuulub.

Määramata kasuliku elueaga immateriaalsete põhivarade sh firmaväärtuse väärtuse vähenemisest tulenev kahjum kajastatakse, kui vara või raha teeniva üksuse raamatupidamisväärtus ületab vastava vara või raha teeniva üksuse kaetava väärtuse. Varade väärtuse vähenemisest tulenev kahjum kajastatakse aruandeaasta kahjumina.

Raha teeniva üksuse väärtuse langusest tekkinud kahjum jaotatakse selliselt, et esiteks vähendatakse üksusele jaotatud firmaväärtuse bilansilist maksumust ning seejärel hinnatakse proportsionaalselt alla kõik kõnealusesse üksusesse kuuluvad varad. Firmaväärtuse võimalikke languseid kontrollitakse vähemalt kord aastas majandusaasta lõpus. Kui esineb sündmusi või hinnangute muutusi, mis tingivad firmaväärtuse raamatupidamisväärtuse vähenemise, viiakse test läbi sagedamini. Väärtuse langus määratakse kindlaks firmaväärtusega seotud raha teeniva üksuse kaetava väärtuse hindamise teel.

Väärtuse languse testimiseks jagatakse firmaväärtused Kontserni nendele raha teenivatele üksustele või üksuste rühmadele, mis peaksid saama konkreetsest äriühendusest majanduslikku kasu. Firmaväärtuse väärtuse langusest tulenevad kahjumid kajastatakse perioodi kasumiaruandes.

Rendilepingud

Kontsern kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse finantsseisundi aruandes tavakorras, analoogselt muule ettevõtte finantsseisundi aruandes kajastatavale varale. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Kontsern kui rentnik

Kontsern rendib kontoripindasid, IT ja kontoritehnikat. Lepingu sõlmimisel hindab kontsern, kas tegemist on rendilepinguga või kas see sisaldab rendisuhet. Leping on rendileping või sisaldab rendisuhet juhul, kui lepinguga antakse tasu eest õigus kontrollida kindlaksmääratud vara kasutamist teatud ajavahemikus.

Kontsern arvestab rendiperioodina rendi katkestamatut perioodi, mis hõlmab nii rendilepingu võimaliku pikendamise perioode juhul, kui rentnik on piisavalt kindel, et ta seda võimalust kasutab, ja rendilepingu võimaliku lõpetamise perioode juhul, kui rentnik on

piisavalt kindel, et ta seda võimalust ei kasuta. Rentnik hindab piisavat kindlust selles, kas ta kasutab pikendamise õigust või jätab kasutamata lõpetamise õiguse, uuesti juhul, kui ilmneb mõni oluline sündmus või oluline asjaolude muutus, mis on rentniku kontrolli all ja mõjutab seda, kas rentnik on piisavalt kindel, et ta kasutab mõnda algse rendiperioodi määratlemisel arvesse võtmata jäänud võimalust või jätab kasutamata mõne võimaluse, mis on algse rendiperioodi määratlemisel arvesse võetud. Kontsern muudab rendiperioodi rendi katkestamatu perioodi muutumise korral.

Kontsern kajastab kasutusõiguse vara ja rendikohustist rendi alguse kuupäeval. Kasutusõiguse vara mõõdetakse soetusmaksumuses, mis koosneb rendikohustuse algsammast. Rendikohustuse algsamm korrigeeritakse tehtud ettemaksete võrra, tehtud otseste kulutuste võrra ning taastamiskulude võrra. Saadud summast on maha arvatud saadud rendisoodustused.

Kasutusõiguse vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil rendi alguskuupäevast kuni rendiperioodi lõpuni, välja arvatud juhul, kui rendilepinguga antakse alusvara omandiõigus kontsernile rendiperioodi lõpus üle või kui kasutusõiguse vara jääkväärtus viitab sellele, et kontsern plaanib kasutada vara väljaostuoptsiooni. Sellisel juhul amortiseeritakse kasutusõiguse vara alusvara kokku kasuliku eluea jooksul, mis määratakse samadel alustel nagu vastavate kontserni omatavate materiaalsete põhivarade puhul. Lisaks vähendatakse kasutusõiguse vara väärtuse langusest tulenevate kahjumite korral. Samuti korrigeeritakse kasutusõiguse vara rendikohustuse teatud ümberhindamisel.

Rendikohustust mõõdetakse algselt rendimaksete nüüdisväärtuses, mida ei ole veel makstud rendisuhte alguskuupäevaks, kasutades rendi sisemist intressimäära või, kui seda määra ei ole võimalik kindlaks teha, siis alternatiivset laenuintressimäära. Kontsern kasutab diskontomäära alternatiivset laenuintressimäära.

Kontsern leiab alternatiivse laenuintressimäära kasutades selleks erinevaid finantseerimisallikaid. Saadud sisendeid korrigeeritakse, võttes arvesse renditingimusi ja renditava vara tüüpi, et jõuda renditavale varale sobiva alternatiivse laenuintressimäärani.

Rendikohustises sisalduvate rendimaksete hulka kuuluvad järgmised osad:

- fikseeritud maksed
- väljaostuhind (kui vara ost on piisavalt kindel)
- garanteeritud jääkväärtus (makstava summa eeldatav väärtus)
- indeksist või määrast sõltuvad rendimaksed

Rendikohustist mõõdetakse korrigeeritud soetusmaksumuses. See arvutatakse ümber siis, kui tulevastest rendimaksetes on muutusi, mis tulenevad indeksist või määrast, kui muutub hinnang garanteeritud jääkväärtuse summa osas või kui kontsern muudab oma hinnangut selle osas, kas soovitakse kasutada vara väljaostu, rendi pikendamise või lõpetamise võimalusi. Samuti mõõdetakse rendikohustist ümber, kui muutuvad fikseeritud maksed.

Kui rendikohustis hinnatakse ümber ülal loetletud põhjustel, tehakse kasutusõiguse vara bilansilises maksumuses vastav korrigeerimine. Rendikohustise muudatuse mõju kajastatakse kasumiaruandes, kui kasutusõiguse vara bilansilise vara bilansiline maksumus on vähendatud nullini.

Kontsern kasutanud järgmisi standardi poolt lubatud lihtsustusi rentide osas:

- ei kasua kasutusõiguse vara ning rendikohustust rendilepingutele, mis lõpevad 12 kuu jooksul alates ülemineku kuupäevast;
- ei kajasta kasutusõiguse vara ning rendikohustust rendilepingutele, mis on väikese alusvara väärtusega, nagu IT ja kontoriseadmed;
- rakendab üht ja sama diskontomäära sarnastele rendilepingutele.

Finantskohustised

Kõik kontserni finantskohustused kuuluvad kategooriasse „muud finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses“. Finantskohustusi liigitatakse lühiajaliste kohustustena kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansipäevast välja arvatud juhul, kui kontsernil on tingimusteta õigus lükata kohustuse täitmist edasi vähemalt 12 kuu võrra pärast aruandeperioodi lõppu. Kohustused, mille maksetähtajad on finantsseisundi aruande kuupäevast arvestatuna üle ühe aasta, on finantsseisundi aruandes esitatud pikaajaliste kohustustena.

Laenud ja võlakohustised

Laenud ja võlakohustused võetakse algselt arvele õiglases väärtuses, millest on maha arvatud otsesed tehingukulud. Edaspidi kajastatakse laene korrigeeritud soetusmaksumuses kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Võlad tarnijatele

Võlad tarnijatele võetakse algselt arvele õiglasel väärtusel, millest on maha arvatud tehingukulud ja edaspidi mõõdetakse neid korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivse intressimäära meetodit.

Tulumaks ja edasilükkunud tulumaks

Tulumaksu makstakse erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, dividendidelt ja ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt.

Konsolideeritud kasumiaruandes kajastatakse Leedus ja Soomes asuvate tütarettevõtete kasumilt arvestatud ettevõtte tulumaks, edasilükkunud tulumaksukohustuse ja –vara muutuse mõju ning Eesti ettevõtete dividendide tulumaks.

Ettevõtte tulumaks Eestis

Eestis 1. jaanuarist 2000 jõustunud tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata ettevõtte kasumit, vaid väljamakstud netodividende. Seega ei teki Kontserni Eestis asuvatel ettevõtetel erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja raamatupidamislike väärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksukohustus või –nõue. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kuluna dividendide väljakuulutamise hetkel, sõltumata sellest, mis perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Dividendide väljamaksetele on võimalik 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. Tulevase dividendi tulumaksu suhtes ei moodustata eraldist enne dividendide väljakuulutamist, kuid info selle kohta avalikustatakse lisades.

Ettevõtte tulumaks teistes riikides

Kontserni Leedu ja Soome tütarettevõtete puhaskasum on tulumaksuga maksustatav, seega nende tulumaksuvarad ja –kohustused ning tulumaksukulud ja –tulud hõlmavad realiseerunud (tasumisele kuuluvat) ja edasilükkunud tulumaksu. Vastavad tulumaksumäärad nendes riikides on: Soomes 20% (2022: 20%) ja Leedus 15% (2022: 15%). Maksustatav kasum arvutatakse ettevõtete kasumist enne tulumaksu, mida korrigeeritakse tulumaksu deklaratsioonides kohalike tulumaksuseaduste nõuetest lähtuvalt ajutiselt või püsivalt lubatud tulu- ja kulutäiendustega. Edasilükkunud tulumaks on arvestatud kõikidelt olulistelt ajutistelt erinevustelt maksuarvestuse ja finantsraamatupidamise varade ja kohustuste väärtuste vahel. Edasilükkunud tulumaksuvara kajastatakse ettevõtte finantsseisundi aruandes juhul, kui on tõenäoline, et see tulevikus realiseerub. Edasilükkunud tulumaksusumma leidmisel kasutatakse maksumäärasid, mis on jõustunud või realselt seadusega sätestatud bilansipäeva seisuga ja mida eeldatavasti rakendatakse arvestuse aluseks oleva edasilükkunud tulumaksu vara realiseerimisel või tulumaksukohustuse tasumisel.

Tingimuslikud kohustused

Olulised lubadused ja muud kohustused, mis tulevikus võivad teatud tingimustel muutuda kohustuseks, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

Aktsiakapital

Lihtaktsiad liigitatakse omakapitaliks. Uute aktsiate või optsioonide emiteerimisega otseselt kaasnevad kulud kajastatakse omakapitalis mahaarvamisenä laekumisest.

Kui Kontserni ettevõtte ostab tagasi ettevõtte omaaktsiad, arvatakse makstav tasu, sh otseselt kaasnevad kulud maha Emaettevõtte omanike osast omakapitalis kuni aktsiate tühistamise või uuesti emiteerimiseni. Nende aktsiate uuesti emiteerimisel kantakse saadav tasu, millest on maha arvatud otseselt kaasnevad tehingukulud ja seotud tulumaksusummad Emaettevõtte omanike osasse omakapitalis.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti äriseadustikule moodustavad äriühingud seaduses ette nähtud kohustusliku reservkapitali. Reservkapitali võib kasutada ettevõtte kahjumi katmiseks ning aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist on keelatud teha aktsionäridele väljamakseid.

Müügitulu kliendilepingutelt

Müügitulu on tulu, mis tekib Kontserni tavapärase äritegevuse käigus. Müügitulu kajastatakse tehinguhinnas. Tehinguhind on kogutasu, mida Kontsernil on õigus saada lubatud teenuste kliendile üleandmise eest ja millest on maha arvatud kolmandate isikute nimel kogutavad summad. Kontsern kajastab müügitulu siis, kui kontrolli teenuse üle antakse üle kliendile.

Kontsern müüb ja vahendab reisiteenuseid. Müük kajastatakse kui kontrolli teenuse osas on üle antud kliendile, see tähendab, et kliendil on õigus teenusele ja selle kinnituseks omab ta teenust tõendavat dokumenti (sõidupilet, vautsher, viisa, kindlustuspoliis)

Alljärgnevalt on esitatud informatsioon kliendilepingutest tuleneva toimingukohustuste täitmise ja ajastuse ning sellest tulenevalt müügitulu kajastamise arvestuspõhimõtete kohta:

- Kontsern tegutseb reisiteenuste edasimüüjana ja teenuse sisuks on reisiteenuste lepingu sõlmimise hõlbustamine reisiteenuse osutajaga. Kontsern ei tegutse agendina, kuna määrab teenuse hinna ja kajastab müügituluna tehingu kogumaksumuse. Kontsern ei vastuta reisiteenuse lepingujärgse osutamise eest. Reisiteenuse osutamise eest vastutab reisiteenuse osutaja. Kontsern on toimingukohustuse täitnud peale seda kui õigus reisiteenusele on kliendile üle antud teenust tõendava dokumendi näol. Ettevõtte kajastab nõude kui õigus reisiteenusele on kliendile üle antud, kuna sellel ajahetkel tekib Kontsernil tingimusteta õigus saada tasu, mille maksmine sõltub aja möödumisest. Kui ettevõtte osutab kliendile täiendavaid teenuseid pärast seda, kui kontrolli teenuse üle on kliendile üle läinud (reisiteenuse muutmine, tühistamine), siis on nimetatud teenuse osutamine eraldiseisev teostamiskohustus ja müügitulu kajastatakse perioodi jooksul kui teenust osutatakse.
- Kontsern tegutseb reisiteenuste vahendajana (agendina) ja teenuse sisuks on reisiteenuste müük reisiteenuse osutaja arvel ja nimel. Reisiteenuse hinna määrab reisiteenuse osutaja. Reisiteenuse osutamise eest vastutab reisiteenuse osutaja. Kontsern kajastab müügituluna tehingu vahendustasu. Vahendustasu on teenuse kogutasult, mis on reisiteenuse osutaja nimel kogutud, arvestatud tasu, mis on teenuse osutajaga eelnevalt kokku lepitud. Kontsern on toimingukohustuse täitnud peale seda kui õigus reisiteenusele on reisiteenuse osutaja nimel kliendile üle antud teenust tõendava dokumendi näol. Kontsern kajastab vahendustasu nõude teenuse osutajale teenuse alguskuupäeval.
- Kontsern tegutseb reisikorraldajana ja müüb mitmest reisiteenusest koostatud reisipakette oma nimel. Kontsern vastutab reisiteenuse osutamise eest ja kajastab müügituluna kogu tehinguhinna. Kontsern on toimingukohustuse täitnud peale seda kui reisiteenus on kliendile osutatud. Kui reisiteenuse osutamine jaguneb erinevate arvestusperioodide vahel, siis kajastatakse müügitulu arvestusperioodide suhtes proportsionaalselt vaastavalt reisi kestusele.

Intressitulu kajastatakse aja proportsiooni baasil kasutades efektiivset intressimäära. Kui nõude väärtus on langenud, siis alandatakse nõude väärtust bilansis tema kaetava väärtuseni, mis leitakse diskonteeritud rahavoogude meetodil, kasutades esialgset efektiivset intressimäära. Kui laenu väärtus on langenud, kajastatakse sellise laenu intressitulu kasutades esialgset efektiivset intressimäära.

Kliendi lojaalsusprogrammi punktid

Kliendid koguvad ostude sooritamisel boonuspunkte, mille eest on neil võimalik lunastada kaupu ja teenuseid. Klientidele antud boonuspunktid kajastatakse kohustusena. Müügitulu ajastamisel jagatakse saadud tasu osutatud teenuse ning tulevikus boonuspunktide eest osutatavate teenuste antavate kaupade vahel (lähtudes mõlema komponendi õiglasest väärtusest).

Intressikulu

Intressikulu võetakse arvele tekkepõhiselt, arvestus toimub igakuiselt.

Dividenditulu

Dividenditulu kajastatakse siis, kui tekib õigus makseid saada.

Dividendide jaotamine

Dividendide jaotamist ettevõtte aktsionäridele kajastatakse kohustusena Kontserni finantsaruannetes perioodil, mil ettevõtte aktsionärid dividendid kinnitavad.

Seotud osapooled

Konsolideeritud aastaaruande koostamisel on seotud osapoolteks loetud

- Estravel Holding OÜ, kelle omanduses on 95% AS Estravel Group aktsiatest
- Emaettevõtte Estravel Holding OÜ enamusosalusega ettevõtted
- Emaettevõtte juhatuse ja nõukogu liikmed
- Ettevõtted, mida kontrollivad juhatuse liikmed

Aruandeperioodi järgsed sündmused

Aruandeaasta finantsaruanded kajastavad olulisi vara ja kohustuste hindamist mõjutavaid asjaolusid, mis ilmnesid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva ajavahemikus ning on seotud aruandeperioodi või eelnevate perioodide tehingutega.

Kontserni raamatupidamise aastaaruandeid koostatakse lähtudes järjepidevuse ja võrreldavuse printsiibist, mis tähendab, et rakendatakse jätkuvalt samu arvestuspõhimõtteid ja esitlusviise. Arvestuspõhimõtete ja esitlusviiside muudatusi tehakse vaid juhul, kui see on tingitud uuest või muudetud IFRS standardist ja tõlgendusest või kui uus arvestuspõhimõte või esitlusviis annavad objektiivsema ülevaate ettevõtte finantsseisundist, finantstulemusest ja rahavoogudest.

Lisa 3 Olulisemad raamatupidamislikud hinnangud

Juhtkond on hinnanud tulevasi sündmusi ja muid ebakindlaid asjaolusid aruandekuupäeva seisuga ning vastava hindamisega seotud asjaolusid, millega kaasneb oluline risk varade ja kohustiste bilansilise väärtuse märkimisväärses korrigeerimiseks järgmisel aruandeaastal. Aruannetes kajastatud kõige olulisemad hinnangud on järgmised:

Klientide võlgnevuste hindamisel tugineb juhtkond parimast talle teadaolevast informatsioonist, arvestades ajaloolist kogemust. Kliendi võlgnevuse halvenemise märkideks loetakse võlgniku olulisi finantsraskusi, võlgniku pankroti või finantsilise ümberkorralduse tõenäosust ning maksete maksmata jätmist või maksmisega viivitamist. Nõuete hindamisel vaadeldakse iga nõuet eraldi (Lisa 7). Nõuete eeldatavate krediitkahjude hindamisel kontrollitakse, kas ostjate nõuete allahindlus on piisav, et katta ka aruandekuupäeval tähtaegsete nõuete eluea jooksul võimalikud tekkivad kahjud.

Juhtkond on hinnanud masinata ja seadmete, muu põhivara ja immateriaalse vara kasulikkude eluiga. Hinnangute tulemused on kajastatud eelpool alalõigus "Materiaalne ja immateriaalne põhivara", bilansiliste väärtuste ülevaade on esitatud lisades 11 ja 13.

Kontsern kontrollib firmaväärtuse langust kord aastas. Selleks on tarvis hinnata nende raha teenivate üksuste kasutusväärtust, millele firmaväärtus on jagatud. Kasutusväärtuse kindlaksmääramiseks annab juhtkond hinnangu raha genereeriva üksuse eeldatavatele tulevastele rahavoogudele ning valib kohase diskontomäära nende rahavoogude nüüdiseväärtuse arvestamiseks. Firmaväärtuse bilansiline väärtus oli seisuga 31.12.2022 3 769 221 ja 31.12.2023 3 769 221 eurot.

Lisa 4 Finantsriskide juhtimine

Oma igapäevases tegevuses puutub Kontsern kokku erinevate riskidega, mille juhtimine on oluline ning lahutamatu osa ettevõtte äritegevusest. Ettevõtte võime identifitseerida, mõõta ning kontrollida erinevaid riske on oluliseks sisendiks kogu Kontserni kasumlikkusele. Risk on Kontserni juhtkonna poolt defineeritud kui võimalik negatiivne kõrvalekalle oodatavast finantstulemusest. Peamisteks riskifaktoriteks on tururisk, krediidirisk, likviidsusrisk, tegevusrisk. Kontserni riskijuhtimise aluseks on Finantsinspektsiooni ja teiste regulatiivsete organite poolt seatud nõuded, üldiselt aktsepteeritud raamatupidamisstandardite ja hea tava jälgimine ning ettevõtte sisemised regulatsioonid ning riskipoliitika. Riskide juhtimine üldisel tasandil sisaldab riskide määratlemist, mõõtmist ning kontrollimist. Peamine roll riskide juhtimisel ja riskiprotseduuride kinnitamisel on Emaettevõtte juhatusel nii konsolideeritud kui ka individuaalselt iga tütar- ning Emaettevõtte tasandil.

Tururisk

Valuutarisk

Valuutarisk on risk, et finantsinstrumentide õiglane väärtus või rahavood kõiguvad tulevikus vahetuskursi muutuse tõttu. Kontserni tegevus toimub Eestis, Soomes, Leedus, Lätis, kus arveldusvaluutaks on euro. Valuutariskivabadeks finantsvaradeks ja kohustusteks loetakse euros nomineeritud finantsvarasid ja -kohustusi.

Valuutariskide maandamiseks sõlmitakse Kontsernis võimalikult palju välislepinguid eurodes. Eurotsoonis tegutsevad emettevõtte ja tütarettevõtete nõuded ja kohustused on valdavalt eurodes üksikud ebaolulise suurusega erandid välja arvatud.

Tulenevalt eeltoodust on juhtkond seisukohal, et Kontsern ei ole olulises osas valuutariskidele avatud ja seetõttu ei ole Kontsernis kasutatud eraldi instrumente valuutariskide maandamiseks.

Intressirisk

Kuna Kontsernil ei ole olulisi intressi teenivaid varasid, välja arvatud fikseeritud intressiga lühiajalised laenud, on Kontserni tulud ja äritegevuse rahavood turu intressimäärade muutustest sisuliselt sõltumatud.

Hinnarisk

Kontsern puutub kokku finantsinstrumendi hinnariskiga, mis tuleneb Kontserni hoitavatest finantsinvesteeringutest võlakirjadesse ja aktsiafondidesse.

Krediidirisk

Krediidirisk väljendab potentsiaalset kahju, mis võiks tekkida juhul, kui Kontserniga majandustehingus osalev vastaspool ei suuda täita oma lepingulisi kohustusi ja tagada finantsinstrumendist tulenevaid rahavoogusid. Krediidirisk kaasneb põhiliselt raha ja raha ekvivalentidega, nõuetega ostjate vastu, lepinguliste varadega ja Kontserni poolt antud laenudega.

Krediidiriski juhitakse grupipõhiselt, aktsepteerides pikaajaliste koostööpartneritena ainult minimaalse „A“ krediitireitinguga pankasid ja finantseerimisasutusi. Kontsern hoiab vabu rahalisi vahendeid erinevates pankades: Swedbank grupi pankades, AS SEB Pank, AS LHV, Luminor Bank pankade arvelduskontodel. Nimetatud krediitiasutuste krediitireitingud Moody's Investor Service'i kohaselt aruande koostamise seisuga olid vähemalt „A“.

Kontsern müüb teenuseid eraisikust klientidele ettemaksutingimustel ja osadele juriidilisest isikust klientidele lühikese maksetähtajaga. Korporatiivsete klientide puhul mõjutavad krediidiriski suurust spetsiifilised asjaolud, nagu kliendi juriidiline staatus (era- või riiklik ettevõtte), kliendi geograafiline paiknemine ja tegevusharu. Kontserni kogemus näitab, et kõige madalama krediidiriskiga on kohalikud avalik- ja valitsussektori asutused ja EL erinevad asutused, kelle nõuded on ajalooliselt moodustanud ligi 30% nõuetest ostjate vastu.

Krediidiriskide vähendamiseks jälgitakse igapäevaselt klientide maksedistsipliini ja nende võimet endale võetud kohustusi täita. Kontsernisestest ja – väliste reitingute põhjal kehtestatakse klientidele individuaalsed krediitilimiidid. Krediitilimiitide kasutamise üle teostatakse regulaarset seiret. On kehtestatud tingimused, mille korral alustatakse võla sissenõudmist kohtu teel.

Maksimaalne krediidiriskile avatud summa on ostjatelt laekumata arvete ja muude nõuete bilansiline maksumus, millest on maha arvatud nõuete allahindlused.

Kontsern arvestab ostjate ja muude nõuete allahindluse tegemisel oodatavat kahjumimäära kõikidele ostjate nõuetele ja lepingulistele varadele. Mineviku kahjumimäärasid on korrigeeritud, et kajastada jooksvat ning tulevikuinformatsiooni makromajanduslike faktorite kohta, mis mõjutavad ostjate võimet nõuete tasumiseks. Oodatavad krediidikahjumi määrad põhinevad viimase 12 kuu maksedistsipliinil. Kirjeldatud põhimõtete alusel on juhtkond hinnanud, et krediidikahju ostjate nõuetest moodustab 0,01% aastasest kogukäibest ja olemasolev nõuete allahindlus on piisav, et katta ka 30.06.2023 seisuga tähtajaliste nõuete võimalikud krediidikahjud.

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk tähendab seda, et Kontsernil ei pruugi olla likviidseid vahendeid oma finantskohustuste õigeaegseks täitmiseks.

Kontserni eesmärk on hoida kontserni finantseerimisvajadus ja finantseerimisvõimalused tasakaalus. Likviidsusrisi juhtimise vahendina kasutatakse rahavoogude planeerimist. Kontserni rahavoogude võimalikult efektiivseks juhtimiseks moodustavad emaettevõtte ja tema tütarettevõtete pangakontod ühtse kontsernikonto, mis võimaldab kontsernikonto liikmetel kasutada kontserni rahalisi vahendeid emaettevõtte poolt kehtestatud limiidi piires. Kontsernikonto on avatud Eestis ja kontsernikonto liikmed on tütarettevõtte Wris AS, tütarettevõtte Leedus ja Läti filiaal. Vastavalt kontserni poliitikale koostavad kõik kontserni ettevõtted pikemaajalise eelarvelise rahavoogude prognoosi terveks järgneva aastaks.

Likviidsusrisi maandamiseks kasutab kontsern laenu ja ostjate nõuete, hankijatele võlgade pidevat monitooringut.

Tegevusrisk

Tegevusrisk on võimalik kahju, mille põhjuseks on ebapiisavad või mittetoimivad protsessid, töötajad ja infosüsteemid või välised faktorid.

Töötajate kaasamine riskide hindamise protsessi parandab üldist riskikultuuri. Riskide vältimiseks, mis tekivad inimlikest vigadest rakendab Kontsern müügikontrolli süsteemi, mis müügipersonali tugiüksusena monitoorib müügireeglite kinnipidamist.

Kontserni tegevus sõltub infotehnoloogilistest süsteemidest ja selle turvalisuse ja töökindluse suurendamiseks investeeritakse pidevalt. Juhtivtöötajate tegevusriski maandatakse vastava kindlustustooteaga.

Kapitali juhtimine

Ettevõtte kapitali juhtimise eesmärgiks on tagada ettevõtte jätkusuutlikkus ning kasumlikkus ja tagada kapitali vastavus kehtestatud nõuetele. Ettevõtte jälgib kapitali struktuuri ning muudab seda vastavalt majandustingimuste muutumisele. Ettevõtte haldab kapitalina omakapitali.

Vastavalt seadusele peab omakapital olema vähemalt pool aktsiakapitalist. Seisuga 31.12.2022 ja 31.12.2023 vastab ettevõtte omakapital sellele nõudele.

Lisa 5 Raha ja pangakontod

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha kassas	42 827	58 048
Pangakontod	5 602 059	6 698 360
Raha teel	0	8 537
Kokku raha ja pangakontod	5 644 886	6 764 945

Lisa 6 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)	Aktsiafondid	Pangadeposiit	Kokku
31.12.2022	1 074 920	660 000	1 734 920
Õiglase väärtuse muutus läbi koondkasumi	117 464	0	117 464
Deposiidi suurendamine	0	2 149 000	2 149 000
31.12.2023	1 192 384	2 809 000	4 001 384

Pangadeposiidid summades 899 000 eurot (31.12.2022: 660 000) on tagatiseks panga garantiilepingu kasutusesolevale limiidile kuni lepingu lõppemiseni ja 1 910 000 eurot (31.12.2022: 0) on investeeritud tähtajalise hoiusena.

Lisa 7 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ostjate vastu	3 126 750	2 936 713
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlus	-13 975	-40 006
Nõuded ostjate vastu kokku	3 112 775	2 896 707
	2023	2022
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlus perioodi alguses	40 006	42 649
Perioodi jooksul laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-280	0
Perioodi jooksul ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	797	0
Perioodi jooksul bilansist maha kantud nõuded	-26 548	-2 643
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlus perioodi lõpus	13 975	40 006

Lisa 8 Muud lühiajalised nõuded

(eurodes)	Lisa	31.12.2023	31.12.2022
Lühiajalised laenud		43 078	49 041
Kontsernikonto nõue		140 882	116 774
Maksude tagasinõuded	9	30 208	2 723
Muud lühiajalised nõuded		271 711	310 017
Kokku muud lühiajalised nõuded		485 879	478 555

Lisa 9 Maksud

(eurodes)	31.12.2023		31.12.2022	
Maksuliik	Ettemaks	Kohustus	Ettemaks	Kohustus
Käibemaks	1 122	33 384	2 723	28 765
Üksikisiku tulumaks	0	200 647	0	144 285
Sotsiaalmaks	0	317 546	0	227 718
Töötuskindlustusmaksed	0	17 911	0	12 502
Kohustuslik kogumispension	0	12 130	0	8 613
Erisoodustuse tulumaks	0	1 487	0	1 511
Ettevõtte tulumaks dividendidelt	0	93 750	0	0
Ettevõtte tulumaks	29 086	129 054	0	110 206
Kokku	30 208	805 909	2 723	533 600

Lisa 10 Pikaajalised finantsinvesteeringud ja nõuded

(eurodes)	Pikaajaline deposiit	Aktsiad ja osad	Pikaajalised nõuded	Kokku
31.12.2022	17 286	211 640	415 980	644 906
Ümber klassifitseerimine lühiajaliseks laenuks	0	0	-34 088	-34 088
Muud muutused	-17 286	0	0	-17 286
Väärtuse muutus läbi kasumiaruande	0	0	-14 328	-14 328
31.12.2023	0	211 640	367 564	579 204

Alajaotuses Aktsiad ja osad on kajastatud osalus Soome elamuaktsiaseltsis, mille õiglase väärtuse muutusi kajastatakse läbi perioodi kasumi ja vähemusosalus Rootsi ettevõttes Vector Nordic AB.

Lisa 11 Materiaalne põhivara

(eurodes)	Masinad ja seadmed	Muu inventar	Vara kasutusõigus Büroopinnad	Kokku
31.12.2021				
Soetusmaksumus	109 386	549 010	439 595	1 097 991
Kogunenud kulum	-73 903	-472 365	-263 065	-809 333
Jääkväärtus	35 483	76 645	176 530	288 658
2022 muutused				
Soetused	22 750	80 787	0	103 537
Kulum	-17 871	-49 812	-87 003	-154 686
Muud muutused netoväärtuses	20 171	3 075	62 325	85 571
31.12.2022				
Soetusmaksumus	140 595	621 257	545 108	1 306 960
Kogunenud kulum	-80 062	-510 562	-393 256	-983 880
Jääkväärtus	60 533	110 695	151 852	323 080
2023 muutused				
Soetused	0	106 093	0	106 093
Kulum	-25 551	-59 417	-119 248	-204 216
Muud muutused netoväärtuses	0	0	826 680	826 680
31.12.2023				
Soetusmaksumus	140 595	655 488	1 369 045	2 165 128
Kogunenud kulum	-105 613	-498 117	-509 761	-1 113 491
Jääkväärtus	34 982	157 371	859 284	1 051 637

Seisuga 31.12.2023 oli täielikult amortiseerunud kasutuses oleva põhivara soetusmaksumus 682 489 eurot (31.12.2022: 379 127).

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinna 0 eurot (2022: 4 333).

Lisa 12 Rendilepingud

Kontsern kui rentnik

Ettevõtte rendib büroopindu, IT ja kontoritehnikat. Rendilepingute alusvaluutaks on euro. Kasutusõiguse varasid kajastatakse materiaalse põhivara koosseisus ja kohustused võlakohustuste osana, va lühiajaliste lepingute ja madala väärtusega varad. Diskonteerimisel on kasutatud intressimäära 7%.

Konsolideeritud kasumiaruandes on seoses rendilepingutega kajastatud järgmised summad:

(eurodes)	2023	2022
Intressikulu	1 799	3 450
Amortisatsioonikulu	119 248	87 003
Lühiajaliste ja väikese väärtusega rendilepingutega seotud kulu	284 236	261 197

2023. aastal rentidega seotud raha väljamaksed kokku olid summas 397 817 eurot (2022: 358 174).

Lisa 13 Immateriaalne põhivara

(eurodes)	Firmaväärtus	Arendusväljaminekud	Litsentsid kaubamärgid	Ettemaksed	Kokku
31.12.2021					
Soetusmaksumus	2 882 668	457 939	46 200	0	3 386 807
Kogunenud kulum	-445 398	-320 082	-18 835	0	-784 315
Jääkväärtus	2 437 270	137 857	27 365	0	2 602 492
2022 muutused					
Soetused	480 085	1 800	43 009	17 288	542 182
Kulum	0	-43 275	-155	0	-43 430
Muud muutused	851 866	0	0	0	851 866
31.12.2022					
Soetusmaksumus	4 214 619	445 401	88 940	17 288	4 766 248
Kogunenud kulum	-445 398	-349 019	-18 721	0	-813 138
Jääkväärtus	3 769 221	96 382	70 219	17 288	3 953 110
2023 muutused					
Soetused	0	44 762	0	63 073	107 835
Kulum	0	-32 968	-155	0	-33 123
Muud muutused	0	0	0	-41 762	-41 762
31.12.2023					
Soetusmaksumus	4 214 619	490 163	88 940	38 599	4 832 321
Kogunenud kulum	-445 398	-381 987	-18 876	0	-846 261
Jääkväärtus	3 769 221	108 176	70 064	38 599	3 986 060

Seisuga 31.12.2023 oli täielikult amortiseerunud kasutuses oleva põhivara soetusmaksumus 280 390 eurot (31.12.2022: 203 658).

Firmaväärtus

Firmaväärtus tekkis AS Estravel kontserni kuulunud ettevõtete ühinemisel 2016. aastal, Soome tütarettevõtte Oy Helin Matkatoimisto soetamisel 2017. aastal ja Wris AS soetamisel 2022. aastal.

Firmaväärtuse jagunemine (eurodes)	31.12.2023
Raha teeniv üksus	
AS Estravel Group (emaettevõtte)	1 796 362
Oy Helin Matkatoimisto (tütarettevõtte)	640 908
Wris AS (tütarettevõtte)	1 331 951
Firmaväärtus kokku	3 769 221

Firmaväärtuse kontrollimiseks teostatakse igal aruandekuupäeval vara väärtuse test. Aruandekuupäeval läbiviidud vara väärtuse testi läbiviimisel kasutas juhtkond diskontomäära 7,1% lähtuvalt varade tootluse ajaloolisele ja oodatavale tasemele. Rahavoogude prognoosid põhinevad juhtkonna järgnevas viieks aastaks koostatud kasumiaruande prognoosidel. Üksuse AS Estravel ja Wris AS järgneva viie aasta keskmiseks aastaseks müügitulu kasvaks on prognoositud 5% ja Helin Matkatoimisto müügitulu kasvaks 3%, kusjuures puhastulu stabiilsuse tagab kulude hea juhtimine läbi uute töövahendite kasutuselevõtu, mis muudavad tööprotsesse efektiivsemaks.

Juhtkonna hinnangud tuginevad ajaloolistele andmetele, kuid võtavad järgmiste perioodide prognooside osas arvesse aruande koostamise hetkeks väljakujunenud turusituatsiooni ja teisi põhjendatud eeldusi. Testi tulemusena ei vaja firmaväärtus allahindlust.

Lisa 14 Laenukohustised

(eurodes)	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi kuni 1 aasta1 - 5 aastat		Intress	Valuuta	Tähtaeg
Lühiajalised laenukohustised						
Pikaajaliste laenude tagasimaksed järgmisel perioodil						
Finbe	21 571	21 571	0	0,19%	EUR	
Invega	14 726	14 726	0	0,69%	EUR	
Pikaajaliste laenude tagasimaksed järgmisel perioodil kokku	36 297	36 297				
Lühiajalised rendikohustised (vt lisa 12)	166 949	166 949			EUR	
Pikaajalised laenukohustised						
Pikaajaline laen						
Finbe	34 052	0	34 052	0,19%	EUR	9.07.2026
Invega	24 542	0	24 542	0,69%	EUR	5.08.2026
Pikaajalised laenud kokku	58 594		58 594			
Pikaajalised rendikohustised (vt lisa 12)	690 765		690 765		EUR	

(eurodes)	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi kuni 1 aasta1 - 5 aastat		Intress	Valuuta	Tähtaeg
Lühiajalised laenukohustised						
Pikaajaliste laenude tagasimaksed järgmisel perioodil						
SEB Pank	78 725	78 725	0	4,38%	EUR	
SEB Pank	107 226	107 226	0	4,62%	EUR	
Finbe	21 571	21 571	0	0,19%	EUR	
Invega	14 726	14 726	0	0,69%	EUR	
Pikaajaliste laenude tagasimaksed järgmisel perioodil kokku	222 248	222 248	0			
Lühiajalised rendikohustised (vt lisa 12)	108 422	108 422	0		EUR	
Pikaajalised laenukohustised						
Pikaajaline laen						
SEB Pank	110 546	0	110 546	4,38%	EUR	24.04.2025
SEB Pank	483 317	0	483 317	4,62%	EUR	16.12.2027
Finbe	55 623	0	55 623	0,19%	EUR	09.07.2026
Invega	39 268	0	39 268	0,69%	EUR	05.08.2026
Pikaajalised laenud kokku	688 754	0	688 754			
Pikaajalised rendikohustised (vt lisa 12)	34 946	0	34 946		EUR	

Lisa 15 Tingimuslikud kohustused

Tulumaks

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Jaotamata kasum	8 222 338	6 915 995
Võimalikud dividendid	6 577 870	5 532 796
Dividendide väljamaksmisega kaasnev tulumaksukulu	1 644 468	1 383 199

Potentsiaalsed maksuriskid

Maksuhaldur ei ole algatanud ega läbi viinud Kontserni ettevõtete maksurevisjoni ega üksikjuhtumi kontrolli üheski ettevõttes. Maksuhalduril on õigus kontrollida Kontserni ettevõtete maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv. Juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata Kontsernile täiendava maksusumma.

Lisa 16 Aktsiakapital

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Aktsiakapital	250 000	250 000
Aktsiate arv tk	2 500 000	2 500 000
Aksia nimiväärtus	0,10	0,10

Lisa 17 Müügitulu

(eurodes)	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	56 668 620	44 088 389
Soome	8 468 023	5 767 205
Läti	7 907 910	6 478 268
Leedu	23 493 653	19 001 907
Müük muudele Euroopa Liidu riikidele	14 485 360	12 704 492
<i>Müük Euroopa Liidu riikidele kokku</i>	<i>111 023 566</i>	<i>88 040 261</i>
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike	1 259 312	3 671 789
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes kokku	112 282 878	91 712 050
(eurodes)	2023	2022
Müügitulu teenuseliikide lõikes		
Reisiteenused	111 779 195	91 530 785
Muud teenused	503 683	181 265
Müügitulu teenuseliikide lõikes kokku	112 282 878	91 712 050

Lisa 18 Müüdnud teenuste kulu

(eurodes)	2023	2022
Teenuse nimetus		
Lennupiletid	55 532 898	46 930 757
Majutusteenused	23 764 881	19 542 794
Muud teenused	18 669 141	13 561 852
Müüdnud teenused kulu kokku	97 966 920	80 035 403

Lisa 19 Muud äritulud

(eurodes)	2023	2022
Tululiik		
Muud tegevuse tulud	233 797	30 147
COVID-19 toetused	0	71 615
Kasum põhivara müügist	0	4 333
Saadud viivised	191	160
Muud äritulud kokku	233 988	106 255

COVID-19 toetused sisaldavad riiklike toetusi pandeemiast tekitatud kahjude hüvitamiseks. Toetused sisaldavad töötasu hüvitisi summas 0 (2022: 71 615) eurot.

Lisa 20 Muud ärikulud

(eurodes)	2023	2022
Kululiik		
Muud tegevuse kulud	69 284	63 416
Kahjum valuutakursi muutustest	7 722	8 205
Makstud kompensatsioonid, viivised	23 044	538
Erisoodustuse tulumaks	17 962	11 380
Muud ärikulud kokku	118 012	83 539

Lisa 21 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)	2023	2022
Kululiik		
Rendikulu	284 236	261 197
Turunduskulu	583 475	409 994
Sidekulu	133 661	116 620
Infosüsteemide ja kontoritehnika hooldus	423 326	266 889
Lähetuskulud	290 461	155 412
Mitmesugused bürookulud	103 618	94 575
Kommunaalkulud	91 212	77 342
Koolituskulud	16 727	22 080
Transpordikulud	41 568	45 254
Pangateenuste kulu	170 447	149 204
Muude professionaalsete teenuste kulu	95 496	103 020
Muud tegevuskulud	404 096	391 920
Mitmesugused tegevuskulud kokku	2 638 323	2 093 507

Lisa 22 Tööjõukulud

(eurodes)	2023	2022
Palgakulu	6 991 249	5 589 207
Opsioonide kulu (reservis)	192 780	0
Sotsiaalmaksud	1 672 661	1 338 811
Tööjõukulud kokku	8 856 690	6 928 018
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	206	195
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa		
Töölepingu alusel töötav isik	203	192
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	3	3

Lisa 23 Tulumaks

Tulumaksukulu komponendid (eurodes)	2023		2022	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid (Eesti)	1 000 000	373 607	250 000	123 365

Emaettevõtte konsolideeritud kasumiaruandes kajastatud tulumaksu summa 2023. aastal oli 373 607 eurot (2022: 123 365). Lisaks emaettevõtte poolt dividendidelt tasutavale tulumaksu summale 197 151 eurot (2022: 8 185) kajastasid tütarettevõtted tulumaksu kasumiaruandes kokku summas 176 456 eurot (2022: 115 180).

Lisa 24 Tehingud seotud osapooltega

Tehingud seotud osapooltega on tehingud omanikega (Eestis registreeritud emaettevõtte Estravel Holding OÜ), kontserniettevõtete juhatuse ja nõukogu liikmetega ja nende lähedaste pereliikmetega ning nende kontrollitud või olulise mõju all olevate ettevõtetega ja emaettevõttega samasse kontserni kuuluvate ettevõtetega.

(eurodes)	2023	2022
Müügid		
Juhatuse ja nõukogu liikmed	38 969	14 301
Sõsarettevõtted	40 238	144
Muud seotud osapooled	21 177	17 543
Emaettevõtte (osaluse müük tütarettevõttes)	0	31 857
Ostud		
Sõsarettevõtted	113 046	3 774
Muud seotud osapooled	21 590	0
Nõuded	31.12.2023	31.12.2022
Sõsarettevõtted	561 166	615 910
Emaettevõtte	0	31 857
Juhatuse nõukogu liikmed	3 061	3 108
Kohustused	31.12.2023	31.12.2022
Juhatuse ja nõukogu liikmed	2 395	4 278
Sõsarettevõtted	17 633	49 985
Muud seotud osapooled	2 055	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasu ilma sotsiaalmaksuta (eurodes)**2023****2022**

161 962

78 740

Lisa 25 Tütarettevõtted

Estravel Group AS müüs 2022. aastal 100% osalusega tütarettevõtte Aero Travel Pty Ltd.

Emaettevõtte konsolideeritud ja eraldiseisvates aruannetes on tütarettevõtte müügi mõju rahavoogudele toodud rahavoogude aruannetes kirjel netorahavood tütarettevõtte müügist, mis on -14 247 eurot. Tulu tütarettevõtte müügist summas 27 392 eurot on kajastatud finantstuluna.

Estravel Group AS ostis 2022 aastal 75% osaluse ettevõttes Wris AS.

Emaettevõtte konsolideeritud aruandes on tütarettevõtte müügi mõju rahavoogudele toodud rahavoogude aruandes kirjel netorahavood tütarettevõtte ostust summas -593 994 eurot ja emaettevõtte eraldiseisvas aruandes real Tasutud tütarettevõtte soetamisel summa -703 106 eurot.

Emaettevõtte konsolideeritud ja eraldiseisvas aruandes on kajastatud tütarettevõtte omandamisel tekkinud firmaväärtus summas 1 331 951 eurot (vt lisa 13).

Lisa 26 Aktsiaoptsioonid

Estravel Group AS väljasta 2022 aastal aktsiaoptsioone grupi ettevõtete juhtidele ja neile töötajatele, kellel optsioonilepingu sõlmimise ajaks oli täitunud 20 aastat tööstaaži. 2024 aastaks ei ole uut optsiooniprogrammi planeeritud.

Aktsiaoptsioonid	Opsiooniaktsiate arv	Rakendumise aasta	Inimeste arve, kellele väljastatud
Opsioonide jääk 31.12.2022	340 000	2025	57
Perioodi jooksul väljastatud	8 000	2025	2
Perioodi jooksul realiseeritud	0		
Opsioonide jääk 31.12.2023	348 000	2025	59

Opsiooniaktsiate märkimishind on optsioonilepingus seotud rakendumisaastal kehtiva aktsia bilansilise netoväärtusega, mis tuleneb auditeeritud omakapitali suurusest ja emiteeritud aktsiate koguarvust (ilma optsiooniaktsiate reservita), ja mis korrutatakse läbi fikseeritud sooduskoefitsendiga.

Seisuga 31.12.2023 on omakapitalis kajastatud optsioonide reservi suurus 192 780 eurot (31.12.22: 0).

Aktsiaoptsioonide korraldamist nõustas advokaadibüroo COBALT.

Lisa 27 Finantsandmed emaettevõtte kohta

Emaettevõtte konsolideerimata finantsseisundi aruanne

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
VARAD		
Käibevara		
Raha ja pangakontod	2 201 153	3 963 994
Lühiajalised finantsinvesteeringud	3 801 384	1 534 920
Nõuded ostjate vastu	1 987 353	1 903 395
Muud nõuded	497 617	412 677
Ettemaksed teenuste eest	1 156 324	1 251 784
Varud	22 263	3 340
Käibevara kokku	9 666 094	9 070 110
Põhivara		
Pikaajalised finantsinvesteeringud ja nõuded	3 173 996	2 072 357
Materiaalne põhivara	948 400	199 730
Immateriaalne põhivara	3 114 926	3 074 717
Põhivara kokku	7 237 322	5 346 804
VARAD KOKKU	16 903 416	14 416 914
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL		
KOHUSTISED		
Lühiajalised kohustised		
Lühiajalised rendikohustised	161 235	64 167
Ostjate ettemaksed	4 545 047	4 509 264
Võlad tarnijatele	1 486 044	1 543 032
Maksuvõlad	552 303	328 204
Viitvõlad	768 310	866 444
Lühiajalised kohustised kokku	7 512 939	7 311 111
Pikaajalised kohustised		
Pikaajalised rendikohustised	679 659	18 126
Pikaajalised kohustised kokku	679 659	18 126
KOHUSTISED KOKKU	8 192 598	7 329 237
OMAKAPITAL		
Aktiivkapital	250 000	250 000
Kohustuslik reservkapital	25 000	25 000
Muud reservid	213 480	-103 318
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	5 915 995	4 611 137
Aruandeaasta kasum	2 306 343	2 304 858
OMAKAPITAL KOKKU	8 710 818	7 087 677
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU	16 903 416	14 416 914

Emaettevõtte konsolideerimata koondkasumiaruanne

(eurodes)	2023	2022
Müügitulu	72 179 739	62 119 404
Muud äritulud	214 591	24 818
Müüdud teenuste kulu	-62 938 759	-53 899 679
Mitmesugused tegevuskulud	-1 716 368	-1 348 297
Tööjõukulud	-5 911 690	-4 786 189
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-159 269	-130 711
Muud ärikulud	-115 335	-80 257
Ärikasum	1 552 909	1 899 089
Kasum (kahjum) tütarettevõtete aktsiatelt ja osadelt	898 232	390 112
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	2 262	34 215
Intressitulud	60 354	7 870
Intressikulud	-1 481	-2 554
Muud finantstulud ja -kulud	-8 782	-15 689
Finantstulud –kulud kokku	950 585	413 954
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 503 494	2 313 043
Tulumaks	-197 151	-8 185
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 306 343	2 304 858
Muu koondkasum (-kahjum)		
Muud reservid	316 798	-147 183
Muu koondkasum (-kahjum) kokku	316 798	-147 183
Aruandeaasta koondkasum (kahjum)	2 623 141	2 157 675

Emaettevõtte konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	1 552 909	1 899 089
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	159 269	130 711
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	-4 333
Muud korrigeerimised	207 847	22 752
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	111 970	-1 471 664
Varude muutus	-18 923	538
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-72 489	979 227
Makstud intressid	-1 481	-2 554
Makstud ettevõtte tulumaks	-93 750	-8 185
Kokku rahavood äritegevusest	1 845 352	1 545 581
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-124 211	-107 411
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	4 333
Antud laenud	-711 000	-419 000
Antud laenude tagasimaksed	146 292	426 615
Pangadeposiidi vabanemine/-suurenemine	-2 149 000	-236 460
Tasutud lühiajaliste ja pikaajaliste finantsinvesteeringute soetamisel	0	-200 000
Laekunud lühiajaliste ja pikaajaliste finantsinvesteeringute lunastamisel	0	86 000
Laekunud intressid	60 354	10 229
Kontsernikonto jäägi muutus	-24 108	14 782
Tasutud tütarettevõtte soetamisel	0	-703 106
Laekunud dividendid	200 000	100 000
Muud laekumised investeerimistegevusest	8 376	5 566
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 593 297	-1 018 452
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	-1 000 000	-250 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 000 000	-250 000
Kokku rahavood	-1 747 945	277 129
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 963 994	3 708 120
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 747 945	277 129
Valuutakursside muutuste mõju	-14 896	-21 255
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 201 153	3 963 994

Emaettevõtte konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)	Aktsiakapital	Ülekurss	Kohustuslik reserv-kapital	Muud reservid	Eelmiste perioodide jaotamata kasum	Kokku
Saldo 31.12.2021	250 000	0	25 000	43 865	4 861 137	5 180 002
Makstud dividendid					-250 000	-250 000
Muud reservid muutus				-147 183		-147 183
Aruandeaasta kasum					2 304 858	2 304 858
Saldo 31.12.2022	250 000	0	25 000	-103 318	6 915 995	7 087 677
Makstud dividendid					-1 000 000	-1 000 000
Muud reservid muutus				316 798		316 798
Aruandeaasta kasum					2 306 343	2 306 343
Saldo 31.12.2023	250 000	0	25 000	213 480	8 222 338	8 710 818

Korrigeeritud konsolideerimata omakapital ei ole eraldi välja toodud, sest tütarettevõtted on kajastatud emaettevõtte eraldiseisvas aruandes kapitaliosaluse meetodil.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 31.05.2024

Estravel Group AS (registrikood: 10325720) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANNE SAMLIK	Juhatuse liige	31.05.2024
KAIRE SAADI	Juhatuse liige	31.05.2024
MARK AIVO TAKIS	Juhatuse liige	31.05.2024

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Estravel Group AS aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud Estravel Group AS 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 olulist informatsiooni arvestuspõhimõtete kohta.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

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 lahkneb 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 rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt 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, väaresitiste 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/

Tarmo Rahkama

Vandeaudiitori number 614

Grant Thornton Baltic OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 3

Pärnu mnt 22, Tallinn, Harju maakond, 10141

31.05.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Estravel Group AS (registrikood: 10325720) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TARMO RAHKAMA	Vandeaudiitor	31.05.2024

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Reisibüroode tegevus	79111	72179739	100.00%	Jah