

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 22.12.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Estravel Holding OÜ

registrikood: 12967500

tänava/talu nimi, Suur-Karja 15 E
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10140

telefon: +372 55656123

e-posti aadress: aivo@estrael.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 3 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 4 Laenukohustused	13
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 6 Osakapital	14
Lisa 7 Müügitulu	14
Lisa 8 Tööjõukulud	14
Lisa 9 Seotud osapooled	14
Lisa 10 Konsolideerimata bilanss	16
Lisa 11 Konsolideerimata kasumiaruanne	16
Lisa 12 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	17
Lisa 13 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	17
Aruande allkirjad	18
Vandeauditiitori aruanne	19

Tegevusaruanne

Estravel Holding OÜ on asutatud detsembris 2015 eesmärgiga hallata Estravel AS (asutatud 1988) enamusaktsiaid.

Tegemist on ettevõtte esimese majandusaasta aruandega.

Ettevõtte ei ole töötajaid ega igapäevast majandustegevust.

Ettevõtte on kasumlik ja jätkusuutlik ning täidab ainuosaniku poolt seatud ülesandeid rahuldavalt.

2017 majandusaastal ei ole muudatusi ettevõtte tegevuses ette näha.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	22.12.2015
Varad		
Käibevara		
Raha	4 623 857	0
Finantsinvesteeringud	1 736 000	0
Nõuded ja ettemaksed	3 857 618	20 000
Varud	12 541	0
Kokku käibevara	10 230 016	20 000
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	59 771	0
Finantsinvesteeringud	493 000	0
Nõuded ja ettemaksed	19 600	0
Materiaalne põhivara	119 952	0
Immateriaalne põhivara	2 816 138	0
Kokku põhivara	3 508 461	0
Kokku varad	13 738 477	20 000
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	545 207	0
Võlad ja ettemaksed	7 039 637	0
Kokku lühiajalised kohustused	7 584 844	0
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	3 097 546	0
Kokku pikaajalised kohustused	3 097 546	0
Kokku kohustused	10 682 390	0
Omakapital		
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	20 000	20 000
Ülekurss	1 530 000	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 483 316	0
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	3 033 316	20 000
Vähemusosalus	22 771	0
Kokku omakapital	3 056 087	20 000
Kokku kohustused ja omakapital	13 738 477	20 000

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	22.12.2015 - 31.12.2016	22.12.2015 - 22.12.2015
Müügitulu	74 224 917	0
Muud äritulud	94 260	0
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-66 203 231	0
Mitmesugused tegevuskulud	-1 770 567	0
Tööjõukulud	-4 472 053	0
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-351 291	0
Muud ärikulud	-87 941	0
Kokku ärikasum (-kahjum)	1 434 094	0
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	25 787	0
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	20 629	0
Intressikulud	-51 865	0
Muud finantstulud ja -kulud	72 312	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 500 957	0
Tulumaks	-2 003	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 498 954	0
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	1 483 316	0
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	15 638	0

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	22.12.2015 - 31.12.2016	22.12.2015 - 22.12.2015
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	1 434 094	0
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	351 291	0
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-5 833	0
Muud korrigeerimised	357	0
Kokku korrigeerimised	345 815	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 100 269	0
Varude muutus	2 458	0
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-18 224	0
Makstud intressid	-51 865	0
Makstud ettevõtte tulumaks	-2 003	0
Kokku rahavood äritegevusest	610 006	0
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-108 865	0
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	5 833	0
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste soetamisel	915 329	0
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-54 996	0
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-779 000	0
Antud laenud	-2 051	0
Antud laenude tagasimaksed	5 714	0
Laekunud intressid	91 308	0
Muud laekumised investeerimistegevusest	293 067	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	366 339	0
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	4 044 900	0
Saadud laenude tagasimaksed	-387 147	0
Makstud dividendid	-8 010	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	3 649 743	0
Kokku rahavood	4 626 088	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus	4 626 088	0
Valuutakursside muutuste mõju	-2 231	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4 623 857	0

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)		
22.12.2015	20 000				20 000
Korrigeeritud saldo 22.12.2015	20 000				20 000
22.12.2015	20 000				20 000
Arvestuspõhimõtete muutuste mõju				0	0
Korrigeeritud saldo 22.12.2015	20 000	0	0	0	20 000
Aruandeaasta kasum (kahjum)			1 483 316	15 638	1 498 954
Muud muutused omakapitalis		1 530 000		7 133	1 537 133
31.12.2016	20 000	1 530 000	1 483 316	22 771	3 056 087

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Estravel Holding OÜ (edaspidi: emaettevõtte) 2016. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad

Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Konsolideeritud aruandes kajastuvad Estravel Holding OÜ (edaspidi: emaettevõtte), tema 100% osalusega tütarettevõtte AS Estravel ja AS Estravel 100% osalusega Leedu tütarettevõtte UAB Estravel Vilnius (koos edaspidi nimetatud: kontsern) finantsnäitajad. AS Estravel ja UAB Estravel Vilnuse põhitegevusalaks on sarnaselt emaettevõttele reisiteenuste vahendamine. Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud tütarettevõtte AS Estravel Läti filiaali Estravel Latvia finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik omavahelised nõuded ja kohustused, omavahelised tehingud ja nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid.

AS Estravel kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeem nr 1 alusel.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on vastavalt olulisuse printsiibile rida-realt konsolideeritud tütarettevõtted AS Estravel ja UAB Estravel Vilnius ja väheoluliste

tütarettevõtete Aero Travel Pty Ltd ja Estintour OÜ kajastamisel on kasutatud kapitaliosaluse meetodit. Elimineeritud on kõik Estravel Holding OÜ, AS Estravel ja UAB Estravel Vilnius vahelised nõuded ja kohustused, ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusomanike osa tütarettevõtte tulemusel ja omakapitalis on konsolideeritud kasumiaruandes näidatud eraldi kirjel ja konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist.

Äriühendused

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused arvele nende õiglasel väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse

ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Alates omandamise kuupäevast kajastatakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused ning tekkinud positiivne firmaväärtus konsolideeritud bilansis ning osalus omandatud tütarettevõtte tuludes ja kuludes kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse koheselt tuluna.

Äriühendused ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel

Ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud äriühendusi kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil, mille kohaselt kajastatakse omandatud osalus teises ettevõttes omandatud netovara bilansilises väärtuses (st. nagu omandatud varad ja kohustused olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis) ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahe kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisena.

Tütarettevõtete müük

Müüdud tütarettevõtete tulusid ja kulusid kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtte müügist. Juhul, kui tütarettevõtte osalisel müügil kaob kontserni kontroll ettevõtte üle, kuid säilib mingi osalus, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa kas sidusettevõtteks või finantsinvesteeringuna. Allesjääv investeering võetakse arvele õiglasel väärtuses või allesjääva osa bilansilises väärtuses müügikuupäeva seisuga, kui õiglast väärtust ei ole võimalik leida mõistliku kulu ja pingutusega.

Tehingud vähemusosalusega

Vähemusosalusega tehingute puhul kajastatakse vahe tehingu maksumuse ja vähemusosaluse muutuse vahel omakapitalis.

Konsolideeritud aastaaruande lisades on esitatud Emaettevõtte konsolideerimata aruanded

Finantsvarad

Finantsvara võetakse arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglase väärtus.

Soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi. Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga

seotud riskidest ja hüvedest. Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üllikviidsetesse fondidesse, eeldusel, et fond investeerib finantsvaradesse, mis vastavad raha ja raha ekvivalentide mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus. Kontsernikonto jääk pangas kajastatakse muu lühiajalise nõudene.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuste saldode muutused.

Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakurside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursi alusel.

Välismaiste äriüksuste finantsnäitajad

Välismaal asuvate äriüksuste kajastamiseks arvestatakse nende aruanded nende arvestusvaluutast ümber peakontori esitlusvaluutasse.

Kui välismaise majandusüksuse arvestusvaluuta ei lange peakontori esitlusvaluutaga kokku, siis kasutatakse välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestusel järgmisi valuutakursse:

- (a) kõik vara ja kohustuste kirjed hinnatakse ümber bilansipäeva Euroopa Keskpanga kursi alusel;
- (b) tulud ja kulud, muud omakapitali muutused ning rahavood hinnatakse ümber perioodi kaalutud keskmise kursiga.

Aruannete ümberarvestusest tekkinud vahed kajastatakse konsolideeritud bilansis omakapitali kirjel "Muud reservid".

Finantsinvesteeringud

Finantsvarade väärtuse langus

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid korrigeeritud soetusmaksumuse või soetusmaksumuse meetodil kajastatud finantsvara või finantsvarade grupi väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga) ning soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla summani, mida põhjendatud hinnangu kohaselt võiks saada, kui seda finantsvara peaks müüma bilansipäeva seisuga. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omanduses on otse või tütar-ettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütar-ettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osakapitalist, kui emaettevõtte kontrollib tütar-ettevõtte finants- ja tegevuspoliitikat lepingu või kokkuleppe alusel, või kui emaettevõttel on õigus nimetada või tagasi kutsuda enamus tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani liikmetest.

Sidusettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle omatakse olulist mõju. Olulist mõju eeldatakse juhul, kui investorettevõtte omanduses on otse või tütar-ettevõtete kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtte hääleõigusega aktsiatest või osakapitalist.

Omandatud osaluse soetusmaksumuseks loetakse omandamisel makstud tasu õiglast väärtust ning omandamisega otseselt seotud väljaminekuid.

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata investeeringute väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad investeeringute väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test sarnaselt materiaalse põhivaraga. Kui selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse investeering alla tema kaetavale väärtusele.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on näidatud müüdud toodangu kulus. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Varud

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude kulus kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO maksumuse meetodit. Varud kajastatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse allahindluse perioodil müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kuluna.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumuliseeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 640 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale. Kui põhivara objekti valmistamine vältab pikema perioodi ja seda finantseeritakse laenuga, liigitatakse laenukasutuse kulutused objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni. Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu samase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood. Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikkust eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevates perioodides. Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine; amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse. Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes. Kui materiaalse põhivara objektile vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele, eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse maha kantavat maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumit.

Vara väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest õiglasest väärtusest (miinus müügikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitavast kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsetele põhivaradele. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Teatud juhtudel võib vara omandada nii materiaalse kui ka immateriaalse põhivara tunnuseid. Sellisel juhul klassifitseeritakse vara vastavalt sellele, kumma tunnustele vastab see rohkem. Immateriaalse vara väärtuse languse kahtluse korral viiakse läbi vara väärtuse test samadel alustel kui materiaalse põhivara puhul.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 640

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Sõidukid	5 aastat
Muu materiaalne põhivara	3 kuni 5 aastat
Litsentsid, patendid	kuni 10 aastat

Tarkvara	3 kuni 5 aastat
Firmaväärtus	10 aastat

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rendileandja

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

Ettevõtte kui rentnik

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustused

Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi. Finantskohustused võetakse arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustuse eest saadud tasu õiglane väärtus. Soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaaja määramisel tuginetakse juhtkonna või vastava ala ekspertide hinnangutele. Eraldis kajastatakse juhul kui ettevõtte on enne bilansipäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, eraldise realiseerumine ressursside väljamineku näol on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav. Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulutusi hinnatakse bilansipäeva seisuga ning eraldise suurust hinnatakse uuesti igal bilansipäeval. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt rohkem kui ühe aasta pärast, kajastatakse seda diskonteeritud nüüdisväärtuses. Diskonteerimisel võetakse aluseks sarnaste kohustuste suhtes turul valitsev intressimäär. Potentsiaalseteks kohustusteks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerumise tõenäosus jääb alla 50% või nende suuruse hindamine ei ole usaldusväärne. Potentsiaalsete kohustuste üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Ettevõtte tulumaks

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

Tulud

Ettevõtte netokäibe moodustab reisiteenuste müük. Reisiteenuste osutamisel esitatud arvete alusel loetakse tehing ettevõtte käibeks momendist, kui klient on teenuse kätte saanud. See tähendab, kliendil on õigus teenusele ja selle kinnituseks omab ta teenust tõendavat dokumenti (sõidupilet, vutser, kindlustuspoliis, viisa jne.).

Tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulud kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulud kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	2 096 320	2 096 320	0
Ostjatelt laekumata arved	2 155 286	2 155 286	0
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-58 966	-58 966	0
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 436	2 436	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	7 025	7 025	0
Muud nõuded	591 874	591 874	0
Laenunõuded	1 692	1 692	0
Intressinõuded	797	797	0
Viitlaekumised	589 385	589 385	0
Ettemaksed	1 159 963	1 159 963	0
Tulevaste perioodide kulud	1 159 963	1 159 963	0
Mitmesugused pikaajalised nõuded	19 600	0	19 600
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 877 218	3 857 618	19 600

	22.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded seotud osapoolte vastu	20 000	20 000	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	20 000	20 000	0

Lisa 3 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				22.12.2015	31.12.2016
157985674	Aero Travel Pty Ltd	Austraalia	reisiteenuste vahendamine ja müük	0	100
10177811	Estintour OÜ	Eesti	reisiteenuste vahendamine ja müük	0	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Tütarettevõtja nimetus	22.12.2015	Omandamine	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2016
Aero Travel Pty Ltd	0	34 996	6 885	41 881
Estintour OÜ	0	20 000	-2 110	17 890
Kokku	0	54 996	4 775	59 771

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Aero Travel Pty Ltd	100	07.03.2016	34 996
Estintour OÜ	100	02.08.2016	20 000

Lisa 4 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Danske Bank Eesti filiaal	2 232 853	545 207	1 687 646	0	1,9%	EUR	29.12.2020
Aero Holding OÜ	9 900	0	9 900	0		EUR	
Aero Holding OÜ	1 400 000	0	1 400 000	0	0%	EUR	31.12.2018
Pikaajalised laenud kokku	3 642 753	545 207	3 097 546	0			
Laenukohustused kokku	3 642 753	545 207	3 097 546	0			

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 088 725	1 088 725
Võlad töövõtjatele	349 660	349 660
Maksuvõlad	337 163	337 163
Muud võlad	638 784	638 784
Muud viitvõlad	638 784	638 784
Saadud ettemaksed	4 625 305	4 625 305
Tulevaste perioodide tulud	4 625 305	4 625 305
Kokku võlad ja ettemaksed	7 039 637	7 039 637
	22.12.2015	12 kuu jooksul
Kokku võlad ja ettemaksed	0	0

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	22.12.2015
Osakapital	20 000	20 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	22.12.2015 - 31.12.2016	22.12.2015 - 22.12.2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	54 906 417	0
Leedu	10 606 700	0
Läti	5 037 769	0
Soome	496 154	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	1 870 454	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	72 917 494	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	1 307 423	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	1 307 423	0
Kokku müügitulu	74 224 917	0
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Reisiteenused	73 537 811	0
Muud teenused	687 106	0
Kokku müügitulu	74 224 917	0

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	22.12.2015 - 31.12.2016	22.12.2015 - 22.12.2015
Palgakulu	3 373 036	0
Sotsiaalmaksud	1 099 017	0
Kokku tööjõukulud	4 472 053	0
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	170	0

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		22.12.2015
	Nõuded	Kohustused	Nõuded
Tütarettevõttjad	1 885	3 966	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	551	0	20 000
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	1 409 900	

22.12.2015 - 31.12.2016	Ostud	Müügid	Antud laenud	Saadud laenud
Tütarettevõttjad	84 179	21 344		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad		21 344	551	1 409 900

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	22.12.2015 - 31.12.2016	22.12.2015 - 22.12.2015
Arvestatud tasu	72 905	0

Lisa 10 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	22.12.2015
Varad		
Käibevara		
Raha	118	0
Nõuded ja ettemaksed	7 351	20 000
Kokku käibevara	7 469	20 000
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 623 477	0
Finantsinvesteeringud	630 814	0
Nõuded ja ettemaksed	1 400 000	0
Immateriaalne põhivara	781 456	0
Kokku põhivara	4 435 747	0
Kokku varad	4 443 216	20 000
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	1 409 900	0
Kokku pikaajalised kohustused	1 409 900	0
Kokku kohustused	1 409 900	0
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	20 000	20 000
Ülekurss	1 530 000	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 483 316	0
Kokku omakapital	3 033 316	20 000
Kokku kohustused ja omakapital	4 443 216	20 000

Lisa 11 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	22.12.2015 - 31.12.2016
Müügitulu	16 688
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-9 959
Mitmesugused tegevuskulud	-6 660
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-86 829
Kokku äriksam (-kahjum)	-86 760
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	1 570 076
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 483 316
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 483 316

Lisa 12 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	22.12.2015 - 31.12.2016
Rahavood äritegevusest	
Ärikasum (kahjum)	-86 760
Korrigeerimised	
Põhivara kulum ja väärtuse langus	86 828
Muud korrigeerimised	-2 499
Kokku korrigeerimised	84 329
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-6 800
Kokku rahavood äritegevusest	-9 231
Rahavood investeerimistegevusest	
Antud laenud	-1 400 000
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-551
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 400 551
Rahavood finantseerimistegevusest	
Saadud laenud	1 409 900
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 409 900
Kokku rahavood	118
Raha ja raha ekvivalentide muutus	118
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	118

Lisa 13 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	Kokku
22.12.2015	20 000			20 000
22.12.2015	20 000			20 000
Aruandeaasta kasum (kahjum)			1 483 316	1 483 316
Emiteeritud osakapital		1 530 000		1 530 000
31.12.2016	20 000	1 530 000	1 483 316	3 033 316
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	2 254 291	0	0	2 254 291
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	-2 254 291	0	0	-2 254 291
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2016	20 000	1 530 000	1 483 316	3 033 316

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 31.08.2017

Estravel Holding OÜ (registrikood: 12967500) 22.12.2015 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARK AIVO TAKIS	Juhatuse liige	08.10.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Estravel Holding OÜ osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud Estravel Holding OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2016 ning kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2016 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) (ISA (EE)). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas Kutseliste arvestuseksperдите eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi 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 raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma tegevusaruannet ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda tegevusaruannet ja kaaluda seda tehes, kas tegevusaruandes sisalduv informatsioon oluliselt lahkneb raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et tegevusaruanne on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

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

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

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas 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 ISA (EE)-dega 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 raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Me kasutame auditi osana vastavalt ISA (EE)-dega kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali aluse andmiseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte 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 märkimisväärselt kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

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/
Mati Nõmmiste

Vandeauditor nr 178
Grant Thornton Baltic OÜ
Tegevusluba nr 3
Ahtri 6a, 10151 Tallinn
17.november 2017

Audiitorite digitaalallkirjad

Estravel Holding OÜ (registrikood: 12967500) 22.12.2015 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MATI NÕMMISTE	Vandeaudiitor	17.11.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 483 316
Kokku	1 483 316
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 483 316
Kokku	1 483 316

Jätta kasum jaotamata.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	82991	16688	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Mark Aivo Takis	36503300215	Tallinn, Harju maakond, Eesti	20000 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 55656123
E-posti aadress	aivo@estravel.ee