

ESTRAVEL HOLDING OÜ
KONSOLIDEERITUD
MAJANDUSAASTA
ARUANNE

2020

2020. KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

ETTEVÖTTE ÜLDANDMED

Majandusaasta algus	1. jaanuar 2020
Majandusaasta lõpp	31 detsember 2020
Äriühingu nimetus	Osaühing Estravel Holding
Äriregistrikood	12967500
Aadress	Suur-Karja tn 15, Tallinn, 10140
Telefon	+372 6266201
Faks	+372 6266202
E-mail	holding@estrael.ee
Põhitegevusala	Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused (82991)
Juhatuse liikmed	Mark Aivo Takis

Audiitor Grant Thornton Baltic OÜ

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

Dokument koosneb 38 leheküljest

Juhatus kinnitus 2020. konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele

Juhatus kinnitab lehekülgedel 5 kuni 37 esitatud Estravel Holding OÜ 2020. aasta 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 Holding OÜ on jätkuvalt tegutsev äriühing.

Allkirjastamise kuupäev: 13.08.2021

Allkirjastatud digitaalselt

Mark Aivo Takis

juhatuse liige

SISUKORD

Tegevusaruanne	5
Konsolideeritud finantsseisundi aruanne	8
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	9
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	10
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	11
Lisad	
Lisa 1 Üldine informatsioon	12
Lisa 2 Raamatupidamisaruande arvestuspõhimõtted	12
Lisa 3 Olulisemad raamatupidamislikud hinnangud	22
Lisa 4 Finantsriskide juhtimine	22
Lisa 5 Raha ja pangakontod	24
Lisa 6 Lühiajalised finantsinvesteeringud	24
Lisa 7 Nõuded ostjate vastu	24
Lisa 8 Muud lühiajalised nõuded	25
Lisa 9 Maksud	25
Lisa 10 Pikaajalised finantsinvesteeringud ja nõuded	25
Lisa 11 Materiaalne põhivara	26
Lisa 12 Rendilepingud	26
Lisa 13 Immateriaalne põhivara	27
Lisa 14 Laenukohustised	28
Lisa 15 Tingimuslikud kohustused	29
Lisa 16 Aktsiakapital	30
Lisa 17 Müügitulu	30
Lisa 18 Müüdnud teenuste kulu	30
Lisa 19 Muud äritulud	30
Lisa 20 Muud ärikulud	31
Lisa 21 Mitmesugused tegevuskulud	31
Lisa 22 Tööjõukulud	31
Lisa 23 Tulumaks	32
Lisa 24 Tehingud seotud osapooltega	32
Lisa 25 Tütarettevõtted.....	33
Lisa 26 Sidusettevõtted.....	33
Lisa 27 Finantsandmed emaettevõtte kohta	34
2020. aasta kahjumi katmise ettepanek	38

Tegevusaruanne

1. Ettevõtte lühitutvustus ja eesmärgid

Estravel Holding OÜ on asutatud 2015 aastal ning Estravel Holding kontserni kuuluv tütarettevõtte AS Estravel on täna juhtiv reisibüroo Baltikumis nii käibe kui töötajate arvu poolest.

Estravel Holding kontserni peakontor asub Eestis, ning emaettevõtte tütarfirmad asuvad viies riigis: Eestis, Lätis, Leedus, Soomes ja Austraalias. Ettevõtte kuulub 100% eesti erakapitalile.

Estravel Holding eesmärgiks on pakkuda klientidele laia valikut reisiteenuseid ning kvaliteetset klienditeenindust. Meie tugevusteks on professionaalsed töötajad, väga kõrge keskmine tööstaazh (14a), turu- ja arvamusiidri positsioon, kindel finantstaust ja väärtuslik kliendibaas. Pakume klientidele 24/7 tasuta reisiabi oma professionaalse tellimiskeskuse kaudu. Omame ja opereerime ka mitmeid online-müügikanaleid.

Lisaks omanimelistele kaubamärkidele (Estravel, Aerotravel, Helin Matkat), omame või teenindame muuhulgas järgmisi brände: SKY24.ee/lv/lt/fi, Laevapiletid.ee, Bonatours, CruiseCenter, Baltcoming, reisikaubad.ee, travelclub.lv jt.

Estravel Holding tütarettevõtte Estravel AS on järgmiste organisatsioonide liige: Eesti Turismifirmade Liit (ETFL), Eesti Konverentsibüroo, Eesti Tööandjate Keskliit, Eesti Kaubandus- Tööstuskoda, Eesti Suurettevõtjate Assotsiatsioon, Cruise Lines International Association (CLIA).

Estravel on akrediteeritud IATA agent alates 1993, mis võimaldab meil iseseisvalt lennupileteid vormistada IATA liikmete (lennuvedajate) nimel. Aastast 1995 oleme American Express Travel Network esindaja Eestis ja praeguseks tõusnud American Express GBT (Global Business Travel) ainuesindajaks Baltikumis. Meie Austraalia tütarfirma on Austraalia suurima konsortsiumi Helloworld/Magellan liige.

2. Peamised tegevusvaldkonnad ja tooted

Estravel Holding kontserni ettevõtted teenindavad erinevaid kliendisegmente, kuhu kuuluvad nii lõpptarbijad (jaemüük) kui ka edasimüüjad (hulgimüük). Lõpptarbijate seas on nii juriidilised isikud kui ka eraisikud. Juriidilistest isikutest teenidame 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 kontserni ettevõtete tootevalik väga lai. Reisiagentuurina (edasimüüjana) müüme kõiki reisiteenuseid, sh vähetuntud või väheesindatud põhireisiteenustega kaasnevaid kõrvalteenuseid. Omatoodanguna pakume kõiki erinevaid pakettreiside liike (v.a. charter-lendude opereerimine vastutava reisikorraldajana).

Allpool on avaldatud koondstatistika konsolideeritud kujul kõikide turgude üleselt.

a. Konsolideeritud kogumüügi* jaotus teenusliikide lõikes

Teenusliik	2020	2019
Lennupiletite üksikmüük	31%	45%
Hotellimajutuse üksikmüük	16%	16%
Laevapiletite üksikmüük	19%	10%
Teiste reisikorraldaja pakettide edasimüük	12%	13%
Omatoodangu pakettreisid	10%	10%
Muud reisiteenused	12%	6%
KOKKU	100%	100%

b. Konsolideeritud kogumüügi* jaotus kliendigruppide lõikes

Kliendigrupp	2020	2019
Juriidilised isikud	47%	52%
Eraisikud	53%	48%

* Kogumüük sisaldab ka vahendatavate teenuste puhul kogu tehinguhinda.

3. Finantsnäitajad

2019 raamatupidamise aastaaruanne oli esmakordselt koostatud vastavalt IFRS standarditele. Varasemad aastaaruanded on koostatud vastavalt Eesti Finantsaruandluse Standarditele.

Finantsnäitajad ja suhtarvud (konsolideeritud, mln EUR)	2020	2019
Kogumüük*	30,5	101,2
Müügitulu	21,2	78,2
Müügitulu kasv/langus	-72,9%	-4,8%
Puhaskasum	-1,7	0,9
Kasumi suurenemine/vähenemine	-288,9%	-43,8%
Puhasrentaablus	-7,9%	1,2%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,1	1,2
ROA (kapitalirentaablus)	-12,6%	4,4%
ROE (omakapitali rentaablus)	-35,2%	14,6%
Töötajate arv keskmine	160	230
Ärikulud	6,8	10,4
Ärikulude kasv/langus	-34,6%	7,2%
Maksueelne kasum	-1,7	1,0
Investeeringud	0,2	0,9

* Kogumüük sisaldab ka vahendatavate teenuste puhul kogu tehinguhinda.

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Müügitulu kasv/langus (%) = (müügitulu 2020 - müügitulu 2019) / müügitulu 2019 * 100

Kasumi suurenemine/vähenemine (%) = (puhaskasum 2020 - puhaskasum 2019) / puhaskasum 2019 * 100

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum / varad * 100

ROE (%) = puhaskasum / omakapital * 100

4. Organisatsioon ja inimesed

Estravel Holding OÜ-d juhib üheliikmeline juhatus.

Estravel Holding kontserni ettevõtteid juhivad kohalikud tegevjuhid. Vaid Soome tütarfirmas Helin Matkatoimisto Oy on ka kolmeliikmeline juhatus.

Kontserni töötajate arv 2020.aasta taandatusena täistööajale, oli 160. Tööjõukulud olid turgude lõikes suurimad Eestis, 3,1 mln EUR (2019: 4,3 mln).

5. Keskkonnapoliitika, sotsiaalne ja ühiskondlik tegevus.

Estravel Holding tütarettevõtte Estravel viis esimeste Eesti ettevõtete seas juba 1997 aastal sisse vabatahtliku Think Green keskkonnakaitse programmi, mille eesmärgiks on maksimaalne taaskasutus ja ökoloogilise jalajälje vähendamine. Seda programmi järgitakse siiani kõikides meie büroodes ja see on osa töölepingute lisaks olevast käitumisnormist.

Vastavalt pikaajalisele lepingule toetame Eesti Olümpiakomiteed. Seoses COVID-19 olukorraga Estravel 2020 sotsiaalseid projekte ei toetanud.

6. Ärikeskkond, prognoosid järgneva aastaks ning olulised riskid

2020 aasta ärikeskkond täisteenindusega reisibüroode jaoks oli väga keeruline. Ülemaailmne pandeemia seiskas reisimise praktiliselt kogu aastaks. Müügitulu langes 73%. Kulusid vähendasime 35% võrra ja lõpetasime aasta 1,7 miljoni kahjumiga.

Tähelepanu väärib, et kahjumi summa võrdub meie poolt 2020 aastal riigile tasutud tööjõumaksudega (ainuüksi Eestis). Estraveli tööjõumaksud (Eestis) moodustasid aasta viimase kvartali lõikes üle 20% kõikide Eesti reisiettevõtjate (EMTAK 791111) poolt tasutud tööjõumaksudest. Samas riigilt saadud kriisitoetuste summast samale sektorile oli Estraveli osakaal ainult 4 %. Seega jääb Estravel Holding meenutama lõppenud aastat mitte ainult Covid-kriisiga, vaid ka ebaõiglusega riiklike kriisitoetuste jagamises.

2021. aasta tulemus saab olema veel mõjutatud COVID-19 viiruse pandeemiast. Loodame kiirele vaktsineerimisele ja ühtsete COVID-19 reeglite kehtestamisele vähemalt EU sisesealt.

Estravel Holding tegevuse jätkusuutlikkust pandeemia 2020 aasta jooksul ei ohustanud ja pikemas perspektiivis on ettevõtte jätkusuutlikkus sõltuv rahvusvahelise reisimise taastumisest, esmajärjekorras rahvusvahelise reisijateveo taastumisest lennutranspordiga.

Juhatus prognoosib Estravel Holding kontserni Eesti ettevõtte müügitulemuste taastumist täpselt samas rütmis Tallinna lennuväljalt opereeritavate regulaar- ja tellimuslendude arvuga ning Estraveli kontserni välismaiste üksuste käibe taastumist samas rütmis vastavate kohalike turgude (Soome, Läti, Leedu, Austraalia) rahvusvaheliste lennujaamade prognoosidega.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud finantsseisundi aruanne

(eurodes)	Lisa	31.12.2020	31.12.2019
VARAD			
Käibevara			
Raha ja pangakontod	5	5 552 680	6 332 548
Lühiajalised finantsinvesteeringud	6	217 577	1 376 390
Nõuded ostjate vastu	7	656 097	2 644 741
Muud nõuded	8	884 451	831 285
Ettemaksed teenuste eest		929 419	2 560 952
Varud		6 905	23 874
Käibevara kokku		8 247 129	13 769 790
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud ja nõuded	10	960 316	1 082 828
Materiaalne põhivara	11	413 220	1 932 939
Immateriaalne põhivara	13	3 485 525	3 413 447
Põhivara kokku		4 859 061	6 429 214
VARAD KOKKU		13 106 190	20 199 004
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL			
KOHUSTISED			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	14	323 771	673 582
Lühiajalised rendikohustised	11;12;14	76 967	435 436
Ostjate ettemaksed		5 248 192	7 746 109
Võlad tarnijatele		595 296	1 416 612
Maksuvõlad	9	196 461	417 430
Viitvõlad		772 512	1 186 461
Lühiajalised kohustised kokku		7 213 199	11 875 630
Pikaajalised kohustised			
Pikaajalised laenukohustised	14	1 000 862	984 749
Pikaajalised rendikohustised	11,12;14	160 447	1 254 773
Pikaajalised kohustised kokku		1 161 309	2 239 522
KOHUSTISED KOKKU		8 374 508	14 115 152
OMAKAPITAL			
Aktiivkapital	16	20 000	20 000
Ülekurss		1 530 000	1 530 000
Realiseerimata kursivahed ja muud reservid		0	10 889
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		4 793 322	3 704 168
Aruandeaasta kasum		-1 653 390	896 904
Kokku emaettevõtte aktsionäridele kuuluv omakapital		4 689 932	6 161 961
Vähemusosalus		41 750	-78 109
OMAKAPITAL KOKKU		4 731 682	6 083 852
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU		13 106 190	20 199 004

Aastaaruande lisad lehekülgedel 12 kuni 36 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)	Lisa	2020	2019
Müügitulu	17	21 183 153	78 227 264
Muud äritulud	19	1 445 903	46 567
Müüdnud teenuste kulu	18	-17 632 543	-66 914 772
Mitmesugused tegevuskulud	21	-1 642 850	-2 896 349
Tööjõukulud	22	-4 625 103	-6 873 812
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	11;13	-469 151	-524 788
Muud ärikulud	20	-66 078	-132 748
Ärikasum		-1 806 669	931 362
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt		158 522	92 543
Intressitulud		28 889	59 397
Intressikulud		-40 563	-55 489
Muud finantstulud ja -kulud		-6 087	-3 160
Finantstulud –kulud kokku		140 761	93 291
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		-1 665 908	1 024 653
Tulumaks	23	-3 540	-117 900
Aruandeaasta kasum (kahjum)		-1 669 448	906 753
Emaettevõtja aktsionäri osa kasumist (kahjumist)		-1 653 390	896 904
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)		-16 058	9 849
Muu koondkasum (-kahjum)			
Realiseerimata kursivahed ja muud reserved		-4 053	6 798
Muu koondkasum (-kahjum) kokku		-4 053	6 798
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)		-1 673 501	913 551
Emaettevõtja aktsionäri osa koondkasumis (-kahjumis)		-1 657 403	903 634
Vähemusosaluse osa koondkasumis (-kahjumis)		-16 098	9 917

Aastaaruande lisad lehekülgedel 12 kuni 36 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)	Lisa	2020	2019
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		-1 806 669	931 362
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	11;13	469 151	524 788
Kasum (kahjum) põhivara müügist		-14 507	-6 500
Muud korrigeerimised		-83 340	-386 401
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		4 000 977	373 580
Varude muutus		16 969	-15 990
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus		-4 227 611	-456 066
Makstud intressid		-40 563	-55 267
Makstud ettevõtte tulumaks	23	-3 540	-117 900
Kokku rahavood äritegevusest		-1 689 133	791 606
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	11;13	-162 077	-193 211
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	11	61 298	6 500
Antud laenud	8	-109 665	-505 001
Antud laenude tagasimaksed	8	8 285	500 720
Pangadeposiidi suurendamine (vabanenud deposiit)	6	30 000	52 940
Tasutud lühiajaliste ja pikaajaliste finantsinvesteeringute soetamisel	10;6	-100 000	-782 500
Laekunud lühiajaliste ja pikaajaliste finantsinvesteeringute lunastamisel	6	1 382 000	276 000
Laekunud intressid		186 746	210 900
Netorahavoog tütarettevõtte soetamisel/müügist		-15 907	9 535
Tasutud tütarettevõtte ja sidusettevõtte soetamisel		0	-699 900
Muud laekumised investeerimistegevusest		41 852	3 210
Kokku rahavood investeerimistegevusest		1 322 532	-1 120 807
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	14	464 561	357 934
Saadud laenude tagasimaksed	14	-798 259	-611 047
Makstud dividendid	23	-72 720	-270 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-406 418	-523 113
Kokku rahavood		-773 019	-852 314
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses			
		6 332 548	7 192 167
Raha ja raha ekvivalentide muutus			
		-773 019	-852 314
Valuutakursside muutuste mõju		-6 849	-7 305
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		5 552 680	6 332 548

Aastaruande lisad lehekülgedel 12 kuni 36 on raamatupidamise aastaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)	Aktiakapital	Ülekurss	Realiseerimata kursivahed ja muud reservid	Eelmiste perioodide jaotamata kasum	Vähemusosalus	Kokku
Saldo 31.12.2018	20 000	1 530 000	4 091	3 929 060	-38 958	5 444 193
Makstud dividendid				-221 000	-49 000	-270 000
Realiseerimata kursivahed ja muud reservid muutus			6 798			6 798
Muud muutused				-3 892		-3 892
Aruandeaasta kasum				896 904	9 849	906 753
Saldo 31.12.2019	20 000	1 530 000	10 889	4 601 072	-78 109	6 083 852
Makstud dividendid				-25 000	-47 720	-72 720
Realiseerimata kursivahed ja muud reservid muutus			-10 889			-10 889
Muud muutused				217 250	183 637	400 887
Aruandeaasta kasum				-1 653 390	-16 058	-1 669 448
Saldo 31.12.2020	20 000	1 530 000	0	3 139 932	41 750	4 731 682

Aastaaruande lisad lehekülgedel 12 kuni 36 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Lisa 1 Üldine informatsioon

Estravel Holding OÜ on haldusettevõte (edaspidi emaettevõte), mille tütarettevõtete peamiseks tegevusalaks on reisiteenuste vahendamine ja müük. Kontserni (edaspidi kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aruanne kajastab allpool toodud ettevõtete majandustulemusi.

Ettevõte	Staatus	Osalus 31.12.2019	Osalus 31.12.2020
Estravel Holding OÜ	Emaettevõte		
Mainor Meelis OÜ	Tütarettevõte	100%	100%
Estravel Aktsiaselts	Tütarettevõte	99%	99%
Estravel Latvia	(Estravel AS filiaal)		
Aktsiaseltsi Estravel 100% osalusega tütarettevõtted			
UAB Estravel Vilnius		100%	100%
Oy Helin Matkatoimisto		100%	100%
Estintour OÜ		100%	100%
Aero Travel Pty Ltd		100%	100%
Preferred Travel Services LLC		100%	0%

Tütarettevõtte Preferred Travel Services LLC müügikohta leiab täpsemat teavet Lisa 25 Tütarettevõtted.

Lisa 2 Raamatupidamisaruande arvestuspõhimõtted

Arvestuse alused

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

Kontsern on rakendas IFRS standardeid raamatupidamise aastaaruande koostamisel esmakordselt 2019. aastaaruande koostamisel.

Hindamisalused

Konsolideeritud raamatupidamisaruannete koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud teatud finantsinvesteeringud, mida kajastatakse õiglasel 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 ajaloolistele 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.

Muutused arvestuspõhimõtetes

2019. aasta on esimene aruandlusaasta, mil rakendus IFRS 16 *Rendilepingud*. Rendilepingutega seotud arvestused on toodud Lisas 12. Kontsern rakendas esmakordselt IFRS 16 alates 1. jaanuarist 2019, aga ei korrigeerinud võrdlusandmeid 2018. aasta kohta, nagu on lubatud standardi üleminekureeglite kohaselt. Kontsern mõõtis rendikohustist järelejäänud rendimaksete nüüdsväärtuses, mida diskonteeris rentniku alternatiivse laenuintressimääraga esmase rakendamise kuupäeva, 1. jaanuari 2019 seisuga. Kontoripindade rendilepingute puhul kasutati diskonteerimisel intressimäär 1,9%. IFRS 16 esmasel rakendamisel on Kontsern kasutanud järgmisi standardi poolt lubatud lihtsustusi varem IAS 17 kohaselt kasutusrendiks liigitatud rentide osas:

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

Kontsern on konsolideeritud finantsseisundi aruandes kajastanud järgmised korrigeerimised 1. jaanuar 2019 seisuga.

Materiaalse põhivara gruppide lõikes toimunud muutused

- Vara kasutusõiguse lisandumine 2 082 635 eurot (Lisa 11)
- Rendikohustised (lühiajalised ja pikaajalised) – suurenenud 2 082 635 eurot (vt bilansis eraldi kirjetel).

Netomõju kasumile puudub.

Uute rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite (IFRS) ja rahvusvahelise finantsaruandluse tõlgenduste komitee (IFRIC) tõlgenduste kasutuselevõtmine

Välja antud, ent veel jõustumata standardid

Ettevõtte ei ole rakendanud järgmisi rahvusvahelisi finantsaruandlusstandardeid (IFRS) ja rahvusvahelise finantsaruandluse tõlgenduste komitee (IFRIC) tõlgendusi, mis on finantsaruannete kinnitamise kuupäevaks välja antud, kuid ei ole veel jõustunud.

IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“: kohustiste liigitamine lühi- või pikaajalisteks (muudatused)

Muudatusi kohaldatakse 01.01.2022 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Siiski lükkas IASB jõustumiskuupäeva COVID-19 pandeemia reageerimiseks ühe aasta võrra edasi, st 1. jaanuarile 2023, et anda äriühingutele rohkem aega muudatustest tulenevate ja liigitusega seotud muutuste rakendamiseks. Muudatuste eesmärk on edendada nõuete rakendamisel järjepidevust, aidates äriühingutel välja selgitada, kas võlad ja muud kohustised, mille arvelduskuupäev on ebakindel, tuleks finantsseisundi aruandes liigitada lühiajaliseks või pikaajaliseks. Muudatused mõjutavad kohustiste esitusviisi finantsseisundi aruandes ning ei muuda olemasolevaid nõudeid vara, kohustise, tulude või kulude mõõtmise või kajastamise ajastuse kohta ega teavet, mida majandusüksused nende kirjetega avalikustavad. Samuti selgitatakse muudatustes liigitamise nõudeid võla kohta, mida äriühing võib arveldada omakapitaliinstrumentide emitteerimise teel. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud. Muudatused ei avalda eelduste kohaselt ettevõtte finantsinformatsioonile olulist mõju.

IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ ja IFRSide rakendusjuhend 2: arvestuspõhimõtete avalikustamine (muudatused)

Muudatusi kohaldatakse 01.01.2023 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Muudatustes esitatakse suunised olulisust käsitlevate otsuste kohaldamise kohta arvestuspõhimõtete avalikustamisel. Eelkõige asendavad standardi IAS 1 muudatused „tähtsamate“ arvestuspõhimõtete avalikustamise nõude „oluliste“ arvestuspõhimõtete avalikustamise nõudega. Samuti lisati rakendusjuhendisse suuniseid ja illustreerivaid näiteid, et aidata rakendada olulisuse mõistet otsuste tegemisel arvestuspõhimõtete avalikustamise kohta. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud. Muudatused ei avalda eelduste kohaselt ettevõtte finantsinformatsioonile olulist mõju.

IAS 8 „Arvestuspõhimõtted, raamatupidamislike hinnangute muutused ja vead“: raamatupidamislike hinnangute määratlus (muudatused)

Muudatusi kohaldatakse 01.01.2023 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Muudatusi rakendatakse arvestuspõhimõtete ja raamatupidamislike hinnangute muudatustele, mis leiavad aset nimetatud perioodi alguses või hiljem. Muudatuste alusel võetakse kasutusele raamatupidamislike hinnangute uus määratlus, mille kohaselt on need finantsaruannetes esitatud rahasummad, mille mõõtmine on ebakindel. Samuti selgitatakse muudatustes, mis on raamatupidamislike hinnangute muudatused ning kuidas erinevad need arvestuspõhimõtete muutustest ja vigade parandustest. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud. Muudatused ei avalda eelduste kohaselt ettevõtte finantsinformatsioonile olulist mõju.

IFRS 16 „Rendiarvestus“: COVID-19ga seotud rendihinna alandamine (muudatus)

Muudatusi kohaldatakse tagasiulatuvalt 1. juunil 2020 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele. Samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. IASB muutis standardit, et anda rentnikele võimalus jätta kohaldamata standardi IFRS 16 suunised

rendilepingu muudatuse kajastamise kohta rendihinna alandamise korral, mis on otseselt tingitud COVID-19 pandeemiast. Muudatuses on sätestatud praktiline abinõu, mille kohaselt võtab rentnik COVID-19ga seotud rendihinna alandamisest tulenevat rendimaksete muutust arvesse samuti, nagu ta võtaks seda standardi IFRS 16 kohaselt arvesse juhul, kui see ei oleks rendilepingu muudatus. Praktiline abinõu kehtib ainult juhul, kui täidetud on kõik järgmised tingimused:

- rendimaksete muutuse tulemus on läbivaadatud renditasu, mis on sisuliselt sama või väiksem kui renditasu vahetult enne muutust;
- rendimaksete vähendamine mõjutab ainult makseid, mille tähtpäev oli algelt 30. juuni 2021 või enne seda;
- rendilepingu muudatuses ei tehta sisulisi muudatusi.

2021. aasta veebruaris tegi IASB ettepaneku pikendada soodusperioodi veel ühe aasta võrra, st kohaldada rendihinna alandamist käsitlevat praktilist abinõu rendimaksete muutuse suhtes nii, et lisaks algelt 30. juunil 2021 või enne seda tasutavatele rendimaksetele kehtib see ka 30. juunil 2022 või enne seda tasutavatele rendimaksetele. Muudatust kohaldatakse 1. aprillil 2021 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. EL ei ole kõnealust muudatust veel heaks kiitnud. Muudatused ei avalda eelduste kohaselt ettevõtte finantsinformatsioonile olulist mõju.

Konsolideerimise põhimõtted

Tütarettevõtted

Tütarettevõtteks loetakse kõiki majandusüksusi, mille üle Kontsern omab kontrolli. Kontsern kontrollib majandusüksust, kui ta saab või tal on õigused majandusüksuses osalemisest tulenevale muutuvale kasumile ja ta saab mõjutada selle kasumi suurust, kasutades oma mõjuvõimu majandusüksuse üle. Tütarettevõtted konsolideeritakse täielikult alates kuupäevast, mil kontroll läheb üle Kontsernile ning nende konsolideerimine lõpetatakse alates kuupäevast, mil kontroll lõppeb.

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

Äriühendused

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

Tütarettevõtte 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 tütarettevõttes.

Iga äriühenduse puhul teeb Kontsern valiku, kas kajastada mittekontrolliva 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.

Kui üleantud tasu, omandatavas ettevõttes oleva mittekontrolliva osaluse ja omandajale eelnevalt omandatavas ettevõttes kuulunud omakapitaliosaluse õiglase väärtuse (omandamise kuupäeva seisuga) summa ületab Kontserni osalust omandatud eristatavates varades ja ülevõetud kohustustes, kajastatakse vahe firmaväärtusena. Kui eelnimetatud summa on soodusostude puhul väiksem kui omandatud tütarettevõtte netovarade õiglasest väärtusest, kajastatakse vahe koheselt kasumiaruandes.

Mittekontrolliv osalus on osa selliste tütarettevõtete kasumist või kahjumist ning netovarast, mis ei kuulu täielikult Kontsernile. Konsolideeritud kasumi- ja muu koondkasumiaruandes jaotatakse kasum või kahjum ja iga muu koondkasumi komponent Emaettevõtte omanikele ja mittekontrollivale osalusele kuuluvaks osaks. Mittekontrollivad osalused kajastatakse konsolideeritud finantsseisundi aruandes omakapitali koosseisus eraldi Emaettevõtte aktsionäridele kuuluvast omakapitalist.

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), Austraalia ettevõtte austraalia dollarid (AUD) ja Ameerika Ühendriikide ettevõtte dollarit (USD). 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 laenude 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 investeringuid, 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 õiglasel väärtuses (kas muutusega läbi koondkasumiaruande või muutusega läbi kasumiaruande).

Klassifitseerimine sõltub Kontserni ärimudelil 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 õiglasel 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 õiglasel väärtuses muutusega läbi kasumiaruande. Õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kajastatavate finantsvarade tehingutasud kajastatakse kuluna kasumiaruandes. Nõudeid ostjate vastu ilma olulise finantseerimise komponendita hinnatakse esmasel kajastamisel tehinguhinnas.

Võlainstrumendid

Võlainstrumentide edasine kajastamine sõltub Kontserni ärimudelil finantsvarade haldamisel ning finantsvara lepingulistest rahavoogudest. Kontserni kõik võlainstrumendid 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 krediitkahjumid kajastatakse kasumiaruandes.

Omakapitaliinstrumentid

Kontsern kajastab omakapitaliinstrumentid õiglases väärtuses. Kui Kontsern on võtnud vastu tagasivõtmatu otsuse kajastada mitte-kauplemise 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 õiglase väärtus aruandeperioodi lõpus kehtinud väärtpaberi sulgemishindadele. Börsil noteerimata väärtpaberite puhul leitakse õiglase 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 määramiseks või võimalike õiglase väärtuse 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 akumuliseerunud kulumi ja varade väärtuse vähenemisest tuleneva kahjumi võrra. Soetusmaksumus koosneb vara ostuhinnast ja muudest otseselt soetamisega seotud kuludest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja - asukohta. Oma tarbeks valmistatud põhivara soetusmaksumus koosneb materjalikulust, otsestest tööjõukuludest ning proportsionaalsest osast tootmise üldkuludest ja põhivara soetamise, ehitamise või tootmisega seotud laenukasutuse kulutustest.

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.

Edaspidised väljaminekud

Mõne materiaalse põhivaraobjekti osasid tuleb teatud ajavahemike järgi vahetada või renoveerida. Sellised väljaminekud kajastatakse materiaalse põhivara bilansilises maksumuses juhul, kui on tõenäoline, et Kontsern saab varaobjekti osaga seotud tulevast kasu ja varaobjekti osa soetusmaksumust saab usaldusväärselt hinnata. Asendatud osade kajastamine finantsseisundi aruandes lõpetatakse.

Vastavalt eelmises lõigus toodud arvele võtmise põhimõtetele ei kajastata materiaalse põhivara objekti bilansilises maksumuses igapäevase hooldusega seotud kulusid. Sellised väljaminekud on tekkepõhiselt perioodikulud.

Kulumi arvestus

Kulum kajastatakse kuludes ning arvestatakse materiaalselt põhivaralt ning selle eristatavate komponentidelt lineaarsel meetodil kogu kasuliku eluea jooksul. Maad ja lõpetamata ehitisi ei amortiseerita. Kontserni ettevõtte 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

Firmaväärtuse tekkimist on kirjeldatud arvestuspõhimõttes Konsolideerimise põhimõtted.

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 akumulieeritud 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 suurust 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 akumulieeritud 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 akumulieerunud kulumi ja vara väärtuse vähenemisest tulenevate kahjumite võrra.

Müügiootel põhivara

Müügiootel põhivaraks loetakse materiaalse või immateriaalse 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 müügiootel põhivara kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglases 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,

Estravel Holding OÜ konsolideeritud majandusaasta aruanne 2020

- 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 krediitkajumina 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 hinnanguite 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.

Allahindluse tühistamine

Kui väärtuse vähenemise põhjus kaob, tühistatakse varem kajastatud allahindlus. Allahindluse asjaolude muutumist analüüsitakse vähemalt kord aastas aruandeperioodi lõpus. Allahindlusi tühistatakse ja vara väärtust suurendatakse maksimaalselt raamatupidamisväärtuseni, mis varal oleks kujunenud, kui allahindlust ei oleks tehtud, arvestades sealhulgas vahepealset kulumit. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse perioodi kasumiaruandes samal real, kus kajastus varasem allahindlus. Erandina ei tühistata firmaväärtuse allahindlust.

Müügivalmiks liigitatud omakapitaaliinstrumenti tehtud investeeringu väärtuse langusest tulenevaid kahjumeid ei tühistata läbi kasumiaruande. Kui müügivalmiks liigitatud võlainstrumenti õiglane väärtus tõuseb ja seda tõusu saab objektiivselt seostada sündmusega, mis toimus pärast vara väärtuse langusest tuleneva kahjumi kajastamist kasumiaruandes, siis tühistatakse vara väärtuse langusest tulenev kahjum ja tühistamise summa kajastatakse 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

Arvestuspõhimõtted alates 1. jaanuarist 2019

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 nüüdsväärtuses, 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 diskontomäärana 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 tulevastes 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.

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 õiglases väärtuses, 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, Soomes, Austraalias ja USA-s 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. Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 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. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta. Tulevase dividendi tulumaksu suhtes ei moodustata eraldist enne dividendide väljakuulutamist, kuid info selle kohta avalikustatakse lisades.

Ettevõtte tulumaks teistes riikides

Kontserni Leedu, Soome, Austraalia ja USA tütaretevõtete 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% (2019: 20%), Austraalia 30% (2019: 30%) ja Leedus 15% (2019: 15%), USA 21% (2019: 21%). 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 reaalset 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 tulumaksumõjud 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 kontroll 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 bonuspunkte, mille eest on neil võimalik lunastada kaupu ja teenuseid. Klientidele antud bonuspunktid kajastatakse kohustusena. Müügitulu ajastamisel jagatakse saadud tasu osutatud teenuse ning tulevikus bonuspunktide eest osutatavate teenuste antavate kaupade vahel (läheldes 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

- Ettevõtte omanik
- Emaettevõtte juhatuse
- Ettevõtte, mida kontrollivad juhatuse ja nõukogu liikmed

Aruandeperioodi järgsed sündmused

Aruandeaasta finantsaruanded kajastavad olulisi vara ja kohustuste hindamist mõjutavaid asjaolusid, mis ilmnemise bilansipäeva ja aruande koostamise päeva ajavahemikus ning on seotud aruandeperioodi või eelnevate perioodide tehingutega. Kontserni raamatupidamise aastaaruandeid koostatakse läheldes järjepidevuse ja võrreldavuse printsibist, 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 objektiivselt 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 märkimisväärselt 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 kasulikkust 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 nüüdisväärtuse arvestamiseks. Firmaväärtuse bilansiline väärtus oli seisuga 31.12.2020 3 307 245 ja 31.12.2019 3 307 245 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 Finantsinspeksiooni 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. Kontserni kuuluv väike tütarettevõtte tegutseb Austraalias (valuuta AUD). Valuutariskivabadeks finantsvaradeks ja kohustusteks loetakse euros nomineeritud finantsvarasid ja –kohustusi. Tulenevalt tütarettevõtete tegevusega Austraalias on Kontsern avatud ja AUD kursi kõikumistele euro suhtes. Kontserni koguvaradest moodustavad Austraalia tütarettevõtte varad ja kohustused 2% ja valuutakursi kõikumised ei oma seega olulist mõju Kontserni varade ja kohustuste väärtusele.

Valuutariskide maandamiseks sõlmitakse Kontsernis võimalikult palju välislepinguid eurodes. Eurotsoonis tegutsevad emaettevõtte 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 võlakirjad ja omavahenditest väljastatud 1-aastased järelemaksu nõuded klientidele Estravel poolt müüdavate ja vahendatavate reisiteenuste ostmiseks samuti fikseeritud intressiga, on Kontserni tulud ja äritegevuse rahavood turu intressimäärade muutustest sisuliselt sõltumatud.

Kontserni intressimäär risk tuleneb lühiajalisest võlakohustusest, mille intress on seotud EURIBOR muutusega. Arvestades, et kohustuse jääk on bilansipäeval 205 tuhat eurot ja lähima 12 kuu jooksul on vähetõenäoline, et EURIBOR tõuseb oluliselt üle 0 taseme, ei ole tegemist olulise intressimäär riskiga.

Hinnarisk

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

Krediidirisk

Krediidirisk väljendab potentsiaalset kahju, mis võiks tekkida juhul, kui Kontserniga majandustehingus osalev vastaspool ei suuda täita oma lepingulisi kohustusi ja tagada finantsinstrumendist tulevaid 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 krediidasutuste krediitireitingud Moody's Investor Service'i kohaselt aruande koostamise seisuga olid vähemalt „A“.

Kontsern müüb teenuseid eraisikust klientidele peamiselt ettemaksutingimustel. Piiratud ulatuses võimaldatakse eraklientidel tasuda teenuse eest osamaksetena 12-kuulise perioodi jooksul. Krediidiriski maandamiseks hinnatakse enne krediidisoovi rahuldumist juhtkonna poolt kehtestatud sise-eeskirjadest lähtuvalt kliendi krediitivõimelisust analüüsides kliendi olemasolevate finantskohustuste ja igakuiste sissetulekute suhet ja eelnevat maksekäitumist. 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 riiklikud asutused, EL erinevad asutused ja kohalikud omavalitsused, kelle nõuded on ajalooselt moodustanud ligi 30% nõuetest ostjate vastu.

Krediidiriskide vähendamiseks jälgitakse igapäevaselt klientide maksedistsipliini ja nende võimet endale võetud kohustusi täita. Kontsernisisesest ja – välisest 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 maksedistsipliini. Kirjeldatud põhimõtete alusel on juhtkond hinnanud, et krediidikahju ostjate nõuetest moodustab 0,01% aastasest kogukäibest ja olemasolev nõuete allahindlus on piisav, et katta ka 31.12.2020 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 Estravel AS ja tema tütarettevõtete pangakontod ühtse kontsernikonto, mis võimaldab kontsernikonto liikmetel kasutada kontserni rahalisi vahendeid emaettevõtte poolt kehtestatud limiidi piires. Kontsernikonto toimib Eestis, kuid sellesse on kaasatud välismaised tütarettevõtted, Leedust, Austraaliast 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 müügireeglitest kinnipidamist.

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

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 31.12.2020 ja 31.12.2019 vastab ettevõtte omakapital sellele nõudele.

Lisa 5 Raha ja pangakontod

(eurodes)	31.12.2020	31.12.2019
Sularaha kassas	17 727	34 970
Pangakontod	5 534 953	6 293 729
Raha teel	0	3 849
Kokku raha ja pangakontod	5 552 680	6 332 548

Lisa 6 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)	Võlakirjad	Aktsiad ja osad	Pangadeposiit	Kokku
31.12.2019	1 182 000	93 800	100 590	1 376 390
Soetused	100 000	0	0	100 000
Müük	0	-46 813		-46 813
Lunastatud võlakirjad tähtajal	-1 382 000	0	0	-1 382 000
Ümberklassifitseerimine lühiajaliseks lunastustähtpäeva järgi	200 000	0	0	200 000
Vabanenud deposiit	0	0	-30 000	-30 000
31.12.2020	100 000	46 987	70 590	217 577

Lühiajalise finantsinvesteeringuna omatavate võlakirjade alusvaluuta on euro ja aastane kaalutud keskmine intress 9.4% (2019: 10,8%). Võlakirju hoitakse tähtaja saabumiseni. Pangadeposiit summas 70 590 eurot (31.12.2019: 100 590) on tagatiseks panga garantiilepingu kasutusesolevale limiidile kuni lepingu lõppemiseni.

Lisa 7 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)	31.12.2020	31.12.2019
Nõuded ostjate vastu	747 827	2 733 093
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlus	-91 730	-88 352
Nõuded ostjate vastu kokku	656 097	2 644 741

	2020	2019
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlus perioodi alguses	88 352	37 263
Perioodi jooksul laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-1 354	0
Perioodi jooksul ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	13 252	51 089
Perioodi jooksul bilansist maha kantud nõuded	-8 520	0
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlus perioodi lõpus	91 730	88 352

Lisa 8 Muud lühiajalised nõuded

(eurodes)	Lisa	31.12.2020	31.12.2019
Lühiajalised laenud		364 575	4 802
Viitnõuded		0	527 376
Maksude tagasinõuded	9	33 950	41 788
Muud lühiajalised nõuded		485 926	257 319
Kokku muud lühiajalised nõuded		884 451	831 285

Lisa 9 Maksud

(eurodes)	31.12.2020		31.12.2019	
Maksuliik	Ettemaks	Kohustus	Ettemaks	Kohustus
Käibemaks	13 970	8 385	4 532	23 289
Üksikisiku tulumaks	11	50 849	0	127 656
Sotsiaalmaks	6	124 335	0	231 283
Töötuskindlustumaksud	10	5 558	0	13 195
Kohustuslik kogumispension	0	6 351	0	13 527
Erisoodustuse tulumaks	0	320	0	6 795
Ettevõtte tulumaks	19 953	663	37 256	1 685
Kokku	33 950	196 461	41 788	417 430

Lisa 10 Pikaajalised finantsinvesteeringud ja nõuded

(eurodes)	Võlakirjad	Aktsiad ja osad	Pikaajalised nõuded	Kokku
31.12.2019	292 025	779 912	10 891	1 082 828
Ümberklassifitseerimine lunastustähtpäeva järgi	-200 000	0	0	-200 000
Muud muutused	0	80 997	0	80 997
Pikaajalise nõude laekumine	0	0	-3 509	-3 509
31.12.2020	92 025	860 909	7 382	960 316

Pikaajalise finantsinvesteeringuna omatavate võlakirjade alusvaluuta on euro ja aastane kaalutud keskmine intress 7% (2019: 7,7%). Võlakirju hoitakse tähtaja saabumiseni. Alajaotuses Aktsiad ja osad on kajastatud osalus Soome elamuaktsiaseltsis, mille õiglase väärtuse muutus on kajastatud läbi perioodi kasumi. Lisaks on alajaotuses aktsiad ja osad kajastatud 2019. aastal soetatud vähemusosalusega aktsiad (vt. Lisa 26).

Lisa 11 Materiaalne põhivara

(eurodes)	Masina- ja seadmed	Muu inventar	Vara kasutusõigus Büroopinnad	Põhivara ettemaksed	Kokku
31.12.2018					
Soetusmaksumus	162 124	566 622	0	0	728 746
Kogunenud kulum	-83 099	-441 922	0	0	-525 021
Jääkväärtus	79 025	124 700	0	0	203 725
2019 muutused					
Soetused	78 507	51 934	0	10 057	140 498
Kulum	-37 497	-52 991	-414 065	0	-504 553
Muud muutused	1 998	8 636	0	0	10 634
IFRS 16 esmakordne rakendamine	0	0	2 082 635	0	2 082 635
31.12.2019					
Soetusmaksumus	242 221	621 436	2 082 635	10 057	2 956 349
Kogunenud kulum	-120 188	-489 157	-414 065	0	-1 023 410
Jääkväärtus	122 033	132 279	1 668 570	10 057	1 932 939
2020 muutused					
Soetused	42 638	16 853	0	0	59 491
Kulum	-42 942	-53 919	-341 782	0	-438 643
Müügid ja mahakandmised netoväärtuses kokku	-46 171	-621	0	0	-46 792
Muud muutused netoväärtuses	10 057	-8 810	-1 084 965	-10 057	-1 093 775
31.12.2020					
Soetusmaksumus	177 936	539 392	424 282	0	1 141 610
Kogunenud kulum	-92 321	-453 610	-182 459	0	-728 390
Jääkväärtus	85 615	85 782	241 823	0	413 220

Alates 01. jaanuarist 2019, mil rakendus uus rendiarvestuse standard IFRS 16 on renditud varad kajastatud eraldi tulbana, "Vara kasutusõigus". Täpsemat infot raamatupidamispõhimõtete muudatuste kohta leiab lisast 2.

Seisuga 31.12.2020 oli täielikult amortiseerunud kasutuses oleva põhivara soetusmaksumus 362 262 eurot (31.12.2019: 404 421).

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna 61 298 eurot (2019: 6 500).

Lisa 12 Rendilepingud

Kontsern kui rentnik

Kontsern 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 on intressimäära 1,9%. Eelnevalt klassifitseeriti büroopindade rendilepinguid kasutusrendilepinguteks IAS 17 kohaselt.

Konsolideeritud kasumiaruandes on seoses rendilepingutega kajastatud järgmised summad:

(eurodes)	2020	2019
Intressikulu	21 790	33 505
Amortisatsioonikulu	341 782	414 065
Lühiajaliste ja väikese väärtusega rendilepingutega seotud kulu muude tegevuskuludena	166 504	167 991
Covid-19 seotud ühekordsed rendihinna soodustused Muude ärituludena	72 397	0

2020. aasta rentidega seotud raha väljamaksed kokku olid summas 434 630 eurot (2019: 578 365).

Lisa 13 Immateriaalne põhivara

(eurodes)	Firmaväärtus	Arendusväljaminekud	Litsentsid	Ettemaksed	Kokku
31.12.2018					
Soetusmaksumus	3 750 953	297 714	18 326	0	4 066 993
Kogunenud kulum	-619 055	-232 468	-13 456	0	-864 979
Jääkväärtus	3 131 898	65 246	4 870	0	3 202 014
2019 muutused					
Soetused	175 347	51 739	974	0	228 060
Kulum	0	-17 560	-2 675	0	-20 235
Muud muutused	0	0	3 608	0	3 608
31.12.2019					
Soetusmaksumus	3 926 300	349 453	23 100	0	4 298 853
Kogunenud kulum	-619 055	-250 028	-16 323	0	-885 406
Jääkväärtus	3 307 245	99 425	6 777	0	3 413 447
2020 muutused					
Soetused	0	65 526	26 900	10 160	102 586
Kulum	0	-27 655	-2 853	0	-30 508
31.12.2020					
Soetusmaksumus	3 926 300	414 979	50 000	10 160	4 401 439
Kogunenud kulum	-619 055	-277 683	-19 176	0	-915 914
Jääkväärtus	3 307 245	137 296	30 824	10 160	3 485 525

Seisuga 31.12.2020 oli täielikult amortiseerunud kasutuses oleva põhivara soetusmaksumus 233 094 eurot (31.12.2019: 234 290).

Firmaväärtus

Firmaväärtus tekkis AS Estravel kontserni kuulunud ettevõtete ühinemisel 2016. aastal ja Soome tütarettevõtte Oy Helin Matkatoimisto soetamisel 2017. aastal ja tütarettevõtte Mainor Meelis OÜ soetamisel 2019. aastal.

Firmaväärtuse jagunemine	31.12.2020
(eurodes)	
Raha teeniv üksus	
AS Estravel (tütarettevõtte)	2 490 990
Oy Helin Matkatoimisto (AS Estravel tütarettevõtte)	640 908
Mainor Meelis OÜ (tütarettevõtte)	175 347
Firmaväärtus kokku	3 307 245

Firmaväärtuse kontrollimiseks teostatakse igal aruandekuupäeval vara väärtuse test. Aruandekuupäeval läbiviidud vara väärtuse testi läbiviimisel kasutas juhtkond AS Estravel puhul diskontomäära 7,1% ja Helin Matkatoimisto Oy puhul diskontomäära 6%, lähtuvalt varade tootluse ajaloolisele ja oodatavale tasemele. Rahavoogude prognoosid põhinevad juhtkonna järgneviks viieks aastaks koostatud kasumiaruande prognoosidel. Üksus AS Estravel on kohandunud pandeemiaaegse majanduskeskkonnaga ja jõuab kasumisse aastal 2021. Järgneval neljal aastal on keskmine aastane kasumikasv 1,5 kordne arvestades madalat võrdlusbaasi.

Helin Matkatoimisto ja Mainor Meelis OÜ taastavad ärimahud ja kasumlikkuse 2019. aasta tasemele aastaks 2025. Kasumi kasv saavutatakse kulude optimeerimisega vastavalt olemasolevale ja ärimahule ja läbi müügi- ja tugifunktsioonide protsesside efektiivsemaks muutmise. Samuti on arvestatud klientide järk-järgulise tarbimisjulguse taastumisega seoses vaktsineerimisel põhineva immuunsustaseme tõusuga ja reisimisvabaduse paranemisega läbi uute rakenduste kasutuselevõtu, mille abil on digitaalse tõendiga võimalik kinnitada reisija vaktsineeritust või COVID läbipõdemist, negatiivset testi.

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)	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intress	Valuuta	Tähtaeg
		Kuni 1 aasta	1 - 5 aastat			
Lühiajalised laenukohustised						
Pikaajaliste laenude tagasimaksed järgmisel perioodil						
Seotud osapool	62 909	62 909		0 3%	AUD	
AS SEB Pank	51 377	51 377		0 6 EURIBOR +2,9%	EUR	
FinBee	193 781	193 781		0 0,19%	EUR	
Invega	6 238	6 238		0 0,69%	EUR	
DNB	9 466	9 466		0 9%	EUR	
Pikaajaliste laenude tagasimaksed järgmisel perioodil kokku	323 771	323 771		0		
Lühiajalised rendikohustised (vt lisa 12)	76 967	76 967		0	EUR	
Pikaajalised laenukohustised						
Pikaajaline laen						
Aero Holding OÜ	566 200	0	566 200	0%	EUR	31.12.2025
Seotud osapool eraisiku laen	2 621	0	2 621	3%	AUD	10.09.2022
AS SEB Pank	154 044	0	154 044	6 euribor +2,9%	EUR	24.10.2022
DNB	24 456	0	24 456	9%	EUR	31.12.2025
ANZ	62 909	0	62 909	5%	AUD	30.09.2023
Finbee	122 014	0	122 014	0,19%	EUR	09.07.2022
Invega	68 618	0	68 618	0,69%	EUR	11.08.2026
Pikaajalised laenud kokku	1 000 862	0	1 000 862			
Pikaajalised rendikohustised (vt lisa 12)	160 447	0	160 447			

(eurodes)	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intress	Valuuta	Tähtaeg
		Kuni 1 aasta	1 - 5 aastat			
Lühiajalised laenukohustised						
Pikaajaliste laenude tagasimaksed järgmisel perioodil						
AS SEB Pank	622 341	622 341	0	6 EURIBOR+2,15%	EUR	31.12.2020
AS SEB Pank	28 531	28 531	0	6 EURIBOR +2,9%	EUR	31.12.2020
Profedex OÜ	10 000	10 000	0	0%	EUR	31.08.2020
Aero Holding OÜ	2 000	2 000	0	0%	EUR	31.12.2020
DNB	10 710	10 710	0	9%	EUR	31.12.2025
Kokku lühiajalised laenukohustised	673 582	673 582	0			
Lühiajalised rendikohustised	435 436	435 436	0		EUR	(vt lisa 12)
Pikaajalised laenukohustised						
Pikaajaline laen						
Aero Holding OÜ	633 900	0	633 900	0%	EUR	31.12.2025
Seotud osapool eraisiku laen	103 210	0	103 210	3%	AUD	31.12.2022
AS SEB Pank	213 717	0	213 717	6 euribor +2,9%	EuR	24.10.2022
DNB	33 922	0	33 922	9%	EUR	31.12.2025
Pikaajalised laenud kokku	984 749	0	984 749			
Pikaajalised rendikohustised (vt lisa 12)	1 254 773	0	1 254 773			

AS Estravel ja Estravel Holding OÜ on sõlminud AS SEB Pank pikaajalise investeerimislaenu lepingu, mille tagatiseks on panditud ettevõtte aktsiad. Ülejäänud laenukohustised pandiga tagatud ei ole.

Lisa 15 Tingimuslikud kohustused

Tulumaks

(eurodes)	31.12.2020	31.12.2019
Jaotamata kasum	3 139 932	4 601 072
Võimalikud dividendid	2 511 946	3 680 858
Dividendide väljamaksmisega kaasnev tulumaksukulu	627 986	920 214

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 Osakapital

(eurodes)	31.12.2020	31.12.2019
Osakapital	20 000	20 000
Osade arv tk.	1	1

Lisa 17 Müügitulu

(eurodes)	2020	2019
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	12 011 558	45 441 634
Soome	2 399 092	6 519 878
Läti	1 207 170	5 161 262
Leedu	3 486 162	12 362 051
Müük muudele Euroopa Liidu riikidele	1 279 795	5 344 924
<i>Müük Euroopa Liidu riikidele kokku</i>	20 383 777	74 829 749
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike	799 376	3 397 515
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes kokku	21 183 153	78 227 264

Müük tegevusalade lõikes	2020	2019
Reisiteenused	21 145 859	78 111 322
Muud teenused	37 294	115 942
Müügitulu tegevusalade lõikes kokku	21 183 153	78 227 264

Lisa 18 Müüdnud teenuste kulu

(eurodes)	2020	2019
Teenuse nimetus		
Lennupiletid	8 050 072	40 259 004
Majutusteenused	4 110 566	13 875 697
Muud teenused	5 471 905	12 780 071
Müüdnud teenused kulu kokku	17 632 543	66 914 772

Lisa 19 Muud äritulud

(eurodes)	2020	2019
Tululiik		
Muud tegevuse tulud	371 743	39 913
COVID-19 toetused	1 059 596	0
Kasum põhivara müügist	14 507	6 500
Saadud viivised	57	154
Muud äritulud kokku	1 445 903	46 567

COVID-19 toetused sisaldavad riiklike toetusi pandeemiast tekitatud kahjude hüvitamiseks. Toetused sisaldavad töötasu hüvitisi summas 876 298 eurot ja muude kulude hüvitamiseks saadud toetusi summas 183 298 eurot.

Lisa 20 Muud ärikulud

(eurodes)	2020	2019
Kululiik		
Muud tegevuse kulud	31 889	92 891
Kahjum valuutakursi muutustest	10 527	11 748
Makstud kompensatsioonid, viivised	12 978	5 463
Erisoodustuse tulumaks	10 684	22 646
Muud ärikulud kokku	66 078	132 748

Lisa 21 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)	2020	2019
Kululiik		
Rendikulu	166 504	167 991
Turunduskulu	287 389	608 970
Sidekulu	109 228	128 102
Infosüsteemide ja kontoritehnika hooldus	250 567	374 124
Lähetuskulud	60 422	321 535
Mitmesugused bürookulud	104 579	272 193
Kommunaalkulud	70 764	102 146
Koolituskulud	19 991	47 828
Transpordikulud	36 091	55 207
Pangateenuste kulu	102 026	169 110
Muud tegevuskulud	355 436	532 142
Muude professionaalsete teenuste kulu	79 853	117 001
Mitmesugused tegevuskulud kokku	1 642 850	2 896 349

Lisa 22 Tööjõukulud

(eurodes)	2020	2019
Palgakulu	3 684 346	5 524 690
Sotsiaalmaksud	940 757	1 349 122
Tööjõukulud kokku	4 625 103	6 873 812
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	160	230
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa		
Töölepingu alusel töötav isik	159	229
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 23 Tulumaks

Tulumaksukulu komponendid (eurodes)	2020		2019	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid (Eesti)	72 720	3 340	270 000	64 012

Emaettevõtte konsolideeritud kasumiaruandes kajastatud tulumaksu summa 3 540 eurot (2019: 117 900) sisaldab lisaks Estravel AS poolt dividendidelt tasutud 3 340 (2019: 64 012) tulumaksu summale tütarettevõtete tulumaksu summat 200 eurot (2019: 53 888).

Lisa 24 Tehingud seotud osapooltega

Tehingud seotud osapooltega on kontserniettevõtete juhatuse ja nõukogu liikmetega ja nende lähedaste pereliikmete ning nende kontrollitud või olulise mõju all olevate ettevõtetega ja emaettevõttega samasse kontserni kuuluvate ettevõtetega.

(eurodes)	2020	2019
Müügid		
Tütarettevõtte juhatuse ja nõukogu liikmed	5 795	14 942
Juhtatuse liikme olulise osalusega ettevõtted	22 586	107 400
Ostud		
Juhtatuse liikme olulise osalusega ettevõtted	46 680	8 186
Nõuded		
Juhatuse liikme olulise osalusega ettevõtted	19 651	49 590
Kohustused		
Tütarettevõtte juhatuse ja nõukogu liikmed	65 529	103 210
Juhtatuse liikme olulise osalusega ettevõtted	566 200	633 900
Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasu ilma sotsiaalmaksuta (eurodes)		
	54 271	73 387

Lisa 25 Tütaretevõtted

Seoses 2020. aastal alanud COVID-19 pandeemiast tekitatud ebakindla olukorraga turismisektoris otsustas Estravel Holding tütaretevõtte AS Estravel müüa 100% osalusega USA tütarfirma Preferred Travel Services LLC seisuga 31.03.2020.

AS Estravel konsolideeritud aastaaruandes on tütaretevõtte müügi mõju kontserni rahavoogudele toodud konsolideeritud rahavoogude aruandes kirjel netorahavood tütaretevõtte müügist, mis on -15 907 eurot.

Tütaretevõtte on kajastatud emaettevõtte eraldiseisvas aruandes kapitaliosaluse meetodil. Kuna investeering oli juba varasemalt hinnatud väärtusega 0 eurot, siis tütaretevõtte müük emaettevõtte eraldiseisvatele aruannetele mõju ei avaldanud.

Lisa 26 Sidusettevõtted

Ettevõtte nimi	Asukohamaa	Tegevusala	Osaluse määr %		Kajastatud soetusmaksumuses (eurodes)	
			2020	2019	2020	2019
AS Wris	Eesti	Reisiteenuste müük ja vahendamine	49,99	49,99	499 900	499 900

Lisa 27 Finantsandmed emaettevõtte kohta

Emaettevõtte konsolideerimata finantsseisundi aruanne

(eurodes)	31.12.2020	31.12.2019
VARAD		
Käibevara		
Raha ja pangakontod	19 602	67 482
Lühiajalised finantsinvesteeringud	46 987	93 800
Muud nõuded	500	0
Käibevara kokku	67 089	161 282
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetele	3 488 560	4 498 793
Pikaajalised finantsinvesteeringud ja nõuded	1 152 916	1 531 294
Immateriaalne põhivara	869 975	869 975
Põhivara kokku	5 511 451	6 900 062
VARAD KOKKU	5 578 540	7 061 344
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL		
KOHUSTISED		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	51 377	30 531
Võlad tarnijatele	16 987	14 000
Viitvõlad	80 000	80 000
Lühiajalised kohustised kokku	148 364	124 531
Pikaajalised kohustised		
Pikaajalised laenukohustised	740 244	847 617
Pikaajalised kohustised kokku	740 244	847 617
KOHUSTISED KOKKU	888 608	972 148
OMAKAPITAL		
Aksiakapital	20 000	20 000
Ülekurss	1 530 000	1 530 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	4 514 196	3 642 292
Aruandeaasta kasum	-1 374 264	896 904
OMAKAPITAL KOKKU	4 689 932	6 089 196
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU	5 578 540	7 061 344

Emaettevõtte konsolideerimata koondkasumiaruanne

(eurodes)	2020	2019
Müügitulu	0	37
Tööjõukulu	-16 162	
Mitmesugused tegevuskulud	-3 596	-21 277
Ärikasum	-19 758	-21 240
Kasum (kahjum) tütarettevõtete aktsiatelt ja osadelt	-1 347 826	915 982
Intressitulud	4	3 381
Intressikulud	-6 684	-1 219
Finantstulud –kulud kokku	-1 354 506	918 144
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 374 264	896 904
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 374 264	896 904

Emaettevõtte konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)	2020	2019
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	-19 758	-21 240
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus		
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-500	14 000
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	2 987	-2 642
Makstud intressid	-6 684	-1 218
Kokku rahavood äritegevusest	-23 955	-11 100
Rahavood investeerimistegevusest		
Antud laenud	0	-500 000
Antud laenude tagasimaksed	0	1 050 000
Tasutud finantsinvesteeringute soetamisel	0	-100 500
Laekunud finantsinvesteeringute müügist	46 813	0
Tasutud tütar- ja sidusettevõtete soetamisel	0	-699 900
Laekunud intressid	9	10 081
Laekunud dividendid	40 780	221 000
Kokku rahavood investeerimistegevusest	87 602	-19 319
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	131 000	284 000
Saadud laenude tagasimaksed	-217 527	-7 752
Makstud dividendid	-25 000	-221 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-111 527	55 248
Kokku rahavood	-47 880	24 829
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	67 482	42 653
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-47 880	24 829
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	19 602	67 482

Emaettevõtte konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)	Aksiakapital	Ülekurss	Eelmiste perioodide jaotamata kasum	Kokku
Saldo 31.12.2018	20 000	1 530 000	3 863 292	5 413 292
Makstud dividendid			-221 000	-221 000
Aruandeaasta kasum			896 904	896 904
Saldo 31.12.2019	20 000	1 530 000	4 539 196	6 089 196
Makstud dividendid			-25 000	-25 000
Aruandeaasta kasum			-1 374 264	-1 374 264
Saldo 31.12.2020	20 000	1 530 000	3 139 932	4 689 932

Korrigeeritud konsolideerimata omakapital ei ole eraldi välja toodud, sest tütarettevõtted on kajastatud emaettevõtte eraldiseisvas aruandes kapitaliosaluse meetodil. Konsolideerimata omakapital ja konsolideeritud omakapital ei ole võrsed tingituna tütarettevõtte negatiivsest omakapitalist.

2020. aasta kasumi jaotamise ettepanek

Estravel Holding OÜ juhatus teeb ettepaneku katta 2020. aasta kahjum 1 374 264 eurot järgnevalt

Kanda 2020. aasta kahjum 1 374 264 eurot reale eelmiste perioodide jaotamata kasum

Eelmiste perioodide jaotamata kasum enne kasumi jaotamist 4 514 196 eurot

Eelmiste perioodide jaotamata kasum peale kahjumi katmist 3 139 932 eurot

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 13.08.2021

Estravel Holding OÜ (registrikood: 12967500) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARK AIVO TAKIS	Juhatuse liige	13.08.2021

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Estravel Holding osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud OÜ Estravel Holding konsolideerimisgrupi (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2020 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2020 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Arvamuse alus

Viimase 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 grupist sõltumatud kooskõlas Kutseliste arvestuseksperide 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 arvamusel.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

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

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda tegevusaruannet ja kaaluda seda tehes, kas tegevusaruandes sisalduv informatsioon oluliselt lahkneb konsolideeritud 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 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 rakendatav, 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

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 rakendatav, 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.

/digitaalselt allkirjastatud/

Mati Nõmmiste

Vandeauditor nr 178

Grant Thornton Baltic OÜ

Tegevusluba nr 3

Pärnu mnt 22, 10141 Tallinn

18. august 2021

Audiitorite digitaalallkirjad

Estravel Holding OÜ (registrikood: 12967500) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MATI NÕMMISTE	Vandeaudiitor	18.08.2021

Osanikud

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

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6266201
Mobiiltelefon	+372 55656123
E-posti aadress	holding@estravel.ee