

ESTRAVEL HOLDING OÜ
KONSOLIDEERITUD
MAJANDUSAASTA
ARUANNE

2021

2021. KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

ETTEVÕTTE ÜLDANDMED

Majandusaasta algus	1. jaanuar 2021
Majandusaasta lõpp	31 detsember 2021
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 2021. 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: 21.06.2022

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	25
Lisa 8 Muud lühiajalised nõuded	25
Lisa 9 Maksud	25
Lisa 10 Pikaajalised finantsinvesteeringud ja nõuded	26
Lisa 11 Materiaalne põhivara	26
Lisa 12 Rendilepingud	27
Lisa 13 Immateriaalne põhivara	27
Lisa 14 Laenukohustised	28
Lisa 15 Tingimuslikud kohustused	29
Lisa 16 Aktsiakapital	29
Lisa 17 Müügitulu	30
Lisa 18 Müüdud 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 Finantsandmed emaettevõtte kohta	34
2021. aasta kasumi jaotamise 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 Töandjate Keskkliit, 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 töusnud 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 vahetuntud või väheesindatud põhireisiteenustega kaasnevaid kõrvalteenuseid. Omatoodangu 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	2021	2020
Lennupiletite üksikmüük	40%	31%
Hotellimajutuse üksikmüük	16%	16%
Laevapiletite üksikmüük	11%	19%
Teiste reisikorraldaja pakettide edasimüük	20%	12%
Omatoodangu pakettreisid	4%	10%
Muud reisiteenused	9%	12%
KOKKU	100%	100%

b. Konsolideeritud kogumüügi* jaotus kliendigruppide lõikes

Kliendigrupp	2021	2020
Juriidilised isikud	50%	47%
Eraisikud	50%	53%

* 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)	2021	2020
Kogumüük*	49,5	30,5
Müügitulu	34,2	21,2
Müügitulu kasv/langus	61,3%	-72,9%
Puhaskasum	1,1	-1,7
Kasumi suurenemine/vähene mine	168,0%	-288,9%
Puhasrentaablus	3,3%	-7,9%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,2	1,1
ROA (kapitalirentaablus)	6,8%	-12,6%
ROE (omakapitali rentaablus)	19,5%	-35,2%
Töötajate arv keskmine	145	160
Ärikulud	5,6	6,8
Ärikulude kasv/langus	-17,6%	-34,6%
Maksueelne kasum	1,1	-1,7
Investeeringud	0,1	0,2

* Kogumüük sisaldab ka vahendatavate teenuste puhul kogu tehinguhinda.

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Müügitulu kasv/langus (%) = (müügitulu 2021 - müügitulu 2020) / müügitulu 2020 * 100

Kasumi suurenemine/vähene mine (%) = (puhaskasum 2021 - puhaskasum 2020) / puhaskasum 2020 * 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 2021. aasta taandatuna täistööajale, oli 145. Tööjõukulud olid turgude lõikes suurimad Eestis, 2,7 mln EUR (2020: 3,1 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. Muu sponsorlustegevus oli peatatud alates Covid pandeemia väljakuulutamisest kuni 2021 aasta lõpuni.

6. Ärikeskkond, prognoosid järgneva aastaks ning olulised riskid

2021 hakkas turismisektori ärikeskkond taastuma. Erasisikud olid julgemad reisijad, samuti EU institutsioonid. 2021 aasta kogumüük oli 49% 2019 aasta kogumüügist ja müügitulu 44% 2019 aasta müügitulust.

Taastumine COVID'i eelse perioodi tasemele võtab juhatuse hinnangu aega kuni 2023 aasta lõpuni. Majandusaasta lõpetasime tänu radikaalsetele kokkuhoiumeetmetele 1,1 miljonilise kasumiga, mis on arvestades reisipiiranguid ja tarbijate nõrka kindlustunnet väga hea tulemus.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud finantsseisundi aruanne

(eurodes)	Lisa	31.12.2021	31.12.2020
VARAD			
Käibevara			
Raha ja pangakontod	5	5 655 308	5 552 680
Lühiajalised finantsinvesteeringud	6	1 264 293	217 577
Nõuded ostjate vastu	7	1 744 558	656 097
Muud nõuded	8	511 081	884 451
Ettemaksed teenuste eest		1 621 772	929 419
Varud		5 790	6 905
Käibevara kokku		10 802 802	8 247 129
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud ja nõuded	10	818 344	960 316
Materiaalne põhivara	11	351 337	413 220
Immateriaalne põhivara	13	4 573 295	3 485 525
Põhivara kokku		5 742 976	4 859 061
VARAD KOKKU		16 545 778	13 106 190
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL			
KOHUSTISED			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	14	449 362	323 771
Lühiajalised rendikohustised	11;12;14	90 699	76 967
Ostjate ettemaksed		5 864 808	5 248 192
Võlad tarnijatele		1 233 727	595 296
Maksuvõlad	9	401 019	196 461
Viitvõlad		1 152 905	772 512
Lühiajalised kohustised kokku		9 192 520	7 213 199
Pikaajalised kohustised			
Pikaajalised laenukohustised	14	1 388 607	1 000 862
Pikaajalised rendikohustised	11;12;14	107 173	160 447
Pikaajalised kohustised kokku		1 495 780	1 161 309
KOHUSTISED KOKKU		10 688 300	8 374 508
OMAKAPITAL			
Aktiivkapital	16	20 000	20 000
Ülekurss		1 530 000	1 530 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		3 084 799	4 793 322
Aruandeaasta kasum		1 124 199	-1 653 390
Kokku emattevõtte aktsionärile kuuluv omakapital		5 758 998	4 689 932
Vähemusosalus		98 480	41 750
OMAKAPITAL KOKKU		5 857 478	4 731 682
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU		16 545 778	13 106 190

Aastaaruande lisad lehekülgedel 12 kuni 37 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)	Lisa	2021	2020
Müügitulu	17	34 175 101	21 183 153
Muud äritulud	19	1 435 521	1 445 903
Müüdud teenuste kulu	18	-28 892 851	-17 632 543
Mitmesugused tegevuskulud	21	-1 407 494	-1 642 850
Tööjõukulud	22	-3 900 373	-4 625 103
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	11;13	-189 311	-469 151
Muud ärikulud	20	-68 256	-66 078
Äriksam		1 152 337	-1 806 669
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt		21 313	158 522
Intressitulud		15 436	28 889
Intressikulud		-21 419	-40 563
Muud finantstulud ja -kulud		-27 491	-6 087
Finantstulud -kulud kokku		-12 161	140 761
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		1 140 176	-1 665 908
Tulumaks	23	-4 932	-3 540
Aruandeaasta kasum (kahjum)		1 135 244	-1 669 448
Emaettevõtja aktsionäri osa kasumist (kahjumist)		1 124 199	-1 653 390
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)		11 045	-16 058
Muu koondkasum (-kahjum)			
Realiseerimata kursivahed ja muud reserved		58 746	-4 053
Muu koondkasum (-kahjum) kokku		58 746	-4 053
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)		1 193 990	-1 673 501
Emaettevõtja aktsionäri osa koondkasumis (-kahjumis)		1 169 158	-1 657 403
Vähemusosaluse osa koondkasumis (-kahjumis)		24 832	-16 098

Aastaaruande lisad lehekülgedel 12 kuni 37 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)	Lisa	2021	2020
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		1 152 337	-1 806 669
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	11;13	189 311	469 151
Kasum (kahjum) põhivara müügist		-434	-14 507
Muud korrigeerimised		26 570	-83 340
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-1 427 544	4 000 977
Varude muutus		1 115	16 969
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus		1 482 021	-4 227 611
Makstud intressid		-21 419	-40 563
Makstud ettevõtte tulumaks	23	-5 000	-3 540
Kokku rahavood äritegevusest		1 396 957	-1 689 133
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	11;13	-75 449	-162 077
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	11	32 789	61 298
Antud laenud	8	-25 497	-10 200
Antud laenude tagasimaksed	8	26 189	8 285
Pangadeposiidi suurendamine (vabanenud deposiit)	6	-352 950	30 000
Tasutud lühiajaliste ja pikaajaliste finantsinvesteeringute soetamisel	10;6	-820 000	-100 000
Laekunud lühiajaliste ja pikaajaliste finantsinvesteeringute lunastamisel	6	153 167	1 382 000
Laekunud intressid		30 569	186 746
Kontsernikonto muutus		-120	-99 465
Netorahavood tütarettevõtte ja sidusettevõtte soetamisest/müügist	25	65 057	-15 907
Muud laekumised investeerimistegevusest		-4 809	41 852
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-971 054	1 322 532
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	14	239 666	464 561
Saadud laenude tagasimaksed	14	-499 914	-798 259
Makstud dividendid	23	-64 715	-72 720
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-324 963	-406 418
Kokku rahavood		100 940	-773 019
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		5 552 680	6 332 548
Raha ja raha ekvivalentide muutus		100 940	-773 019
Valuutakursside muutuste mõju		1 688	-6 849
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		5 655 308	5 552 680

Aastaaruande lisad lehekülgedel 12 kuni 37 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)	Aksiakapital	Ülekurss	Realiseerimata kursivahed ja muud reservid	Eelmiste perioodide jaotamata kasum	Vähemusosalus	Kokku
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
Makstud dividendid				-62 720	-1 995	-64 715
Muud muutused				7 587	47 680	55 267
Aruandeaasta kasum				1 124 199	11 045	1 135 244
Saldo 31.12.2021	20 000	1 530 000	0	4 208 998	98 480	5 857 478

Aastaaruande lisad lehekülgedel 12 kuni 37 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 31.12.2020	Osalus 31.12.2021
Estravel Holding OÜ	Emaettevõte		
AS Wris	Tütarettevõte	49,99%	55%
Mainor Meelis OÜ	Tütarettevõte	100%	0%
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%	Ühendatud emaettevõttega
Aero Travel Pty Ltd		100%	100%

Tütarettevõtete osalustega seotud tehingute kohta 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 põhimõtteid 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 rendimaksude

nüüdisväärtuses, mida diskonteeris rentniku alternatiivse laenuintressimääraga esmase rakendamise kuupäeva, 1. jaanuari 2019 seisuga. Kontoripindade rendilepingute puhul kasutati diskonteerimisel intressimäära 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 emiteerimise teel. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud. Muudatused ei avalda eelduste kohaselt ettevõtte finantsinformatsioonile olulist mõju.

IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ ja IFRS 16 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.

Kontsern rakenda alljärgnevaid uusi standardeid

COVID-19 tingitud rendisoodustused – IFRS 16 muudatused Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. juunil 2020 või hiljem.

Muudatused annavad rendilevõtjatele (mitte rendileandjatele) vabastuse vabatahtliku erandi vormis hindamaks, kas COVID-19 tingitud rendisoodustus käsitleda rendilepingu muudatusena või mitte. Rendilevõtja võib kajastada rendisoodustuse selliselt, nagu tegemist ei oleks rendilepingu muudatusega. Paljudel juhtudel toob see kaasa rendisoodustuse kajastamise muutuva rendimaksena. Praktiline abinõu kehtib ainult rendisoodustele, mis tekkisid COVID-19 pandeemia otsese tagajärjena juhul, kui kõik alljärgnevatest tingimustest on täidetud:

rendimaksede muutuse tulemusena on muudetud rendi kogutasu olulises osas sama või väiksem tasust, mis kehtis vahetult enne muudatust. Rendimaksede vähendus mõjutas makseid esialgse maksetähtajaga kuni 30. juuni 2021. Kui rendilevõtja otsustab rendilepingutele praktilist abinõu rakendada, siis peab ta seda rakendama järjepidevalt sarnaste omadustega ja sarnastes tingimustes rendilepingutele. Muudatust tuleb rakendada tagasiulatuvalt vastavalt standardile IAS 8, kuid rendilevõtjalt ei nõuta eelmiste perioodide korrigeerimist ega IAS 8 paragrahvis 28(f) sätestatud avalikustamist. COVID-19 tingitud majanduslikud väljakutsed keetsid aga oodatust kauem. Muudatus, mis anti välja 31. mail 2021, pikendas praktilise abinõu kuupäeva 30. juunist 2021 kuni 30. juunini 2022.

Kontsern kajastas COVID-19 tingitud rendisoodustusi aastal 2021 muude ärituludena summas 8 695 (2020: 72 397 EUR).

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 lõpeb.

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 mittekontrolliv osalus omandatavas ettevõttes õiglases väärtuses või mittekontrolliva osaluse proportsionaalses osas omandatavast eristatavast netovarast.

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

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 tütaretevõtete 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). 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 ümberhindluse, 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 investeeringuid, mille esialgne tähtaeg on kuni kolm kuud ja mille väärtuse muutumise risk on ebaoluline.

Finantsvarad

Kontsern klassifitseerib finantsvarad järgmistesse mõõtmiskategooriatesse:

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

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

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

Võlainstrumentid

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

Omakapitaliinstrumentid

Kontsern kajastab omakapitaliinstrumentid õiglases väärtuses. Kui Kontsern on võtnud vastu tagasivõtmatu otsuse kajastada 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 õiglane väärtus aruandeperioodi lõpus kehtinud väärtpaberi sulgemishindadele. Börsil noteerimata väärtpaberite puhul leitakse õiglane väärtus tuginedes avalikult kättesaadavale informatsioonile ning kasutades hindamistehnikana võrdlust teiste, olulises osas sarnaste instrumentide õiglase väärtusega aruandeperioodi lõpus ja/või diskonteeritud rahavoogude analüüsi.

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

Varud

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

Materiaalne põhivara

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

Kajastamine ja mõõtmine

Materiaalset põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, mida on vähendatud 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 kulud. Sellised väljaminekud on tekkepõhiselt perioodikulud.

Kulumi arvestus

Kulum kajastatakse kuludes ning arvestatakse materiaalselt põhivaralt ning selle eristatavatelt 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 suurus on võimalik usaldusväärselt mõõta, on olemas tehnilised ja finantsilised võimalused ning positiivne kavatsus projekti elluviimiseks, Kontsern suudab kasutada või müüa loodatavat 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 materiaalselt või immateriaalselt põhivara, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul ning mille puhul juhtkond on alustanud aktiivset müügitegevust ning varaobjekte pakutakse müügiks realistliku hinna eest võrreldes nende õiglase väärtusega. Müügiootel põhivara kajastatakse bilansis käibevarana ning selle amortiseerimine lõpetatakse vara ümberklassifitseerimise hetkel. Lähtudes sellest, kumb on väiksem, kajastatakse 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,
- raha ajaväärtust ja aruande perioodi lõpus ilma liigsete kulude või pingutusteta kättesaadavat mõistlikku ja põhjendatud informatsiooni minevikus toimunud sündmuste, praeguste tingimuste ja tulevaste majandustingimuste prognooside kohta.
- Raha ja raha ekvivalentidele, deposiidile, nõuetele ostjate vastu ja lepingulistele varadele, kus puudub oluline finantseerimise komponent, rakendab Kontsern IFRS 9 järgi lubatud lihtsustatud lähenemist ning arvestab nõuete allahindlust nõuete pikkuse oodatava krediidikahjumina nõuete esmasel kajastamisel.

Mittefinantsvarad

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

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

Raha teeniva üksuse väärtuse langusest tekkinud kahjum jaotatakse selliselt, et esiteks vähendatakse üksusele jaotatud firmaväärtuse bilansilist maksumust ning seejärel hinnatakse proportsionaalselt alla kõik kõnealusesse üksusesse kuuluvad varad.

Firmaväärtuse võimalikke languseid kontrollitakse vähemalt kord aastas majandusaasta lõpus. Kui esineb sündmusi või hinnangute muutusi, mis tingivad firmaväärtuse raamatupidamisväärtuse vähenemise, viiakse test läbi sagedamini. Väärtuse langus määratakse kindlaks firmaväärtusega seotud raha teeniva üksuse kaetava väärtuse hindamise teel.

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

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 omakapitaliinstrumenti 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 väljaostuotsiooni. 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 rendisuhete 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 tütarettevõtete puhaskasum on tulumaksuga maksustatav, seega nende tulumaksuvarad ja –kohustused ning tulumaksukulud ja –tulud hõlmavad realiseerunud (tasumisele kuuluvat) ja edasilükkunud tulumaksu. Vastavad tulumaksumäärad nendes riikides on: Soomes 20% (2020: 20%), Austraalia 30% (2020: 30%) ja Leedus 15% (2020: 15%). Maksustatav kasum arvutatakse ettevõtete kasumist enne tulumaksu, mida korrigeeritakse tulumaksu deklaratsioonides kohalike tulumaksuseaduste nõuetest lähtuvalt ajutiselt või püsivalt lubatud tulu- ja kulutäiendustega. Edasilükkunud tulumaks on arvestatud kõikidelt olulistelt ajutistelt erinevustelt maksuarvestuse ja finantsraamatupidamise varade ja kohustuste väärtuste vahel. Edasilükkunud tulumaksuvara kajastatakse ettevõtte finantsseisundi aruandes juhul, kui on tõenäoline, et see tulevikus realiseerub. Edasilükkunud tulumaksusumma leidmisel kasutatakse maksumäärasid, mis on jõustunud või reaalselt 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 kontrolli teenuse üle on kliendile üle läinud (reisiteenuse muutmine, tühistamine), siis on nimetatud teenuse osutamine eraldiseisev teostamiskohustus ja müügitulu kajastatakse perioodi jooksul kui teenust osutatakse.
- Kontsern tegutseb reisiteenuste vahendajana (agendina) ja teenuse sisuks on reisiteenuste müük reisiteenuse osutaja arvel ja nimel. Reisiteenuse hinna määrab reisiteenuse osutaja. Reisiteenuse osutamise eest vastutab reisiteenuse osutaja. Kontsern kajastab müügituluna tehingu vahendustasu. Vahendustasu on teenuse kogutasult, mis on reisiteenuse osutaja nimel kogutud, arvestatud tasu, mis on teenuse osutajaga eelnevalt kokku lepitud. Kontsern on toimingukohustuse täitnud peale seda kui õigus reisiteenusele on reisiteenuse osutaja nimel kliendile üle antud teenust tõendava dokumendi näol. Kontsern kajastab vahendustasu nõude teenuse osutajale teenuse alguskuupäeval.
- Kontsern tegutseb reisikorraldajana ja müüb mitmest reisiteenusest koostatud reisipakette oma nimel. Kontsern vastutab reisiteenuse osutamise eest ja kajastab müügituluna kogu tehinguhinna. Kontsern on toimingukohustuse täitnud peale seda kui reisiteenus on kliendile osutatud. Kui reisiteenuse osutamine jaguneb erinevate arvestusperioodide vahel, siis kajastatakse müügitulu arvestusperioodide suhtes proportsionaalselt vaastavalt reisi kestusele.

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

Kliendi lojaalsusprogrammi punktid

Kliendid koguvad ostude sooritamisel boonuspunkte, mille eest on neil võimalik lunastada kaupu ja teenuseid. Klientidele antud boonuspunktid kajastatakse kohustusena. Müügitulu ajastamisel jagatakse saadud tasu osutatud teenuse ning tulevikus boonuspunktide eest osutatavate teenuste antavate kaupade vahel (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 juhatus
- Ettevõtted, mida kontrollivad juhatuse ja nõukogu liikmed

Aruandeperioodi järgsed sündmused

Aruandeaasta finantsaruanded kajastavad olulisi vara ja kohustuste hindamist mõjutavaid asjaolusid, mis ilmnesid bilansipäeva ja aruande koostamise päeva ajavahemikus ning on seotud aruandeperioodi või eelnevate perioodide tehingutega. Kontserni raamatupidamise aastaaruandeid koostatakse lähtudes järjepidevuse ja võrreldavuse printsiibist, mis tähendab, et rakendatakse jätkuvalt samu arvestuspõhimõtteid ja esitlusviise. Arvestuspõhimõtete ja esitlusviiside muudatusi tehakse vaid juhul, kui see on tingitud uuest või muudetud IFRS standardist ja tõlgendusest või kui uus arvestuspõhimõte või esitlusviis annavad objektiivsema ülevaate ettevõtte finantsseisundist, finantstulemusest ja rahavoogudest.

Lisa 3 Olulisemad raamatupidamislikud hinnangud

Juhtkond on hinnanud tulevasi sündmusi ja muid ebakindlaid asjaolusid aruandekuupäeva seisuga ning vastava hindamisega seotud asjaolusid, millega kaasneb oluline risk varade ja kohustuste 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 krediitrikahjude hindamisel kontrollitakse, kas ostjate nõuete allahindlus on piisav, et katta ka aruandekuupäeval tähtaegsete nõuete eluea jooksul võimalikud tekkivad kahjud.

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

Kontsern kontrollib firmaväärtuse langust kord aastas. Selleks on tarvis hinnata nende raha teenivate üksuste kasutusväärtust, millele firmaväärtus on jagatud. Kasutusväärtuse kindlaksmääramiseks annab juhtkond hinnangu raha genereeriva üksuse eeldatavatele tulevastele rahavoogudele ning valib kohase diskontomäära nende rahavoogude nüüdisväärtuse arvestamiseks. Firmaväärtuse bilansiline väärtus oli seisuga 31.12.2021 4 408 073 ja 31.12.2020 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, krediitrisk, likviidsusrisk, tegevusrisk. Kontserni riskijuhtimise aluseks on Finantsinspektsiooni ja teiste regulatiivsete organite poolt seatud nõuded, üldiselt aktsepteeritud raamatupidamisstandardite ja hea tava jälgimine ning ettevõtte sisemised regulatsioonid ning riskipoliitika. Riskide juhtimine üldisel tasandil sisaldab riskide määramist, 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 1% 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.

Tulevevalt 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, on Kontserni tulud ja äritegevuse rahavood turu intressimäärade muutustest sisuliselt sõltumatud.

Kontserni intressimäära risk tuleneb lühiajalisest võlakohustusest, mille intress on seotud EURIBOR muutusega. Arvestades, et kohustuse jääk on bilansipäeval 154 tuhat eurot ja arvestades prognoose EURIBOR muutuse osas, ei ole tegemist olulise intressimäära riskiga.

Hinnarisk

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

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“ krediidiireitinguga pankasid ja finantseerimisasutusi. Kontsern hoiab vabu rahalisi vahendeid erinevates pankades: Swedbank grupi pankades, AS SEB Pank, AS LHV, Luminor Bank pankade arvelduskontodel. Nimetatud krediidiastutuste krediidiireitingud Moody's Investor Service'i kohaselt aruande koostamise seisuga olid vähemalt „A“.

Kontsern müüb teenuseid eraisikust klientidele ettemaksutingimustel ja osadele juriidilisest isikust klientidele lühikese maksetähtajaga. Korporatiivsete klientide puhul mõjutavad krediidiriski suurust spetsiifilised asjaolud, nagu kliendi juriidiline staatus (era- või riiklik ettevõtte), kliendi geograafiline paiknemine ja tegevusharu. Kontserni kogemus näitab, et kõige madalama krediidiriskiga on riiklikud asutused, EL erinevad asutused ja kohalikud omavalitsused, kelle nõuded on ajalooliselt 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 krediidilimiidid. Krediidilimiitide kasutamise üle teostatakse regulaarset seiret. On kehtestatud tingimused, mille korral alustatakse võla sissenõudmist kohtu teel.

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

Kontsern arvestab ostjate ja muude nõuete allahindluse tegemisel oodatavat kahjumimäära kõikidele ostjate nõuetele ja lepingulistele varadele. Mineviku kahjumimäärasid on korrigeeritud, et kajastada jooksvat ning tulevikuinformatsiooni makromajanduslike faktorite kohta, mis mõjutavad ostjate võimet nõuete tasumiseks. Oodatavad krediidikahjumi määrad põhinevad viimase 12 kuu maksedistsipliinil. Kirjeldatud põhimõtete alusel on juhtkond hinnanud, et krediidikahju ostjate nõuetest moodustab 0,01% aastasest kogukäibest ja olemasolev nõuete allahindlus on piisav, et katta ka 31.12.2021 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. Likviidsusriski 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

tütaretevõtted, Leedust, Austraaliast ja Läti filiaal. Vastavalt kontserni poliitikale koostavad kõik kontserni ettevõtted pikemaajalise eelarvelise rahavoogude prognoosi terveks järgneva aastaks.

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

Tegevusrisk

Tegevusrisk on võimalik kahju, mille põhjuseks on ebapiisavad või mittetoimivad protsessid, töötajad ja infosüsteemid või välised faktorid. Töötajate kaasamine riskide hindamise protsessi parandab üldist riskikultuuri. Riskide vältimiseks, mis tekivad inimlikest vigadest rakendab Kontsern müügikontrolli süsteemi, mis müügipersonali tugiüksusena monitoorib müügireeglite kinnipidamist.

Kontserni tegevus sõltub infotehnoloogilistest süsteemidest ja selle turvalisuse ja töökindluse suurendamiseks investeeritakse pidevalt. Juhtivtöötajate tegevusrisiki 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 31.12.2021 ja 31.12.2020 vastab ettevõtte omakapital sellele nõudele.

Lisa 5 Raha ja pangakontod

(eurodes)	31.12.2020	31.12.2020
Sularaha kassas	38 505	17 727
Pangakontod	5 603 590	5 534 953
Raha teel	13 213	0
Kokku raha ja pangakontod	5 655 308	5 552 680

Lisa 6 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)	Võlakirjad	Aktsiad ja osad	Pangadeposiit	Kokku
31.12.2020	100 000	46 987	70 590	217 577
Soetused	0	820 000	0	820 000
Müük	0	-46 987	0	-46 987
Lunastatud võlakirjad tähtajal	-100 000	0	0	-100 000
Õiglase väärtuse muutus läbi koondkasumi	0	20 753	0	20 753
Pangadeposiidi suurenemine	0	0	352 950	352 950
31.12.2021	0	840 753	423 540	1 264 293

Lühiajalise finantsinvesteeringuna omatavate võlakirjade alusvaluuta on euro ja aastane kaalutud keskmine intress 9.4% (2020: 9,4%). Võlakirju hoitakse tähtaja saabumiseni. Pangadeposiit summas 423 540 eurot (31.12.2020: 70 590) on tagatiseks panga garantiilepingu kasutusesolevale limiidile kuni lepingu lõppemiseni.

Lisa 7 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)	31.12.2021	31.12.2020
Nõuded ostjate vastu	1 787 207	747 827
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlus	-42 649	-91 730
Nõuded ostjate vastu kokku	1 744 558	656 097

	2021	2020
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlus perioodi alguses	91 730	88 352
Perioodi jooksul laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-41 919	-1 354
Perioodi jooksul ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	4 552	13 252
Perioodi jooksul bilansist maha kantud nõuded	-11 714	-8 520
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlus perioodi lõpus	42 649	91 730

Lisa 8 Muud lühiajalised nõuded

(eurodes)	Lisa	31.12.2021	31.12.2020
Lühiajalised laenud		527	364 575
Viitnõuded		712	0
Maksude tagasinõuded	9	359	33 950
Muud lühiajalised nõuded		509 483	485 926
Kokku muud lühiajalised nõuded		511 081	884 451

Lisa 9 Maksud

(eurodes)	31.12.2021		31.12.2020	
Maksuliik	Ettemaks	Kohustus	Ettemaks	Kohustus
Käibemaks	280	39 064	13 970	8 385
Üksikisiku tulumaks	0	121 059	11	50 849
Sotsiaalmaks	79	212 206	6	124 335
Töötuskindlustusmaksed	0	11 074	10	5 558
Kohustuslik kogumispension	0	9 926	0	6 351
Erisoodustuse tulumaks	0	1 824	0	320
Ettevõtte tulumaks	0	5 866	19 953	663
Kokku	359	401 019	33 950	196 461

Lisa 10 Pikaajalised finantsinvesteeringud ja nõuded

(eurodes)	Võlakirjad	Aktsiad ja osad	Pikaajalised nõuded	Kokku
31.12.2020	86 000	866 934	7 382	960 316
Ümberklassifitseerimine lühiajalisest nõudest	0	0	383 356	383 356
Muud muutused	0	-525 500	3 683	-521 817
Pikaajalise nõude laekumine	0	0	-3 511	-3 511
31.12.2021	86 000	341 434	390 910	818 344

Pikaajalise finantsinvesteeringuna omatavate võlakirjade alusvaluuta on euro ja aastane kaalutud keskmine intress 7% (2020: 7%). Võlakirju hoitakse tähtaja saabumiseni. Alajaotuses Aktsiad ja osad on kajastatud osalus Soome elamuaktsiaseltsis, mille õiglase väärtuse muutus on kajastatud läbi perioodi kasumi.

Lisa 11 Materiaalne põhivara

(eurodes)	Masina- ja seadmed	Muu inventar	Vara kasutusõigus	Põhivara ettemaksed	Kokku
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
2021 muutused					
Soetused	0	42 649	0	0	42 649
Kulum	-21 190	-41 468	-83 443	0	-146 101
Müügid ja mahakandmised netoväärtuses kokku	-28 840	-3 515	0	0	-32 355
Muud muutused netoväärtuses	1 645	-3 392	30 359	0	28 612
Muud muutused	0	0	45 313	0	45 313
31.12.2021					
Soetusmaksumus	121 613	593 266	526 413	0	1 241 292
Kogunenud kulum	-84 383	-513 211	-292 361	0	-889 955
Jääkväärtus	37 230	80 055	234 052	0	351 337

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 31.12.2021 oli täielikult amortiseerunud kasutuses oleva põhivara soetusmaksumus 425 068 eurot (31.12.2020: 362 262).

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna 32 789 eurot (2020: 61 298).

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)	2021	2020
Intressikulu	5 158	21 790
Amortisatsioonikulu	96 929	341 782
Lühiajaliste ja väikese väärtusega rendilepingutega seotud kulu muude tegevuskuludena	233 974	166 504
Covid-19 seotud ühekordsed rendihinna soodustused <i>Muude ärituludena</i>	8 695	72 397

2021. aasta rentidega seotud raha väljamaksed kokku olid summas 316 436 eurot (2020: 434 630).

Lisa 13 Immateriaalne põhivara

(eurodes)	Firmaväärtus	Arendusväljaminekud	Litsentsid	Ettemaksed	Kokku
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
2021 muutused					
Soetused	0	32 800	0	0	32 800
Kulum	0	-42 399	-811	0	-43 210
Muud muutused netovääruksed	0	0	-2 648	0	-2 648
Muud muutused	1 100 828	0	0	0	1 100 828
Ümberklassifitseerimine	0	10 160	0	-10 160	0
31.12.2021					
Soetusmaksumus	5 027 128	457 939	46 200	0	5 531 267
Kogunenud kulum	-619 055	-320 082	-18 835	0	-957 972
Jääkväärtus	4 408 073	137 857	27 365	0	4 573 295

Seisuga 31.12.2021 oli täielikult amortiseerunud kasutuses oleva põhivara soetusmaksumus 245 593 eurot (31.12.2020: 233 094).

Firmaväärtus

Firmaväärtus tekkis AS Estravel kontserni kuulunud ettevõtete ühinemisel 2016. aastal ja Soome tütarettevõtte Oy Helin Matkatoimisto soetamisel 2017. aastal ja tütarettevõtte AS Wris enamusosaluse soetamisel 2021. aastal.

Firmaväärtuse jagunemine (eurodes)	31.12.2021
Raha teeniv üksus	
AS Estravel (tütarettevõtte)	2 490 990
Oy Helin Matkatoimisto (AS Estravel tütarettevõtte)	640 908
AS Wris (tütarettevõtte)	1 276 175
Firmaväärtus kokku	4 408 073

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 ja AS Wris puhul diskontomäära 6%, lähtuvalt varade tootluse ajaloolisele ja oodatavale tasemele. Rahavoogude prognoosid põhinevad juhtkonna järgneva viieks aastaks koostatud kasumiaruande prognoosidel. Üksus AS Estravel järgneval viiel aastal on keskmine aastane kasumikasv 1,14.

Helin Matkatoimisto taastab ärimahud ja kasumlikkuse 2019. aasta tasemele aastaks 2025 ja AS Wris 2022. aastaks. 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. 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)	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	Intress	Valuuta	Tähtaeg
		Kuni 1 aasta	1 - 5 aastat		
Lühiajalised laenukohustised					
Pikaajaliste laenude tagasimaksed järgmisel perioodil					
Seotud osapool	2 667	2 667	0	3%	AUD
FinBee	123 315	123 315	0	0,19%	EUR
Invega	14 726	14 726	0	0,69%	EUR
AS SEB Pank	154 056	154 056	0	6 euribor +2,9%	EUR
AS SEB Pank	45 131	45 131	0	3%	EUR
AS SEB Pank	109 467	109 467	0	2,5%	EUR
Pikaajaliste laenude tagasimaksed järgmisel perioodil kokku	449 362	449 362	0		
Lühiajalised rendikohustised	90 699	90 699	0	EUR	(vt lisa 12)
Pikaajalised laenukohustised					
Pikaajaline laen					
Aero Holding OÜ	510 200	0	510 200	0%	EUR 31.12.2025
AS SEB Pank	189 033	0	189 033	3%	EUR 24.10.2025
AS SEB Pank	590 533	0	590 533	2,5%	EUR 17.12.2027
ANZ	44 847	0	44 847	5%	AUD 30.09.2023
Invega	53 994	0	53 994	0,69%	EUR 11.08.2026
Pikaajalised laenud kokku	1 388 607	0	1 388 607		
Pikaajalised rendikohustised	107 173	0	107 173		
(vt lisa 12)					

(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	
Kokku lühiajalised laenukohustised	323 771	323 771	0			
Lühiajalised rendikohustised	76 967	76 967	0		EUR	(vt lisa 12)
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	160 447	0	160 447			
(vt lisa 12)						

AS Wris 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)	31.12.2021	31.12.2020
Jaotamata kasum	4 208 998	3 139 932
Võimalikud dividendid	3 367 198	2 511 946
Dividendide väljamaksmisega kaasnev tulumaksukulu	841 800	627 986

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)	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	20 000	20 000
Osade arv tk.	1	1

Lisa 17 Müügitulu

(eurodes)	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	18 975 346	12 011 558
Soome	1 440 785	2 399 092
Läti	2 107 359	1 207 170
Leedu	5 887 519	3 486 162
Müük muudele Euroopa Liidu riikidele	4 762 878	1 279 795
<i>Müük Euroopa Liidu riikidele kokku</i>	33 173 887	20 383 777
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike	1 001 214	799 376
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes kokku	34 175 101	21 183 153

Müük tegevusalade lõikes	2021	2020
Reisiteenused	34 071 194	21 145 859
Muud teenused	103 907	37 294
Müügitulu tegevusalade lõikes kokku	34 175 101	21 183 153

Lisa 18 Müüdnud teenuste kulu

(eurodes)	2021	2020
Teenuse nimetus		
Lennupiletid	17 348 084	8 050 072
Majutusteenused	6 799 457	4 110 566
Muud teenused	4 745 310	5 471 905
Müüdnud teenused kulu kokku	28 892 851	17 632 543

Lisa 19 Muud äritulud

(eurodes)	2021	2020
Tululiik		
Muud tegevuse tulud	72 896	371 743
COVID-19 toetused	1 362 115	1 059 596
Kasum põhivara müügist	434	14 507
Saadud viivised	76	57
Muud äritulud kokku	1 435 521	1 445 903

COVID-19 toetused sisaldavad riiklike toetusi pandeemiast tekitatud kahjude hüvitamiseks. Toetused sisaldavad töötasu hüvitisi summas 313 058 eurot (2020: 876 298) ja muude kulude hüvitamiseks saadud toetusi summas 1 049 057 eurot (2020: 183 298)

Lisa 20 Muud ärikulud

(eurodes)	2021	2020
Kululiik		
Muud tegevuse kulud	31 922	31 889
Kahjum valuutakursi muutustest	20 027	10 527
Makstud kompensatsioonid, viivised	8 245	12 978
Erisoodustuse tulumaks	8 062	10 684
Muud ärikulud kokku	68 256	66 078

Lisa 21 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)	2021	2020
Kululiik		
Rendikulu	243 911	166 504
Turunduskulu	170 678	287 389
Sidekulu	88 986	109 228
Infosüsteemide ja kontoritehnika hooldus	201 158	250 567
Lähetuskulud	90 217	60 422
Mitmesugused bürookulud	67 489	104 579
Kommunaalkulud	63 630	70 764
Koolituskulud	4 756	19 991
Transpordikulud	26 363	36 091
Pangateenuste kulu	82 432	102 026
Muude professionaalsete teenuste kulu	81 023	79 853
Muude teenuste kulu	286 851	355 436
Mitmesugused tegevuskulud kokku	1 407 494	1 642 850

Lisa 22 Tööjõukulud

(eurodes)	2021	2020
Palgakulu	3 094 637	3 684 346
Sotsiaalmaksud	805 736	940 757
Tööjõukulud kokku	3 900 373	4 625 103
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	145	160
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa		
Töölepingu alusel töötav isik	144	159
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 23 Tulumaks

Tulumaksukulu komponendid (eurodes)	2021		2020	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid (Eesti)	64 715	4 932	72 720	3 540

Emaettevõtte konsolideeritud kasumiaruandes kajastatud tulumaksu summa 2021. aastal oli 4 932 eurot, mis tasuti Leedu tütarettevõtte poolt. 2020. aastal sisaldas konsolideeritud kasumiaruandes kajastatud tulumaks 3 540 eurot lisaks emaettevõtte poolt dividendidelt tasutud 3 340 tulumaksu summale tütarettevõtete tulumaksu summat 200 eurot.

Lisa 24 Tehingud seotud osapooltega

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

(eurodes)	2021	2020
Müügid		
Tütarettevõtte juhatuse ja nõukogu liikmed	7 665	5 795
Juhtatuse liikme olulise osalusega ettevõtted	200	22 586
Ostud		
Juhtatuse liikme olulise osalusega ettevõtted	0	46 680
Nõuded		
Juhatuse liikme olulise osalusega ettevõtted	0	19 651
Kohustused		
Tütarettevõtte juhatuse ja nõukogu liikmed	2 667	65 529
Juhtatuse liikme olulise osalusega ettevõtted	512 092	566 200
Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasu ilma sotsiaalmaksuta (eurodes)		
	70 581	54 271

Lisa 25 Tütaretevõtted

OÜ Estravel Holding omandas novembris 2021 AS Wris enamusosaluse, osalus 31.12.2021 55% (2020: 49,99%). Osaluse ostuhinna ja AS Wris omakapitali osaluse õiglase väärtuse vahe on kajastatud konsolideeritud ja emaettevõtte eraldiseisvas bilansis firmaväärtusena. Seisuga 31.12.2020 soetusmaksumuses kajastatud osalus summas 499 900 eurot on seisuga 31.12.2021 kajastatud kapitaliosaluse meetodil summas 57 155 eurot.

OÜ Estravel Holding müüs detsembris 2021 osaluse tütarettevõttes Mainor Meelis. Tütarettevõtte müügi mõju ettevõtte majandustulemusele on kajastatud konsolideeritud kasumiaruandes finantskuluna -24 448 eurot ja emaettevõtte eraldiseisvas aruandes finantskuluna 23 625 eurot.

Tütaretevõtete ostu/müügi mõju kontserni rahavoogudele on kajastatud konsolideeritud rahavoogude aruandes kirjel netorahavood tütaritevõtete ostudest/müügist: 36 031 eurot Mainor Meelise müügist ja 29 026 eurot Wris ostust, kokku 65 057 eurot.

Seoses ärimahtude vähenemisega pandeemia perioodil ühendas AS Estravel endaga 2021. aastal 100% tütaritevõtte Estintour OÜ.

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

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

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

Lisa 26 Finantsandmed emaettevõtte kohta

Emaettevõtte konsolideerimata finantsseisundi aruanne

(eurodes)	31.12.2021	31.12.2020
VARAD		
Käibevara		
Raha ja pangakontod	44 147	19 602
Lühiajalised finantsinvesteeringud	20 000	46 987
Muud nõuded	120 000	500
Käibevara kokku	184 147	67 089
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse	3 750 894	3 488 560
Pikaajalised finantsinvesteeringud ja nõuded	1 426 263	1 152 916
Immateriaalne põhivara	1 118 937	869 975
Põhivara kokku	6 296 094	5 511 451
VARAD KOKKU	6 480 241	5 578 540
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL		
KOHUSTISED		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	154 056	51 377
Võlad tarnijatele	16 987	16 987
Viitvõlad	40 000	80 000
Lühiajalised kohustised kokku	211 043	148 364
Pikaajalised kohustised		
Pikaajalised laenukohustised	510 200	740 244
Pikaajalised kohustised kokku	510 200	740 244
KOHUSTISED KOKKU	721 243	888 608
OMAKAPITAL		
Aktsiakapital	20 000	20 000
Ülekurss	1 530 000	1 530 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	3 077 212	4 514 196
Aruandeaasta kasum	1 131 786	-1 374 264
OMAKAPITAL KOKKU	5 758 998	4 689 932
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU	6 480 241	5 578 540

Emaettevõtte konsolideerimata koondkasumiaruanne

(eurodes)	2021	2020
Müügitulu	0	0
Tööjõukulu	-6 613	-16 162
Mitmesugused tegevuskulud	-1 389	-3 596
Ärikasum	-8 002	-19 758
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	6 180	0
Kasum (kahjum) tütarettevõtete aktsiatelt ja osadelt	1 138 941	-1 347 826
Intressitulud	3	4
Intressikulud	-5 336	-6 684
Finantstulud –kulud kokku	1 139 788	-1 354 506
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 131 786	-1 374 264
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 131 786	-1 374 264

Emaettevõtte konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)	2021	2020
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	-8 002	-19 758
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	500	-500
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-40 000	2 987
Makstud intressid	-5 336	-6 684
Kokku rahavood äritegevusest	-52 838	-23 955
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud tütarettevõtte müügist	40 000	0
Laekunud finantsinvesteeringute müügist	53 167	46 813
Tasutud tütar- ja sidusettevõtete soetamisel	-3 206	0
Tasutud finantsinvesteeringute soetamisel	-20 000	0
Laekunud intressid	3	9
Laekunud dividendid	197 505	40 780
Kokku rahavood investeerimistegevusest	267 469	87 602
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	131 000
Saadud laenude tagasimaksed	-127 366	-217 527
Makstud dividendid	-62 720	-25 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-190 086	-111 527
Kokku rahavood	24 545	-47 880
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	19 602	67 482
Raha ja raha ekvivalentide muutus	24 545	-47 880
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	44 147	19 602

Emaettevõtte konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)	Aksiakapital	Ülekurss	Eelmiste perioodide jaotamata kasum	Kokku
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
Makstud dividendid			-62 720	-62 720
Aruandeaasta kasum			1 131 786	1 131 786
Saldo 31.12.2021	20 000	1 530 000	4 208 998	5 758 998

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

2021. aasta kasumi jaotamise ettepanek

Estravel Holding OÜ juhatus teeb ettepaneku jaotada 2021. aasta kasum 1 131 786 eurot järgnevalt

Kanda 2021. aasta kasum 1 131 786 eurot reale eelmiste perioodide jaotamata kasum

Eelmiste perioodide jaotamata kasum enne kasumi jaotamist 3 077 212 eurot

Eelmiste perioodide jaotamata kasum peale kasumi jaotamist 4 208 998 eurot

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 20.06.2022

Estravel Holding OÜ (registrikood: 12967500) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARK AIVO TAKIS	Juhatuse liige	22.06.2022

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Estravel Holding OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Estravel Holding OÜ ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2021 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 olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2021 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikalaadset 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 vandeauditori aruannet. Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknep oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

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

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

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamusel avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamusel eest.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Tarmo Rahkama
Vandeauditori number 614

Grant Thornton Baltic OÜ
Audiitorettevõtja tegevusloa number 3
Pärnu mnt 22, Tallinn, Harju maakond, 10141
22.06.2022

Audiitorite digitaalallkirjad

Estravel Holding OÜ (registrikood: 12967500) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TARMO RAHKAMA	Vandeaudiitor	22.06.2022

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