

ESTRAVEL HOLDING OÜ
KONSOLIDEERITUD
MAJANDUSAASTA
ARUANNE

2022

2022. KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

ETTEVÕTTE ÜLDANDMED

Majandusaasta algus	1. jaanuar 2022
Majandusaasta lõpp	31 detsember 2022
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 2022. konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele

Juhatus kinnitab lehekülgedel 5 kuni 35 esitatud Estravel Holding OÜ 2022. 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: 28.06.2023

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	21
Lisa 4 Finantsriskide juhtimine	21
Lisa 5 Raha ja pangakontod	23
Lisa 6 Lühiajalised finantsinvesteeringud	23
Lisa 7 Nõuded ostjate vastu	23
Lisa 8 Muud lühiajalised nõuded	24
Lisa 9 Maksud	24
Lisa 10 Pikaajalised finantsinvesteeringud ja nõuded	24
Lisa 11 Materiaalne põhivara	25
Lisa 12 Rendilepingud	25
Lisa 13 Immateriaalne põhivara	26
Lisa 14 Laenukohustised	27
Lisa 15 Tingimuslikud kohustused	28
Lisa 16 Osakapital	28
Lisa 17 Müügitulu	28
Lisa 18 Müüdnud teenuste kulu	29
Lisa 19 Muud äritulud	29
Lisa 20 Muud ärikulud	29
Lisa 21 Mitmesugused tegevuskulud	29
Lisa 22 Tööjõukulud	30
Lisa 23 Tulumaks	30
Lisa 24 Tehingud seotud osapooltega	30
Lisa 25 Tütaretevõtted	31
Lisa 26 Aktsiaoptsioonid	31
Lisa 27 Finantsandmed emaettevõtte kohta	32
2022. aasta kasumi jaotamise ettepanek	36

Tegevusaruanne

1. Ettevõtte lühitutvustus ja eesmärgid

Estravel Holding OÜ (edaspidi Estravel) koondab juhtivaid reisibüroosid Baltikumis nii käibe kui töötajate arvu poolest. Estravel kontserni peakontor asub Eestis, ning Estraveli tütarfirmad ja filiaal asuvad viies riigis: Eestis, Lätis, Leedus, Soomes ja Austraalias. Ettevõtte kuulub 100% Eesti erakapitalile.

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

Estraveli ettevõtted on järgmiste organisatsioonide liikmed Eestis: Eesti Turismi- ja Reisifirmade Liit (ETFL), Eesti Konverentsibüroo (EKB), Eesti Tööandjate Keskliit, Eesti Kaubandus-Tööstuskoda (EKTK), välismaal Cruise Lines International Association (CLIA), American Chamber of Commerce (AmCham), jt.

Estravel Holding suurim kontserniettevõtte Estravel Group on akrediteeritud IATA agentuur alates 1993, mis võimaldab meil juba 30 aastat iseseisvalt lennupileteid vormistada ja veolepinguid sõlmida IATA liikmete (lennuvedajate) nimel. Aastast 1995 on ettevõtte American Express Travel Network esindaja Eestis ja praeguseks tõusnud American Express GBT (Global Business Travel) ainuesindajaks Baltikumis.

2. Peamised tegevusvaldkonnad ja tooted

Estraveli 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 teenindavad Estraveli tütarettevõtted omakorda nii avalik- ja valitsussektorit kui ka eraõiguslikke ettevõtteid. Kõikide kliendirühmade lõikes teostame müüki omakorda nii kodumaistele klientidele kui ka piiriülestele klientidele välismaal.

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

Allpool on avaldatud koondstatistika konsolideeritud kujul kõikide turgude üleselt.

a. Konsolideeritud kogumüügi* jaotus teenusliikide lõikes

Teenusliik	2022	2021
Lennupiletite üksikmüük	45%	40%
Hotellimajutuse üksikmüük	19%	16%
Laevapiletite üksikmüük	9%	11%
Teiste reisikorraldajate pakettide edasimüük	13%	20%
Omatoodangu pakettreisid	7%	6%
Maismaatransport, sh autorent	2%	2%
Muud reisiteenused	5%	5%
KOKKU	100%	100%

b. Konsolideeritud kogumüügi* jaotus kliendigruppide lõikes

Kliendigrupp	2022	2021
Juriidilised isikud	60%	49%
Eraisikud	40%	51%

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

c. Konsolideeritud kogumüük* viimased 5 aastat

Aasta	Kogumüük* (mln EUR)
2022	121,0
2021	49,5
2020	30,5
2019	101,2
2018	103,7

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

3. Finantsnäitajad

Finantsnäitajad ja suhtarvud (konsolideeritud, mln EUR)	2022	2021
Kogumüük*	121,0	49,5
Müügitulu vastavalt IFRS standardile	97,844	34,175
Müügitulu kasv/langus	186,3%	61,3%
Puhaskasum/kahjum	2,194	1,124
Kasumi suurenemine/vähenemine	95,2%	168,0%
Puhasrentaablus	2,5%	3,3%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,3	1,2
ROA (kapitalirentaablus)	10,5%	6,8%
ROE (omakapitali rentaablus)	29,5%	19,5%
Töötajate arv keskmine	195	145
Ärikulud	9,6	5,6
Ärikulude kasv/langus	71,42%	-17,6%
Maksueelne kasum/kahjum	2,5	1,1
Põhivara investeeringud	0,2	0,1

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

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Müügitulu kasv/langus (%) = (müügitulu 2022 - müügitulu 2021) / müügitulu 2021 * 100

Kasumi suurenemine/vähenemine (%) = (puhaskasum 2022 - puhaskasum 2021) / puhaskasum 2021 * 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 Group AS-i juhib kolmeliikmeline juhatus, mida omakorda juhib kolmeliikmeline nõukogu.

Estravel Group tütarfirmat Leedus ja filiaali Lätis juhivad kohalikud tegevjuhid, Soome tütarfirmas Helin Matkatoimisto Oy on lisaks tegevjuhile kolmeliikmeline juhatus. Tütarettevõtte Wris AS on üheliikmeline juhatus.

Estravel Holding OÜ töötajate arv (konsolideeritud) 2022. aastal, taandatuna täistööajale, oli 195. Tööjõukulud olid turgude lõikes suurimad Eestis, 4,2 mln EUR (2021: 2,6 mln).

5. Keskkonnapoliitika, sotsiaalne ja ühiskondlik tegevus.

Tütarettevõtte Estravel Group 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.

Estravel Group AS-il on pikaajaline koostööleping Eesti Olümpiakomiteega.

Ettevõtte on toetanud MTÜ-sid väljaspool Tallinna, kes tegelevad laste ja noorte spordivõimalustega, haigete või puuetega inimeste abistamisega ja looduskeskkonna säilitamisega. Lisaks toetas Estravel Group 2022. aastal abivajajaid Ukrainas.

6. Ärikeskkond, prognoosid järgnevas aastaks ning olulised riskid

2023 aasta ärikeskkonda mõjutavad enim sõda Ukrainas ja reisiteenuste tootjahindade tõus. Mõlema faktori riskiaste on reisisectori jaoks keskmisel tasemel, mis ei erine riskist muude teenindussektorite jaoks.

Covid pandeemia negatiivne mõju reisisectorile on kadunud koos reisipiirangutega.

2023 majandusaastaks prognoosib juhatus 8% käibekasvu, kuid samas mõningast kasumilangust, mis on tingitud ärikulude kasvust. 2024 majandusaastaks prognoosib juhatus 10% käibekasvu ja stabiliseeruvat kasumit.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud finantsseisundi aruanne

(eurodes)	Lisa	31.12.2022	31.12.2021
VARAD			
Käibevara			
Raha ja pangakontod	5	7 186 231	5 655 308
Lühiajalised finantsinvesteeringud	6	1 754 920	1 264 293
Nõuded ostjate vastu	7	2 939 616	1 744 558
Muud nõuded	8	461 876	511 081
Ettemaksed teenuste eest		2 997 739	1 621 772
Varud		3 340	5 790
Käibevara kokku		15 343 722	10 802 802
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud ja nõuded	10	646 764	818 344
Materiaalne põhivara	11	325 337	351 337
Immateriaalne põhivara	13	4 676 824	4 573 295
Põhivara kokku		5 648 925	5 742 976
VARAD KOKKU		20 992 647	16 545 778
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL			
KOHUSTISED			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	14	238 974	449 362
Lühiajalised rendikohustised	11;12;14	108 422	90 699
Ostjate ettemaksed		7 368 730	5 864 808
Võlad tarnijatele		2 118 074	1 233 727
Maksuvõlad	9	536 561	401 019
Viitvõlad		1 593 472	1 152 905
Lühiajalised kohustised kokku		11 964 233	9 192 520
Pikaajalised kohustised			
Pikaajalised laenukohustised	14	1 119 179	1 388 607
Pikaajalised rendikohustised	11;12;14	34 946	107 173
Pikaajalised kohustised kokku		1 154 125	1 495 780
KOHUSTISED KOKKU		13 118 358	10 688 300
OMAKAPITAL			
Osakapital	16	20 000	20 000
Ülekurss		1 530 000	1 530 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		3 699 195	3 084 799
Aruandeaasta kasum		2 194 533	1 124 199
Kokku emattevõtte aktsionärile kuuluv omakapital		7 443 728	5 758 998
Vähemusosalus		430 561	98 480
OMAKAPITAL KOKKU		7 874 289	5 857 478
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU		20 992 647	16 545 778

Aastaaruande lisad lehekülgedel 12 kuni 35 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)	Lisa	2022	2021
Müügitulu	17	97 844 264	34 175 101
Muud äritulud	19	106 309	1 435 521
Müüdud teenuste kulu	18	-85 640 345	-28 892 851
Mitmesugused tegevuskulud	21	-2 144 761	-1 407 494
Tööjõukulud	22	-7 183 047	-3 900 373
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	11;13	-215 641	-189 311
Muud ärikulud	20	-89 136	-68 256
Ärikasum		2 677 643	1 152 337
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt		-92 829	21 313
Intressitulud		16 717	15 436
Intressikulud		-36 350	-21 419
Muud finantstulud ja -kulud		-41 396	-27 491
Finantstulud –kulud kokku		-153 858	-12 161
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		2 523 785	1 140 176
Tulumaks	23	-123 365	-4 932
Aruandeaasta kasum (kahjum)		2 400 420	1 135 244
Emaettevõtja aktsionäri osa kasumist (kahjumist)		2 194 533	1 124 199
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)		205 887	11 045
Muu koondkasum (-kahjum)			
Realiseerimata kursivahed ja muud reservid		-138 901	58 746
Muu koondkasum (-kahjum) kokku		-138 901	58 746
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)		2 261 519	1 193 990
Emaettevõtja aktsionäri osa koondkasumis (-kahjumis)		2 068 968	1 169 158
Vähemusosaluse osa koondkasumis (-kahjumis)		192 551	24 832

Aastaaruande lisad lehekülgedel 12 kuni 35 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)	Lisa	2022	2021
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		2 677 643	1 152 337
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	11;13	215 641	189 311
Kasum (kahjum) põhivara müügist		-4 333	-434
Muud korrigeerimised		64 884	26 570
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-2 552 690	-1 427 544
Varude muutus		2 449	1 115
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus		2 778 846	1 482 021
Makstud intressid		-37 781	-21 419
Makstud ettevõtte tulumaks	23	-20 758	-5 000
Kokku rahavood äritegevusest		3 123 901	1 396 957
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	11;13	-164 423	-75 449
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	11	4 333	32 789
Antud laenud	8	-119 000	-25 497
Antud laenude tagasimaksed	8	126 615	26 189
Pangadeposiidi suurendamine (vabanenud deposiit)	6	-236 460	-352 950
Tasutud lühiajaliste ja pikaajaliste finantsinvesteeringute soetamisel	6	-400 000	-820 000
Laekunud lühiajaliste ja pikaajaliste finantsinvesteeringute lunastamisel	10	86 000	153 167
Laekunud intressid		23 076	30 569
Kontsernikonto muutus		14 782	-120
Netorahavood tütarettevõtte ja sidusettevõtte soetamisest/müügist	25	-200 000	65 057
Muud väljaminekud investeerimistegevusest		-13 517	0
Muud laekumised investeerimistegevusest		10 000	-4 809
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-868 594	-971 054
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	14	0	239 666
Saadud laenude tagasimaksed	14	-500 128	-499 914
Makstud dividendid	23	-207 677	-64 715
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-707 805	-324 963
Kokku rahavood		1 547 502	100 940
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses			
		5 655 308	5 552 680
Raha ja raha ekvivalentide muutus			
		1 547 502	100 940
Valuutakursside muutuste mõju		-16 579	1 688
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus			
		7 186 231	5 655 308

Aastaaruande lisad lehekülgedel 12 kuni 35 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)	Osakapital	Ülekurss	Eelmiste perioodide jaotamata kasum	Vähemus- osalus	Kokku
Saldo 31.12.2020	20 000	1 530 000	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	4 208 998	98 480	5 857 478
Makstud dividendid			-168 975	-38 702	-207 677
Muud muutused			-340 828	164 896	-175 932
Aruandeaasta kasum			2 194 533	205 887	2 400 420
Saldo 31.12.2022	20 000	1 530 000	5 893 728	430 561	7 874 289

Aastaaruande lisad lehekülgedel 12 kuni 35 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 31.12.2021	Osalus 31.12.2022
Estravel Holding OÜ	Emaettevõte		
AS Wris	Tütarettevõte	55%	0%
Aero Travel Pty Ltd	Tütarettevõte	0%	100%
Preferred Travel Services LLC	Tütarettevõte	0%	95%
Estravel Group Aktsiaselts	Tütarettevõte	99%	95%
Estravel Latvia	(Estravel Group AS filiaal)		
Aktsiaseltsi Estravel Group			
enamusosalusega tütarettevõtted			
UAB Estravel Vilnius		100%	100%
Oy Helin Matkatoimisto		100%	100%
Aero Travel Pty Ltd		100%	0%
AS Wris		0%	75%

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).

Hindamisalused

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

Hinnangute ja otsuste kasutamine

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

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

Uued IFRS standardid ja tõlgendused, mis jõustusid esmakordselt aruandeperioodil

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

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

Estravel Holding OÜ konsolideeritud majandusaasta aruanne 2022

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

Uued IFRS standardid ja tõlgendused

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

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

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

Konsolideerimise põhimõtted

Tütarettevõtted

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

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

Äriühendused

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

Tütarettevõtte soetamisel üle kantud tasu sisaldab:

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

Iga äriühenduse puhul teeb Kontsern valiku, kas kajastada 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 õiglastest väärtusest, kajastatakse vahe koheselt kasumiaruandes.

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

Konsolideerimisel elimineeritavad tehingud

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

Välisvaluutas toimunud tehingute ja saldode kajastamine

Arvestusvaluuta ja esitusvaluuta

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

Välisvaluuta tehingud ja saldod

Välisvaluutas kajastatud tehingud arvestatakse ümber arvestusvaluutasse, kasutades tehingute kuupäevadel ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka vahetuskursse. Selliste tehingute arveldamisest ja välisvaluutas fikseeritud finantsvarade ja -kohustuste bilansikuupäeva vahetuskursiga ümberarvestamisest tulenevad valuutakursi kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes. Realiseerunud ja realiseerumata kasumid ja kahjumid, mis tekivad välisvaluutapõhiste põhitegevuse nõuete ja kohustuste tasumisel ja ümberhindlusel, kajastatakse netomeetodil ridadel Muud äritulud (-kulud). Realiseerumata kasumid ja kahjumid, mis tulenevad rahast, raha ekvivalentide ja laenude ümberhindamisest, kajastatakse netomeetodil ridadel Finantstulud(-kulud). Kontserni kõikide ettevõtete finantstulemused ja -seisund, mille arvestusvaluuta erineb esitusvaluutast, arvestatakse ümber esitusvaluutasse. Välismaiste ettevõtete varad ja kohustused hinnatakse ümber eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursi alusel, tulud ja kulud arvestatakse eurodesse perioodi kaalutud keskmise vahetuskursi alusel ning muud omakapitali muutused nende tekkimise päeva valuutakursi alusel. Ümberhindluste kursivahed kajastatakse muu koondkasumi hulgas, ning esitatakse omakapitali koosseisus „Realiseerimata kursivahede reservina”. Välismaise üksuse osalisel võõrandamisel või müümisel kajastatakse omakapitalis kajastatud valuutakursi vahed kasumis või kahjumis. Välismaise üksuse omandamisel tekkivaid firmaväärtuse ja õiglase väärtuse korrigeerimisi käsitletakse välismaise üksuse varade ja kohustustena ning need hinnatakse ümber eurodesse bilansipäeval kehtinud valuutakursi alusel.

Raha ja raha ekvivalendid

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

Finantsvarad

Kontsern klassifitseerib finantsvarad järgmistesse mõõtmiskategooriatesse:

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

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

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

Võlainstrumendid

Võlainstrumentide edasine kajastamine sõltub Kontserni ärimudelil finantsvarade haldamisel ning finantsvara lepingulistest rahavoogudest. Kontserni kõik võlainstrumendid on klassifitseeritud korrigeeritud soetusmaksumuse kategooriasse. Varad, mida hoitakse lepinguliste rahavoogude kogumiseks ning mille rahavood on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Nendest varadest saadav intressitulu kajastatakse finantstuludes sisemise

intressimäära meetodil. Kajastamise lõpetamisel kajastatakse saadud kasum või kahjum kasumiaruandes muudes ärituludes/ärikuludes. Valuutakursi kasumid ja kahjumid ning krediitkahjumid kajastatakse kasumiaruandes.

Omakapitaliinstrumentid

Kontsern kajastab omakapitaliinstrumentid õiglasel väärtusel. Kui Kontsern on võtnud vastu tagasivõtmatu otsuse kajastada mitte-kauplemise eesmärgil hoitavate omakapitaliinstrumentide õiglase väärtuse muutused läbi koondkasumiaruande, siis instrumendi kajastamise lõpetamisel ei klassifitseerita õiglase väärtuse muutuseid ümber kasumiaruandesse. Selliste investeeringutelt saadud dividendid kajastatakse jätkuvalt kasumiaruandes real muud äritulud.

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

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

Varud

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

Materiaalne põhivara

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

Kajastamine ja mõõtmine

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

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

Kulumi arvestus

Kulum kajastatakse kuludes ning arvestatakse materiaalselt põhivaralt ning selle 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 perioodidel.

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 akumuliseeritud languste võrra.

Arendusväljaminekud

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uute konkreetsete toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks. Arendusväljaminekuid kapitaliseeritakse immateriaalse põhivarana juhul, kui arendusväljaminekute suurust on võimalik usaldusväärselt mõõta, on olemas tehnilised ja finantsilised võimalused ning positiivne kavatsus projekti elluviimiseks, Kontsern suudab kasutada või müüa loodavat vara ning immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik hinnata. Kapitaliseeritud arendusväljaminekuid kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud 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 akumuliseerunud 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 krediitkahjumina 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 omakapitaaliinstrumenti tehtud investeeringu väärtuse langusest tulenevaid kahjumeid ei tühistata läbi kasumiaruande. Kui müügivalmiks liigitatud võlainstrumenti õiglane väärtus tõuseb ja seda tõusu saab objektiivselt seostada sündmusega, mis toimus pärast vara väärtuse langusest tuleneva kahjumi kajastamist kasumiaruandes, siis tühistatakse vara väärtuse langusest tulenev kahjum ja tühistamise summa kajastatakse kasumiaruandes.

Rendilepingud

Kontsern kui rendileandja

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

Kontsern kui rentnik

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

Kontsern arvestab rendiperioodina rendi katkestamatut perioodi, mis hõlmab nii rendilepingu võimaliku pikendamise perioode juhul, kui rentnik on piisavalt kindel, et ta seda võimalust kasutab, ja rendilepingu võimaliku lõpetamise perioode juhul, kui rentnik on piisavalt kindel, et ta seda võimalust ei kasuta. Rentnik hindab piisavat kindlust selles, kas ta kasutab pikendamise õigust või jätab kasutamata lõpetamise õiguse, uuesti juhul, kui ilmneb mõni oluline sündmus või oluline asjaolude muutus, mis on rentniku kontrolli all ja mõjutab seda, kas rentnik on piisavalt kindel, et ta kasutab mõnda algse rendiperioodi määratlemisel arvesse võtmata jäänud

võimalust või jätab kasutamata mõne võimaluse, mis on algse rendiperioodi määratlemisel arvesse võetud. Kontsern muudab rendiperioodi rendi katkestamatu perioodi muutumise korral.

Kontsern kajastab kasutusõiguse vara ja rendikohustist rendi alguse kuupäeval. Kasutusõiguse vara mõõdetakse soetusmaksumuses, mis koosneb rendikohustuse algsammast. Rendikohustuse algsamm korrigeeritakse tehtud ettemaksete võrra, tehtud otseste kulutuste võrra ning taastamiskulude võrra. Saadud summast on maha arvatud saadud rendisoodustused. Kasutusõiguse vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil rendi alguskuupäevast kuni rendiperioodi lõpuni, välja arvatud juhul, kui rendilepinguga antakse alusvara omandiõigus kontsernile rendiperioodi lõpus üle või kui kasutusõiguse vara jääkväärtus viitab sellele, et kontsern plaanib kasutada vara väljaostuoptsiooni. Sellisel juhul amortiseeritakse kasutusõiguse vara alusvara kokku kasuliku eluea jooksul, mis määratakse samadel alustel nagu vastavate kontserni omatavate materiaalsete põhivarade puhul. Lisaks vähendatakse kasutusõiguse vara väärtuse langusest tulenevate kahjumite korral. Samuti korrigeeritakse kasutusõiguse vara rendikohustuse teatud ümberhindamisel.

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

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

Rendikohustises sisalduvate rendimaksete hulka kuuluvad järgmised osad:

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

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

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

Kontsern kasutanud järgmisi standardi poolt lubatud lihtsustusi rentide osas:

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

Finantskohustised

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

Laenud ja võlakohustised

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

Võlad tarnijatele

Võlad tarnijatele võetakse algselt arvele 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 ja Austraalias 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% (2021: 20%), Austraalia 30% (2021: 30%) ja Leedus 15% (2021: 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.

Osakapital

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 muutmise, 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 välistama kaetava väärtuseni, mis leitakse diskonteeritud rahavoogude meetodil, kasutades esialgset efektiivset intressimäära. Kui laenu väärtus on langenud, kajastatakse sellise laenu intressitulu kasutades esialgset efektiivset intressimäära.

Kliendi lojaalsusprogrammi punktid

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

Intressikulu

Intressikulu võetakse arvele tekkepõhiselt, arvestus toimub igakuiselt.

Dividenditulu

Dividenditulu kajastatakse siis, kui tekib õigus makseid saada.

Dividendide jaotamine

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

Seotud osapooled

Konsolideeritud aastaaruande koostamisel on seotud osapoolteks loetud

- 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 koostamispäeva ajavahemikus ning on seotud aruandeperioodi või eelnevate perioodide tehingutega. Kontserni raamatupidamise aastaaruandeid koostatakse lähtudes järjepidevuse ja võrreldavuse printsiibist, mis tähendab, et rakendatakse

jätakuvalt samu arvestuspõhimõtteid ja esitlusviise. Arvestuspõhimõtete ja esitlusviiside muudatusi tehakse vaid juhul, kui see on tingitud uuest või muudetud IFRS standardist ja tõlgendusest või kui uus arvestuspõhimõte või esitlusviis annavad objektiivsema ülevaate ettevõtte finantsseisundist, finantstulemusest ja rahavoogudest.

Lisa 3 Olulisemad raamatupidamislikud hinnangud

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

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

Juhtkond on hinnanud masinata ja seadmete, muu põhivara ja immateriaalse vara kasulikke 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 31.12.2022 4 492 935 ja 31.12.2021 4 408 073 eurot.

Lisa 4 Finantsriskide juhtimine

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

Tururisk

Valuutarisk

Valuutarisk on risk, et finantsinstrumentide õiglane väärtus või rahavood kõiguvad tulevikus vahetuskursi muutuse tõttu. Kontserni tegevus toimub Eestis, Soomes, Leedus, Lätis, kus arveldusvaluutaks on euro. Kontserni kuuluv väike tütaretevõtte tegutseb Austraalias (valuuta AUD). Valuutariskivabadeks finantsvaradeks ja kohustusteks loetakse euros nomineeritud finantsvarasid ja –kohustusi. Tulenevalt tütaretevõtete tegevusega Austraalias on Kontsern avatud ja AUD kursi kõikumistele euro suhtes. Kontserni koguvaradest moodustavad Austraalia tüharetevõtte 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 tütaretevõtete 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 laenud, on Kontserni tulud ja äritegevuse rahavood turu intressimäärade muutustest sisuliselt sõltumatud.

Kontserni intressimäära risk tuleneb võlakohustusest, mille intress on seotud EURIBOR muutusega.

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“ krediidireitinguga pankasid ja finantseerimisasutusi. Kontsern hoiab vabu rahalisi vahendeid erinevates pankades: Swedbank grupi pankades, AS SEB Pank, AS LHV, Luminor Bank pankade arvelduskontodel. Nimetatud krediidasutuste krediidireitingud 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 – väliste 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% aastases kogukäibest ja olemasolev nõuete allahindlus on piisav, et katta ka 31.12.22 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 Group AS ja tema tütarettevõtete pangakontod ühtse kontsernikonto, mis võimaldab kontsernikonto liikmetel kasutada kontserni rahalisi vahendeid ematettevõtte poolt kehtestatud limiidi piires. Kontsernikonto toimib Eestis, kuid sellesse on kaasatud välismaised tütarettevõtted, Leedust, Austraaliast ja Läti filiaal. Vastavalt kontserni poliitikale koostavad kõik kontserni ettevõtted pikemaajalise eelarvelise rahavoogude prognoosi terveks järgneva aastaks.

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

Tegevusrisk

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

Kontserni tegevus sõltub infotehnoloogilistest süsteemidest ja selle turvalisuse ja töökindluse suurendamiseks investeeritakse pidevalt. Juhtivtöötajate tegevusriski 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 31.12.2022 ja 31.12.2021 vastab ettevõtte omakapital sellele nõudele.

Lisa 5 Raha ja pangakontod

(eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Sularaha kassas	58 048	38 505
Pangakontod	7 119 646	5 603 590
Raha teel	8 537	13 213
Kokku raha ja pangakontod	7 186 231	5 655 308

Lisa 6 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)	Aktsiad ja osad	Pangadeposiit	Kokku
31.12.2021	840 753	423 540	1 264 293
Soetused	400 000	0	400 000
Õiglase väärtuse muutus läbi koondkasumi	-145 833	0	-145 833
Pangadeposiidi suurenemine	0	236 460	236 460
31.12.2022	1 094 920	660 000	1 754 920

Pangadeposiit summas 660 000 eurot (31.12.2021: 423 540) on tagatiseks panga garantiilepingu kasutusesolevale limiidile kuni lepingu lõppemiseni.

Lisa 7 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ostjate vastu	2 979 622	1 787 207
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlus	-40 006	-42 649
Nõuded ostjate vastu kokku	2 939 616	1 744 558

	2022	2021
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlus perioodi alguses	42 649	91 730
Perioodi jooksul laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	0	-41 919
Perioodi jooksul ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	0	4 552
Perioodi jooksul bilansist maha kantud nõuded	-2 643	-11 714
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlus perioodi lõpus	40 006	42 649

Lisa 8 Muud lühiajalised nõuded

(eurodes)	Lisa	31.12.2022	31.12.2021
Lühiajalised laenud		169 041	120 527
Viitnõuded		0	712
Maksude tagasinõuded	9	2 723	359
Muud lühiajalised nõuded		290 112	389 483
Kokku muud lühiajalised nõuded		461 876	511 081

Lisa 9 Maksud

(eurodes)	31.12.2022		31.12.2021	
Maksuliik	Ettemaks	Kohustus	Ettemaks	Kohustus
Käibemaks	2 723	28 765	280	39 064
Üksikisiku tulumaks	0	147 141	0	121 059
Sotsiaalmaks	0	227 718	79	212 206
Töötuskindlustusmaksed	0	12 502	0	11 074
Kohustuslik kogumispension	0	8 613	0	9 926
Erisoodustuse tulumaks	0	1 511	0	1 824
Ettevõtte tulumaks	0	110 311	0	5 866
Kokku	2 723	536 561	359	401 019

Lisa 10 Pikaajalised finantsinvesteeringud ja nõuded

(eurodes)	Pikaajaline deposit	Võlakirjad	Aktsiad ja osad	Pikaajalised nõuded	Kokku
31.12.2021	0	86 000	341 434	390 910	818 344
Laenuks konverteerimine	0	0	-80 997	80 997	0
Ümberklassifitseerimine lühiajaliseks laenuks	0	0	0	-34 791	-34 791
Laenu tagastamine	0	0	0	-5 828	-5 828
Õiglases väärtuses muutus läbi perioodi kasumi	0	0	-48 797	0	-48 797
Muud muutused	17 286	0	0	-11 402	5 884
Pikaajalise nõude või võlakirja laekumine	0	-86 000	0	-2 048	-88 048
31.12.2022	17 286	0	211 640	417 838	646 764

Pikaajalise finantsinvesteeringuna omatavate võlakirjade alusvaluuta on euro ja aastane kaalutud keskmine intress 7% (2021: 7%). Võlakirju hoitakse tähtaja saabumiseni. Alajaotuses Aktsiad ja osad on kajastatud osalus Soome elamuaktsiaseltsis, mille õiglase väärtuse muutus on kajastatud läbi perioodi kasumi ja vähemusosalus Rootsi ettevõttes Vector Nordic AB.

Lisa 11 Materiaalne põhivara

(eurodes)	Masina- ja seadmed	Muu inventar	Vara kasutusõigus	Kokku
31.12.2020				
Soetusmaksumus	177 936	539 392	424 282	1 141 610
Kogunenud kulum	-92 321	-453 610	-182 459	-728 390
Jääkväärtus	85 615	85 782	241 823	413 220
2021 muutused				
Soetused	0	42 649	0	42 649
Kulum	-21 190	-41 468	-83 443	-146 101
Müügid ja mahakandmised netoväärtuses kokku	-28 840	-3 515	0	-32 355
Muud muutused netoväärtuses	1 645	-3 392	30 359	28 612
Muud muutused	0	0	45 313	45 313
31.12.2021				
Soetusmaksumus	121 613	593 266	526 413	1 241 292
Kogunenud kulum	-84 383	-513 211	-292 361	-889 955
Jääkväärtus	37 230	80 055	234 052	351 337
2022 muutused				
Soetused	43 617	83 022	0	126 639
Kulum	-20 314	-51 002	-100 895	-172 211
Muud muutused netoväärtuses	0	877	18 695	19 572
31.12.2022				
Soetusmaksumus	140 595	633 864	545 108	1 319 567
Kogunenud kulum	-80 062	-520 912	-393 256	-994 230
Jääkväärtus	60 533	112 952	151 852	325 337

Seisuga 31.12.2022 oli täielikult amortiseerunud kasutuses oleva põhivara soetusmaksumus 384 629 eurot (31.12.2021: 425 068).

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinna 4 333 eurot (2021: 32 789).

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 intressimäär 2,9%.

Konsolideeritud kasumiaruandes on seoses rendilepingutega kajastatud järgmised summad:

(eurodes)	2022	2021
Intressikulu	4 077	5 158
Amortisatsioonikulu	95 145	96 929
Lühiajaliste ja väikese väärtusega rendilepingutega seotud kulu muude tegevuskuludena	264 990	233 974
Covid-19 seotud ühekordsed rendihinna soodustused Muude ärituludena	0	8 695

Lisa 13 Immateriaalne põhivara

(eurodes)	Firmaväärtus	Arendusväljaminekud	Litsentsid	Ettemaksed	Kokku
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 netovääruised	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
2022 muutused					
Soetused	29 086	1 800	43 009	17 288	91 183
Kulum	0	-43 275	-155	0	-43 430
Muud muutused	55 776	0	0	0	55 776
31.12.2022					
Soetusmaksumus	5 111 990	445 401	88 940	17 288	5 663 619
Kogunenud kulum	-619 055	-349 019	-18 721	0	-986 795
Jääkväärtus	4 492 935	96 382	70 219	17 288	4 676 824

Seisuga 31.12.2022 oli täielikult amortiseerunud kasutuses oleva põhivara soetusmaksumus 203 658 eurot (31.12.2021: 245 593).

Firmaväärtus

Firmaväärtus tekkis AS Estravel kontserni kuulunud ettevõtete ühinemisel 2016. aastal ja Soome tütarettevõtte Oy Helin Matkatoimisto soetamisel 2017. aastal, tütarettevõtte AS Wris osaluste soetamisel 2021 ja 2022. aastal ja Aero Travel osaluse soetamisel 2022. aastal.

Firmaväärtuse jagunemine	31.12.2022
(eurodes)	
Raha teeniv üksus	
AS Estravel Group (tütarettevõtte)	2 490 990
Oy Helin Matkatoimisto (AS Estravel Group tütarettevõtte)	640 908
Aero Travel Pty Ltd (tütarettevõtte)	29 086
AS Wris (AS Estravel tütarettevõtte)	1 331 951
Firmaväärtus kokku	4 492 935

Firmaväärtuse kontrollimiseks teostatakse igal aruandekuupäeval vara väärtuse test. Aruandekuupäeval läbiviidud vara väärtuse testi läbiviimisel kasutas juhtkond diskontomäära 7,1% lähtuvalt varade tootluse ajaloolisele ja oodatavale tasemele. Rahavoogude prognoosid põhinevad juhtkonna järgneva viieks aastaks koostatud kasumiaruande prognoosidel. Üksus AS Estravel Group ja Wris AS järgneval viiel aastal on keskmine aastane müügitulu kasvuks on prognoositud 5% kuni 10% ja Helin Matkatoimisto ja Aero Travel müügitulu kasvuks 3%, kusjuures puhastulu stabiilsuse tagab kulude hea juhtimine läbi uute töövahendite kasutuselevõtu, mis muudavad tööprotsesse efektiivsemaks.

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

Lisa 14 Laenukohustised

(eurodes)	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intress	Valuuta	Tähtaeg
		Kuni 1 aasta	1 - 5 aastat			
Lühiajalised laenukohustised						
Pikaajaliste laenude tagasimaksed järgmisel perioodil						
SEB Pank	78 725	78 725	0	4,38%	EUR	
SEB Pank	107 226	107 226	0	4,62%	EUR	
FinBee	21 571	21 571	0	0,19%	EUR	
Invega	14 726	14 726	0	0,69%	EUR	
ANZ	16 726	16 726	0	5%	AUD	
Pikaajaliste laenude tagasimaksed järgmisel perioodil kokku	238 974	238 974	0			
Lühiajalised rendikohustised	108 422	108 422	0		EUR	(vt lisa 12)
Pikaajalised laenukohustised						
Pikaajaline laen						
Aero Holding OÜ	425 200	0	510 200	0%	EUR	31.12.2025
AS SEB Pank	110 546	0	110 546	4,38%	EUR	24.04.2025
AS SEB Pank	483 317	0	483 317	4,62%	EUR	16.12.2027
ANZ	5 225	0	5 225	5%	AUD	30.09.2024
Finbee	55 623	0	55 623	0,19%	EUR	09.07.2026
Invega	39 268	0	39 268	0,69%	EUR	05.08.2026
Pikaajalised laenud kokku	1 119 179	0	1 119 179			
Pikaajalised rendikohustised	34 946	0	34 946	(vt lisa 12)		
(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	
Kokku lühiajalised laenukohustised	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)		

AS Wris 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)	31.12.2022	31.12.2021
Jaotamata kasum	5 893 728	4 208 998
Võimalikud dividendid	4 714 982	3 367 198
Dividendide väljamaksmisega kaasnev tulumaksukulu	1 178 746	841 800

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)	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	20 000	20 000
Osade arv tk.	1	1

Lisa 17 Müügitulu

(eurodes)	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	49 796 591	18 975 346
Soome	5 776 871	1 440 785
Läti	6 480 368	2 107 359
Leedu	19 001 907	5 887 519
Müük muudele Euroopa Liidu riikidele	12 755 238	4 762 878
<i>Müük Euroopa Liidu riikidele kokku</i>	93 810 975	33 173 887
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike	4 033 289	1 001 214
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes kokku	97 844 264	34 175 101
Müük tegevusalade lõikes	2022	2021
Reisiteenused	97 485 232	34 071 194
Muud teenused	359 032	103 907
Müügitulu tegevusalade lõikes kokku	97 844 264	34 175 101

Lisa 18 Müüdnud teenuste kulu

(eurodes) Teenuse nimetus	2022	2021
Lennupiletid	49 806 912	17 348 084
Majutusteenused	20 641 868	6 799 457
Muud teenused	15 191 565	4 745 310
Müüdnud teenused kulu kokku	85 640 345	28 892 851

Lisa 19 Muud äritulud

(eurodes) Tululiik	2022	2021
Muud tegevuse tulud	30 201	72 896
COVID-19 toetused	71 615	1 362 115
Kasum põhivara müügist	4 333	434
Saadud viivised	160	76
Muud äritulud kokku	106 309	1 435 521

COVID-19 toetused sisaldavad riiklike toetusi pandeemiast tekitatud kahjude hüvitamiseks. Toetused sisaldavad töötasu hüvitisi summas 71 615 eurot (2021: 313 058) ja muude kulude hüvitamiseks saadud toetusi summas 0 eurot (2021: 1 049 057)

Lisa 20 Muud ärikulud

(eurodes) Kululiik	2022	2021
Muud tegevuse kulud	68 613	31 922
Kahjum valuutakursi muutustest	8 218	20 027
Makstud kompensatsioonid, viivised	538	8 245
Erisoodustuse tulumaks	11 767	8 062
Muud ärikulud kokku	89 136	68 256

Lisa 21 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes) Kululiik	2022	2021
Rendikulu	274 509	243 911
Turunduskulu	412 608	170 678
Sidekulu	121 543	88 986
Infosüsteemide ja kontoritehnika hooldus	273 307	201 158
Lähetuskulud	155 991	90 217
Mitmesugused bürookulud	97 397	67 489
Kommunaalkulud	80 842	63 630
Koolituskulud	22 990	4 756
Transpordikulud	46 476	26 363
Pangateenuste kulu	154 057	82 432
Muude professionaalsete teenuste kulu	106 564	81 023
Muude teenuste kulu	398 477	286 851
Mitmesugused tegevuskulud kokku	2 144 761	1 407 494

Lisa 22 Tööjõukulud

(eurodes)	2022	2021
Palgakulu	5 780 831	3 094 637
Sotsiaalmaksud	1 402 216	805 736
Tööjõukulud kokku	7 183 047	3 900 373
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	195	145
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa		
Töölepingu alusel töötav isik	192	144
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	3	1

Lisa 23 Tulumaks

Tulumaksukulu komponendid (eurodes)	2022		2021	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid (Eesti)	250 000	123 365	64 715	4 932

Emaettevõtte konsolideeritud kasumiaruandes kajastatud tulumaksu summa 2022. aastal oli 123 365 eurot. Lisaks Estravel Group AS poolt dividendidelt tasutud tulumaksu summale 8 185 eurot kajastasid tütarettevõtted tulumaksu kasumiaruandes kokku summas 115 180 eurot. 2021. aastal kajastasid tütarettevõtted kasumiaruandes tulumaksu summas 4 932 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)	2022	2021
Müügid		
Tütarettevõtte juhatuse ja nõukogu liikmed	14 301	7 665
Juhtatuse liikme olulise osalusega ettevõtted	17 543	200
Nõuded		
Tütarettevõtte juhatuse ja nõukogu liikmed	3 108	0
Kohustused		
Tütarettevõtte juhatuse ja nõukogu liikmed	4 278	2 667
Juhtatuse liikme olulise osalusega ettevõtted	445 542	512 092
Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasu ilma sotsiaalmaksuta (eurodes)	2022	2021
	78 740	70 581

Lisa 25 Tütaretevõtted

Estravel Holding OÜ ostis tütaretevõttelt Estravel Group AS 2022. aastal 100% osalusega tütaretevõtte Aero Travel Pty Ltd

Tehingu vastastikune mõju on emaettevõtte aruandes elimineeritud. Estravel Holding OÜ konsolideeritud aruandes on kajastatud Aero Travel Pty Ltd ostust tekkinud firmaväärtus summas 29 086 eurot.

Estravel Holding OÜ müüs 2022. aastal tütaretevõttele Estravel Group AS 55% osaluse ettevõttes Wris AS, millele lisaks ostis Estravel Group AS 20% osaluse ettevõttes Wris AS kolmandalt osapoolelt. Emaettevõtte konsolideeritud aruandes on tehingu mõju rahavoogudele toodud rahavoogude aruandes kirjel netorahavood tütaretevõtte ostust summas -200 000 eurot ja emaettevõtte eraldiseisvas aruandes real Laekunud tütaretevõtte müügist summa 503 106 eurot.

Emaettevõtte konsolideeritud aruandes on kajastatud Wris AS ostutehingust lisandunud firmaväärtus summas 55 776 eurot (vt lisa 13).

Estravel Holding ostis 2022. aasta lõpus 95% osaluse ettevõttes Preferred Travel Services LLC. Tehingu mõju emaettevõtte eraldiseisvale aruandele on väheoluline.

Lisa 26 Aktsiaoptsioonid

Estravel Group AS on 2022 aasta jooksul väljastanud aktsiaoptsioone grupi ettevõtete juhtidele ja neile töötajale, kellel optsoonilepingu sõlmimise ajaks oli täitunud 20 a tööstaazi. 2023 aastaks ei ole uut optsooniprogrammi planeeritud.

Aktsiaoptsioonid	Optsiooniaktsiate arv	Rakendumise aasta	Inimeste arve, kellele väljastatud
Optsioonide jääk 01.01.2022	0		0
Perioodi jooksul väljastatud	340 000	2025	57
Perioodi jooksul realiseeritud	0		0
Optsioonide jääk 31.12.2022	340 000		

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

Aktsiaoptsioonide korraldamist nõustas Advokaadibüroo Cobalt.

Lisa 27 Finantsandmed emaettevõtte kohta

Emaettevõtte konsolideerimata finantsseisundi aruanne

(eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
VARAD		
Käibevara		
Raha ja pangakontod	357 995	44 147
Lühiajalised finantsinvesteeringud	20 000	20 000
Muud nõuded	120 000	120 000
Käibevara kokku	497 995	184 147
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetele	4 904 781	3 750 894
Pikaajalised finantsinvesteeringud ja nõuded	1 831 282	1 426 263
Immateriaalne põhivara	723 714	1 118 937
Põhivara kokku	7 459 777	6 296 094
VARAD KOKKU	7 957 772	6 480 241
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL		
KOHUSTISED		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	0	154 056
Võlad tarnijatele	16 987	16 987
Viitvõlad	71 857	40 000
Lühiajalised kohustised kokku	88 844	211 043
Pikaajalised kohustised		
Pikaajalised laenukohustised	425 200	510 200
Pikaajalised kohustised kokku	425 000	510 200
KOHUSTISED KOKKU	514 044	721 243
OMAKAPITAL		
Aktsiakapital	20 000	20 000
Ülekurss	1 530 000	1 530 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	4 040 023	3 077 212
Aruandeaasta kasum	1 853 705	1 131 786
OMAKAPITAL KOKKU	7 443 728	5 758 998
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU	7 957 772	6 480 241

Emaettevõtte konsolideerimata koondkasumiaruanne

(eurodes)	2022	2021
Müügitulu	0	0
Tööjõukulu	0	-6 613
Mitmesugused tegevuskulud	-718	-1 389
Ärikasum	-718	-8002
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	0	6 180
Kasum (kahjum) tütarettevõtete aktsiatelt ja osadelt	1 856 230	1 138 941
Intressitulud	2	3
Intressikulud	-1 809	-5 336
Finantstulud –kulud kokku	1 854 423	1 139 788
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 853 705	1 131 786
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 853 705	1 131 786

Emaettevõtte konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)	2022	2021
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	-718	-8 002
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	0	500
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	0	-40 000
Makstud intressid	-1 809	-5 336
Kokku rahavood äritegevusest	-2 527	-52 838
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud tütarettevõtte müügist	503 106	40 000
Laekunud finantsinvesteeringute müügist	10 000	53 167
Tasutud tütar- ja sidusettevõtete soetamisel	0	-3 206
Tasutud finantsinvesteeringute soetamisel	0	-20 000
Laekunud intressid	2	3
Laekunud dividendid	211 298	197 505
Kokku rahavood investeerimistegevusest	724 406	267 469
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	-239 056	-127 366
Makstud dividendid	-168 975	-62 720
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-408 031	-190 086
Kokku rahavood	313 848	24 545
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	44 147	19 602
Raha ja raha ekvivalentide muutus	313 848	24 545
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	357 995	44 147

Emaettevõtte konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)	Aktsiakapital	Ülekurss	Eelmiste perioodide jaotamata kasum	Kokku
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
Makstud dividendid			-168 975	-168 975
Aruandeaasta kasum			1 853 705	1 853 705
Saldo 31.12.2022	20 000	1 530 000	5 893 728	7 443 728

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

2022. aasta kasumi jaotamise ettepanek

Estravel Holding OÜ juhatus teeb ettepaneku jaotada 2022. aasta kasum 1 853 705 eurot järgnevalt

Kanda 2022. aasta kasum : eurot reale eelmiste perioodide jaotamata kasum

Eelmiste perioodide jaotamata kasum enne kasumi jaotamist eurot

Eelmiste perioodide jaotamata kasum peale kasumi jaotamisteurot

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2023

Estravel Holding OÜ (registrikood: 12967500) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARK AIVO TAKIS	Juhatuse liige	29.06.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

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 31.12.2022 ning konsolideeritud koondkasumiaruannet, 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 31.12.2022 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie 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 lahkneb oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

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

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

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

Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

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

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mittevastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul,

sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsibi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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

/digitaalselt allkirjastatud/

Tarmo Rahkama

Vandeaudiitori number 614

Grant Thornton Baltic OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 3

Pärnu mnt 22, Tallinn, Harju maakond, 10141

29.06.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

Estravel Holding OÜ (registrikood: 12967500) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TARMO RAHKAMA	Vandeaudiitor	29.06.2023

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