

ESTRAVEL HOLDING OÜ
KONSOLIDEERITUD
MAJANDUSAASTA
ARUANNE

2023

2023. KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

ETTEVÖTTE ÜLDANDMED

Majandusaasta algus	1. jaanuar 20223
Majandusaasta lõpp	31 detsember 2023
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 34 leheküljest

Juhatus kinnitus 2023. konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele

Juhatus kinnitab lehekülgedel 5 kuni 34 esitatud Estravel Holding OÜ 2023. 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: 01.07.2024

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

Tegevusaruanne

1. Ettevõtte lühitutvustus ja eesmärgid

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

Estraveli Holding kontserniettevõtete eesmärgiks on pakkuda äri- ja eraklientidele laia valikut reisiteenuseid ning kvaliteetset klienditeenindust. Ettevõtete tugevusteks on professionaalsed töötajad kõrge keskmise tööstaazhiga, turu- ja arvamusiidri 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

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 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	2023	2022
Lennupiletite üksikmüük	45%	45%
Hotellimajutuse üksikmüük	19%	19%
Laevapiletite üksikmüük	8%	9%
Teiste reisikorraldajate pakettide edasimüük	12%	13%
Omatoodangu pakettreisid	7%	7%
Maismaatransport, sh autorent	2%	2%
Muud reisiteenused	7%	5%
KOKKU	100%	100%

b. Konsolideeritud kogumüügi* jaotus kliendigruppide lõikes

Kliendigrupp	2023	2022
Juriidilised isikud	61%	60%
Eraisikud	39%	40%

* 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)
2023	141,6
2022	121,0
2021	49,5
2020	30,5
2019	101,2

* 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)	2023	2022
Kogumüük*	141,6	121,0
Müügitulu vastavalt IFRS standardile	115,575	97,844
Müügitulu kasv/langus	18,1%	186,3%
Puhaskasum/kahjum	2,189	2,194
Kasumi suurenemine/vähene mine	-0,2%	95,2%
Puhasrentaablus	1,89%	2,5%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,4	1,3
ROA (kapitalirentaablus)	9,4%	10,5%
ROE (omakapitali rentaablus)	23,3%	29,5%
Töötajate arv keskmine	210	195
Ärikulud	12,1	9,6
Ärikulude kasv/langus	26,04%	71,42%
Maksueelne kasum/kahjum	2,7	2,5
Põhivara investeeringud	0,2	0,2

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

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

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

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

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 kontserni töötajate arv 2023. aastal, taandatuna täistööajale, oli 210. Tööjõukulud olid turgude lõikes suurimad Eestis, 4,4 mln EUR (2022: 4,2 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.

6. Ärikeskkond, prognoosid järgneva aastaks ning olulised riskid

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

2024 majandusaastaks prognoosib juhatus 5% käibekasvu ja stabiliseeruvat kasumit.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud finantsseisundi aruanne

(eurodes)	Lisa	31.12.2023	31.12.2022
VARAD			
Käibevara			
Raha ja pangakontod	5	6 171 166	7 186 231
Lühiajalised finantsinvesteeringud	6	4 105 437	1 754 920
Nõuded ostjate vastu	7	3 172 524	2 939 616
Muud nõuded	8	422 635	461 876
Ettemaksed teenuste eest		3 022 742	2 997 739
Varud		22 263	3 340
Käibevara kokku		16 916 767	15 343 722
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud ja nõuded	10	586 822	646 764
Materiaalne põhivara	11	1 052 875	325 337
Immateriaalne põhivara	13	4 709 774	4 676 824
Põhivara kokku		6 349 471	5 648 925
VARAD KOKKU		23 266 238	20 992 647
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL			
KOHUSTISED			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	14	36 297	238 974
Lühiajalised rendikohustised	11;12;14	166 949	108 422
Ostjate ettemaksed		7 668 002	7 368 730
Võlad tarnijatele		2 074 807	2 118 074
Maksuvõlad	9	808 168	536 561
Viitvõlad		1 446 423	1 593 472
Lühiajalised kohustised kokku		12 200 646	11 964 233
Pikaajalised kohustised			
Pikaajalised laenukohustised	14	409 794	1 119 179
Pikaajalised rendikohustised	11,12;14	690 765	34 946
Pikaajalised kohustised kokku		1 100 559	1 154 125
KOHUSTISED KOKKU		13 301 205	13 118 358
OMAKAPITAL			
Osakapital	16	20 000	20 000
Ülekurss		1 530 000	1 530 000
Realiseerimata kursivahed ja muud reservid		-243	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		5 664 586	3 699 195
Aruandeaasta kasum		2 188 766	2 194 533
Kokku emaettevõtte aktsionäreile kuuluv omakapital		9 403 109	7 443 728
Vähemusosalus		561 924	430 561
OMAKAPITAL KOKKU		9 965 033	7 874 289
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU		23 266 238	20 992 647

Aastaaruande lisad lehekülgedel 12 kuni 34 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)	Lisa	2023	2022
Müügitulu	17	115 575 447	97 844 264
Muud äritulud	19	237 199	106 309
Müüdud teenuste kulu	18	-101 007 588	-85 640 345
Mitmesugused tegevuskulud	21	-2 757 851	-2 144 761
Tööjõukulud	22	-8 984 521	-7 183 047
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	11;13	-238 358	-215 641
Muud ärikulud	20	-127 408	-89 136
Ärikasum		2 696 920	2 677 643
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt		1 968	-92 829
Intressitulud		62 695	16 717
Intressikulud		-24 554	-36 350
Muud finantstulud ja -kulud		-9 133	-41 396
Finantstulud –kulud kokku		30 976	-153 858
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		2 727 896	2 523 785
Tulumaks	23	-373 607	-123 365
Aruandeaasta kasum (kahjum)		2 354 289	2 400 420
Emaettevõtja aktsionäri osa kasumist (kahjumist)		2 188 766	2 194 533
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)		165 523	205 887
Muu koondkasum (-kahjum)			
Realiseerimata kursivahed ja muud reservid		-243	-138 901
Muu koondkasum (-kahjum) kokku		-243	-138 901
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)		2 354 046	2 261 519
Emaettevõtja aktsionäri osa koondkasumis (-kahjumis)		2 188 523	2 068 968
Vähemusosaluse osa koondkasumis (-kahjumis)		165 523	192 551

Aastaaruande lisad lehekülgedel 12 kuni 34 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)	Lisa	2023	2022
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		2 696 920	2 677 643
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	11;13	238 358	215 641
Kasum (kahjum) põhivara müügist		0	-4 333
Muud korrigeerimised		205 104	64 884
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-183 840	-2 552 690
Varude muutus		-18 923	2 449
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus		219 006	2 778 846
Makstud intressid		-26 513	-37 781
Makstud ettevõtte tulumaks	23	-291 393	-20 758
Kokku rahavood äritegevusest		2 838 719	3 123 901
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	11;13	-172 166	-164 423
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	11	0	4 333
Antud laenud	8	-16 825	-119 000
Antud laenude tagasimaksed	8	119 383	126 615
Pangadeposiidi suurendamine (vabanenud deposiit)	6	-2 149 000	-236 460
Tasutud lühiajaliste ja pikaajaliste finantsinvesteeringute soetamisel	6	-81 250	-400 000
Laekunud lühiajaliste ja pikaajaliste finantsinvesteeringute lunastamisel	10	0	86 000
Laekunud intressid		94 960	23 076
Kontsernikonto muutus		0	14 782
Netorahavood tütarettevõtte ja sidusettevõtte soetamisest/müügist	25	-31 857	-200 000
Muud väljaminekud investeerimistegevusest		-17 145	-13 517
Muud laekumised investeerimistegevusest		0	10 000
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-2 253 900	-868 594
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	14	-996 074	-500 128
Makstud dividendid	23	-580 100	-207 677
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-1 576 174	-707 805
Kokku rahavood		-991 355	1 547 502
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses			
		7 186 231	5 655 308
Raha ja raha ekvivalentide muutus			
		-991 355	1 547 502
Valuutakursside muutuste mõju		-23 710	-16 579
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus			
		6 171 166	7 186 231

Aastaruande lisad lehekülgedel 12 kuni 34 on raamatupidamise aastaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)	Osakapital	Ülekurss	Muud reservid	Eelmiste perioodide jaotamata kasum	Vähemus- osalus	Kokku
Saldo 31.12.2021	20 000	1 530 000	0	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	0	5 893 728	430 561	7 874 289
Makstud dividendid				-450 000	-130 100	-580 100
Realiseerimata kursivahed muutus			-243			-243
Muud muutused				220 858	95 940	316 798
Aruandeaasta kasum				2 188 766	165 523	2 354 289
Saldo 31.12.2023	20 000	1 530 000	-243	7 853 352	561 924	9 965 033

Aastaaruande lisad lehekülgedel 12 kuni 34 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Lisa 1 Üldine informatsioon

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

Ettevõtte	Staatuse	Osalus 31.12.2022	Osalus 31.12.2023
Estravel Holding OÜ	Emaettevõtte		
Aero Travel Pty Ltd	Tütarettevõtte	100%	100%
Preferred Travel Services LLC	Tütarettevõtte	95%	95%
Estravel Group Aktsiaselts	Tütarettevõtte	95%	95%
Estravel Latvia	(Estravel Group AS filiaal)		
Aktsiaseltsi Estravel Group enamusosalusega tütarettevõtted			
UAB Estravel Vilnius		100%	100%
Oy Helin Matkatoimisto		100%	100%
AS Wris		75%	75%

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

Lisa 2 Raamatupidamisaruande arvestuspõhimõtted**Arvestuse alused**

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

Hindamisalused

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

Hinnangute ja otsuste kasutamine

IFRS standarditega kooskõlas oleva raamatupidamise aastaaruande koostamine nõuab juhtkonnapoolset eelduste kujundamist, hinnangute langetamist ja otsuste tegemist, mis mõjutavad rakendatavaid arvestuspõhimõtteid ja kajastatud varasid ja kohustusi ning tulusid ja kulusid. Hinnangud ja nendega seotud eeldused tuginevad ajaloolisele kogemusele ning mitmete 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 tulevaste 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.

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

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne hõlmab Estravel Holding Osaühingu ja kontserni 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.

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) ja Austraalia ettevõtte Austraalia dollarit (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 Keskpanga valuutakursi alusel, tulud ja kulud arvestatakse eurodesse perioodi kaalutud keskmise vahetuskursi alusel ning muud omakapitali muutused nende tekkimise päeva valuutakursi alusel. Ümberhindluste kursivahed kajastatakse muu koondkasumi hulgas, ning esitatakse omakapitali koosseisus „Realiseerimata kursivahede reservina”. Välismaise üksuse osalisel võõrandamisel või müümisel kajastatakse omakapitalis kajastatud valuutakursi vahed kasumis või kahjumis. Välismaise üksuse omandamisel tekkivaid firmaväärtuse ja õiglase väärtuse korrigeerimisi käsitletakse välismaise üksuse varade ja kohustustena ning need hinnatakse ümber eurodesse bilansipäeval kehtinud valuutakursi alusel.

Raha ja raha ekvivalendid

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

Finantsvarad

Kontsern klassifitseerib finantsvarad järgmistesse mõõtmiskategooriatesse:

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

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

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

Võlainstrumentid

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

Omakapitaliinstrumentid

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

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

Börsil noteeritud väärtpaberite puhul põhineb õiglase väärtus aruandeperioodi lõpus kehtinud väärtpaberi sulgemishindadel. 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 mõõtmiseks 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 akumuleerunud kulumi ja varade väärtuse vähenemisest tuleneva kahjumi võrra.

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 ettevõtteid kasutavad ühetaolisi amortisatsiooninorme. Materiaalsele põhivarale määratud kasulikud eluead, jääkväärtused ja amortisatsioonimeetodid vaadatakse üle iga-aastaselt. Muudatustest tulenev mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevates perioodides.

Hinnangulised majanduslikult kasulikud eluead on järgmised:

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

Immateriaalne põhivara

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

Firmaväärtus

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

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

Arendusväljaminekud

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uute konkreetsete toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks. Arendusväljaminekuid kapitaliseeritakse immateriaalse põhivarana juhul, kui arendusväljaminekute 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 akumuleeritud amortisatsioon ja vara väärtuse vähenemisest tingitud kahjumid. Arendusväljaminekud kajastatakse kuludes lineaarselt eeldatava kasuliku eluea jooksul, mille maksimumpikkus ei ületa üldjuhul 10 aastat. Amortiseerimist alustatakse, kui arendusprojekt on kasutusvalmis.

Muu immateriaalne vara

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

Varade väärtuse vähenemine

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

Finantsvarad

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

Eeldatava krediidikahju mõõtmine võtab arvesse:

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

Mittefinantsvarad

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

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

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

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

Rendilepingud

Kontsern kui rendileandja

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

Kontsern kui rentnik

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

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

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

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

Kasutusõiguse vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil rendi alguskuupäevast kuni rendiperioodi lõpuni, välja arvatud juhul, kui rendilepinguga antakse alusvara omandiõigus kontsernile rendiperioodi lõpus üle või kui kasutusõiguse vara jääkväärtus viitab sellele, et kontsern plaanib kasutada vara 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 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 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.

Kontsern kasutanud järgmisi standardi poolt lubatud lihtsustusi rentide osas:

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

Finantskohustised

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

Laenud ja võlakohustised

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

Võlad tarnijatele

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

Tulumaks ja edasilükkunud tulumaks

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

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

Ettevõtte tulumaks Eestis

Eestis 1. jaanuarist 2000 jõustunud tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata ettevõtte kasumit, vaid väljamakstud netodividende. Seega ei teki Kontserni Eestis asuvatel ettevõtetel erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja raamatupidamislike väärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksukohustus või –nõue. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kuluna dividendide väljakuulutamise hetkel, sõltumata sellest, mis perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Dividendide väljamaksetele on võimalik rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Tulevase dividendi tulumaksu suhtes ei moodustata eraldist enne dividendide väljakuulutamist, kuid info selle kohta avalikustatakse lisades.

Ettevõtte tulumaks teistes riikides

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

Kohustuslik reservkapital

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

Müügitulu kliendilepingutelt

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

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

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

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

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

Kliendi lojaalsusprogrammi punktid

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

Intressikulu

Intressikulu võetakse arvele tekkepõhiselt, arvestus toimub igakuiselt.

Dividenditulu

Dividenditulu kajastatakse siis, kui tekib õigus makseid saada.

Dividendide jaotamine

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

Seotud osapooled

Konsolideeritud aastaaruande koostamisel on seotud osapoolteks loetud

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

Lisa 3 Olulisemad raamatupidamislikud hinnangud

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

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

Juhtkond on hinnanud masinata ja seadmete, muu põhivara ja immateriaalse vara 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 nüüdsväärtuse arvestamiseks. Firmaväärtuse bilansiline väärtus oli seisuga 31.12.2023 4 492 935 ja 31.12.2022 4 492 935 eurot.

Lisa 4 Finantsriskide juhtimine

Oma igapäevases tegevuses puutub Kontsern kokku erinevate riskidega, mille juhtimine on oluline ning lahutamatu osa ettevõtte äritegevusest. Ettevõtte võime identifitseerida, mõõta ning kontrollida erinevaid riske on oluliseks sisendiks kogu Kontserni kasumlikkusele. Risk on Kontserni juhtkonna poolt defineeritud kui võimalik negatiivne kõrvalekalle oodatavast finantstulemusest. Peamisteks riskifaktoriteks on tururisk, krediidirisk, likviidsusrisk, tegevusrisk. Kontserni riskijuhtimise aluseks on Finantsinspektsiooni ja teiste regulatiivsete organite poolt seatud nõuded, üldiselt aktsepteeritud raamatupidamisstandardite ja hea tava jälgimine ning ettevõtte sisemised regulatsioonid ning riskipoliitika. Riskide juhtimine üldisel tasandil sisaldab riskide 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 ja Austraalias, kus arveldusvaluutaks on Austraalia dollar. Valuutariskivabadeks finantsvaradeks ja kohustusteks loetakse euros nomineeritud finantsvarasid ja -kohustusi. Austraalia dollaris olevate varade ja kohustuste hulk moodustab kontsernis marginaalse osa.

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

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

Intressirisk

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

Hinnarisk

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

Krediidirisk

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

Krediidiriski juhitakse grupipõhiselt, aktsepteerides pikaajaliste koostööpartneritena ainult minimaalse „A“ 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 erasikust klientidele ettemaksutingimustel ja osadele juriidilisest isikust klientidele lühikese maksetähtajaga. Korporatiivsete klientide puhul mõjutavad krediidiriski suurus spetsiifilised asjaolud, nagu kliendi juriidiline staatus (era- või riiklik ettevõtte), kliendi geograafiline paiknemine ja tegevusharu. Kontserni kogemus näitab, et kõige madalama krediidiriskiga on kohalikud avalik- ja valitsussektori asutused ja EL erinevad asutused, kelle nõuded on ajalooliselt moodustanud ligi 30% nõuetest ostjate vastu.

Krediidiriskide vähendamiseks jälgitakse igapäevaselt klientide maksedistsipliini ja nende võimet endale võetud kohustusi täita. Kontsernisestest ja – väliste reitingute põhjal kehtestatakse klientidele individuaalsed 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 31.12.2023 seisuga tähtajaliste nõuete võimalikud krediidikahjud.

Likviidsusrisk

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

Kontserni eesmärk on hoida kontserni finantseerimisvajadus ja finantseerimisvõimalused tasakaalus. Likviidsusriski juhtimise vahendina kasutatakse rahavoogude planeerimist. Kontserni rahavoogude võimalikult efektiivseks juhtimiseks moodustava kontserniettevõtte Estravel Group ja kontserni teiste ettevõtete pangakontod ühtse kontsernikonto, mis võimaldab kontsernikonto liikmetel kasutada kontserni rahalisi vahendeid Estravel Group poolt kehtestatud limiidi piires. Kontsernikonto on avatud Eestis ja kontsernikonto liikmed on kontserniettevõtted Wris AS, Aero Travel, Estravel Vilnius ja filiaal Estravel Latvia. 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 müügieeglitest 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 31.12.2023 vastab ettevõtte omakapital sellele nõudele.

Lisa 5 Raha ja pangakontod

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha kassas	42 827	58 048
Pangakontod	6 128 339	7 119 646
Raha teel	0	8 537
Kokku raha ja pangakontod	6 171 166	7 186 231

Lisa 6 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)	Aktsiad ja osad	Pangadeposiit	Kokku
31.12.2022	1 094 920	660 000	1 754 920
Soetused	81 250	0	81 250
Õiglase väärtuse muutus läbi koondkasumi	117 464	0	117 464
Õiglase väärtuse muutus läbi kasumiaruande	2 803		2 803
Pangadeposiidi suurenemine	0	2 149 000	2 149 000
31.12.2023	1 296 437	2 809 000	4 105 437

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

Lisa 7 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ostjate vastu	3 186 499	2 979 622
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlus	-13 975	-40 006
Nõuded ostjate vastu kokku	3 172 524	2 939 616

	2023	2022
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlus perioodi alguses	40 006	42 649
Perioodi jooksul laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-280	0
Perioodi jooksul ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	797	0
Perioodi jooksul bilansist maha kantud nõuded	-26 548	-2 643
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlus perioodi lõpus	13 975	40 006

Lisa 8 Muud lühiajalised nõuded

(eurodes)	Lisa	31.12.2023	31.12.2022
Lühiajalised laenud		109 078	169 041
Maksude tagasinõuded	9	30 208	2 723
Muud lühiajalised nõuded		283 349	290 112
Kokku muud lühiajalised nõuded		422 635	461 876

Lisa 9 Maksud

(eurodes)	31.12.2023		31.12.2022	
Maksuliik	Ettemaks	Kohustus	Ettemaks	Kohustus
Käibemaks	1 122	33 384	2 723	28 765
Üksikisiku tulumaks	0	202 906	0	147 141
Sotsiaalmaks	0	317 546	0	227 718
Töötuskindlustusmaksed	0	17 911	0	12 502
Kohustuslik kogumispension	0	12 130	0	8 613
Erisoodustuse tulumaks	0	1 487	0	1 511
Ettevõtte tulumaks dividendidelt	0	93 750	0	0
Ettevõtte tulumaks	29 086	129 054	0	110 311
Kokku	30 208	808 168	2 723	536 561

Lisa 10 Pikaajalised finantsinvesteeringud ja nõuded

(eurodes)	Pikaajaline deposit	Aktsiad ja osad	Pikaajalised nõuded	Kokku
31.12.2022	17 286	211 640	417 838	646 764
Ümberklassifitseerimine lühiajaliseks laenuks	0	0	-34 088	-34 088
Õiglases väärtuses muutus läbi perioodi kasumi	0	0	-14 393	-14 393
Muud muutused	-17 286	0	0	-17 286
Laenu väljastamine	0	0	5 825	5 825
31.12.2023	0	211 640	375 182	586 822

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

Lisa 11 Materiaalne põhivara

(eurodes)	Masinad ja seadmed	Muu inventar	Vara kasutusõigus	Kokku
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
2023 muutused				
Soetused	0	106 093	0	106 093
Kulum	-25 551	-60 436	-119 248	205 235
Muud muutused netoväärtuses	0	0	826 680	826 680
31.12.2023				
Soetusmaksumus	140 595	668 095	1 369 045	2 177 735
Kogunenud kulum	-105 613	-509 486	-509 761	-1 124 860
Jääkväärtus	34 982	158 609	859 284	1 052 875

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

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

Lisa 12 Rendilepingud

Kontsern kui rentnik

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 7%.

Konsolideeritud kasumiaruandes on seoses rendilepingutega kajastatud järgmised summad:

(eurodes)	2023	2022
Intressikulu	1 799	4 077
Amortisatsioonikulu	119 248	95 145
Lühiajaliste ja väikese väärtusega rendilepingutega seotud kulu muude tegevuskuludena	306 248	264 990

Lisa 13 Immateriaalne põhivara

(eurodes)	Firmaväärtus	Arendusväljaminekud	Litsentsid	Ettemaksed	Kokku
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 netoväärused	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
2023 muutused					
Soetused	0	44 762	0	63 073	107 835
Kulum	0	-32 968	-155	0	-33 123
Muud muutused	0	0	0	-41 762	-41 762
31.12.2023					
Soetusmaksumus	5 111 990	490 163	88 940	38 599	5 729 692
Kogunenud kulum	-619 055	-381 987	-18 876	0	-1 019 918
Jääkväärtus	4 492 935	108 176	70 064	38 599	4 709 774

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

Firmaväärtus

Firmaväärtus tekkis AS Estravel kontserni kuulunud ettevõtete ühinemisel 2016. aastal 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 (eurodes)	31.12.2023
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% 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)	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intress	Valuuta	Tähtaeg
		Kuni 1 aasta	1 - 5 aastat			
Lühiajalised laenukohustised						
Pikaajaliste laenude tagasimaksed järgmisel perioodil						
FinBee	21 571	21 571	0	0,19%	EUR	
Invega	14 726	14 726	0	0,69%	EUR	
Pikaajaliste laenude tagasimaksed järgmisel perioodil kokku	36 297	36 297	0			
Lühiajalised rendikohustised	166 949	166 949	0		EUR	(vt lisa 12)
Pikaajalised laenukohustised						
Pikaajaline laen						
Aero Holding OÜ	351 200	0	351 200	0%	EUR	31.12.2025
Finbee	34 052	0	34 052	0,19%	EUR	09.07.2026
Invega	24 542	0	24 542	0,69%	EUR	05.08.2026
Pikaajalised laenud kokku	409 794	0	409 794			
Pikaajalised rendikohustised	690 765	0	690 765	(vt lisa 12)		
(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	
Kokku lühiajalised laenukohustised	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)		

Lisa 15 Tingimuslikud kohustused

Tulumaks

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Jaotamata kasum	7 853 352	5 893 728
Võimalikud dividendid	6 282 682	4 714 982
Dividendide väljamaksmisega kaasnev tulumaksukulu	1 570 670	1 178 746

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)	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	20 000	20 000
Osade arv tk.	1	1

Lisa 17 Müügitulu

(eurodes)	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	56 668 620	49 796 591
Soome	8 468 023	5 776 871
Läti	7 907 910	6 480 368
Leedu	23 493 652	19 001 907
Müük muudele Euroopa Liidu riikidele	14 485 360	12 755 238
<i>Müük Euroopa Liidu riikidele kokku</i>	111 023 565	93 810 975
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike	4 551 882	4 033 289
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes kokku	115 575 447	97 844 264

Müük tegevusalade lõikes	2023	2022
Reisiteenused	115 071 763	97 485 232
Muud teenused	503 684	359 032
Müügitulu tegevusalade lõikes kokku	115 575 447	97 844 264

Lisa 18 Müüdnud teenuste kulu

(eurodes)	2023	2022
Teenuse nimetus		
Lennupiletid	58 213 710	49 806 912
Majutusteenused	23 889 891	20 641 868
Muud teenused	18 903 987	15 191 565
Müüdnud teenused kulu kokku	101 007 588	85 640 345

Lisa 19 Muud äritulud

(eurodes)	2023	2022
Tululiik		
Muud tegevuse tulud	237 008	30 201
COVID-19 toetused	0	71 615
Kasum põhivara müügist	0	4 333
Saadud viivised	191	160
Muud äritulud kokku	237 199	106 309

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

Lisa 20 Muud ärikulud

(eurodes)	2023	2022
Kululiik		
Muud tegevuse kulud	78 592	68 613
Kahjum valuutakursi muutustest	7 722	8 218
Makstud kompensatsioonid, viivised	23 132	538
Erisoodustuse tulumaks	17 962	11 767
Muud ärikulud kokku	127 408	89 136

Lisa 21 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)	2023	2022
Kululiik		
Rendikulu	306 248	274 509
Turunduskulu	645 355	412 608
Sidekulu	136 776	121 543
Infosüsteemide ja kontoritehnika hooldus	425 128	273 307
Lähetuskulud	294 024	155 991
Mitmesugused bürookulud	105 931	97 397
Kommunaalkulud	93 051	80 842
Koolituskulud	17 437	22 990
Transpordikulud	43 652	46 476
Pangateenuste kulu	172 211	154 057
Muude professionaalsete teenuste kulu	110 190	106 564
Muude teenuste kulu	407 848	398 477
Mitmesugused tegevuskulud kokku	2 757 851	2 144 761

Lisa 22 Tööjõukulud

(eurodes)	2023	2022
Palgakulu	7 311 859	5 780 831
Sotsiaalmaksud	1 672 662	1 402 216
Tööjõukulud kokku	8 984 521	7 183 047
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	210	195
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa		
Töölepingu alusel töötav isik	207	192
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	3	3

Lisa 23 Tulumaks

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

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

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)	2023	2022
Müügid		
Tütarettevõtte juhatuse ja nõukogu liikmed	38 969	14 301
Juhtatuse liikme olulise osalusega ettevõtted	21 177	17 543
Ostud		
Muud seotud osapooled	21 590	0
Nõuded		
Tütarettevõtte juhatuse ja nõukogu liikmed	3 061	3 108
Kohustused		
Tütarettevõtte juhatuse ja nõukogu liikmed	2 395	4 278
Juhtatuse liikme olulise osalusega ettevõtted	353 255	445 542

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasu ilma sotsiaalmaksuta (eurodes)	2023	2022
	161 962	78 740

Lisa 25 Tütarettevõtted

Estravel Holding OÜ ostis tütarettevõttelt Estravel Group AS 2022. aastal 100% osalusega tütarettevõtte 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 tütarettevõttele 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 tütarettevõtte ostust summas -200 000 eurot ja emaettevõtte eraldiseisvas aruandes real Laekunud tütarettevõtte 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. 2024 aastaks ei ole uut optsooniprogrammi planeeritud.

Aktsiaoptsioonid	Opsiooniaktsiate arv	Rakendumise aasta	Inimeste arve, kellele väljastatud
Opsioonide jääk 01.01.2022	340 000	2025	57
Perioodi jooksul väljastatud	8 000	2025	2
Perioodi jooksul realiseeritud	0		0
Opsioonide jääk 31.12.2023	348 000	2025	59

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

Aktsiaoptsioonide korraldamist nõustas Advokaadibüroo Cobalt.

Lisa 27 Finantsandmed emettevõtte kohta

Emettevõtte konsolideerimata finantsseisundi aruanne

(eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
VARAD		
Käibevara		
Raha ja pangakontod	486 547	357 995
Lühiajalised finantsinvesteeringud	104 053	20 000
Muud nõuded	66 000	120 000
Käibevara kokku	656 600	497 995
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse	6 214 182	4 904 781
Pikaajalised finantsinvesteeringud ja nõuded	2 167 453	1 831 282
Immateriaalne põhivara	723 714	723 714
Põhivara kokku	9 105 349	7 459 777
VARAD KOKKU	9 761 949	7 957 772
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL		
KOHUSTISED		
Lühiajalised kohustised		
Võlad tarnijatele	7 397	16 987
Viitvõlad	0	71 857
Lühiajalised kohustised kokku	7 397	88 844
Pikaajalised kohustised		
Pikaajalised laenukohustised	351 200	425 200
Pikaajalised kohustised kokku	351 200	425 000
KOHUSTISED KOKKU	358 597	514 044
OMAKAPITAL		
Aktiivkapital	20 000	20 000
Ülekurss	1 530 000	1 530 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	5 443 728	4 040 023
Aruandeaasta kasum	2 409 624	1 853 705
OMAKAPITAL KOKKU	9 403 352	7 443 728
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU	9 761 949	7 957 772

Emaettevõtte konsolideerimata koondkasumiaruanne

(eurodes)	2023	2022
Müügitulu	0	0
Tööjõukulu	0	0
Mitmesugused tegevuskulud	-6 950	-718
Ärikasum	-6 950	-718
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-294	0
Kasum (kahjum) tütarettevõtete aktsiatelt ja osadelt	2 412 743	1 856 230
Intressitulud	4 125	2
Intressikulud	0	-1 809
Finantstulud –kulud kokku	2 416 574	1 854 423
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 409 624	1 853 705
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 409 624	1 853 705

Emaettevõtte konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	-6 950	-718
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	0	0
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-9 590	0
Makstud intressid	0	-1 809
Kokku rahavood äritegevusest	-16 540	-2 527
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud tütarettevõtte müügist	0	503 106
Laekunud finantsinvesteeringute müügist	0	10 000
Tasutud tütar- ja sidusettevõtete soetamisel	-31 858	0
Antud laenud	-105 825	0
Antud laenude tagasimaksed	54 000	0
Tasutud finantsinvesteeringute soetamisel	-81 250	0
Laekunud intressid	4 125	2
Laekunud dividendid	869 900	211 298
Kokku rahavood investeerimistegevusest	709 092	724 406
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	-114 000	-239 056
Makstud dividendid	-450 000	-168 975
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-564 000	-408 031
Kokku rahavood	128 552	313 848
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	357 995	44 147
Raha ja raha ekvivalentide muutus	128 552	313 848
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	486 547	357 995

Emaettevõtte konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)	Aktsiakapital	Ülekurss	Eelmiste perioodide jaotamata kasum	Kokku
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
Makstud dividendid			-450 000	-450 000
Aruandeaasta kasum			2 409 624	2 409 624
Saldo 31.12.2023	20 000	1 530 000	7 853 352	9 403 352

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

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2024

Estravel Holding OÜ (registrikood: 12967500) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARK AIVO TAKIS	Juhatuse liige	01.07.2024

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 31.12.2023 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas olulist informatsiooni arvestuspõhimõtete kohta.

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

Arvamuse alus

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

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

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

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

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

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

Juhtkonna 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 arvamusele. 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

01.07.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Estravel Holding OÜ (registrikood: 12967500) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TARMO RAHKAMA	Vandeaudiitor	01.07.2024