

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: Aktsiaselts E.R.S.

registrikood: 10676715

tänavatalu nimi, Pirita tee 102

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 12011

telefon: +372 6266100

faks: +372 6313096

e-posti aadress: ilona.karlson@vopakeos.com, info@ers.com.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 5 Materiaalne põhivara	15
Lisa 6 Kapitalirent	16
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 8 Tingimuslikud kohustused ja varad	17
Lisa 9 Aktsiakapital	17
Lisa 10 Müügitulu	18
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 12 Tööjõukulud	19
Lisa 13 Seotud osapooled	19
Lisa 14 Sündmused pärast bilansipäeva	19
Aruande allkirjad	20
Vandeaudiitori aruanne	21

Tegevusaruanne

AS-i E.R.S. peamiseks tegevusaladeks on raudteelogistika- ja raudteetransporditeenuste pakkumine Eesti Vabariigi territooriumil. AS ERS tegevuse märkimisväärne laienemine toimus 2008. aastal, mil lisaks manööverdamisteenuste osutamisele hakati osutama ka raudteeveoteenuseid.

Kauba vedamiseks Eesti Raudtee infrastruktuuril kasutab AS E.R.S. nii oma magistraalvedureid kui ka rendib vajadusel vedureid kolmandatelt osapooltelt.

Manööverdamistöid teostatakse põhiliselt AS Vopak E.O.S. terminalides, kasutades selleks ettevõttele kuuluvaid manöövervedureid.

Selleks, et tagada raudteetranspordi- ja logistika teenuste kvaliteeti, investeeris AS E.R.S. oma põhivaradesse ligi 1.4 miljonit eurot, millest suure osa moodustasid investeeringud vedurite moderniseerimisse. Eelmise aasta investeeringute maht ulatus 2.8 miljoni euroni.

Aruande perioodi keskmine töötajate arv oli 216 inimest (2013: 250 inimest).

Aasta lõpul töötas ettevõttes kokku töölepingute ja alltöövõtulepingutega 184 inimest (31.12.2013: 249 inimest). Kokku maksti töötasudeks 2014 aastal 4 710 tuhat eurot (2013 aastal 5 763 tuhat eurot).

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	354	95	2
Nõuded ja ettemaksed	14 479	11 818	3
Kokku käibevara	14 833	11 913	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	11 413	12 736	5
Immateriaalne põhivara	22	44	
Kokku põhivara	11 435	12 780	
Kokku varad	26 268	24 693	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	0	8	6
Võlad ja ettemaksed	2 843	3 046	7
Kokku lühiajalised kohustused	2 843	3 054	
Kokku kohustused	2 843	3 054	
Omakapital			
Aksiakapital nimiväärtuses	287	287	9
Kohustuslik reservkapital	29	29	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	21 323	13 063	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 786	8 260	
Kokku omakapital	23 425	21 639	
Kokku kohustused ja omakapital	26 268	24 693	

Kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	31 646	59 514	10
Muud äritulud	1	2	
Mitmesugused tegevuskulud	-22 372	-43 707	11
Tööjõukulud	-4 710	-5 763	12
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-2 774	-1 672	5
Muud ärikulud	-5	-15	
Kokku ärikasum (-kahjum)	1 786	8 359	
Muud finantstulud ja -kulud	0	-99	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 786	8 260	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 786	8 260	

Rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 786	8 359	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	2 774	1 672	5
Kokku korrigeerimised	2 774	1 672	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-2 675	-339	3
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-202	-855	7
Makstud intressid	-3	-102	
Kokku rahavood äritegevusest	1 680	8 735	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 414	-2 614	5
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	1	1	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 413	-2 613	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-8	-19	
Makstud dividendid	0	-1 625	9
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-4 830	9
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-8	-6 474	
Kokku rahavood	259	-352	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	95	447	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	259	-352	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	354	95	2

Omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

				Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	287	29	13 063	13 379
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	8 260	8 260
31.12.2013	287	29	21 323	21 639
Korrigeeritud saldo 31.12.2013	287	29	21 323	21 639
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	1 786	1 786
31.12.2014	287	29	23 109	23 425

Täpsem informatsioon aktsiakapitali ja muude omakapitali kirjete kohta on toodud lisas 9.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS-i E.R.S. 2014. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale euro (s.o ettevõtte arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber euro bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakurside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; bioloogilised varad; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglase väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa Keskpanka valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursi alusel.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid

kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Üksikult eristatavate varude objektide puhul lähtutakse nende soetusmaksumuse määramisel konkreetselt iga objekti soetamiseks tehtud kulutustest. Kui varude objektid ei ole üksteisest selgelt eristatavad, kasutatakse FIFO meetodit.

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärasel äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega 639 eurot. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Piiramata kasutuseaga objekte (maa) ei amortiseerita.

Põhivara eeldatavat kasulikkust eluiga inventeeriakse igal bilansipäeval, hilisemate parenduste arvelevõtmisel ja oluliste muutuste korral ettevõtte arenguplaanides. Kui hinnang vara kasulikule elueale erineb oluliselt eelnevalt kehtestatud, siis muudetakse vara järelejäänud kasulikkust eluiga, millest tulenevalt muutub järgmistest perioodides varale arvestatav kulum.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiotol põhivaraks".

Igal bilansipäeval hindab juhtkond, kas teadaolevalt on indikatsioone põhivarade väärtuse languse kohta. Juhul kui on teada asjaolusid, mis võivad põhjustada põhivarade väärtuse langust, määrab juhtkond põhivara kaetava väärtuse (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglase väärtus või vara kasutusväärtus). Juhul kui kaetav väärtus on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele. Kui kaetava väärtuse hindamise aluseks olnud asjaolud on muutunud, tühistatakse eelnevalt kajastatud allahindlus.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu.

Põhivara müügist saadud kasumid ja kahjumid, mis leitakse lahutades müügist saadud summadest jääkväärtuse, on kajastatud kasumiaruandes kirjel „Muud äritulud“ või „Muud ärikulud“.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalne põhivara jagatakse määratud kasuliku elueaga varaks ja määramata kasuliku elueaga varaks.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalset vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast.

Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust.

Määratud elueaga varade puhul hinnatakse vara väärtuse langust, kui on ilmnunud asjaolusid, mis viitavad võimalikule väärtuse langusele.

Tarkvara

Immateriaalse varana kajastatakse ostetud arvutitarkvara, mis ei ole seonduva riistvara lahutamatu osa. Arvutitarkvara arenduskulud kajastatakse immateriaalse varana, kui need on otseselt seotud selliste tarkvaraobjektide arendamisega, mis on eristatavad, ettevõtte poolt kontrollitavad ning mille kasutamisest saadakse tulevast majanduslikku kasu pikema aja kui ühe aasta jooksul. Kapitaliseeritavad arvutitarkvara arenduskulud hõlmavad tööjõukulusid ning muid arendamisega otseselt seotud kulutusi. Arvutitarkvara jooksva hooldusega seotud kulud kajastatakse kasumiaruandes kuludena. Arvutitarkvara kulud amortiseeritakse hinnangulise kasuliku eluea jooksul, mille pikkus on kuni 5 aastat.

Muu immateriaalne põhivara

Kulutused patentide, kaubamärkide, litsentside ja sertifikaatide soetamiseks kapitaliseeritakse, kui on võimalik hinnata neilt kulutustelt tulevikus saadavat tulu. Muu immateriaalne põhivara kantakse kuluks lineaarselt eeldatava kasuliku eluea jooksul, mille pikkus ei ületa 5 aastat.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 639

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	10-30 aastat
Masinaid ja seadmed	3-10 aastat
Transpordivahendid	3-10 aastat
Muud põhivarad	3-5 aastat

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksede nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tuluse määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes sama. Rendilepingute sõlmimisega kaasnevad esmased otsekulutused (komisjonitasud ja notaritasud), mis jäävad rendileandja kanda, võetakse arvesse rendi sisemise intressimäära ja kapitalirendinõude arvestusel ning kajastatakse tulu vähendusena rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Kasutusrendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad esmased kulutused kajastatakse rendileandja bilansis varana (renditava varaga samal kirjel) ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu

kajastamisega.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluv summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolele. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldise seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Tulud

Tulude arvestus

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Tulu teenuste müügist

Ettevõtte osutab raudteeveondusega seotud teenust klientidega lepingutes kokkulepitud hindade alusel. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel perioodil teostatud teenuse eest. Tulu tekkimise momendiks loetakse ajahetke, mil raudteevedu on sihtkohta saabunud või muu veondusega seonduv abitegevus osutatud. Teenuse maksumus sõltub veetud kütuse kogusest, mida mõõdavad ja kinnitavad sõltumatud eksperdid

Intressitulu

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80(2014 21/79) väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasiliikunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku

tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Muud maksuliigid

AS-i E.R.S. kulusid mõjutavad järgmised maksuliigid:

Sotsiaalmaks: 33 % töötajatele tehtud väljamaksetelt ja erisoodustustelt

Töötuskindlustusmaks: 1,0% töötajatele tehtud väljamaksetelt.

Erisoodustuse tulumaks: 21/79 töötajatele tehtud erisoodustustelt

Ettevõtja tulumaks ettevõtlusega mitteseotud kuludelt: 21/79 ettevõtlusega mitteseotuks loetavatelt kuludelt.

Seotud osapooled

AS E.R.S. aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke (otsesed aktsionärid ja aktsionäre kontrollivad või nende üle olulist mõju omavad isikud);
- b. teisi omanike konsolideerimisgruppidesse kuuluvaid ettevõtteid (s.h omanike teised tütarettevõtted);
- c. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- d. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Arvelduskontod	354	95
Kokku raha	354	95

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	89	89	
Ostjatelt laekumata arved	89	89	
Nõuded seotud osapoolte vastu	13 207	13 207	13
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	992	992	4
Ettemaksed	99	99	
Tulevaste perioodide kulud	48	48	
Muud makstud ettemaksed	51	51	
Varud	92	92	
Kokku nõuded ja ettemaksed	14 479	14 479	
	31.12.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	7	7	
Ostjatelt laekumata arved	7	7	
Nõuded seotud osapoolte vastu	8 824	8 824	13
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 700	1 700	4
Ettemaksed	1 195	1 195	
Tulevaste perioodide kulud	1 195	1 195	
Varud	92	92	
Kokku nõuded ja ettemaksed	11 818	11 818	

2013 aastal olid nõuded seotud osapoolte vastu tasaarveldatud dividendikohustusega (lisa 9) summas 16 545 tuhat eurot. Nõudeid ei ole nii 2014 majandusaastal kui ka 2013 majandusaastal alla hinnatud.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014		31.12.2013	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	6	0	7
Käibemaks	992	0	1 700	0
Üksikisiku tulumaks	0	101	0	135
Sotsiaalmaks	0	182	0	239
Kohustuslik kogumispension	0	8	0	9
Töötuskindlustusmaksed	0	15	0	19
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	992	312	1 700	409

Vaata lisa 3,7.

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(tuhandetes eurodes)

	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2012						
Soetusmaksumus	2 426	12 043	244	1 415	1 415	16 128
Akumuleeritud kulum	-193	-4 218	-160	0	0	-4 571
Jääkmaksumus	2 233	7 825	84	1 415	1 415	11 557
Ostud ja parendused	3	23	13	2 786	2 786	2 825
Amortisatsioonikulu	-121	-1 476	-48	0	0	-1 645
Müügid	0	-1	0	0	0	-1
Ümberklassifitseerimised	8	3 292	0	-3 300	-3 300	0
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	8	3 292	0	-3 300	-3 300	0
31.12.2013						
Soetusmaksumus	2 437	15 357	245	901	901	18 940
Akumuleeritud kulum	-314	-5 694	-196	0	0	-6 204
Jääkmaksumus	2 123	9 663	49	901	901	12 736
Ostud ja parendused	0	369	7	1 047	1 047	1 423
Amortisatsioonikulu	-158	-2 557	-31	0	0	-2 746
Müügid	0	0	0	0	0	0
Ümberklassifitseerimised	805	800	0	-1 605	-1 605	0
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest	805	800	0	-1 605	-1 605	0
31.12.2014						
Soetusmaksumus	3 242	16 526	180	343	343	20 291
Akumuleeritud kulum	-472	-8 251	-155	0	0	-8 878
Jääkmaksumus	2 770	8 275	25	343	343	11 413

Müüdud materiaalne põhivara müügihinna

	2014	2013
Masinad ja seadmed	1	1
Kokku	1	1

Lisa 6 Kapitalirent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kamberpesuseade	4	4	0	5,41%	EUR	16.05.2014
Sildkraanad	4	4	0	5,39%	EUR	16.05.2014
Kapitalirendikohustused kokku	8	8	0			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2014	31.12.2013
Masinad ja seadmed	0	6
Kokku	0	6

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 363	1 363	0	0	
Võlad töövõtjatele	227	227	0	0	
Maksuvõlad	312	312	0	0	4
Muud võlad	941	941	0	0	
Muud viitvõlad	941	941	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 843	2 843	0	0	

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	2 038	2 038	0	0	
Võlad töövõtjatele	291	291	0	0	
Maksuvõlad	409	409	0	0	4
Muud võlad	183	183	0	0	
Muud viitvõlad	183	183	0	0	
Saadud ettemaksed	125	125	0	0	
Tulevaste perioodide tulud	125	125	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 046	3 046	0	0	

Lisa 8 Tingimuslikud kohustused ja varad

(tuhandetes eurodes)

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused

Maksuhaldusl on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 9 Aktsiakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Aktsiakapital	287	287
Aktsiate arv (tk)	4 482	4 482
Aktsiate nimiväärtus	64	64

AS E.R.S. põhikirja järgi on minimaalne aktsiakapital 1 000 000 eurot ja maksimaalne aktsiakapital 4 000 000 eurot. Kõigi väljalastud aktsiate eest on täielikult tasutud.

Ettevõtte aktsiakapital seisuga 31.12.2014 koosneb 4 482 lihtaktsiast nimiväärtusega 64 eurot (31.12.2013 4 482 lihtaktsiast nimiväärtusega 64 eurot).

Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb sellega tulumaksukulu alates 01.01.2015 20/80 (2014 21/79) netodividendina väljamakstavalt summalt.

Bilansipäeva seisuga on dividendidena võimalik välja maksta 18 487 tuhat eurot (31. detsembril 2013: 16 845 tuhat eurot), millega kaasneb tulumaks summas 4 622 tuhat eurot (31. detsembril 2013: 4 478 tuhat eurot).

2013 aastal tasaarveldati dividendi kohustus osaliselt nõudega seotud osapooltele summas 16 545 tuhat eutot ja ülejäänud osa 1 625 tuh eurot tasuti rahas.

Lisa 10 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	30 347	54 291
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	30 347	54 291
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Venemaa	1 299	5 223
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	1 299	5 223
Kokku müügitulu	31 646	59 514
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raudteeteenusetulu	28 274	55 186
Manöövertööde tulu	2 711	3 662
Muud tulud	661	666
Kokku müügitulu	31 646	59 514

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013
Energia	2 646	5 916
Elektrienergia	22	31
Kütus	2 624	5 885
Ostetud logistikateenuse kulu	15 934	32 319
Põhitegevusega seotud vara rent	1 538	2 217
Põhitegevusega seotud vara hooldus ja remont	1 016	1 589
Mitmesugused teenused	297	212
Muu vara rent ja hooldus	204	225
Kindlustuse kulud	59	60
Kontori rent ja hooldus, bürootarbed ja inventar	66	104
Telekommunikatsioonikulud	27	33
Konsultatsioonikulud	418	499
Töötajatega seotud kulud	68	95
Infotehnoloogiakulud	9	14
Keskkonnavalasid maksud- ja kulud	3	4
Muud põhitegevuse kulud	87	420
Kokku mitmesugused tegevuskulud	22 372	43 707

Lisa 12 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	3 520	4 306
Sotsiaalmaksud	1 190	1 457
Kokku tööjõukulud	4 710	5 763
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	216	247

Lisa 13 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	AS Vopak E.O.S.
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Intercross Investments B.V ja Tankmaatschappij Dipping B.V
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Holland

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014		31.12.2013	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Emaettevõtja	13 207	0	8 824	0

2014	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	1 409	30 109
2013	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	1 337	53 965

AS E.R.S. aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (otsesed aktsionärid ja aktsionäre kontrollivad või nende üle olulist mõju omavad isikud);
 - teisi omanike konsolideerimisgruppidesse kuuluvaid ettevõtteid (s.h omanike teised tütarettevõtted);
 - tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
 - eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.
- Aruandeperioodil kui ka 2013 aastal ei ole juhtkonnale soodustusi antud. Juhtkonna lepingute lõppemise korral hüvitust ei maksta.
- Aruandeperioodil kui ka 2013 aastal ei ole juhtkonna ja juhatuse liikmetele arvestatud tasusid.
- Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2014.a nii nagu ka 2013.a moodustatud allahindluseid.

Lisa 14 Sündmused pärast bilansipäeva

Alates 1. jaanuarist 2015 kuni käesoleva aruande kinnitamiseni juhatuse poolt pole toimunud olulisi sündmusi, mis vajaksid aruandes kajastamist või oluliselt mõjutaksid 2014. aasta ettevõtte finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 18.05.2015

Aktsiaselts E.R.S. (registrikood: 10676715) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SERGEI BALÕBIN	Juhatuse liige	18.05.2015

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS E.R.S. aktsionärile

Oleme auditeerinud kaasnevat AS E.R.S. (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2014, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ning lisasid, mis sisaldavad aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat informatsiooni.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

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

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega. Need standardid nõuavad, et me oleme vastavuses eetikanõuetega ning et me planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunnet, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvandmete ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad audiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab audiitor nende riskihinnangute tegemisel arvesse raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja õiglaseks esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Arvamus

Meie arvates kajastab raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2014 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Ago Vilu

Vandeaudiitor, litsents nr 325

Märten Padu

Vandeaudiitor, litsents nr 513

AS PricewaterhouseCoopers

Tegevusluba nr 6

Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

22. mai 2015

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts E.R.S. (registrikood: 10676715) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AGO VILU	Vandeaudiitor	22.05.2015
MÄRTEN PADU	Vandeaudiitor	22.05.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	21 323
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 786
Kokku	23 109
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 786
Kokku	1 786

Kasumi jaotamise otsus

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	21 323
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 786
Kokku	23 109
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 786
Kokku	1 786

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mujal liigitamata veondust abistavad tegevused	52299	31646000	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6266100
Faks	+372 6313096
E-posti aadress	ilona.karlson@vopakeos.com
E-posti aadress	info@ers.com.ee