

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Osaühing Moonrider

registrikood: 10727111

tänav a nimi, Toompuiestee 37

maja number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10149

telefon: +372 6310010, +372 6310000

faks: +372 6310001

e-posti aadress: marcel@gogroup.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Konsolideeritud bilanss	6
Konsolideeritud kasumiaruanne	8
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	9
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	11
Lisa 2 Raha	14
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	15
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	16
Lisa 5 Varud	16
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	17
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	17
Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud	18
Lisa 9 Materiaalsed põhivarad	19
Lisa 10 Kasutusrent	19
Lisa 11 Laenukohustised	21
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	22
Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad	23
Lisa 14 Osakapital	23
Lisa 15 Müügitulu	23
Lisa 16 Muud äritulud	24
Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused	24
Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud	25
Lisa 19 Tööjõukulud	25
Lisa 20 Muud ärikulud	25
Lisa 21 Intressikulud	26
Lisa 22 Seotud osapooled	26
Lisa 23 Konsolideerimata bilanss	29
Lisa 24 Konsolideerimata kasumiaruanne	30
Lisa 25 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	30
Lisa 26 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	31
Aruande allkirjad	32
Vandeaudiitori aruanne	33

Tegevusaruanne

Kontserni moodustavad raudteetaristu haldamise, kinnisvara ja investeerimisega tegelevad või selle valdkonnaga seotud ettevõtted.

Kontserni kuuluvad seisuga 31.12.2022 järgmised äriühingud:

Nimi	Tegevusala	Asukoht	Osalus 31.12.2022
------	------------	---------	----------------------

Moonrider OÜ (emaettevõtja) investeerimine

Tallinn,

Tütarettevõtjad:

Edelaraudtee AS	raudteeinfrastruktuuri majandamine	Türi, Kaare 25	100%
-----------------	------------------------------------	----------------	------

Edelaraudtee AS tütarettevõtjad:

Realway OÜ	kinnisvara rent ja haldamine	Tallinn, Toompuiestee 37	100%
Raudteerestoran OÜ	toitlustamine rongides	Tallinn, Toompuiestee 37	100%
Eesti Reisirongid OÜ	kaubamärgi haldamine	Türi, Kaare 25	100%

Realway OÜ tütarettevõtjad:

Realway Kinnisvara OÜ	kinnisvara rent ja haldamine	Tallinn, Toompuiestee 37	100%
Tarbus Kinnisvara OÜ	kinnisvara rent ja haldamine	Tartu, Ringtee 25	80%

Tarbus Kinnisvara OÜ tütarettevõtjad:

Tarbus OÜ	sõitjate muu kohalik liinivedu	Tartu, Ringtee 25	100%
Eesti Bussijaamad OÜ	muud maismaaveondust teenindavad tegevusalad	Tartu, Ringtee 25	100%

Aruandeaastal toimus kontserni struktuuris muutus, kui 8. augustil 2022 sõlmisid Edelaraudtee AS (ühendav ühing) ja EdelaVara AS (ühendatav ühing) ühinemislepingu. Lepingu kohaselt oli ühinemise bilansipäevaks 1. juuli 2022. Ühinemise tulemusel omandas Edelaraudtee AS 100%-lised osalused tütarettevõtetes Realway OÜ, Eesti Reisirongid OÜ ja Raudteerestoran OÜ.

Kontserni konsolideeritud müügituluks kujunes 14,68 (2021: 13,41) miljonit eurot ja muud äritulud moodustasid 0,19 (2021: 5,69) miljonit eurot. Aastakeskmise töötajate arv oli 79 (2021: 82).

Raudteeinfrastruktuuri hooldab ja majandab Edelaraudtee AS Tallinn-Viljandi ja Lelle-Pärnu raudteelõikudel koos sinna kuuluvate side- ja energeetikasüsteemidega ning kõigi jaamahoone ja peatuspunktidega nendel raudteelõikudel. Ettevõtte on olemas kogu selleks tegevuseks vajaminev oskusteave ja tegevuslitsentsid. Aruandeaasta lõpus oli ettevõttele kuuluvate rööbasteede kogupikkus 262 km, millest 224 km moodustavad peateed ja 38 km jaamateed.

Kinnisvara haldamise ja arendamisega tegeleb OÜ Realway. Ettevõtte omab mitmeid kinnistuid Tallinnas, Tartus, Pärnus, Rakveres, Haapsalus, Kuressaares, Otepääl ja Tabasalus. 2022. majandusaastal jätkas ettevõtte põhitegevusalal.

Keskkonnakaitse osas on kontserni ettevõtted seadnud eesmärgiks arendada äritegevust keskkonna- ja ressursisäästlikult, täita Eesti Vabariigi seadusandlikes aktides kehtestatud keskkonnakaitsenõudeid, vähendada heitmete ja saasteainete sattumist keskkonda, hoida ära keskkonna avariilist saastamist. Erilist märkimist väärib siinjuures kaubaveo ohutu korraldamise tagamine, kuna raudteel transporditakse ka ohtlikke veoseid nagu vedelkütused ja kemikaalid. Koostööd raudteetaristu ohutu majandamise alal tehakse mitmete maakondade

pääste- ning keskkonnateenistustega. Keskkonnavalase tegevuse plaanipäraseks korraldamiseks on Edelaraudtee AS-s juurutatud keskkonnajuhtimis- ja auditeerimissüsteem EMAS.

Aruandeaastal investeerisid kontserni ettevõtted materiaalsesse põhivarasse ja kinnisvarainvesteeringutesse kokku 14 127 tuhat (2021: 6 832) tuhat eurot.

Raudteeinfrastruktuuri investeeriti kokku 9 835 tuhat eurot (2020: 5 082) tuhat eurot.

Erinevate raudteelõikude rööbasteede remonti teostati 6 935 tuhat eurot (2021: 4 260 tuhat eurot), mitmesugustesse raudteeside- ja automaatikaseadmetesse investeeriti 1 960 tuhat eurot (2021: 761 tuhat) eurot, renoveeriti Taikse peatuspunkti reisijate ooteplatvorm maksumusega 481 tuhat eurot. Muud investeeringud raudteeinfrastruktuuri ning muude seadmete soetused moodustasid 459 tuhat eurot (2021: 61 tuhat) eurot. Investeeringute summast 5 613 tuhat eurot moodustas Euroopa Ühtekuuluvusfondi abi Lelle-Pärnu raudteelõigu hooldusremondiks.

Kinnisvarainvesteeringud moodustasid 4 292 tuhat eurot (2021: 1 487) tuhat eurot. Balti jaamas asuvas Shnelli hotellis lõpetati kõigi standard- ja superiortubade remont. Samuti lisati tööde käigus automaatika tubade ökonoomsemaks kasutamiseks. Aasta teises pooles valmis Tallinnas Viadukti 2 hoone suurem renoveerimine, mis võimaldas Go Group kontserni kuuluval GoCraftil alustada militaarsõidukite remonti ja ümberehitust Eesti kaitsevæele.

Aruandeaastal müüdi kinnistu Tabasalus.

Järgmisel aruandeaastal on kavandatud investeerida raudteeinfrastruktuuri arendamisse ligikaudu 3 miljonit eurot, peamiselt raudteeliiklusjuhtimise automaatikaseadmete ja tarkvara arendamiseks ning pooleliolevate projektide lõpetamiseks. Juhul kui realiseerub Euroopa Ühtekuuluvusfondi abi summas 18,25 miljonit eurot Rapla-Lelle raudteelõigu renoveerimiseks, kujuneb investeeringute mahuks kuni 22 miljonit eurot.

Kinnisvara sektoris järgmisel majandusaastal arengusuundades märkimisväärsed muudatusi ei plaanita. Ettevõtte jätkab hoonete energiatõhususe projektide analüüsimise ja investeeringute ettevalmistamisega. 2023. aasta olulisemaks tegevuseks on Vaidukti 2 hoone 2-etapi kaasajastamine pikaajalise üürilepingu sõlminud GoCrafti tootmisele sobivaks.

COVID-19 viiruse mõju raudteeinfrastruktuuri majandamisele ja ka kinnisvarasektorile ei olnud aruandeaastal märkimisväärne. Vene-Ukraina sõja mõjul kallinesid raudteeremondimaterjalid ja -seadmed ning mõnevõrra halvenes nende kättesaadavus turul, mis suurendab teostatavate investeeringute maksumust ja mõningal juhul ka ajalist kestust.

Seadusandlusest ja majanduskeskkonna üldisest arengust tulenevad muudatused Kontserni ettevõtete majandustulemustele aruandeperioodil olulist mõju ei avaldanud ning seda ei prognoosita ka järgmiseks perioodiks.

Ettevõtjate kõrgeid elektrihindu aitas leevendada Eesti Energiaga sõlmitud 11-aastane fikseeritud hinnaga leping tänases turusituatsioonis väga soodsatel tingimustel.

Tegevuse hooajalisus ettevõtete müügitulu oluliselt ei mõjuta. Samas on aga raudteetaristu remondi- ja hooldustööd selgelt hooajalise iseloomuga, kuna talveperioodil ei ole ilmastikust tingituna võimalik teostada suuremaid raudteerajatiste remonditöid. Nimetatud asjaolu tingib suurenenud sisseostetavate remonditeenuste ja materiaalsete ressursside vajaduse suveperioodil.

Kontserni ettevõtete peamiseks finantsriskiks on võimalik Euribori tõus, kuna pangalaenude intressimäärad on seotud Euriboriga, mille tõus toob kaasa olulise intressikulude kasvu. Klientide maksehäiretest tulenev risk ei ole märkimisväärne, klientide maksekäitumist jälgitakse pidevalt ning laekumata arvete osakaalu püütakse hoida minimaalsena. Valuutakursside muutustest tulenev risk on väheoluline, kuna välisvaluutas toimuvaid tehinguid on vähesel määral.

Kontserni emaettevõtte ei ole aruandeaastal maksnud dividende ning seda ei kavandata ka 2023. aastal.

Olulised finantsnäitajad:	2022	2021
Müügitulud ja muud äritulud, tuh. €	14 871	19 100
Ärikulud, tuh. €	10 959	10 430
Ärikasum, tuh. €	3 911	8 670
Ärikasumi määr ¹	26,30%	45,4%
Puhaskasum, tuh. €	2 134	6 728
Puhaskasumi määr ²	14,35%	35,2%
Omakapitali suhe kohustustesse ³	92%	96%

Finantssuhtarvude arvutamise meetoodika:

¹Ärikasumi määr – ärikasumi protsent äritulust kokku

²Puhaskasumi määr – puhaskasumi protsent äritulust kokku

³Omakapitali suhe kohustustesse – omakapitali protsent kohustustest kokku

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	2 707 715	5 876 525	2
Finantsinvesteeringud	4 218 774	3 351 735	3
Nõuded ja ettemaksed	15 027 896	10 089 138	4
Varud	168 764	170 367	5
Kokku käibevarad	22 123 149	19 487 765	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	1 700	1 700	
Nõuded ja ettemaksed	5 920 400	5 958 169	4
Kinnisvarainvesteeringud	42 710 767	38 515 608	8
Materiaalsed põhivarad	61 689 132	61 400 620	9
Immateriaalsed põhivarad	43 663	53 345	
Kokku põhivarad	110 365 662	105 929 442	
Kokku varad	132 488 811	125 417 207	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	14 153 220	9 198 665	11
Võlad ja ettemaksed	8 248 081	3 843 518	12
Eraldised	6 345	4 798	
Kokku lühiajalised kohustised	22 407 646	13 046 981	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	44 066 393	45 224 994	11
Võlad ja ettemaksed	2 353 264	5 551 839	12
Eraldised	47 226	48 588	
Kokku pikaajalised kohustised	46 466 883	50 825 421	
Kokku kohustised	68 874 529	63 872 402	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	14
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	61 609 233	55 042 559	13
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 237 860	6 731 417	13
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	63 849 905	61 776 788	
Vähemususalus	-235 623	-231 983	
Kokku omakapital	63 614 282	61 544 805	

Kokku kohustised ja omakapital	132 488 811	125 417 207	
--------------------------------	-------------	-------------	--

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	14 684 232	13 405 297	15
Muud äritulud	186 883	5 695 296	16
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-4 302 207	-4 011 141	17
Mitmesugused tegevuskulud	-608 483	-542 925	18
Tööjõukulud	-2 068 886	-1 959 894	19
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 934 108	-3 750 397	9
Muud ärikulud	-45 717	-165 989	20
Ärikasum (kahjum)	3 911 714	8 670 247	
Intressitulud	1 003 933	442 238	
Intressikulud	-2 614 153	-2 483 107	21
Muud finantstulud ja -kulud	-67 274	99 001	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 234 220	6 728 379	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 234 220	6 728 379	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	2 237 860	6 731 417	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	3 640	3 038	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	3 911 714	8 670 247	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	3 934 108	3 750 397	9
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-152	-65 532	16
Muud korrigeerimised	583	124 660	8
Kokku korrigeerimised	3 934 539	3 809 525	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 379 459	-143 813	
Varude muutus	1 603	6 655	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	310 649	33 082	
Makstud intressid	-1 719 123	-1 584 487	
Kokku rahavood äritegevusest	5 059 923	10 791 209	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-8 505 768	-12 761 259	
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	102 450	151 000	
Laekunud tütarettevõtjate müügist	1 000 000	0	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-5 051	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	1 159 440	
Antud laenud	-6 948 987	-6 315 144	
Antud laenude tagasimaksed	2 280 000	812 970	
Laekunud intressid	112 378	121 793	
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	4 635 345	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-11 959 927	-12 200 906	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	3 396 923	3 605 103	
Saadud laenude tagasimaksed	-1 659 073	-2 172 598	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-18 152	-17 637	
Muud laekumised finantseerimistegevusest	2 076 254	4 250 467	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	3 795 952	5 665 335	
Kokku rahavood	-3 104 052	4 255 638	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	5 876 525	1 620 404	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-3 104 052	4 255 638	
Valuutakursside muutuste mõju	-64 758	483	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 707 715	5 876 525	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2020	2 556	256	54 826 620	279 799	55 109 231
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	6 731 417	-511 782	6 219 635
Muud muutused omakapitalis	0	0	215 939	0	215 939
31.12.2021	2 556	256	61 773 976	-231 983	61 544 805
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	2 237 860	-3 640	2 234 220
Muud muutused omakapitalis	0	0	-164 743	0	-164 743
31.12.2022	2 556	256	63 847 093	-235 623	63 614 282

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Moonrider (edaspidi: emaettevõtte) 2022. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud Eesti Vabariigi Raamatupidamise Seadusest ja Eesti finantsaruandluse standardist. Eesti finantsaruandluse standardite põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid (RTJ).

Konsolideeritud aruandes kajastuvad OÜ Moonrider (edaspidi: emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete (koos edaspidi nimetatud: kontsern) finantsnäitajad. Informatsioon tütarettevõtete kohta on toodud lisas 7.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

Ema- ja tütarettevõtete finantsnäitajad on grupi raamatupidamise aastaaruandes konsolideeritud rida-realt. Ema- ja tütarettevõtete vaheliste tehingute tulemusena tekkinud nõuded, kohustused, tulud, kulud ning realiseerumata kasumid ja kahjumid on elimineeritud.

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud Emaettevõtte konsolideerimata aruanded:

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldatakse konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütarettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite. Swedbank ja Danske panga arvelduskontodel olevate rahaliste vahendite kasutamiseks on asutatud kontsernikontod, mille moodustavad kõigi Edelaraudtee AS kontserni kuuluvate ning ka mitmete kontserniväliste omanikuga seotud ettevõtete arvelduskontodel olevad rahalised vahendid. Kontsernikonto haldaja poolt kehtestatud limiitide piires saavad kontsernikonto osapooled kasutada arvelduskrediiti kontsernikontolt, juhul kui seal on olemas vabad vahendid. Kui bilansipäeval on kõigi kontsernikonto liikmete kontojäägid positiivsed, siis kajastatakse kontojääki bilansireal Raha, kuid juhul kui mõni liikmetest on kasutanud kontsernikonto krediiti, kajastatakse kontsernikonto liikmed rahajääki bilansikirjel "Muud lühiajalised nõuded", kontsernikonto krediidi kasutamist kajastatakse aga bilansireal "Muud lühiajalised kohustused".

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapaliinstrumentidesse kajastatakse bilansis õiglases väärtuses.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtete soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad ja kohustused arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse firmaväärtusena.

Investeeringud sidusettevõtetesse

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse kapitaliosaluse meetodil.

Investeering sidusettevõttesse võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, milleks on makstava tasu õiglane väärtus ja omandamisega otseselt seotud väljaminekud.

Kapitaliosaluse meetod

Kapitaliosaluse meetodi kohaselt korrigeeritakse soetusmaksumust järgmistel perioodidel investori osalusega investeeringuobjekti omakapitalis toimunud muutustes ning investeeringuobjekti varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahe elimineerimise või amortisatsiooniga. Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerimata kasumid elimineeritakse. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus. Juhul kui investeerija osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava investeeringuobjekti kahjumis ületab investeeringuobjekti bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning hinnatakse alla selliseid pikaajalisi nõudeid, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui investeerija on garanteerinud või kohustatud rahuldama investeeringuobjekti kohustusi, kajastatakse bilansis vastavat kohustust.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, viiakse läbi vara väärtuse test. Investeeringu kaetava väärtuse määramisel lähtutakse lõigus „Varade väärtuse langus“ kirjeldatud põhimõtetest.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenukohustused, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Varud

Tooraine ja materjal ning ostetud kaup müügiks võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega seotud veo ning teistest otsestest väljaminekutest, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varud (v.a. lõpetamata ehitustööd) on bilansis kajastatud, lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus ning nende kulukskandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid kulutusi. Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust on võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse pärast arvele võtmist õiglases väärtuses. Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvutamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Kasulike eluigade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

Hooned ja ehitised: 33 aastat
Ehitised ja rajatised: 10-50 aastat
Transpordivahendid: 4-10 aastat
Masinad ja seadmed: 2,5-14 aastat
Inventar ja IT seadmed: 2,5-10 aastat
Muu materiaalne põhivara: 2,5-5 aastat

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 639

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvutamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Kui immateriaalse vara kasuliku eluiga ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, eeldatakse, et kasulik eluiga on 10 aastat.

Kasulike eluigade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

Firmaväärtus 10 aastat

Muu immateriaalne põhivara 3 aastat

Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatuvalt. Immateriaalse põhivara kaetava väärtuse määramisel lähtutakse lõigus "Varade väärtuse langus" kirjeldatud põhimõtetest.

Varade väärtuse langus.

Igal bilansipäeval hinnatakse materiaalse ja immateriaalse põhivara puhul vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või vara kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse. Sel juhul suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamisi kajastatakse aruandeperioodi kulu vähendamisenä.

Rendid

Rendiarvestus

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

Kontsern kui rentnik

Kapitalirent võetakse arvele vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete 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. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kontsern kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksete 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 muule kontserni bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustised

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.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksamisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui kontsernil lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus, kohustuse realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (st eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline. Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

Sihtfinantseerimine

Tegevuse sihtfinantseerimine

Tegevuse sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimise laekumine on praktiliselt kindel ja sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Äriseadustikule on Moonrider OÜ moodustanud reservkapitali suurusega 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsia- või osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel. Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Maksustamine

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.

Seotud osapooled

Kontserni seotud osapooled on:

- omanikud (emaettevõtte ning emettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- sidusettevõtted;
- teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (s.h emettevõtte teised tütarettevõtted);
- tegev- ja kõrgem juhtkond;
- eespool loetletud isikute lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Sularaha kassas	30 403	31 328
Arvelduskontod	2 677 312	5 845 197
Kokku raha	2 707 715	5 876 525

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2020	4 282 498	4 282 498
Soetamine	5 051	5 051
Müük müügihinnas või lunastamine	-1 156 884	-1 156 884
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	221 070	221 070
31.12.2021	3 351 735	3 351 735
Kajastatud õiglasest väärtuses	3 351 735	3 351 735
Soetamine	1 439 841	1 439 841
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	-572 802	-572 802
31.12.2022	4 218 774	4 218 774
Kajastatud õiglasest väärtuses	4 218 774	4 218 774

Finantsinvesteeringute väärtuse kajastamisel on lähtutud noteeritud hinnast aktiivsel turul.

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	1 016 708	1 016 708	0	
Ostjatelt laekumata arved	1 016 708	1 016 708	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	10 863	10 863	0	6
Laenunõuded	11 467 163	5 557 509	5 909 654	
Muud nõuded	636 558	625 812	10 746	
Intressinõuded	636 558	625 812	10 746	
Ettemaksed	27 624	27 624	0	
Tulevaste perioodide kulud	27 624	27 624	0	
Muud nõuded	7 789 380	7 789 380	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	20 948 296	15 027 896	5 920 400	

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	518 687	518 687	0	
Ostjatelt laekumata arved	519 272	519 272	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-585	-585	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	6 747	6 747	0	6
Laenunõuded	8 276 616	8 276 616	0	
Muud nõuded	305 579	301 217	4 362	
Intressinõuded	305 579	301 217	4 362	
Ettemaksed	37 752	37 752	0	
Muud nõuded	6 901 926	948 119	5 953 807	
Kokku nõuded ja ettemaksed	16 047 307	10 089 138	5 958 169	

Muude nõuete all seisuga 31.12.2021 kajastub nõue aktsiate müügist 3 500 000 eurot .
Nõuded seotud osapoolte vastu kajastuvad lisas 22.

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tooraine ja materjal	168 764	170 367
Raudtee remondimaterjalid	168 764	170 367
Kokku varud	168 764	170 367

Aruandeperioodil ei ole varusid alla hinnatud (sama ka 2021.a.).

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	300	0	302
Käibemaks	7	6 641	7	112 617
Üksikisiku tulumaks	0	21 670	0	23 992
Sotsiaalmaks	0	86 887	0	89 072
Kohustuslik kogumispension	0	1 446	0	1 822
Töötuskindlustusmaksed	0	3 691	0	4 058
Ettemaksukonto jääk	10 856		6 740	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10 863	120 635	6 747	231 863

Maksude ettemaksed on kajastatud Lisas 4 ning maksuvõlad on kajastatud Lisas 12.

Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
10786958	Edelaraudtee AS	Eesti	Raudtee infrastruktuuri majandamine	100	100
10955906	Realway OÜ	Eesti	Kinnisvara rent ja haldamine	100	100
10585007	Raudteerestoran OÜ	Eesti	Toitlustamine rongides	100	100
10936820	Eesti Reisirongid OÜ	Eesti	Kaubamärgi haldamine	100	100
12756973	RealWAY Kinnisvara OÜ	Eesti	Kinnisvara rent ja haldamine	100	100
10983707	Tarbus Kinnisvara OÜ	Eesti	Kinnisvara rent ja haldamine	80	80
11980823	Tarbus OÜ	Eesti	Sõitjate muu kohalik liinivedu	100	100
12145882	Eesti Bussijaamad OÜ	Eesti	Muud maismaaveondust teenindavad tegevusalad	100	100
10702335	EdelaVara AS	Eesti	Raudtee reisijate ja kaubaveoteenus	100	0

EdelaVara AS ühines 01.07.2022 seisuga Edelaraudtee AS-ga.

Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2020	37 100 166
Ostud ja parendused	1 487 288
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	13 622
Müügid	-85 468
31.12.2021	38 515 608
Ostud ja parendused	4 292 482
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	4 627
Müügid	-101 950
31.12.2022	42 710 767

	2022	2021
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	3 835 637	3 154 628
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	1 987 668	1 628 248

Konsolideerimisgrupi ettevõtte RealWAY omab 31.12.2022 seisuga kinnisvarainvesteeringuna renditulu teenimise ja väärtuse kasvu eesmärgil hoitavaid kinnistuid Tallinnas, Tartus, Pärnus, Rakveres, Haapsalus, Kuressaares ja Kärđlas, Otepääl, Viljandis, Türil ja Tabasalus.

Kõiki kinnisvarainvesteeringuid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil. Juhtkonna hinnang õiglase väärtuse osas tugineb juhtkonna eksperdi poolt koostatud hindamismudelile rahavoogudel hinnatava kinnisvara osas ja turuväärtuste analüüsile võrreldavate tehingute andmetel hinnatava kinnisvara osas. Õiglase väärtuse määramisel on lähtutud kinnisvara parimast kasutusest või juhul, kus see ei ole selge, praegusest kasutusest. Hinnangud lähtuvad turul toimunud võrreldavatest tehingutest või baseeruvad diskonteeritud rahavoogude mudelil. Kinnisvara hindamismudelid põhinevad hinnangutel, eeldustel ja ajaloolisel kogemusel korrigeerituna kehtivate turutingimuste ja teiste faktoritega, mida juhatus pidevalt oma parimate teadmistega ja olemasoleva informatsiooni baasil ümber hindab. Seega võttes arvesse, et hinnangu tegemisel on lähtutud reast eeldustest, mis ei pruugi kõik hinnatud moel realiseeruda, on tegemist olulise riskiga. See võib kaasa tuua olulise muutuse kinnisvarainvesteeringute bilansiise väärtuse osas tulevastel perioodidel.

Renditulu ja/või väärtuse kasvu eesmärgil hoitavate kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse hindamisel kasutati järgmisi meetodeid: diskonteeritud rahavoogude mudel; võrreldavad turutehingud. Diskonteeritud rahavoogude mudelites kasutatud vakantsusmäär oli 10%-20% ning kapitalisatsioonimäär 8%-12%.

Täpsem informatsioon võimalike tagatiste kohta on toodud lisa 11.

Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu lisa 15.

Lisa 9 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

									Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed				
31.12.2020									
Soetusmaksumus	7 924	72 333 011	173 881	523 649	6 328 687	7 026 217	127 606	1 477 217	80 971 975
Akumuleeritud kulum	0	-23 703 519	-173 766	-65 450	-3 022 752	-3 261 968	-104 344		-27 069 831
Jääkmaksumus	7 924	48 629 492	115	458 199	3 305 935	3 764 249	23 262	1 477 217	53 902 144
Ostud ja parendused	0	11 447	0	13 591	246 795	260 386	31 811	10 952 126	11 255 770
Amortisatsioonikulu	0	-3 138 919	-115	-51 511	-543 384	-595 010	-7 751	0	-3 741 680
Ümberliigitamised	0	4 282 802	0	65 910	659 179	725 089	0	-5 023 505	-15 614
31.12.2021									
Soetusmaksumus	7 924	76 627 260	173 881	599 200	7 114 670	7 887 751	157 340	7 405 838	92 086 113
Akumuleeritud kulum	0	-26 842 438	-173 881	-113 011	-3 446 145	-3 733 037	-110 018	0	-30 685 493
Jääkmaksumus	7 924	49 784 822	0	486 189	3 668 525	4 154 714	47 322	7 405 838	61 400 620
Ostud ja parendused	0	0	0	1 610	28 455	30 065	16 869	4 166 352	4 213 286
Amortisatsioonikulu	0	-3 251 690	0	-60 524	-600 272	-660 796	-11 940		-3 924 426
Ümberliigitamised	0	7 745 502	0	76 290	1 965 799	2 042 089	0	-9 787 591	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0	7 745 502	0	76 290	1 965 799	2 042 089	0	-9 787 591	0
Muud muutused	0	0	0	0	-348	-348	0	0	-348
31.12.2022									
Soetusmaksumus	7 924	84 372 762	0	665 642	8 411 215	9 076 857	96 979	1 784 599	95 339 121
Akumuleeritud kulum	0	-30 094 128	0	-162 077	-3 349 056	-3 511 133	-44 728	0	-33 649 989
Jääkmaksumus	7 924	54 278 634	0	503 565	5 062 159	5 565 724	52 251	1 784 599	61 689 132

Põhivara allahindlusi ei ole tehtud.

Täpsem informatsioon võlakohustuste tagatiste kohta on toodud lisas 11.

Lisa 10 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2022	2021	Lisa nr
Kasutusrenditulu	3 748 336	3 067 427	15

Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus			
Kinnisvarainvesteeringud	36 399 117	36 399 117	
Kokku	36 399 117	36 399 117	

Kasutusrendi korras renditakse büroo- ja tootmisruume, siderajatisi ning autotranspordivahendeid.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2022	2021	Lisa nr
Kasutusrendikulu	138 192	133 410	17,18

Lisa 11 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Kontsernikonto kohustus	8 771 191	8 771 191			4%	EUR	2023
Lühiajalised laenud kokku	8 771 191	8 771 191					
Pikaajalised laenud							
Laen krediitdiasutuselt	29 960 006	2 726 420	27 233 586	0	2%-4,1%+6kuu Euribor	EUR	2024-2027
Laen seotud osapoolelt	8 354 851	2 655 609	5 699 242	0	4%-7,95%	EUR	2023-2030
Laen mittefinantsettevõtelt	4 133 565	0	4 133 565	0	7,95%	EUR	2026
Pikaajalised laenud kokku	42 448 422	5 382 029	37 066 393	0			
Pikaajalised võlakirjad							
Võlakiri	7 000 000	0	0	7 000 000	7,95%	EUR	2030
Pikaajalised võlakirjad kokku	7 000 000	0	0	7 000 000			
Laenukohustised kokku	58 219 613	14 153 220	37 066 393	7 000 000			
	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Kontsernikonto kohustus	7 590 221	7 590 221			4%	EUR	2022
Lühiajalised laenud kokku	7 590 221	7 590 221					
Pikaajalised laenud							
Laen krediitdiasutuselt	18 532 690	1 076 562	17 456 128	0	4,1%+6 kuu Euribor	EUR	2024
Laen seotud osapoolelt	28 300 748	531 882	27 768 866	0	2%-7,95%	EUR	2022-2024
Pikaajalised laenud kokku	46 833 438	1 608 444	45 224 994	0			
Laenukohustised kokku	54 423 659	9 198 665	45 224 994	0			

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2022	31.12.2021
Ehitised	72 706 827	72 706 827
Kokku	72 706 827	72 706 827

Lisainfo käenduskohustuste kohta on lisas 13.

Osadele saadud laenude tagatiseks on seotud hüpoteegid järgmistele kinnistutele Tallinnas: Toompuiestee 37, Kaubamaja 6-M1, Kotkapoja 1, Kotkapoja 3, Kotkapoja 5; kinnistutele Tartus: Ringtee 25, Ringtee 25a, Ringtee 21, Ringtee 19, Ringtee 14, Jalaka 77; kinnistutele Pärnus: Mere 7, Mai 6, Ringi 3.

Ühes laenulepingus on sätestatud eritingimused DSCR ja laenusaaaja omakapitali ja bilansimahu suhte kohta. Seisuga 31.12.2021 ja

31.12.2022 on eritingimused täidetud.

Tagatiseks panditud Ehitiste all kajastuvad tagatised põhivara ehitistele ja kinnisvarainvesteeringutele.

Rahavoogude aruandes on muutused kontsernikontol kajastatud real "Muud laekumised finantseerimistevõime".

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	2 262 809	2 262 809	0
Võlad töövõtjatele	177 835	177 835	0
Maksuvõlad	120 635	120 635	0
Muud võlad	3 392 411	1 039 147	2 353 264
Intressivõlad	3 392 411	1 039 147	2 353 264
Saadud ettemaksed	968 376	968 376	0
Tulevaste perioodide tulud	906 776	906 776	0
Muud saadud ettemaksed	61 600	61 600	0
Muud võlad	3 679 279	3 679 279	0
Kokku võlad ja ettemaksed	10 601 345	8 248 081	2 353 264

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	1 355 523	1 355 523	0
Võlad töövõtjatele	164 811	164 811	0
Maksuvõlad	231 863	231 863	0
Muud võlad	2 593 689	541 850	2 051 839
Intressivõlad	2 593 689	541 850	2 051 839
Saadud ettemaksed	709 002	709 002	0
Tulevaste perioodide tulud	709 002	709 002	0
Muud võlad	4 340 469	840 469	3 500 000
Kokku võlad ja ettemaksed	9 395 357	3 843 518	5 551 839

Muude võlgade all on kajastatud kohustust seotud osapoolle 3 500 000 eurot nõude omandamise eest (Lisa 22).

Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	50 997 674	49 419 181
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	12 749 419	12 354 795
Kokku tingimuslikud kohustised	63 747 093	61 773 976

Swedbank investeerimislaenu tagatiseks on seatud hüpoteegid hoonestusõigusele raudteelõikudel Tallinn-Lelle-Pärnu ja Lelle-Türi-Viljandi, mille bilansiline jääkväärtus moodustab 73 348 tuhat eurot (2020a. 73 678 tuhat eurot) .

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused

Maksuhalduril on õigus kontrollida kontserni kuuluvate ettevõtete maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi.

Kontserni emaettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata kontserni kuuluvatele ettevõtetele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 14 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	14 684 232	13 405 297	
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	14 684 232	13 405 297	
Kokku müügitulu	14 684 232	13 405 297	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Vanametalli müük	137 487	978 707	
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	3 748 336	3 067 427	10
Mitmesuguste erinevate kaupade vahendamine	1 574 642	1 256 083	
Elektrienergia müük	87 894	132 361	
Muud tulud	1 278	1 278	
Raudteeinfrastruktuuri kasutustasu	9 134 595	7 969 441	
Kokku müügitulu	14 684 232	13 405 297	

Lisa 16 Muud äritulud

(eurodes)

	2022	2021
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	4 627	79 154
Kasum materiaalse põhivarade müügist	152	0
Tulu sihtfinantseerimisest	5 900	5 607 255
Trahvid, viivised ja hüvitised	6 600	0
Muud	169 604	8 887
Kokku muud äritulud	186 883	5 695 296

Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Tooraine ja materjal	20 966	27 679	
Energia	1 186 963	1 026 004	
Elektrienergia	694 122	728 107	
Soojusenergia	371 545	198 765	
Kütus	121 296	99 132	
Veevarustusteenused	81 048	73 636	
Üür ja rent	122 585	112 027	10
Riiklikud ja kohalikud maksud	0	49 858	
Materjalid, teenused raudteefrakstruktuuri remondiks ja hoolduseks	1 858 938	1 844 917	
Kaubad ja teenused müügiks	346 343	179 648	
Kindlustusteenused	11 493	11 979	
Muud materjalid ja teenused	98 816	96 483	
Ehitiste ja rajatise hooldus ja remont	575 055	588 910	
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	4 302 207	4 011 141	

Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Üür ja rent	15 607	14 171	10
Energia	5 641	4 143	
Kütus	5 641	4 143	
Mitmesugused bürookulud	68 658	42 352	
Koolituskulud	7 903	5 788	
Riiklikud ja kohalikud maksud	167 645	111 168	
Ärikonsultatsioonid ja juhtimisteenused	83 618	83 696	
Audiitorkontroll ja raamatupidamisteenused	94 120	90 680	
IT-kulud	112 474	96 761	
Muud	52 817	94 166	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	608 483	542 925	

Lisa 19 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	1 557 819	1 475 313
Sotsiaalmaksud	511 067	484 581
Kokku tööjõukulud	2 068 886	1 959 894
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	79	82
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	77	80
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 20 Muud ärikulud

(eurodes)

	2022	2021
Trahvid, viivised ja hüvitised	900	0
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	0	141 282
Muud	44 817	24 707
Kokku muud ärikulud	45 717	165 989

Lisa 21 Intressikulud

(eurodes)

	2022	2021
Intressikulu laenudelt	2 612 918	2 481 437
Intressikulu kapitalirendilt	1 235	1 670
Kokku intressikulud	2 614 153	2 483 107

Lisa 22 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 787 691	5 381 663
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 787 691	5 381 663
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 655 609	2 449 916
Kokku laenukohustised	2 655 609	2 449 916
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 048 419	2 251 149
Kokku võlad ja ettemaksed	3 048 419	2 251 149

PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 532 367	2 453 807
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 532 367	2 453 807
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	12 699 242	19 488 416
Kokku laenukohustised	12 699 242	19 488 416
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 413 640	2 405 867
Kokku võlad ja ettemaksed	1 413 640	2 405 867

ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 955 265	3 625 000	5 065 344	4 514 921	107 294
Kokku antud laenud	5 955 265	3 625 000	5 065 344	4 514 921	107 294

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 514 921	2 589 000	500 000	6 603 921	39 711
Kokku antud laenud	4 514 921	2 589 000	500 000	6 603 921	39 711

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	15 828 170	4 245 021	889 838	17 456 991	1 471 658
Kokku laenukohustised	15 828 170	4 245 021	889 838	17 456 991	1 471 658

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	17 456 991	2 076 254	0	19 533 245	966 780
Kokku laenukohustised	17 456 991	2 076 254	0	19 533 245	966 780

MÜÜDUD	2022			2021		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		2 397 916		58 314	1 690 014	0
Kokku müüdid		2 397 916		58 314	1 690 014	0

OSTETUD	2022			2021		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	149 073	3 747 721	2 705 466	81 028	2 726 640	11 466 780
Kokku ostetud	149 073	3 747 721	2 705 466	81 028	2 726 640	11 466 780

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	63 649	57 751

Majandustehingud seotud osapoolte vahel on toimunud turutingimustel.

Aruande- ja võrdlusperioodil nõudeid seotud osapoolte vastu alla hinnatud ei ole.

Nõuded/kohustused seotud osapoolte vastu on tagatiseta.

Rahaliste vahendite otstarbekamaks juhtimiseks on kasutusel kontsernikonto, mille moodustavad nii Edelaraudtee konsolideerimisgrupi kui ka muude omanikega seotud ettevõtete rahalised vahendid.

Kontsernikonto vahendite kasutamise limiidid ja tähtajad määratakse konto halduri poolt. Intressimäär kontsernikonto vahendite kasutamise korral on 4%, vahendite kasutada andmise korral 1% aastas.

Nõue kontsernikonto vastu 31.12.2022 seisuga oli 0 (2021 a. 0) ja kohustus kontsernikonto ees 31.12.2022 seisuga oli 8 771 191 eurot (2021.a. 7 590 221).

Peamised ostud seotud osapooltelt on vedurite hooldus- ja remonditeenused, kütus, raudtee infrastruktuuri kasutamise teenused, ettevõtte juhtimise ja haldamise tugiteenused.

Peamised müügid seotud osapooltele on elektrienergia ja raudtee infrastruktuuri kasutamise teenused.

Peamised nõuded seotud osapooltele on antud laenud (lisa 4). Peamised kohustused seotud osapooltele on saadud laenud (lisa 11) ja muud kohustused lisa 12.

Juhatuse liikmele ei ole lepingus ette nähtud lahkumishüvitist.

Lisa 23 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Varad		
Käibevarad		
Raha	30 401	30 401
Finantsinvesteeringud	4 218 774	3 351 735
Nõuded ja ettemaksed	11 688 471	10 103 087
Kokku käibevarad	15 937 646	13 485 223
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	15 313	15 313
Nõuded ja ettemaksed	3 888 596	3 500 000
Kokku põhivarad	3 903 909	3 515 313
Kokku varad	19 841 555	17 000 536
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	11 426 800	6 694 937
Võlad ja ettemaksed	3 997 701	404
Kokku lühiajalised kohustised	15 424 501	6 695 341
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	0	2 655 609
Võlad ja ettemaksed	0	3 991 142
Kokku pikaajalised kohustised	0	6 646 751
Kokku kohustised	15 424 501	13 342 092
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 655 632	3 411 157
Aruandeaasta kasum (kahjum)	758 610	244 475
Kokku omakapital	4 417 054	3 658 444
Kokku kohustised ja omakapital	19 841 555	17 000 536

Lisa 24 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2022	2021
Muud äritulud	0	3 000
Mitmesugused tegevuskulud	-9 553	-11 701
Muud ärikulud	0	-141 582
Kokku ärikasum (-kahjum)	-9 553	-150 283
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-572 801	104 070
Intressitulud	940 903	396 813
Intressikulud	-109 167	-106 156
Muud finantstulud ja -kulud	509 228	31
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	758 610	244 475
Aruandeaasta kasum (kahjum)	758 610	244 475

Lisa 25 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2022	2021
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-9 553	-150 283
Korrigeerimised		
Muud korrigeerimised	5 210	141 282
Kokku korrigeerimised	5 210	141 282
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-887 250	-2 556
Makstud intressid	-3 011	0
Kokku rahavood äritegevusest	-894 604	-11 557
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-5 051
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	1 159 440
Antud laenud	-4 359 987	-5 885 144
Antud laenude tagasimaksed	2 592 743	382 970
Laekunud intressid	650 352	113 838
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 116 892	-4 233 947
Rahavood finantseerimistegevusest		
Muud laekumised finantseerimistegevusest	2 076 254	4 245 021
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	2 076 254	4 245 021
Kokku rahavood	64 758	-483
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	30 401	30 401
Raha ja raha ekvivalentide muutus	64 758	-483
Valuutakursside muutuste mõju	-64 758	483
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	30 401	30 401

Lisa 26 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2020	2 556	256	3 411 157	3 413 969
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	244 475	244 475
31.12.2021	2 556	256	3 655 632	3 658 444
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-13 613	-13 613
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	57 899 974	57 899 974
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2021	2 556	256	61 541 993	61 544 805
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	758 610	758 610
31.12.2022	2 556	256	4 414 242	4 417 054
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-13 613	-13 613
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	59 210 841	59 210 841
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	2 556	256	63 611 470	63 614 282

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2023

Osaühing Moonrider (registrikood: 10727111) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARCEL VICHMANN	Juhatuse liige	30.06.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Moonrider osanikule

Arvamus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Osaühing Moonrider ja selle tütarettevõtete (koos Kontsern) konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2022 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Mida me auditeerisime

Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2022;
- konsolideeritud kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad olulisi arvestuspõhimõtteid ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (ISA-d). Meie kohustused vastavalt nendele standarditele on täiendavalt kirjeldatud meie aruande osas „Audiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“.

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

Sõltumatus

Oleme Kontsernist sõltumatud kooskõlas Rahvusvahelise Arvestuseksperide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestuseksperide rahvusvahelise eetikakoodeksiga (sealhulgas rahvusvahelised sõltumatuse standardid) (IESBA koodeks). Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet (kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori aruannet).

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni, sealhulgas tegevusaruannet.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Tegevusaruande osas teostasime ka audiitortegevuse seaduses sätestatud protseduurid. Nimetatud protseduuride hulka kuulub kontroll, kas tegevusaruanne on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning on koostatud raamatupidamise seaduse nõuete kohaselt.

Tuginedes auditi käigus tehtud töödele, on meie arvates:

- tegevusaruandes toodud informatsioon olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega selle aasta osas, mille kohta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud; ja
- tegevusaruanne koostatud raamatupidamise seaduse nõuete kohaselt.

Pidades silmas auditi käigus saadud teadmisi ja arusaamu Kontsernist ja selle keskkonnast, oleme lisaks kohustatud avaldama, kui oleme tuvastanud olulisi väärkajastamisi tegevusaruandes, millest saime teadlikuks enne käesoleva audiitori aruande kuupäeva. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhatus vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu juhatus peab vajalikuks, võimaldamaks pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatuse kohustatud hindama Kontserni jätkusuutlikkust, avalikustama vajadusel infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse printsiipi, välja arvatud juhul, kui juhatuse kavatses Kontserni likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistlik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad Kontserni finantsaruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja audiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Kuigi põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, ei anna ISA-dega kooskõlas läbiviidud audit garantiid, et oluline väärkajastamine alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad kas üksikult või koos mõjutada kasutajate poolt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel tehtavaid majanduslikke otsuseid.

Kooskõlas ISA-dega läbiviidud auditi käigus kasutame me kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi. Samuti me:

- tuvastame ja hindame riske, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduureid vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamuse avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduure sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust Kontserni sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute ja nende kohta avalikustatud info põhjendatust;
- otsustame, kas juhatuse poolt kasutatud tegevuse jätkuvuse printsiip on asjakohane ning kas kogutud auditi tõendusmaterjali põhjal on olulist ebakindlust põhjustavaid sündmusi või tingimusi, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust Kontserni jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infole, mis on selle kohta avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Kontserni tegevuse jätkumise lõppemist;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis;
- hangime piisava asjakohase tõendusmaterjali Kontserni kuuluvate majandusüksuste või äritegevuste finantsinformatsiooni kohta, avaldamaks arvamust konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kui terviku kohta. Me vastutame Kontserni auditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest ja oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame infot nendega, kelle ülesandeks on Kontserni valitsemine, muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning oluliste auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas auditi käigus tuvastatud oluliste sisekontrollisüsteemi puuduste kohta.

Rando Rand
Vandeauditor, litsents nr 617

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Tatari 1, 10116 Tallinn

30. juuni 2023
Tallinn, Eesti

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Moonrider (registrikood: 10727111) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RANDO RAND	Vandeaudiitor	30.06.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	61 609 233
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 237 860
Kokku	63 847 093

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	61 609 233
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 237 860
Kokku	63 847 093

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Marcel Vichmann	36501172715		2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6310000
Telefon	+372 6310010
Faks	+372 6310001
E-posti aadress	marcel@gogroup.ee