

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013

ärinimi: Osaühing Moonrider

registrikood: 10727111

tänavanimi, maja number: Toompuiestee 37

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10133

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	7
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	8
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	9
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	11
Lisa 2 Raha	17
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	17
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	18
Lisa 5 Nõuded ostjate vastu	19
Lisa 6 Varud	19
Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	20
Lisa 8 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	20
Lisa 9 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	20
Lisa 10 Pikaajalised finantsinvesteeringud	21
Lisa 11 Muud nõuded	22
Lisa 12 Materiaalne põhivara	23
Lisa 13 Immateriaalne põhivara	24
Lisa 14 Kapitalirent	25
Lisa 15 Kasutusrent	25
Lisa 16 Laenukohustused	27
Lisa 17 Võlad ja ettemaksed	28
Lisa 18 Eraldised	29
Lisa 19 Tingimuslikud kohustused ja varad	29
Lisa 20 Sihtfinantseerimine	29
Lisa 21 Osakapital	30
Lisa 22 Müügitulu	31
Lisa 23 Muud äritulud	31
Lisa 24 Kaubad, toore, materjal ja teenused	32
Lisa 25 Mitmesugused tegevuskulud	32
Lisa 26 Tööjõukulud	33
Lisa 27 Muud ärikulud	33
Lisa 28 Muud finantstulud ja -kulud	33
Lisa 29 Seotud osapooled	33
Lisa 30 Konsolideerimata bilanss	35
Lisa 31 Konsolideerimata kasumiaruanne	36
Lisa 32 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	36
Lisa 33 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	37
Lisa 34 Olulised raamatupidamislikud hinnangud	37
Lisa 35 Põhilised finantsriskid	38
Lisa 36 Tegevuse jätkuvus	40

Tegevusaruanne

Kontserni moodustavad raudteetranspordiga tegelevad või selle valdkonnaga seotud ettevõtted.

Kontserni kuuluvad seisuga 31.12.2013 järgmised äriühingud:

Nimi	Tegevusala	Asukoht	Osalus 31.12.2013
Moonrider OÜ (emaettevõtja)	investeeringud	Tallinn, Toompuiestee 37	
omab tütar-ettevõtteid:			

Edelaraudtee AS	reisijate- ja kaubavedu raudteel	Türi, Kaare tn.25	100%
------------------------	----------------------------------	-------------------	------

Edelaraudtee AS omab tütar-ettevõtteid:

Edelaraudtee Halduse AS	kinnisvara rent ja hooldamine	Türi, Kaare tn.25	100%
Edelaraudtee Infrastruktuuri AS	raudtee infrastruktuuri majandamine	Türi, Kaare tn.25	100%
Ühinenud Depood AS	raudteeveeremi hooldus ja remont	Tallinn, Kauba tn.3A	100%
Raudteerestoran OÜ	toitlustamine rongides	Tallinn, Toompuiestee 37	100%
Eesti Reisirongid OÜ	kaubamärgi haldamine	Türi, Kaare tn.25	100%
EDR Haldus OÜ	kinnisvara rent ja hooldamine	Tallinn, Toompuiestee 37	100%

Ühinenud Depood AS omab tütar- ja sidusettevõtteid:

Eurokraft Service OÜ	kaevandus-, karjääri- ja ehitusmasinate tootmine	Kauba tn 3a Tallinn	100%
Külmvagun OÜ	raudteeveeremi hooldus ja remont	Valga	25%
Baltic Locomotive Service SIA	raudteeveeremi hooldus ja remont	Läti vabariik	50%

Kontserni kuuluvate ettevõtete peamiseks tegevusaladeks on raudtee reisijateveoteenuse osutamine riigisisestel liinidel, raudtee kaubaveoteenuse osutamine kontsernile kuuluval Edelaraudtee (Tallinn-Viljandi ja Lelle-Pärnu) raudteeinfrastruktuuril, raudteeveeremi remondi- ja hooldus- ja ekiyeerimisteenused nii Eestis kui ka välisriikides asuvatele ettevõtetele, raudteeinfrastruktuuri majandamine, kinnisvara majandamine ja rentimine.

Aruandeaastal lisandus kontserni struktuuri kaks ettevõtet. Edelaraudtee Halduse AS jagunemisel asutati EDR Haldus OÜ, põhitegevusalaks on kinnisvara rent ja haldamine. Ühinenud Depood AS omandas Eurokraft Service OÜ 100% osaluse, ettevõtte põhitegevusalaks on masinaehitus.

Kontserni konsolideeritud müügituludeks kujunes 14,74 miljonit eurot, tulu reisijateveo riiklikust sihtfinantseerimisest saadi 15,06 miljonit eurot ning puhaskasumiks kujunes 3,6 miljonit eurot.

Aruandeperioodil osuti avaliku reisijateveo teenust 1,842 miljonit liinikilomeetrit, mis on samas mahus kui 2012. aastal. Reisijate arv vähenes võrreldes eelmise aastaga 10,9%, reisijatekäive langes 11,3%, piletimüügitulud kasvasid 7,3%. 2013. aasta jäi Kontsernile viimaseks avaliku reisijateveoteenuse osutamise aastaks, edaspidi osutab reisijateveoteenust Eesti Liinirongid AS.

Tegevuse hooajalisus mõjutab reisijateveoteenuse osutamist vähesel määral. Kuigi suvekuudel on reisijate arv ligikaudu 30% suurem kui ülejäänud ajal aastast, tagatakse reisijate teenindamine suuremate rongikoosseisude kasutamisega ning erilisi probleeme see ettevõttele ei valmista.

Peamiseks konkurendiks reisijateveoturul on Ettevõttele bussitransport.

Reisijateveo olulised näitajad:

	2013	2012	Muutus,%
Teenuste maht, (tuh.rongkm)	1 845,5	1 842,3	0,2%
Reisijate arv, (tuh.reisijat)	1 739,9	1 952,1	-10,9%
Reisijatekäive, (milj.reisijakm)	126,2	142,3	-11,3%
Reisijateveo tulud, (tuh.€.)	4 318,2	4 026,1	7,3%
Keskmine sõidukorra maksumus (€)	2,48	2,06	20,3%

Kaubaveoteenust pakub Edelaraudtee AS oma infrastruktuuri, s.o. Tallinn-Viljandi ja Lelle-Pärnu raudteelõikude läheduses asuvatele ettevõtetele. Seetõttu on meie peamiseks koostööpartneriteks Pärnus, Viljandis, Türil, Paides, Raplas ja sealse lähimbruses paiknevad ettevõtted, kes impordivad suuremas koguses toorainet või ekspordivad

valmistoodangut, omavad vaheladusid või on rentinud Edelaraudtee raudteejaamades hoiuplatse kauba kokkuostuks ja ladustamiseks.

Aruandeperioodil kaubaveo maht möödunud perioodiga võrreldes vähenes. Veomaht tonnides arvestatuna langes 20,7%, veostekäive tonnkilomeetrites arvestatuna vähenes 9,9% ja müügitulu langes 27,7%. Olulisemad kaubagrupid olid vanametall, keemiakaubad ja metallitooted. Veomahu märkimisväärsel suurenemist järgmistel perioodidel ette näha ei ole.

Konkurentideks raudtee kaubavedude turlel on autotransport, mis on võimeline veoteenust pakkuma paindlikult ja ka suhteliselt odavalt; aga ka meretransport, mille eeliseks on võime transportida suuri veostekoguseid. Tuleb veel märkida, et kaubavedude olukorda mõjutab oluliselt ka AS EVR Cargo, kes on raudteeveotariifide peamine hinnakujundaja.

Vähenenud veomahu tingimustes vedude hooajalisus ettevõtte tegevusele olulist mõju ei avalda, kuna vedurid on pidevalt alakoormatud.

Kaubaveo olulised näitajad:

	2013	2012	Muutus, %
Veoste maht, (tuh. t.)	22,6	28,5	-20,7%
Veostekäive, (tuh. tonnm)	1 873,0	2 079,0	-9,9%
Laaditud/tühjendatud vaguneid, (tk.)	584	665	-12,2%
Kaubaveo tulud, (tuh. €)	269,3	372,3	-27,7%
Suuremad kaubagrupid, (tuh. t.)			
Vanametall	12,2	9,3	31,3%
Keemiakaubad	3,1	7,0	-55,8%
Metsamaterjal	0,5	3,7	-86,5%
Metallitooted	0,8	1,4	-42,9%
Vedelkütused	0	0,8	
Ehitusmaterjalid	0,3	0,6	-50%
Mineraalväetised	0,3	0,3	0%

Keskonnakaitse osas on kontserni ettevõtted seadnud eesmärgiks arendada äritegevust keskkonna- ja ressursisäästlikult, täita Eesti Vabariigi seadusandlikes aktides kehtestatud keskkonnakaitse nõudeid, 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 vedude ohutu korraldamise alal tehakse mitmete maakondade pääste- ning keskkonnateenistustega.

Aruandeaastal investeerisid kontserni ettevõtted materiaalsesse põhivarasse 4 115 tuhat eurot.

Raudteeinfrastruktuuri majandamisse investeeriti kokku 3 190 tuhat eurot. Reisijate ooteplatvormide rekonstrueerimisse investeeriti 2 249 tuhat eurot, millest moodustas Euroopa Ühtekuuluvusfondi abi 1 727 tuhat eurot. Lisaks eeltoodule toimus veel Kohila ja Võhma jaamade pöörangute elektritsentralisatsiooni väljaehitamine maksumusega 538 tuhat eurot, raudteeülesõidukohtade rekonstrueerimine 162 tuhat eurot ning muud investeeringud ja seadmete soetused 241 tuhande euro ulatuses.

Muude tegevusvaldkondade ehitiste ja rajatiste investeeringud moodustasid 463 tuhat eurot, masinate, seadmete ja muu põhivara parandused ja soetused moodustasid kokku 549 tuhat eurot.

Kontserni emaettevõtte ei ole maksnud dividende ning seda ei kavandata ka 2014. aastal.

Kontserni ettevõtete aastakeskmine töötajate arv oli aruandeaastal 458 (2012: 484) töötajat.

2014. aastal jätkatakse raudtee kaubaveoteenuse osutamist ja raudteeinfrastruktuuri majandamist ning kavandatakse suurendada müügitulu masinaehituse valdkonnas. Investeeringuid kavandatakse raudteeinfrastruktuuri ligikaudu 2,5 miljonit eurot ning muudes tegevusvaldkondades ligikaudu 0,5 miljonit eurot.

Olulised finantsnäitajad:

2013**2012**

Müügitulud ja muud äritulud	30 732 586	29 723 673
Ärikulud	-26 189 234	-25 579 910
Ärikasum	4 543 352	4 143 763
Ärikasumi määr	14,78%	13,94%
Puhaskasum	3 657 237	3 307 303
Puhaskasumi määr	11,90%	11,13%
Omakapitali suhe kohustustesse	89,51%	77,2%

Finantssuhtarvude arvutamise meetodika:

¹Ärikasumi määr – ärikasumi protsent äritulust kokku²Puhaskasumi määr – puhaskasumi protsent äritulust kokku³Omakapitali suhe kohustustesse – omakapitali protsent kohustustest kokku

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	370 939	276 826	2
Finantsinvesteeringud	165 010	193 896	3
Nõuded ja ettemaksed	8 966 403	17 743 551	4
Varud	2 919 870	2 632 213	6
Kokku käibevara	12 422 222	20 846 486	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	3 504	6 339	9
Finantsinvesteeringud	2 556	0	10
Nõuded ja ettemaksed	26 558 300	17 041 660	4
Materiaalne põhivara	37 000 632	36 314 792	12
Immateriaalne põhivara	235 660	27 462	13
Kokku põhivara	63 800 652	53 390 253	
Kokku varad	76 222 874	74 236 739	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	4 353 100	16 007 722	16
Võlad ja ettemaksed	6 201 407	4 463 155	17
Eraldised	49 643	0	18
Sihtfinantseerimine	447 991	443 090	20
Kokku lühiajalised kohustused	11 052 141	20 913 967	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	16 585 891	9 118 783	16
Sihtfinantseerimine	12 582 842	11 859 226	20
Kokku pikaajalised kohustused	29 168 733	20 978 009	
Kokku kohustused	40 220 874	41 891 976	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	21
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	32 341 951	29 034 648	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 657 237	3 307 303	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	36 002 000	32 344 763	
Kokku omakapital	36 002 000	32 344 763	
Kokku kohustused ja omakapital	76 222 874	74 236 739	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Müügitulu	14 738 581	14 888 014	22
Muud äritulud	15 994 005	14 835 659	23
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivara valmistamisel	111 858	544 038	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-13 566 981	-14 117 885	24
Mitmesugused tegevuskulud	-2 324 488	-2 030 863	25
Tööjõukulud	-6 958 722	-6 948 941	26
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-3 447 069	-3 023 549	12,13
Muud ärikulud	-3 832	-2 710	27
Kokku ärikasum (-kahjum)	4 543 352	4 143 763	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	-2 835	-14 177	9
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-25 542	-4 794	
Intressikulud	-1 481 608	-1 621 611	
Muud finantstulud ja -kulud	623 870	804 122	28
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 657 237	3 307 303	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 657 237	3 307 303	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	3 657 237	3 307 303	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 657 237	3 307 303
Kokku aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	3 657 237	3 307 303
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	3 657 237	3 307 303

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	4 543 352	4 143 763	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	3 447 069	3 023 549	12,13
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-7 943	-31 760	23
Muud korrigeerimised	-447 991	-443 090	
Kokku korrigeerimised	2 991 135	2 548 699	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	721 633	-1 521 648	
Varude muutus	-287 657	-159 018	6
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	1 762 922	-1 118 415	
Makstud intressid	-441 665	-1 567 982	
Kokku rahavood äritegevusest	9 289 720	2 325 399	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-4 067 139	-6 715 374	12,13
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	47 477	76 119	12
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste soetamisel	-204 935	0	13
Antud laenud	-11 505 000	-130 302	
Antud laenude tagasimaksed	263 928	1 278 000	
Laekunud intressid	779 476	374 871	
Laekunud dividendid	3 342	3 608	
Muud laekumised investeerimistegevusest	9 795 051	2 717 518	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-4 887 800	-2 395 560	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	1 000 000	1 482 103	
Saadud laenude tagasimaksed	-2 289 661	-2 121 301	
Arvelduskrediidi saldo muutus	840 875	0	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-114 035	-145 591	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-3 728 528	-2 718 591	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-4 291 349	-3 503 380	
Kokku rahavood	110 571	-3 573 541	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	276 826	3 837 933	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	110 571	-3 573 541	
Valuutakursside muutuste mõju	-16 458	12 434	28
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	370 939	276 826	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2011	2 556	256	29 034 648	29 037 460
Aruandeaasta kasum (kahjum)			3 307 303	3 307 303
31.12.2012	2 556	256	32 341 951	32 344 763
Aruandeaasta kasum (kahjum)			3 657 237	3 657 237
31.12.2013	2 556	256	35 999 188	36 002 000

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Moonrider OÜ 2013. a. raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud Eesti Vabariigi Raamatupidamise Seaduse ja Rahvusvahelise Finantsaruandluse Standardite (IFRS) nõudeid, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu (EL) poolt.

Moonrider OÜ juhatus kinnitas ja allkirjastas käesoleva majandusaasta aruande 08.09.2014.a.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes. Kooskõlas standardite nõuetega on avaldatud täiendavat informatsiooni aruande lisades.

Alates 1. jaanuarist 2014 ei osutata enam avalikku reisijateveo teenust. Aruannetes ei ole reisijateveo teenuse katkemist käsitletud lõpetatud tegevusena IFRS 5 mõistes, kuna juhtkonna hinnangul ei vasta see lõpetatud tegevusena kajastamise kriteeriumitele. Standardid, standardite muudatused ja tõlgendused, mis jõustusid kontserni aruandeaastal, mis algas 1. jaanuaril 2013.

“Muu koondkasumiaruande kirjete esitamine” – IAS 1 muudatused (rakendus 1. juulil 2012 või hiljem algavatele aruandeperioodidele).

Muudatused nõuavad ettevõtelt muus koondkasumiaruandes esitatud kirjete jagamist kahte rühma, sõltuvalt sellest, kas neid võib või ei tohi tulevikus ümber klassifitseerida kasumiaruandesse. Muudetud standardi tulemusena muutus finantsaruannete esitusviis, kuid see ei mõjutanud tehingute ega saldode kajastamist.

Muudetud IAS 19, “Hüvitised töötajatele” (rakendus 1. jaanuaril 2013 või hiljem algavatele aruandeperioodidele) muudab oluliselt (i) kindlaksmääratud hüvitistega pensioni kulu ja töösuhte lõpetamise hüvitiste kajastamist ja mõõtmist ning (ii) kõikide töötajatele antavate hüvitiste kohta avalikustatavat informatsiooni. Standard nõuab, et kõik muudatused kindlaksmääratud hüvitise netokohustuses (varas) tuleb kajastada nende toimumise hetkel järgnevalt: (i) tööalase teenistuse kulutus ja neto intressitulu (-kulu) kasumiaruandes ja (ii) ümberhindamine muus koondkasumiaruandes. Antud muudatus ei omanud olulist mõju Ettevõttele.

„Edasilükkunud tulumaks: alusvarade maksumuse katmine” – IAS 12 muudatused (rakendus 1. jaanuaril 2013 või hiljem algavatele aruandeperioodidele). Muudatus kehtestab erandi praegu kehtivale põhimõttele edasilükkunud tulumaksu varade ja kohustuste mõõtmisel õiglase väärtuses kajastatavate kinnisvarainvesteeringute puhul. Antud muudatus ei omanud olulist mõju Ettevõttele.

“Avalikustamise nõuded – finantsvarade ja –kohustuste saldeerimine” – IFRS 7 muudatused (rakendus 1. jaanuaril 2013 või hiljem algavatele aruandeperioodidele). Muudatus nõuab sellise informatsiooni avalikustamist, mis võimaldab ettevõtte finantsaruande kasutajatel hinnata saldeerimiskokkulepete, sh. saldeerimisõiguste mõju või võimalikku mõju. Muudatus mõjutab avalikustatavat informatsiooni, kuid ei mõjuta finantsinstrumentide mõõtmist ega kajastamist.

IFRS 13 “Õiglase väärtuse mõõtmine” (rakendus 1. jaanuaril 2013 või hiljem algavatele aruandeperioodidele). Standardi eesmärgiks on ühtlustamine ja keerukuse vähendamine; seetõttu sisaldab standard õiglase väärtuse korrigeeritud definitsiooni ning õiglase väärtuse mõõtmise aluseid ja avalikustamise nõudeid, mis on kasutatavad läbi erinevate IFRS standardite. Antud muudatus ei omanud olulist mõju Ettevõttele.

„Muudatused IFRS-des”, välja antud mais 2012 (rakendus 1. jaanuaril 2013 või hiljem algavatele aruandeperioodidele). Muudatused hõlmavad muudatusi viies standardis. Standardi IFRS 1 muudatused (i) selgitavad, et ettevõtte, kes hakkab uuesti koostama finantsaruandeid vastavalt IFRS-idele, võib kas uuesti rakendada standardit IFRS 1 või rakendada kõiki IFRS standardeid tagasiulatavalt nagu ta poleks kunagi lõpetanud nende kasutamist; ning (ii) lisavad esmarakendajatele vabastuse standardi IAS 23 “Laenukasutuse kulutused” tagasiulatavast rakendamisest.

Standardit IAS 1 muudeti, selgitamaks, et võrdlusperioodi alguskuupäeva seisuga esitatud kolmanda bilansi kohta ei pea koostama lisasid, kui kolmas bilanss esitati seetõttu, et seda oluliselt mõjutasid tagasiulatuv vigade korrigeerimine, muudatused arvestuspõhimõtetes või ümberklassifitseerimised, kuid lisad tuleb esitada juhul, kui ettevõtte otsustab vabatahtlikult esitada aruandes täiendavaid võrdlusperioode. IAS 16 muudatus selgitab, et hooldusseadmed, mida kasutatakse kauem kui ühe aruandeperioodi jooksul, klassifitseeritakse põhivaraks, mitte varudeks.

IAS 32 muudatus selgitab, et omanikele väljamaksete tegemisel tekkivad maksustamise mõjud tuleb kajastada kasumiaruandes, nagu ka kogu aeg on nõudnud IAS 12.

Standardit IAS 34 muudeti, et viia selle nõuded kooskõlla standardi IFRS 8 nõuetega – IAS 34 hakkab nõudma ärisegmentide varade ja kohustuste näitaja avalikustamist ainult juhul, kui seda infot regulaarselt antakse kõrgeimale äriotsustajale ning kui nendes näitajates on toimunud oluline muudatus võrreldes viimase aastaaruandega.

Antud muudatus ei omanud olulist mõju Ettevõttele.

„Valitsusepoolse sihtfinantseerimise teel saadud laenu” – IFRS 1 muudatused (rakendus 1. jaanuaril 2013 või hiljem algavatele aruandeperioodidele). Muudatused käsitlevad valitsuselt turuintressist madalama intressiga saadud laene ning pakuvad IFRS-de esmarakendajatele vabastuse IFRS-de täielikust tagasiulatavast rakendamisest selliste laenude kajastamisel. Esmarakendajad saavad seega samasuguse vabastuse nagu on olemas ettevõttele, kes juba IFRS-e kasutavad. Antud muudatus ei omanud olulist mõju Ettevõttele.

Standardid, standardite muudatused ja tõlgendused, mis muutuvad Ettevõttele kohustuslikuks alates 1. jaanuarist 2014 või hilisematel perioodidel ja mida Ettevõtte ei ole ennetähtaegselt rakendanud, kuid mis võivad avaldada mõju Ettevõtte aastaaruandele.

IFRS 10 “Konsolideeritud aruanded” (rakendub 1. jaanuaril 2014 või hiljem algavatele aruandeperioodidele). Standard asendab kontrolli ja konsolideerimise kohta kehtivad juhised IAS 27-s „Konsolideeritud ja konsolideerimata

finantsaruanded" ja SIC 12-s „Konsolideerimine – eriotstarbelised majandusüksused“. IFRS 10 muudab kontrolli mõistet nii, et kõikide ettevõtete puhul rakendatakse kontrolli määramiseks samu kriteeriume. Mõiste rakendamisel on abiks ulatuslikud rakendusjuhised. Ettevõtte hindab standardi mõju finantsaruandele.

IFRS 12 „Avalikustamise nõuded osaluste kohta teistes ettevõtetes“ (rakendub 1. jaanuaril 2014 või hiljem algavatele aruandeperioodidele). Standard rakendub ettevõtetele, kellel on osalused tütar-ettevõttes, ühisettevõtmises, sidusettevõttes või konsolideerimata struktureeritud üksuses; see asendab IAS 28-s „Investeeringud sidusettevõtetesse“ praegu sisalduvat avalikustamise nõudeid. IFRS 12 nõuab ettevõtelt sellise informatsiooni avalikustamist, mis aitaks finantsaruande lugejatel hinnata tütar- ja sidusettevõtetes, ühisettevõtmistes ja konsolideerimata struktureeritud üksustes osaluste olemust ja osalustega seotud riske ja finantsmõjusid. Nende eesmärkide täitmiseks nõuab uus standard erinevate valdkondade kohta info avalikustamist, sh tuleb avalikustada (i) olulised otsused ja hinnangud, mida tehti määramaks, kas ettevõtte kontrollib, ühiselt kontrollib või omab olulist mõju teise ettevõtte üle; (ii) rohkem infot mittekontrollivale osalusele kuuluva osa kohta kontserni tegevustes ja rahavoogudes; (iii) summeeritud finantsinformatsioon tütar-ettevõtete kohta, milles on olulised mittekontrollivad osalused; ja (iv) detailne info osaluste kohta konsolideerimata struktureeritud üksustes. Ettevõtte hindab standardi mõju finantsaruandele.

IAS 27 (muudetud 2011) „Konsolideerimata finantsaruanded“ (rakendub 1. jaanuaril 2014 või hiljem algavatele aruandeperioodidele). Muudetud standardi eesmärgiks on sätestada tütar-, ühis- ja sidusettevõtetesse investeeringute kajastamise ja avalikustamise nõuded, kui ettevõtte koostab konsolideerimata aruandeid. Juhised kontrolli ja konsolideeritud aruannete kohta asendas standard IFRS 10 „Konsolideeritud finantsaruanded“. Ettevõtte hindab muudetud standardi mõju finantsaruandele.

„Finantsvarade ja –kohustuste saldeerimine“ – IAS 32 muudatused (rakendub 1. jaanuaril 2014 või hiljem algavatele aruandeperioodidele). Muudatus lisas rakendusjuhised standardisse IAS 32, käsitlemaks vasturääkivusi, mida on täheldatud mõnede saldeerimise kriteeriumide rakendamisel. Muu hulgas selgitati, mida tähendab „on kehtiv juriidiline õigus saldeerimiseks“; samuti seda, et mõningaid brutoarvelduse süsteeme võib pidada võrdeliseks netoarveldusega. Ettevõtte hindab muudatuse mõjusid.

„Üleminekujuhised“ - IFRS 10, IFRS 11 ja IFRS 12 muudatused (rakendub 1. jaanuaril 2014 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; varasem rakendamine on nõutud juhul kui standardid IFRS 10, 11 ja 12 rakendatakse ennetähtaegselt). Muudatused selgitavad üleminekujuhiseid standardis IFRS 10 „Konsolideeritud aruanded“. Ettevõtte, kes rakendavad standardit IFRS 10, peavad hindama, kas kontroll eksisteeris standardi rakendamise aruandeaasta esimese kuupäeva seisuga ning kui vastavalt IFRS 10-le tehtud järeldus erineb järeldusest, mis tehti vastavalt IAS 27-le ja SIC 12-le, korrigeeritakse vahetult eelneva aruandeaasta andmed (näiteks ettevõtte, kelle majandusaasta on kalendriaasta ning kes rakendab standardi IFRS 10 aastal 2013, korrigeerib tagasiulatuvalt 2012. aasta andmed), välja arvatud juhul, kui see on teostamatu. Muudatused pakuvad ka täiendavaid lihtsustusi standardite IFRS 10, IFRS 11 „Ühisettevõtmised“ ning IFRS 12 „Avalikustamise nõuded osaluste kohta teistes ettevõtetes“ üleminekureeglites, selgitades, et korrigeeritud võrdlusandmete osas tuleb infot avalikustada ainult vahetult eelneva aasta kohta. Samuti eemaldati nende muudatuste käigus nõue avalikustada konsolideerimata struktureeritud ettevõtete kohta võrdlusandmeid nende perioodide kohta, mis eelnesid IFRS 12 rakendamisele. Ettevõtte hindab muudatuse mõju finantsaruandele.

„Investeeringusettevõtte“ - IFRS 10, IFRS 12 ja IAS 27 muudatused (rakendub 1. jaanuaril 2014 või hiljem algavatele aruandeperioodidele). Muudatused kehtestavad investeeringusettevõtte mõiste: investeeringusettevõtte on ettevõtte, mis (i) kaasab investoritelt rahalisi vahendeid eesmärgiga pakkuda investoritele investeeringute juhtimise teenuseid, (ii) on võtnud kohustuse oma investorite ees, et tema äriks eesmärgiks on investeerimine ainult kapitali väärtuse kasvu või investeerimistulu saamiseks, ning (iii) mõõdab ja hindab oma investeeringuid nende õiglase väärtuse põhjal. Investeeringusettevõtte peab oma tütar-ettevõtteid kajastama õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande ja peab konsolideerima ainult neid tütar-ettevõtteid, mis osutavad ettevõtte investeerimistegevusega seonduvaid teenuseid. IFRS 12 muudatustega lisandus nõudeid info avalikustamise kohta, sh oluliste hinnangute kohta, mida tehti otsustamiseks, kas ettevõtte on investeeringusettevõtte, ning mittekonsolideeritud tütar-ettevõttele plaanitava või juba antud finants- või muu toe kohta. Ettevõtte hindab muudatuse mõju finantsaruandele.

„Mittefinantsvarade kaetava väärtuse kohta avalikustatav info“ – IAS 36 muudatused (rakendub 1. jaanuaril 2014 või hiljem algavatele aruandeperioodidele). Muudatused kaotavad nõude avalikustada kaetav väärtus juhul kui raha genereeriva üksuse juurde kuuluvad firmaväärtus või määramata kasuliku eluaega immateriaalsed varad, kuid varade väärtuse langust pole tuvastatud. Ettevõtte hindab muudatuse mõju finantsaruandele.

„Tuletisinstrumentidelepingute tehingupartneri muutmine ja riskimaandamisarvestuse jätkamine“ – IAS 39 muudatused (rakendub 1. jaanuaril 2014 või hiljem algavatele aruandeperioodidele). Muudatused lubavad teatud tingimustel riskimaandamisarvestuse kasutamise jätkamist olukorras, kus tuletisinstrumenti, mis on määratletud riskimaandamisinstrumentiks, lepingus on tulenevalt seadustest või regulatsioonidest tehingupartnerit muudetud (ingl.k. novated) (st pooled on kokku leppinud esialgse osapoole asendamises uuega), eesmärgiga sooritada arveldus keskse vastaspoolega. Ettevõtte hindab muudatuse mõju finantsaruandele.

„Kindlaksmääratud hüvitistega plaanid: töötajapoolsed sissemaksed“ – IAS 19 muudatused (rakendub 1. juulil 2014 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt). Juhul kui töötajapoolse sissemaks suuruse ei sõltu tööaastate arvust, lubab muudatus ettevõttele kajastada töötajapoolne sissemaks tööalase teenistuse kulutuse vähendusena selles perioodis, millal töötaja osutab teenuseid, selle asemel, et jaotada sissemaksed tööaastade vahel. Ettevõtte hindab muudatuse mõju finantsaruandele.

IFRIC 21 „Maksud“ (rakendub 1. jaanuaril 2014 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt). Tõlgendus selgitab, kuidas kajastada kohustust tasuda maksu, mis ei ole tulumaks. Kohustuse kajastamine toimub kohustava sündmuse toimumisel; kohustav sündmus on maksukohustust sätestava seaduse poolt kindlaks määratud sündmus. Kohustust ei tekita fakt, et ettevõtte on majanduslikult sunnitud tegevust jätkama tulevikuperioodidel, või fakt, et ettevõtte koostab enda finantsaruandeid lähtudes tegevuse jätkuvuse eeldusest. Samad kajastamise põhimõtted rakenduvad vahe- ja aastaaruannetele. Selle tõlgenduse rakendamine on vabatahtlik nende kohustuste osas, mis tekivad emissioonidega kauplemise skeemidest. Ettevõtte hindab tõlgenduse mõju finantsaruandele.

„Muudatused IFRS-ides 2012“ (rakendub 1. juulil 2014 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, v.a. allpool nimetatud juhtudel; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt). Muudatused hõlmavad muudatusi seitsmes standardis.

IFRS 2 muudeti, et selgitada „omandi üleandmise tingimuste“ mõistet ning et defineerida eraldi „tegevustulemusega seotud tingimus“ ja „teenuste tingimus“. Muudatus kehtib aktsiapõhistele tehingutele, mille puhul võimaldamise kuupäev on 1. juulil 2014 või hiljem.

IFRS 3 muudeti selgitamaks: (1) kui kohustus maksta tingimuslikku tasu on finantsinstrument, klassifitseeritakse see kas finantskohustuse või

omakapitalina vastavalt IAS 32 mõistetele; (2) kõik omakapitaliks mitte klassifitseeruvad tingimuslikud tasud – nii finants- kui mittefinantsinstrumendid – kajastatakse õiglases väärtuses igal aruandekuupäeval ning muutused õiglases väärtuses kajastatakse kasumiaruandes. IFRS 3 muudatused kehtivad äriühendustele, mille omandamiskuupäev on 1. juulil 2014 või hiljem. IFRS 8 muudeti, nõudmaks (1) juhtkonna poolt ärisegmentide liitmisel tehtud otsuste avalikustamist, sh. liidetud segmentide kirjeldust ja nende majanduslike näitajate kirjeldust, mida võeti arvesse, kui otsustati, et liidetud segmentidel on sarnased majanduslikud näitajad; ning (2) segmentide varade summa kokkuviimist ettevõtte varadega kui segmenti varade kohta avalikustatakse infot. IFRS 13 järelduste alused (basis for conclusions) muudeti selgitamaks, et IFRS 13 avaldamisel teatud IAS 39 paragrahvide tühistamise eesmärgiks ei olnud eemaldada võimalust kajastada lühiajalisi nõudeid ja kohustusi arve summas, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline. IAS 16 ja IAS 38 muudeti, et selgitada, kuidas kajastada soetusmaksumust ja akumulieeritud kulumit, kui ettevõtte kasutab ümberhindluse meetodit. IAS 24 muudeti, et lisada seotud osapooliks ettevõtte, mis osutab aruandvale ettevõttele või aruandva ettevõtte emaetevõttele võtmejuhtkonna teenuseid (e. „juhtimisettevõtte“), ning et nõuda juhtimisettevõtte poolt aruandvalt ettevõtelt teenuste eest võetud tasu summade avalikustamist. Ettevõtte hindab muudatuste mõju finantsaruandele.

“Muudatused IFRS-ides 2013” (rakendub 1. juulil 2014 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt). Muudatused hõlmavad muudatusi neljas standardis.

IFRS 1 järelduste alused (basis for conclusions) muudeti selgitamaks, et kui mingi standardi uus versioon ei ole veel kohustuslik, kuid on võimalik ennetähtaegselt rakendada, võib esmarakendaja kasutada kas vana või uut versiooni, eeldusel, et sama standardit rakendatakse kõikides esitatud aruandeperioodides.

IFRS 3 muudeti selgitamaks, et see ei rakendu ühegi IFRS 11-s määratletud ühisettevõtmise moodustamise puhul. Muudatus selgitab ka, et see rakendusala väljajätmine kehtib ühisettevõtmise enda aruandes.

IFRS 13 muudatus selgitab, et IFRS 13 portfellerand, mis lubab ettevõttel mõõta finantsvarade ja finantskohustuste rühma õiglast väärtust netobaasil, kehtib kõikidele lepingutele, mis on IAS 39 või IFRS 9 rakendusala (sh lepingud mittefinantsvarade ostmiseks).

IAS 40 muudeti selgitamaks, et IAS 40 ja IFRS 3 ei välista üksteist. IAS 40 juhised aitavad aruande koostajatel eristada kinnisvarainvesteeringut ja omaniku poolt kasutatavat kinnistut. Aruannete koostajad peavad ka lähtuma IFRS 3 juhistest, et otsustada, kas kinnisvarainvesteeringu omandamine on äriühendus.

Ettevõtte hindab muudatuste mõju finantsaruandele.

IFRS 9, „Finantsinstrumendid“ osa 1: klassifitseerimine ja mõõtmine, välja antud novembris 2009, muudetud oktoobris 2010, detsembris 2011 ning novembris 2013 (rakendub 1. jaanuaril 2015 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt). Peamised reeglid on järgmised:

Finantsvarad tuleb klassifitseerida ühte kahest mõõtmiskategooriast – varad, mida kajastatakse õiglases väärtuses, ja varad, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Otsus tehakse vara esmasel arvelevõtmisel. Klassifitseerimine sõltub ettevõtte ärimudelist finantsinstrumentide haldamisel ning instrumendi lepinguliste rahavoogude omadustest.

Instrumenti kajastatakse pärast arvelevõtmist korrigeeritud soetusmaksumuses ainult juhul, kui on tegemist võlainstrumendiga ja (i) ettevõtte ärimudeli eesmärk on hoida vara, et saada temast tulenevaid lepingulisi rahavoogusid ning (ii) vara lepingulised rahavood sisaldavad ainult põhiosa- ja intressimakseid, s.t. tal on „laenu baasomadused“. Kõik muud võlainstrumendid kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande.

Kõik omakapitaliinstrumendid tuleb pärast arvelevõtmist kajastada õiglases väärtuses.

Omakapitaliinstrumendid, mida hoitakse kauplemiseesmärgil, kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande. Kõikide muude omakapitaliinstrumentide puhul võib arvelevõtmise hetkel teha mittetühistatava valiku kajastada realiseerimata ja realiseeritud kasumid ja kahjumid õiglase väärtuse muutustest kasumiaruande asemel läbi muu koondkasumiaruande. Õiglase väärtuse muutusi ei hakata ümberklassifitseerima läbi kasumiaruande. Selle valiku võib teha instrumendipõhiselt.

Dividendid kajastatakse läbi kasumiaruande, tingimusel et nad kujutavad endast investeeringult saadavat tulu.

Enamus IAS 39 nõudeid finantskohustuste klassifitseerimiseks ja mõõtmiseks kanti muutmata kujul üle IFRS 9-sse. Peamine muudatus on see, et finantskohustuste puhul, mis on määratud kajastamiseks õiglases väärtuses läbi kasumiaruande, peab ettevõtte enda krediidiriski muutusest tulenevad õiglase väärtuse muutused kajastama muus koondkasumiaruandes.

Riskimaandamisarvestuse nõudeid muudeti, et siduda raamatupidamisarvestus paremini riskijuhtimisega. Standard pakub ettevõtetele arvestuspõhimõtte valikut rakendada kas IFRS 9 riskimaandamisarvestuse nõudeid või jätkata IAS 39 rakendamist kõikidele

riskimaandamisinstrumentidele, kuna standard ei käsitle hetkel makro riskimaandamisarvestust.

IFRS 9-sse novembris 2013 tehtud muudatustega eemaldati standardist kohustuslik rakenduskuupäev, muutes seega standardi rakendamise vabatahtlikuks. Ettevõtte ei plaani olemasolevat IFRS 9 versiooni rakendada.

Ülejäänud uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis veel ei kehti, ei ole eeldatavasti ettevõttele olulist mõju.

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.

Vähemusosa emaetevõtte kontrolli all olevate ettevõtete tulemus ja omakapitalis on konsolideeritud finantsaruannetes kajastatud eraldi kirjena.

2013.a. konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Moonrider OÜ (emaetevõtte), Edelaraudtee AS (tütarettevõtte) ning Edelaraudtee AS tütarettevõtete Edelaraudtee Infrastruktuuri AS, Edelaraudtee Halduse AS, Ühinenud Depood AS, Raudteerestoran OÜ, Eurokraft Service OÜ ning Eesti Reisirongid OÜ finantsnäitajad.

Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks grupi arvestuspõhimõtetele.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha ja nõudmiseni hoiuseid pankades.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja –kohustused ning mittemonetaarsed finantsvarad ja –kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber Eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaaliinstrumentidesse kajastatakse bilansis õiglases väärtuses.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtted

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 tegevus kajastub raamatupidamise aastaaruandes alates kontrolli tekkimisest kuni selle katkemiseni.

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil. Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad ja kohustused arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse firmaväärtusena.

Firmaväärtus leitakse uue majandusüksuse omandamisel ostuhinna ja ostetud netovara õiglase väärtuse vahena. Tütarettevõtete omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud aruandes immateriaalse varana/emaettevõtte bilansis investeeringu osana tütarettevõttesse. Sidusettevõtete omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse investeeringu osana sidusettevõttesse. Positiivset firmaväärtust ei amortiseerita, edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad akumulieeritud allahindlused vastavalt kord aastas läbiviidavale vara väärtuse languse testile. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse kogu selle ulatuses kasumiaruandes koheselt tuluna.

Sidusettevõtted

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle grupp omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui grupp omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeeringu algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis ja omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega.

Omavahelised realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtte osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Investeering sidusettevõttesse sisaldab omandamisel tekkinud firmaväärtust, millest on maha arvestatud kogunenud amortisatsioon.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Erandiks on olukord, kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi – sellisel juhul kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtete ja sidusettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. 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 võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv 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

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.

Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas. Varud on bilansis kajastatud soetusmaksumuses ning nende kulukskandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Põhivarana on bilansis kajastatud varad maksumusega üle 640 eurot ning kasutuseaga üle ühe aasta. Materiaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb vara maksumusest ja kasutuselevõtmist võimaldavatest väljaminekutest.

Omatarbeks valmistatud põhivara soetusmaksumus koosneb materjali- ja ostetud teenuste kulust, otsestest tööjõukuludest ning muudest selle valmistamisega seotud kuludest. Põhivara parendustega seotud kulutused, mida on võimalik usaldusväärselt mõõta ja mis osalevad tulude tekkimisel järgnevatel perioodidel, kuuluvad kapitaliseerimisele. Parendustega seotud kulude võrra suurendatakse vara soetusmaksumust või kajastatakse parendus eraldi varaobjektina. Vajadusel muudetakse vara kasulikkude eluiga.

Materiaalse põhivara (va. Diiselrongid ja rööbasteed) edasisel kajastamisel rakendatakse soetusmaksumuse meetodit, mille kohaselt kajastatakse põhivara tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest kogunenud kahjumid.

Diiselrongide edasisel kajastamisel rakendatakse ümberhindluse meetodit, mille kohaselt kajastatakse materiaalne põhivara pärast esmast arvelevõtmist selle turuväärtuses ehk väärtuses, millele tuginedes on avatud turul varaga võimalik kaubelda sõltumatute, võrdselt informeeritud, tehingut teha soovivate osapoolte vahel, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tekkinud kahjumid.

Rööbasteede edasisel kajastamisel rakendatakse ümberhindluse meetodit, mille kohaselt kajastatakse materiaalne põhivara pärast esmast arvelevõtmist ümberhinnatud väärtuses (milleks on vara spetsiifilisusest tulenevalt jääkasendusmaksumuse meetod), millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tekkinud kahjumid.

Jääkasendusmaksumuse meetodi kohaselt määratakse samaväärse uue vara soetushind turul antud ajahetkel ja antakse hinnang olemasoleva vara jääkelueale. Leitud soetushinna õigsuse kinnitamiseks on turul selleliigiliste varadega kauplevate osapoolte kirjalikud ja ametlikud hinnapakumised vara müügiks. Uue vara majanduslik-tehnilise eluea ja olemasoleva vara jääkeluea on määranud hinnatava vara tehnilist ja majanduslikku spetsiifikat tundev ekspertkomisjon, kuhu kuulusid ettevõttevälised eksperdid. Võttes arvesse majanduslikku – tehnilist uue vara eluiga (TUL – total useful life) ja olemasoleva vara jääkeluiga (RUL – remaining useful life) ning hetkelist asendusmaksumust turul on leitud jääkasendusmaksumus järgmise arvutusega:

Jääkasendusmaksumus = hetke asendusmaksumus * RUL / TUL

Ümberhindlusi tehakse iga kolme kuni viie aasta järel, nii et ümberhinnatud varaobjekti õiglane väärtus ei erineks oluliselt bilansilisest väärtusest.

Ümberhindluse kuupäeval asendatakse diiselrongide ja rööbasteede bilansiline väärtus ümberhindluse kuupäeval leitud õiglase väärtusega ning elimineeritakse akumulieerunud amortisatsioon. Ümberhindamisest tulenev väärtuse suurenemine kajastatakse bilansis omakapitali koosseisus real "Ümberhindluse reserv". Ümberhindamisest tulenev väärtuse vähenemine kajastatakse kasumiaruandes, kuid vähenemine, mis toimub sama varaobjekti osas, tasaarvestatakse varasemast ümberhindlusest tekkinud "Ümberhindluse reservi" positiivse saldo arvelt. Iga-aastaselt kantakse ümberhindluse reservist jaotamata kasumisse summa, mis moodustub vara ümberhinnatud bilansilisel väärtusel põhineva amortisatsiooni ning selle amortisatsiooni vahest, mis oleks arvestatud vara algse soetusmaksumuse alusel. Ümberhinnatud vara võõrandamisel või mahakandmisel kantakse selle varaobjektiga seotud ümberhindluse reservi osa jaotamata kasumisse.

Amortisatsiooninormid

Põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil lähtudes vara kasulikust tööeast.

Kasutusel on järgnevad amortisatsiooninormid:

ehitised ja rajatised 5%

diiselrongid 14,3%

muu raudteeveerem 12-20%

masinad ja seadmed 20-40%

töövahendid ja inventar 20-40%

immateriaalne põhivara 30%

Firmaväärtust ei amortiseerita.

Materiaalse põhivara lõppväärtus, amortisatsiooni arvestamise meetod ja kasulikud eluead vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpus ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui Ettevõtte ei eelda selle vara kasutamist või müügist enam majandusliku kasu saamist. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal kajastamise lõpetamine toimub, kasumiaruandes real "Muud äritulud" või "Muud ärikulud".

Vara väärtuse langus

Igal bilansipäeval hindab Ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: vara õiglasest väärtusest või kasutusväärtusest. Kui vara õiglast väärtust (müügihind miinus müügiga seotud kulud) pole võimalik määrata, loetakse vara kaetavaks väärtuseks selle kasutusväärtus. Varade kasutusväärtus leitakse varade abil tulevikus genereeritavate hinnanguliste rahavoogude nüüdisväärtusena. Varade väärtuse langust võidakse hinnata kas üksiku vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta. Raha genereerivaks üksuseks loetakse väikseim eraldi identifitseeritav varade grupp, millest genereeritavad rahavood on olulises osas prognoositavad sõltumatult ülejäänud varade poolt genereeritavatest rahavoogudest. Varade väärtuse allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes sarnaselt kulumiga. Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgneval bilansipäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud. Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Rendid

Rendilepingut loetakse kapitalirendiks juhul, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kapitalirenti kajastatakse bilansis 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. Rendilepingud, kus peamised omandusega seotud kohustused ja tulud jäävad rendileandjale, kajastatakse kasutusrendina. Kasutusrendi maksed (miinus rendileandjalt saadud soodustused) kajastatakse kasumiaruandes aruandeperioodi kuluna. Ettevõtte kõiki sõlmitud rendilepinguid on võimalik katkestada ilma täiendavate oluliste kuludeta.

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.

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

Sihtfinantseerimine

Tegevuskulude sihtfinantseerimist kajastatakse kasumiaruandes brutomeetodil, mille kohaselt kompenseeritavat kulu ja saadud toetust kajastatakse mõlemal eraldi. Sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud. Sihtfinantseerimine, mida saadakse eelmistel perioodidel tekkinud kulude eest või millega ei kaasne täiendavaid tulevikku suunatud tingimusi, kajastatakse tuluna perioodis, millal sihtfinantseerimine aset leidis. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et ettevõtte vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine laekub. Sihtfinantseerimisega kaasnevaid võimalikke kohustusi kajastatakse aruandes eraldiste või potentsiaalsete kohustustena. Sihtfinantseerimise teel soetatud varasid kajastatakse bilansis ja kasumiaruandes brutomeetodil. Varad võetakse bilansis arvele nende soetusmaksumuses; varade soetamise toetuseks saadud sihtfinantseerimise summa kajastatakse bilansis kohustusena kui tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest. Soetatud vara amortiseeritakse kulusse ja sihtfinantseerimise kohustus tulusse soetatud vara kasuliku eluea jooksul.

Tulud

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt realiseerimise printsiibi alusel. Kauba müügi puhul on müügitulu tekkimise momendiks kauba omandiõiguse üleminek ostjale. Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tekib nõudeõigus dividendidele.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 21/79 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse 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

Ettevõtte seotud osapoolteks loetakse järgmisi isikuid:

1. Tegev ja kõrgem juhtkond ja nimetatud isikute lähedased pereliikmed (abikaasa, elukaaslane, laps) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju[1] all olevad ettevõtted.
2. Emaettevõtte (ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud)
3. Olulise osalusega eraisikust omanikud (v.a. juhul, kui antud isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele) ja nimetatud isikute lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted
4. Tütarettevõtted
5. Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (nt emaettevõtte ülejäänud tütarettevõtted)
6. Sidusettevõtted

Kontroll või oluline mõju kaasneb üldjuhul kas osalusega ettevõtte kapitalis või kuulumisega juhtorganitesse

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Sularaha kassas	90 315	42 084
Arvelduskontod	280 475	194 072
Raha teel	149	40 670
Kokku raha	370 939	276 826

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Aktsiad ja osad	Kokku
31.12.2011	198 690	198 690
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-4 794	-4 794
31.12.2012	193 896	193 896
Kajastatud õiglases väärtuses	193 896	193 896
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-28 886	-28 886
31.12.2013	165 010	165 010
Kajastatud õiglases väärtuses	165 010	165 010

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	2 415 162	2 415 162	0	0	5
Ostjatelt laekumata arved	2 482 160	2 482 160	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-66 998	-66 998	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	204 459	204 459	0	0	7
Muud nõuded	31 775 488	5 237 071	4 259 494	22 278 923	11
Laenunõuded	31 299 094	4 760 677	4 259 494	22 278 923	
Intressinõuded	476 394	476 394	0	0	
Ettemaksed	75 418	55 535	10 776	9 107	
Tulevaste perioodide kulud	75 418	55 535	10 776	9 107	
Nõue riigieelarve vastu	712 902	712 902	0	0	
Muud nõuded	87 274	87 274	0	0	
Tulude ümberarvestus valmidusastme meetodil	254 000	254 000	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	35 524 703	8 966 403	4 270 270	22 288 030	

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	2 935 079	2 935 079	0	0	5
Ostjatelt laekumata arved	2 967 653	2 967 653	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-32 574	-32 574	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	253 782	253 782	0	0	7
Muud nõuded	30 308 003	13 292 586	3 736 494	13 278 923	11
Laenunõuded	29 692 455	12 677 038	3 736 494	13 278 923	
Intressinõuded	615 548	615 548	0	0	
Ettemaksed	120 292	94 049	26 243	0	
Tulevaste perioodide kulud	120 292	94 049	26 243	0	
Nõue riigieelarve vastu	1 088 346	1 088 346	0	0	
Muud nõuded	285 971	285 971	0	0	
Ebatõenäolised nõuded	-206 262	-206 262	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	34 785 211	17 743 551	3 762 737	13 278 923	

Lisa 5 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	2 482 160	2 967 653	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-66 998	-32 574	
Kokku nõuded ostjate vastu	2 415 162	2 935 079	4
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded			
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi alguses	-32 574	-93 863	
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	4 149	13 658	
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-38 573	-31 427	
Lootusetuks tunnistatud nõuded	0	79 058	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpuks	-66 998	-32 574	

Lisa 6 Varud

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Tooraine ja materjal	1 641 273	2 389 898
Raudtee remondimaterjalid	88 034	89 100
Kütus	46 145	102 940
Veeremi remondimaterjalid	1 501 286	2 197 858
Masinaehituse materjalid	5 808	0
Lõpetamata toodang	418 897	0
Lõpetamata toodang	418 897	0
Müügiks ostetud kaubad	309 000	68 930
Majanduskaubad	13 705	22 592
Arendatav kinnistu müügiks	23 142	46 338
Kaubad müügiks	272 153	0
Ettemaksed varude eest	550 700	173 385
Ettemaksed varude eest	550 700	173 385
Kokku varud	2 919 870	2 632 213

Aruandeaastal on varusid maha kantud 262 271 euro väärtuses. Maha kantud varude osas on peamiselt tegemist veeremi remondimaterjalidega.

Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2013		31.12.2012	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	18 829	0	18 843
Käibemaks	248	10 138	0	103 431
Üksikisiku tulumaks	0	179 687	0	143 675
Sotsiaalmaks	0	333 820	0	281 032
Kohustuslik kogumispension	0	13 641	0	11 089
Töötuskindlustusmaksed	0	21 839	0	28 514
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	1 048	0	1 659
Ettemaksukonto jääk	204 211		253 782	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	204 459	579 002	253 782	588 243

Lisa 8 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2012	31.12.2013
10702335	Edelaraudtee AS	Eesti	Raudtee reisijate ja kaubaveoteenus	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2012	31.12.2013
Edelaraudtee AS	13 613	13 613
Kokku	13 613	13 613

Lisa 9 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2012	31.12.2013
10851928	Külmvagn OÜ	Eesti	Raudteeveermi remont	25	25
LV010334139	Baltic Locomotive Service SIA	Läti	Raudteeveermi remont	50	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2012	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2013
Külmvagn OÜ	5 630	-2 835	2 795
Baltic Locomotive Service SIA	709	0	709
Kokku	6 339	-2 835	3 504

Baltic Locomotive Service SIA 2013. a. majandustulemuse kohta puudub lõplik kinnitatud informatsioon. Juhtkonna hinnangul on puuduva informatsiooni mõju Ettevõtte majandustulemusele ebaoluline.

Lisa 10 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

	Aktsiad ja osad	Kokku
31.12.2012	0	
Soetamine	2 556	2 556
31.12.2013	2 556	2 556
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	2 556	2 556

Emaettevõtte soetas pikaajalise finantsinvesteeringuna RealWay OÜ osad. Kuna investeering on soetatud tagasimüügikohustusega, siis ei konsolideerita finantsandmeid.

Lisa 11 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Laenunõuded	31 299 094	4 760 677	4 259 494	22 278 923			
Nõue kontsernikontole	2 751 685	2 751 685	0	0	1%	EUR	
Laenud juriidilistele isikutele	28 033 409	1 494 992	4 259 494	22 278 923	0-5,9%	EUR	2013-2021
Laenud eraisikutele	514 000	514 000			3-4%	EUR	2014
Intressinõuded	476 394	476 394	0	0			
Kokku muud nõuded	31 775 488	5 237 071	4 259 494	22 278 923			

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Laenunõuded	29 692 455	12 677 038	3 736 494	13 278 923			
Nõue kontsernikontole	12 546 736	12 546 736	0	0		EUR	
Laenud juriidilistele isikutele	16 668 309	129 892	3 259 494	13 278 923	0-3%	EUR	2013-2021
Laenud eraisikutele	477 410	410	477 000	0	3%	EUR	2013-2014
Intressinõuded	615 548	615 548	0	0			
Kokku muud nõuded	30 308 003	13 292 586	3 736 494	13 278 923			

Lisa 12 Materiaalne põhivara (eurodes)

											Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2011											
Soetusmaksumus	199 723	33 816 362	13 447 153	69 919	1 657 863	15 174 935	272 103	237 520		237 520	49 700 643
Akumuleeritud kulum	0	-5 689 032	-10 223 575	-48 161	-1 010 763	-11 282 499	-255 987	0			-17 227 518
Jääkmaksumus	199 723	28 127 330	3 223 578	21 758	647 100	3 892 436	16 116	237 520		237 520	32 473 125
Ostud ja parendused		5 026 922	1 526 818	9 999	152 955	1 689 772	12 819	166 814	9 544	176 358	6 905 871
Amortisatsioonikulu		-1 605 387	-1 217 738	-11 841	-166 953	-1 396 532	-11 885				-3 013 804
Müügid			-43 005	-2 219	-406	-45 630	-429				-46 059
Ümberklassifitseerimised		202 056			10 658	10 658		-212 714		-212 714	
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest		8 806						-8 806		-8 806	
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest		193 250			10 658	10 658		-203 908		-203 908	
Muud muutused		-1 904	-2 412	-25	-1	-2 438	1				-4 341
31.12.2012											
Soetusmaksumus	199 723	39 041 265	14 812 616	62 653	1 546 520	16 421 789	188 273	191 620	9 544	201 164	56 052 214
Akumuleeritud kulum	0	-7 292 248	-11 325 375	-44 981	-903 167	-12 273 523	-171 651	0	0	0	-19 737 422
Jääkmaksumus	199 723	31 749 017	3 487 241	17 672	643 353	4 148 266	16 622	191 620	9 544	201 164	36 314 792
Ostud ja parendused		2 898 648	389 749	2 793	795 720	1 188 262	5 655	21 971		21 971	4 114 536
Lisandumised äriühenduste kaudu		27 280			2 547	2 547	7 952				37 779
Amortisatsioonikulu		-1 816 330	-1 402 242	-10 339	-181 722	-1 594 303	-7 400				-3 418 033
Müügid	-2 326	-2 902	-3 781			-3 781					-9 009
Ümberklassifitseerimised		60 894			56 296	56 296		-107 646	-9 544	-117 190	0
Muud muutused		-10 349	-594	-3 175	-14 284	-18 053	-4 078	-6 953		-6 953	-39 433
31.12.2013											
Soetusmaksumus	197 397	41 996 676	15 110 758	52 019	2 382 953	17 545 730	186 244	98 992	0	98 992	60 025 039
Akumuleeritud kulum	0	-9 090 418	-12 640 385	-45 068	-1 081 043	-13 766 496	-167 493	0	0		-23 024 407
Jääkmaksumus	197 397	32 906 258	2 470 373	6 951	1 301 910	3 779 234	18 751	98 992	0	98 992	37 000 632

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna

	2013	2012
Ehitised	44 000	
Masinad ja seadmed	4 917	77 819
Transpordivahendid	4 917	41 000
Arvutid ja arvutisüsteemid		34 600
Muud masinad ja seadmed		2 219
Kokku	48 917	77 819

Varadegrupi "Diislongid" soetusmaksumus on 14 176 361 (2012a 12 965 569) ning jääkväärtus 2 176 062 (2012 a. 2 852 672) eurot. Nimetatud summa sisaldub "Transpordivahendid" veerus.

Varadegrupi "Rööbasteed" soetusmaksumus on 29 797 565 (2012 a. 29 714 583) eurot ja jääkväärtus 24 710 319 (2012 a. 25 940 430) eurot, mis sisaldub "Ehitised" veerus.

Aruandeaastal on soetatud transpordivahendeid kapitalirendiga summas 59 800 eurot (2012: 71 882 eurot).

Rahavoogude aruandes toodud laekumiste summa materiaalse põhivara müügist erineb käesoleva lisaga 1 440 euro võrra, kuna selles osas tehti tasaarveldus ja raha ei liikunud.

Lisa 13 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	Muu immateriaalne põhivara	
31.12.2011				
Soetusmaksumus		22 369	8 283	30 652
Akumuleeritud kulum		-4 413	-2 248	-6 661
Jääkmaksumus		17 956	6 035	23 991
Ostud ja parendused		5 216	8 000	13 216
Amortisatsioonikulu		-7 409	-2 336	-9 745
31.12.2012				
Soetusmaksumus		27 585	16 283	43 868
Akumuleeritud kulum		-11 822	-4 584	-16 406
Jääkmaksumus		15 763	11 699	27 462
Ostud ja parendused	0	12 403		12 403
Lisandumised äriühenduste kaudu	229 920			229 920
Amortisatsioonikulu	0	-8 437	-5 271	-13 708
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-15 328			-15 328
Muud muutused		-5 089		-5 089
31.12.2013				
Soetusmaksumus	229 920	17 615	16 283	263 818
Akumuleeritud kulum	-15 328	-2 975	-9 855	-28 158
Jääkmaksumus	214 592	14 640	6 428	235 660

Aruandeaastal omandati Eurokraft Service OÜ 100% osalus, soetusmaksumusega 230 000 eurot. Omandatud ettevõtte varasid olid 103 889 eurot ja kohustusi 103 809 eurot. Omandatud netovara väärtus oli 80 eurot ja ostuanalüüsi käigus moodustunud firmaväärtus 229 920 eurot.

Lisa 14 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Autotranspordivahendid	221 391	67 311	154 080		2,15%-6%	EUR	2014-2018
Maa väljaostukohustus	49 912	15 253	34 659		10%ostusummast	EUR	2016-2017
Kapitalirendikohustused kokku	271 303	82 564	188 739				

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Autotranspordivahendid	216 081	67 366	148 715	0	2,15%-6%	EUR	2013-2017
Maa väljaostukohustus	65 165	15 253	49 912	0	10%ostusummast	EUR	2016-2017
Kapitalirendikohustused kokku	281 246	82 619	198 627	0			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2013	31.12.2012
Maa	169 480	169 479
Masinaid ja seadmed	267 833	257 988
Kokku	437 313	427 467

Lisa 15 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2013	2012
Kasutusrenditulu	1 000 407	910 087
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Kinnisvarainvesteeringud	544 373	581 288
Masinaid ja seadmed	410 164	1 401 543
Kokku	954 537	1 982 831

Kasutusrendi tingimustel renditakse välja ka kapitalirendi korras soetatud varasid.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2013	2012
Kasutusrendikulu	371 183	445 359
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		

	31.12.2013	31.12.2012
12 kuu jooksul	25 839	26 041
1-5 aasta jooksul	58 559	84 398

Lisa 16 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Kontsernikonto kohustus	165 561	165 561			4%	EUR	2014	
Arvelduskrediit	840 875	840 875			1,15%+Danske Bank EUR Prime Eesti	EUR	2014	
Lühiajalised laenud kokku	1 006 436	1 006 436						
Pikaajalised laenud								
Müük tagasirendi kohustus	2 129 924	869 892	1 260 032	0	3,4%+ 6ku Euribor	EUR	2015	
Laen Swedbank	6 962 424	1 658 111	4 057 860	1 246 453	4,1%+6 kuu Euribor	EUR	2014-2021	
Laenud juriidilistelt isikutelt	10 568 710	735 903	9 832 807	0	5%-10%	EUR	2014-2017	
Pikaajalised laenud kokku	19 661 058	3 263 906	15 150 699	1 246 453				
Kapitalirendikohustused kokku	271 303	82 564	188 739					14
Muud laenukohustused								
Tagatiseta võlakohustused	194	194	0	0	0%	EUR	2014	
Muud laenukohustused kokku	194	194						
Laenukohustused kokku	20 938 991	4 353 100	15 339 438	1 246 453				

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Kontsernikonto kohustus	3 894 089	3 894 089			4%	EUR	2013	
Lühiajalised laenud kokku	3 894 089	3 894 089						
Lühiajalised võlakirjad								
Võlakirjad	9 832 807	9 832 807			10%	EUR	2013	
Lühiajalised võlakirjad kokku	9 832 807	9 832 807						
Pikaajalised laenud								
Müük tagasirendi kohustus	2 851 989	781 725	2 070 264	0	3,1%+ Euribor	EUR	2015	
Laen Swedbank	7 530 016	1 416 224	4 117 517	1 996 275	2,75%-4,1%+Euribor	EUR	2014-2021	
Laenud juriidilistelt isikutelt	735 903	0	735 903	0	5%	EUR	2014	
Pikaajalised laenud kokku	11 117 908	2 197 949	6 923 684	1 996 275				
Kapitalirendikohustused kokku	281 246	82 619	198 627	0				14
Muud laenukohustused								
Tagatiseta laenukohustused	455	258	197	0	0%	EUR	2014	
Muud laenukohustused kokku	455	258	197	0				
Laenukohustused kokku	25 126 505	16 007 722	7 122 508	1 996 275				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2013	31.12.2012
Maa	169 480	169 480
Kokku	169 480	169 480

Swedbank pikaajalise laenu tagatiseks on seatud hüpoteegid kinnistutele Tallinnas asukohaga Telliskivi tn. 62 (omanik GoGroup AS) ja Rävala pst. 8 (omanik Rävala Kaheksa OÜ), tütarettevõtetel Edelaraudtee Infrastruktuuri AS ja Ühinenud Depood AS on vara võõrandamise keeld ilma pangapoolse nõusolekuta, välja arvatud juhul kui varade võõrandamine toimub tavapärase majandustegevuse raames.

Nordea Finance Estonia AS-ga on sõlmitud käenduskohustus, mille kohaselt Edelaraudtee Infrastruktuuri AS, Edelaraudtee Halduse AS, Moonrider OÜ, Edelaraudtee AS ja Ühinenud Depood AS vastutavad solidaarselt kogu oma varaga kõigi olemasolevate ja tulevikus sõlmitavate liisingulepingute kohase täitmise eest summas kuni 6 518 tuhat Eurot.

Lisa 17 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	2 830 464	2 830 464	0	0	
Võlad töövõtjatele	548 540	548 540	0	0	
Maksuvõlad	579 002	579 002	0	0	7
Muud võlad	1 180 049	1 180 049	0	0	
Intressivõlad	1 093 573	1 093 573	0	0	
Dividendivõlad	63 912	63 912	0	0	
Muud viitvõlad	22 564	22 564	0	0	
Saadud ettemaksed	739 373	739 373	0	0	
Tulevaste perioodide tulud	739 373	739 373	0	0	
Tagatisrahad	323 979	323 979	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	6 201 407	6 201 407	0	0	

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 911 443	1 911 443	0	0	
Võlad töövõtjatele	405 127	405 127	0	0	
Maksuvõlad	588 243	588 243	0	0	7
Muud võlad	440 420	440 420	0	0	
Intressivõlad	359 269	359 269	0	0	
Dividendivõlad	63 911	63 911			
Muud viitvõlad	17 240	17 240	0	0	
Saadud ettemaksed	4 491	4 491	0	0	
Tulevaste perioodide tulud	4 491	4 491	0	0	
Tagatisrahad	1 113 431	1 113 431	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	4 463 155	4 463 155	0	0	

Aruandeaastal on tuludesse kantud intressikohustus 305 639 eurot.

Lisa 18 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2012	Moodustamine/ korrigeerimine	31.12.2013
Koondamiskulude eraldis	0	49 643	49 643
Kokku eraldised	0	49 643	49 643
Lühiajalised	0	49 643	49 643

Lisa 19 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	28 439 359	25 550 141
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	7 559 829	6 791 810
Garantiilimiidileping	486 495	356 358
Käenduskohustus	11 283 000	6 518 000
Kommertspant	1 300 000	0
Kokku tingimuslikud kohustused	49 068 683	39 216 309

Nordea Finance Estonia AS-ga on sõlmitud käenduskohustus, mille kohaselt Edelaraudtee Infrastruktuuri AS, Edelaraudtee Halduse AS, Moonrider OÜ, Edelaraudtee AS ja Ühinenud Depood AS vastutavad solidaarselt kogu oma varaga kõigi olemasolevate ja tulevikus sõlmítavate liisingulepingute kohase täitmise eest summas kuni 6 518 tuhat eurot.

Swedbank AS-ga on sõlmitud käenduskohustus Edelaraudtee Infrastruktuuri AS investeerimislaenu tagatiseks summas 265 000 eurot.

Danske Bank A/S Eesti filiaaliga on sõlmitud käenduskohustus OÜ RealWAY laenu tagatiseks summas 4,5 miljonit eurot.

Swedbank AS lühiajalise laenu tagatiseks on seatud kommertspant summas 1 300 000 eurot.

Swedbank investeerimislaenu tagatiseks on panditud kinnistud Harju, Rapla ja Pärnu maakondades summas 9 140 000 eurot.

Pangaga on sõlmitud garantiilimiidi leping limiidiga 1 000 000 eurot, kasutamata osa aruande koostaise kuupäeva seisuga on 518 741 eurot.

Juhtkonna hinnangul ei ole aruande koostamise seisuga garantiilimiidilepingutest ning käenduskohustustest tekkivate kohustuste realiseerumise tõenäosus märkimisväärne.

Lisa 20 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad bruto soetusmaksumuses

	31.12.2011	Saadud	Tulu	31.12.2012	Lisa nr
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks					
Euroopa Ühtekuuluvusfondi abi rööbasteede	12 745 406		-443 090	12 302 316	
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	12 745 406		-443 090	12 302 316	23
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks					
Avaliku liiniveo toetus		14 348 134	-14 348 134	0	
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks		14 348 134	-14 348 134	0	23
Kokku sihtfinantseerimine	12 745 406	14 348 134	-14 791 224	12 302 316	
	31.12.2012	Saadud	Tulu	31.12.2013	Lisa nr
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks					
Euroopa Ühtekuuluvusfondi abi rööbasteede rekonstrueerimiseks	12 302 316		-443 090	11 859 226	
Euroopa Ühtekuuluvusfondi abi ooteplatvormide		1 176 508	-4 901	1 171 607	
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	12 302 316	1 176 508	-447 991	13 030 833	23
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks					
Avaliku liiniveo toetus		15 060 438	-15 060 438		
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks		15 060 438	-15 060 438		23
Kokku sihtfinantseerimine	12 302 316	16 236 946	-15 508 429	13 030 833	

2011. aastal finantseeriti Euroopa Ühtekuuluvusfondi vahenditega Türi-Viljandi raudteelõigu rekonstrueerimist kogumaksumusega 18 888 tuhat eurot, millest abi osakaal moodustas 65% ja omafinantseering 35%.

Aruandeaastal finantseeriti Euroopa Ühtekuuluvusfondi vahenditega reisijate ooteplatvormide rekonstrueerimist 1 176 508 euro ulatuses. Projekti kogumaksumuseks on 2 950 tuhat eurot, millest abi moodustab 85% ja omafinantseering 15%. Ehitustööde lõpetamine toimub 2014. aastal.

Sihtfinantseerimise kohustusest moodustab lühiajaline osa (1 aasta jooksul) 447 991 eurot ja pikaajaline osa 12 582 842 eurot.

Türi-Viljandi raudteelõigu rekonstrueerimise sihtfinantseerimise kohustus kantakse proportsionaalselt varade kulumiga tuludesse aastaks 2041, ooteplatvormide rekonstrueerimise kohustus aastaks 2024.

Lisa 21 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 22 Müügitulu

(eurodes)

	2013	2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	12 235 662	13 535 199
Läti	812 766	311 301
Leedu	234 373	44 381
Soome	27 565	49 769
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	13 310 366	13 940 650
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Venemaa	1 428 215	947 364
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	1 428 215	947 364
Kokku müügitulu	14 738 581	14 888 014
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Sõitjate raudteevedu	4 318 229	4 026 087
Kauba raudteevedu	230 552	336 986
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	222 786	210 498
Muude transpordivahendite remont ja hooldus	6 267 336	7 452 034
Mitmesuguste erinevate kaupade vahendamine	2 197 953	1 346 179
Transpordivahendite rendileandmine	221 520	232 400
Raudteeveeremi rendileandmine	556 101	470 289
Sorteeritud materjali taaskasutusele võtmine	24 061	385 505
Elektrienergia müük	73 652	59 236
Muud tulud	626 391	368 800
Kokku müügitulu	14 738 581	14 888 014

Lisa 23 Muud äritulud

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Kasum materiaalse põhivara müügist	7 735	31 760	
Tulu sihtfinantseerimisest	15 508 429	14 791 224	20
Trahvid, viivised ja hüvitised	7 047	11 591	
Nõude omandamisest saadud tulu	117 752	0	
Muud	353 042	1 084	
Kokku muud äritulud	15 994 005	14 835 659	

Muude äritulue all kajastub likvideeritud ettevõtte ees kohustuse kandmine tuludesse summas 348 814.

Lisa 24 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2013	2012
Energia	3 353 800	3 460 897
Elektrienergia	254 393	218 649
Kütus	3 099 407	3 242 248
Transpordikulud	27 124	181 394
Üür ja rent	177 954	276 739
Raudteeinfrastruktuuri kasutustasu	972 922	925 306
Materjal, teenused veeremi remondiks ja hoolduseks	4 569 329	5 264 762
Materjalid, teenused kaubaveo korraldamiseks	124 946	172 831
Materjalid, teenused raudteeinfrastruktuuri remondiks ja hoolduseks	1 241 070	1 356 285
Kaubad ja teenused müügiks	1 752 115	988 541
Kindlustusteenused	107 583	112 654
Personalirendi teenused	263 869	241 266
Muud materjalid ja teenused	976 269	1 137 210
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	13 566 981	14 117 885

Lisa 25 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2013	2012
Üür ja rent	189 127	172 460
Energia	52 247	48 596
Elektrienergia	10 733	10 724
Soojusenergia	3 041	3 509
Kütus	38 473	34 363
Mitmesugused bürookulud	107 576	100 613
Lähetuskulud	103 426	102 901
Koolituskulud	6 991	8 612
Riiklikud ja kohalikud maksud	133 368	130 222
Kulud eraldiste moodustamiseks	94 568	0
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	0	17 787
Infoedastus ja reklaam	47 661	143 191
Ärikonsultatsioonid ja juhtimisteenused	945 421	673 396
Audiitorkontroll ja raamatupidamisteenused	149 609	149 440
IT-kulud	172 312	197 393
Muud	322 182	286 252
Kokku mitmesugused tegevuskulud	2 324 488	2 030 863

Lisa 26 Tööjõukulud

(eurodes)

	2013	2012
Palgakulu	5 212 156	5 186 826
Sotsiaalmaksud	1 746 566	1 762 115
Kokku tööjõukulud	6 958 722	6 948 941
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	458	484

Lisa 27 Muud ärikulud

(eurodes)

	2013	2012
Trahvid, viivised ja hüvitised	361	480
Muud	3 471	2 230
Kokku muud ärikulud	3 832	2 710

Lisa 28 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2013	2012
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-16 458	12 434
Intressitulud	640 322	792 912
Muud finantstulud ja -kulud	6	-1 224
Kokku muud finantstulud ja -kulud	623 870	804 122

Lisa 29 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2013		31.12.2012	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	0	5 873	0	2 104
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	32 377 139	13 999 321	31 968 483	5 860 980

2013	Ostud	Müügid	Antud laenud	Saadud laenud
Sidusettevõtjad	166 529			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	9 031 538	4 402 401	10 280 000	9 832 807
2012	Ostud	Müügid		
Sidusettevõtjad		347 784		0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		11 094 167		5 793 587

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2013	2012
Arvestatud tasu	74 604	124 747

Majandustehingud seotud osapoolte vahel on toimunud turutingimustel või seadusandlikest aktidest tulenevatel tingimustel (infrastruktuuri kasutustasu).

Aruandeperioodil 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.

Bilansipäeva seisuga on Kontsernil nõue kontsernikontole 2 751 685 eurot ja kohustus 165 561 eurot, 2012: nõue 12 546 736 eurot ja kohustus 3 894 089

Lisa 30 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Varad		
Käibevara		
Raha	43 298	105 133
Finantsinvesteeringud	167 567	193 896
Nõuded ja ettemaksed	4 594 390	1 642 543
Kokku käibevara	4 805 255	1 941 572
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	13 613	13 613
Nõuded ja ettemaksed	1 725 639	2 121 364
Kokku põhivara	1 739 252	2 134 977
Kokku varad	6 544 507	4 076 549
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	3 008 992	0
Võlad ja ettemaksed	180 033	451 556
Kokku lühiajalised kohustused	3 189 025	451 556
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	0	735 903
Kokku pikaajalised kohustused	0	735 903
Kokku kohustused	3 189 025	1 187 459
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 886 278	2 754 441
Aruandeaasta kasum (kahjum)	466 392	131 837
Kokku omakapital	3 355 482	2 889 090
Kokku kohustused ja omakapital	6 544 507	4 076 549

Lisa 31 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2013	2012
Muud äritulud	466 567	0
Mitmesugused tegevuskulud	-27 612	-4 838
Muud ärikulud	-604	-320
Kokku ärikasum (-kahjum)	438 351	-5 158
Intressikulud	-42 944	-84 956
Muud finantstulud ja -kulud	70 985	221 951
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	466 392	131 837
Aruandeaasta kasum (kahjum)	466 392	131 837

Lisa 32 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2013	2012
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	438 351	-5 158
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	109 138	-5 392
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-6 276	11 260
Makstud intressid	0	-54 208
Kokku rahavood äritegevusest	541 213	-53 498
Rahavood investeerimistegevusest		
Antud laenud	-1 320 000	0
Antud laenude tagasimaksed	163 928	1 278 000
Laekunud intressid	387	127 956
Laekunud dividendid	3 342	3 608
Muud laekumised investeerimistegevusest	1 140 921	4 992 782
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-11 422	6 402 346
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	0	-371 099
Arvelduskrediidi saldo muutus	840 875	0
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-1 432 216	-9 591 380
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-591 341	-9 962 479
Kokku rahavood	-61 550	-3 613 631
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	105 133	3 719 206
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-61 550	-3 613 631
Valuutakursside muutuste mõju	-285	-442
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	43 298	105 133

Lisa 33 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2011	2 556	256	2 754 441	2 757 253
Aruandeaasta kasum (kahjum)			131 837	131 837
31.12.2012	2 556	256	2 886 278	2 889 090
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-13 613	-13 613
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			29 469 286	29 469 286
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2012	2 556	256	32 341 951	32 344 763
Aruandeaasta kasum (kahjum)			466 392	466 392
31.12.2013	2 556	256	3 352 670	3 355 482
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-13 613	-13 613
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			32 660 131	32 660 131
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2013	2 556	256	35 999 188	36 002 000

Lisa 34 Olulised raamatupidamislikud hinnangud

IFRS-ga kooskõlas oleva raamatupidamise aastaaruande koostamine nõuab juhtkonnapoolsete hinnangute andmist ja otsuste tegemist, mis mõjutavad rakendatavaid arvestuspõhimõtteid, kajastavad varasid ja kohustusi ning tulusid ja kulusid. Hinnangud ja nendega seotud eeldused tuginevad ajaloolisele kogemusele ning mitmetele muudele faktidele, mis eeldatavasti on asjakohased ning lähtuvad asjaoludest, mis kujundavad põhimõtted varade ja kohustuste väärtuse hindamiseks, mis ei tulene otseselt muudest allikatest. Hinnangute aluseks võivad olla ka tulevaste perioodide sündmuste eeldused, mida peetakse põhjendatuks olemasolevate tingimuste juures. Tegelikud tulemused võivad olla hinnangutest erinevad.

Hinnanguid ja nende aluseks olevaid eeldusi vaadatakse üle perioodiliselt. Raamatupidamislike hinnangute ülevaatamisest tulenev mõju kajastatakse hinnangute muutmise perioodil, kui see mõjutab üksnes antud perioodi, või antud ja tulevastel perioodidel, kui muutus mõjutab nii käesolevat kui ka tulevase perioodi.

Järgnevalt on kirjeldatud olulisemaid juhtkonnapoolseid hinnanguid, mis võivad avaldada mõju finantsaruannetele:

a) Põhivara kasuliku eluea määramine

Juhtkond on hinnanud materiaalse põhivara kasuliku eluiga. Selle hindamisel on lähtutud ajaloolisest kogemusest ning võetud arvesse varade kasutamise mahtu ja tulevikuväljavaateid. Hinnangute tulemused on kajastatud allpool alalõigus „Materiaalne põhivara” ja Lisas 12.

b) Põhivara õiglase väärtuse määramine

Juhtkond on otsustanud kajastada õiglases väärtuses (s.t. ümberhinnatud summades) varadegrupi „Diiselrongid”, mille õiglase väärtuse hindamisel on arvestatud sõltumatute ekspertide hinnanguid antud varale. Diiselrongide õiglast väärtust hindab juhtkond ümber iga kolme kuni viie aasta järel, nii et ümberhinnatud varadegrupi õiglase väärtus ei erineks oluliselt selle bilansilisest väärtusest.

c) Põhivara kaetava väärtuse määramine

Juhtkond viib regulaarselt läbi põhivara kaetava väärtuse teste, teostades vajadusel põhivara allahindlusi. Põhivara kaetava väärtuse testimisel kasutatakse juhtkonna hinnanguid rahavoogude kohta (rahavood varade kasutamisest või müügist, varade hoolduseks ja kasutamiseks vajalikud rahavood). Hinnangute tegemisel võetakse aluseks prognoosid üldise majanduskeskkonna osas, lepingud avaliku liiniveo tellimuse mahu ning teenuste hindade kohta.

Lisa 35 Põhilised finantsriskid

Krediidirisk

Ettevõttes ei ole märkimisväärset krediidiriski. Krediidiriskide haldamisel jälgitakse tähelepanelikult partnerite maksekäitumist ja analüüsitakse nende finantsseisu. Ettevõtte vabu rahalisi vahendeid hoitakse kõrge krediidireitinguga pankade lühiajalistes deposiitides.

Maksimaalne krediidirisk, mis tuleneb nõuetest ostjatele ja muudest nõuetest, on toodud allpool:

31.12.2013	Maksetähtaeg saabumata	Üle tähtaja kuni 3 kuud	Üle tähtaja üle 3 kuu	Kokku
Nõuded ostjatele	1 973 409	346 144	95 609	2 415 162
Muud nõuded	32 780 123	0	0	32 780 123
Kokku	34 753 532	346 144	95 609	35 195 285
31.12.2012	Maksetähtaeg saabumata	Üle tähtaja kuni 3 kuud	Üle tähtaja üle 3 kuu	Kokku
Nõuded ostjatele	2 890 300	10 454	34 325	2 935 079
Muud nõuded	31 729 840	0	0	31 729 840
Kokku	34 620 140	10 454	34 325	34 664 919

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on võimalik risk, et Ettevõtte on piiratud või ebapiisavad rahalised vahendid, et täita Ettevõtte tegevusest tulenevaid kohustusi.

Juhatus jälgib pidevalt rahavooprognoose, tagamaks Ettevõtte rahaliste vahendite olemasolu ja piisavust võetud kohustuste täitmiseks ning Ettevõtte tegevuse finantseerimiseks.

Likviidsusrisi maandamise peamise instrumendina kasutab Ettevõtte nõuete laekumise ning ostu- ja müügilepingute tingimuste regulaarset jälgimist. Rahaliste vahendite paindlikumaks juhtimiseks on kasutusel kontsernikonto, mis võimaldab ettevõtetel kasutada kontsernikonto rahalisi vahendeid konto haldaja poolt kehtestatud limiidi piires.

Diskonteerimata finantskohustuste analüüs maksetähtaegade lõikes:

31.12.2013	Alla 3 kuu	3-12 kuud	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Kokku
Laenud	1 027 798	1 471 188	14 584 268	1 288 752	18 372 006
Kapitalirendikohustused (sh müük-tagasirent)	283 651	668 804	1 448 771	0	2 401 226
Kontsernikonto kohustus	165 561	0	0	0	165 561
Tagatisrahad	0	323 979	0	0	323 979
Võlad hankijatele	2 830 464	0	0	0	2 830 464
Intressivõlad	61	1 093 512	0	0	1 093 573
Kokku	4 307 535	3 557 483	16 033 039	1 288 752	25 186 809

31.12.2012	Alla 3 kuu	3-12 kuud	1 kuni 5 aastat	üle 5 aasta	Kokku
Laenud	350 129	1 066 095	4 853 420	1 996 275	8 265 919
Võlakirjad	0	9 832 807	0	0	9 832 807
Kapitalirendikohustused (sh müük-tagasirent)	222 877	641 467	2 268 891	0	3 133 235
Kontsernikonto kohustus	3 894 089	0	0	0	3 894 089
Tagatisrahad	0	1 113 431	0	0	1 113 431
Võlad hankijatele	1 911 443	0	0	0	1 911 443
Intressivõlad	0	359 269	0	0	359 269
Kokku	6 368 538	13 013 069	7 122 311	1 996 275	28 510 193

Intressirisk

Intressimäärade muutumisega seotud riskid on seotud võimalike Euribori muutustega. Ettevõtte laenu- ja kapitalirendi kohustustest on muutuva intressimääraga kohustusi 9 237 947 eurot, mis moodustab laenukohustustest 44,12%. (2012: 10 598 086 eurot ja 42,18%).

Valuutakursirisk

Bilansipäeva seisuga puuduvad Ettevõtte valuutakursi muutustest tulenevad riskid, kuna bilansis ei ole välisvaluutas nõudeid ja kohustusi.

Tegevusrisk

Ettevõtte on kindlustatud kolmandate osapoolte nõuete vastu Ettevõtte suhtes, mis hõlmab kõikvõimalikke Ettevõtte majandustegevuse käigus kolmandatele osapooltele tekitatud kahjusid, ning tööõnnetustest ja kutsehaigustest tulenevate võimalike nõuete vastu. Varakindlustusega on kaetud Ettevõtte olulisem ja riskantsem varadegrupp – diiselrongid ja vedurid.

Õiglane väärtus

Juhtkonna hinnangul ei erine Ettevõtte finantsvarade ja –kohustuste bilansiline väärtus oluliselt nende õiglasest väärtusest.

Kapitali juhtimine

Ettevõtte peamiseks eesmärgiks kapitaliriski juhtimisel on tagada Ettevõtte jätkusuutlikkus, et kindlustada tulu aktsionäridele ning säilitada seejuures optimaalne kapitali struktuur vähendamaks kapitali hinda. Selleks, et säilitada või parandada kapitali struktuuri on Ettevõtte võimalik reguleerida aktsionäridele makstavaid dividende, tagastada aktsionäridele sissemakstud aktsiakapitali, emiteerida uusi aktsiaid või müüa varasid vähendamaks kohustusi.

Ettevõtte kasutab kapitali jälgimiseks netovõla ja kapitali suhet. Netovõla ja kapitali suhe arvutatakse netovõla suhtena kokku kapitali. Netovõlg saadakse raha ja raha ekvivalentide lahutamisel kogu võlast (intressikandvad võlakohustused). Kokku kapital on bilansis kajastatud omakapitali ja netovõla summa.

	31.12.2013	31.12.2012
Intressikandvad võlakohustused (lisa 16)	20 938 991	25 126 505
Raha ja pangakontod (lisa 2)	-370 939	-276 826
Netovõlg	20 568 052	24 849 679
Omakapital kokku	36 002 000	32 344 763
Kapital kokku	56 570 052	57 194 442
Netovõla ja kapitali suhe	36%	43%

Lisa 36 Tegevuse jätkuvus

Majandus- ja Kommunikatsiooniministeeriumiga toimuvad kohtuvaidlused avaliku liiniveo lepingu ennetähtaegse lõpetamise tingimuste üle.

Alates järgmisest aruandeperioodist puudub Ettevõtte ühel põhikliendil Edelaraudtee AS-l avaliku reisijateveo teenuse lepingu lõppemise tõttu aktiivne majandustegevus, millest tingituna on ette näha märkimisväärset müügitulu langust. Kujunenud olukorras kavandatakse Ettevõtte tegevuskulude optimeerimist ning otsitakse aktiivselt uusi võimalusi müügitulu suurendamiseks raudteetehnika remondi ning masinaehituse valdkonnas nii Eestis kui ka välisriikides.

Ettevõtte on jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 22.09.2014

Osaühing Moonrider (registrikood: 10727111) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARCEL VICHMANN	Juhatuse liige	22.09.2014

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Moonrider OÜ osanikule

Oleme auditeerinud Moonrider OÜ konsolideerimisgrupi konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2013, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 6 kuni 41, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

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

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada meie auditi põhjal arvamust selle konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamiseks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta. Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnahtajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamiseks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitika asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie märkusega auditiarvamusele.

Märkusega arvamuse alus

Äriühingu juhtkond ei ole konsolideeritud aruande koostamisel järginud kehtestatud arvestuspõhimõtet, mille kohaselt peaksid põhivarades kajastatud rööbasteed ning diiselrongid (bilansiline jääkväärtus kokku 26,9 mln eurot) olema kajastatud ümberhindluse meetodil. Nimetatud varad on bilansis kajastatud soetusmaksumuse meetodil. Ümberhindluse meetodil kajastades peaks materiaalne põhivara olema bilansis seisuga 31.12.2013 suurem 18,4 mln euro võrra. Sama summa peaks bilansis omakapitalis olema kajastatud real „Ümberhindluse reserv“. Rööbasteed ning diiselrongid peaksid olema ka bilansis seisuga 31.12.2012 kajastatud ümberhindluse meetodil. Aruandeperioodi ning möödunud perioodi kulum peaks olema kasumiaruandes kajastatud suuremad, vea mõju ei ole meil võimalik välja tuua. Samasisuline märkus oli ka 2012.a konsolideeritud aastaaruande kohta koostatud audiitori aruandes.

Märkusega arvamus

Meie arvates, välja arvatud lõigus „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolude mõju, kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt Moonrider OÜ konsolideerimisgrupi finantsseisundit seisuga 31. detsember 2013 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

/digitaalselt allkirjastatud/

Janno Greenbaum

Vandeaudiitor nr 486

Grant Thornton Rimeš OÜ

Tegevusluba nr 3

Tallinn

22. september 2014

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Moonrider (registrikood: 10727111) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JANNO GREENBAUM	Vandeaudiitor	22.09.2014

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	32 341 951
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 657 237
Kokku	35 999 188

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	32 341 951
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 657 237
Kokku	35 999 188

Osanikud

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

Sidevahendid

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