

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2012

aruandeaasta lõpp: 31.12.2012

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

Tegevusaruanne

Kontserni moodustavad raudteetranspordiga tegelevad või selle valdkonnaga seotud ettevõtted.

Kontserni kuuluvad seisuga 31.12.2012 järgmised äriühingud:

Nimi	Tegevusala	Asukoht	Osalus 31.12.2012
Moonrider OÜ (emaettevõtja) investeerimine omab tütarettevõtjaid:		Lucca põik 2, Tabasalu, Harku vald 76901 Harjumaa	

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

Edelaraudtee AS omab tütarettevõtjaid:

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%

Ühinenud Depood AS omab sidusettevõtjaid:

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 ekipeerimisteenused nii Eestis kui ka välisriikides asuvatele ettevõtetele, raudteeinfrastruktuuri majandamine, kinnisvara majandamine ja rentimine.

Aruandeaastal kontserni struktuuris muutusi ei toimunud. Kontserni konsolideeritud müügituluks kujunes 14,89 miljonit eurot, tulu reisijateveo riiklikust sihtfinantseerimisest saadi 14,35 miljonit eurot ning puhaskasumiks kujunes 3,3 miljonit eurot.

Aruandeperioodil osutati avaliku reisijateveo teenust samas mahus kui 2011. aastal. Reisijate arv suurenes võrreldes eelmise aastaga 7,4%, reisijatekäive 14,3% ning piletimüügitulud 17,4%. Aruandeaastal teatas Majandus- ja Kommunikatsiooniministeerium ühepoolset avaliku liiniveo lepingu ennetähtaegsest lõpetamisest alates 01.01.2014.

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:

	2012	2011	Muutus,%
Teenuste maht, (tuh.rongkm)	1 842,3	1 827,2	0,8%
Reisijate arv, (tuh.reisijat)	1 952,1	1 817,2	7,4%
Reisijatekäive, (milj.reisijakm)	142,3	124,5	14,3%
Reisijateveo tulud, (tuh.€.)	4 026,1	3 430,4	17,4%
Keskmine sõidukorra maksumus (€)	2,06	1,89	9,3%

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 lähikümbruses 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 mõnevõrra suurenes. Veomaht tonnides arvestatuna suurenes 16,8%, veostekäive tonnkilomeetrites arvestatuna 41% ja müügitulud 18,9%. Veomahu suurenemise põhjuseks võib lugeda majanduse üldist elavnemist, veomaht kasvas enamike kaubagruppide osas. Olulisemad kaubagrupid olid vanametall, keemiakaubad ja metsamaterjal. Veomahu märkimisväärset suurenemist järgmistel perioodidel ette näha ei ole.

Edelaraudtee konkurentideks kaubavedude transporditurul 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 Edelaraudtee kaubavedude käekäiku mõjutab oluliselt ka AS EVR Cargo, kes on raudteeveotariifiid peamine hinnakujundaja.

Vedude hooajalisus ettevõtte kaubaveo alasele tegevusele olulist mõju ei avalda, kuna vedurid on pidevalt alakoormatud.

Kaubaveo olulised näitajad:

	2012	2011	Muutus, %
Veoste maht, (tuh. t.)	28,5	24,4	16,8%
Veostekäive, (tuh. tonnkm)	2 079	1 474	41,0%
Laaditud/tühjendatud vaguneid, (tk.)	665	579	14,9%
Kaubaveo tulud, (tuh. €)	372,3	313,1	18,9%
Suuremad kaubagrupid, (tuh. t.)			
Vanametall	9,3	8,7	6,8%
Keemiakaubad	7,0	7,5	-6,4%
Metsamaterjal	3,7	1,7	117%
Metalltooted	1,4	0,1	1300%
Vedelkütused	0,8	0,5	60%
Ehitusmaterjalid	0,6	0,6	0,0%
Mineraalväetised	0,3	0,1	200%

Keskkonnakaitse 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 6 919 tuhat eurot.

Rööbasteede kapitaalremonti teostati kogumalus 4 046 tuhat eurot, sellest moodustas Türi-Viljandi raudteelõigu rekonstrueerimise lõpetamine 2 719 tuhat eurot ja rööbaste vahetus Lelle-Türi raudteelõigul 1 323 tuhat eurot. Kohilas ehitati uus jaamahoone kogumaksumusega 550 tuhat eurot, muudesse ehitistesse ja rajatistesse investeeriti 633 tuhat eurot. 1 713 tuhat eurot investeeriti masinatesse, seadmetesse ja inventari, sellest 1 407 tuhat eurot moodustas raudteeveeremi taastusremont.

Kontserni emaettevõtte ei ole maksnud dividende ning seda ei kavandata ka 2013. aastal.

Kontserni ettevõtete aastakeskmise töötajate arv oli aruandeaastal 484 (2011: 499) töötajat.

2013. aastal jätkatakse riigisisese raudtee reisijate- ja kaubaveoteenuse osutamist ja raudteeinfrastruktuuri majandamist. Kavandatakse investeerida reisijate ooteplatvormide rekonstrueerimisse 3 005 tuhat eurot, mida 85% ulatuses finantseeritakse Euroopa Ühtekuuluvusfondi vahenditega. Muid investeeringuid on kavandatud ligikaudu 1 200 tuhande euro ulatuses, sh. Kohila ja Võhma jaamade elektritsentralisatsiooni väljaehitamisse 450 tuhat eurot.

Olulised finantsnäitajad:

	2012	2011
Müügitulud ja muud äritulud	29 723 673	26 874 878
Ärikulud	-25 579 910	23 124 976
Ärikasum	4 143 763	3 749 902
Ärikasumi määr	13,94%	13,95%
Puhaskasum	3 307 303	3 102 077
Puhaskasumi määr	11,13%	11,5%

Omakapitali suhe kohustustesse	77,2%	59%
--------------------------------	-------	-----

Finantssuhtarvude arvutamise meetodika:

¹Ärikasumi määr – ärikasumi protsent äritulust kokku

²Puhaskasumi määr – puhaskasumi protsent äritulust kokku

³Omakapitali suhe kohustustesse – omakapitali protsent kohustustest kokku

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	276 826	3 837 933	2
Finantsinvesteeringud	193 896	198 690	3
Nõuded ja ettemaksed	17 743 551	19 582 989	4
Varud	2 632 213	2 473 195	11
Kokku käibevara	20 846 486	26 092 807	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	6 339	20 516	7
Nõuded ja ettemaksed	17 041 660	17 026 066	4
Materiaalne põhivara	36 314 792	32 473 125	12
Immateriaalne põhivara	27 462	23 991	13
Kokku põhivara	53 390 253	49 543 698	
Kokku varad	74 236 739	75 636 505	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	16 007 722	2 294 560	16
Võlad ja ettemaksed	4 463 155	11 934 880	17
Sihtfinantseerimine	443 090	0	19
Kokku lühiajalised kohustused	20 913 967	14 229 440	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	9 118 783	19 601 315	16
Võlad ja ettemaksed	0	22 884	17
Sihtfinantseerimine	11 859 226	12 745 406	19
Kokku pikaajalised kohustused	20 978 009	32 369 605	
Kokku kohustused	41 891 976	46 599 045	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	20
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	29 034 648	25 932 570	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 307 303	3 102 078	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	32 344 763	29 037 460	
Kokku omakapital	32 344 763	29 037 460	
Kokku kohustused ja omakapital	74 236 739	75 636 505	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Müügitulu	14 888 014	13 752 663	21
Muud äritulud	14 835 659	13 122 215	22
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivara valmistamisel	544 038	858 440	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-14 117 885	-12 658 175	23
Mitmesugused tegevuskulud	-2 030 863	-1 859 852	24
Tööjõukulud	-6 948 941	-6 362 928	25
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-3 023 549	-3 101 324	12,13
Muud ärikulud	-2 710	-1 136	26
Ärikasum (kahjum)	4 143 763	3 749 903	
Finantstulud ja -kulud	-836 460	-647 825	27
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 307 303	3 102 078	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 307 303	3 102 078	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	3 307 303	3 102 078	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2012	2011
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 307 303	3 102 078
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	3 307 303	3 102 078
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	3 307 303	3 102 078

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	4 143 763	3 749 903	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	3 023 549	3 101 324	12,13
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-31 760	-22 100	12
Muud korrigeerimised	-443 090	0	
Kokku korrigeerimised	2 548 699	3 079 224	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 521 648	-1 362 817	
Varude muutus	-159 018	3 510 365	11
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-1 118 415	12 097 847	
Makstud intressid	-1 567 982	-1 533 713	
Kokku rahavood äritegevusest	2 325 399	19 540 809	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-6 715 374	-21 006 560	12,13
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	76 119	91 617	12,13
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	3 000 000	
Antud laenud	-130 302	-477 000	10
Antud laenude tagasimaksed	1 278 000	0	10
Laekunud intressid	374 871	562 377	
Laekunud dividendid	3 608	3 143	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	0	-10 554 966	
Muud laekumised investeerimistegevusest	2 717 518	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 395 560	-28 381 389	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	1 482 103	6 197 580	16
Saadud laenude tagasimaksed	-2 121 301	-2 207 951	16
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-145 591	-150 990	14
Muud laekumised finantseerimistegevusest	0	6 464 809	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-2 718 591	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-3 503 380	10 303 448	
Kokku rahavood	-3 573 541	1 462 868	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 837 933	2 366 911	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-3 573 541	1 462 868	
Valuutakursside muutuste mõju	12 434	8 154	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	276 826	3 837 933	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2010	2 556	256	25 932 570	25 935 382
Aruandeaasta kasum (kahjum)			3 102 078	3 102 078
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

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Moonrider OÜ 2012. 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 19.07.2013.a.

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

Uued rahvusvahelised Finantsaruandluse standardid, avaldatud standardite muudatused ning Rahvusvaheliste Finantsaruandluse Tõlgenduste Komitee (IFRIC) tõlgendused.

Standardid, standardite muudatused ja tõlgendused, mis jõustusid kontserni aruandeaastal, mis algas 1. jaanuaril 2012.

“Avalikustatav informatsioon – finantsvarade ülekandmised” – IFRS 7 muudatus Muudatus nõuab täiendava informatsiooni avalikustamist riskide kohta, mis tekivad üle kantud finantsvaradest. Selliste finantsvarade kohta, mis on üle kantud kolmandale osapoolele, kuid kajastatakse edasi majandusüksuse bilansis, tuleb klasside lõikes avalikustada nende olemus, bilansiline maksumus ja riskide ja hüvede kirjeldus. Kohustuslik on avalikustada ka informatsioon, mis võimaldaks aruande kasutajal mõista võimalike seonduvate kohustuste suurust ja nende seost vastavate finantsvaradega. Kui ülekantud finantsvarad on bilansist eemaldatud, kuid majandusüksus on endiselt avatud neist tulenevatele teatud riskidele ja hüvedele, on kohustuslik avalikustada täiendavat informatsiooni, et mõista nende riskide mõju. Antud muudatus ei omanud olulist mõju Ettevõttele.

Standardid, standardite muudatused ja tõlgendused, mis muutuvad kohustuslikuks alates 01.01.2013 või hilisemaltel perioodidel ja mida ettevõtte ei ole ennetähtaegselt rakendanud, kuid mis võivad avaldada mõju ettevõtte aastaaruandele.

IFRS 9, „Finantsinstrumendid“ osa 1: klassifitseerimine ja mõõtmine, välja antud novembris 2009 (rakendub 1. jaanuaril 2015 või hiljem algavatele aruandeperioodidele, ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt). IFRS 9 asendab IAS 39 need osad, mis käsitlevad finantsvarade klassifitseerimist ja mõtmist.

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.

Ettevõtte hindab standardi põhimõtteid, mõjusid ettevõttele ja ettevõtte poolt selle rakendamise ajastust.

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 „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 sisalduvad avalikustamise nõuded. 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 mittekontrollilisele 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.

IFRS 13 "Õiglase väärtuse määrtamine" (rakendub 1. jaanuaril 2013 või hiljem algavatele aruandeperioodidele). Standardi eesmärgiks on ühtlustamine ja keerukuse vähendamine; seetõttu sisaldab standard õiglase väärtuse korrigeeritud definitsiooni ning õiglase väärtuse määrtamise aluseid ja avalikustamise nõudeid, mis on kasutatavad läbi erinevate IFRS standardite. 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 sidusettevõtetele investeringute 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.

IAS 28 (muudetud 2011) "Investeeringud sidus- ja ühisettevõtetele" (rakendub 1. jaanuaril 2014 või hiljem algavatele aruandeperioodidele). Standardit muudeti seoses IFRS 11 väljaandmisega ja see sisaldab nüüd nõuet, et ühisettevõtteid tuleb samaselt sidusettevõtetega kajastada kapitaliosaluse meetodil. Esialgsel hinnangul võib muudetud standard avaldada mõju finantsaruandele.

"Muu koondkasumiaruande kirjete esitamine" – IAS 1 muudatused (rakendub 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 on IAS 1 poolt kasutatavat soovituslikku aruande nimetust, uus nimetus on "Kasumi- ja muu koondkasumiaruanne". Ettevõtte hinnangul tuleb muudetud standardi tulemusena muuta finantsaruannete esitusviisi, kuid see ei mõjuta tehingute ega saldode kajastamist.

Muudetud IAS 19, "Hüvitised töötajatele" (rakendub 1. jaanuaril 2013 või hiljem algavatele aruandeperioodidele). muudab oluliselt (i) kindlaksmääratud hüvitistega pensioni kulu ja töösuhte lõpetamise hüvitiste kajastamist ja määramist 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. Ettevõtte hindab muudetud standardi mõju finantsaruandele.

„Edasilükkunud tulumaks: alusvarade maksumuse katmine“ – IAS 12 muudatused (rakendub 1. jaanuaril 2013 või hiljem algavatele aruandeperioodidele). Muudatus kehtestab erandi praegu kehtivale põhimõttele edasilükkunud tulumaksu varade ja kohustuste määramisel õiglases väärtuses kajastatavate kinnisvarainvesteeringute puhul. Ettevõtte hindab muudatuste 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 muudatuste mõjusid ettevõtte poolt selle rakendamise ajastust.

"Avalikustamise nõuded – finantsvarade ja –kohustuste saldeerimine" – IFRS 7 muudatused rakendub 1. jaanuaril 2013 või hiljem algavatele aruandeperioodidel). 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 määramist ega kajastamist.

„Muudatused IFRS-des“, välja antud mais 2012 (rakendub 1. jaanuaril 2013 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt). 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 bilans 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.

Ettevõtte hindab muudatuste mõju finantsaruandele.

„Valitsusepoolse sihtfinantseerimise teel saadud laenu“ – IFRS 1 muudatused (rakendub 1. jaanuaril 2013 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt). 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 ettevõtetele, kes juba IFRS-e kasutavad. Ettevõtte hindab muudatuste mõju finantsaruandele.

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.

Vähemusema ettevõtte kontrolli all olevate ettevõtete tulemused ja omakapitalis on konsolideeritud finantsaruannetes kajastatud eraldi kirjena.

2012.a. konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Moonrider OÜ (emaettevõtte), Edelaraudtee AS (tütarettevõtte) ning Edelaraudtee AS tütarettevõtete Edelaraudtee Infrastruktuuri AS, Edelaraudtee Halduse AS, Ühinenud Depood AS, Raudteerestoran OÜ, GBR Infra 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 omakapitaliinstrumentidesse 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 õiglasest väärtusest 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 akumuleeritud 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 investeering 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 vähendamisenä.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid 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 laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

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 kulukandmisel 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 kasuliku 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, võrdset 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 hinnapakkumised vara müügiks. Uue vara majanduslik-tehnilise eluea ja olemasoleva vara jääkeluea on määratud hinnatava vara tehnilist ja majanduslikku spetsiifikat tundev ekspertkomisjon, kuhu kuuluvad 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 bilansiine 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 varaobjekti seotud ümberhindluse reservi osa jaotamata kasumisse.

Amortisatsiooninormid

Põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil lähtudes vara kasulikkusest tööeest.

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%

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 kasutamisest 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.

Kasutuserendi 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 kulusi. 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 mõlemad 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.

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 isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriliste 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

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

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.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Sularaha kassas	42 084	41 732
Arvelduskontod	194 072	3 772 344
Raha teel	40 670	23 857
Kokku raha	276 826	3 837 933

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

			Kokku	Lisa nr
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad		
31.12.2010	1 153 749	56 417	1 210 166	
Müük müügihinnas või lunastamine	-977 670		-977 670	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	22 611	-56 417	-33 806	27
31.12.2011	198 690	0	198 690	
Kajastatud õiglases väärtuses	198 690		198 690	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-4 794	0	-4 794	27
31.12.2012	193 896	0	193 896	
Kajastatud õiglases väärtuses	193 896		193 896	

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	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 arved	-32 574	-32 574	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	253 782	253 782	0	0	6
Muud nõuded	30 308 003	13 292 586	3 736 494	13 278 923	10
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	

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	2 140 928	2 140 928	0	0	5
Ostjatelt laekumata arved	2 234 791	2 234 791	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-93 863	-93 863	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	268 427	268 427	0	0	6
Muud nõuded	33 653 495	16 638 078	3 736 494	13 278 923	10
Laenunõuded	33 451 194	16 435 777	3 736 494	13 278 923	
Intressinõuded	202 301	202 301	0	0	
Ettemaksed	157 673	147 024	10 649	0	
Tulevaste perioodide kulud	157 673	147 024	10 649	0	
Nõue riigieelarve vastu	261 720	261 720	0	0	
Muud nõuded	333 074	333 074	0	0	
Ebatõenäolised nõuded	-206 262	-206 262	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	36 609 055	19 582 989	3 747 143	13 278 923	

Lisa 5 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	2 967 653	2 234 791	4
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-32 574	-93 863	
Kokku nõuded ostjate vastu	2 935 079	2 140 928	
	2012	2011	Lisa nr
Ebatõenäoliselt laekuvad arved			
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses	-93 863	-75 404	
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	13 658	6 403	
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-31 427	-24 862	
Lootusetuks tunnistatud nõuded	79 058	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks	-32 574	-93 863	

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2012		31.12.2011	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	18 843	0	20 454
Käibemaks	0	103 431	7	0
Üksikisiku tulumaks	0	143 675	0	135 720
Sotsiaalmaks	0	281 032	0	273 214
Kohustuslik kogumispension	0	11 089	0	8 919
Töötuskindlustusmaksed	0	28 514	0	31 497
Maamaks			0	0
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	1 659	0	374
Ettemaksukonto jääk	253 782		268 420	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	253 782	588 243	268 427	470 178

Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	6 339	20 516	9
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	6 339	20 516	

Lisa 8 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2011	31.12.2012
10702335	Edelaraudtee AS	Eesti	Raudtee reisijate ja kaubaveoteenus	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2011	31.12.2012
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 (%)	
				31.12.2011	31.12.2012
EE10851928	Külmavagun OÜ	Eesti	Raudteeveeremi remont	25	25
	ZAO Refservice-M	Venemaa	Raudteeveeremi remont	25	0
LV010334139	Baltic Locomotive Service SIA	Läti	Raudteeveeremi remont	50	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2011	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2012
Külmvagun OÜ	13 392	-7 762		5 630
ZAO Refservice-M	6 415		-6 415	0
Baltic Locomotive Service SIA	709			709
Kokku	20 516	-7 762	-6 415	6 339

SIA Baltic Locomotive 2012. aasta majandustulemuse kohta puudub informatsioon.
ZAO Refservice-M on seisuga 31.12.2012 likvideeritud.

Lisa 10 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		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		28
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				

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Laenunõuded	33 451 194	16 435 777	3 736 494	13 278 923				
Nõue kontsernikontole	15 264 254	15 264 254	0	0	1%	EUR		28
Laenud juriidilistele isikutele	17 709 940	1 171 523	3 259 494	13 278 923	0-3%	EUR	2014-2021	
Laenud eraisikutele	477 000	0	477 000	0	3%	EUR	2014	
Intressinõuded	202 301	202 301	0	0				
Kokku muud nõuded	33 653 495	16 638 078	3 736 494	13 278 923				

Lisa 11 Varud

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Tooraine ja materjal	2 389 898	2 239 254
Raudtee remondimaterjalid	89 100	92 367
Kütus	102 940	70 804
Veeremi remondimaterjalid	2 197 858	2 076 083
Müügiks ostetud kaubad	68 930	56 779
Majanduskaubad	22 592	19 944
Arendatav kinnistu müügiks	46 338	36 835
Ettemaksed varude eest	173 385	177 162
Ettemaksed varude eest	173 385	177 162
Kokku varud	2 632 213	2 473 195

Aruandeaastal varusid alla hinnatud ei ole.

Lisa 12 Materiaalne põhivara (eurodes)

											Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2010											
Soetusmaksumus	199 723	17 030 141	12 284 083	71 909	1 253 986	13 609 978	283 837	379 560	106 210	485 770	31 609 449
Akumuleeritud kulum	0	-6 521 552	-9 320 024	-60 264	-973 954	-10 354 242	-260 947				-17 136 741
Jääkmaksumus	199 723	10 508 589	2 964 059	11 645	280 032	3 255 736	22 890	379 560	106 210	485 770	14 472 708
Ostud ja parendused	0	91 006	1 224 333	17 945	460 144	1 702 422	6 934	19 707 453	0	19 707 453	21 507 815
Amortisatsioonikulu	0	-1 071 785	-971 353	-7 832	-92 200	-1 071 385	-13 515	0	0		-2 156 685
Müügid			-72 405			-72 405	-193				-72 598
Ümberklassifitseerimised		19 868 120	86 304			86 304		-19 848 214	-106 210	-19 954 424	
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest		19 906	86 304			86 304			-106 210	-106 210	
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest		19 848 214						-19 848 214		-19 848 214	
Muud muutused		-1 268 600	-7 360		-876	-8 236		-1 279		-1 279	-1 278 115
31.12.2011											
Soetusmaksumus	199 723	33 816 362	13 447 153	69 919	1 657 863	15 174 935	272 103	237 520	0	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	0		-17 227 518
Jääkmaksumus	199 723	28 127 330	3 223 578	21 758	647 100	3 892 436	16 116	237 520	0	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

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna

	2012	2011
Masinad ja seadmed	77 819	95 839
Transpordivahendid	41 000	11 425
Arvutid ja arvutisüsteemid	34 600	0
Muud masinad ja seadmed	2 219	84 414
Muu materiaalne põhivara	0	267
Kokku	77 819	96 106

Varadegrupi "Diiselrongid" soetusmaksumus on 12 965 569 (2011 a) 9 530 466 ning jääkväärtus 2 852 672 (2011a.2 132 300) eurot.

Nimetatud summa sisaldub "Transpordivahendid" veerus.

Varadegrupi "Rööbasteed" soetusmaksumus on 29 714 583 (2011a.25 668 389) eurot ja jääkväärtus 25 940 430 (2011a. 23 023 530) eurot, mis sisaldub "Ehitised" veerus.

Bilansipäeva seisuga on põhivara soetuste eest tasumata 203 713 eurot.

Põhivara müügist laekumine oli mitterahaline summas 1700 eurot.

Lisa 13 Immateriaalne põhivara (eurodes)

			Kokku
	Arvutitarkvara	Muu immateriaalne põhivara	
31.12.2010			
Soetusmaksumus	0	8 283	8 283
Akumuleeritud kulum	0	-173	-173
Jääkmaksumus	0	8 110	8 110
Ostud ja parendused	22 369	0	22 369
Amortisatsioonikulu	-4 413	-2 075	-6 488
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

Lisa 14 Kapitalirent (eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	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			

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Autotranspordivahendid	224 830	90 147	134 683	0	3-6%	EUR	2016
Maa väljaostukohustus	80 677	15 511	65 166	0	10%ostusummast	EUR	2016-2017
Kapitalirendikohustused kokku	305 507	105 658	199 849	0			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2012	31.12.2011
Maa	169 479	169 479
Masinad ja seadmed	257 988	251 122
Kokku	427 467	420 601

Lisa 15 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2012	2011
Kasutusrenditulu	910 087	1 056 388
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Kinnisvarainvesteeringud	581 288	493 091
Masinad ja seadmed	1 401 543	638 492
Kokku	1 982 831	1 131 583

Kasutusrendi korras renditakse büroo- ja tootmisruume, raudteeveeremit ja autotranspordivahendeid.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2012	2011
Kasutusrendikulu	445 359	665 300
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2012	31.12.2011
12 kuu jooksul	26 041	10 169
1-5 aasta jooksul	84 398	30 795

Lisa 16 Laenukohustused

(eurodes)

	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	
Laenu 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				

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laen Danske Bank A/S	371 099	371 099						
Lühiajalised laenud kokku	371 099	371 099						
Pikaajalised laenud								
Müük tagasirendi kohustus	3 643 950	791 960	2 851 990	0	3,1%+6 kuu Euribor	EUR	2015	
Laen Swedbank	7 006 157	1 025 843	3 899 740	2 080 574	2,75%-4,1%+6 kuu Euribor	EUR	2014-2021	
Laenu juriidilistelt isikutelt	736 355	0	736 355	0	5%	EUR	2013	
Pikaajalised laenud kokku	11 386 462	1 817 803	7 488 085	2 080 574				
Pikaajalised võlakirjad								
Pikaajalised võlakirjad	9 832 807	0	9 832 807	0	10%	EUR	2013	
Pikaajalised võlakirjad kokku	9 832 807	0	9 832 807	0				
Kapitalirendikohustused kokku	305 507	105 658	199 849	0				14
Laenukohustused kokku	21 895 875	2 294 560	17 520 741	2 080 574				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jäak)maksumus

	31.12.2012	31.12.2011
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.

Rahavoogude aruandes kajastuvad müük tagasirendi kohustuse tagasimaksed summas 791 960 eurot real "Saadud laenude tagasimaksed".

Vastavalt kokkuleppele võlakirjade omanikuga on kavas restruktureerida võlakirjad pikaajaliseks laenuks, tehing loodetakse lõplikult teostada 2013.a. 3. kvartalis.

2011 aastal on kontsernikonto kajastatud bilansireal „võlad ja ettemaksed“. Kajastamine muutus, sest kontsernikonto omanik ei ole Moonrider vaid kontserniväline äriühing

Lisa 17 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	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	6
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	

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	2 901 634	2 901 634	0	0	
Võlad töövõtjatele	403 007	403 007	0	0	
Maksuvõlad	470 178	470 178	0	0	
Muud võlad	455 274	432 390	22 884	0	
Intressivõlad	328 524	305 640	22 884	0	
Dividendivõlad	63 911	63 911	0	0	
Muud viitvõlad	62 839	62 839	0	0	
Saadud ettemaksed	2 387	2 387	0	0	
Tulevaste perioodide tulud	2 387	2 387	0	0	
Tagatisrahad	1 112 604	1 112 604	0	0	
Kontsernikonto kohustus	6 612 680	6 612 680	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	11 957 764	11 934 880	22 884		

Lisa 18 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	25 550 141	22 937 372
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	6 791 810	6 097 276
Garantiilimiidileping	356 358	1 204 195
Käenduskohustus	6 518 000	6 518 000
Kokku tingimuslikud kohustused	39 216 309	36 756 843

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.

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

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

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

Lisa 19 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Brutomeetod

	31.12.2010	Saadud	Tulu/ amortisatsioon	31.12.2011
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks				
Euroopa Ühtekuuluvusfondi abi rööbasteede	494 887	12 287 442	-36 923	12 745 406
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	494 887	12 287 442	-36 923	12 745 406
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
Avaliku liiniveo toetus		13 050 044	-13 050 044	
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks		13 050 044	-13 050 044	
Kokku sihtfinantseerimine	494 887	25 337 486	-13 086 967	12 745 406
	31.12.2011	Saadud	Tulu/ amortisatsioon	31.12.2012
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
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
Avaliku liiniveo toetus		14 348 134	-14 348 134	
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks		14 348 134	-14 348 134	
Kokku sihtfinantseerimine	12 745 406	14 348 134	-14 791 224	12 302 316

Netomeetod

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

Sihtfinantseerimise kohustusest moodustab lühiajaline osa (1 aasta jooksul) 443 090 eurot ja pikaajaline osa 11 859 226 eurot.

Lisa 20 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 21 Müügitulu

(eurodes)

	2012	2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	13 535 199	12 523 053
Läti	311 301	797 456
Leedu	44 381	69 035
Soome	49 769	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	13 940 650	13 389 544
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Venemaa	947 364	112 805
Kasahstan	0	250 314
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	947 364	363 119
Kokku müügitulu	14 888 014	13 752 663
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Sõitjate raudteevedu	4 026 087	3 430 420
Kauba raudteevedu	336 986	278 749
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	210 498	217 634
Muude transpordivahendite remont ja hooldus	7 452 034	5 289 912
Mitmesuguste erinevate kaupade vahendamine	1 346 179	1 314 438
Transpordivahendite rendileandmine	232 400	239 309
Raudteeveeremi rendileandmine	470 289	599 445
Sorteeritud materjali taaskasutusele võtmine	385 505	1 821 151
Elektrienergia müük	59 236	49 744
Muud tulud	368 800	511 861
Kokku müügitulu	14 888 014	13 752 663

Lisa 22 Muud äritulud

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Kasum materiaalse põhivara müügist	31 760	27 867	
Tulu sihtfinantseerimisest	14 791 224	13 086 967	19
Trahvid, viivised ja hüvitised	11 591	6 484	
Muud	1 084	897	
Kokku muud äritulud	14 835 659	13 122 215	

Lisa 23 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2012	2011
Energia	3 460 897	2 829 097
Elektrienergia	218 649	180 451
Kütus	3 242 248	2 648 646
Transpordikulud	181 394	215 576
Üür ja rent	276 739	471 915
Raudteeinfrastruktuuri kasutustasu	925 306	728 401
Materjal, teenused veeremi remondiks ja hoolduseks	5 264 762	4 465 716
Materjalid, teenused kaubaveo korraldamiseks	172 831	135 557
Materjalid, teenused raudteeinfrastruktuuri remondiks ja hoolduseks	1 356 285	1 217 953
Kaubad ja teenused müügiks	988 541	1 316 934
Kindlustusteenused	112 654	116 423
Personalirendi teenused	241 266	108 407
Muud materjalid ja teenused	1 137 210	1 052 196
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	14 117 885	12 658 175

Lisa 24 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2012	2011
Üür ja rent	172 460	186 433
Energia	48 596	33 759
Elektrienergia	10 724	9 818
Soojusenergia	3 509	2 612
Kütus	34 363	21 329
Mitmesugused bürookulud	100 613	76 574
Lähetuskulud	102 901	45 631
Koolituskulud	8 612	17 112
Riiklikud ja kohalikud maksud	130 222	110 461
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	17 787	24 562
Infoedastus ja reklaam	143 191	83 551
Ärikonsultatsioonid ja juhtimisteenused	673 396	703 564
Audiitorkontroll ja raamatupidamisteenused	149 440	151 089
IT-kulud	197 393	133 799
Muud	286 252	293 317
Kokku mitmesugused tegevuskulud	2 030 863	1 859 852

Lisa 25 Tööjõukulud

(eurodes)

	2012	2011
Palgakulu	5 186 826	4 745 856
Sotsiaalmaksud	1 762 115	1 617 072
Kokku tööjõukulud	6 948 941	6 362 928
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	484	499

Lisa 26 Muud ärikulud

(eurodes)

	2012	2011
Trahvid, viivised ja hüvitised	480	1 053
Muud	2 230	83
Kokku muud ärikulud	2 710	1 136

Lisa 27 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	-14 177	7 229	9
Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	-4 794	-33 805	3
Kasum (kahjum) võlakirjade ümberhindlusest	0	-56 415	
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	-4 794	22 610	
Intressitulud	792 912	698 268	
Intressitulu hoiustelt	367	661	
Intressitulu laenudelt	792 545	697 607	
Intressikulud	-1 621 611	-1 325 810	
Intressikulu võlakirjadelt	-999 669	-986 012	
Intressikulu laenudelt	-464 387	-145 545	
Intressikulu kapitalirendilt	-10 805	-11 963	
Muud intressikulud	-146 750	-182 290	
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	12 434	8 154	
Muud finantstulud ja -kulud	-1 224	-1 861	
Kokku finantstulud ja -kulud	-836 460	-647 825	

Lisa 28 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2012		31.12.2011	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	0	2 104	6 443	51 812
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	31 968 483	5 860 980	41 854 837	12 952 881

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

2011	Ostud	Müügid
Sidusettevõtjad	612 608	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	14 443 502	3 200 972

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2012	2011
Arvestatud tasu	124 747	110 273

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 12 546 736 eurot ja kohustus 3 894 089 eurot, 2011: nõue 15 264 254 eurot ja kohustus 6 612 680

Lisa 29 Sündmused pärast bilansipäeva

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

Emaettevõtte omandas märtsis 2013a. 100% RealWay osad.

Lisa 30 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Varad		
Käibevara		
Raha	105 133	3 719 206
Finantsinvesteeringud	193 896	198 691
Nõuded ja ettemaksed	1 642 543	7 893 585
Kokku käibevara	1 941 572	11 811 482
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	13 613	13 613
Nõuded ja ettemaksed	2 121 364	2 040 091
Kokku põhivara	2 134 977	2 053 704
Kokku varad	4 076 549	13 865 186
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	0	371 099
Võlad ja ettemaksed	451 556	9 978 047
Kokku lühiajalised kohustused	451 556	10 349 146
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	735 903	735 903
Võlad ja ettemaksed	0	22 884
Kokku pikaajalised kohustused	735 903	758 787
Kokku kohustused	1 187 459	11 107 933
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 754 441	2 715 555
Aruandeaasta kasum (kahjum)	131 837	38 886
Kokku omakapital	2 889 090	2 757 253
Kokku kohustused ja omakapital	4 076 549	13 865 186

Lisa 31 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2012	2011
Mitmesugused tegevuskulud	-4 838	-17 919
Muud ärikulud	-320	0
Kokku ärikasum (-kahjum)	-5 158	-17 919
Finantstulud ja -kulud	136 995	56 805
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	131 837	38 886
Aruandeaasta kasum (kahjum)	131 837	38 886

Lisa 32 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2012	2011
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-5 158	-17 919
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-5 392	78 227
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	11 260	0
Makstud intressid	-54 208	-30 242
Kokku rahavood äritegevusest	-53 498	30 066
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	3 000 000
Antud laenud	0	-477 000
Antud laenude tagasimaksed	1 278 000	0
Laekunud intressid	127 956	34 775
Laekunud dividendid	3 608	3 143
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	0	-6 464 809
Muud laekumised investeerimistegevusest	4 992 782	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	6 402 346	-3 903 891
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	-371 099	-782 817
Muud laekumised finantseerimistegevusest	0	7 467 614
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-9 591 380	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-9 962 479	6 684 797
Kokku rahavood	-3 613 631	2 810 972
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 719 206	907 790
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-3 613 631	2 810 972
Valuutakursside muutuste mõju	-442	444
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	105 133	3 719 206

Lisa 33 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2010	2 556	256	2 715 555	2 718 367
Aruandeaasta kasum (kahjum)			38 886	38 886
31.12.2011	2 556	256	2 754 441	2 757 253
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-13 613	-13 613
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			26 853 975	26 853 975
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2011	2 556	256	29 594 803	29 597 615
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

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) varadegruppi „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 õiglane 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

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:

31.12.2012	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 lühiajalised nõuded	14 460 641	0	0	14 460 641
Kokku	17 350 941	10 454	34 325	17 395 720
31.12.2011	Maksetähtaeg saabumata	Üle tähtaja kuni 3 kuud	Üle tähtaja üle 3 kuu	Kokku
Nõuded ostjatele	1 509 902	490 748	140 278	2 140 928
Muud lühiajalised nõuded	20 170 489	0	0	20 170 489
Kokku	21 680 391	490 748	140 278	22 311 417

Likviidsusrisk

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

Juhatus jälgib pidevalt rahavooprognose, 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. Kuna reisijateveoteenuse osutamisel on tagatud stabiilne ning suhteliselt täpselt prognoositav kassavoog piletimüügitulust ja lepinguga

garanteeritud avaliku liiniveo toetusest, võib Ettevõtte likviidsusrisi hinnata madalaks. 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:

31.12.2012	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

31.12.2011	Alla 3 kuu	3-12 kuud	1 kuni 5 aastat	Kokku
Laenud	167 134	858 708	4 636 095	5 661 937
Võlakirjad	0	0	9 832 807	9 832 807
Kapitalirendikohustused (sh müük-tagasirent)	224 405	673 213	3 051 839	3 949 457
Kontsernikonto kohustus	6 612 680	0	0	6 612 680
Tagatisrahad	0	1 112 604	0	1 112 604
Võlad hankijatele	2 901 634	0	0	2 901 634
Intressivõlad	305 639	0	22 884	328 523
Kokku	10 211 492	2 644 525	17 543 625	30 399 642

Intressirisk

Intressimäärade muutumisega seotud riskid on seotud võimalike Euribori muutustega. Ettevõtte laenu- ja kapitalirendi kohustustest on muutuva intressimääraga kohustusi 3 628 729 eurot, mis moodustab laenukohustustest 20%. (2011: 5 101 909 eurot ja 31%).

Valuutakursirisk

Bilansipäeva seisuga puuduvad Ettevõtte valutatursi 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 – diiselmootorid 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.

	31.12.2012	31.12.2011
Intressikandvad võlakohustused (lisa 16)	25 126 505	28 508 555
Raha ja pangakontod (lisa 2)	-276 826	-3 837 933
Netovõlg	24 849 679	24 670 622
Omakapital kokku	32 344 763	29 037 460
Kapital kokku	57 194 442	53 708 082
Netovõla ja kapitali suhe	43%	46%

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 19.07.2013

Osaühing Moonrider (registrikood: 10727111) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARCEL VICHMANN	Juhatuse liige	22.07.2013

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Moonrider OÜ osanikule

Oleme auditeerinud Moonrider OÜ konsolideerimisgrupi konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2012, 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 38, 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 arvandmetajate 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 28,8 mln eurot) olema kajastatud ümberhindluse meetodil. Nimetatud varad on bilansis kajastatud soetusmaksumuse meetodil. Ümberhindluse meetodil kajastades peaks materiaalne põhivara olema bilansis seisuga 31.12.2012 suurem 16,3 mln euro võrra. Sama summa peaks bilansis omakapitalis olema kajastatud real „Ümberhindluse reserv“. Rööbasteed ning diiselrongid peaksid olema ka bilansis seisuga 31.12.2011 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 2011.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 2012 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 Rimeess OÜ

Tegevusluba nr 3

Tallinn

22. juuli 2013

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Moonrider (registrikood: 10727111) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JANNO GREENBAUM	Vandeaudiitor	22.07.2013

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	29 034 648
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 307 303
Kokku	32 341 951

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	29 034 648
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 307 303
Kokku	32 341 951

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