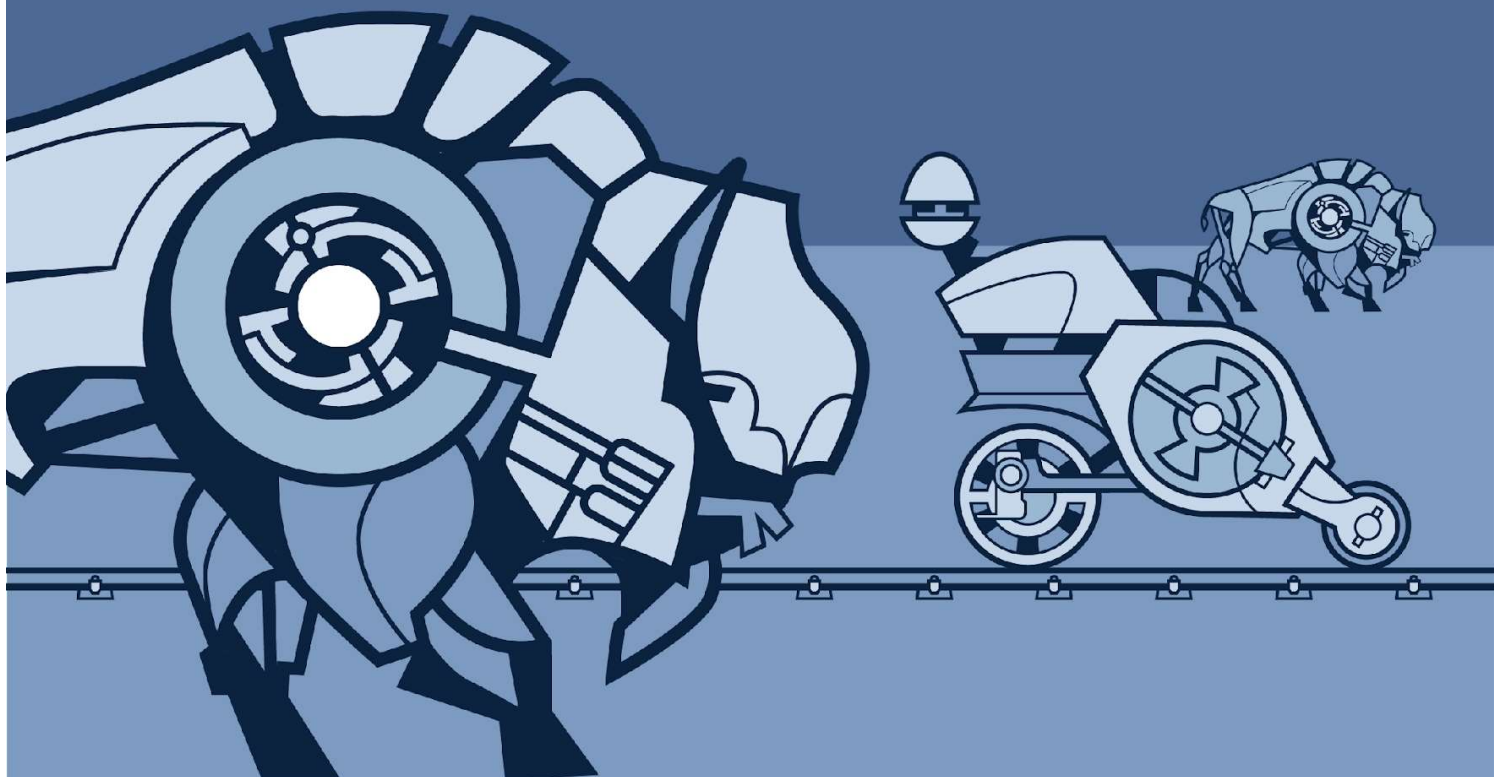




Konsolideeritud majandusaasta aruanne
31.12.2022 lõppenud majandusaasta kohta

AS OPERAIL



Kontaktandmed:

Juriidiline aadress: Metall 3, 10615 Tallinn, Eesti Vabariik
Äriregistri kood: 11575850
Majandusaasta algus: 01.01.2022
Majandusaasta lõpp: 31.12.2022

Telefon: +372 615 7600
E-post: info@operail.com
Kodulehekülg: www.operail.com
Tegevusala: raudteetranspordi korraldamine
Audiitor: AS PricewaterhouseCoopers

Sisukord

Tegevusaruanne.....	5
Ühiskondlik vastutus.....	13
Hea Ühingujuhtimise Tava aruanne	18
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne.....	22
Konsolideeritud finantsseisundi aruanne.....	22
Konsolideeritud koondkasumiaruanne.....	23
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne.....	24
Konsolideeritud rahavoogude aruanne.....	25
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad.....	26
Üldine informatsioon.....	26
Lisa 1. Raamatupidamise arvestuspõhimõtted.....	26
Lisa 2. Finantsriskide juhtimine.....	40
Lisa 3. Materiaalne, immateriaalne põhivara, kasutusõiguse varad.....	45
Lisa 4. Varud	49
Lisa 5. Nõuded ja ettemaksed.....	49
Lisa 6. Omakapital.....	50
Lisa 7. Võla- ja rendikohustised	50
Lisa 8. Eraldised	51
Lisa 9. Võlad tarnijatele, lepingulised kohustised ja muud lühiajalised kohustised.....	52
Lisa 10. Tulu kliendilepingutest ja muud äritulud.....	53
Lisa 11. Ärikulud.....	54
Lisa 12. Tööjõukulud	55
Lisa 13. Finantstulud ja -kulud.....	55
Lisa 14. Tulumaks.....	55
Lisa 15. Rendilepingud	56
Lisa 16. Tingimuslikud kohustused.....	57
Lisa 17. Tehingud seotud osapooltega.....	57
Lisa 18. Lisainformatsioon emaettevõtja kohta.....	59

Lisa 19. Tütarettevõtted.....	63
Lisa 20. Müügiootel varad ja lõpetatud tegevusvaldkonnad.....	63
Lisa 21. Sündmused pärast bilansipäeva ning tegevuse jätkuvus	65
Kahjumi katmise ettepanek.....	67
Juhatuse liikmete allkirjad.....	68
Sõltumatu vandeaudiitori aruanne.....	69

Tegevusaruanne

Kontserni tutvustus

AS Operail koos tütarettevõtetega (edaspidi Operail) on Eesti vanim ja suurim raudteekaubaveo ettevõtte, mille kogemus ulatub 150 aasta taha. Operaili kontserni ettevõtted tegutsesid kuni 2022. a lõpuni kolmel ärisuunal:

- Kaubavedu Eestis ja Soomes
- Vagunite ja vedurite rent 1520 mm ning 1524 mm raudteel
- Vagunite ja vedurite hooldus ning remont

AS Operaili ainuaktsionäriks on Eesti Vabariik. Ettevõtte kuulus 2022. aastal Majandus- ja Kommunikatsiooniministeeriumi haldusalasse. AS Operail omab läbi Operail Holding OÜ 100% kõikidest tütarettevõtetest. Alloleval joonisel on esitletud kontserni struktuur 31.12.2022 seisuga.



Olulisemad finantsnäitajad (mln €)

Allpool tabelis esitatud näitajad kajastavad nii jätkuvaid kui ka lõpetatud tegevusvaldkondasid kokku koos müügiootel varade ja kohustistega. Raamatupidamise aastaaruandes on kontserni tulemustest eraldatud lõpetatud tegevusvaldkonnad koos müügiootel varade ja kohustistega (lisa 20).

Aasta	2021	2022
Äritulud	73,0	60,9
EBITDA	17,2	9,7
Puhaskahjum	-5,0	-15,7
Puhaskasum/-kahjum enne põhivara väärtuse langust	4,0	-2,5
EBITDA marginaal	24%	16%
Puhaskahjumi marginaal	-7%	-26%
Omakapitali tootlus	-7%	-26%
Omakapitali määr	39%	34%
Netovõlg	77,1	62,3
Netovõlg/EBITDA	4,5	6,4

Valemid:

$EBITDA = \text{Ärikasum} + \text{Põhivara kulum ja väärtuse langus}$

$\text{Puhaskasum/-kahjum enne põhivara väärtuse langust} = \text{Puhaskahjum} + \text{Põhivara väärtuse langus}^1$

$EBITDA \text{ marginaal} = EBITDA / \text{Äritulud}$

$\text{Puhaskahjumi marginaal} = \text{Puhaskahjum} / \text{Äritulud}$

$\text{Omakapitali tootlus} = \text{Puhaskahjum} / \text{Aruandeperioodi keskmine omakapital kokku}$

$\text{Omakapitali määr} = \text{Omakapital aruandeperioodi lõpus} / \text{Varad aruandeperioodi lõpus}$

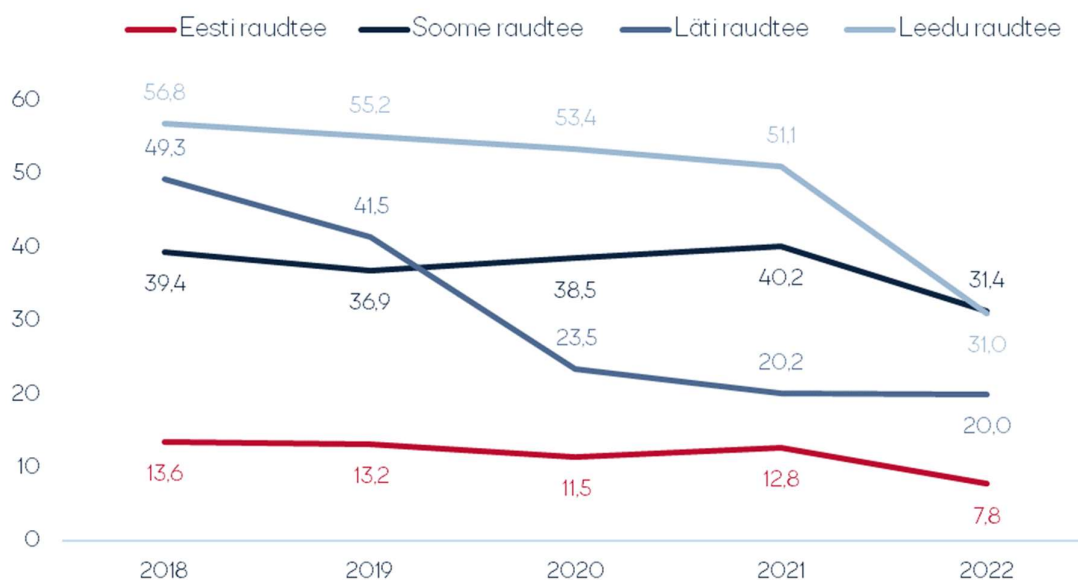
$\text{Netovõlg} = \text{Kontsernivälised rendi- ja võlakohustised kokku aruandeperioodi lõpus} - \text{Raha aruandeperioodi lõpus}$

¹ 31.12.2022 seisuga hinnati ümber põhivara väärtus 13 256 tuhande euro väärtuses (2021: 8 968 tuhat eurot). Täpsem info avaldatud raamatupidamise aruande lisas 3.

Ülevaade aruandeperioodil toimunud

Ülevaade Eestis ja naaberriikides toimuvast

Veomahud Baltimaades ja Soomes (mln t)



Allikad: Eesti Raudtee, Läti Raudtee, Leedu Raudtee, Statistics Finland

Märkused: 2022. a Läti raudtee kaubamaht sisaldab üksnes SJSC Latvijas Dzelzceļš poolt Läti Raudteel veetud mahtu ja Leedu raudtee kaubamaht üksnes AB LTG Cargo poolt Leedu Raudteel veetud mahtu.

Eesti avalikul raudteel tervikuna kujunes 2022. aasta veomahuks 7,8 miljonit tonni (võrreldes 2021. aastaga -39%). Olulisemad kaubagrupid olid vedelad mineraalsed kütused 1,6 miljonit tonni (võrreldes 2021. aastaga -43%), põlevkivi 1,6 miljonit tonni (võrreldes 2021. aastaga +110%) ja väetised 1,1 miljonit tonni (võrreldes 2021. aastaga -82%).

Läti raudtee veomahuks kujunes 2022. aastal 20,0 miljonit tonni (võrreldes 2021. aastaga -1,0%). Olulisemad kaubagrupid olid kivisüsi 4,3 miljonit tonni (võrreldes 2021. aastaga: +97%), nafta ja naftatooted 3,8 miljonit tonni (võrreldes 2021. aastaga: -31%) ning toiduained ja loomasöödad 2,9 miljonit tonni (võrreldes 2021. aastaga: +24%).

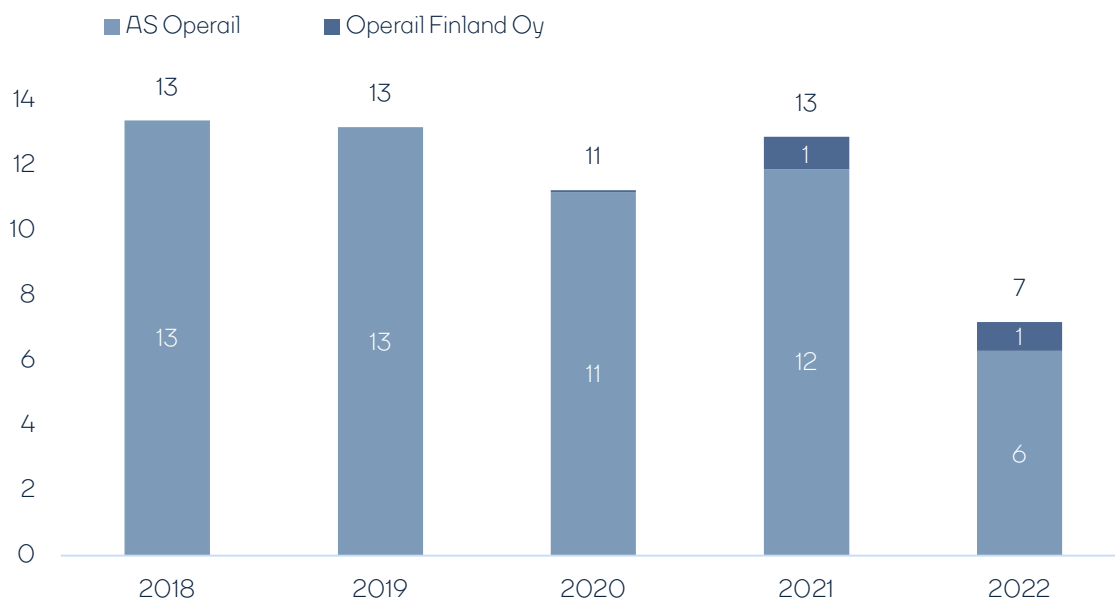
Leedu raudtee veomahuks kujunes 2022. aastal 31,0 miljonit tonni (võrreldes 2021. aastaga -39%). Olulisemad kaubagrupid olid nafta ja naftatooted 9,6 miljonit tonni (võrreldes 2021. aastaga +3%), ehituskaubad 5,7 miljonit tonni (võrreldes 2021. aastaga: -27%) ja väetised 3,6 miljonit tonni (võrreldes 2021. aastaga -79%).

Soome raudtee veomahuks kujunes 2022. aastal 31,4 miljonit tonni, mida oli 22% vähem kui 2021. aastal.

Ülevaade Operaili kaubavedudest

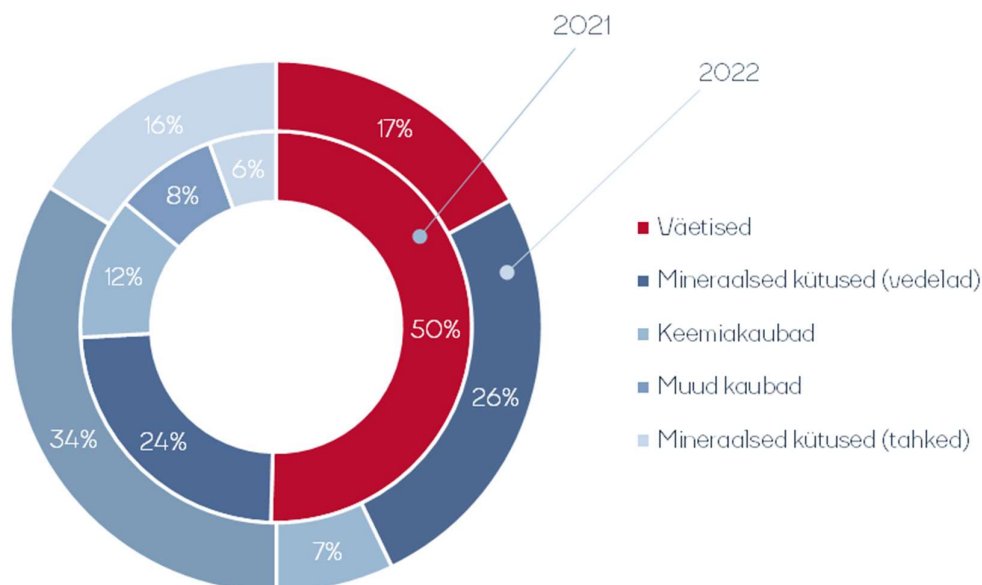
Operail kontserni kaubaveo maht Eestis ja Soomes kokku 2022. aastal oli 7,2 miljonit tonni (võrreldes 2021. aastaga -44%). AS-i Eesti Raudtee taristul veetud kogumahust oli Operaili osa 81%. Soome veomahust moodustas Operaili osa 3%.

Operaili kontserni veomaht (mln t)



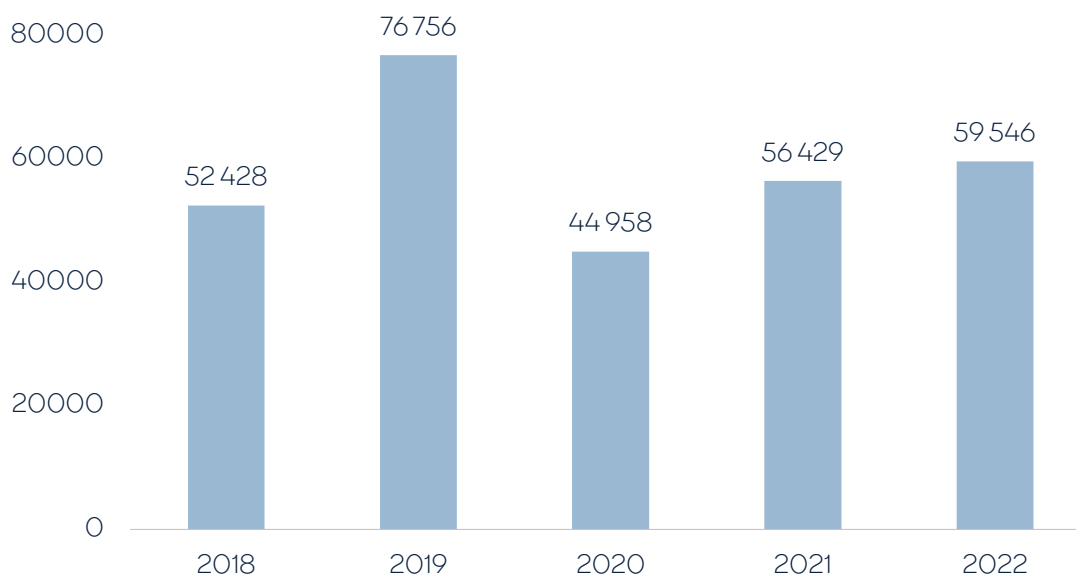
Operaili veomahu langus Eestis oli põhiliselt seotud Venemaa väetiste ja keemiakaupade ning Valgevene naftatoodete transiidi katkemisega seoses nende riikide suhtes kehtestatud sanktsioonidega. Suurima veomahuga kaubagrupiks oli vedelad mineraalsed kütused veomahuga 1,6 miljonit tonni (võrreldes 2021. aasta sama perioodiga -43%). Veomahult teiseks kaubagrupiks oli väetised veomahuga 1,1 miljonit tonni (võrreldes 2021. aasta sama perioodiga -82%). Kaubamahult kolmandaks kaubagrupiks oli tahked mineraalsed kütused veomahuga 1,0 miljonit tonni (võrreldes 2021. aasta sama perioodiga +55%).

Operaili veetud kaupade jaotus



Konteinerkaupade veomaht kasvas 2022. aastal 59 546 TEU-ni (võrreldes 2021. aastaga +6%). Mahud kasvasid Eesti-sisestel multimodaalsetel vedudel 33% ning vähenesid väetiste transiidil 31%. Muuga–Vorotõnsk konteinerrongil vähenesid mahud 58%.

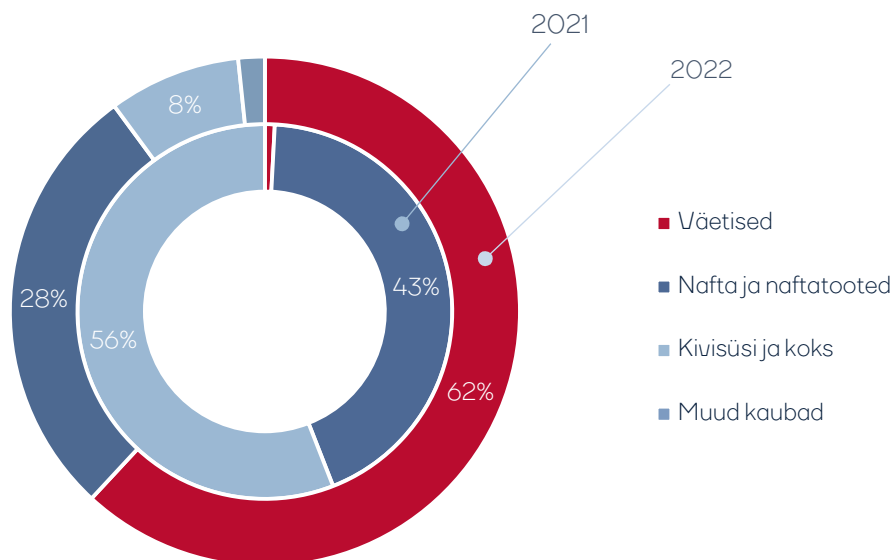
Konteinerite vedu Eestis (TEU)



Kõige suurem kaubamahu langus Operaili jaoks toimus Venemaaga seotud vedude suunal: maht kokku 3,6 miljonit tonni (võrreldes 2021. aastaga -55%). Veomaht Leeduga oli 0,8 miljonit tonni (võrreldes 2021. aastaga +37%), Lätiga 0,2 miljonit tonni (võrreldes 2021. aastaga -26%), Valgevenega 0,2 miljonit tonni (võrreldes 2021. aastaga -87%), Kasahstaniga 0,2 miljonit tonni (võrreldes 2021. aastaga +192%), Usbekistaniga 27 tuhat tonni (võrreldes 2021. aastaga +23%), Ukrainaga 15 tuhat tonni (võrreldes 2021. aastaga -83%). Kogu veomahust oli transiidi osakaal 61% (2021: 80%).

Operail Finland vedas 2022. aasta jooksul enamasti väetisi ja erinevaid naftatooteid. Töötajate arv kasvas 2022. aastal 7 inimese võrra ning jõudis 45 inimeseni. Kuigi Soome 2022. a veomaht kokku oli võrreldav 2021. aastaga, siis aasta keskel langesid veomahud Soomes praktiliselt nullilähedaseks. Aasta lõpus alustati väetiste ja metanooli vedudega, mis aitas tulemust parandada. Operail Finland on 31.12.2022 seisuga kajastatud finantsseisundi aruandes müügioteel varade ja kohustistena ning kasumiaruandes lõpetatud tegevusvaldkonnana (lisa 20).

Operail Finlandi veetud kaupade jaotus



Ülevaade Operaili vedurite ja vagunite hooldusest ja remondist

Operail Repairs OÜ depood Muugal ja Tapal teenindavad peamiselt Operaili kontserni kuuluvaid ettevõtteid. Hooldatakse ja remonditakse kontsernile kuuluvaid vedureid nii Eestis kui ka Soomes. 2022. aastal jätkati ka vedurite moderniseerimist – valmis neli C30-M vedurit. Aruandeperioodil võeti kasutusele kaks uut värvimistehnoloogiat: uut tüüpi Habins vagunite ja reisirongi värvimine. Teostati ka vagunite plaanilisi remonte, formeeriti ja remonditi vagunite rattapaare.

Ülevaade Operaili veeremi rendist

2022. aasta lõpus oli AS Operail Leasingus kokku ligi 2 000 vagunit (2021. aastal ligi 2 500 vagunit) ja kolm vedurit (pole muutunud 2021. aastal). Juhatus monitooris regulaarselt olukorda ning võimalusel suunas vaguneid kõrgema riskiga piirkondadest eemale. Ka enamik Ukrainas asunud vagunitest jäid

sõjast puutumata ning nende müügiotsustamise prioritseeriti. Ukrainas asuvate vagunitega seoses tehti allahindlusi 0,1 mln €. Operail Leasing Finland Oy-s oli sama palju vaguneid kui eelmise aasta lõpus (ligi 200 vagunit). AS Operail Leasingu vagunite arv vähenes aasta lõpus ligi 500 vaguni võrra seoses omaniku otsusega väljuda vagunite rendiärist. 2022. aasta lõpus oli rendilepingutega hõivatud 92% vagunitest (2021. aastal 94%). AS Operail Leasingu vagunite rendiäri on 31.12.2022 seisuga kajastatud finantsseisundi aruandes müügiotetel varade ja kohustistena ning kasumiaruandes lõpetatud tegevusvaldkonnana (Lisa 20).

Jätkuvate tegevusvaldkondade majandustulemused

Kontserni kasumiaruandes on AS Operail Leasingu vagunite rendiäri ning Operail Finland Oy Soome kaubavedu kajastatud lõpetatud tegevusvaldkonnana. Lõpetatud tegevusvaldkondade tulud ja kulud on välja toodud lisa 20. Olulisemad muutused jätkuvate tegevusvaldkondade tuludes ja kuludes võrreldes 2021. aastaga:

- Seoses veomahtude langusega kahanesid kaubavedudega seonduvad tulud 13,5 mln € võrra. Samas vähenesid ka veomahtudega otseselt seotud kulugrupid kokku 5,9 mln € võrra, sh infrastruktuuri kasutustasud, kütuse kulud, raudteevedude teenused, veeremi rendikulud ning transpordikulud. Koondmõju kasumile -7,6 mln €.
- Seoses veomahtude langusega kahanesid Operaili vagunite renditulud 1,1 mln € võrra.
- Madalamad veomahud mõjutasid ka veeremi remondi ja hoolduse tulusid. Tulud vähenesid 0,4 mln € võrra.
- Muude äritulude kasv 0,6 mln € võrra tuleneb kõrgematest vanametalli müügituludest ning erakorralistest trahvituludest.
- Aruandeaasta käigus tegeleti aktiivselt ärimahtude ja püsikulude kooskõlla viimisega. Hoolduskulud langesid 0,1 mln € võrra. Mitmesugused tegevuskulud olid 0,6 mln € võrra kõrgemad peamiselt madalama kulude kapitaliseerimise ning nõuete ümberhindluste tõttu. Kuna 2022. aastal jätkati Operaili mittestrategieiliste äride müügiotsustamisega, siis konsultatsiooni- ja juriidilised kulud säilisid 2021. aastaga võrreldaval tasemel.
- Tööjõukulud tõusid 0,1 mln € võrra. Töötajate arvu vähendamisega seoses langes tööjõukulude baas, kuid kaasnesid erakorralised koondamiskulud.
- Kulum kasvas 0,7 mln € võrra seoses arvele võetud manöövervedurite ning põhivarade väärtuse langusega.
- Tulumaksu kulud olid aruandeperioodil madalamad 0,4 mln € võrra seoses sellega, et ei makstud dividende.

Investeeringud

2022. aastal investeeris kontsern kokku 2,2 mln eurot (2021: 13,7 mln eurot). Peamised investeeringud olid vedurite moderniseerimisse, kapitaalremontidesse ja seadmetesse. 2023. aastal planeeritakse teha üksnes vajalikke investeeringuid eelkõige kapitaalremontidesse ja seadmetesse, mis tagavad ettevõtte äritegevuse jätkusuutlikkuse.

Dividendid

Dividendide väljamaksmise otsustab AS Operaili üldkoosolek. Dividendide väljamaksmisel arvestatakse ettevõtte investeerimisvajadusi ja finantstulemusi ning eeldatakse optimaalse kapitalistruktuuri säilitamist. Ettevõtte ei maksnud majandusaastal dividende (2021: 2,2 mln eurot).

Tulevikuväljavaade

24. veebruaril 2022. aastal alanud sõjategevus Ukrainas ja kehtestatud sanktsioonid on avaldanud negatiivset mõju kontserni ärimahtudele. Vastavalt AS Operaili ainuaktsionäri otsusele ei vea Operail enam alates 01.01.2023 Venemaa Föderatsiooni ja Valgevene päritolu kaupsid. Kuna Operail Finland Oy veab sanktsioneerimata Venemaa päritolu kaupa ning ärimahtude olemasolu soodustab ettevõtte tervikuna müüki, siis antud piirangut ei ole rakendatud Operail Finland Oy-le eeldusega, et müük viiakse lõpuni 2023. aasta alguses. Ainuaktsionäri otsus lõpetada sanktsioneerimata Venemaa Föderatsiooni kaupade vedu avaldab täiendavat negatiivset mõju. Äritegevuse kahjumit ja Operaili kontserni järelejäänud rendikohustiste tagasimaksmist kaetakse mittestrateegiliste äride müügituludega, kuid see on ajutine lahendus. Lühikeses perspektiivis ei lange ka omakapital alla piirmäärasid. Pikemas perspektiivis on vajalik leida lahendusi, kuidas tagada Eestis raudteel kaubaveo jätkusuutlikkus ning soodustada selle kasvu. Juhtkond tegeleb piiratud mahtudele asenduse leidmise ning püsikulude ja järelejäänud ärimahtude kooskõlla viimisega. Vastavalt ainuaktsionäri ootustele on Operaili eesmärk säilitada Eesti raudteel veovõimet ning veeremi remondi ressursi, tehes seda kasumlikult. Täiendav info bilansipäeva järgsete sündmuste osas Lisas 21.

Kontserni riskijuhtimine

Valuutariskide maandamiseks sõlmitakse enamus lepingutest eurodes ja võimalikel juhtudel tasakaalustatakse välisvaluuta laekumistest ja väljamaksetest tulenev kursirisk. Kontsern on eelkõige avatud Šveitsi frangi valuutakursi muutustele seoses ühispargi vagunite kasutamisega, kuid need mahud on pärast Ukrainas alanud sõjategevust oluliselt langenud.

Kontsern on avatud muutustele baasintressimäärades. Kontserni rendi- ja laenukohustiste maht on seoses mittestrateegiliste äride müükidega märgatavalt langenud. Intressimäära riske on detailsemalt käsitletud raamatupidamise aruande lisas 2.2.

Ühiskondlik vastutus

Raudteesektori arengut suunavad hetkel kõige enam kaks märksõna: keskkonnasäästlikkus ja digitaalsete lahenduste rakendamine. Ettevõtted üle maailma otsivad lahendusi, et muuta kaubavedu jätkusuutlikumaks, vähendada transpordisektori kliimamõju, arendada kliendi jaoks mugavaid uksest-ukseni teenuseid (multimodaalsus) ning suurendada efektiivsust ja parandada kliendikogemust digilahenduste kaudu.

Operaili suurimaks vastutuseks ühiskonnas on viia kaubad tervelt kohale, püüdes vähendada transpordist tekkivat kahjustust inimeste tervisele ning meid ümbritsevale keskkonnale. Tugineme vastutustundlikul tegutsemisel kolmele sambale:

- Meie teenus on ohutu, kvaliteetne ja väikese keskkonnamõjuga.
- Meie organisatsioonikultuur on mitmekesine, avatud ning arendav.
- Panustame kogukondadesse läbi tööhõive suurtest linnadest väljas ja raudteeohutusalase teadlikkuse suurendamise.

Keskkonnahoid ja süsiniku jalajälg

Raudteetransport on kõige jätkusuutlikum täna teadaolev maismaatranspordi liik. Võrreldes maanteetranspordiga kulutab raudteekaubavedu diiselveduriga kuni neli korda vähem kütust ja emiteerib kuni 75% vähem CO₂-te. Maanteevedude asendamine raudteevedudega aitab lisaks looduse säästmisele kaasa ka liiklusohutuse suurendamisele, sest veoautode maanteelt ära toomine muudab teed teistele liiklejatele ohutumaks.

Seetõttu on „Eesti transpordi ja liikuvuse arengukava 2021–2035“ seadnud eesmärgiks, et aastal 2035 liigub 40% kaubast Eestis raudteel. Operail kui riigile kuuluv strateegiline raudteekaubaveo ettevõtte on selle eesmärgi täitmisel üheks võtmeteguriks.

Et tuua senini maanteel liikunud kaupasad üha enam raudteele, pakub Operail multimodaalse kaubaveo teenust, kus korraldame kliendi jaoks lisaks raudteeveole ka kauba transpordi raudteeni. Eesmärk on, et kaup liiguks võimalikult pika maa raudteel ja nii vähe kui võimalik maanteel. 2022. aastal kasvasime multimodaalsete vedude mahtu 29,7% (2021: 17,3%), tuues maanteedelt raudteele 10 144 konteinerit (2021: 7820) – see tähendab üle 20 000 veoauto toomise maanteelt raudteele. 2023. aastal plaanime jätkata viimase nelja aasta trendi ja kasvatada multimodaalse konteinerrongi mahtu veelgi.

2022. aastal alustasime multimodaalse konteinerrongi teenuse laiendamist rahvusvahelisele turule. Eesti, Läti ja Leedu partnerite koostööprojekti Merevaigurongi ehk Muuga-Kaunas-Muuga konteinerrongi eesmärk on tuua Põhja- ja Lõuna-Euroopa vaheline kaubakoridor läbi Baltimaade maanteelt raudteele. 13.09.2022 väljus esimene testrong Muugalt Kaunasesse ja sealt edasi mööda Euroopa rööpmelaiust Duisburgi. 2023. aastal otsime võimalusi Merevaigurongi regulaarliini käivitamiseks.

Meie eesmärk on igasuguse õhusaastet tekitava heite vähendamine. See tähendab uute tehnoloogiate kasutamist veduritel ning vedude ja tugiprotsesside energiatõhususe ja üldise efektiivsuse tõstmist. Rohelise energia osakaal Operaili tarbitavas energias oli 2022. aastal 91% (2021: 87%).

2022. aastal alustasime mitme uue projektiga, mille eesmärk on süsiniku jalajälje vähendamine: Operaili autopargi uuendamine, varasemalt diisliga toimunud vedurite talvise soojendamise jaoks elektripunktide väljaehitamine. Jätkame nende projektidega 2023. aastal.

Samuti jätkasime 2022. aastal Tapa depoo vanadest Ameerika veduritest uute keskkonnasäästlikumate C30-M universaalvedurite ehitust. Aasta jooksul valmis neli ümberehitatud vedurit. Vähendasime uue veduri tootmiseks tarvitava energia hulka oluliselt, kuna energiamahukamad osad tootmistsüklis asendasime juba kord toodetud detailidega.

Osaks keskkonnasõbralike teenuste arendamisest on ka töö digitaliseerimine, paberivaba majandamine. 2021. aasta kevadel alustas Operail üleminekut kaubaveo infosüsteemile RailCube. 2022. aastal viisime RailCube'i üle kogu rongide planeerimise ja liikumise protsessi. Heaks näiteks sellega kaotatud paberdokumentidest on liinilehed, mida enne üleminekut RailCube'ile printisime ühes päevas välja keskmiselt 40 paberilehte, pärast üleminekut paberil liinilehti enam ei ole. 2023. aastal jätkame tööprotsesside RailCube'i üle viimist. Pärast programmi lõplikku kasutuselevõttu on Operaili vajadused täidetud ilma paberiteta – kasutusele jäävad vaid need paberil dokumendid, mida vajavad kliendid. Samuti tõi suure paberdokumentide kokkuhoiu 2022. aastal ebastandardse kauba laadimisskeemide digitaliseerimine, milleks lõime ise vajaliku allkirjarakenduse.

Töö- ja raudteeohutus

Meie fookusteemad on nii inimeste, kaupade ja keskkonna ohutus raudteel kui ka ohutu, turvaline ja tervislik töökoht Operailis.

Raudteeohutuse valdkonnas ei toimunud 2022. aastal Operaili süül ühtegi tõsist õnnetusjuhtumit või õnnetusjuhtumit Raudteeseaduse tähenduses.

Raudteeohutuse tagamiseks rakendame tegevusi, mis jagunevad tehniliste ning ohutuskultuuriliste meetmete vahel. Liiklusohutus algab töötajate ettevalmistusest. Selleks on paigas kutsenõuded ja regulaarsed eksamineerimised ning koolitused töötajate teadmiste ja oskuste arendamiseks. Vedurijuhtidele oleme loonud abistavad süsteemid, mis aitavad valida õiged sõiduvõtted ning seeläbi vähendada töötaja pinget ja parandada süsinikuheidet tänu väiksemale kütusekulule.

Veduris on paigas tehnilised süsteemid, mis tuvastavad võimalikud ohuolukorrad (nt vedurijuhi väsimus või tulekustutussüsteem) ning iseaktiveeruvad automaatsed abimeetmed. Sisse on seatud sõiduvõtete pardasalvestid, mis võimaldavad hinnata sõiduvõtete nõuetekohasust, abistada toimunud ohuolukordade hindamist ning kasutada seda teadmist töötajate koolitamiseks tulevaste analoogsete juhtumite ennetamiseks.

Oleme täpsustanud vedurite hooldusnõudeid (sh video- ja raadiosüsteemide kohta), et tagada töövahendite toimivus. Sisse on seatud koostööplatvormid seal, kus sidesüsteemide toimivuse osas on kontrolliiv funktsioon teiste asutuste käes. Tänu sellele on vähenenud tõrgete arv videosüsteemide ja raadioside töös.

Eriskeemiga laaditud vagunite osas oleme tõhustanud nii tööprotsessi, töötajate ja laadijate koolitust kui ka jooksvat kontrolli.

Keskkonnareostuse takistamiseks oleme uuendanud olemasolevaid reostustõrjevahendeid ning nende sisu standardiseerinud selliselt, et igas kohas oleks olemas sama kompleksuse ja ülesehitusega varustus, mis aitab kiirelt ja efektiivsemalt lahendada võimalikke reostusjuhtumeid.

Parimate praktikate omandamiseks raudteesektoris oleme algatanud koostöö teiste raudtee-ettevõtetega, kellega regulaarselt kohtume ohutusteemadel, vahetame kogemusi ja jagame rakendatud meetmete kogemusi.

Ettevõttest väljapoole ulatuva panuse raudteeohutusse andsid ka Operaili kümme vabatahtlikku ohutussaadikut, kes käisid Eesti koolides, lasteaiades ja lasteüritustel tutvustamas raudteeohutust. 2022. aastal koolitasime kokku 260 last.

Tööohutuse osas rakendame järjepidevalt riskianalüüside teostamist, regulaarset töötajatega tagasisidestamist ning jooksvaid töökeskkonna ülevaatuseid. Näiteks toimuvad kvartaalsed töökeskkonna nõukogu kohtumised ja igakuised töökohtade ülevaatused ohutuse riskide tuvastamiseks ning nende koheseks maandamiseks (alates tööruumist kuni isikukaitsevahendite ja tööriieteni). Töötajate tervise eest seismisel oleme paigaldanud meie töökohtadesse üle Eesti defibrillaatorid ehk AED-d, et ootamatu terviserikke korral saaksid meie koolitatud inimesed võimalikult kiiresti abi osutada.

2022. aastal, nagu ka 2021. aastal, toimus Operailis 3 tööõnnetust. Kaotatud ajaga tööõnnetuste suhtarvu osas LTIFR oli 2022. aastal 2,46. Selleks, et LTIFR näitajat parandada, oleme paika pandud 62 erinevat tegevust, millest üldist ohutuskultuuri parandavaid tegevusi on 11, tööohutusele on suunatud 16 ning liiklusohutusele 35 tegevust.

Nii olemasolevate tööprotsesside kui ka tehniliste lahenduste muudatuste korral oleme juurutanud muudatuste olulisuse hindamise protsessi, mis võimaldab meil võimalikke riske tuvastada planeerimise etapis ning neid ennetavalt maandada.

2022. aastal viisime läbi Operaili ohutusauditi. Küsitluse tulemuste järgi on 98% töötajatest rahul regulaarsetel õppustel saadava ohutusalase infoga ning 93% töötajatest on rahul kord kvartalis toimuvatel üle-ettevõteteliste Ohutuskolmapäevakutel saadava ohutusalase info sisu ja arusaadavusega. 94% töötajatest märkis, et järgib alati ohutusreegleid.

Töötajate heaolu ja areng

Operail annab tööd Eesti infrastruktuuri ja julgeoleku seisukohast väga olulise spetsiifilise väljaõppega inimestele. Raudteealane ekspertiis Eestis paikneb pea täies mahus raudtee-ettevõtetes kohapeal, mitte nt kõrg- ega kutsekoolides. Oma töötajad koolitavad raudtee-ettevõtted välja ise. Operailis töötavad keskmiselt 20-aastase kogemusega eksperdid, kelle teadmised on hinnas kogu 1520 mm raudteel.

Operail on oluliseks tööandjaks Eesti madalama elatustasemega piirkondades ja piirilähedastel aladel, mille elanikkond on valdavalt muukeelne: Ida-Virumaal, Tapal, Muugal ja Maardus, Valgas. Maksame kõigile töötajatele äärealadel samal ametikohal võrdset palka Tallinna-lähedaste alade töötajatega. Paneme rõhku oma töötajate kaasamise eestikeelsesse info- ja suhtlusruumi, et parandada töötajate toimetulekut ja integratsiooni Eesti ühiskonnas. Vahendame venekeelsele töötajaskonnale ka ühiskondlikult olulist informatsiooni (nt koroonaviiruse ja Ukraina sõja teemadel) eestikeelsest inforuumist.

Kuigi Operaili töötajaskonnast moodustasid 2022. aastal mehed 69% ja naised 31%, on juhtide seas naiste osakaal 44%.

Töötajate arendamine on Operaili jaoks oluline, laiapinnalise koolitusprogrammi tagamiseks töötab Operailis eraldi koolitusjuht. 2022. aastal jätkasime digipädevuste arendamise koolitustega nende töötajate seas, kellel jaoks nutiseadmed ei ole igapäevases kasutuses. Kokku on digipädevuste koolitustel kahe aasta jooksul käinud pea 200 töötajat. Koolituse esmane eesmärk on digipööre ja RailCube'i kasutuselevõtt Operailis, koolituste kasu on aga tööalasest laiem, sest varasemalt arvuteid mittekasutanud töötajad said paremad teadmised tänapäeva digitaalses maailmas toimetamiseks. Ka Operaili esmatasandi juhid läbisid 2022. aastal ettevõtte digitaliseerimise ning digimuutuste projektijuhtimise koolituse. Sisekoolitustel õpetasime töötajatele tänapäevaste digitööriistade paremat kasutusoskust. Operaili töö kvaliteedi ja ohutuse tagamiseks läbisid 12 vagunijärelevaatajat ja vedurijuhti täiendkoolitused järgmise taseme kutse omandamiseks. Juhtidele ja kontoritöötajatele pakkusime meeskonnatöö-, ajajuhtimise ja juhtimiskoolitusi. Arvestame Operailis meie töötajate erinevaid koolitusvajadusi ning lähtume sellest, et motiveerivat arengut on vaja pakkuda pea neljale põlvkonnale.

Tervise ja ohutuse valdkonnas pakkusime 2022. aastal kõigile töötajatele võimalust osaleda kuues vaimse või füüsilise tervise teemalises loengus. Lisaks toimus praktiline seminar neuroteaduse, aju funktsioonide ja emotsioonide seoste teemal. 2022. aastal edendasime jätkuvalt töötajate tervist, pakkudes kõigile töötajatele võimalust kasutada spordi- ja tervisehüvitist või erateravisekindlustust. Mais ja oktoobris toimus üle-ettevõtteline liikumiskuu, mille eesmärk oli edendada töötajaskonna liikumismotivatsiooni ja -harjumust. Samuti pakkusime kõigile soovijatele võimalust osaleda Operaili meeskonna liikmena erinevatel spordivõistlustel.

2023. aastal on koolitusvaldkonna põhisuunad Operailis juhtimine (sh muutuste- ja projektijuhtimine), digitaliseerimise alase teadlikkuse tõstmine ning sisekoolituskultuuri edendamine.

Peame meeles oma töötajaid kõigil tähtpäevadel. Korraldame nii meeskondlikke kui ka üle-ettevõttelisi ühisüritusi. Tunnustame kord aastas parimaid töötajaid ja töötajate omaalgatust.

2021. aasta lõpus ja 2022. aasta alguses viisime läbi töötajate rahulolu-uuringu. Uuringu tulemustel on 62% ehk enamik Operaili töötajaid oma tööle pühendunud. Heitunud ja madala pühendumusega töötajaid on Operailis väga vähe – 2%. Koguni 79% töötajaid soovib Operaili tööandjana.

Operail eetilise ja avatud ettevõtteks

Meie eesmärk on olla ausate ja seadusekuulekate inimestega ettevõtte, mis on avatud ja näoga ühiskonna poole, sh käituda eetiliselt, suhelda proaktiivselt huvigruppide ja laiema avalikkusega, olla läbipaistev kaasnevate riskide osas ning võtta kohalike probleemide lahendamisel vastutus kogukondades, kus tegutseme.

Operail lähtub põhimõttest, et austab oma äripartnerite privaatsust ja konfidentsiaalsust, arvestades siiski vajadusega olla teadlik oma äripartnerite majandustegevuse olemusest ja taustast. Tulenevalt sellest lõime 2022. aastal täiendatud parterite taustakontrolli protseduuri.

2022. aastal tõusis ühiskonnas oluliseks teemaks Euroopa Liidu kehtestatud sanktsioonide järgimine. Kuna Operaili senine tegevus on olnud suuresti seotud ida-lääne suunalise transiitkauba veoga, mõjutasid sanktsioonid ettevõtte tööd märkimisväärselt. Operaili töötajad panustasid oma senise igapäevatöö kõrvalt kõikide sanktsioonide välja selgitamisse, lahti mõtestamisse ning klientide ja kaupade tausta kontrollimisse, mille tulemusel järgis Operail edukalt kõiki sanktsioone.

Nagu 2021. aastal, oli ka 2022. aastal Operaili pettuste, eetika- ja korruptsioonijuhtide arv null, samuti ei toimunud ühtegi olulise mõjuga seadustele ja regulatsioonidele mittevastavust.

2023. aastal plaanime suuremat tähelepanu pöörata „vilepuhumise“ ja rikkumisest teavitaja kaitse teemaatikale. Loomes vastavalt EL Direktiivi nõuetele viijamise poliitika ja viime läbi töötajatele koolitusi. Ootame jätkuvalt vihjeid korruptsioonikahtlustest läbi avalikult kättesaadava anonüümse vihjekanali.

Hea Ühingujuhtimise Tava aruanne

Üldkoosolek

2022. majandusaasta jooksul oli AS Operaili ainuaktsionäriks Eesti Vabariik, seega pole vajadust käsitleda käesolevas aruandes HÜT-i ühe põhimõtte, milleks on tagada aktsionäride võrdne kohtlemine, järgimist.

03.05.2022 kinnitati AS Operaili omaniku ootused, mida täiendati 12.12.2022 ja 23.12.2022. Kinnitatud omaniku ootused on avaldatud AS Operaili kodulehel.

10.06.2022 tegi ainuaktsionär Eesti Vabariik, keda seaduse alusel esindas justiitsminister majandus- ja taristuministri ülesannetes Maris Lauri, korralise üldkoosoleku otsuse, millega kinnitas AS Operaili 2021. aasta majandusaasta aruande ja 2021. aasta puhaskahjumi katmise. 08.11.2022 pikendas ainuaktsionär AS Operaili nõukogu liikme Indrek Gailani volitusi kolme aasta võrra.

Nõukogu

AS Operaili nõukogu koosnes aruandeaastal viiest liikmest. 2022. aastal osalesid AS Operaili nõukogu koosseisus järgmised isikud:

- 1) Leon Jankelevitsh alates 24.05.2020, nõukogu esimehena alates 03.06.2020
- 2) Indrek Gailan alates 21.11.2019
- 3) Kaido Saar alates 24.05.2020
- 4) Tarmo Porgand alates 24.05.2020
- 5) Siret Liivamägi alates 01.06.2020

Nõukogu pädevus tuleneb äriühingu põhikirjast: nõukogu teostab järelevalvet juhatuse tegevuse üle, osaleb kontserni tegevuse planeerimisel ja juhtimise korraldamisel ning otsustab igapäevase majandustegevuse raamest väljuvate tehingute tegemise. Nõukogu tegutseb iseseisvalt ning kontserni ja aktsionäri huvides.

2022. aastal toimus 24 nõukogu koosolekut ja võeti vastu 8 otsust koosolekut kokku kutsumata. Kokku tegi nõukogu 2022. aastal 46 otsust.

Nõukogu liikmed järgisid huvide konflikti vältimise korda.

Nõukogu organitest on moodustatud alates 20.02.2013 kolmeliikmeline auditikomitee, mille ülesandeks on panustada nõukogu nõustamise järelevalve teostamisega seotud küsimustes, sh riskijuhtimise ja sisekontrolli tõhusus, raamatupidamise aastaaruande ja audiitorkontrolli protsess, vandeaudiitori sõltumatus ja tegevuse vastavus nõuetele. Auditikomitee töökorda uuendati AS Operaili nõukogu 20.09.2022 otsusega.

Auditikomitee liikmeteks olid 2022. aastal Erik Štarkov (esimees), Indrek Gailan ja Leon Jankelevitsh.

Ainuaktsionär on vastavalt nimetamiskomitee ettepanekule kehtestanud nõukogu liikmete ja nõukogu esimehe tasu. Lisaks makstakse täiendavat tasu auditikomitee liikmeteks olevatele nõukogu liikmetele auditikomitee koosolekul osalemisel eest. Auditikomitee esimehe tasu on määratud vastavalt poolte kokkuleppele.

Juhatus

Juhatus esindab ja juhib aktsiaseltsi igapäevast majandustegevust iseseisvalt kooskõlas seaduste ja põhikirja nõuetega. Juhatus võtab vastu aktsiaseltsi tegevusega seotud otsuseid ja teostab iseseisvalt kõiki tehinguid, mis ei ole seadusest või põhikirjast tulenevalt üldkoosoleku või nõukogu pädevuses. Juhatusel liikmete õigused, kohustused ja vastutus on kirjeldatud juhatuse liikmetega sõlmitud lepingutes.

AS Operaili nõukogu 27.05.2022 otsusega kutsuti tagasi juhatuse liige Paul Priit Lukka ja 07.11.2022 valiti uueks juhatuse liikmeks Merle Kurvits. Vahepealsel ajal oli juhatus üheliikmeline: perioodil 28.05.2022–06.11.2022 oli juhatuseks liikmeks Raul Toomsalu.

Juhatus järgis hea ühingujuhtimise tava nõudeid, arvestades seejuures erisusi, mis tulenevad asjaolust, et AS Operail on riigi äriühing, millele kehtivad Riigivaraseaduses sätestatud erisused.

Tütarettevõtted

AS Operail omab 100% osalust Operail Holding OÜ-s. Operail Holding OÜ omab 100% osalust kontserni kuuluvatest tütarettevõtetes AS Operail Leasing, Operail Repairs OÜ, Operail Leasing Finland Oy ja Operail Finland Oy.

Operail Holding OÜ

Operail Holding OÜ asutati 20.05.2021. Juhatusel liikmeteks on AS Operaili juhatuse liikmed, nõukogu ei ole. Tütarettevõtte ülesandeks on teiste tütarettevõtjate aktsiate ja osade hoidmine. Kuna Paul Priit Lukka lahkus 28.05.2022 kontsernist, on sellest hetkest osaühingu ainus juhatuse liige Raul Toomsalu.

Osaühingul on alates 09.08.2021 üks osa nimiväärtusega 3 000 eurot, mis kuulub AS Operailile.

AS Operail Leasing

Eelnevalt asutatud äriühing, mille aktsiad kuulusid esmalt AS Operailile. Aktsiaseltsi nõukogu esimeheks on AS Operaili juhatuse esimees Raul Toomsalu ja nõukogu liikmeteks AS Operaili nõukogu esimees Leon Jankelevitsh, kuni 27.05.2022 AS Operaili juhatuse liige Paul Priit Lukka ning alates 28.05.2022 nõukogu liige Kaido Saar. AS Operail Leasingu juhatuse liikmed olid aruandeaastal kuni 23.05.2022 Valentin Pallase ja Tuuli Mizer, alates 23.05.2022 nimetati Valentin Pallase asemel juhatuse liikmeks Merle Kurvits.

Aktsiaseltsil on alates 09.07.2021 25 500 aktsiat, nimiväärtusega 1 euro, mis kuuluvad Operail Holding OÜ-le.

Operail Repairs OÜ

Operail Repairs OÜ asutati 21.05.2021. Asutamise eesmärgiks kontserni struktuuri korrastamisel oli veeremi remondi- ja arendustööde konsolideerimine eraldi äriühingusse. Juhatusel liikmeteks olid kuni Paul Priit Lukka lahkumiseni kontsernist 28.05.2022 mõlemad Operaili juhatuse liikmed, pärast seda on ainus juhatuse liige Raul Toomsalu. Nõukogu ei ole.

Osaühingul on alates 02.08.2021 üks osa nimiväärtusega 3000 eurot, mis kuulub Operail Holding OÜ-le.

Operail Leasing Finland Oy

Aruandeaastal jätkas majandustegevusega 10.05.2017 asutatud Soome tütarettevõtte Operail Leasing Finland Oy, mis tegeles hakkepuidu poolvagunita rentimisega Soome klientidele. Juhatusel on Tuuli Mizer. Majandusaasta jooksul toimus muudatus: kuna kontserni juhatuse liige Paul Priit Lukka lahkus kontsernist 28.05.2022, nimetati uueks asendusliikmeks Raul Toomsalu. Vastavalt Soome Vabariigi õigusaktidele peab juhatuses, kuhu kuulub alla kolme liikme, olema nimetatud asendusliige.

Osaühingul on 10 000 osa nimiväärtusega 0,25 eurot, mis kõik kuuluvad Operail Holding OÜ-le.

Operail Finland Oy

2019. a asutatud Soome tütarettevõtte Operail Finland Oy juhatuse liikmeteks olid Paul Priit Lukka (esimees), Raul Toomsalu ning Ilkka Aimo Jalmari Seppänen. Viimati nimetatut on ka ettevõtte tegevjuht. Paul Priit Lukka lahkus 28.05.2022 kontsernist ja juhatuse esimeheks valiti 01.06.2022 Raul Toomsalu. Tütarettevõtte teostab kinnitatud äriplaani kohaselt kaubavedusid Soomes (Soome-Vene piirilt Soome sadamatesse). Teenuste osutamine algas 2020. aasta teisel poolaastal.

Osaühingul on 10 000 osa nimiväärtusega 0,25 eurot, mis kõik kuuluvad Operail Holding OÜ-le. Lähtudes ainuaktsionäri suunistest kiitis 29.12.2022 AS Operaili nõukogu heaks Operail Finland Oy osaluse täies ulatuses võõrandamise Soome Vabariigi äriühingule North Rail Holding Oy.

Tasud ja hüvitised

Aktsiaseltsi juhatuse liikmete tasud ja hüvitised sisalduvad juhatuse liikmetega sõlmitud lepingutes, mis on nõukogu poolt läbi arutatud ja kinnitatud. Lahkumishüvitist makstakse juhatuse liikmele vaid juhul, kui ta kutsutakse tagasi nõukogu poolt enne tema ametiaja lõppu ning talle makstav hüvitis ei või ületada juhatuse liikme kolme kuu tasu. Juhatusel ei maksta lahkumishüvitist, kui ta kutsutakse juhatusest tagasi mõjuval põhjusel, nt kui ta on rikkunud seadust, põhikirja või juhatuse liikme lepingut või pole täitnud oma kohustusi.

Juhatusel liikmele täiendava tasu määramisel peab nõukogu lähtuma äriühingu finantsnäitajatest, arvestades juhatuse liikme töö tulemuslikkust ja isiklikku panust aktsionäri püstitatud finants- ja tegevuseesmärkide saavutamisel. Majandusaasta jooksul makstava täiendava tasu suurus kokku ei või ületada juhatuse liikmele makstud nelja kuu tasu.

06.07.2022 kinnitas AS Operaili nõukogu juhatuse liikme tasustamise ja tulemustasu põhimõtted, kuid aruandeaasta jooksul juhatuse liikmetele tulemustasu ei makstud.

Huvide konflikti vältimine

2022. aastal tehti lisaks kontserni sisetehingutele tehinguid juhatuse liikmega seotud isikute ja äriühingu vahel (lisa 17).

Juhatusel liikmed ei tegutsenud ettevõtluses äriühinguga samal tegevusalal ega tegele juhatuse liikme kohustuste täitmise kõrvalt muude tööülesannetega, mis rikuks HÜT-i punkti 2.3.3.

Sisekontroll ei tuvastanud ühtegi juhtumit, mil äriühingu juhatuse liikmed või töötajad oleks nõudnud või võtnud isiklikul eesmärgil kolmandatelt isikult seoses oma tööga vastu raha ega teisi hüvesid või teinud kolmandatele isikutele õigusvastaseid või põhjendamatuid soodustusi äriühingu nimel. Selle

tagamiseks on aktsiaseltsi juhatus kinnitanud 16.03.2020 otsusega nr 1-2.3/14 Huvide konflikti vältimise korra.

Teabe avaldamine

AS Operail avaldab oma veebilehel informatsiooni aktsionäri, nõukogu ja juhatuse koosseisu kohta. Lisaks sellele avaldatakse veebilehel äriühingu põhikiri, majandusaasta aruanded, vahearuanded (3, 6 ja 9 kuud) ja andmed audiitori kohta. Täiendavalt avaldatakse Riigivaraseaduses sätestatud teavet.

Finantsaruandlus

AS Operail koostab finantsaruandeid vastavalt Euroopa Liidus kehtivatele rahvusvahelistele finantsaruandluse standarditele.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud finantsseisundi aruanne

<i>tuhandetes eurodes</i>	Lisa	31.12.2022	31.12.2021
VARAD			
Põhivara			
Ettemaksed põhivarade eest	3	0	6
Materiaalne põhivara	3	19 668	69 348
Kasutusõiguse varad	3,15	28 617	78 229
Immateriaalne põhivara	3	314	452
Põhivara kokku		48 599	148 035
Müügiototel varad	20	74 851	0
Varud	4	4 037	5 471
Muud nõuded	2,5	508	2 081
Nõuded ostjate vastu	2,5	3 678	4 677
Raha ja rahalahendid	2	21 482	16 056
Käibevara kokku		104 555	28 285
VARAD KOKKU		153 155	176 320
OMAKAPITAL JA KOHUSTISED			
Omakapital			
Aktiivkapital	6	24 476	24 476
Ülekurss		17 256	17 256
Kohustuslik reservkapital		391	389
Muud reservid		1	1
Jaotamata kasum	14	10 379	26 124
Omakapital kokku		52 503	68 246
Pikaajalised kohustised			
Võlad tarnijatele ja muud pikaajalised kohustised		177	0
Võlakohustised	2,7	0	27 500
Rendikohustised	2,7,15	30 110	50 481
Eraldised	8	448	549
Pikaajalised kohustised kokku		30 735	78 529
Lühiajalised kohustised			
Võlad tarnijatele ja muud lühiajalised kohustised	9	5 172	14 052
Lepingulised kohustised	9	7 838	249
Võlakohustised	2,7	0	2 037
Rendikohustised	2,7,15	2 354	13 176
Eraldised	8	527	31
Müügiototel varadega seotud kohustised	20	54 026	0
Lühiajalised kohustised kokku		69 917	29 545
KOHUSTISED KOKKU		100 652	108 074
OMAKAPITAL JA KOHUSTISED KOKKU		153 155	176 320

Aastaaruande lisad lehekülgedel 26–66 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

<i>tuhandetes eurodes</i>	<i>Lisa</i>	2022	2021
JÄTKUVAD TEGEVUSVALDKONNAD			
Tulu kliendilepingutest	10	38 479	53 402
Muud äritulud	10	1 440	857
Äritulud kokku		39 919	54 259
Kaubad, materjal ja teenused	11	22 890	28 903
Mitmesugused tegevuskulud	11	3 246	2 606
Tööjõukulud	12	15 042	14 964
Põhivara kulum ja väärtuse langus	3	7 699	6 966
Muud ärikulud		101	85
Ärikulud kokku		48 978	53 524
ÄRIKASUM/-KAHJUM		-9 060	735
Finantstulud ja -kulud	13	-665	-642
KASUM/-KAHJUM ENNE TULUMAKSUSTAMIST		-9 725	93
Tulumaks	14	-86	-438
ARUANDEAASTA KAHJUM JÄTKUVATEST TEGEVUSVALDKONDADEST		-9 811	-345
Aruandeaasta kahjum lõpetatud tegevusvaldkondadest	20	-5 933	-4 663
ARUANDEAASTA KOONDKAHJUM KOKKU		-15 743	-5 008

Aastaruande lisad lehekülgedel 26-66 on raamatupidamise aastaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

<i>tuhandetes eurodes</i>	Lisa	Aksia- kapital	Üle- kurss	Kohustuslik reserv- kapital	Muud reserv- vid	Jaota- mata kasum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2020	6	24 476	17 256	256	1	33 470	75 459
Aruandeperioodi koondkahjum		0	0	0	0	-5 008	-5 008
Kohustuslik reservkapital		0	0	133	0	-133	0
Väljakuulutatud dividendid		0	0	0	0	-2 205	-2 205
Saldo seisuga 31.12.2021	6	24 476	17 256	389	1	26 124	68 246
Aruandeperioodi koondkahjum		0	0	0	0	-15 743	-15 743
Kohustuslik reservkapital		0	0	2	0	-2	0
Saldo seisuga 31.12.2022	6	24 476	17 256	391	1	10 379	52 503

Aastaruande lisad lehekülgedel 26–66 on raamatupidamise aastaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

<i>tuhandetes eurodes</i>	Lisa	2022	2021
Rahavood äritegevusest			
Aruandeaasta puhaskasum		-15 743	-5 008
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	3	23 833	19 667
Finantstulu/-kulu		1545	2 067
Tulumaks	14	86	438
Kasum põhivara müügist	3	-1 075	-489
Töövõime kaotuse hüvitiste reservi korrigeerimised		-94	-102
Muud korrigeerimised		182	0
Kokku korrigeerimised		24 476	21 581
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	5	1 474	-775
Varude muutus	4	495	1 707
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	9,20	893	-763
Laekunud intressid		1	17
Kokku rahavood äritegevusest		11 595	16 759
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	3	-2 198	-13 687
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist		6 674	671
Kokku rahavood investeerimistegevusest		4 476	-13 016
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud		0	10 627
Müük-tagasirendist saadud raha		0	3 144
Laenude tagasimaksed	7	-2 037	-1 019
Rendilepingute põhiosa maksed	7	-6 933	-4 721
Makstud dividendid	6	0	-2 205
Makstud tulumaks		-86	-369
Makstud intressid		-1 583	-2 093
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-10 640	3 364
Kokku rahavood		5 431	7 107
Raha ja rahalähendid perioodi alguses	2	16 056	8 940
Raha ja rahalähendite muutus		5 431	7 107
Valuutakursside muutuste mõju		-5	9
Raha ja rahalähendid perioodi lõpus	2	21 482	16 056

Tabelis esitletud rahavood sisaldavad nii jätkuvaid kui ka lõpetatud tegevusvaldkondasid. Lõpetatud tegevusvaldkondade rahavood on välja toodud lisa 20.

Aastaruande lisad lehekülgedel 26–66 on raamatupidamise aastaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

Üldine informatsioon

AS Operail on 14.01.2009 asutatud äriühing registreeritud aadressiga Metalli 3, Tallinn. Kontserni põhitegevusalad on raudteetranspordi korraldamine ning raudteeveeremi rent, remont ja hooldus. Alates 2017. aasta juunist kuulub kontserni AS Operaili tütarettevõtte Eestis AS Operail Leasing ning Soomes tütarettevõtted Operail Leasing Finland Oy ja alates 2019. aasta juulist Operail Finland Oy. 20.05.2021 lisandus kontserni kaks uut osaühingut: Operail Holding OÜ ja Operail Repairs OÜ.

01.07.2021 toimus kontserni struktuuris muudatus, mille käigus muudeti kontsern kahetasandiliseks.

Operail Holding OÜ koosseisu kuuluvad tütarettevõtted Eestis AS Operail Leasing ja Operail Repairs OÜ ning tütarettevõtted Soomes Operail Leasing Finland Oy ja Operail Finland Oy. AS Operail on Operail Holding OÜ emaettevõtte.

Juhatus allkirjastas 31.12.2022 lõppenud majandusaasta raamatupidamise aastaaruande 29.05.2023. Vastavalt äriseadustikule kinnitatakse juhatause poolt koostatud ja nõukogu poolt heakskiidetud majandusaasta aruanne aktsionäride üldkoosolekul.

Lisa 1. Raamatupidamise arvestuspõhimõtted

Lisa 1.1. Arvestusmeetodid ja hindamisalused

Kontserni 2022. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS – International Financial Reporting Standards), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt (edaspidi „IFRS EL“). Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud soetusmaksumuse meetodil, välja arvatud teatud finantskohustised, sh. tuletisinstrumendid, mida kajastatakse õiglasel väärtusel. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, ümardatuna tuhandeteni, mis on kontserni arvestusvaluuta ja esitlusvaluuta.

Uute või muudetud standardite ja tõlgenduste rakendamine

Uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis hakkasid esmakordselt kehtima 01.01.2022 algaval aruandeaastal, ei ole eeldatavasti olulist mõju kontsernile.

Vastuvõetud, kuid mitte veel jõustunud ega ennetähtaegselt rakendatud standardid

Järgmised uued standardid, tõlgendused ja muudatused 31.12.2022 lõppenud aruandeperioodile veel ei kohaldu ja seetõttu pole neid käesoleva konsolideeritud aruande koostamisel rakendatud. Kontsern kavatseb neid rakendada siis, kui need jõustuvad.

Standardi IAS 1 IFRSi rakendusjuhendi nr 2 muudatused: „Arvestuspõhimõtete avalikustamine”

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem. Lubatud on ka varasem rakendamine. IAS 1 muudeti, et nõuda ettevõtetelt oluliste arvestuspõhimõtete asemel nende oluliste arvestuspõhimõtete teabe avalikustamist. Muudatus sätestas olulise arvestuspõhimõtete teabe määratluse. Muudatus selgitas samuti, et arvestuspõhimõtete teave on eeldatavasti oluline, kui ilma selleta ei oleks finantsaruannete kasutajatel võimalik aru saada finantsaruannete muust olulisest teabest.

Lisa 1 järg

Muudatuses on toodud illustreerivad näiteid arvestuspõhimõtete teabest, mida tõenäoliselt peetakse oluliseks ettevõtte finantsaruannete jaoks. Lisaks selgitas IAS 1 muudatus, et ebaoluline arvestuspõhimõtete teave ei pea olema avalikustatud. Kui aga seda avalikustatakse, siis see ei tohiks varjutada olulist arvestuspõhimõtete teavet. Selle muudatuse toetamiseks muudeti ka IFRS rakendusjuhendit nr 2 „Olulisuse otsuste tegemine”, et anda juhiseid olulisuse mõiste rakendamiseks arvestuspõhimõtete avalikustamisel.

Kontserni hinnangul oluline mõju finantsaruandele puudub.

Standardi IAS 8 muudatused: „Arvestushinnangute mõiste”

Standardi IAS 8 „Arvestuspõhimõtted, arvestushinnangute muutused ja vead” muudatused – kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem. IAS 8 muudatus selgitab, kuidas ettevõtted peavad eristama arvestuspõhimõtete muutuseid arvestushinnangute muutustest.

Kontserni hinnangul oluline mõju finantsaruandele puudub.

Standardi IAS 12 muudatused: „Varade ja kohustustega seotud edasilükkunud tulumaks, mis tuleneb ühest tehingust”

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem. Lubatud on varasem rakendamine. IAS 12 muudatused täpsustavad, kuidas kajastada edasilükkunud tulumaksu tehingutelt nagu rendilepingud ja kahjutustamise kohustused. Teatud tingimustel on ettevõtted varade või kohustuste esmakordsel kajastamisel vabastatud edasilükkunud tulumaksu kajastamisest. Varasemalt ei olnud selge, kas vabastus rakendub selliste tehingute suhtes nagu rendilepingud ja kahjutustamise kohustused – tehingud, mille puhul kajastatakse nii vara kui ka kohustus. Muudatused selgitavad, et vabastust ei rakendata ning ettevõtetel on kohustus kajastada vastavate tehingutelt edasilükkunud tulumaks. Muudatused nõuavad ettevõtetelt edasilükkunud tulumaksu kajastamist tehingutelt, millest tulenevad esmasel kajastamisel maksustatavate ja mahaarvatavate ajutiste erinevuste võrdsed summad.

Kontserni hinnangul oluline mõju finantsaruandele puudub.

Standard IAS 1 muudatused: „Kohustuste liigitamine lühi- või pikaajaliseks, jõustumiskuupäeva edasilükkamine”

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem. Euroopa Liit ei ole muudatusi veel heaks kiitnud.

Lisa 1 järg

Need muudatused selgitavad, et kohustused liigitatakse kas lühi- või pikaajalisteks, olenevalt aruandeperioodi lõpus eksisteerivatest õigustest. Kohustused on pikaajalised, kui ettevõttel on aruandeperioodi lõpus sisuline õigus lükata tasumine edasi vähemalt kaheteistkümne kuu võrra. Juhend ei nõua enam sellist tingimusteta õigust. 2022. aasta oktoobri muudatus kehtestas, et pärast aruandekuupäeva järgitavad laenukohustused ei mõjuta võlgade liigitamist lühi- või pikaajaliseks aruandekuupäeval. Juhtkonna ootused, kas nad kasutavad hiljem arveldamise edasilükkamise õigust, ei mõjuta kohustuste klassifitseerimist. Kohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui tingimust rikutakse aruandekuupäeval või enne seda, isegi kui laenuandja annab sellest tingimusest loobumise pärast aruandeperioodi lõppu. Seevastu laen liigitatakse pikaajaliseks, kui laenulepingut rikutakse alles pärast aruandekuupäeva. Lisaks täpsustavad muudatused võlgade klassifitseerimisnõudeid, mida ettevõtte võib arveldada selle konverteerimisel omakapitaliks. Arveldamine on määratletud kui kohustise kustutamine raha, muude majanduslikku kasu sisaldavate ressurssidega või ettevõtte enda omakapitaliinstrumentidega. Erand kehtib konverteeritavatele instrumentidele, mida võidakse konverteerida omakapitaliks, kuid ainult nende instrumentide puhul, mille konverteerimisoptsoon on klassifitseeritud omakapitaliinstrumendiks liitfinantsinstrumendi eraldi komponendina.

Kontserni hinnangul oluline mõju finantsaruandele puudub.

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

Lisa 1.2. Olulised raamatupidamislikud hinnangud

Rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega kooskõlas oleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamine nõuab juhtkonnapoolset eelduste kujundamist, hinnangute andmist ja otsuste tegemist, mis mõjutavad rakendatavaid arvestuspõhimõtteid, kajastatud varasid ja kohustisi ning tulusid ja kulusid. Hinnangud ja nendega seotud eeldused tuginevad ajaloolisele kogemusele ning mitmetele muudele faktidele, mis on asjakohased ning lähtuvad asjaoludest, mis kujundavad põhimõtted varade ja kohustiste väärtuste hindamiseks, mis ei tulene otseselt muudest allikatest. Tegelikud tulemused võivad olla hinnangutest erinevad.

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 nii antud kui tulevastel perioodidel (kui muutus mõjutab nii jooksvat kui ka tulevasti perioode).

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 intensiivsust ja tulevikuväljavaateid. Kontserni peamiste põhivarade (vedurid, vedurimootorid, vagunid ja veeremi rattapaarid) komponentide eluiga on vahemikus 3 kuni 40 aastat. Kui kontserni põhivara kasulik eluiga oleks 10% pikem, siis oleks kulum väiksem 418 tuhat eurot ning kui kasulik eluiga oleks 10% lühem, oleks kulum suurem 510 tuhat eurot.

B) Põhivara kaetava väärtuse määramine

Kontsern on väärtuse languse indikatsioonide esinemisel viinud läbi põhivara kaetava väärtuse testid ning vajadusel põhivara alla hinnanud. Kui põhivara bilansiline jääkmaksumus on suurem kui selle vara

Lisa 1 järg

kaetav väärtus või netorealiseerimisväärtus, hinnatakse bilansiline jääkmaksumus alla. Kui asjaolud muutuvad, võib kontsernil tekkida täiendavaid kahjumeid vara väärtuse langusest või võib olla vajalik tühistada kas osaliselt või täielikult varem kajastatud allahindlused.

Põhivara bilansiline jääkväärtus seisuga 31.12.2022 on 48 599 tuhat eurot (31.12.2021: 148 029 tuhat eurot). 2022. aastal hinnati materiaalseid põhivarasid alla 13 256 tuhat eurot (2021: 8 968 tuhat eurot). Täpsem informatsioon põhivara allahindluste osas on avaldatud lisa 3.

C) Müügioteel varadeks liigitamine ning õiglase väärtuse hindamine

Müügioteel varadeks liigitamise ning lõpetatud tegevusvaldkondade avalikustamise nõudeid käsitletakse punktis 1.5.

Juhtkond on jaotanud vagunite portfelli kaheks: Ukrainas paiknevad vagunid ning ülejäänud vagunid. Juhtkonna hinnangul said kõik müügioteel varadeks liigitamise tingimused (Lisa 1.5) täidetud aruandeperioodi lõpus, vahemikus november–detsember 2022. Novembris 2022 täitsid Ukraina vagunite portfelli tingimused ning detsembris 2022 ülejäänud nii Operail Leasingu vagunite rendiportfelli kui ka Operail Finlandi tingimused.

Tingimuste täitmist mõjutasid järgnevad asjaolud:

- Enamus varasid olid koormatud lepingutega, mis piiras müügivõimalusi.
- Ukrainas alanud sõjategevus koos halvenenud majanduskeskkonnaga muutsid varade müügitingimused ebasoodsaks, mistõttu oli varade õiglast väärtust keeruline hinnata.
- Müügiplaani kinnitamine sõltus mitmetest teguritest, mille välja selgitamine oli ajamahukas.

Õiglase väärtuse määramisel toetuti müügiotsessi käigus kogutud pakkumustele. Müügioteel põhivara õiglase väärtus 31.12.2022 seisuga on 72 miljonit eurot (bilansiline väärtus enne allahindlust on 82 miljonit eurot). Õiglase väärtuse 1% langus tähendaks täiendavat allahindlust summas 0,7 mln €.

Lisa 1.3. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Ettevõtte arvestus- ja esitusvaluutaks on euro, ent arveldustes kasutatakse ka teisi valuutasid – peamiselt USA dollarit ning Šveitsi franki.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on võetud aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. 31.12.2022 seisuga välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised on ümberhinnatud eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasum ja kahjum on kajastatud koondkasumiaruandes vastava perioodi tuluna ja kuluna.

Lisa 1.4. Materiaalne põhivara ja kasutusõiguse vara

Materiaalse põhivarana käsitletakse materiaalselt vara, mida kasutatakse teenuste osutamiseks, rendile andmiseks või halduseesmärkidel ja mida kasutatakse üle 1 aasta.

Materiaalselt põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, mittetagastatavatest maksudest ja muudest põhivara kasutuselevõtuga otseselt seotud väljaminekutest. Soetusmaksumusest on lahutatud kulum ja allahindluse summad. Kasutusõiguse vara kajastamise osas vaata täpsemalt 1.12.

Materiaalne põhivara on jaotatud järgmistesse gruppidesse:

- Maa, ehitised ja rajatised – maa, hooned, rajatised, raudtee.

Lisa 1 järg

- Masinad ja seadmed – veerem, autod, arvutustehnika, seadmed.
- Muu inventar ja sisseseade – tööriistad, kontoritehnika, mööbel.
- Lõpetamata ehitus.

Põhivara objekti olulised erineva elueaga komponendid võetakse arvele eraldi objektidena. Lõpetamata ehitusena käsitatakse kontserni raamatupidamises kajastatud materiaalse põhivara objektide täiendamiseks ja uute rajamiseks tehtavaid kulusi kuni objektide kasutusvalmis saamiseni.

Põhivara parendustega seotud kulutused, mida on võimalik usaldusväärselt mõõta ja mis osalevad tulude tekkimisel järgnevatel perioodidel, kuuluvad kapitaliseerimisele. Parendustega seotud kulutuste võrra suurendatakse vara soetusmaksumust või kajastatakse parendus eraldi varaobjektina. Vajadusel muudetakse vara kasulikku tööga. Kui materiaalse põhivara objekti valmistamist finantseeritakse laenu või mõne muu võlainstrumendiga, siis kapitaliseeritakse sellega seotud laenukulutused valmistatava objekti soetusmaksumusse.

Põhivarade kasulik eluiga

Põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil. Amortisatsiooni arvestatakse lähtuvalt põhivara kasulikust elueast. Põhivaraobjektide kasulikud eluead on järgmised:

Põhivara grupid	Aastad
Ehitised ja rajatised	
Hooned	15–50
Raudtee	10–50
Rajatised	5–40
Masinad ja seadmed	
Masinad ja seadmed	3–40
Autod	4–12
Muu inventar ja sisseseade	
Kontori- ja arvutustehnika, inventar ja tööriistad	3–20

Maad ei amortiseerita. Põhivara parendusi amortiseeritakse samas tempos, milles sama klassi põhivaragi. Põhivara amortisatsioonimeetodid, kasulikud eluead ja lõppväärtused vaadatakse üle igal aastal.

Materiaalse põhivara kasulikud eluead vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpus põhivara aastainventuuri käigus ning korrigeeritakse vajadusel põhivarade eluigasid edasiulatuvalt. Kui vara hinnanguline kasulik eluiga erineb oluliselt kehtestatust, muudetakse vara järelejäänud kasulikku eluiga, mille tulemusena muutub järgmistel perioodidel varale arvestatav kulum.

Lisa 1.5. Müügioteel varad ja lõpetatud tegevusvaldkonnad

Põhivara tuleb liigitada müügiks hoitavaks, kui selle bilansiline jääkmaksumus kaetakse peamiselt müügitehingu mitte jätkuva kasutuse läbi. Ühe tehingu raames müüdavad varad ja nendega seotud kohustised moodustavad müügigrupi. Põhivara ei amortiseerita, kui see on liigitatud müügiks hoitavaks või on osa müügigrupist, mis on liigitatud müügiks hoitavaks. Vastavalt IFRS 5 standardile peavad müügiks hoitavaks liigitamiseks olema täidetud kõik järgnevad tingimused:

Lisa 1 järg

- Vara on saadaval koheseks müügiks.
- Juhtkond peab olema seotud vara müümise plaaniga.
- Plaani teostamiseks on alustatud aktiivse tegevusprogrammiga.
- Vara pakutakse hinnaga, mis on mõistlikus vahekorras turustatava vara õiglase väärtusega.
- Müük peab olema lõpuni viidud ühe aasta jooksul alates liigitamisest.
- Muudatused plaanis või plaani katkestamine on ebatõenäolised.

Vahetult enne vara või müügigrupi esmast liigitamist müügiks hoitavaks hinnatakse vara või müügigrupi bilansilised jääkmaksumused kooskõlas rakendatavate IFRS-idega. Müügiks hoitavat vara hinnatakse madalaima bilansilise jääkmaksumuse ja õiglase väärtuse alusel, millest on maha arvatud müügikulutused. Tulu kajastatakse igast hilisemast vara õiglase väärtuse, millest on maha arvatud müügikulutused, tõusust, aga mitte rohkem kui seda on kumulatiivne kahjum vara väärtuse langusest.

Lõpetatud tegevusvaldkonnana kajastatakse majandusüksuse komponent, mis on realiseeritud või liigitatud müügiks hoitavaks ja esindab eraldi olulist äritegevusvaldkonda või äritegevuste geograafilist piirkonda ning on osa eraldiseisvast koordineeritud plaanist realiseerida üksik oluline äritegevusvaldkond või äritegevuste geograafiline piirkond.

Kasumiaruandes avalikustatakse lõpetatud tegevusvaldkondade kasum/kahjum eraldi ühe summana. Lisaks esitatakse kasumiaruandes või lisades lõpetatud tegevusvaldkondade müügitulud, kulud, maksueelne kasum, tulumaksukulu, kasum/kahjum ning kasum/kahjum õiglase väärtuse põhjal, millest on maha arvatud müügikulutused. Lõpetatud tegevusvaldkondade netorahavood esitatakse rahavoogude aruandes või lisades äritegevuse, investeerimistegevuse ning finantseerimistegevuste lõikes. Tulude, kulude ning netorahavoogude info esitatakse ka võrdlusperioodi kohta. Kontsernisisesed tehingud lõpetatava ja jätkuvate tegevusvaldkondade vahel elimineeritakse vastavalt sellele, kas tehingud jätkuvate ja lõpetatava tegevusvaldkonna vahel jätkuvad ka pärast müügitehingut.

Lisa 1.6. Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb kõigist ostuga seotud kuludest ja muudest otsestest väljaminekutest, milleta varud ei oleks praeguses asukohas ja olukorras. Varude arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtuseks loetakse müügihinda, millest on lahutatud müügiga seotud kulutused.

Lisa 1.7. Raha ja rahalähendid

Raha ja raha lähenditena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a arvelduskrediit). Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste võlakohustiste koosseisus.

Lisa 1.8. Finantsinstrumendid**Finantsvarad**

Kontsern klassifitseerib finantsvarad järgmistesse mõõtmiskategooriatesse:

- Need, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutusega läbi koondkasumiaruande.
- Need, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lisa 1 järg

Klassifitseerimine sõltub kontserni ärimudelist finantsvarade haldamisel ning rahavoogude lepingulistest tingimustest.

Arvele võtmine ja kajastamise lõpetamine

Tavapärastel turutingimustel toimuvaid finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval ehk kuupäeval, millal kontsern võtab endale vara ostmise või müümise kohustuse. Finantsvarade kajastamine lõpetatakse, kui õigused finantsvarast tulenevatele rahavoogudele lõppevad või antakse üle ja kontsern annab üle sisuliselt kõik riskid ja hüved.

Mõõtmise

Finantsvara (välja arvatud juhul, kui on tegemist nõudega ostja vastu, mille puudub oluline rahastamiskomponent ja mida algselt mõõdetakse tehinguhinnas) mõõdetakse esmalt õiglasel väärtuses, ja kui on tegemist varaga, mida ei kajastata õiglasel väärtuses muutustega läbi koondkasumiaruande, lisanduvad sellele tehingukulud, mis on otseselt seotud vara soetamisega.

Võlainstrumentid

Võlainstrumentide edasine kajastamine sõltub kontserni ärimudelist finantsvarade haldamisel ning finantsvara lepingulistest rahavoogudest.

Varad, mida hoitakse lepinguliste rahavoogude kogumiseks ning mille rahavood on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivse intressimäära meetodit. Korrigeeritud soetusmaksumusest arvatakse maha väärtuse langusest tekkinud kahjum.

Intressitulu, välisvaluuta kasumid ja kahjumid ning väärtuse langus kajastatakse koondkasumiaruandes. Kajastamise lõpetamisel tekkinud kasumeid või kahjumeid kajastatakse koondkasumiaruandes.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, saadud laenud, viitvõlad ja muud võlad) võetakse algselt arvele õiglasel väärtuses, mille hulka kuuluvad tehingutasud. Edaspidi hinnatakse finantskohustised korrigeeritud soetusmaksumuses kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub sisemise intressimäära meetodil.

Pikaajaliste kohustistena on bilansis kajastatud kohustised, mille maksetähtaeg on hilisem kui üks aasta peale bilansikuupäeva. Ülejäänud kohustised on kajastatud lühiajalistena. Tarnijatele tasumata arved on kajastatud soetusmaksumuses. Viitvõlgadena on kajastatud lepingu või mõne muu alusdokumendi alusel tekkepõhiselt arvestatud võlad, mis tasutakse järgmisel perioodil.

Lisa 1.9. Vara väärtuse langus**Finantsvarad**

Väärtuse languse kahjumi kajastamise mudelit rakendatakse korrigeeritud soetusmaksumuses finantsvarade suhtes. Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarad koosnevad nõuetest

Lisa 1 järg

ostjate vastu, muudest nõuetest, sularahast ja raha lähenditest. Oodatavad krediidikahjumid on tõenäosusega kaalutud hinnangulised krediidikahjumid.

Eeldatava krediidikahju mõõtmine võtab arvesse:

- Erapooletut ja tõenäosusega kaalutud summat, mille määramisel hinnatakse mitmeid võimalikke erinevaid tulemusi.
- Raha ajaväärtust.
- Aruandeperioodi lõpus ilma liigsete kulude või pingutusteta kättesaadavat mõistlikku ja põhjendatud informatsiooni minevikus toimunud sündmuste, praeguste tingimuste ja tulevaste majandustingimuste prognooside kohta.

Kontsern mõõdab väärtuse langust järgmiselt:

- Nõudeid ostjate vastu summas, mis võrdub eluea jooksul oodatavate krediidikahjumitega.
- Sularaha ja rahalähendid, mille krediidiriski aruandeperioodil on hinnatud madalaks (juhtkond peab madalaks krediidiriskiks vähemalt ühe suurema reitinguagentuuri investeerimisjärgu krediidireitingut) summas, mis võrdub 12 kuu jooksul oodatavate krediidikahjumitega.
- Kõigi muude finantsvarade puhul 12 kuu jooksul oodatavate krediidikahjumite summas, kui krediidirisk (st finantsvara eeldatava eluea jooksul esinev maksejõuetuse risk) ei ole pärast esmast kajastamist märkimisväärselt suurenenud. Kui risk on märkimisväärselt suurenenud, mõõdetakse krediidikahjumit summas, mis võrdub eluea jooksul oodatavate krediidikahjumitega.

Mittefinantsvarade väärtuse langus

Vara puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Varade väärtuse langust võidakse hinnata kas üksiku vara või varade grupi (raha teeniva üksuse) kohta. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ja võrreldakse seda finantsseisundi aruandes kajastatud maksumusega. Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara maksumus ületab selle kaetavat väärtust. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha arvatud müügikulutused või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem.

Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille osas on võimalik rahavoogusid eristada. Varade väärtuse langus kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Varasemalt kaetavale väärtusele hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel aruandepäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud. Kaetavale väärtusele allahindamise tühistamist kajastatakse aruandeaasta koondkasumiaruandes vara väärtuse languse kulu vähendamisena.

Põhivarade osas tühistatakse varasemad allahindlused juhul, kui on indikaatoreid, mille kohaselt vara väärtuse langust enam ei eksisteeri ja toimunud on muudatused hinnangutes, mis olid aluseks vara kaetava väärtuse leidmisel.

Varasem allahindlus tühistatakse ainult sellises ulatuses, et allahindluse tühistamise järgne vara jääkväärtus ei ületaks vara jääkväärtust, mis oleks kujunenud, arvestades normaalset amortisatsiooni, kui vara allahindlust tehtud ei oleks.

Lisa 1 järg**Lisa 1.10. Tulude kajastamine**

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

Raudteeveeremi ja muude varade renditulu kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt.

Teenuste müügist saadud tulu kajastatakse peale teenuse osutamist. Kauba saabumisel kajastatakse tulu veose üleandmise päeval sihtjaamas. Kauba saatmisel kajastatakse tulu veoks vastuvõtmise päeval lähtejaamas. Ettemaksena laekunud lepingutasud kantakse tulusse periodiseeritud aruandeaasta jooksul.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt, välja arvatud juhul, kui selle laekumine on ebatõenäoline.

Lisa 1.11. Lühiajalised töötajate hüvitised

Töötajatega seotud lühiajalised kohustised (töötasu, puhkusetasu) kajastatakse diskonteerimata väärtuses ning tekkepõhiselt. Töötasu ja puhkusetasu maksmise kohustise tekkimise aluseks on töötajatega sõlmitud lepingud, kollektiivlepingud ning töösuhteid reguleerivad õigusaktid, millest tuleneb kontsernile kohustus teha väljamakseid.

Töösuhte lõpetamise hüvitised on töötajale makstavad hüvitised, mida makstakse, kui kontsern ütleb töölepingu erakorraliselt üles. Kui hüvitis kuulub väljamaksmisele enam kui 12 kuud pärast bilansipäeva, on hüvitist diskonteeritud selle nüüdisväärtuseni.

Kontsern kajastab kasumiosalusega ja preemiate maksmisega seotud eeldatavaid kulusid, kui tal on kohustus teha selliseid makseid ja kui kohustust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Lisa 1.12. Tulumaks

Kehtiva tulumaksuseaduse alusel ei maksa Eestis registreeritud äriühing tulumaksu mitte teenitud vaid jaotatud kasumilt. Nimetatud seaduse § 50 alusel maksustatakse alates 1.01.2003 äriühingu poolt väljamakstud dividendid tulumaksuga olenemata dividendide saajast.

Maksumäär on 20/80 väljamakstud dividendide summalt. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendi väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018. aasta esimene arvesse minev aasta.

Finantsseisundi aruandes ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustist ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustise summa, mis võiks kaasneda kogu vaba omakapitali väljamaksmisega dividendidena, on toodud ära lisa 14.

Dividendidelt makstav tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamisel koondkasumiaruandes kuluna. Tulumaks erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt ja vastuvõtukuludelt ning ettevõtlusega mitteseotud kuludelt kajastatakse tegevuskuludes tekkepõhiselt.

*Lisa 1 järg***Edasilükkunud tulumaks**

Maksustamissüsteemi olemusest tulenevalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel edasilükkunud tulumaksuvarasid ega -kohustisi, välja arvatud võimalik edasilükkunud tulumaksukohustus ettevõtte investeeringutelt Eesti tütarettevõtetesse. Edasilükkunud tulumaksukohustust ei teki kui kontsern suudab kontrollida maksustatavate ajutiste erinevuste tühistumise ajastamist ja nende tühistumine ettenähtavas tulevikus ei ole tõenäoline. Maksustatavate ajutiste erinevuste tühistumise näideteks on dividendide maksmine. Kuna kontsern kontrollib tütarettevõtte dividendipoliitikat, on tal võimalik kontrollida ka kõnealuse investeeringuga seotud ajutiste erinevuste tühistumise ajastamist. Kui emaettevõtte on otsustanud tütarettevõtte kasumit ettenähtavas tulevikus mitte jaotada, ei kajasta ta edasilükkunud tulumaksukohustist. Kui emaettevõtte hindab, et dividend makstakse välja ettenähtavas tulevikus, mõõdetakse edasilükkunud tulumaksukohustist planeeritava dividendi väljamakse ulatuses eeldusel, et dividendi väljamaksmiseks on aruandekuupäeva seisuga piisavalt vahendeid ja omakapitali, mille arvelt ettenähtavas tulevikus kasumit jaotada. Edasilükkunud tulumaksukohustise mõõtmisel kasutab kontsern maksumäärasid, mida aruandekuupäeval kehtivate maksumäärade alusel eeldatavasti kohaldatakse maksustatavatele ajutistele erinevustele perioodil, mil need eeldatavalt tühistuvad.

Lisa 1.13. Rendiarvestus*Kontsern kui rendileandja*

Kasutusrendile antud varad kajastatakse bilansis materiaalse põhivarana. Rendile antud põhivara amortiseeritakse vara kasuliku eluea jooksul analoogselt muu sarnase varaga. Renditulu (miinus rendilevõtjale antud soodustused) näidatakse koondkasumiaruandes aruandeperioodi tuluna. Kontsernil puuduvad rendile antud varad, mis on sõlmitud kapitalirendi tingimustel.

Kontsern kui rentnik

Lepingu sõlmimisel hindab kontsern, kas tegemist on rendilepinguga või kas see sisaldab rendisuhet.

Leping on rendileping või sisaldab rendisuhet juhul, kui lepinguga antakse tasu eest õigus kontrollida kindlaksmääratud vara kasutamist teatud ajavahemikus.

Kontsern arvestab rendiperioodina rendi katkestamatut perioodi, mis hõlmab nii rendilepingu võimaliku pikendamise perioode juhul, kui rentnik on piisavalt kindel, et ta seda võimalust kasutab, kui ka rendilepingu võimaliku lõpetamise perioode juhul, kui rentnik on piisavalt kindel, et ta seda võimalust ei kasuta.

Rentnik hindab piisavat kindlust selles, kas ta kasutab pikendamise õigust või jätab kasutamata lõpetamise õiguse, uuesti juhul, kui ilmneb mõni oluline sündmus või oluline asjaolude muutus, mis on rentniku kontrolli all ja mõjutab seda, kas rentnik on piisavalt kindel, et ta kasutab mõnda algse rendiperioodi määratlemisel arvesse võtmata jäänud võimalust või jätab kasutamata mõne võimaluse, mis on algse rendiperioodi määratlemisel arvesse võetud. Kontsern muudab rendiperioodi rendi katkestamatu perioodi muutumise korral.

Lisa 1 järg*Esmane mõõtmine*

Rentnik kajastab kasutamissoiguse esemeks olevat vara ja rendikohustisi rendiperioodi alguse seisuga. Kasutamissoiguse vara kasuliku eluea määramisel kasutatakse samu eluigasid nagu materiaalse põhivara puhul (lisa 1.4).

Esmasel kajastamisel mõõdab rentnik kasutamissoiguse esemeks oleva vara soetusmaksumuse rendiperioodi alguse seisuga. Kasutamissoiguse esemeks oleva vara maksumus sisaldab:

- Rendikohustise algsel mõõtmisel kindlaks tehtud summat.
- Kõiki rendiperioodi alguses ja enne seda tehtud rendimakseid, millest on lahutatud saadud rendistiimulid.
- Kõiki rentniku esmaseid otsekulutusi.
- Rentniku hinnangulisi kulusi, mis tekivad seoses alusvara lammutamise ja teisaldamisega, selle asukoha taastamisega või alusvara seisundi taastamisega vastavalt rendi tingimustele.

Kasutamissoiguse esemeks olev vara on kajastatud finantsseisundi aruandes eraldi kirjel „Kasutamissoiguse varad“.

Rentnik mõõdab rendiperioodi alguses rendikohustise selleks kuupäevaks tasumata rendimaksede nüüdisväärtuses. Rendimaksed diskonteeritakse rendi sisemise intressimääraga, kui seda määra on võimalik hõlpsasti kindlaks teha. Kui seda määra ei ole võimalik hõlpsasti kindlaks teha, kasutab rentnik rentniku alternatiivset laenuintressimäära, mis on intressimäär, mida rentnik peaks sarnases majanduskeskkonnas maksma sarnaseks perioodiks ja sarnase tagatisega laenu võtmiseks, et omandada kasutamissoiguse esemeks oleva varaga sarnast vara.

Rentniku alternatiivse laenuintressimäära leidmisel on kontsern:

- Kus võimalik, kasutanud kolmanda osapoole poolt saadud laenu intressimäära, mida on korrigeeritud peegeldamaks toimunud muutuseid finantseerimise tingimustes alates laenu saamise hetkest.
- Selle tuletanud kasutades algpunktina sektori võlakohustiste keskmist marginaali, mida on korrigeeritud kontserni krediidiriskiga.
- Korrigeerinud seda võttes arvesse rendilepingu tingimusi, nagu näiteks rendiperiood, riik, alusvaluuta ja tagatised.

Rendiperioodi alguse seisuga sisaldavad rendikohustise mõõtmisel arvesse võetavad rendimaksed järgmisi alusvara rendiperioodil kasutamise õiguse eest tehtavaid makseid, mida ei ole rendiperioodi alguseks tasutud:

- a) Fikseeritud maksed, millest on lahutatud saadaolevad rendistiimulid.
- b) Muutuvad rendimaksed, mis sõltuvad indeksist või määrast ja mille esmaseks mõõtmiseks kasutatakse rendiperioodi alguses kehtivat indeksit või määra. Muutuvad rendimaksed, mis sõltuvad indeksist või määrast, võivad olla näiteks tarbijahinna indeksiga seotud maksed, intressi viitemääraga (nt Euribor) seotud maksed või turu rendimäärade järgi muutuvad maksed. Kontserni osades rendilepingutes on sees muutuvad rendimaksed.
- c) Summad, mida rentnik peab eeldatavasti tasuma jääkväärtuse garantiide alusel.
- d) Ostuõiguse realiseerimise hind juhul, kui rentnik on piisavalt kindel, et ta realiseerib õigust.

Lisa 1 järg

e) Rendilepingu lõpetamisel tasumisele kuuluvad trahvid juhul, kui rendiperioodi kindlaksmääramisel eeldatakse, et rentnik kasutab rendilepingu lõpetamise õigust.

Rendileping võib sisaldada rendikomponenti ning ühte või mitut täiendavat rendiga mitteseotud komponenti. Praktilise abinõuna on kontsern otsustanud mitte eraldada rendiga mitteseotud komponente rendikomponentidest ning arvestada selle asemel kõiki rendikomponente ja kaasnevaid rendiga mitteseotud komponente ühtse rendikomponendina vastavalt alusvara liigile.

Edasine mõõtmine

Pärast rendiperioodi algust mõõdab rentnik kasutamissoiguse esemeks olevat vara soetusmaksumuse mudeli järgi. Soetusmaksumuse mudeli kasutamiseks mõõdab rentnik kasutamissoiguse esemeks olevat vara soetusmaksumuses, millest on lahutatud akumulieeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad akumulieeritud kahjumid ja mida on korrigeeritud vastavalt rendikohustise ümberhindamisele.

Kui rendilepingu alusel läheb alusvara omandiõigus rendiperioodi lõppedes üle rentnikule või kui kasutamissoiguse esemeks oleva vara maksumuse kindlaksmääramisel on eeldatud, et rentnik realiseerib ostuõiguse, arvestab rentnik kasutamissoiguse esemeks oleva vara kulumit alates rendiperioodi algusest kuni alusvara kasuliku eluea lõpuni. Muudel juhtudel arvestab rentnik kasutamissoiguse esemeks oleva vara kulumit alates rendiperioodi algusest kuni alusvara kasuliku eluea lõpuni või rendiperioodi lõpuni olenevalt sellest, kumb saabub varem.

Pärast rendiperioodi algust mõõdab rentnik rendikohustist järgmiselt:

- a) Suurendades bilansilist väärtust vastavalt rendikohustise intressile.
- b) Vähendades bilansilist väärtust vastavalt tehtud rendimaksetele.
- c) Hinnates bilansilise väärtuse ümber vastavalt ümberhindlustele või rendilepingu muudatustele või vastavalt muudetud sisuliselt fikseeritud rendimaksetele.

Rendiperioodi igal ajavahemikul on rendikohustise intress summa, mille tulemusena on intressimäär igal osaperioodil kohustise lõppväärtuse suhtes sama. Pärast rendiperioodi algust kajastab rentnik koondkasumiaruandes rendikohustise intressi ja muutuvad rendimaksed, mis ei sisaldu rendikohustise hinnangus selle perioodi kohta, millal leiab aset nimetatud makseid tingiv sündmus või tingimus.

Kui muutuvad rendimaksed, võib olla vajadus rendikohustis ümber hinnata. Rentnik kajastab rendikohustise ümberhindluse summat kasutamissoiguse esemeks oleva vara korrigeerimisena. Kui aga kasutamissoiguse esemeks oleva vara jääkväärtus väheneb nullini ja rendikohustise mõõtmisel ilmneb täiendav vähenemine, kajastab rentnik ümberhindluse järele jääva summa kasumiaruandes.

Rendikohustise ümberhindamiseks diskonteerib rentnik muudetud rendimaksed muudetud diskontomääraga juhul, kui esineb üks järgmistest olukordadest:

- a) Muudetakse rendiperioodi. Rentnik teeb muudetud rendimaksed kindlaks muudetud rendiperioodi põhjal.
- b) Muutub alusvara ostuõiguse hinnang. Rentnik teeb kindlaks muudetud rendimaksed, et need vastaksid ostuõiguse alusel tasumisele kuuluvate summade muutusele.

Rendikohustise ümberhindamiseks diskonteerib rentnik muudetud rendimaksed juhul, kui esineb üks järgmistest olukordadest:

Lisa 1 järg

a) Muutuvad summad, mida rentnik peab eeldatavasti tasuma jääkväärtuse garantii alusel. Rentnik teeb kindlaks muudetud rendimaksed, et need vastaksid jääkväärtuse garantii alusel tasumisele kuuluvate summade muutusele.

b) Tulevased rendimaksed muutuvad seoses nende maksete kindlaksmääramiseks kasutatava indeksi või määra muutumisega (sh näiteks turu rendimäärade muutumisele vastav muutus pärast turu rendihindade analüüsi). Rentnik hindab rendikohustise ümber vastavalt kõnealustele muudetud rendimaksetele üksnes juhul, kui toimub muutus rahavoogudes (st jõustub rendimaksete korrektsioon). Rentnik teeb järelejäanud rendiperioodi muudetud rendimaksed kindlaks muudetud lepinguliste

maksete põhjal. Selleks kasutab rentnik muutmata diskontomäära, välja arvatud juhul, kui rendimaksete muutus on tingitud muutuvate intressimäärade muutusest.

Rentnik kajastab rendilepingu muudatust eraldi rendina juhul, kui a) muudatusega suurendatakse rendi ulatust, lisades sellele ühe või enama alusvara kasutamisoiguse, ja b) rendi hind suureneb tasu võrra, mis vastab ulatuse suurenemise eraldiseisvale hinnale, mida on korrigeeritud vastavalt konkreetse lepingu asjaoludele.

Lisa 1.14. Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena kajastatakse bilansis aruandeperioodil või eelnevatel perioodidel tekkinud kohustisi, millel on seadusest või lepingust tulenev alus, mis nõuab tulevikus varast loobumist ja mille maksumust saab usaldusväärselt määrata, kuid mille lõplik maksumus või maksetähtaeg ei ole kindlalt fikseeritud.

Eraldiste hindamisel on lähtutud juhatuse hinnangust, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest. Pikaajaline eraldis kajastatakse bilansis selle diskonteeritud väärtuses.

Hüvitised, mida makstakse töötajatega töösuhte kollektiivsel lõpetamisel, kajastatakse alles pärast seda, kui asjaomaste töötajate esindajatega on saavutatud kokkulepe koondamise konkreetsete tingimuste ja koondatavate töötajate arvu osas ja kui töötajaid on konkreetsetest tingimustest isiklikult teavitatud. Kontserni pideva tegevusega seotud kuludele ei tehta eelnevaid eraldisi.

Kontsernil lasub kohustus tasuda kontserni süül töövõime kaotanud isikutele nende eluea jooksul töövõime kaotuse hüviseid. Eraldise hindamisel on aluseks võetud hüviseid saavate isikute arv, väljamaksete eeldatav periood ja hüvitise suurus (Lisa 8).

Puhkusetasu võlg on kajastatud kohustuse tekkimise perioodil, see tähendab siis, kui töötajal tekib nõudeõigus. Väljateenitud puhkusetasu või selle muutus on koondkasumiaruandes kajastatud kuluna ning bilansis arvele võetud lühiajalise kohustisena.

Muud võimalikud või eksisteerivad kohustised, mille realiseerumine on vähem tõenäoline kui mitterealiseerumine või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aruande lisades (Lisa 16) tingimuslike kohustistena ning neid ei kajastata kontserni aastaaruandes. Lisades ei avalikustata selliseid tingimuslikke kohustisi, mille realiseerumine on äärmiselt ebatõenäoline.

Lisa 1.15. Aruandeperioodi lõpu järgsed sündmused

Varade ja kohustiste hindamisel on arvestatud oluliste asjaoludega, mis ilmnesisid raamatupidamise aastaaruande koostamisperioodil ning mis seotud aruandeperioodil või eelnevatel perioodidel toimunud tehingutega.

Lisa 1 järg

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades.

Lisa 1.16. Tuletisinstrumendid

Õiglase väärtuse määramisel on aluseks tuletisinstrumendi noteeringud bilansipäeval. Positiivse turuväärtusega tuletisinstrumendid kajastatakse nõudena ja negatiivse turuväärtusega tuletisinstrumendid kohustisena.

Lisa 1.17. Rahavoogude aruande koostamise põhimõtted

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil – äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud aruandeaasta kasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustiste saldode muutused. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Lisa 1.18. Konsolideerimispõhimõtted, tütarettevõtete kajastamine

Tütarettevõtjad on kõik majandusüksused, mille üle kontsernil on kontroll. Kontsern kontrollib majandusüksust, kui ta saab või tal on õigused majandusüksuses osalemisest tulenevale muutuvale kasumile ja ta saab mõjutada selle kasumi suurust kasutades oma mõjuvõimu majandusüksuse üle. Kõik tütarettevõtted on kontserni aastaaruandes konsolideeritud. Konsolideeritud finantsaruandes on rida-realt konsolideeritud tütarettevõtete finantsnäitajad. Kontserni kuuluvate ettevõtete omavaheliste tehingute tulemusena tekkinud saldod, tehingud ning realiseerimata kasumid ja kahjumid on konsolideeritud aastaaruandes elimineeritud. Kontserni kuuluvate ettevõtete arvestuspõhimõtted on kooskõlas kontserni arvestuspõhimõtetega.

Lisa 1.19. Müügi- tagasirenditehingud

Müügi- tagasirenditehing sisaldab vara müümist ja sama vara tagasirentimist müüjale.

Ettevõttes kajastatakse müügi- tagasirendi tehingutes tagasirent finantseerimistehinguna, kui ei toimu varade müüki IFRS 15 mõistes. Müüdnud vara kajastatakse ettevõtte finantsseisundi aruandes ning saadud raha kajastatakse rendikohustisena. Pärast rendiperioodi algust kajastab rentnik koondkasumiaruandes rendikohustise intressikulu.

Lisa 1.20. Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud emaettevõtte konsolideerimata aruanded

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

Lisa 1.21. Lepingulised kohustised

Vastavalt IFRS 15 standardile kajastatakse kliendilt saadud tasud lepingulise kohustisena, kui ettevõtte pole kliendi ees täitnud kõiki müügilepingus välja toodud lubadusi. Juhul, kui kliendile osutatud teenuste maht ületab saadud makseid, siis kajastatakse lepinguline vara. Ühest ja samast lepingust tulenev lepinguline vara ja lepinguline kohustus kajastatakse finantsaruandes neto summana.

Lisa 2. Finantsriskide juhtimine

Lisa 2.1. Finantsriskide tegurid

Oma igapäevases tegevuses puutub kontsern kokku erinevate finantsriskidega, mille juhtimine on osa kontserni äritegevusest. Peamisteks riskifaktoriteks on tururisk (sh valuutarisk, hinnarisk ja intressirisk), krediidirisk, likviidsusrisk, tegevusrisk ja kapitalirisk.

Kontserni üldine riskijuhtimise programm koondab tähelepanu finantsturgude ettearvamatusetele ja püüab leevendada selle võimalikke negatiivseid mõjusid kontserni finantstulemustele. Üldvastutus kontserni riskijuhtimise raamistiku kujundamisel ja järelevalvel on juhatusel.

2.2 Tururiskid

Intressimäära risk

Kontserni intressimäära risk tuleneb rahastamise ja rahavoogude juhtimise alasest tegevusest. Intressimäära risk on võimalus, et intressimäärade muutuse tõttu kõiguvad finantsinstrumentide õiglased väärtused või rahavood. Kontserni intressimäära risk tuleneb peamiselt ujuva intressimääraga lühiajalistest ja pikaajalistest kohustistest. Kontserni intressimäärade risk on eelkõige sõltuvuses Euribori (Euro Interbank Offered Rate) võimalikust muutusest. Intressimäära riski hindamisel kasutatakse tundlikkuse analüüsi.

Bilansipäeval oli kontserni intressikandvate finantskohustiste intressimäärade struktuur järgmine.

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.12.2022	31.12.2021
Muutuva intressimääraga finantskohustised		
Jätkuvad tegevusvaldkonnad	15 684	66 986
Lõpetatud tegevusvaldkonnad	45 622	0
Kokku	61 306	66 986

Kui bilansipäeval oleks muutuva intressimääraga finantskohustiste intressimäärades toimunud 100 baaspunkti suurune muutus, oleks kasum (või kahjum) ja omakapital kasvanud (või kahanenud) alljärgnevalt (eeldusel, et ülejäänud muutujad on konstantsed ning Kontsernil puuduvad riskimaandamisinstrumendid).

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.12.2022	31.12.2021
100 baaspunkti suurune tõus	-533	-616
100 baaspunkti suurune langus	533	616

Tabelis on välja toodud intressi risk 31.12.2022 seisuga laenude osas. Arvestades bilansipäevajärgseid laenude ennetähtajalisi sulgemisi on 100 baaspunkti suuruse tõusu mõju -219 tuhat eurot ja 100 baaspunkti suurune languse mõju 219 tuhat eurot.

Intressimäära riskihalduse eesmärgiks on vähendada intressikulusid, kuid samas hoida tulevaste intressimaksete volatiilsust vastuvõetavates piirides.

Lisa 2 järg

Valuutakursi risk

Valuutarisk tuleneb riskist, et finantsinstrumentide õiglane väärtus või rahavood kõiguvad tulevikus vahetuskursi muutuste tõttu. Valuutariskide maandamiseks sõlmitakse enamus lepingutest eurodes ja võimalikel juhtudel tasakaalustatakse välisvaluuta laekumised ja väljamaksed.

Kontsern on eelkõige avatud Šveitsi frangi ja USA dollari valuutakursi muutustele.

Järgnevas tabelis on esitatud kontserni avatud valuutapositsioonid bilansipäeval:

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.12.2022		31.12.2021		
	CHF	USD	CHF	USD	RUB
Nõuded	0	0	22	0	0
Kohustused	-92	-3	-116	63	1
Netopositsioonid	-92	-3	-94	63	1

Lisa 2.3. Krediidirisk

Krediidirisk on finantskahju, mis tekib juhul, kui tehingupartner ei suuda täita oma lepingulisi kohustisi. Krediidiriski peamiseks allikaks on raha ja raha lähendid, muud nõuded, nõuded klientide vastu, positiivse väärtusega tuletisinstrumentid.

Maksimaalne krediidiriskile avatud summa oli bilansipäeval järgmine:

<i>tuhandetes eurodes</i>	Lisa	31.12.2022	31.12.2021
Raha ja raha lähendid**		21 482	16 056
Nõuded*	5	3 856	5 169
Kokku		25 338	21 225

* Ei sisalda maksude ettemakseid, tulevaste perioodide kulusid.

**Lähtuvalt sõlmitud lepingutest on kontserni tütarettevõttele piirangud arvelduskonto jääkidele 500 tuhande euro ulatuses.

Seisuga 31.12.2022 oli kontserni krediidirisk 25 338 tuhat eurot (31.12.2021: 21 225 tuhat eurot).

Klientidega seotud nõuete maksimaalne avatus krediidiriskile oli bilansipäeval maksetähtaegade

lõikes järgmine:

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.12.2022	31.12.2021
saabumata	3 302	4 445
ületanud 1 – 30 päeva	338	107
ületanud 31 – 180 päeva	187	284
ületanud 181 – 365 päeva	30	254
ületanud rohkem kui 1 aasta	0	79
Kokku (Lisa 5)	3 856	5 169

Lisa 2 järg

Klientidega seotud krediidiriskide vähendamiseks järgitakse kontsernis põhimõtteid, mis tagavad teenuste ja toodete müügi neile klientidele, kelle usaldusväarsus on varasema käitumisega tõestatud. Klientide puhul, kellega ei ole sõlmitud lepingut või kelle maksevõimes on põhjust kahelda, kasutatakse avansiliste ettemaksete nõuet. Lisaks kasutatakse renditeenuste osas krediidiriski maandamiseks tagatist raha ja ettemaksu.

Enne suuremahuliste lepingute sõlmimist viiakse läbi kliendi taustauuring. Ülejäänud meetodid klientidega seotud krediidiriski juhtimises seisnevad igapäevases klientide maksekäitumise jälgimises ja vajalike meetmete operatiivsuses rakendamises.

Seisuga 31.12.2022 on ebatõenäoliselt laekuvaks hinnatud klientide tasumata arvete jääk 493 tuhat eurot (2021: 0).

Kuigi raha ja rahalähendid kuuluvad samuti IFRS 9 oodatava krediidikahjumi mudeli alla, siis tuvastatud väärtuse langus oli ebaoluline 31. detsembri 2022 ja 31. detsembri 2021 seisuga. Juhtkonna hinnangul ei ole kontsernil raha ning rahalähendite osas olulisi krediidiriske.

Kontserni lühiajalised finantsvarad on paigutatud Eestis ja Soomes tegutsevate pankade arvelduskontodele.

Lühiajaliste finantsvarade krediitkvaliteet reitingute lõikes*

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.12.2022	31.12.2021
A3	6 797	0
Aa3	5 721	8 736
Baa1	8 963	7 320
Reitinguta	3 856	5 169
Kokku	25 337	21 225

* Moody's pikaajalise finantsstabiilsuse reiting

Lisa 2.4. Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, mille puhul kontsern ei ole võimeline oma finantskohustisi õigeaegselt täitma rahavoo puudujäägi tõttu. Kontserni põhimõtteks likviidsuse juhtimisel on see, et alati oleks tagatud piisavate likviidsete vahendite olemasolu kohustiste tähtaegseks täitmiseks ning kontserni strateegiliste eesmärkide saavutamiseks.

Alljärgnevas likviidsusanalüüsis on esitatud diskonteerimata finantskohustiste analüüs maksetähtaegade lõikes, sealhulgas hinnangulised tuleviku intressimaksed (intressikulud on prognoositud seisuga 31.12.2022 kehtinud intressimäärade alusel):

<i>tuhandetes eurodes</i>		31.12.2022				
	Lisa	Bilansiline maksumus	Lepingulised rahavood	Kuni 1 aasta	2- 5 aastat	Üle 5 aasta
Rendikohustised	7	32 464	35 229	3 304	29 312	2 613
Võlad tarnijatele	9	2 619	2 619	2 619	0	0
Muud võlad*	9	8 627	8 627	8 627	0	0
Kokku		43 710	46 475	14 550	29 312	2 613

Lisa 2 järg

tuhandetes eurodes		31.12.2021				
	Lisa	Bilansiline maksumus	Lepingulised rahavood	Kuni 1 aasta	2 - 5 aastat	Üle 5 aasta
Võlakohustised	7	29 537	38 064	5 242	13 390	19 432
Rendikohustised	7	63 657	66 798	14 093	48 858	3 847
Võlad tarnijatele	9	10 737	10 737	10 737	0	0
Muud võlad*	9	1 367	1 367	1 367	0	0
Kokku		105 298	116 966	31 439	62 248	23 279

* ei sisalda maksuvõlgasid ega võlgu töövõtjatele

Lisa 2.5. Kapitali juhtimine

Kontsern on äriühing, mille kõik aktsiad kuuluvad riigile. Otsused dividendide jaotamise, aktsiakapitali suurendamise või vähendamise kohta teeb Eesti Vabariik (majandus- ja kommunikatsiooniministri isikus).

Kontserni põhimõtteks kapitali juhtimisel on kontserni jätkusuutlik areng, usaldusväärsuse säilitamine võlaausaldajate ja turu silmis ning optimaalne kapitalistruktuur. Rahandusministeeriumi poolt loetakse soovituslikuks omakapitali osakaaluks 55–60%. Peale müügiootel varade müüke tõuseb kontserni omakapitali määr soovituslikku vahemikku.

Kontserni omakapitali suhe:

tuhandetes eurodes	Lisa	31.12.2022	31.12.2021
Raha ja rahalähendid (miinus)	2.5	21 482	16 056
Võlakohustised	7	32 464	93 194
Müügiootel varades klassifitseeritud raha ja rahalähendid	20	508	0
Müügiootel varadega seotud võlakohustised	20	51 843	0
Netovõlg		62 317	77 138
Omakapital		52 503	68 246
Ärikasum enne kulumit (EBITDA)*		9 720	17 165
Varad kokku		153 155	176 320
Netovõlg/ärikasum enne kulumit		6,4	4,5
Omakapital/varad		34%	39%

* Jätkuvad ja lõpetatud tegevusvaldkonnad kokku

** Võlakohustised – raha ja rahalähendid

Kontserni omakapital on piisav võimaldamaks juhtkonnal ellu viia vajadusel täiendavaid investeeringuid ja laenuvahendite kaasamist.

Lisa 2 järg

Kontserni vara ja vastutus on kindlustatud ootamatute kahjude vastu, kindlustusjuhtumist tingitud äritegevuse katkemise ja lisakulude vastu, samuti kolmandate isikute nõuete vastu kontserni suhtes.

Lisa 2.6. Tegevusrisk

Kindlustuskaitse alla kuuluvad veel näiteks: keskkonnakahjustused, kuritegevuse riskid, juhtkonna vastutusest tulenevad kahjud (juhatuse, nõukogu ja juhtivtöötajad) ning veeremi ja mootorsõidukite kindlustus mistahes õnnetuse, varguse ja vandalismi vastu.

Lisa 2.7. Õiglase väärtus

Kontserni hinnangul ei erine korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade ja -kohustiste õiglased väärtused oluliselt seisuga 31.12.2022 ja 31.12.2021. Kontserni aastaaruandes kajastatavatest bilansilisest maksumustest, finantseerimistingimused on sõlmitud lähiminevikus. Kuna valdav osa kontserni pikaajalistest laenukohustistest on ujuva intressimääraga, mis muutub vastavalt muutustele rahaturu intressimäärades ning juhtkonna hinnangul pole laenumarginaal oluliselt muutunud, siis nende õiglase väärtus ei erine oluliselt bilansilisest väärtusest.

Raha ja rahalahendite, laekumata arvete, muude pikaajaliste nõuete, lühiajaliste võlakohustiste ja tarnijatele tasumata arvete õiglased väärtused ei erine oluliselt nende finantsseisundi aruandes kajastatud väärtusest kuna nende realiseerumine toimub 12 kuu jooksul või nende kajastamine toimus bilansipäevale lähedasel ajavahemikul.

Õiglase väärtuse sisendite tasemete selgitused vastavalt IFRS 13-le:

- **Tase 1:** (korrigeerimata) noteeritud hinnad identsete varade või kohustiste aktiivsetel turgudel.
- **Tase 2:** muud sisendid kui 1. tasemes sisalduvad noteeritud hinnad ja mis on vara või kohustise osas jälgitavad kas otse (s.t hindadena) või kaudselt (s.t on tuletatud hindadest).
- **Tase 3:** vara või kohustise sisendid, mis ei põhine jälgitavatel turuandmetel (mittejälgitavad sisendid).

Kõik finantsvarad ja -kohustised on õiglase väärtuse hierarhias tasemel 3.

Aktiivsetel turgudel kaubeldavate finantsinstrumentide õiglase väärtuse aluseks on noteeritud turuhinnad aruandeperioodi lõpu seisuga. Turgu peetakse aktiivseks, kui noteeritud hinnad on lihtsalt ja regulaarselt kättesaadavad börsilt, vahendajalt, maaklerilt, tööstusharu grupilt, hindamisteenistusest või regulatiivselt organiilt ja need kujutavad tegelike ja regulaarselt aset leidvate turutingimustel toimuvate tehingute hindu.

Aktiivsel turul mittekaubeldavate finantsinstrumentide õiglase väärtus määratakse hindamistehnikate abil. Instrument liigitatakse tasemele 2, kui kõik olulised sisendandmed, mis on vajalikud õiglase väärtuse määramiseks, on jälgitavad. Kui üks või mitu olulist sisendit ei baseeru jälgitavatel turuandmetel, liigitatakse instrument tasemele 3.

Lisa 3. Materiaalne, immateriaalne põhivara, kasutusõiguse varad

Lisa 3 tabelid kajastavad kontserni põhivara tervikuna, sh liikumisi põhivara liikide vahel, k.a. jätkuva ja lõpetatud tegevusvaldkondade vahel.

<i>tuhandetes eurodes</i>	Maa, ehitised ja rajati- sed	Masinad ja sead- med	Muu inventar ja sisse- seade	Lõpeta- mata ehitus	Immateri- aalne põhivara	Kokku
31.12.2020						
Soetusmaksumus	9 005	105 388	746	12 281	478	127 898
Akumuleeritud kulum	-3 765	-64 697	-505	0	-84	-69 051
Jääkmaksumus	5 240	40 691	241	12 281	394	58 847
2021. aastal toimunud muutused						
Soetamine	0	0	0	18 761	138	18 899
Ümberklassifitseerimine lõpetamata ehitusest (soetusmaksumuses)	207	26 989	16	-27 212	0	0
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest (soetusmaksumuses)	4	476	7	10 522	0	11 009
Ümberklassifitseerimine kasutusõiguse varadest (soetusmaksumuses)	0	101	0	0	0	101
Ümberklassifitseerimine kasutusõiguse varadesse (soetusmaksumuses)	0	0	0	-3 088	0	-3 088
Müük ja mahakandmine (soetusmaksumuses)	-300	-3 022	-17	0	0	-3 339
Ümberklassifitseerimine varudeks (soetusmaksumuses)	0	-19 119	0	0	0	-19 119
Kulum						
Kulum	-273	-4 845	-90	0	-80	-5 288
Väärtuse langus	-2 493	-6 475	0	0	0	-8 968
Ümberklassifitseeritud kasutusõiguse varade kulum	0	-33	0	0	0	-33
Müüdud ja mahakantud põhivara kulum	294	2 849	13	0	0	3 157
Ümberklassifitseeritud varude kulum	0	17 622	0	0	0	17 622
Perioodi liikumine	-2 561	14 544	-71	-1 018	58	10 953
31.12.2021						
Soetusmaksumus	8 916	110 814	752	11 263	616	132 362
Akumuleeritud kulum	-6 236	-55 579	-582	0	-164	-62 561
Jääkmaksumus	2 679	55 236	170	11 263	452	69 800

Lisa 3 järg

<i>tuhandetes eurodes</i>	Maa, ehitised ja rajati- sed	Masinad ja sead- med	Muu inventar ja sisse- seade	Lõpeta- mata ehitus	Immateri- aalne põhivara	Kokku
31.12.2021						
Soetusmaksumus	8 916	110 814	752	11 263	616	132 362
Akumuleeritud kulum	-6 236	-55 579	-582	0	-164	-62 561
Jääkmaksumus	2 679	55 236	170	11 263	452	69 800
2022. aastal toimunud muutused						
Soetamine	0	2 395	0	4 411	45	6 851
Ümberklassifitseerimine lõpetamata ehitusest soetusmaksumuses	15	6 825	0	-6 840	0	0
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest soetusmaksumuses	62	206	2	0	0	270
Ümberklassifitseerimine kasutusõiguse varadest soetusmaksumuses	0	5 702	0	-1 842	0	3 859
Müük ja mahakandmine soetusmaksumuses	-76	-3 684	-5	0	-9	-3 773
Ümberklassifitseerimine lõpetamata toodanguks (varud)	0	0	0	-3 204	0	-3 204
Ümberklassifitseerimine müügioteel põhivaraks	-78	-66 855	-25	0	-86	-67 044
Kulum						
Kulum	-150	-5 609	-87	0	-97	-5 943
Müügioteel varade väärtuse langus		-8 816	0	0	0	-8 816
Muude varade allahindlus	-1 096	-38				-1 133
Ümberklassifitseeritud kasutusõiguse varade kulum	0	-2 799	0	0	0	-2 799
Müüdnud ja mahakantud põhivara kulum	65	3 492	4	0	9	3 571
Ümberklassifitseerimine müügioteel põhivara kulumiks	56	28 270	16	0	0	28 343
Perioodi liikumine	-1 200	-40 909	-95	-7 475	-138	-49 818
31.12.2022						
Soetusmaksumus	8 840	55 403	724	3 788	565	69 321
Akumuleeritud kulum	-7 361	-41 077	-649	0	-252	-49 338
Jääkmaksumus	1 479	14 326	75	3 788	314	19 982

Põhivara parendusi kapitaliseeriti 2022. aastal 3 633 tuhat eurot (2021: 7 162 tuhat eurot), millest 18 tuhat eurot (2021: 15 tuhat eurot) lisandus grupi Ehitised, 3 586 tuhat eurot (2021: 7 105 tuhat eurot) grupi Masinad ja seadmed ning 28 tuhat eurot (2021: 41 tuhat eurot) grupi Immateriaalne põhivara.

Kontsernil oli seisuga 31.12.2022 kasutuses täielikult amortiseerunud põhivarasid soetusmaksumuses 23 599 tuhat eurot (2021: 27 292 tuhat eurot). Seisuga 31.12.2022 nagu ka 31.12.2021 kontserni varasid panditud ei ole.

Lisa 3 järg

2022. aastal tasuti põhivarade eest ettemaksu 0 eurot (2021. aastal 0 eurot) ja klassifitseeriti lõpetamata põhivaradest ümber summas 6 840 tuhat eurot (2021. aastal klassifitseeriti ettemaksetest lõpetamata põhivaradesse ümber 10 522 tuhat eurot). Põhivara ettemaksu jääk seisuga 31.12.2022 on 0 eurot (31.12.2021: 6 tuhat eurot).

Seoses indikatsioonidega jätkuvate tegevusvaldkondade vara väärtuse langusest (kaubaveomahud alla ootuste, intressimäärade kasv) koostas juhtkond vara kaetava väärtuse testid. Müügiks hoitavate varade puhul reguleerib IFRS13 standard õiglase väärtuse hindamist enne ümber liigitamist. Väärtuse hindamise tulemusena hinnati alla põhivarasid summas 13 256 tuhat eurot (31.12.2021: 8 968 tuhat eurot). Nimetatud allahindlus sisaldab nii materiaalseid põhivarasid kui kasutusõiguse varasid. 2022. aastal teostati põhivara allahindlusi Operail Finland Oy-s 8 714 tuhat eurot, AS Operailis 1599 tuhat eurot, AS Operail Leasingus 1436 tuhat eurot, Operail Repairs OÜ-s 1096 tuhat eurot ning Operail Leasing Finland Oy-s 411 tuhat eurot, täpsem info esitatud allpool.

Põhivarade allahindlused jätkuvates tegevusvaldkondades*AS Operail*

Kaetav väärtus on leitud kontserni juhatuse poolt kasutusväärtuse ja õiglase väärtuse võrdlemise kaudu. On tuvastatud, et mahtude languse tõttu kasutusväärtus on langenud alla realiseerimisväärtust, võttes arvesse sarnaste varade õiglast väärtust. Kontserni juhatuse on saanud hinnaindikatsiooni võrreldava veduri osas ja on leidnud, et viie veduri bilansiline jääkväärtus ületab prognoositud turuväärtust. Kuna hinnatavad vedurid on vanemad, on nende turuväärtust vastavalt korrigeeritud. Kasutusõiguse varade allahindlus kokku on 1,5 mln eur. Põhivara väärtuse analüüsi käigus tuvastati vajadus hinnata alla ka seadmeid 38 tuh eur võrra (põhivara).

Operail Repairs OÜ

Kaetav väärtus on leitud kontserni juhatuse poolt võttes arvesse varade õiglast väärtust. Kahe kinnisvara objekti bilansiline väärtus on 31.12.2022 seisuga alla hinnatud 1,1 mln eur võrra, tegu on põhivaraga. Varade kaetava väärtuse hinnang baseerus eksperthinnangul ning prognoositud varade realiseerimise kulul.

Operail Leasing Finland Oy

Vagunite kaetav väärtus hinnang baseerub varade realiseerimisväärtusel. Aruande koostamise hetkel on sõlmitud kokkulepe, et vaguneid tagastatakse laenuandjale, makstes lisaks leppesummat ning laenuandja loeb sellega laenu tagastatuks. Baseerudes sellel kokkuleppel, kontserni juhatuse loeb vagunite õiglaseks väärtuseks laenujääki pluss leppesumma. Kasutusõiguse varade allahindluse maht on 0,4 mln eur.

Põhivarade allahindlused lõpetatud tegevusvaldkondades

Seoses IFRS 5 rakendamisega on üle kontrollitud lõpetatud tegevusvaldkonna ettevõtete põhivarade kaetavad väärtused.

AS Operail Leasing

AS Operail Leasingule kuuluvad vagunid on kajastatud müügiootel põhivarana. Kuna müügiprotsess algas juba 2022. aastal ning aruande koostamise ajaks on enamus vagunitest juba müüdud, siis on kontserni juhatuse hinnangu aluseks kõikide vagunite osas saadud hinnapakkumised. Kaetava väärtus

Lisa 3 järg

hindamiseks on kasutatud varade netohinda (müügihind, millest on maha lahutatud tehinguga seotud tasu). Kasutusõiguse varade allahindluse maht on 1,3 mln eur.

Operail Finland Oy

Kuigi Operail Finland Oy kui ettevõtte müügileping sõlmiti 2022. aasta detsembris, siis tehingu lõpetamine ja kontrolli üleminek ettevõtte üle toimus 2023. veebruaris, mistõttu 31.12.2022 seisuga on Operail Finland Oy varad Operail AS konsolideeritud majandusaasta aruandes kajastatud müügioteel varadena.

Kontserni juhatusel pole usaldusväärset alust, et hinnata varade kasutusväärtust, sest puudub teadmine, kuidas uus omanik plaanib vedureid kasutada. Seega on kontserni juhatuse varade allahindluse vajaduse hindamisel leidnud varade realiseerimisväärtuse. Varade väärtus on hinnatud kui aktsiate neto müügihind miinus varade kaetav väärtus Operail Finland Oy bilansis. Vedurite bilansilist väärtus on alandatud 8,7 mln eur võrra, tegu on põhivara allahindlusega. Kaetava väärtuse testi metoodikat on kirjeldatud lisa 1.

Kasutusõiguse varad

<i>tuhandetes eurodes</i>	Maa, ehitised ja rajatised	Masinate ja seadmed	Kokku
31.12.2020			
Soetusmaksumus	745	97 546	98 291
Akumuleeritud kulum	-332	-17 404	-17 736
Jääkmaksumus	413	80 142	80 555
2021. aastal toimunud muutused			
Ümberklassifitseerimised materiaalseks põhivaraks soetusmaksumuses	0	-101	-101
Mahakandmised soetusmaksumuses	-2	-222	-224
Lisandunud kasutusõiguse varad soetusmaksumuses	0	224	224
Ümberklassifitseerimine lõpetamata põhivarast soetusmaksumuses	0	3 088	3 088
Arvestatud kulum	-178	-5 233	-5 412
Ümberklassifitseerimised materiaalseks põhivaraks kulumis	0	33	33
Mahakandmised kulumis	0	66	66
31.12.2021			
Soetusmaksumus	743	100 535	101 278
Akumuleeritud kulum	-511	-22 538	-23 049
Jääkmaksumus	233	77 996	78 229
2022. aastal toimunud muutused			
Soetamine	0	129	129
Ümberklassifitseerimised materiaalseks põhivaraks soetusmaksumuses	0	-5 702	-5 702
Müük ja mahakandmine soetusmaksumuses	0	-128	-128
Ümberklassifitseerimine müügioteel põhivaraks	0	-55 365	-55 365
Kulum			
Kulum	-174	-4 459	-4 633

Lisa 3 järg

Müügiootel varade väärtuse langus	0	-1335	-1335
Muude varade allahindlus	0	-1972	-1972
Ümberklassifitseerimised materiaalseks põhivaraks kulumis	0	2799	2799
Müüdud ja mahakantud põhivara kulum	0	46	46
Ümberklassifitseerimine müügiootel põhivara kulumiks	0	16551	16551
Perioodi liikumine	-174	-49438	-49611
31.12.2022			
Soetusmaksumus	743	39468	40211
Akumuleeritud kulum	-684	-10909	-11594
Jääkmaksumus	59	28558	28617

Lisa 4. Varud

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.12.2022	31.12.2021
Veeremi varuosad	2786	4178
Kütus ja määrdeained	732	695
Muud varud	519	598
Varud kokku	4037	5471

Aruandeaastal kanti varusid maha 1 tuhat eurot (2021: 54 tuhat eurot) ja hinnati alla 0 eurot (2021: 0).
Varasemate perioodide allahindlusi aruande- ega võrdlusperioodil tühistatud ei ole.

Lisa 5. Nõuded ja ettemaksed

<i>tuhandetes eurodes</i>	Lisa	31.12.2022	31.12.2021
Ostjatelt laekumata arved	2	4170	4677
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	2	-493	0
Nõuded ostjate vastu kokku	2	3678	4677
Muud lühiajalised nõuded	2	178	492
Maksude ettemaksed		31	734
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud		299	855
Muud nõuded kokku		508	2081
Nõuded ja ettemaksed kokku		4186	6758

Lisa 6. Omakapital

Aktiakapital

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.12.2022	31.12.2021
Aktiakapital	24 476	24 476
Aktiate arv (tk)	24 476 466	24 476 466
Aktiate nimiväärtus (eurodes)	1	1
Dividendid (eurodes)	0	2 205 000
Dividendid aktsia kohta (euro/tk)	0,00	0,09

Iga aktsia annab tema omanikule õiguse osaleda kontserni aktsionäride üldkoosolekul ning annab võrdselt ühe hääle otsuste tegemisel. Kõik aktsiad on lihtaktsiad ja nende eest on rahaliselt tasutud. Kõigil aktsiatel on võrdsed õigused kasumi jaotamisel ning likvideerimis-jaotisele kontserni võimaliku likvideerimise korral.

Lisa 7. Võla- ja rendikohustised

Võlakohustised seisuga 31.12.2022

<i>tuhandetes eurodes</i>	Saldo 31.12.2022	Sh. tähtaja- ga üle 5 a	Sh. tähtaja- ga 2-5 a	Sh. tähtaja- ga kuni 1 a	Makse- tähtaeg	Alus- valuuta	Intressi- määr
Rendikohustised	32 464	2 598	27 512	2 354	2023- 2029	EUR	2,98%
Kokku võlakohustised	32 464	2 598	27 512	2 354			

<i>tuhandetes eurodes</i>	Saldo 31.12.2021	Sh. tähtaja- ga üle 5 a	Sh. tähtaja- ga 2-5 a	Sh. tähtaja- ga kuni 1 a	Makse- tähtaeg	Alus- valuuta	Intressi- määr
Rendikohustised	63 657	6 676	43 805	13 176	2021- 2029	EUR	2,37%
Pikaajalised laenud krediitiasutustelt	29 537	0	27 500	2037	2024	EUR	2,85%
Kokku võlakohustised	93 194	6 676	71 304	15 213			

Rendikohustiste intressidele lisandub 1,3 või 6 kuu Euribor.

Kontsernil on võimalik arvelduskrediiti maksimaalselt kasutada kuni 2 000 tuhande euro ulatuses. Seisuga 31.12.2022 ja 31.12.2021 ei ole arvelduskrediidi limiiti kasutatud. Vaata täiendavat informatsiooni rendi- ja võlakohustiste osas lisades 2.2, 2.4, 2.5 ja 15, 16.

2022. aastal on kajastatud koondkasumiaruandes rendilepingute intressikulu 619 tuhat eurot (2021: 568 tuhat eurot, lisa 13, 15) ja muude laenukohustiste intressikulu 11 tuhat eurot (2021: 23 tuhat eurot).

Lisa 7 järg
tuhandetes eurodes

	Raha ja rahalahendid	Võla- kohustised	Rendi- kohustised	Kokku
Netovõlg 31.12.2020	8 940	-19 928	-65 183	-76 170
Rahavood	7 107	1 018	4 721	12 846
Lisandumised	0	-10 627	-3 195	-13 822
Valuutakursside muutuste mõju	9	0	0	9
Netovõlg 31.12.2021	16 056	-29 537	-63 657	-77 137
Rahavood	5 431	2 037	6 933	14 942
Lisandumised	0	0	-84	-84
Valuutakursside muutuste mõju	-5	0	0	-5
Ümberklassifitseerimine müügioteel varadega seotud kohustisteks	0	27 500	24 343	51 335
Netovõlg 31.12.2022	21 482	0	-32 464	-10 981

Lisa 8. Eraldised
Eraldised
tuhandetes eurodes

31.12.2020	682
Korrigeerimine	-127
Kasutamine	25
31.12.2021	580
Lühiajaline eraldis	31
Pikaajaline eraldis	549
Eraldis kokku	580
31.12.2021	580
Korrigeerimine	427
Kasutamine	-32
31.12.2022	975
Lühiajaline eraldis	527
Pikaajaline eraldis	448
Eraldis kokku	975

Kontsernis on moodustatud tööga seotud vigastuste hüvitamise eraldis töötajatele tööülesannete täitmisel saadud vigastuse või tervisekahjustuse hüvitise maksmiseks (lisa 1).

Eraldise suuruse määramisel on lähtutud keskmisest väljamakse perioodist, mis üldjuhul ulatub töötaja eluea lõpuni, ja hüvitise suurusel.

Lisa 8 järg

Väljamakse perioodi määramisel võeti aluseks Statistikaameti andmed prognoositava keskmise eluea kohta vastavalt vanusele. Kontsern korrigeeris töövõimekaotuse kahjuhüvitise eraldise arvestuspõhimõtteid ja muutis diskontomäära -0,18%-lt 3,58%-le mis on vastavuses pikaajaliste intressitasemetega.

Lisaks on moodustatud töölepingu lõpetamistega seotud hüvitiste eraldis summas 452 tuhat eurot.

Lisa 9. Võlad tarnijatele, lepingulised kohustised ja muud lühiajalised kohustised

<i>tuhandetes eurodes</i>	Lisa	31.12.2022	31.12.2021
Tarnijatele tasumata arved	2.4	2 619	10 488
Muud lühiajalised võlakohustised	2.4	177	0
Kokku		2 796	10 488
Maksuvõlad		487	443
Viitvõlad:			
-võlad töövõtjatele		1 031	1 447
-sotsiaalmaksu viitvõlad		246	307
-muud viitvõlad	2.4	612	1 367
Kokku		2 376	3 564
Kõik kokku		5 172	14 052

Tarnijatele tasumata arvete summa 2 619 tuhat eurot (31.12.2021: 10 488 tuhat eurot) ei sisalda võlgnevust tarnijatele põhivara eest (31.12.2021: 6 583 tuhat eurot). Muud viitvõlad summas 612 tuhat eurot (31.12.2021: 1 367 tuhat eurot) sisaldab klientide tagatisrahasid summas 329 tuhat eurot (31.12.2021: 1 177 tuhat eurot).

31.12.2022 seisuga on muude lühiajaliste kohustiste all kajastatud Eesti Raudtee AS-ga sõlmitud kompromissile vastav kohustis summas 177 tuhat eurot. Kompromissile vastavalt tuleb tasuda 177 tuhat eurot 2023. aastal ning 177 tuhat eurot 2024. aastal. 2024. aastal tasumisele kuuluv summa kajastub bilansis pikaajaliste kohustiste kirjel "Võlad tarnijatele ja muud lühiajalised kohustised".

Lepingulised kohustised

<i>tuhandetes eurodes</i>	Lisa	31.12.2022	31.12.2021
Varade müügilepingutega seotud kohustised		7 796	0
Varade rendilepingutega seotud kohustised		42	249
Ostjate ettemaksed kokku	2.4	7 838	249

31.12.2023 seisuga on suurem osa lepingulisi kohustisi seotud vagunite müükidega, mille eest on tasutud, kuid kõik müügi tingimused pole täidetud. Lisainfo tehingute lõpuni viimisest lisas 21.

Lisa 10. Tulu kliendilepingutest ja muud äritulud
Tulu kliendilepingutest geograafiliste piirkondade lõikes

<i>tuhandetes eurodes</i>	2022	2021
Müük Euroopa Liidu riikidele kokku	38 313	52 778
Eesti	35 447	50 544
Soome	1 790	1 991
Taani	541	0
Saksamaa	258	118
Leedu	190	77
Läti	71	47
Muud Euroopa Liidu riigid	15	2
Müük väljapoolse Euroopa Liidu riike	166	624
Tulu kliendilepingutest kokku	38 479	53 402

Geograafiline asukoht näitab kliendi asukohta.

Tulu kliendilepingutest tegevusalade lõikes

<i>tuhandetes eurodes</i>	2022	2021
Transporditeenused	28 428	41 059
Transpordi abitegevused	5 854	7 032
Rendi- ja üürimisteenused (lisa 15)	3 197	4 292
Veeremi hooldus ja remont	763	940
Muud	236	79
Tulu kliendilepingutest kokku	38 479	53 402

Muud äritulud

<i>tuhandetes eurodes</i>	2022	2021
Kasum materiaalse põhivara müügist	258	213
Varude müük	71	22
Trahvid, viivised ja hüvitised	513	289
Vanametalli müük	587	303
Muud äritulud	11	30
Muud äritulud kokku	1 440	857

Lisa 11. Ärikulud

<i>tuhandetes eurodes</i>	2022	2021
Infrastruktuuri kasutamine	11 334	15 827
Kütus ja energia	7 649	7 775
Raudteeveoga seotud teenused	2 169	2 407
Kaubavagunite ja konteinerite kasutamine	790	1 792
Veeremi remont ja hooldus	109	-144
Tooraine ja materjal	556	975
Muud	283	270
Kaubad, materjal ja teenused kokku	22 890	28 903
Konsultatsiooni- ja juriidilised teenused	531	478
Mitmesugused bürookulud	563	510
Muud kulud	421	213
Töötajatega seotud kulud	325	330
Kindlustusteenus	153	179
Üür ja rent	308	314
Tööjõurent	38	136
Energia	259	202
Audiitor- ja raamatupidamisteenused	186	123
Transpordikulud	210	123
Turundus ja reklaam	173	167
Ebatõenäoliseks hinnatud nõuded	79	-168
Mitmesugused tegevuskulud kokku	3 246	2 606

Lisa 12. Tööjõukulud

<i>tuhandetes eurodes</i>	2022	2021
Põhipalk ja lisatasud	11 530	11 684
Sotsiaalmaksud	3 690	3 907
Tööjõukulude kapitaliseerimine	-178	-627
Tööjõukulud kokku	15 042	14 964

Töötajate arv

Töötajate arv perioodi algul	542	532
Töötajate arv perioodi lõpul	368	542
Keskmine töötajate arv taandatud täistööajale	452	531
Kontrolli ja juhtorganiliikme lepingu alusel töötavad isikud	8	8
Töölepingu alusel töötavad isikud	360	534
Kokku	368	542

Tabelis ei kajastu lõpetatud tegevusvaldkondade töötajad. Lõpetatud tegevusvaldkondade töötajate arv 31.12.2022 seisuga oli 51 (2021: 38).

Lisa 13. Finantstulud ja -kulud

<i>tuhandetes eurodes</i>	Lisa	2022	2021
Muud finantstulud		43	15
Intressikulud rendilepingutelt	7,15	-619	-568
Muud intressikulud		-84	-86
Intressikulud kokku		-703	-653
Kasum/Kahjum valuutakursi muutustest		-5	-4
Finantstulud ja -kulud kokku		-665	-642

Lisa 14. Tulumaks

Koondkasumiaruandes on kajastatud Soomes asuvate tütarettevõtete kasumilt arvestatud ettevõtte tulumaks ja Eesti ettevõtete dividendide tulumaksukulu.

Kontserni kuuluvad Soome juriidilised isikud arvutavad maksustamisele kuuluvat tulu ja tulumaksu vastavalt Soome Vabariigi seadusandlusele. Soome Vabariigis maksustatakse kasum selle jaotamisel 20%-lise tulumaksu määraga (2020: 20%).

Finantsseisundi aruandes ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust Kontserni vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali dividendidena väljamaksmisel (va ajutised maksuerinevused Eesti tütarettevõtete dividendidest, vt ka Lisa 1.11). Seisuga 31.12.2022 ning võrdlusperioodil puudusid kontsernil võimalikest ajutistest maksuerinevustest tulenevad kohustused. Kontserni poolt dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel koondkasumiaruandes kuluna.

Lisa 14 järg

Tulumaksukulu	2022	2021
Dividendi tulumaksukulu kontsern	0	-359
Soome tütarettevõtete kasumite suhtes rakendatav tulumaks	-86	-79
Kokku	-86	-438

Kontserni jaotamata kasum seisuga 31.12.2022 on 10 379 tuhat eurot (31.12.2021: 26 124 tuhat eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustise summa, mis kaasneb kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel seisuga 31. detsember 2022 dividendidena, on 2 254 tuhat eurot (31.12.2021: 6 147 tuhat eurot). Netodividendidena saab Kontsern välja maksta 8 124 tuhat eurot (31.12.2021: 19 977 tuhat eurot).

Lisa 15. Rendilepingud
Kontsern kui rentnik

Kontsern rendib mitmesuguseid kontoriruumi, tsehhe, vedureid, seisuteid ja muid rajatise rendilepingutega, mille tingimused ja pikendamise klauslid on erinevad ning igal aastal arutatakse tingimused uuesti läbi. Kontserni juhtkonna hinnangul on need rendilepingud, välja arvatud peakontori rendilepingu ja sõidukite kasutusrendi lepingud, madala maksumusega rendilepingud.

Informatsioon rendikohustiste, intressimäärade ja perioodi intressikulu kohta on esitatud lisa 2, 7 ja kasutusõiguse varade kohta lisa 3.

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.12.2022	31.12.2021
Kasutusõigusega varad		
Maa, ehitised ja rajatised	59	233
Masinad ja seadmed	28 558	77 996
Kokku	28 617	78 229
Rendikohustised		
Lühiajalised	2 354	13 176
Pikaajalised	30 110	50 481
Kokku	32 464	63 657

Kontserni koondkasumiaruandes on kajastatud järgmised summad seoses rendilepingutega:

<i>tuhandetes eurodes</i>	Lisa	2022	2021
Intressikulu (kajastatud finantskulude all)	7,13	619	568
Lühiajaliste rendilepingutega seotud kulu (kajastatud tegevuskulude all)		1260	1026
Ehitiste amortisatsioonikulu	3	174	179
Transpordivahendite amortisatsioonikulu	3	4 459	4 633
Rentidega seotud raha väljamaksed kokku		6 933	4 721

Lisa 15 järg

Kasutusrent – Kontsern kui rendileandja

Kontsern sai 2022. aastal tulu kasutusrendile antud varade rendist (veerem) 3 197 tuhat eurot (2021: 4 292 tuhat eurot, lisa 10).

Renditulu mittekatkestatavatest rendilepingutest tulevastel perioodidel:

	31.12.2022	31.12.2021
1. aastal	1 237	13 651
2. – 5. aastal	932	8 877
üle 5 aasta	0	2 751
Kokku	2 169	25 279

Rendile on antud vedurid, mille keskmine järelejäänud kasutusiga on 24 aastat.

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.12.2022	31.12.2021
Rendile antud varad		
Soetusmaksumus	3 456	78 919
Akumuleeritud kulum	-494	-23 251
Jääkväärtus	2 962	55 668

Lisa 16. Tingimuslikud kohustused

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustised:

Maksuhaldur ei ole algatanud ega läbi viinud kontserni ja sinna kuuluvate ettevõtete osas maksurevisjone ega üksikjuhtumi kontrolli perioodil 01.01.–31.12.2022. Maksuhalduril on õigus kontrollida kontserni maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi. Kontserni juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata kontserni ettevõtetele olulise täiendava summa.

Lisa 17. Tehingud seotud osapooltega

Kontserni tehinguteks seotud osapooltega on tehingud aktsionäri, nõukogu ja juhatuse liikmetega ning töötajate ja nende lähikondsetega, samuti ettevõtetega, mille üle eelpoolmainitud isikud omavad kontrolli või olulist mõju. AS Operail aktsionär on Eesti Vabariik.

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.12.2022		31.12.2021	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Eesti Vabariigi Valitsusega seotud äriühingud	404	1313	145	1643
Kokku	404	1313	145	1643

Lisa 17 järg

tuhandetes eurodes	2022	2021		
	Müügid	Ostud	Müügid	Ostud
Eesti Vabariigi Valitsusega seotud äriühingud	1726	13 136	2 479	19 197
Tegev- ja kõrgema juhtkonnaga seotud äriühingud	0	4	0	4
Kokku	1726	13 139	2 479	19 201

Seotud osapooltega tehtud ostu- ja müügitehingud aastatel 2022 ja 2021 sisaldavad teenuste oste, millest enamiku moodustavad infrastruktuuritasud AS-ile Eesti Raudtee ja teenuste müüki. Tehingutes seotud osapooltega on kasutatud turuhindasid ja nõuete osas ei ole moodustatud allahindlusi (2021: 0).

Tegev- ja kõrgema juhtkonnaga seotud äriühingutega sõlmitud rendilepingutega seotud kohustiste saldo seisuga 31.12.2022 on 8 073 tuhat eurot (2021: 8 413 tuhat eurot) ning aruandeperioodil on teostatud põhiosa tagasimakseid kokku 341 tuhat eurot ja intressimakseid 77 tuhat eurot (2021 vastavalt: 443 tuhat ja 42 tuhat eurot).

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused

tuhandetes eurodes	2022	2021
Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud	407	440
Kokku	407	440

Lahkumishüvitist makstakse juhatuse liikmetele vaid juhul, kui ta kutsutakse tagasi nõukogu poolt enne tema ametiaja lõppu ning talle makstav hüvitis ei või ületada juhatuse liikme kolme kuu tasu.

Lisa 18. Lisainformatsioon emaettevõtja kohta
Finantsseisundi aruanne

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.12.2022	31.12.2021
VARAD		
Põhivara		
Ettemaksed põhivarade eest	0	6
Materiaalne põhivara	15 070	14 903
Kasutusõiguse varad	13 694	16 978
Immateriaalne põhivara	314	391
Pikaajalised finantsinvesteeringud	32 247	50 661
Põhivara kokku	61 324	82 939
Käibevara		
Varud	2 686	2 783
Nõuded ostjate vastu	2 111	1 853
Muud nõuded	1 745	2 520
Raha ja rahalahendid	2 211	3 942
Käibevara kokku	8 753	11 098
VARAD KOKKU	70 077	94 037
OMAKAPITAL JA KOHUSTISED		
Omakapital		
Aktsiakapital	24 476	24 476
Ülekurss	17 256	17 256
Kohustuslik reservkapital	389	389
Muud reservid	1	1
Jaotamata kasum	5 540	25 954
Omakapital kokku	47 662	68 076
Pikaajalised kohustised		
Võlad tarnijatele ja muud pikaajalised kohustised	177	0
Rendikohustised	14 989	14 178
Eraldised	448	549
Pikaajalised kohustised kokku	15 614	14 726
Lühiajalised kohustised		
Võlad tarnijatele ja muud lühiajalised kohustised	5 182	7 643
Rendikohustised	1 129	3 561
Eraldised	490	31
Lühiajalised kohustised kokku	6 802	11 235
KOHUSTISED KOKKU	22 416	25 961
OMAKAPITAL JA KOHUSTISED KOKKU	70 077	94 037

Lisa 18 järg

Koondkasumiaruanne

<i>tuhandetes eurodes</i>	2022	2021
ÄRITULUD		
Tulu kliendilepingutest	37 802	54 750
Muud äritulud	617	1 257
Äritulud kokku	38 418	56 007
ÄRIKULUD		
Kaubad, materjal ja teenused	-24 140	-30 133
Mitmesugused tegevuskulud	-2 886	-2 517
Tööjõukulud	-13 265	-14 411
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-4 773	-4 377
Muud ärikulud	-97	-97
Ärikulud kokku	-45 162	-51 535
ÄRIKASUM/-KAHJUM	-6 744	4 472
Kasum/kahjum tütarettevõtjast	-14 114	-10 428
Finantstulud ja -kulud	444	2 300
KAHJUM ENNE TULUMAKSUSTAMIST	-20 414	-3 657
Tulumaks	0	-359
ARUANDEAASTA KAHJUM	-20 414	-4 016
ARUANDEAASTA KOONDKAHJUM KOKKU	-20 414	-4 016

Lisa 18 järg

Omakapitali muutuste aruanne

<i>tuhandetes eurodes</i>		Aksia		Kohustuslik	Muud	Jaotamata	
	Lisa	kapital	Ülekurs	reservikapital	reservid	kasum	Kokku
Saldo seisuga							
31.12.2020	6	24 476	17 256	256	1	32 308	74 297
Aruandeperioodi							
kahjum		0	0	0	0	-4 016	-4 016
Kohustuslik							
reservikapital		0	0	133	0	-133	0
Makstud dividendid		0	0	0	0	-2 205	-2 205
Saldo seisuga							
31.12.2021	6	24 476	17 256	389	1	25 954	68 076
Aruandeperioodi							
kahjum		0	0	0	0	-20 414	-20 414
Saldo seisuga							
31.12.2022	6	24 476	17 256	389	1	5 540	47 662

Emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital on seisuga 31. detsember järgmine:

<i>tuhandetes eurodes</i>	2022	2021
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital	47 662	68 076
Tütarettevõtete bilansiline väärtus emettevõtte konsolideerimata bilansis	-32 247	661
Tütarettevõtete väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil (pluss)	36 721	52 103
Emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital	52 136	69 518

Lisa 18 järg

Rahavoogude aruanne

<i>tuhandetes eurodes</i>	2022	2021
Rahavood äritegevusest		
Aruandeaasta puhaskasum	-20 414	-4 016
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	4 773	4 377
Finantskulu ja kahjum tütarettevõttest	13 670	8 128
Tulumaks	0	359
Kasum põhivara müügist	-325	-499
Töövõime kaotuse hüvitiste reservi korrigeerimised	-62	-102
Muud korrigeerimised	627	-6 183
Kokku korrigeerimised	18 684	6 080
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	954	3 923
Varude muutus	97	2 127
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-2 461	-616
Laekunud intressid	219	0
Kokku rahavood äritegevusest	-2 921	7 497
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud ettemaksed põhivara eest	0	0
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1780	-5 637
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	521	671
Pikaajalised finantsinvesteeringud	0	-944
Tagastatud kapital	4300	0
Antud laenud	0	-589
Antud laenude tagasimaksed	0	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	3 041	-6 499
Rahavood finantseerimistegevusest		
Müük-tagasirendist saadud raha	0	3 144
Laenude tagasimaksed	0	0
Arvelduskrediidi tagasimaksed	0	0
Rendilepingute põhiosamaksed	-1596	-2 084
Makstud dividendid	0	-2 205
Makstud tulumaks	0	-359
Makstud intressid	-251	-294
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1847	-1798
Kokku rahavood	-1726	-800
Raha ja rahalähendid perioodi alguses	3 942	4 746
Raha ja rahalähendite muutus	-1726	-800
Valuutakursside muutuste mõju	-4	-4
Raha ja rahalähendid perioodi lõpus	2 211	3 942

Lisa 19. Tütarettevõtted

Tütarettevõtte	Riik	Tegevusala	Osalus 31.12.2022	Osalus 31.12.2021
Operail Holding OÜ	Eesti	Peakontorite tegevus	100%	100%
AS Operail omab kaudselt läbi Operail Holding OÜ 100%:				
AS Operail Leasing	Eesti	Raudteeveeremi rent		
Operail Leasing Finland Oy	Soome	Raudteeveeremi rent		
Operail Finland Oy	Soome	Raudteetranspordi korraldamine		
Operail Repairs OÜ	Eesti	Veeremi hooldus, remont ja moderniseerimine		

Lisa 20. Müügioteel varad ja lõpetatud tegevusvaldkonnad

AS Operail Leasingu vagunite rendiäri ning Operail Finland Oy Soome kaubaveoäri täitsid 2022 lõpus kõik tingimused, et vastavate tegevusvaldkondade varad ja kohustised ümber kajastada müügioteel varadeks ja kohustisteks. Kuna tegemist on müügis olevate ärisuundadega, siis eristatakse konsolideeritud raamatupidamise aruandes jätkuvaid ja lõpetatud tegevusvaldkondasid.

Müügioteel varad ja kohustised

<i>tuhandetes eurodes</i>	Viide	31.12.2022	31.12.2021
VARAD			
Põhivara		72 305	0
Varud		940	0
Muud nõuded		441	0
Nõuded ostjate vastu		657	0
Raha ja rahalahendid	2.5	508	0
VARAD KOKKU		74 851	0
KOHUSTISED			
Võlad tarnijatele ja muud lühiajalised kohustised		2 183	0
Võlakohustised	2.5	27 500	0
Rendikohustised	2.5	24 343	0
KOHUSTISED KOKKU		54 026	0

Lisa 20 järg

Soome kaubaveo äri müük on lõpule viidud vastavalt omaniku 14.02.2023 avalikustatud ootustele. Müügioteel varadeks klassifitseeritud varad on bilansipäeva seisuga hinnatud õiglasesse väärtusesse, millest on maha arvatud müügikulutused – ümberhindluse mõju 8,7 mln eurot.

AS Operail Leasingul oli bilansipäeva seisuga lõpuni viimata müük veel 1433 vaguni osas. Aruande allkirjastamise kuupäeva seisuga on kõik vagunid müüdud. Müügioteel varadeks klassifitseeritud varad on bilansipäeva seisuga hinnatud õiglasesse väärtusesse, millest on maha arvatud müügikulutused – ümberhindluse mõju 1,4 mln eurot.

LÕPETATUD TEGEVUSVALDKONDADE TULUD JA KULUD

<i>tuhandetes eurodes</i>	2022	2021
Tulu kliendilepingutest	15 415	17 837
Muud äritulud	5 570	881
Äritulud kokku	20 985	18 718
Kaubad, materjal ja teenused	5 170	5 335
Mitmesugused tegevuskulud	1 416	971
Tööjõukulud	3 240	2 929
Muud ärikulud	78	20
Ärikulud	9 905	9 254
Müügioteel varade väärtuse langus	-10 150	-6 214
Müügioteel varade kulum enne müügioteel varadeks klassifitseerimist	-5 983	-6 487
Finantstulud ja -kulud	-880	-1 425
KAHJUM ENNE TULUMAKSUSTAMIST	-5 933	-4 663
Tulumaks	0	0
ARUANDEAASTA KAHJUM KOKKU	-5 933	-4 663

Kontserni rahavoogude aruandes sisaldavad rahavood nii jätkuvaid kui ka lõpetatud tegevusvaldkondasid. Allpool tabelis on välja toodud lõpetatud äritegevuste netorahavood tegevuste lõikes.

LÕPETATUD TEGEVUSVALDKONDADE RAHAVOOD

<i>tuhandetes eurodes</i>	2022	2021
Äritegevuse rahavood kokku	13 426	11 834
Investeeringustegevuse rahavood kokku	5 683	-10 495
Finantseeringustegevuse rahavood kokku	-7 520	5 795
Rahavood kokku	11 589	7 134

Lisa 21. Sündmused pärast bilansipäeva ning tegevuse jätkuvus

Ainuaktsionär on Operailile seadnud kolm olulist ootust:

- Vagunite rent ja Soome kaubavedu pole riigi jaoks strateegiliselt olulised ning nendest ärisuundadest tuleb väljuda.
- Alates 01.01.2023 ei tohi enam vedada Venemaa Föderatsiooni ja Valgevene päritolu kaupasad. Kuna Operail Finland Oy veab sanktsioneerimata Venemaa päritolu kaupa ning ärimahtude olemasolu soodustab ettevõtte kui tervikuna müüki, siis antud piirangut ei ole rakendatud Operail Finland Oy-le eeldusega, et müük viiakse lõpuni 2023. aasta alguses.
- Operaili eesmärk on säilitada Eesti raudteel veovõimet ning veeremi remondi ressursi, tehes seda kasumlikult.

Bilansipäeva seisuga on Operail Finland Oy tervikuna kajastatud finantsseisundi aruandes müügioteel varade ja kohustiste all. 14.02.2023 viidi lõpuni 100% Operail Finland Oy osaluse müük. Tehingu väärtus oli laenu- ja rahavabalt 27,7 mln eurot. AS Operail Leasingu põhivarad ja seotud kohustised (v.a vedurite rendiäri) on samuti kajastatud finantsseisundi aruandes müügioteel varade ja kohustiste all. AS Operail Leasingu vagunite rendiäri müügiga alustati juba 2022. aastal ja müügid viidi lõpuni 2023 märtsis. Vagunid müüdi kokku 51,4 mln € eest. Tehingute majanduslikud mõjud kajastuvad olulisel määral 2022 aruandeperioodi tulemustes. Müüdavate varade müügihinnad pole muutunud pärast bilansipäeva.

Operail Leasing Finland haldab ligi 200 sanktsioneeritud osapoolelt renditud hakkepuidu poolvagunit bilansilise väärtusega 11,6 miljonit eurot. Bilansipäeva järgselt on mõlemad rendilepingu osapooled avaldanud tahet rendilepingu lõpetamiseks, mille kinnituseks allkirjastati 19.05.2023 kokkulepe Operail Leasing Finland vagunite tagastamise osas nende soetamist finantseerinud krediitiasutusele. Tehingu toimumisel tasaroveldatakse üleantavate varade bilansiline väärtus rendikohustuse jäägiga ning Operail kontsernil ei teki muid olulisi täiendavaid kulusi. Seoses asjaoluga, et tehingupartner on sanktsioneeritud, soovib kontsern tehingu lõpuleviimiseks vajalike institutsioonide ametlikku luba, teadvustab juhtkond riske, mis võivad kaasneda tehingu lõpuleviimisega. Kontserni juhtkonna hinnangul on tehingu toimumine kõiki asjaolusid silmas pidades siiski tõenäoline, mistõttu on ülaltoodud varade hindamisel lähtutud aruandekuupäeval tehingu lõpuleviimise eeldustest. Kuna eelkirjeldatud kokkulepe sõlmimise puhul on tegemist aruandekuupäeva järgse sündmusega, mis ei avalda mõju kontserni 2022.a finantsaruannetele, siis juhul, kui poolte tahtest sõltumatute asjaolude tõttu peaks realiseeruma olukord, kus tehingu lõpule viimine ei realiseeru, toob see kaasa vajaduse vagunite kaetava väärtuse testiks, mille võimalik mõju kajastuks 2023.aasta finantsaruannetes. Juhtkonna hinnangul ei tekitaks ka nimetatud varade väärtuse osas täies mahus allahindluse kajastamine olukorda, kus Operail kontserni emaettevõtte omakapital läheks negatiivseks.

24. veebruaril 2022. aastal alanud sõjategevus Ukrainas ja kehtestatud sanktsioonid on avaldanud negatiivset mõju kontserni ärimahtudele. Ainuaktsionäri otsus lõpetada sanktsioneerimata Venemaa Föderatsiooni kaupade vedu avaldab täiendavat negatiivset mõju ettevõtte konkurentsivõimele, sest püsikulude baasi pole võimalik mahtude langusega proportsionaalselt vähendada. Äritegevuse kahjumit ja Operaili kontserni järelejäänud rendikohustiste tagasimaksmist kaetakse mittestrategiliste äride müügituludega. Lühikeses perspektiivis (sh vähemalt aasta vältel aruande kinnitamisest) ei lange omakapital alla äriseadustikus toodud piirmäärasid. Pikemas perspektiivis otsib juhtkond lahendusi, kuidas tagada Eestis raudteel kaubaveo jätkusuutlikkus ning soodustada selle kasvu. 2023 esimese nelja kuu veomaht on 73% madalam võrreldes 2022 aasta sama perioodiga ning 58% madalam

võrreldes 2022 detsembri tasemega. Juhtkond tegeleb piiratud mahtudele asenduse leidmise ning püsikulude ja järelejäänud ärimahtude koostöölla viimisega.

Kahjumi katmise ettepanek

AS Operail juhatus teeb aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku katta 2022. aasta puhaskahjum –15 743 tuhat eurot eelmiste perioodide jaotamata kasumi arvelt.

Jaotamata kasum pärast 2022. aasta puhaskahjumi katmist on 10 379 tuhat eurot.

/allkirjastatud digitaalselt/

Raul Toomsalu
juhatuse liige

/allkirjastatud digitaalselt/

Merle Kurvits
juhatuse liige

29.05.2023

Juhatuselise liikmete allkirjad

AS Operaili 31.12.2022 lõppenud konsolideeritud majandusaasta aruanne koosneb tegevusaruandest, ühiskondliku vastutuse ülevaatest, hea ühingujuhtimise tava aruandest, konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest, sõltumatu vandeaudiitori aruandest ja kahjumi katmise ettepanekust.

Aktsiaseltsi juhatus on koostanud tegevusaruande, ühiskondliku vastutuse ülevaate, hea ühingujuhtimise tava aruande, raamatupidamise aastaaruande ja kahjumi katmise ettepaneku.

/allkirjastatud digitaalselt/

Raul Toomsalu
juhatuse liige

/allkirjastatud digitaalselt/

Merle Kurvits
juhatuse liige

29.05.2023

Sõltumatu vandeaudiitori aruanne



Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.05.2023

AS Operail (registrikood: 11575850) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAUL TOOMSALU	Juhatuse liige	29.05.2023
MERLE KURVITS	Juhatuse liige	29.05.2023

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS-i Operail aktsionäridele

Arvamus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt AS-i Operail ja selle tütarettevõtete (koos Kontsern) konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2022 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Mida me auditeerisime

Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

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

Arvamuse alus

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

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

Sõltumatus

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

Asjaolu rõhutamine

Juhime tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisale 21, kus kirjeldatakse Ukrainas toimuva Vene vägede sõjalise pealetungi negatiivset mõju kontserni äritegevuse mahtudele, finantstulemusele, edasistele tegevusplaanidele ning renditud hakepeidude vagunite tagastamisega seotud asjaoludele. Nimetatud asjaolu rõhutamine ei kujuta endast märkust meie arvamuse osas.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab Tegevusaruannet, Ühiskondlikku vastutust ja Hea Ühingujuhtimise Tava aruannet (kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori aruannet).

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

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

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

Tuginedes auditi käigus tehtud töödele, on meie arvates:

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

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

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

Juhatus vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt, ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu juhatus peab vajalikuks, võimaldamaks pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

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

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

Vandeaudiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

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

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

Janno Hermanson
Vandeaudiitor, litsents nr 570

Heili Ert
Vandeaudiitor, litsents nr 630

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Tatari 1, 10116 Tallinn

29. mai 2023
Tallinn, Eesti

Audiitorite digitaalallkirjad

AS Operail (registrikood: 11575850) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JANNO HERMANSON	Vandeaudiitor	29.05.2023
HEILI ERT	Vandeaudiitor	29.05.2023

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kauba raudteevedu	49201	36691890	97.06%	Jah
Raudteeveeremi rentimine	77391	778579	2.06%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6157600
E-posti aadress	info@operail.com
Veebilehe aadress	www.operail.com