

AS Operail Leasing

Majandusaasta aruanne
31.12.2019 lõppenud
majandusaasta kohta

Kontaktandmed:

Juriidiline aadress:	Metalli 3 10615 Tallinn Eesti Vabariik
Äriregistri kood:	14251485
Majandusaasta algus:	01.01.2019
Majandusaasta lõpp:	31.12.2019
Telefon:	+372 615 7600
E-post:	info@operail.com
Kodulehekülg:	www.operail.com
Audiitor:	PricewaterhouseCoopers AS
Tegevusala:	raudteeveeremi rentimine

Sisukord

TEGEVUSARUANNE.....	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	8
FINANTSSEISUNDI ARUANNE	8
KOONDKASUMIARUANNE	9
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	10
RAHAVOOGUDE ARUANNE	11
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD	12
LISA 1 RAAMATUPIDAMISE ARVESTUSPÕHIMÕTTED	12
LISA 2 FINANTSRIKIDE JUHTIMINE	23
LISA 3 MATERIAALNE PÕHIVARA JA KASUTUSÕIGUSE VARAD	27
LISA 4 NÕUDED	28
LISA 5 OMAKAPITAL	29
LISA 6 VÕLAKOHUSTISED	30
LISA 7 VÕLAD TARNIJATELE JA MUUD LÜHIAJALISED KOHUSTISED	31
LISA 8 TULU KLIENDILEPINGUTEST JA MUUD ÄRITULUD	31
LISA 9 MITMESUGUSED TEGEVUSKULUD	32
LISA 10 TÖÖJÕUKULUD	32
LISA 11 FINANTSTULUD JA -KULUD	32
LISA 12 TULUMAKS	32
LISA 13 RENDILEPINGUD	33
LISA 14 TEHINGUD SEOTUD OSAPOOLTEGA	34
LISA 15 TÛTARETTEVÕTE	34
LISA 16 TINGIMUSLIKUD KOHUSTUSED	35
LISA 17 SÜNDMUSED PÄRAST BILANSIPÄEVA	35
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE	36
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	38
JUHATUSE LIIKMETE ALLKIRJAD	39

Tegevusaruanne

Ettevõtte üldtutvustus

Aktsiaselts Operail Leasing (kuni 06.03.2019 vana ärinimega WagonPro AS), edaspidi Ettevõtte, on asutatud 2017. aasta mais. AS Operail Leasing, on 100%-liselt AS-le Operail kuuluv äriühing. AS Operail kuulub Eesti Vabariigile ning asub Majandus- ja Kommunikatsiooniministeeriumi haldusalas.

Ettevõtte põhitegevusalaks on raudteeveeremi rentimine (kood 77391 vastavalt EMTAK 2008). Ettevõtte vaguniparki kuulus 2019. aasta lõpu seisuga 956 vagunit, mis kõik olid ka välja renditud.

AS Operail Leasing müüs osaluse (99,99%) Soome tütarettevõttes Operail Leasing Finland Oy (endise nimega WagonPro Holding Oy) emaettevõttele, AS Operail. Operail Leasing Finland Oy alustas Soomes raudteeveeremi rendiga 2019. aasta augustis.

Vagunite renditurg

Vagunite renditurul toimus 2019. aastal nõudluse stabiliseerumine, vagunite rendihinnad püsisid võrreldes eelmise aastaga sarnasel tasemel. Suurima turuosalise Venemaa vaguniparki kuulus 2019.a. lõpus 1,13 miljonit vagunit (70% turumahust), võrreldes 2018 aastaga kasvas vagunipark 5%. Veosekäive ulatus 2019. aastal 3 304 miljardi tonn-km, veosekäive on võrreldes 2018 aastaga samal tasemel.

Majandustulemused

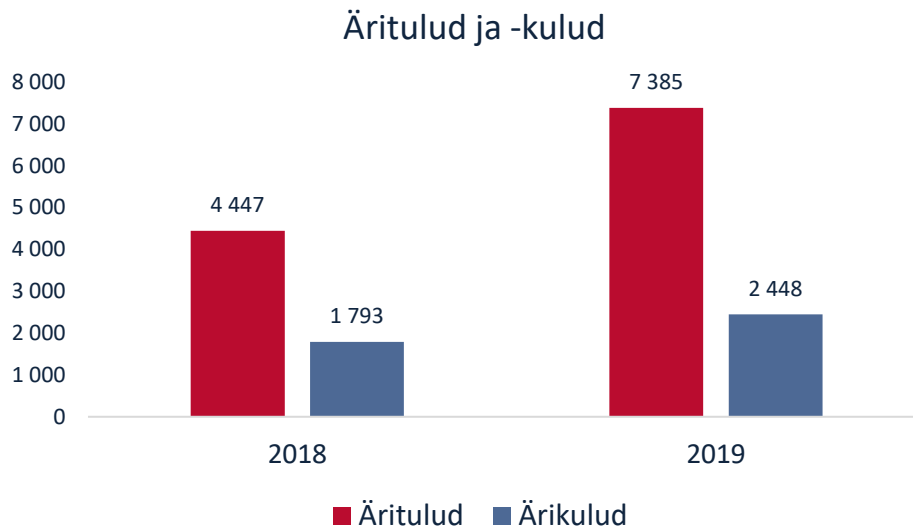
Tulud ja kulud

Ettevõtte peamine tuluallikas on vagunite renditulu.

Ettevõtte 2019. aasta äritulud olid kokku 7 385 tuhat eurot (2018: 4 447 tuhat eurot), sealhulgas vagunite renditulu 7 081 tuhat eurot (2018: 4 254 tuhat eurot) ning muud äritulud 304 tuhat eurot (2018: 172 tuhat eurot). Muud äritulud sisaldavad vagunite transpordiga seotud tulusid, valuutakursi kasumit ning lepingute mittekohase täitmise tõttu saadud trahve ja viiviseid.

Ettevõtte ärikulud olid kokku 2 448 tuhat eurot (2018: 1 793 tuhat eurot), sealhulgas kaubad, materjalid ja teenused 9 tuhat eurot (2018: 68 tuhat eurot), mitmesugused tegevuskulud 423 tuhat eurot (2018: 444 tuhat eurot), tööjõukulud 16 tuhat eurot (2018: 16 tuhat eurot) ning kulum 2 000 tuhat eurot (2018: 1 216 tuhat eurot). Olulisemad kuluartiklid mitmesuguste tegevuskulude all olid juhtimisteenused.

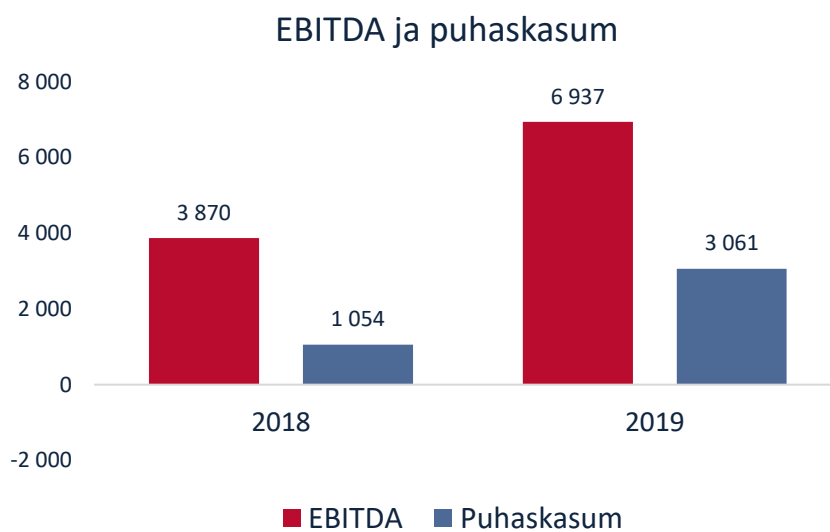
Ettevõttes ei olnud 2019. aasta lõpus töölepingu alusel töötavaid töötajaid (2018: 0). Kahe juhatuse liikmega on sõlmitud juhatuse liikme leping ja nende tasu oli 2019. aasta lõpus kokku 1 000 eurot kuus.



Kasumlikkus

Ettevõtte majandusaasta kulumieelseks ärikasumiks (EBITDA) kujunes 6 937 tuhat eurot (2018: 3 870 tuhat eurot). Ettevõtte ärikasum ulatus 4 937 tuhande euroni (2018: 2 654 tuhande euroni).

Ettevõtte intressikulud olid 2019. aastal 1 875 tuhat eurot (2018: 1 600 tuhat eurot), millest 1 300 tuhat eurot (2018: 1 361 tuhat eurot) omanikulaenu intress. Tulumaksukulu oli null eurot, dividende 2019. aastal ei makstud (2018: 0). Majandusaasta puhaskasumiks kujunes 3 061 tuhat eurot (2018: 1 054 tuhat eurot).



Investeeringud

2019. aastal investeeris ettevõtte 4 013 tuhat eurot (2018: 23 187 tuhat eurot). Investeeringud olid seotud uute vagunita soetamisega.

Ettevõtte on põhivara soetuste puhul avatud Venemaa rubla valuutakursi muutustele. Võimalikel juhtudel tasakaalustatakse välisvaluuta nõuded ja kohustised. Muudel juhtudel kasutatakse tuletisinstrumente (lisainfo punktis 2.2).

Dividendid

Ettevõtte ei maksnud majandusaastal dividende. Dividendide väljamaksmise otsustab ainuaktsionär.

2020. aasta väljavaade

Vagunita renditurg

Vagunita renditurul on pakkumine suurenenud ja turuhinnad stabiliseerunud, sobivate projektide korral oleme valmis tegevust laiendama.

Hea Ühingujuhtimise Tava aruanne

Tulenevalt põhikirja punktist 3.1.1. rakendab Ettevõtte äriühingu juhtimisel Head Ühingujuhtimise Tava (edaspidi HÜT) ning kirjeldab selle järgimist majandusaasta aruande koosseisus.

Üldkoosolek

Ainuaktsionär muutis oma 15.10.2018 otsusega põhikirja ja kinnitas selle uue redaktsiooni, mille aga tühistas 04.03.2019 ning tegi uue otsuse põhikirja uue redaktsiooni kinnitamise kohta. Selle kohaselt on alates 07.03.2019 Ettevõtte ärinimeks AS Operail Leasing.

05.06.19 tegi ainuaktsionär üldkoosoleku otsuse, millega otsustas:

1. Majandusaasta aruande kinnitamine
2. Audiitori nimetamine

Nõukogu

Nõukogu koosneb 3 liikmest, kelleks on kontserni emaettevõtja juhatuse liikmed ja nõukogu esimees. Nõukogu esimeheks on kontserni emaettevõtja juhatuse esimees.

2019. aastal osalesid Operail Leasing AS-i nõukogu koosseisus järgmised isikud:

- 1) Raul Toomsalu alates 01.06.2017
- 2) Paul Priit Lukka alates 01.06.2017
- 3) Kuldar Leis alates 05.08.2018

Nõukogu pädevus on määratletud äriühingu põhikirjas. Nõukogu teostab järelvalvet juhatuse tegevuse üle, osaleb ettevõtte tegevuse planeerimise ja juhtimise korraldamisel ning otsustab igapäevase majandustegevuse raamest väljuvate tehingute tegemise. Nõukogu tegutseb iseseisvalt ning ettevõtte ja aktsionäri huvides.

Nõukogu peamiseks töövormiks on otsuste vastuvõtmine. 2019. aastal võeti vastu 7 otsust.

Nõukogu kehtestas oma 13.07.2017 otsusega juhatuse volitused, mille kohaselt juhatus, esindades aktsiaseltsi ja juhtides ettevõtte igapäevast majandustegevust, võib vastu võtta kõiki aktsiaseltsi tegevusega seotud otsuseid ja teostada iseseisvalt kõiki tehinguid, mis ei ole seaduse ja põhikirjaga üldkoosoleku või nõukogu pädevuses või vastuolus käesoleva otsusega ning mille ühekordne või aastane maksumus ei ületa 10 000 (kümme tuhat) eurot.

Juhatus on kohustatud taotlema nõukogu nõusolekut investeringute tegemiseks. Kaubavagunite üürile andmiseks esitab juhatus nõukogule taotluse nõusoleku saamiseks ning sõlmib vastavasisulise lepingu ainult nõukogu nõusolekul.

Nõukogu liikmed väldivad huvide konflikti tekkimist oma tegevuses, ega kasuta äriühingule tehtud ärilisi pakkumisi isiklikes huvides ning lähtuvad oma tegevuses ettevõtte huvidest. Nõukogu liikmed peavad rangelt kinni konkurentsikeelust ega osale ettevõtluses äriühinguga samal tegevusalal, välja arvatud tegutsemine kontserni emaettevõtja juhtimisorganis, mis on vastavuses Äriseadustiku § 324.

Nõukogu liikmed ei saanud 2019. aastal eraldi tasu nõukogu liikme ülesannete täitmise eest.

Juhatus

AS-i Operail Leasing juhatus esindab ja juhib aktsiaseltsi igapäevast majandustegevust iseseisvalt kooskõlas seaduste ja põhikirja nõuetega. Juhatus võib vastu võtta kõiki Aktsiaseltsi tegevusega seotud otsuseid ja teostada iseseisvalt kõiki tehinguid, mis ei ole seadusest põhikirjast või nõukogu 13.07.2017 otsusest tulenevalt üldkoosoleku või nõukogu pädevuses.

Juhatus koosnes aruandeaastal kahest liikmest, kelle õigused, kohustused ja vastutus tulenevad seadusest, põhikirjast ja nõukogu otsustest.

Ettevõtte kinnitab, et täitis HÜT punkti 2.2.2, mille kohaselt juhatuse liige ei ole samaaegselt rohkem kui kahe emitendi juhatuse liige ega teise emitendi nõukogu esimees. Juhatuse liige võib olla emitendiga samasse kontserni kuuluva emitendi nõukogu esimees.

Kahe juhatuse liikme tasu oli 2019. aastal kokku 12 tuhat eurot.

2019. aastal tehinguid aktsiaseltsi juhatuse liikme, tema lähedase või temaga seotud isiku ja äriühingu vahel ei toimunud.

Juhatuse liikmed ei tegutsenud ettevõtluses äriühinguga samal tegevusalal. Muude tööülesannetega (juristina ja vagunite äriüksuse juhina) tegelevad juhatuse liikmed kontserni emaettevõtjas (AS Operail), kuid juhatuse hinnangul ei riku see HÜT-i punkti 2.3.3. ning toimub nii Ettevõtte nõukogu kui ka kontserni emaettevõtja nõukogu teadmisel ja nõusolekul.

Äriühingu juhatuse liikmed ega töötajad ei nõua ega võta isiklikul eesmärgil kolmandatelt isikutelt seoses oma tööga vastu raha ega teisi hüvesid ega tee kolmandatele isikutele õigusvastaseid või põhjendamatuid soodustusi äriühingu nimel.

Selle tagamiseks kinnitas aktsiaseltsi juhatus 09.07.2018 otsusega nr 1-2.3/43 juhised korruptsiooni ennetamiseks ning majanduslike huvide deklareerimise korra (uuendatud redaktsioonis).

Tulenevalt nõukogu 04.08.2017 otsusest Nr. 1-2.4.2/10 järgitakse Ettevõttes AS-is Operail kehtivaid sisekordasid, sh asjaajamiskord, raamatupidamise sise-eeskiri, ostukord.

Teabe avaldamine

Ettevõtet puudutav teave avaldatakse kontserni emaettevõtja veebilehel.

Ärinimi AS Operail Leasing võeti kasutusele alates 07.03.2019.

Raamatupidamise aastaaruanne

Finantsseisundi aruanne

<i>tuhandetes eurodes</i>	Lisa	31.12.2019	31.12.2018
VARAD			
Põhivara			
Materiaalne põhivara	3	4 209	33 277
Kasutusõiguse varad	3	30 978	0
Tütarettevõtete aktsiad	15	0	2
Põhivara kokku		35 187	33 279
Käibevara			
Nõuded ostjate vastu	2, 4	791	611
Muud nõuded	4	32	30
Raha ja rahalahendid	2	2 891	3 956
Käibevara kokku		3 714	4 597
VARAD KOKKU		38 901	37 876
OMAKAPITAL JA KOHUSTISED			
Omakapital			
Aktsiakapital	5	25	25
Muud reservid	5	1 000	1 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		749	-305
Aruandeaasta kasum		3 061	1 054
Omakapital kokku		4 836	1 774
Pikaajalised kohustised			
Kapitalirendikohustised	2, 6	17 795	18 983
Laenukohustised	2, 6	13 000	13 000
Pikaajalised kohustised kokku		30 795	31 983
Lühiajalised kohustised			
Võlad tarnijatele ja muud lühiajalised kohustised	2, 7	2 083	2 966
Kapitalirendikohustised	2, 6	1 187	1 153
Lühiajalised kohustised kokku		3 270	4 119
KOHUSTISED KOKKU		34 066	36 102
OMAKAPITAL JA KOHUSTISED KOKKU		38 901	37 876

Aastaaruande lisad lehekülgedel 12-35 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Koondkasumiaruanne

<i>tuhandetes eurodes</i>	Lisa	2019	2018
ÄRITULUD			
Tulu kliendilepingutest	8	7 081	4 275
Muud äritulud	8	304	172
Äritulud kokku		7 385	4 447
ÄRIKULUD			
Kaubad, materjal ja teenused		9	68
Mitmesugused tegevuskulud	9	423	444
Tööjõukulud	10	16	16
Põhivara kulum ja väärtuse langus	3	2 000	1 216
Muud ärikulud		0	49
Ärikulud kokku		2 448	1 793
ÄRIKASUM		4 937	2 654
Finantstulud ja -kulud	11	-1 875	-1 600
KASUM ENNE TULUMAKSUSTAMIST		3 061	1 054
ARUANDEAASTA KASUM		3 061	1 054
ARUANDEAASTA KOONDKASUM KOKKU		3 061	1 054

Aastaruande lisad lehekülgedel 12-35 on raamatupidamise aastaruande lahutamatud osad.

Omakapitali muutuste aruanne

<i>tuhandetes eurodes</i>	Aksia- kapital	Muud reservid	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2017	25	1 000	-305	720
Aruandeperioodi koondkasum	0	0	1 054	1 054
Saldo seisuga 31.12.2018	25	1 000	749	1 774
Aruandeperioodi koondkasum	0	0	3 061	3 061
Saldo seisuga 31.12.2019	25	1 000	3 810	4 835

Täiendav informatsioon omakapitali kohta on avalikustatud lisa 5.

Aastaaruande lisad lehekülgedel 12-35 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Rahavoogude aruanne

<i>tuhandetes eurodes</i>	Lisa	2019	2018
Rahavood äritegevusest			
Puhaskasum		3 061	1 054
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	3	2 000	1 216
Finantstulu/-kulu	11	1 875	1 600
Kokku korrigeerimised		3 875	2 816
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	4	-183	4 628
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	7,8	235	-190
Kokku rahavood äritegevusest		6 989	8 308
Rahavood investeerimistegevusest			
	3		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel		-3 912	-22 917
Tütarettevõtete müük		1	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-3 911	-22 917
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud		0	6 500
Saadud laenude tagasimaksed		0	-5 500
Müük-tagasirendist saadud raha		0	14 716
Kapitalirendi põhiosamaksed	6	-1 153	-878
Makstud intressid	11	-2 991	-382
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-4 144	14 456
Kokku rahavood		-1 065	-152
Raha ja rahalähendid perioodi alguses	2	3 956	4 108
Raha ja rahalähendite muutus		-1 065	-152
Raha ja rahalähendite perioodi lõpus		2 891	3 956

Aastaruande lisad lehekülgedel 12-35 on raamatupidamise aastaruande lahutamatud osad.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Üldine informatsioon

AS Operail Leasing (endise ärinimega WagonPro AS) on 02.05.2017. aastal asutatud ettevõtja, asukohaga Metalli 3, Tallinn. Ettevõtte põhitegevusala on raudteeveeremi rent.

Juhatus allkirjastas 31.12.2019 lõppenud majandusaasta raamatupidamise aastaaruande 20.03.2020. Vastavalt äriseadustikule kinnitatakse juhatuse poolt koostatud ja nõukogu poolt heakskiidetud majandusaasta aruanne aktsionäride üldkoosolekul. Aktsionäride üldkoosolekul on õigus teha aastaaruandes muudatusi.

Lisa 1 Raamatupidamise arvestuspõhimõtted

1.1 Arvestusmeetodid ja hindamiselused

Ettevõtte 2019. 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“).

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne on koostatud soetusmaksumuse meetodil, välja arvatud tuletisinstrumendid, mida kajastatakse õiglases väärtuses.

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, ümardatuna tuhandeteni, mis on Ettevõtte arvestusvaluuta ja esitusvaluuta.

Ettevõtte ei ole koostanud konsolideeritud raamatupidamise arunnet. Vastavalt raamatupidamise seaduse §29 lg 6 on konsolideerimisgrupi majandusaasta koostamisest vabastatud tütarettevõtja, kelle aktsiate või osadega esindatud häältest vähemalt 90 protsenti kuulub ühte konsolideerimisgruppi, mille lepinguriigis registreeritud konsolideeriv üksus on kohustatud koostama ja avalikustama konsolideerimisgrupi auditeeritud majandusaasta aruande. Operail Leasing AS on konsolideeritud AS Operail konsolideeritud majandusaasta aruandes.

A) Muudatused arvestuspõhimõtetes ja avalikustatavas teabes

Arvestuspõhimõtteid on rakendatud järjepidevalt kõigil aruandes esitatud perioodidel, välja arvatud järgnevad uued ja/või muudetud IFRS-id, mida on rakendatud alates 1. jaanuarist 2019:

IFRS 16 „Rendiarvestus“

IFRS 16 „Rendilepingud“ (rakendus 1. jaanuaril 2019 algavale aruandeperioodile). Uus standard sätestab rendilepingute arvele võtmise, mõõtmise, esituse ja avalikustamise põhimõtted. Kõikide rendilepingute tulemusena saab rendilevõtja õiguse kasutada vara alates rendilepingu algusest ning – juhul kui rendimakseid tehakse üle perioodi – ka finantseeringu. Sellest tulenevalt elimineerib IFRS 16 rendilepingute klassifitseerimise kasutus- ja kapitalirentideks nagu seda tegi IAS 17 ning selle asemel kehtestab ühe arvestusmudeli rendilevõtjate jaoks. Rendilevõtjad peavad (a) arvele võtma varad ja kohustused kõikide üle 12-kuuliste rendilepingute osas, v.a juhul kui renditav vara on väikese väärtusega; ning (b) kajastama kasumiaruandes kulumit renditavadelt varadelt ja intressikulu rendikohustustelt. IFRS 16 põhimõtted rendileandjate jaoks jäävad sisuliselt samaks IAS 17 põhimõtetega, ehk et rendileandja jagab jätkuvalt oma rendilepingud kasutus- ja kapitalirentideks ning kajastab neid rendiliike erinevalt.

Lisa 1 järg

Ettevõtte puudusid rentniku vaatest olulised üle 12-kuulise tähtajaga ning väärtusega rendilepingud, mida kajastati kasutusrendi põhimõtetel (st kõiki olulisi rendilepinguid, kus ettevõtte oli rentnik, kajastati juba seisuga 31.12.2018 kapitalirendina). Seetõttu ei omanud standardi rakendamine ettevõttele olulist mõju, va info esitamise osas, mille kohaselt on kasutusõigusega varad presenteeritud finantsseisundi aruandes eraldi real. Rendikohustised, mis on kajastatud finantsseisundi aruandes esmasel rakendamisel, on seisuga 1. jaanuaril 2019 a. 20 136 tuhat eurot (ühtib seisuga 31.12.2018 kapitalirendikohustuse saldoga).

B) Vastuvõetud, kuid mitte veel jõustunud ega ennetähtaegselt rakendatud standardid**IFRS-ide kontseptuaalne raamistik**

2018. aasta 29. märtsil andis IASB välja finantsaruandluse muudetud kontseptuaalse raamistiku, millega pannakse paika finantsaruandluse ja standardite kehtestamise üldised põhimõtted ning antakse juhiseid aruannete koostajatele ühetaoliste arvestusmeetodite väljatöötamiseks ning nõuandeid ka teistele standardite mõistmiseks ja tõlgendamiseks. Kontseptuaalse raamistikuga koos andis IASB välja ka eraldi lisadokumendi „IFRS-ides esinevate kontseptuaalse raamistiku viidete parandused“, milles on toodud ära muudatused asjakohastes standardites, et uuendada neis esinevaid viiteid finantsaruandluse muudetud kontseptuaalsele raamistikule. Selle eesmärk on olla muudetud kontseptuaalsele raamistikule üleminekul abiks ettevõtetele, kes kasutavad kontseptuaalset raamistikku arvestuspõhimõtete väljatöötamiseks olukordades, kus ükski IFRS konkreetse tehingu kajastamist ei reguleeri. Aruannete koostajate puhul, kes kasutavad kontseptuaalset raamistikku arvestuspõhimõtete väljatöötamiseks, kohaldatakse uut raamistikku 1. jaanuaril 2020 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele. Ettevõtte juhtkonna hinnangul oluline mõju finantsaruandele puudub.

IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ ja IAS 8 „Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead“ muudatused: mõiste 'oluline' definitsioon

Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2020. a või hiljem algavatele aruandlusperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Muudatustega täpsustatakse mõiste 'oluline' definitsiooni ning selle kasutamist. Uue definitsiooni kohaselt loetakse informatsioon oluliseks, kui võib põhjendatult eeldada, et selle väljajätmine, väärkajastamine või varjamine võiks mõjutada otsuseid, mida üldotstarbeliste finantsaruannete esmased kasutajad konkreetse aruandva majandusüksuse finantsaruannetes sisalduva finantsteabe alusel teevad. Samuti on täiendatud definitsiooniga kaasnevaid selgitusi. Muudatustega tagatakse ka see, et mõistet kasutatakse kõigis IFRS-ides samas tähenduses.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul oluline mõju finantsaruandele puudub.

1.2 Olulised raamatupidamislikud hinnangud

Rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega kooskõlas oleva 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 arvatavasti 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 tulevast perioodi).

Lisa 1 järg

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

a) Põhivara kasuliku eluea määramine

Juhtkond on hinnanud materiaalse põhivara kasulikku eluiga. Selle hindamisel on lähtutud ajaloolisest kogemusest ning võetud arvesse varade kasutamise intensiivsust ja tulevikuväljavaateid. Ettevõtte peamiste põhivarade komponentide (vagunid ja vagunite rattapaarid) eluiga on vahemikus 7 kuni 30 aastat. Hinnangute tulemused on kajastatud Lisas 3.

b) Põhivara kaetava väärtuse määramine

Ettevõtte on väärtuse languse indikatsioonide esinemisel viinud läbi põhivara kaetava väärtuse teste. Põhivara kaetava väärtuse testimisel kasutatakse juhtkonna hinnanguid rahavoogude kohta (rahavood varade kasutamisest või müügist, varade hoolduseks ja kasutamiseks vajalikud rahavood). Juhatuse hinnangul ei olnud aruandeperioodil indikatsioone vara väärtuse languse kohta ning sellel põhjusel puudub vajadus varade väärtuse testi koostamiseks ning põhivarade allahindluseks.

c) Nõuete ebatõenäoliseks hindamine

Ostjatelt laekumata arved on finantsseisundi aruandes hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtuvalt. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

1.3 Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Arveldustes kasutatakse ka teisi valuutasid – peamiselt Venemaa rublasid.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on võetud aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. 31.12.2019 seisuga välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised on ümberhinnatud eurodesse aruandekuupäeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel.

Välisvaluutatehingutest saadud kasum ja kahjum on kajastatud koondkasumiaruandes vastava perioodi tuluna ja kuluna.

1.4 Materiaalne põhivara

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

Materiaalsset põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, mittetagastatavatest maksudest ja muudest põhivara kasutuselevõtuga otseselt seotud väljaminekutest. Soetusmaksumusest on lahutatud kulum ja allahindluse summad.

Materiaalne põhivara on jaotatud järgmistesse gruppidesse:

- masinad ja seadmed - veerem, autod, arvutustehnika, seadmed;
- lõpetamata ehitus.

Põhivara objekti olulised erineva elueaga komponendid võetakse arvele eraldi objektidena. Lõpetamata ehitusena käsitletakse Ettevõtte raamatupidamises kajastatud materiaalse põhivara objektide täiendamiseks ja uute rajamiseks tehtavaid kulusi kuni objektide vastuvõtmiseni.

Lisa 1 järg

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 kasuliku tööiga.

Põhivarade kasulik eluiga

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

Põhivara grupid	Aastad
Masinad ja seadmed (sh veerem)	4 - 35

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

1.5 Raha ja rahalähendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit) ning kuni 3-kuulisi deposiite. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus. Raha ja raha ekvivalendid on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses.

1.6 Finantsinstrumendid

Finantsvarad

Ettevõtte klassifitseerib finantsvarad järgmistesse mõõtmiskategooriatesse:

- need, mida kajastatakse õiglasel väärtusel (kas muutusega läbi koondkasumiaruande või muutusega läbi kasumiaruande);
- need, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Klassifitseerimine sõltub ettevõtte ärimudelil finantsvarade haldamisel ning rahavoogude lepingulistest tingimustest.

Arvele võtmine ja kajastamise lõpetamine

Tavapärastel turutingimustel toimuvaid finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval ehk kuupäeval, millal Ettevõtte võtab endale vara ostmise või müümise kohustise.

Finantsvarade kajastamine lõpetatakse kui õigused finantsvarast tulenevatele rahavoogudele lõppevad või antakse üle ja Ettevõtte 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 väärtusel, ja kui on tegemist varaga, mida ei kajastata õiglasel väärtusel muutustega läbi kasumiaruande, lisanduvad sellele tehingukulud, mis on otseselt seotud vara soetamisega.

Lisa 1 järg

Võlainstrumentid

Võlainstrumentide edasine kajastamine sõltub Ettevõtte 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 kasumiaruandes. Kajastamise lõpetamisel tekkinud kasumeid või kahjumeid kajastatakse kasumiaruandes.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, saadud laenud, viitvõlad ja muud võlad) võetakse algselt arvele õiglasel väärtusel, 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 finantsseisundi aruandes maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub sisemise intressimäära meetodil.

Pikaajaliste kohustistena on finantsseisundi aruandes kajastatud kohustised, mille maksetähtaeg on hilisem kui üks aasta peale aruandekuupäeva. Ülejäänud kohustised on kajastatud lühiajalistena.

Tarnijatele tasumata arved on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses.

Viitvõlgadena on kajastatud lepingu või mõne muu alusdokumendi alusel tekkepõhiselt arvestatud võlad, mis tasutakse järgmisel perioodil.

1.7 Vara väärtuse langus

Finantsvarad

Väärtuse languse kahjumi kajastamise mudelit rakendatakse korrigeeritud soetusmaksumuses finantsvarade suhtes. Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarad koosnevad nõuetest ostjate vastu, sularahast ja rahalähenditest. 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 ja
- aruande perioodi lõpus ilma liigsete kulude või pingutusteta kättesaadavat mõistlikku ja põhjendatud informatsiooni minevikus toimunud sündmuste, praeguste tingimuste ja tulevaste majandustingimuste prognooside kohta.

Lisa 1 järg

Ettevõtte mõõdab väärtuse langust järgmiselt:

- nõudeid ostjate vastu summas, mis võrdub eluea jooksul oodatavate krediidikahjumitega;
- sularaha ja rahalähendeid, 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 aruandekuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud. Kaetavale väärtusele allahindamise tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes 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.

1.8 Tulude kajastamine

Tulu kliendilepingutest kajastatakse vastavalt IFRS 15 standardile, mida rakendatakse kliendilepingutest teenitavale tulule sõltumata tegevusalast ja tulutehingu liigist. 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. 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 periodiseeritult aruandeaasta jooksul. Intrassitulu kajastatakse tekkepõhiselt, välja arvatud juhul, kui selle laekumine on ebatõenäoline.

Lisa 1 järg

1.9 Tulumaks

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte teenitud kasumit, vaid makstud dividende ja muid kasumi jaotamise iseloomuga väljamakseid.

Tulenevalt kogu maksustamise kontseptsioonist ei ole mõistel varade ja kohustiste maksubaas majanduslikku sisu ning edasilükkunud maksukohustist ega – vara ei saa IAS 12 Tulumaks tähenduses tekkida.

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 lisas 13. Dividendidelt makstav tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamisel kasumiaruandes kuluna.

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte teenitud kasumit, vaid makstud dividende ja muid kasumi jaotamise iseloomuga väljamakseid.

Tulenevalt kogu maksustamise kontseptsioonist ei ole mõistel varade ja kohustiste maksubaas majanduslikku sisu ning edasilükkunud maksukohustist ega – vara ei saa IAS 12 Tulumaks tähenduses tekkida.

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 lisas 13. Dividendidelt makstav tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamisel kasumiaruandes kuluna.

Tulumaks erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt ja vastuvõtukuludelt ning ettevõtlusega mitteseotud kuludelt kajastatakse tegevuskuludes tekkepõhiselt.

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.

1.10 Rendiarvestus

Arvestuspõhimõtted – Ettevõtte kui rentnik alates 1. Jaanuarist 2019

Rendilepingud

Ettevõtte kui rendileandja

Kasutusrendile antud varad kajastatakse finantsseisundi aruandes materiaalse põhivarana. Rendileantud põhivara amortiseeritakse vara kasuliku eluea jooksul analoogselt muu sarnase varaga. Renditulu (miinus rendilevõtjale antud soodustused) näidatakse kasumiaruandes aruandeperioodi tuluna. Ettevõttel puuduvad kapitalirendi lepingud, kus ettevõtte oleks rendileandja.

Lisa 1 järg

Ettevõtte kui rentnik

Lepingu sõlmimisel hindab ettevõtte, 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.

Ettevõtte arvestab rendiperioodina rendi katkestamatut perioodi, mis hõlmab nii rendilepingu võimaliku pikendamise perioode juhul, kui rentnik on piisavalt kindel, et ta seda võimalust kasutab, ja 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. Ettevõtte muudab rendiperioodi rendi katkestamatu perioodi muutumise korral.

Esmane mõõtmine

Rentnik kajastab kasutamissoiguse esemeks olevat vara ja rendikohustisi rendiperioodi alguse seisuga.

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 "Kasutussoiguse varad".

Rentnik mõõdab rendiperioodi alguses rendikohustise selleks kuupäevaks tasumata rendimaksete 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 Ettevõtte:

- 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 võlakohustuste keskmist marginaali, mida on korrigeeritud Ettevõtte krediidiriskiga;

korrigeerinud seda võttes arvesse rendilepingu tingimusi, nagu näiteks rendiperiood, riik, alusvaluuta ja tagatised.

Lisa 1 järg

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 määra ja mille esmaseks mõõtmiseks kasutatakse rendiperioodi alguses kehtivat indeksit või määra. Muutuvad rendimaksed, mis sõltuvad indeksist või määra, võivad olla näiteks tarbijahinna indeksiga seotud maksed, intressi viitemääraga (nt LIBOR) seotud maksed või turu rendimäärade järgi muutuvad maksed. Ettevõtte 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, ja
- 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 Ettevõtte 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 kasutamisoiguse esemeks olevat vara soetusmaksumuse mudeli järgi. Soetusmaksumuse mudeli kasutamiseks mõõdab rentnik kasutamisoiguse 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 kasutamisoiguse esemeks oleva vara maksumuse kindlaksmääramisel on eeldatud, et rentnik realiseerib ostuõiguse, arvestab rentnik kasutamisoiguse esemeks oleva vara kulumit alates rendiperioodi algusest kuni alusvara kasuliku eluea lõpuni. Muudel juhtudel arvestab rentnik kasutamisoiguse 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 ja
- 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 kasumiaruandes 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 kasutamisoiguse esemeks oleva vara korrigeerimisena. Kui aga kasutamisoiguse esemeks oleva vara jääkväärtus väheneb nullini ja rendikohustise mõõtmisel ilmneb täiendav vähenemine, kajastab rentnik ümberhindluse järelejääva summa kasumiaruandes.

Lisa 1 järg

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; või
- 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:

- 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 korrigeerimine).

Rentnik teeb järelejäänud 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 kasutamiseõiguse, ja b) rendi hind suureneb tasu võrra, mis vastab ulatuse suurenemise eraldiseisvale hinnale, mida on korrigeeritud vastavalt konkreetse lepingu asjaoludele.

Arvestuspõhimõtted kuni 31. detsember 2018

Rentide suhtes, mis liigitati IAS 17 kohaselt kapitalirendiks, on kasutamiseõiguse esemeks oleva vara bilansiline väärtus ja rendikohustis esmase rakendamise kuupäeva seisuga sama, mis standardi IAS 17 kohaselt mõõdetud rendivara bilansiline väärtus ja rendikohustis vahetult enne nimetatud kuupäeva.

Rendilepingut loetakse kapitalirendiks juhul, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kapitalirendi tingimustel renditud vara võetakse bilansis arvele õiglasel väärtuses või minimaalsete rendimaksete nüüdisväärtuses, sõltuvalt sellest, mis on madalam.

Rendimaksed jaotatakse kohustuste ja finantskulude vahel nii, et intressikulu määr oleks netoinvesteeringu jäägist lähtuvalt konstantne. Vastav rendikohustus (ilma intressideta) näidatakse bilansis muu lühi- või pikaajalise kohustusena. Intressi osa rendimaksest näidatakse koondkasumiaruandes tekkepõhiselt finantskuluna.

1.11 Müügi- tagasirenditehingud

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

Ettevõtte kajastatakse müügi- tagasirendi tehingutes tagasirent kapitalirendi tingimustel finantseerimistehinguna, kus müüdud vara jääb ettevõtte finantsseisundi aruandesse ning saadud raha kajastatakse kapitalirendikohustisena. Intressikulu arvestatakse sarnaselt tavapäraste kapitalirenditehingutega.

Lisa 1 järg

1.12 Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena kajastatakse finantsseisundi aruandes 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.

Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, 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 kohustustena ning neid ei kajastata Ettevõttes. Lisades ei avalikustata selliseid tingimuslikke kohustusi, mille realiseerumine on äärmiselt ebatõenäoline.

1.13 Aruandeperioodi lõpu järgsed sündmused

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

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

1.14 Rahavoogude aruande koostamise põhimõtted

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

1.15 Tütarettevõtete kajastamine

Tütarettevõtete aktsiad või osad on bilansis kajastatud pikaajaliste finantsinvesteeringutena. Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtjal on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat. Tütarettevõtjate soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtjate varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglasel väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglasel väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Investeeringud tütarettevõtjatesse on kajastatud emaettevõtja aruannetes soetusmaksumuses. See tähendab, et investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Lisa 2 Finantsriskide juhtimine

2.1 Finantsriskide tegurid

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

Ettevõtte üldine riskijuhtimise programm koondab tähelepanu finantsturgude ettearvamatusetele ja püüab leevendada selle võimalikke negatiivseid mõjusid Ettevõtte finantstulemustele. Üldvastutus Ettevõtte riskide juhtimise raamistiku kujundamisel ja järelvalvel on juhatusel.

2.2 Tururiskid

Intressimäära risk

Ettevõtte intressimäära risk tuleneb rahastamise ja rahavoogude juhtimise alasest tegevusest. Intressimäära risk on võimalus, et intressimäärade muutuse tõttu kõiguvad finantsinstrumentide õiglased väärtused või rahavood.

Ettevõtte intressimäära risk tuleneb peamiselt ujuva intressimääraga lühiajalistest ja pikaajalistest kohustistest. Ettevõtte intressimäärade risk on eelkõige sõltuvuses Euribori (Euro Interbank Offered Rate) võimalikust muutusest. Intressimäära riski hindamisel kasutatakse tundlikkuse analüüsi.

Aruandekuupäeval oli Ettevõtte intressikandvate finantskohustiste intressimäärade struktuur järgmine.

<i>tuhandetes eurodes</i>	Lisa	31.12.2019	31.12.2018
Muutuva intressimääraga finantskohustused	6	18 983	20 136
Kokku		18 983	20 136

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

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.12.2019	31.12.2018
100 baaspunkti suurune tõus	-190	-201
100 baaspunkti suurune langus	190	201

Intressimäära riskihalduse eesmärgiks on vähendada intressikulusid, kuid samas hoida tulevaste intressimaksete volatiilsust vastuvõetavates piirides. Fikseeritud intressi ei saa käsitleda avatud riskina.

Lisa 2 järg**Valuutakursirisk**

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

Ettevõtte on eelkõige avatud Venemaa rubla valuutakursi muutustele. Aruandeperioodil kasutati põhivara soetusega seonduva valuutariski maandamiseks rahaturu instrumente, mida kajastati raamatupidamises hedge accounting printsiipe kohaselt.

Järgnevas tabelis on esitatud ettevõtte avatud valuutapositsioonid aruandekuupäeval:

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.12.2019	31.12.2018
	RUB	RUB
Nõuded	408	159
Kohustused	-408	-358
Netopositsioonid	0	-200

2.3 Krediidirisk

Krediidirisk on finantskahju, mis tekib juhul, kui tehingupartner ei suuda täita oma lepingulisi kohustisi. Krediidiriski peamiseks allikaks on raha ja rahalähendid, muud lühiajalised finantsinvesteeringud ja nõuded klientide vastu.

Maksimaalne krediidiriskile avatud summa oli aruandekuupäeval järgmine:

<i>tuhandetes eurodes</i>	Lisa	31.12.2019	31.12.2018
Raha ja raha ekvivalendid		2 891	3 956
Nõuded*	4	791	611
Kokku		3 682	4 567

*ei sisalda maksude ettemakseid, tulevaste perioodide kulusid.

Lähtuvalt sõlmitud lepingutest on Ettevõttel piirangud sularahajäákidele 500 tuhande euro ulatuses.

Klientidega seotud nõuete maksimaalne avatus krediidiriskile oli bilansipäeval maksetähtaegade lõikes järgmine:

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.12.2019	31.12.2018
saabumata	383	548
ületanud 1 - 30 päeva	0	0
ületanud 31 - 180 päeva	0	0
ületanud 181 - 365 päeva	0	0
ületanud rohkem kui 1 aasta	408	62
Kokku (Lisa 4)	791	611

Saabumata nõuetes sisaldub nõue summas 338 tuhat eurot, mis on üle tähtaja, kuid ei ole alla hinnatud kuivõrd ettevõtte netopositsioon antud kliendiga on kohustusi arvestades null.

Lisa 2 järg

Klientidega seotud krediidiriskide vähendamiseks järgitakse ettevõttes põhimõtteid, mis tagavad teenuste ja toodete müügi neile klientidele, kelle usaldusväärsus on varasema käitumisega tõestatud.

Lisaks kasutatakse renditeenuste osas krediidiriski maandamiseks tagatisraha.

Klientide puhul, kellega ei ole sõlmitud lepingut või kelle maksevõimes on põhjust kahelda, kasutatakse avansiliste ettemaksete nõuet. Enne suuremahuliste lepingute sõlmimist viiakse läbi kliendi taustauuring.

Ülejäänud meetodid klientidega seotud krediidiriski juhtimises seisnevad igapäevases klientide maksekäitumise jälgimises ja vajalike meetmete operatiivses rakendamises.

Ettevõtte lühiajalised finantsvarad on paigutatud Eesti pankade arvelduskontodele ja deposiitidesse.

Lühiajaliste finantsvarade krediidikvaliteet reitingute lõikes*

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.12.2019	31.12.2018
Aa2	345	0
Baa1	2 546	0
Reitinguta	791	3 956
Kokku	3 682	3 956

* Moody's pikaajalise finantsstabiilsuse reiting

2.4 Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, kui Ettevõtte ei ole võimeline oma finantskohustisi õigeaegselt täitma rahavoo puudujäägi tõttu. Ettevõtte põhimõtteks likviidsuse juhtimisel on see, et alati oleks tagatud piisavate likviidsete vahendite olemasolu kohustiste tähtaegseks täitmiseks ning ettevõtte strateegiliste eesmärkide finantseerimiseks.

Alljärgnevas likviidsusanalüüsis on esitatud diskonteerimata finantskohustiste analüüs maksetähtaegade lõikes, sealhulgas hinnangulised tuleviku intressimaksed (intressikulud on prognoositud seisuga 31.12.2019 kehtinud intressimäärade alusel):

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.12.2019					
	Lisa	Bilansiline maksumus	Lepingulised rahavood	Kuni 1 aasta	2 - 5 aastat	Üle 5 aasta
Kapitalirendikohustised	6	18 983	20 639	1 728	18 911	0
Laenukohustised emaettevõtjale	6	13 000	22 807	1 300	11 200	10 307
Võlad tarnijatele	7	1 609	1 609	1 609	0	0
Muud võlad*	7	446	446	446	0	0
Kokku		34 039	45 501	5 083	30 111	10 307

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.12.2018					
	Lisa	Bilansiline maksumus	Lepingulised rahavood	Kuni 1 aasta	2 - 5 aastat	Üle 5 aasta
Kapitalirendikohustised	6	20 136	22 367	1 728	20 639	0
Laenukohustised emaettevõtjale	6	13 000	24 107	1 300	10 200	12 607
Võlad tarnijatele	7	359	2 492	2 492	0	0
Muud võlad*	7	2 578	444	444	0	0
Kokku		36 073	49 410	5 964	30 839	12 607

* ei sisalda maksuvõlgasid ja võlgasid töövõtjatele

Lisa 2 järg**2.5 Kapitali juhtimine**

Ettevõtte on äriühing, mille kõik aktsiad kuuluvad AS Operailile. Otsused dividendide jaotamise, aktsiakapitali suurendamise või vähendamise kohta teeb ainuaktsionär.

Ettevõtte põhimõtteks kapitali juhtimisel on Ettevõtte jätkusuutlik areng, usaldusväärsuse säilitamine võlausaldajate ja turu silmis ning optimaalne kapitalistruktuur.

Omaniku ootustest on määratud järgnev: perioodil 2020-2024. a on äriühingu optimaalne omakapitali osakaal vahemikus 40%-45%.

Ettevõtte kapitalistruktuur:

<i>tuhandetes eurodes</i>	Lisa	31.12.2019	31.12.2018
Raha ja rahalähendid (miinus)		2 891	3 956
Kapitalirendikohustised	6	18 983	20 136
Laenukohustised emaettevõtjale	6	13 000	13 000
Netovõlg*		29 092	29 180
Omakapital		4 836	1 774
Ärikasum enne kulumit (EBITDA)		6 937	3 870
Varad kokku		38 901	37 876

*Võlakohustused - raha ja raha ekvivalendid

2.6 Tegevusrisk

Ettevõtte vara ja vastutus on kindlustatud ootamatute kahjude vastu. Kindlustuskaitse alla kuuluvad veel juhtkonna vastutusest tulenevad kahjud (juhatuse, nõukogu ja juhtivtöötajad).

2.7 Õiglase väärtus

Ettevõtte hinnangul ei erine korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate varade ja kohustiste õiglased väärtused oluliselt seisuga 31.12.2019 ettevõtte aastaaruandes kajastatavatest maksumustest. Kuna valdav osa Ettevõtte pikaajalistest laenukohustistest on ujuva intressimääraga, mis muutub vastavalt muutustele rahaturu intressimäärades ning juhtkonna hinnangul pole riskimarginaal oluliselt muutunud, siis nende õiglase väärtus ei erine oluliselt bilansilisest väärtusest. Raha ja rahalähendite, laekumata arvete, muude nõuete, lühiajaliste võlakohustuste 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 IFRS13-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.

Lisa 2 järg

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 organilt ja need kujutavad tegelike ja regulaarselt aset leidvate turutingimustel toimuvate tehingute hindu. Aktiivsel turul mittekaubeldavate finantsinstrumentide õiglane 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 põhivara ja kasutusõiguse varad**a) Materiaalne põhivara**

Alates 01.01.2019 rakendus esmakordselt IFRS 16. Sellega seoses ei kajastata alates 01.01.2019 materiaalse põhivara all ettevõtte poolt kapitalirendiga soetatud põhivara.

<i>tuhandetes eurodes</i>	Masina- ja seadmed	Lõpetamata ehitus	Kokku
31.12.2017			
Soetusmaksumus	11 343	6	11 349
Akumuleeritud kulum	-139	0	-139
Jääkmaksumus	11 204	6	11 210
2018. aastal toimunud muutused			
Soetamine	23 187	95	23 282
Kulum			
Aruandeaasta kulum	-1 216	0	-1 216
Perioodi liikumine	21 971	95	22 066
31.12.2018			
Soetusmaksumus	34 530	101	34 631
Akumuleeritud kulum	-1 355	0	-1 355
Jääkmaksumus	33 175	101	33 276
IFRS 16 esmakordne rakendamine - soetusmaksumus	-34 166	0	-34 166
IFRS 16 esmakordne rakendamine - akumuleeritud kulum	1 352	0	1 352
Korrigeeritud jääkmaksumus 01.01.2019	361	101	462
2019. aastal toimunud muutused			
Soetamine	3 902	9	3 911
Ümberklassifitseerimine	110	-110	0
Kulum			
Aruandeaasta kulum	-164	0	-164
Perioodi liikumine	3 848	-101	3 747
31.12.2019			
Soetusmaksumus	4 377	0	4 377
Akumuleeritud kulum	-168	0	-168
Jääkmaksumus	4 209	0	4 209

Seisuga 31.12.2019 nagu ka 31.12.2018 Ettevõtte varasid panditud ei ole.

Lisa 3 järg**b) Kasutusõiguse varad**

<i>tuhandetes eurodes</i>	Masinad ja seadmed	Kokku
Soetusmaksumus		
seisuga 31.12.2018	0	0
Materiaalsest põhivarast ümberklassifitseerimine 01.01.2019	34 166	34 166
Akumuleeritud kulum		
seisuga 31.12.2018	0	0
Materiaalsest põhivarast ümberklassifitseerimine 01.01.2019	-1 352	-1 352
Aruandeaasta kulum	-1 836	-1 836
Jääkmaksumus		
seisuga 01.01.2019	32 814	32 814
seisuga 31.12.2019	30 978	30 978

Täiendav Informatsioon kapitalirendi kohustiste ja intressimäärade osas on kajastatud lisa 6, intressikulude osas lisades 11 ja 13.

Lisa 4 Nõuded

<i>tuhandetes eurodes</i>	Lisa	31.12.2019	31.12.2018
Ostjatelt laekumata arved	2.3	791	611
Nõuded ostjate vastu kokku		791	611
Maksude ettemaksed		1	1
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud		31	29
Muud nõuded kokku		32	30
Nõuded kokku		823	641

Lisa 5 Omakapital**5.1 Aktsiakapital**

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.12.2019	31.12.2018
Aktsiakapital	25	25
Aktsiate arv (tk)	25 000	25 000
Aktsiate nimiväärtus (eurodes)	1	1

Iga aktsia annab tema omanikule õiguse osaleda Ettevõtte aktsionäride üldkoosolekul ning annab võrdselt ühe hääle otsuste tegemisel. Kõigil aktsiatel on võrdsed õigused kasumi jaotamisel ning likvideerimis- jaotisele Ettevõtte võimaliku likvideerimise korral.

Ettevõtte põhikirjas fikseeritud maksimaalne lubatud lihtaktsiate arv on 100 000 ja maksimaalne aktsiakapital 100 tuhat eurot.

5.2 Kohustuslik reservkapital

Ettevõttel on kahjumi katmiseks ja aktsiakapitali suurendamiseks reservkapital, mis moodustatakse igaaastasest puhaskasumi eraldistest, samuti muudest eraldistest, mis kantakse reservkapitali õigusaktide alusel.

Reservkapitali suurus on 1/10 aktsiakapitalist. Kuni nimetatud suuruse saavutamiseni kantakse reservkapitali igal aastal 1/20 Ettevõtte puhaskasumist. Kohustuslikku reservkapitali ei saa dividendidena välja maksta, seda saab kasutada aktsiakapitali suurendamiseks ja kahjumite katmiseks.

Aruandeaastal ei suurendatud reservkapitali.

Reservkapitali suurendamine toimus aktsionäri otsusega pärast bilansipäeva suuruses 1/10 aktsiakapitalist.

5.3 Vabatahtlik Reserv

Ettevõttel on moodustatud Vabatahtlik Reserv ainuaktsionäri otsusega summas 1 000 tuhat eurot.

Vabatahtlikku Reservi võib kasutada aktsionäride otsusega või Ettevõtte juhatuse poolt määratud korras kahjumi katmiseks, aktsiakapitali suurendamiseks või väljamaksete tegemiseks sissemakse teinud aktsionärile.

Lisa 6 Võlakohustised

<i>tuhandetes eurodes</i>	Saldo	Sh. tähtajaga üle 5a	Sh. tähtajaga 1- 5a	Sh. tähtajaga 1a	Makse- tähtaeg	Alus- valuuta	Intressimäär
	31.12.2019						
Kapitalirendikohustised	18 983	17 795	0	1 187	2018-2023	EUR	2,590%
Laenukohustised							
emaettevõtjale	13 000	7 000	6 000	0	2027	EUR	10,000%
Kokku võlakohustised	31 983	24 795	6 000	1 187			

<i>tuhandetes eurodes</i>	Saldo	Sh. tähtajaga üle 5a	Sh. tähtajaga 1- 5a	Sh. tähtajaga 1a	Makse- tähtaeg	Alus- valuuta	Intressimäär
	31.12.2018						
Kapitalirendikohustised	20 136	18 983	0	1 153	2018-2023	EUR	2,590%
Laenukohustised							
emaettevõtjale	13 000	7 000	6 000	0	2027	EUR	10,000%
Kokku võlakohustised	33 136	25 983	6 000	1 153			

2019. aastal kajastati kasumiaruandes kapitalirendi intressikulusid 575 tuhat eurot ja muude laenukohustiste intressikulusid 1 300 tuhat eurot.

Täiendav info võlakohustuste kohta on toodud lisas 2 ja intressikulude osas lisa 11 ja seotud osapoolte tehingute kohta lisas 14.

Netovõlg

<i>tuhandetes eurodes</i>	Raha ja raha ekvivalendid	Võlakohustused	Rendikohustus	Kokku
Netovõlg 31.12.2017	4 108	-12 000	-6 241	-14 133
Rahavoog	-152	0	-878	-726
Lisandumised	0	-1 000	-14 773	-15 773
Netovõlg 31.12.2018	3 956	-13 000	-20 136	-29 180
Rahavoog	-1 065	0	-1 153	-88
Netovõlg 31.12.2019	2 891	-13 000	-18 983	-29 092

Lisa 7 Võlad tarnijatele ja muud lühiajalised kohustised

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.12.2019	31.12.2018
Tarnijatele tasumata arved	415	359
Võlad emaettevõtjale	1 194	2 133
Kokku (vt ka lisa 2)	1 609	2 492
Maksuvõlad	27	29
Viitvõlad:		
-võlad töövõtjatele	1	1
-klientide tagatisrahad	446	444
Kokku	474	474
Kõik kokku	2 083	2 966

Lisa 8 Tulu kliendilepingutest ja muud äritulud**Tulu kliendilepingutest geograafiliste piirkondade lõikes**

<i>tuhandetes eurodes</i>	2019	2018
Müük Euroopa Liidu riikidele kokku	7 081	4 275
Eesti	2 008	1 013
Soome	3 246	2 635
Läti	443	0
Leedu	1 384	627
Tulu kliendilepingutest kokku (lisa 13)	7 081	4 275

Tulu kliendilepingutest tegevusalade lõikes

<i>tuhandetes eurodes</i>	2019	2018
Rendi ja üürimisteenused (lisa 13)	7 081	4 254
Muud	0	20
Tulu kliendilepingutest kokku	7 081	4 275

Muud äritulud

<i>tuhandetes eurodes</i>	2019	2018
Trahvid, viivised ja hüvitised	298	0
Valuutakursi kasum/kahjum	6	172
Muud äritulud kokku	304	172

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud

<i>tuhandetes eurodes</i>	2019	2018
Juhtimisteenus	369	222
Töötajatega seotud kulud	0	10
Muud	54	212
Mitmesugused tegevuskulud kokku	423	444

Lisa 10 Tööjõukulud

<i>tuhandetes eurodes</i>	2019	2018
Põhipalk ja lisatasud	12	12
Sotsiaalmaksud	4	4
Tööjõukulud kokku	16	16

Tööjõukuludes kajastatakse ettevõtte juhatuse liikmele arvestatud tasusid. Ettevõttel puudusid aruandening võrdlusperioodil töötajad.

Lisa 11 Finantstulud ja -kulud

<i>tuhandetes eurodes</i>	Lisa	2019	2018
Muud intressitulud		0	26
Intressikulu kapitalirendilt	6, 13	-575	-368
Muud intressikulud	6	-1 300	-1 361
Intressitulud ja -kulud kokku		-1 875	-1 703
Kasum valuutakursi muutustest		0	103
Finantstulud ja -kulud kokku		-1 875	-1 600

Lisa 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 alates 1.01.2015 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 dividendidena väljamaksmisel. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2019 on 3 811 tuhat eurot (2018: 749 tuhat eurot), millest dividendidena maksimaalselt välja makstav osa on (võttes arvesse Ettevõtte kohustust kanda 1/20 aruandeaasta kasumist kohustuslikku reservkapitali kuniks kohustuslik reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist) 3 808 tuhat eurot. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustise summa, mis kaasneb kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena 2020. aastal, on 762 tuhat eurot (2018: 150 tuhat eurot).

Lisa 13 Rendilepingud

Ettevõtte kui rentnik

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.12.2019	01.01.2019*
Kasutusõigusega varad		
Transpordivahendid	30 978	32 814
Kokku	30 978	32 814
Rendikohustused		
Lühiajalised	1 187	1 153
Pikaajalised	17 795	18 983
Kokku	18 983	20 136

* Eelmisel aastal kajastas ettevõtte rendivara ja rendikohustustusi, mis klassifitseeriti kapitalirentideks IAS 17 kohaselt. Kapitalirendiga soetatud varad kajastati kasutusõiguse varadena ja kohustused Ettevõtte laenude osana. 2019. aastal uusi kapitalirendilepinguid liisingufirmadega ei sõlmitud. Olulised erinevused kasutusõiguse varade ning kohustuste osas ülaltoodud tabelis tulenevad Ettevõtte poolt tasutud omafinantseeringust.

Informatsioon kapitalirendi kohustuste, intressimäärade ja perioodi intressikulu kohta on esitatud Lisas 8, kasutusõiguse varade kohta lisa 3.

Kasumiaruandes on kajastatud järgmised summad seoses rendilepingutega:

<i>tuhandetes eurodes</i>	Lisa	2019 (IFRS 16)
Intressikulu (kajastatud finantskulude all)	11	575
Transpordivahendite amortisatsioonikulu	3	1 836
2019. aasta rentidega seotud raha väljamaksed kokku		-1 728

Kasutusrent – Ettevõtte kui rendileandja

Ettevõtte sai 2019. aastal tulu kasutusrendile antud vagunite rendist 7 081 tuhat eurot (lisa 8).

2019. aasta rendivarade arvestatud kulum oli 2 000 tuhat eurot.

Kasutusrenditulu mittekatestatavatest rendilepingutest tulevastel perioodidel:

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.12.2018	31.12.2018
1. aastal	6 752	6 623
2. - 5. aastal	5 487	7 251
Kokku	12 239	13 874

Rendileantud varade keskmine järelejäänud kasutusiga on ca 30 aastat.

Lisa 14 Tehingud seotud osapooltega

Ettevõtte tehinguteks seotud osapooltega on tehingud aktsionäri, nõukogu ja juhatuse liikmetega ning töötajate ja nende lähikondsetega, samuti ettevõtte, mille üle omavad eelpoolmainitud isikud kontrolli või olulist mõju.

AS Operail Leasing aktsionär on AS Operail ja AS Operail aktsionär on Eesti Vabariik.

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.12.2019		31.12.2018	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtte	0	14 194	0	15 133
Kokku	0	14 194	0	15 133

<i>tuhandetes eurodes</i>	2019		2018	
	Müügid	Ostud	Müügid	Ostud
Emaettevõtte	0	5 586	94	1 701
Kokku	0	5 586	94	1 701

Kohustis emaettevõttele sisaldab omanikulaenu kohustist 13 000 (31.12.2018: 13 000) tuhat eurot (lisa 7), laenuintresside võlgnevust 722 (31.12.2018: 1 837) tuhat eurot ja muid kohustisi 472 (31.12.2018: 296) tuhat eurot.

Ostud emaettevõttelt sisaldavad vagunite ostu 3 902 (2018: 0) tuhat eurot, omanikulaenu intressi 1 300 (2018: 1 361) tuhat eurot, juhtimisteenuseid 369 (2018: 222) tuhat eurot ja muid oste 15 (2018: 131) tuhat eurot.

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.

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasude osas täiendav info lisas 10, intressikulude osas lisas 6 ja 11.

Lisa 15 Tütarettevõtte

Tütarettevõtte	Asukohamaa	Tegevusala	Osalus 31.12.2019	Osalus 31.12.2018
Operail Leasing Finland Oy*	Soome	Raudteeveeremi rent	0%	99,99%

* Endine ärinimi WagonPro Holding Oy kuni 22.10.2019

Lisa 16 Tingimuslikud kohustused

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni viie aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ja trahv. Juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 17 Sündmused pärast bilansipäeva

2020. aasta alguses kinnitati uue koronaviiruse (Covid-19) olemasolu ja praeguseks on see levinud üle kogu maailma, sealhulgas Eestisse, põhjustades probleeme ettevõtetele ja majandustegevusele. Ettevõtte käsitleb seda haiguspuhangut bilansipäevajärgseks mitte korrigeerivaks sündmuseks. Kuna olukord on ebakindel ja kiiresti arenev, ei pea me otstarbekaks kvantitatiivse hinnangu andmist haiguspuhangu võimaliku mõju kohta ettevõttele.

Sõltumatu vandeaudiitori aruanne

Sõltumatu vandeaudiitori aruanne järg

Kasumi jaotamise ettepanek

AS-i Operail Leasing juhatus teeb aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku jaotada 2019. aasta puhaskasumi (3 061 tuhat eurot) järgnevalt:

Kohustuslik reservkapitali suurendamine	3 tuhat eurot
Jaotamata kasumi suurendamine	3 058 tuhat eurot

Jaotamata kasum pärast 2019. aasta puhaskasumi jaotamist on summas 3 807 eurot.

/allkirjastatud digitaalselt/

Priit Meos

juhatuse liige

/allkirjastatud digitaalselt/

Tuuli Mizer

juhatuse liige

20.03.2020

Juhatuse liikmete allkirjad

AS-i Operail Leasing 31.12.2019 lõppenud majandusaasta aruanne koosneb tegevusaruandest, raamatupidamise aastaaruandest, sõltumatu vandeaudiitori aruandest ja kasumi jaotamise ettepanekust.

Aktsiaseltsi juhatus on koostanud tegevusaruande, raamatupidamise aastaaruande ja kasumi jaotamise ettepaneku.

/allkirjastatud digitaalselt/

Priit Meos

juhatuse liige

/allkirjastatud digitaalselt/

Tuuli Mizer

juhatuse liige

20.03.2020

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 20.03.2020

AS Operail Leasing (registrikood: 14251485) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PRIIT MEOS	Juhatuse liige	20.03.2020
TUULI MIZER	Juhatuse liige	20.03.2020

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS-i Operail Leasing aktsionärile

Arvamus

Meie arvates kajastab raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt AS-i Operail Leasing (Ettevõtte) finantsseisundit seisuga 31. detsember 2019 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Mida me auditeerisime

Meie poolt auditeeritud Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2019;
- koondkasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- 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 raamatupidamise aastaaruande auditiga“.

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

Sõltumatus

Oleme Ettevõtet sõltumatud kooskõlas Rahvusvaheliste Arvestusekspertide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (IESBA koodeks) ja Eesti Vabariigi auditiortegevuse seaduses sätestatud eetikanouetega. Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile ja Eesti Vabariigi auditiortegevuse seaduse eetikanouetele.

Muu informatsioon

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

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei avalda muu informatsiooni kohta kindlustandvat arvamust.

Raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi raamatupidamise aruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud selle info oma aruandes välja tooma. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

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

Juhatus vastutab 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 raamatupidamise aastaaruande koostamist.

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

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

Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

- tuvastame ja hindame riske, et raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduuriid 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, väaresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduuri sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust Ettevõtte 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 Ettevõtte jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infole, mis on selle kohta avalikustatud raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Ettevõtte tegevuse jätkumise lõppemist;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame infot nendega, kelle ülesandeks on Ettevõtte 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

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

20. märts 2020
Tallinn, Eesti

Audiitorite digitaalallkirjad

AS Operail Leasing (registrikood: 14251485) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JANNO HERMANSON	Vandeaudiitor	20.03.2020

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud maismaaveondust teenindavad tegevusalad	52219	7081000	95.88%	Jah
Valdusfirmade tegevus	64201	304000	4.12%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	info@operail.com