

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Operail Repairs OÜ

registrikood: 16235461

tänava/talu nimi, Metalli tn 3

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10615

e-posti aadress: info@operail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 4 Varud	13
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 7 Laenukohustised	16
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 9 Eraldised	17
Lisa 10 Osakapital	17
Lisa 11 Müügitulu	18
Lisa 12 Muud äritulud	18
Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused	18
Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 15 Tööjõukulud	19
Lisa 16 Seotud osapooled	19
Aruande allkirjad	21
Vandeaudiitori aruanne	22

Tegevusaruanne

Ettevõtte üldine tutvustus

Operail Repairs OÜ (edaspidi Ettevõtte) on asutatud 21.05.2021 AS Operail poolt. Ettevõtte põhitegevusalaks on muude transpordivahendite remont ja hooldus (kood 33171 vastavalt EMTAK 2008). Ettevõtte juhatus koosneb ühest liikmest, nõukogu puudub. Operail Repairs OÜ kuulub kontserni Operail. AS Operail ainuaktsionäriks on Eesti Vabariik ning emaettevõtte kuulub Kliimaministeeriumi haldusalasse.

Ettevõttes osutatakse peamiselt järgmisi teenuseid:

1. Veeremi hooldus ja remont
2. Vedurite ja vagunite kasutusea pikendamine
3. Veeremi rattapaaride formeerimine ja treimine
4. Vedurite moderniseerimine ja ehitus

Ettevõtte Tapal asuvas depoo teenindatakse peamiselt Operail kontserni kuuluvaid ettevõtteid. Kontserni vedurite hoolduse ja remondi teenust osutatakse osaliselt ka Muugal asuvas depoo.

Ettevõtte Tapa depoo vastab ISO 9001:2015 kvaliteedijuhtimissüsteemi standardile. Ettevõttel on olemas ECM sertifikaat veduritele ja vagunitele. Ettevõtte omab raudteerakenduste - raudteeveermiku ja nende osade keevitamise akrediteeringut EN 15085 ja ISO 3834-2 sertifikaati. Ettevõtte mittepurustava kontrolli labor viib läbi mittepurustava kontrolli tegevust standardi EVS-EN ISO/IEC 17025:2017 nõuete kohaselt. Ettevõtte Tapa depoo omab välisõhusaaste luba ja jälgib pidevalt välisõhku väljutavate saasteainete koguseid. Ettevõttes täidetakse kõiki jäätmekäitluse nõudeid, mis välistavad kemikaalide, õlide ja kütuste sattumise keskkonda. Sertifitseerimisel on keskkonnajuhtimise süsteem vastavalt ISO 14001 standardile.

Ettevõtte majandustegevust ei mõjuta äritegevuse hooajalisus.

Olulisemad finantsnäitajad	2022	2023
Äritulud (tuh.eurot)	4 050	5 555
EBITDA (tuh.eurot)	-573	1 643
Puhaskasum (tuh.eurot)	-2 027	1 278
EBITDA marginaal %*	-14%	30%
Puhaskasumi marginaal %**	-50%	23%

* EBITDA marginaal= EBITDA / Äritulud

** Puhaskasumi marginaal= Puhaskasum / Äritulud

Ülevaade aruandeperioodil toimunud

24. veebruaril 2022. aastal alanud sõjategevus Ukrainas ja kehtestatud sanktsioonid on avaldanud negatiivset mõju ettevõtte tuleviku väljavaadetele seetõttu, et Ettevõtte peamised kliendid on nendest sündmustest negatiivselt mõjutatud.

Ettevõtte teostas vedurite hooldus-ja remonttöid nii Eestis kui ka Soomes.

Aruandeaastal teostati ka kaubavagunite plaanilisi ja jooksvaid remonte. 2023. aasta jooksul valmis Tapa depoo veel üks C30-M vedur ja müüdi kaks C30-M vedurit kontsernisiseselt ning üks vedur anti rendile. Vanametalliks müüdi amortiseerunud mitte kasutuses olevad vedurid, millest teeniti tulu summas 1,16 miljonit eurot.

Ettevõtte teostas vedurite hooldus-ja remonttöid nii Eestis kui ka Soomes. Teenuste eksport moodustas 2022. aastal 7,6% ja 2023. aastal 9,2% kogu ärituludest. Aruandeaastal teostati ka kaubavagunite plaanilisi ja jooksvaid remonte. Ettevõtte investeeris aruandeaastal eelkõige hädavajalike tehnoloogiliste seadmete uuendamisse ja depoo raudteede korrashoidu. Investeeringuid kokku tehti 186 tuhat eurot.

Ettevõtte majandustegevusega ei kaasnenud aruandeaastal olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid ning valuutakursside, intressimäärade ja börsikursside muutumisega seonduvaid riske.

Tulevikuväljavaade

Vaatamata langenud veomahtudele vajavad Operail AS-i vedurid siiski hooldamist, mistõttu on osa nimetatud tuludest säilinud. Samuti hooldab ja remondib Operail Repairs Soome ettevõtte vedureid. Ettevõtte planeerib tulevikus erinevate veeremile osutatavate teenuseliikide laiendamist ja müüki teistesse Euroopa riikidesse.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 148	160	2
Nõuded ja ettemaksed	4 664	641	3
Varud	2 493	5 818	4
Kokku käibevarad	8 305	6 619	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	3 305	3 534	6
Kokku põhivarad	3 305	3 534	
Kokku varad	11 610	10 153	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	22	20	7
Võlad ja ettemaksed	387	403	8
Eraldised	198	0	9
Kokku lühiajalised kohustised	607	423	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	75	79	7
Kokku pikaajalised kohustised	75	79	
Kokku kohustised	682	502	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3	3	10
Ülekurss	9 648	11 675	10
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 277	-2 027	
Kokku omakapital	10 928	9 651	
Kokku kohustised ja omakapital	11 610	10 153	

Kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	2 870	3 322	11
Muud äritulud	2 684	728	12
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 451	-2 087	13
Mitmesugused tegevuskulud	-659	-755	14
Tööjõukulud	-1 801	-1 777	15
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-375	-1 452	6
Muud ärikulud	0	-3	
Ärikasum (kahjum)	1 268	-2 024	
Intressitulud	13	0	
Intressikulud	-4	-3	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 277	-2 027	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 277	-2 027	

Rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 268	-2 024	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	375	1 452	6
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-599	0	
Muud korrigeerimised	-391	-1	
Kokku korrigeerimised	-615	1 451	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-432	1 659	
Varude muutus	122	-115	4
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-16	-845	8
Kokku rahavood äritegevusest	327	126	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-186	-70	6
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	840	32	6
Laekunud intressid	14	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	668	-38	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	39	0	7
Saadud laenude tagasimaksed	-42	-18	7
Makstud intressid	-4	-2	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-7	-20	
Kokku rahavood	988	68	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	160	92	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	988	68	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 148	160	2

Omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	3	13 480	-1 805	11 678
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-2 027	-2 027
Muutused reservides	0	-1 805	1 805	0
31.12.2022	3	11 675	-2 027	9 651
Korrigeeritud saldo 31.12.2022	3	11 675	-2 027	9 651
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	1 277	1 277
Muutused reservides	0	-2 027	2 027	0
31.12.2023	3	9 648	1 277	10 928

2022.aasta kahjum kaeti 2023. aastal ülekursi arvelt summas 2 027 tuhat eurot (2022. aastal 1 805 tuhat eurot).
Lisainformatsioon omakapitali kohta on lisas 10.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Operail Repairs OÜ on 21.05.2021 asutatud ettevõtte, asukohaga Metalli 3, Tallinn. Ettevõtte põhitegevusala on raudteeveeremi hooldus ja remont.

Operail Repairs OÜ raamatupidamise aastaaruanne perioodi 01.01.2023–31.12.2023 kohta on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile keskmise suurusega ettevõtetele ja kasutades soetusmaksumuse meetodit. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Ettevõtte kasumiaruanne on koostatud vastavalt kasumiaruande skeemile 1. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes välja arvatud kohtades, kus ei ole täpsustatud teisiti.

Raha

Rahana kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes arvelduskontode jääke. Raha on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Varud

Varude (tooraine ja materjal) arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit. FIFO (first-in, first-out) meetodi rakendamisel tooteid müüakse (või kasutatakse) nende soetamise järjekorras (st esmalt kantakse kuludesse algjäák, seejärel esimesena saabunud partii soetusmaksumus jne). FIFO meetodi rakendamisel kajastatakse varude lõppjääki bilansis viimasena saabunud ja veel müümata (kasutamata) partii soetusmaksumuses.

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb kõigist ostuga seotud kuludest ja muudest otsestest väljaminekutest, millela varud ei oleks praeguses asukohas ja olukorras.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi.

Lõpetamata toodang sisaldab nii otsestest toodetega seotud kulutusi (nt materjali maksumus, tööjõukulud) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (nt remondikulud, tootmisega seotud juhtkonna palgad). Püsivaid tootmise üldkulusid jagatakse toodete soetusmaksumusele lähtudes normaalsest tootmismahust.

Alljärgnevaid kulutusi kajastatakse varude soetusmaksumuses (omahinnas):

-tooraine maksumus

- pakkematerjali maksumus
- tollimaks
- normaalsed tootmiskaad
- tooraine ja lõpetamata toodangu ladustamisega seotud kulutused, kui need on tootmisprotsessi käigus vältimatud
- otsesed tööjõukulud

Alljärgnevat kulutusi ei lisata varude soetusmaksumusele, vaid need kajastatakse perioodikuludena:

- normaalsest suuremad tootmiskaad,
- administratiivhoone amortisatsioon,
- valmiskauba ladustamiskulud.

Varude inventuur

Igal aruandeperioodil viiakse läbi varude inventuur. Inventuuri käigus identifitseeritakse varude objektid, mille neto realiseerimisväärtus võib olla langenud madalamale nende soetusmaksumusest.

Varude allahindlus toimub järgmistel juhtudel:

- varude füüsiline inventuur on tuvastanud, et varud on riknenud või nende füüsiline seisund on halvenenud;
- teatud varuobjekte pole pikema aja vältel suudetud müüa ega kasutada ning nende kasutusaeg on möödas

Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse aruandeperioodi kuludena. Juhul kui varem allahinnatud varude neto realiseerimisväärtus hilisematel perioodidel taas tõuseb, tuleb varasem allahindlus tühistada.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

Lõpetamata toodang koosneb moderniseeritavast veeremist, mille osas rakendatakse valmidusastme meetodi arvestust (protsentuaalne osa lepingu koguväärtusest aruandeperioodil).

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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

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

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

Varuosad kajastatakse reeglina varudena ja kajastatakse kasumiaruandes kuluna nende kasutusele võtmise hetkel. Varuosad, mille eeldatav kasutusiga on rohkem kui üks aasta või mida saab kasutada ainult konkreetse põhivara objekti juures, käsitletakse samuti materiaalse põhivarana.

Materiaalne põhivara eemaldatakse bilansist:

- nende müümise hetkel
- nende edasine kasutamine või müük ei tekita tõenäoliselt majanduslikku kasu

Põhivara müümise kuupäeva määramisel lähtutakse RTJ 10 „Tulu kajastamine“ tingimustest kaupade müügil tulu kajastamise kohta. Müügist või mahakandmisest tekkiv kasum või kahjum on vahe saadud või saadaoleva tasu netosumma ning põhivara jääkväärtuse vahel.

Põhivarade kasulik eluiga

Põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil. Amortisatsiooni arvestatakse lähtuvalt põhivara kasulikust elueast. Põhivara parendusi amortiseeritakse samas tempos, milles sama klassi põhivaragi.

Juhul kui materiaalsete põhivarade objekti olulisematel komponentidel on oluliselt erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsioonimäärad vastavalt nende kasulikule elueale. Soetusmaksumuse jagamisel komponentideks tuleb lähtuda olulisuse printsiibist, s.t ebaolulise maksumusega komponente ei ole vaja eraldi arvele võtta isegi juhul kui neil on erinevad kasulikud eluead.

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 järelejäädud kasulikkude eluiga, mille tulemusena muutub järgmistel perioodidel varale arvestatav kulum.

Juhul kui materiaalse põhivarade objektil vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele juhul kui see vastab materiaalse põhivarade mõistele ja vara bilansis kajastamise kriteeriumitele.

Materiaalse põhivara objekti amortiseeritav osa kantakse kulusse objekti kasuliku eluea jooksul. Erandiks on piiramata kasutuseaga objektid (nt maa), mida ei amortiseerita.

Vara hakatakse amortiseerima alates tema kasutusvalmis saamise hetkest (s.t alates hetkest, mil ta on juhtkonna poolt kavandatud seisundis ja asukohas) ning seda tehakse kuni amortiseeritava osa täieliku amortiseerumiseni või vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest.

Ajutiselt kasutusest eemaldatud vara amortiseerimist ei peatata.

Vara väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitavast kasutusväärtusest.

Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub.

Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Alla hinnatud varade (va firmaväärtus) jaoks tuleb igal järgmisel aruandekuupäeval hinnata, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud. Juhul kui see on tõenäoline, tuleb läbi viia uus väärtuse test. Kui väärtuse testi tulemusel selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tuleb varasem allahindlus tühistada ja vara bilansilist jääkmaksumust suurendada. Ülempiiriks on sealjuures vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000 EUR

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Hooned	15-50
Raudtee	10-50
Rajatised	5-40
Masinad ja seadmed	3-40
Kontori- ja arvutustehnika, inventar ja tööriistad	3-20

Rendid

Ettevõtte kasutab vastavalt RTJ 9 punktis 31 b) toodud võimalust kajastada kasutusrendilepinguid vastavalt IFRS16 standardile. Kasutusrendiga seotud rendikohustised on kirjeldatud lisas 7.

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 kajastab kasutamisoiguse esemeks olevat vara ja rendikohustisi rendiperioodi alguse seisuga. Ettevõtte kajastab oma bilansis renditava vara ja rendikohustise (lüh- ja pikaajaline) summad. Renditav vara amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul. Rendikohustiselt arvestatakse intressi lähtudes intressimäärast ning arvestuslik intress suurendab rendikohustise bilansilist maksumust. Rendimaksud vähendavad rendikohustise bilansilist maksumust ning rendiperioodi lõpuks on nii renditav vara kui rendikohustis vähenenud nullini.

Kui muutuvad rendimaksud, 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 järele jääva summa kasumiaruandes. Ettevõtte kajastab materiaalse põhivara hulgas transpordivahendite all (sõidukid) kasutusõiguse varasid.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, saadud laenud, viitvõlad ja muud võlad) võetakse algselt arvele õiglases 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 (mis on kajastatud näiteks arvel, lepingus või muul alusdokumendil). 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.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaaja määramisel tuginetakse juhtkonna või vastava ala ekspertide hinnangutele. Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõtte on enne bilansipäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, eraldise realiseerumine ressursside väljamineku näol on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav. Uute eraldiste moodustamist või olemasolevate eraldiste suurendamist kajastatakse üldjuhul aruandeperioodi kuluna. Juhul kui eraldise moodustamine on seotud teatud uue varaobjekti soetamisega, lülitatakse eraldise summa selle varaobjekti soetusmaksumusse. Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulutusi hinnatakse bilansipäeva seisuga ning eraldise suurust hinnatakse uuesti igal bilansipäeval. Eraldisi kasutatakse ainult nende kulutuste katmiseks, mille jaoks eraldis oli algselt moodustatud. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt rohkem kui ühe aasta pärast, kajastatakse seda diskonteeritud nüüdsväärtuses. Diskonteerimisel võetakse aluseks sarnaste kohustuste suhtes turul valitsev intressimäär.

Tingimuslikeks kohustusteks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerumise tõenäosus jääb alla 50% või mille suurust ei saa usaldusväärselt hinnata. Tingimuslike kohustuste üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Tingimuslikuks varaks klassifitseeritakse need varaobjektid, mille realiseerumine ei ole kindel või varaobjekti väärtust ei saa usaldusväärselt hinnata. Tingimuslike varade üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi.

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel või vastavalt valmidusastmele olukordades, kus ettevõtte müüb spetsiifilist kaupa (nt kliendile konkreetse spetsifikatsiooni alusel moderniseeritavad vedurid), mille valmistamine vältab pikema ajaperioodi jooksul.

Nimetatud meetodi kohaselt kajastatakse teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamise kaasaegsed tulud.

Valmidusastme meetodit rakendatakse kumulatiivselt iga aruandeperioodi kohta, arvestades aruandekuupäeval kehtivaid hinnanguid lepingu tulude ja kulude kohta. Hinnangute muutuseid kajastatakse aruandeperioodi tulu või kuluna, mitte tagasiulatuvalt.

Tehingu lõpptulemuse usaldusväärseks prognoosimiseks peavad olema üldjuhul täidetud järgmised tingimused:

-Teenuse osutamise lepingu või muu kokkuleppe olemasolu teenuse tellijaga, mis sätestab:

* teenuse osutaja ja tellija õigused ja kohustused;

* tasu teenuse osutamise eest ning arveldamise aja ja viisi.

-Sisemise arvestussüsteemi olemasolu, mis võimaldab pidada usaldusväärset arvestust teenuse osutamise seotud tulude ja kulude üle erinevate projektide kaupa.

Teenuse osutamise käigus aset leidnud muudatus on tellijapoolne taotlus tehtava töö mahu muutmise osas, mis suurendab või vähendab lepingu tulu. Muudatus võetakse lepingu tulu määramisel arvesse juhul, kui:

-on tõenäoline, et tellija muudab korraldust töö mahu osas; ja

-töö mahu muutusega kaasnevat lepingu tulu muutust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Kui tuluna kajastatud summa laekumine muutub ebatõenäoliseks, kajastatakse nõude allahindlus kasumiaruandes kuluna, mitte müügitulu korrigeerimisena.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2021.a. esimene arvesse võetav aasta.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10.kuupäeval. Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi.

Võimalik ettevõtte tulumaksukohustuse arvestus on kajastatud lisas 10.

Seotud osapooled

Operail Repairs OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks osanikku, juhatuse liikmeid ja nende lähikondseid; samuti ettevõtteid, mille üle omavad eelpoolmainitud isikud kontrolli või olulist mõju.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Varade ja kohustiste hindamisel on arvestatud oluliste asjaoludega, mis ilmnesid 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.

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. Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Lisa 2 Raha

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arvelduskonto	1 148	160
Kokku raha	1 148	160

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	224	224	
Ostjatelt laekumata arved	224	224	
Nõuded seotud osapoolte vastu	4 386	4 386	16
Muud nõuded	1	1	
Ettemaksed	53	53	
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 664	4 664	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	106	106	
Nõuded seotud osapoolte vastu	475	475	16
Muud nõuded	1	1	
Ettemaksed	59	59	
Kokku nõuded ja ettemaksed	641	641	

2022. ja 2023. aastal nõudeid alla ei hinnatud.

Lisa 4 Varud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	1 155	1 257
Veeremi varuosad	995	1 087
Muud varud	123	111
Kütus ja määrdeained	37	59
Lõpetamata toodang	1 338	2 976
Valmistoodang	0	1 585
Kokku varud	2 493	5 818

2022. ja 2023.aastal varude allahindlusi ei tehtud.

Lõpetamata toodangu all kajastatakse pooleliolevat moderniseeritavat veeremiparki.

Valmistoodanguna kajastati 2022. aastal müügiotel vedur, mis müüdi 2023. aastal.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	20	2
Üksikisiku tulumaks	22	21
Erisoodustuse tulumaks	1	0
Sotsiaalmaks	40	39
Kohustuslik kogumispension	0	1
Töötuskindlustusmaksed	3	3
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	86	66

Maksukohustused on kajastatud lisas 8.

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

							Kokku
	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	
		Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed				
31.12.2021							
Soetusmaksumus	4 354	92	1 386	1 478	26	11	5 869
Akumuleeritud kulum	-2 159	-13	-384	-397	-4	0	-2 560
Jääkmaksumus	2 195	79	1 002	1 081	22	11	3 309
Ostud ja parendused	14	32	24	56	0	0	70
Amortisatsioonikulu	-92	-30	-226	-256	-7	0	-355
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-1 096	0	0	0	0	0	-1 096
Ümberliigitamised	0	0	1 617	1 617	0	-11	1 606
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0	0	11	11	0	-11	0
Ümberliigitamised varudega	0	0	3 192	3 192	0	0	3 192
Muud ümberliigitamised	0	0	-1 586	-1 586	0	0	-1 586
31.12.2022							
Soetusmaksumus	4 368	124	2 850	2 974	26	0	7 368
Akumuleeritud kulum	-3 347	-43	-433	-476	-11	0	-3 834
Jääkmaksumus	1 021	81	2 417	2 498	15	0	3 534
Ostud ja parendused	13	39	102	141	0	32	186
Amortisatsioonikulu	-53	-31	-253	-284	-5	-32	-374
Müügid (jääkmaksumuses)	0	-20	-21	-41	0	0	-41
31.12.2023							
Soetusmaksumus	4 382	131	2 900	3 031	25	32	7 470
Akumuleeritud kulum	-3 401	-62	-655	-717	-15	-32	-4 165
Jääkmaksumus	981	69	2 245	2 314	10	0	3 305

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Masinad ja seadmed	2 225	32
Transpordivahendid	2 127	32
Muud masinad ja seadmed	98	0
Kokku	2 225	32

Ettevõtte varasid ei ole 2022. ja 2023. aastal panditud.

Ümberliigitamised varudest real on 2022. aastal kajastatud valmistoodangu (2 vedurit) arvele võtmine põhivarana masinate- ja seadmetena. Muud ümberliigitamised real on kajastatud ühe veduri ümberklassifitseerimine põhivarast varudesse (lisa 4), mis müüdi 2023.aastal.

Lisa 7 Laenukohustised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Kapitalirent	22	22			1,90% + 3-6 kuu Euribor	EUR	2024-2025
Lühiajalised laenud kokku	22	22					
Pikaajalised laenud							
Kapitalirent	75	0	75	0	1,90% + 3-6 kuu Euribor	EUR	2025-2028
Pikaajalised laenud kokku	75	0	75	0			
Laenukohustised kokku	97	22	75	0			
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Kapitalirent	20	20			1,75%+ 3 kuu Euribor	EUR	2024-2025
Lühiajalised laenud kokku	20	20					
Pikaajalised laenud							
Kapitalirent	79	0	79	0	1,75%+ 3 kuu Euribor	EUR	2024-2025
Pikaajalised laenud kokku	79	0	79	0			
Laenukohustised kokku	99	20	79	0			

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	111	111	
Võlad töövõtjatele	121	121	
Võlad seotud osapooltele	37	37	16
Maksuvõlad	86	86	5
Muud võlad	32	32	
Kokku võlad ja ettemaksed	387	387	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	106	106	
Võlad töövõtjatele	122	122	
Võlad seotud osapooltele	77	77	16
Maksuvõlad	66	66	5
Muud võlad	32	32	
Kokku võlad ja ettemaksed	403	403	

Lisa 9 Eraldised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2022	Moodustamine/korrigeerimine	31.12.2023
Kokku eraldised	0	198	198
Sealhulgas:			
Lühiajalised	0	198	198
Muud eraldised	0	198	198

2023. aastal moodustati töölepingute lõpetamise eraldis.

Lisa 10 Osakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	3	3
Osade arv (tk)	1	1

Kõikide osade eest on rahaliselt tasutud. Kõigil osadel on võrdsed õigused kasumi jaotamisel ning likvideerimisjaotisele ettevõtte võimaliku likvideerimise korral.

Aruandeaasta eest on maksimaalselt võimalik välja maksta dividende suuruses 1 065 tuhat eurot, millega seotud tulumaksukohustus on 213 tuhat eurot (2022. aastal olid maksimaalne väljamakstav dividend ja tulumaksukohustus 0 eurot, kuna ettevõtte oli kahjumlik).

Lisa 11 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 405	3 314
Soome	461	7
Tšehhi	0	1
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	4	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	2 870	3 322
Kokku müügitulu	2 870	3 322
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Muude transpordivahendite remont ja hooldus	2 081	2 913
Muud veeremi korrashoiuga seotud teenused	364	199
Vedurite rentimine	390	178
Ruumide rentimine	35	32
Kokku müügitulu	2 870	3 322

Lisa 12 Muud äritulud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Trahvid, viivised ja hüvitised	1	1
Vanametalli müük	1 351	572
Kasum põhivara müügist	619	32
Kasum varude müügist	712	123
Muud	1	0
Kokku muud äritulud	2 684	728

Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	589	784
Energia	269	443
Elektrienergia	140	237
Soojusenergia	88	158
Kütus	41	48
Tööjõurent	0	38
Veeremi remondi ja hooldusega seotud kulud	558	815
Muud	35	7
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	1 451	2 087

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Mitmesugused bürookulud	9	9
Lähetuskulud	72	63
Juhtimisteenused	367	433
Kinnisvarakulud	93	95
Konsultatsiooni- ja juriidilised teenused	15	55
Jäätmekäitlus	39	43
Muud	64	57
Kokku mitmesugused tegevuskulud	659	755

Lisa 15 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	1 490	1 466
Sotsiaalmaksud	424	476
Tööjõukulude kapitaliseerimine	-113	-165
Kokku tööjõukulud	1 801	1 777
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	61	76
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	62	76
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 16 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Operail Holding OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Operail AS
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Emaettevõtja	4 000	0	3
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	386	475	3
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	156	67	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 542	542	
Võlad ja ettemaksed			

Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõttjad	37	77	8
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	17	6	8
Kokku võlad ja ettemaksed	54	83	

MÜÜDUD	2023		2022
	Kaubad	Teenused	Teenused
Emaettevõtja	2 275	0	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõttjad	2 200	1 563	2 818
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	621	99
Kokku müüdud	4 475	2 184	2 917

OSTETUD	2023		2022
	Kaubad	Teenused	Teenused
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõttjad	58	393	938
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	145	246
Kokku ostetud	58	538	1 184

Juhatuse liikmetele 2022. ja 2023. aastal tasusi ei makstud.

Olulise osalusega juriidilisest isikust omanike ning nende valitseva või olulise mõju all olevate ettevõtjate all kajastatakse Eesti Vabariigi Valitsusega seotud äriühinguid (AS Operail omanikuks on Eesti Vabariik).

Tegevjuhtkonnal ja kõrgema juhtorgani liikmetel puuduvad olulised soodustused ning samuti puuduvad nendega seotud tingimuslikud kohustused sh võimalikud potentsiaalsed lahkumishüvitised.

Kontsernisestest nõuete ja kohustiste katmine on koordineeritud grupi tasemel.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 19.04.2024

Operail Repairs OÜ (registrikood: 16235461) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MERLE KURVITS	Juhatuse liige	19.04.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Operail Repairs OÜ osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud Operail Repairs OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahkneb oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

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

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärarvutuste tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Indrek Alliksaar

Vandeaudiitori number 446

KPMG Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 17

Narva mnt 5, 10117 Tallinn

19.04.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Operail Repairs OÜ (registrikood: 16235461) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK ALLIKSAAR	Vandeaudiitor	19.04.2024

Kahjumi katmise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 277
Kokku	1 277

Jätta 2023. aasta puhaskahjum katmata.

Kahjumi katmise otsus

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 277
Kokku	1 277

Jätta 2023. aasta puhaskahjum katmata.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude transpordivahendite remont ja hooldus	33171	2445000	85.19%	Jah
Muu mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	77399	425000	14.81%	Ei