
AS Operail Leasing
(endine ärinimi WagonPro AS)

Majandusaasta aruanne
31.12.2018 lõppenud
majandusaasta kohta

Kontaktandmed:

Juriidiline aadress:	Metalli 3, 10615 Tallinn Eesti Vabariik
Äriregistri kood:	14251485
Majandusaasta algus:	01.01.2018
Majandusaasta lõpp:	31.12.2018
Telefon:	+372 615 7600
E-post:	info@operail.com
Kodulehekülg:	www.operail.com
Audiitor:	Ernst & Young Baltic AS
Tegevusala:	raudteeveeremi rentimine

Sisukord

TEGEVUSARUANNE	3
HEA ÜHINGUJUHTIMISE TAVA ARUANNE	6
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 FINANTSRIISKIDE JUHTIMINE	24
LISA 3 MATERIAALNE PÕHIVARA	30
LISA 4 NÕUDED	31
LISA 5 RAHA JA RAHALÄHENDID	31
LISA 6 OMAKAPITAL	32
LISA 7 VÕLAKOHUSTISED	33
LISA 8 VÕLAD TARNIJATELE JA MUUD LÜHIAJALISED KOHUSTISED	34
LISA 9 TULU KLIENDILEPINGUTEST JA MUUD ÄRITULUD	34
LISA 10 ÄRIKULUD	35
LISA 11 TÖÖJÕUKULUD	35
LISA 12 FINANTSTULUD JA -KULUD	35
LISA 13 TULUMAKS	36
LISA 14 LEPINGULISED KOHUSTISED	36
LISA 15 TEHINGUD SEOTUD OSAPOOLTEGA	37
LISA 16 TÛTARETTEVÕTE	37
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE	38
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	40
JUHATUSE LIIKMETE ALLKIRJAD	41

Tegevusaruanne

Ettevõtte üldtutvustus

Aktsiaselts WagonPro AS, alates 07.03.2019 uus ärinimi AS Operail Leasing, (edaspidi Ettevõtte) on asutatud 2017. aasta mais. AS WagonPro, alates 07.03.2019 uus ärinimi 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 2018. aasta lõpu seisuga 886 vagunit, mis kõik olid ka välja renditud.

AS-l Operail Leasing on tütarettevõtte Soomes WagonPro Holding Oy (osalus 99,99% ja emaettevõtte, AS Operail osalus 0,01%). WagonPro Holding Oy ei ole seisuga 31.12.2018 majandustegevust veel alustanud.

Vagunite renditurg

Vagunite renditurul jätkus 2018. aastal nõudluse kasv, mis tõstis oluliselt vagunite rendihindasid. Nõudluse kasvu mõjutas peamiselt raudteevedude mahu kasv 1520mm raudteel. Suurima turuosalise Venemaa vaguniparki kuulus 2018. a lõpus 1,08 miljonit vagunit (71% turumahust), võrreldes 2017 aastaga kasvas vagunipark 2%. Veosekäive ulatus 2018. aastal 3 304 miljardi tonn-km, võrreldes 2017 aastaga kasv 4%. Vagunite piiratud pakkumisest ja raudteevedude mahu kasvust tulenevalt on vagunite hinnad ja rendihinnad tõusnud.

Majandustulemused

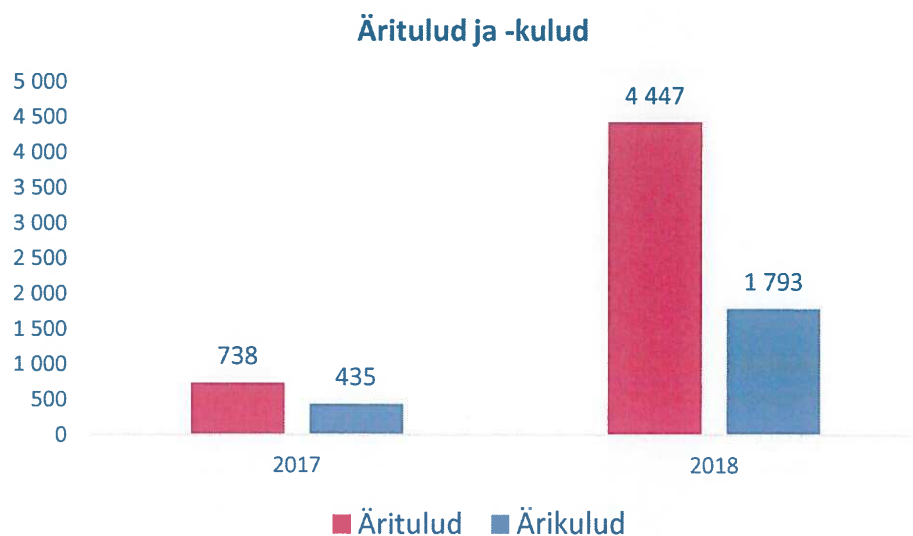
Tulud ja kulud

Ettevõtte peamine tuluallikas on vagunite renditulu.

Ettevõtte 2018. aasta äritulud olid kokku 4 447 tuhat eurot (2017: 738 tuhat eurot), sealhulgas vagunite renditulu 4 254 tuhat eurot (2017: 428 tuhat eurot) ning muud äritulud 192 tuhat eurot (2017: 310 tuhat eurot). Muud äritulud sisaldavad vagunite transpordiga seotud tulusid, valuutakursi kasumit ning lepingute mittekohase täitmise tõttu saadud trahve ja viiviseid.

Ettevõtte ärikulud olid kokku 1 793 tuhat eurot (2017: 435 tuhat eurot), sealhulgas mitmesugused tegevuskulud 561 tuhat eurot (2017: 286 tuhat eurot), tööjõukulud 16 tuhat eurot (2017: 9 tuhat eurot) ning kulum 1 216 tuhat eurot (2017: 139 tuhat eurot). Olulisemad kuluartiklid mitmesuguste tegevuskulude all olid vagunite transporditeenused.

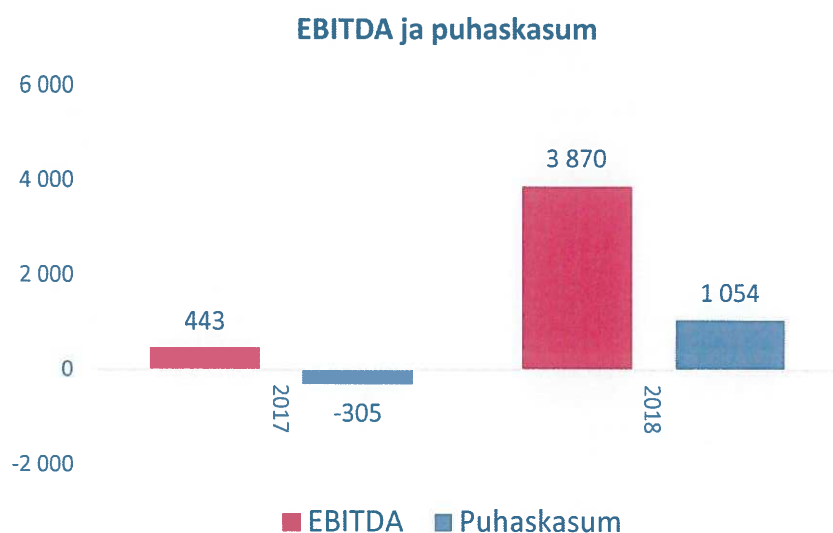
Ettevõttes ei olnud 2018. aasta lõpus töölepingu alusel töötavaid töötajaid (2017: 0). Kahe juhatuse liikmega oli sõlmitud juhatuse liikme leping. Kahe juhatuse liikme tasu oli 2018. aasta lõpus kokku 1 000 eurot kuus.



Kasumlikkus

Ettevõtte majandusaasta kulumieelseks ärikasumiks (EBITDA) kujunes 3 870 tuhat eurot (2017: 443 tuhat eurot). Ettevõtte ärikasum ulatus 2 654 tuhande euronni (2017: 303 tuhande euronni).

Ettevõtte intressikulud olid 2018. aastal 1 729 tuhat eurot (2017: 606 tuhat eurot), millest 1 361 tuhat eurot (2017: 566 tuhat eurot) omanikulaenu intress. Tulumaksukulu oli null eurot, dividende 2018. aastal ei makstud (2017: 0). Majandusaasta puhaskasumiks kujunes 1 054 tuhat eurot (2017: -305 tuhat eurot).



Investeeringud

2018. aastal investeeris ettevõtte 23 187 tuhat eurot (2017: 11 349 tuhat eurot). Investeeringud olid seotud uute vagunite soetamisega.

Dividendid

Ettevõtte ei maksnud majandusaastal dividende. Dividendide väljamaksmise otsustab ainuaktsionär.

2019. aasta väljavaade

Vagunite renditurg

Vagunite renditurg on endiselt atraktiivne ja Ettevõtte on valmis sobivate projektide korral 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

05.08.2018 tegi ainuaktsionär üldkoosoleku otsuse, millega otsustas:

1. WagonPro nõukogust kutsutakse tagasi: Lauri Rohtoja ning nõukogu liikmeks nimetatakse tema nõusolekul Kuldar Leis.

Nõukogu liikmete volituste tähtaeg on 5 aastat.

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 on Ettevõtte ärinimeks **AS Operail Leasing**.

Nõukogu

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

2018. aastal osalesid WagonPro AS-i nõukogu koosseisus järgmised isikud:

- 1) Raul Toomsalu alates 01.06.2017
- 2) Paul Priit Lukka alates 01.06.2017
- 3) Lauri Rohtoja alates 01.06.2017. kuni 05.08.2018
- 4) 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. 2018. aastal võeti vastu 25 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 investeeringute 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 juhtimisorganismis, mis on vastavuses Äriseadustiku § 324.

Nõukogu liikmed ei saanud 2018. 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 alates 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 2018. aastal kokku 12 tuhat eurot.

2018. aastal tehinguid aktsiaseltsi juhatuse liikme, tema lähedase või temaga seotud isiku ja äriühingu vahel ei toimunud.

Nõukogu 17.07.2018 otsusega nr 1-2.4.2/16 kutsuti juhatusest tagasi Urmas Peterson ja nimetati uueks juhatuse liikmeks Tuuli Mizer.

Juhatuse liikmed ei tegutse 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.

Emaettevõtja ärinimi AS Operail võeti kasutusele alates 22.06.2018

Raamatupidamise aastaaruanne

Finantsseisundi aruanne

<i>tuhandetes eurodes</i>	Lisa	31.12.2018	31.12.2017
VARAD			
Põhivara			
Materiaalne põhivara	3	33 277	11 210
Tütarettevõtete aktsiad	16	2	2
Põhivara kokku		33 279	11 212
Käibevara			
Nõuded ostjate vastu	4	611	5 241
Muud nõuded	4	30	28
Raha ja rahalähendid	5	3 956	4 108
Käibevara kokku		4 597	9 377
VARAD KOKKU		37 876	20 589
OMAKAPITAL JA KOHUSTISED			
Omakapital			
Aktiikapital	6	25	25
Muud reservid	6	1 000	1 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		-305	0
Aruandeaasta kasum		1 054	-305
Omakapital kokku		1 774	720
Pikaajalised kohustised			
Võlakohustised	7	18 983	5 889
Muud pikajalised võlakohustised	7	13 000	12 000
Pikaajalised kohustised kokku		31 983	17 889
Lühiajalised kohustised			
Võlad tarnijatele ja muud lühiajalised kohustised	8	2 966	1 628
Võlakohustised	7	1 153	352
Lühiajalised kohustised kokku		4 119	1 980
KOHUSTISED KOKKU		36 102	19 869
OMAKAPITAL JA KOHUSTISED KOKKU		37 876	20 589

Koondkasumiaruanne

<i>tuhandetes eurodes</i>	Lisa	2018	2017
ÄRITULUD			
Tulu kliendilepingutest	9	4 275	0
Müügitulu	9	0	484
Muud äritulud	9	172	254
Äritulud kokku		4 447	738
ÄRIKULUD			
Kaubad, materjal ja teenused		68	0
Mitmesugused tegevuskulud	10	444	257
Tööjõukulud	11	16	9
Põhivara kulum ja väärtuse langus	3	1 216	139
Muud ärikulud		49	29
Ärikulud kokku		1 793	435
ÄRIKASUM/-KAHJUM		2 654	303
Finantstulud ja -kulud	12	-1 600	-608
KASUM/-KAHJUM ENNE TULUMAKSUSTAMIST		1 054	-305
Dividendi tulumaks		0	0
ARUANDEAASTA KASUM/-KAHJUM		1 054	-305
ARUANDEAASTA KOONDKASUM/-KAHJUM KOKKU		1 054	-305

Omakapitali muutuste aruanne

<i>tuhandetes eurodes</i>	Lisa	Aktisia- kapital	Ülekurss	Muud reservid	Jaotamata kasum	Kokku
Aktiakapitali sissemaks		25	0	0	0	25
Saldo seisuga 02.05.2017	6	25	0	0	0	25
Aruandeperioodi koondkasum/-kahjum		0	0	0	-305	-305
Muud lisamised		0	0	1 000	0	1 000
Saldo seisuga 31.12.2017	6	25	0	1 000	-305	720
Aruandeperioodi koondkasum/-kahjum		0	0	0	1 054	1 054
Saldo seisuga 31.12.2018	6	25	0	1 000	749	1 774

Täiendav informatsioon omakapitali kohta on avalikustatud lisas 6.

Rahavoogude aruanne

<i>tuhandetes eurodes</i>	<i>Lisa</i>	2018	2017
Rahavood äritegevusest			
Puhaskasum		1 054	-305
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	3	1 216	139
Finantstulu/-kulu	12	1 600	608
Kokku korrigeerimised		2 816	747
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	4	4 628	-5 269
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	8	-190	214
Kokku rahavood äritegevusest		8 308	-4 613
Rahavood investeerimistegevusest			
Tütarettevõtete soetus		0	-2
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel		-22 917	-10 542
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-22 917	-10 544
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud		6 500	13 000
Saadud laenude tagasimaksed		-5 500	0
Sissemakse omakapitali		0	25
Müük-tagasirendist saadud raha		14 716	6 326
Kapitalirendi põhiosamaksed		-878	-57
Makstud intressid	12	-382	-27
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		14 456	19 267
Kokku rahavood		-152	4 110
Raha ja rahalähendid perioodi alguses	5	4 108	0
Raha ja rahalähendite muutus		-152	4 110
Valuutakursside muutuste mõju	12	0	-2
Raha ja rahalähendite perioodi lõpus		3 956	4 108

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 31.12.2018. aastal lõppenud majandusaasta raamatupidamise aastaaruande 30.04.2019. aastal. 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 2018. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS – International Financial Reporting Standards), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt (edaspidi „IFRS EL“).

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud soetusmaksumuse meetodil, välja arvatud tuletisinstrumendid, kinnisvarainvesteeringud ja teatud muud finantsinvesteeringud, mida kajastatakse õiglases väärtuses.

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

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 2018:

IFRS 9 „Finantsinstrumendid“

Standardi IFRS 9 lõppversioon koondab kõiki finantsinstrumentide projekti etappe ning asendab standardi IAS 39 ning kõik eelnevad IFPS 9 versioonid. Standard kehtestab uue finantsvarade klassifitseerimise ja mõõtmise raamistiku, finantskohustiste raamatupidamisliku kajastamise nõuded, finantsvarade allahindluse reeglistiku ja riskimaandamisarvestuse (*hedge accounting*) erireeglid. Juhtkond on hinnanud standardi mõju ning jõudnud järeldusele, et riskimaandamisarvestust (*hedge accounting*) kasutatakse valuutahingutega kaasnevate valuutakursikasumite ja -kahjumite maandamisel ja see mõjutab soetatava põhivara soetusmaksumust.

IFRS 15 „Kliendilepingutest saadav tulu“

Standardiga IFRS 15 kehtestatakse 5-astmeline mudel, mida hakatakse rakendama kliendilepingutest teenitavale tulule sõltumata tegevusalast ja tulutehingu liigist. Standardi nõudmised hakkavad kehtima ka ettevõtte tavapärase tegevuse väljundiks mitteolevate mittefinantsvarade müümisest saadud kasumite ja kahjumite kajastamisele ja mõõtmisele (nt materiaalse või immateriaalse põhivara müügile). Lisaks suurenevad oluliselt avalikustamisnõuded, nt kogutulu jaotuse avalikustamine muutub detailsemaks ja avalikustatakse informatsioon teostamiskohustiste (*performance obligations*) kohta, lepinguvara ja -kohustiste saldode muutused ning peamised juhtkonna hinnangud ja eeldused. Juhtkond on hinnanud standardi mõju ning jõudnud järeldusele, et standardi jõustumine ei mõjutanud oluliselt ettevõtte finantsaruandeid.

IFRS 15 „Kliendilepingutest saadava tulu“ selgitused

Selgituste eesmärgiks on selgitada IASB kavatsusi IFRS 15 väljatöötamisel. Täpsustatud on teostamiskohustiste identifitseerimist, agendina tegutsemise kriteeriumeid ning litsentsitasude kajastamist. Esimese puhul muudeti 'eraldi identifitseeritava' põhimõtte sõnastust; teise puhul on antud juhiseid hindamiseks, kas ettevõtte tegutseb agendi või põhitöövõtjana, ning kuidas rakendada kontrollipõhimõtet. Litsentside kajastamise osas on lisatud juhised intellektuaalomandi ja litsentsitasude kajastamiseks. Selgitustega antakse ka täiendavaid praktilisi nõuandeid ettevõtetele, kes rakendavad IFRS 15 täielikult tagasiulatuvalt või on valinud osaliselt tagasiulatuva rakendamise. Juhtkond on hinnanud standardi mõju ning jõudnud järeldusele, et standardi jõustumine ei mõjutanud oluliselt ettevõtte finantsaruandeid.

IFRS 2 „Aktsiapõhine makse“ muudatused: klassifitseerimine ja mõõtmine

Muudatustega antakse juhised optsiooni üleandmise tingimuste mõjude arvestamiseks rahas arveldavate aktsiapõhiste maksete hindamisel ja kajastamisel raamatupidamises, kinnipeetava tulumaksukohustise kajastamiseks tasaarvedalavate aktsiapõhiste maksete puhul ja selliste aktsiapõhiste maksete tingimuste muudatuste kajastamiseks, mille tulemusena muutub aktsiapõhise makse klassifikatsioon rahas arveldatavast omakapitaliinstrumentides arveldavaks. Juhtkond on hinnanud standardi mõju ning jõudnud järeldusele, et standardi jõustumine ei mõjutanud oluliselt ettevõtte finantsaruandeid.

IAS 40 muudatused: reklassifitseerimised kinnisvarainvesteeringuks

Muudatusega täpsustatakse, millal peaks ettevõtte klassifitseerima põhivara, sh lõpetamata põhivara, kinnisvarainvesteeringuks või vastupidi. Kasutusviis muutub, kui vara vastab või enam ei vasta kinnisvarainvesteeringu mõistele ja kasutusviisi muutuse kohta on olemas selge tõendus. Ainuüksi juhtkonna kavatsus kasutusviisi muuta ei ole piisav vara ümberklassifitseerimiseks. Juhtkond on hinnanud standardi mõju ning jõudnud järeldusele, et standardi jõustumine ei mõjutanud ettevõtte finantsaruandeid.

IFRS 2 IFRIC-i tõlgendus 22: välisvaluutatehingud ja ettemaksed

Tõlgendus selgitab välisvaluutas tehtud ettemaksete raamatupidamislikku kajastamist ja katab sellised tehingud, mille puhul ettevõtte kajastab tasutud või saadud ettemaksu tulemusena mittefinantsvara või -kohustise enne soetatud vara, kulu või tulu kajastamist. Muudatuse kohaselt on tehingu kuupäevaks, mille alusel määrata kasutatav valuutakurs, sellise ettemaksuvara või ettemakstud tulu kajastamise kuupäev. Kui ettemakseid tehakse mitmes osas, tuleb ettevõttel määrata tehingu kuupäev iga sellise saadud või tasutud ettemakse kohta eraldi. Juhtkond on hinnanud standardi mõju ning jõudnud järeldusele, et standardi jõustumine ei mõjutanud oluliselt ettevõtte finantsaruandeid.

IASB on välja andnud muudatuste kogumiku „Iga-aastased IFRS-ide parandused ajavahemikuks 2014–2016“. Juhtkond on hinnanud standardi mõju ning jõudnud järeldusele, et standardi jõustumine ei mõjutanud ettevõtte finantsaruandeid.

IAS 28 „Investeeringud sidus- ja ühisettevõtetesse“. Muudatustega selgitatakse, et riskikapitaliettevõtetel ja muudel kvalifitseeruvatel ettevõtetel on võimalus esialgsel arvele võtmisel otsustada kajastada investeeringut õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande ning seda on võimalik otsustada iga investeeringu puhul eraldi ehk rakendada investeeringupõhiselt.

B) Vastuvõetud, kuid mitte veel jõustunud ega ennetähtaegselt rakendatud standardid**IFRS 16 „Rendiarvestus“**

Standardit kohaldatakse alates 1. jaanuarist 2019 Standardiga IFRS 16 kehtestatakse rentide kajastamise, mõõtmise, esitamise ja avalikustamise põhimõtted mõlemale lepingupoolele, st nii kliendile (rentnikule) kui ka teenuseosutajale (rendileandjale).

Uue standardi kohaselt peavad kajastama rentnikud suurema osa rentidest oma finantsaruannetes. Kui mõned erandid välja arvata, kajastatakse kõiki rente ühtse mudeli alusel. Rendileandjate jaoks jääb rentide kajastamine suures osas muutumatuks. Juhtkond on hinnanud standardi mõju ning jõudnud järeldusele, et standardi jõustumine ei mõjuta oluliselt ettevõtte finantsaruandeid, kuna puudub renditav vara.

IFRS 10 „Konsolideeritud finantsaruanded“ ja IAS 28 „Investeeringud sidus- ja ühisettevõtetesse“ muudatused: varade müügi ja üleandmise tehingud investori ja tema sidus- või ühisettevõtete vahel

Muudatustes käsitletakse ebakõlasid IFRS 10 ja IAS 28 nõuete vahel, mis puudutavad varade müügi ja üleandmise tehinguid investori ja tema sidus- või ühisettevõtete vahel. Muudatuste tulemusena kajastatakse kasumeid ja kahjumeid äritegevuseks kvalifitseeruvate varadega tehtavate tehingute puhul täies ulatuses (sõltumata sellest, kas neid hoitakse tütarettevõttes või mitte).

Kasumeid ja kahjumeid äritegevuseks mittekvalifitseeruvate varadega tehtavate tehingute puhul kajastatakse osaliselt ka siis, kui kõnealuseid varasid hoitakse tütarettevõttes. 2015. aasta detsembris lükkas IASB muudatuse jõustumise kuupäeva määramata ajaks edasi, et oodata ära oma kapitaliosaluse meetodit käsitleva uuringu tulemused. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud. Juhtkond ei ole veel hinnanud muudatuste mõju ettevõttele.

IFRS 9 muudatus: negatiivse hüvitisega ettemaksed

Muudatust kohaldatakse 1. jaanuaril 2019 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Muudatusega lubatakse kajastada finantsvara, mille lepingutingimused lubavad või nõuavad, et lepingupool maksaks või saaks lepingu ennetähtaegse lõpetamise korral mõistlikus suuruses hüvitist (st vara omaniku seisukohalt vaadatuna tekiks nii „negatiivne hüvitis“), korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglasel väärtuses muu koondkasumi kaudu. Juhtkonna hinnangul ei mõjuta muudatus oluliselt ettevõtte finantsaruandeid. Juhtkond on hinnanud standardi mõju ning jõudnud järeldusele, et standardi jõustumine ei mõjuta ettevõtte finantsaruandeid.

IAS 28 muudatused: pikaajalised osalused sidus- ja ühisettevõtetes

Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2019 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Muudatustega käsitletakse seda, kas pikaajalisi osalusi sidus- ja ühisettevõtetes, mis moodustavad sisuliselt osa netoinvesteeringust kõnealustesse sidus- või ühisettevõtetesse, tuleks mõõta (ja nende väärtuse langust kajastada) vastavalt standardile IFRS 9 või IAS 28 või tuleks neid rakendada kombineeritult. Muudatustega täpsustatakse, et kapitaliosaluse meetodil mittekajastatavate pikaajaliste osaluste kajastamisel kohaldatakse esmalt standardit IFRS 9 ning alles seejärel standardit IAS 28. Standardi IFRS 9 rakendamisel ei arvesta ettevõtte seega pikaajaliste osaluste bilansilise väärtuse korrigeerimisega, mis standardi IAS 28 rakendamisel tekib. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud. Juhtkond ei ole veel hinnanud muudatuste mõju ettevõttele.

IFRIC-i tõlgendus 23: ebakindlus tulumaksu kajastamisel

Tõlgendust kohaldatakse 1. jaanuaril 2019 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Tõlgenduses käsitletakse tulumaksu kajastamist juhtudel, kus maksustamisviisile omane määramatus mõjutab standardi IAS 12 rakendamist. Tõlgenduses antakse suuniseid ebamääraste maksustamisviiside eraldi ja koos kajastamise, maksuhalduri kontrolli, ebakindluse kajastamiseks sobiva meetodi valimise ning asjaolude muutumise kajastamise kohta. Juhtkond on hinnanud standardi mõju ning jõudnud järeldusele, et standardi jõustumine ei mõjuta oluliselt ettevõtte finantsaruandeid.

IAS 19 muudatus: plaani muutmine, kärpimine või arveldamine

Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2019 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Muudatustega pannakse majandusüksustele kohustus ühendada aktuaarseid eeldusi, et teha pärast plaani muutmist, kärpimist või arveldamist kindlaks jooksva tööalase teenistuse kulutus ning netointress ülejäänud aruandlusperioodiks. Samuti täpsustatakse muudatustega seda, kuidas mõjutab plaani muutmine, kärpimine või arveldamine vara ülemmäära rakendamist. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud. Juhtkond ei ole veel hinnanud muudatuste mõju ettevõttele.

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.

IFRS 3 „Äriühendused“ muudatused

IASB andis välja IFRS 3 muudatused, millega täpsustatakse 'äritegevuse' definitsiooni, et lahendada probleeme, mis on tekkinud majandusüksustel olukordades, kus neil on vaja teha kindlaks, kas omandatud on äritegevus või vararühm. Muudatusi kohaldatakse äriühendustele ja varadele, mille omandamise kuupäev on 1. jaanuaril 2020 või hiljem algaval aruandlusperioodil, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud. Juhtkond ei ole veel hinnanud muudatuste mõju ettevõttele.

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. EL ei ole kõnealuseid muudatusi veel heaks kiitnud. Juhtkond ei ole veel hinnanud muudatuste mõju ettevõttele.

IASB on välja andnud muudatuste kogumiku „Iga-aastased IFRS-ide parandused ajavahemikuks 2015–2017“. Muudatusi kohaldatakse 1. jaanuaril 2019 või hiljem algavatele aruandlusperioodidele, samuti on lubatud ennetähtaegne rakendamine. Kõnealuseid muudatusi pole EL veel heaks kiitnud. Juhtkond on hinnanud standardi mõju ning jõudnud järeldusele, et standardi jõustumine ei mõjuta oluliselt ettevõtte finantsaruandeid.

IFRS 3 „Äriühendused“ ja IFRS 11 „Ühised ettevõtmised“. Standardi IFRS 3 muudatustega täpsustatakse, et kui ettevõtte saavutab ühistegevuseks liigituva äritegevuse üle kontrolli, tuleb tema varasem osalus kõnealuses äritegevuses ümberhinnata. Standardi IFRS 11 muudatustega täpsustatakse, et kui ettevõtte saavutab ühistegevuseks liigituva äritegevuse läbi ühise kontrolli, tema varasemat osalust kõnealuses äritegevuses ümber ei hinnata.

IAS 12 „Tulumaks“. Muudatustega täpsustatakse, et omakapitali alla liigitatud finantsinstrumentide maksetega seotud tulumaksukohustist tuleb kajastada vastavalt sellele, kus kajastati möödunud perioodidel jaotamisele kuuluva kasumi tekitanud tehinguid või sündmusi.

IAS 23 „Laenukasutuse kulutused“. Muudatused puudutavad standardi paragrahvi 14 ning nendega täpsustatakse, et kui tingimustele vastav varaobjekt on viidud otstarbekohasesse kasutus- või müügivalmidusse, kuid sellega seotud laen ei ole täies ulatuses tagasi makstud, tuleb kanda kõnealune laenusumma ettevõtte üldiste laenukohustiste koosseisu.

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 tulevase perioodi).

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. Hinnangute tulemused on kajastatud Lisas 3.

b) Põhivara kaetava väärtuse määramine

Kuna juhtkonna hinnangul ei ole viiteid vara väärtuse lagusest ei ole juhtkond pidanud vajalikuks läbi viia varade kaetava väärtuse testi.

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. 31.12.2018 seisuga välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised on ümberhinnatud eurodesse aruandekuupäeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel.

Välisvaluutatehingutest saadud kasum ja kahjum on kajastatud koond-kasumiaruandes vastava perioodi tuluna ja kuluna.

1.4 Materiaalne põhivara

Materiaalne põhivara on jaotatud järgmistesse gruppidesse:

- maa ja ehitised - maa, hooned, rajatised, raudtee, ülekandeliinid;
- masinad ja seadmed - veerem, autod, arvutustehnika, seadmed;
- muu inventar ja sisseseade - tööriistad, kontoritehnika;
- lõpetamata ehitus.

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

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

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.

Põhivarade kasulik eluiga

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

Põhivara grupid	Aastad
Veerem	4 - 35

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

1.5 Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb kõigist ostuga seotud kuludest ja muudest otsestest väljaminekutest, millela varud ei oleks praeguses asukohas ja olukorras. Varude arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtuseks loetakse müügihinda, millest on lahutatud müügiga seotud kulutused.

1.6 Finantsinstrumendid

Mittederiviivsed finantsinstrumendid

Finantsinstrumendid võetakse algselt arvele õiglasest väärtuses, millele lisatakse kõigi finantsinstrumentide puhul, mis ei ole õiglasest väärtuses, muutusega läbi kasumiaruande nende soetamisega otseselt seotud tehingukulud. Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval ehk päeval, millal ettevõtte võtab kohustise vara osta või müüa.

Ettevõtte lõpetab finantsvara kajastamise kui lepingulised õigused, mis tagavad varast saadava rahavoo, on lõppenud või kui ettevõtte on õigused finantsvarast saadavale rahavoole andnud üle tehinguga, millega läksid üle finantsvara omandiõigusega seotud olulised riskid ja hüved. Ettevõtte kajastab üleantud finantsvaraga seoses tekkinud või säilinud õigused eraldi vara või kohustisena.

Ettevõtte lõpetab finantskohustiste kajastamise, kui lepingujärgsed kohustised tasutakse, aeguvad või tühistatakse.

Finantsvarad

Arvestuspõhimõtted alates 01.01.2018

Kontsern klassifitseerib finantsvarad järgmistesse mõõtmiskategooriatesse:

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

Klassifitseerimine sõltub Kontserni ärimudelilist finantsvarade haldamisel ning rahavoogude lepingulistest tingimustest.

Arvele võtmine ja kajastamise lõpetamine

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

Finantsvarade kajastamine lõpetatakse kui õigused finantsvarast tulenevatele rahavoogudele lõppevad või antakse üle ja Kontsern annab üle sisuliselt kõik riskid ja hüved.

Mõõtmine

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

Võlainstrumentid

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

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

Intressitulu, välisvaluuta kasumid ja kahjumid ning väärtuse langus kajastatakse kasumiaruandes.

Kajastamise lõpetamisel tekkinud kasumeid või kahjumeid kajastatakse kasumiaruandes.

Arvestuspõhimõtted kuni 31.12.2017

Ettevõtte finantsvarad moodustuvad laenudest ja nõuetest, mis on aktiivsel turul noteerimata finantsvarad, mille maksed on püsivad või kindlaksmääratavad. Laenud ja nõuded arvatakse käibevara hulka, v.a tähtaegade puhul, mis on pikemad kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva. Need liigitatakse põhivaradeks. Ettevõtte laenud ja nõuded hõlmavad finantsseisundi aruandes äritegevusega seotud nõudeid ja muid nõudeid. Esmalt võetakse need varad arvele õiglasel väärtuses pluss otseselt soetamisega kaasnevad tehingukulud.

Seejärel kajastatakse ostjatelt laekumata arved ja mitmesugused muud nõuded korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on finantsseisundi aruandes hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Iga kliendi laekumata arveid hinnatakse eraldi, arvestades olemasolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Raha ja raha ekvivalendid koosnevad arvelduskontode jääkidest.

Muud lühiajalised finantsinvesteeringud on lunastustähtajani hoitavad finantsinvesteeringud, mis kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantskohustised

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

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse 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

Arvestuspõhimõtted alates 01.01.2018

Väärtuse languse kahjumi kajastamise mudelit rakendatakse korrigeeritud soetusmaksumuses finantsvarade suhtes. Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarad koosnevad nõuetest ostjate vastu, sularahast ja rahalähendidest. 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.

Kontsern 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.

Arvestuspõhimõtted kuni 31.12.2017

Igal aruandekuupäeval hindab Ettevõtte, kas on olemas objektiivseid tõendeid finantsvara väärtuse languse kohta. Finantsvara väärtus loetakse langenuks, kui esineb objektiivseid tõendeid ühe või enama asjaolu kohta, mis on negatiivselt mõjutanud varast saadavaid eeldatavaid tulevasi rahavoogusid. Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade väärtuse langust mõõdetakse vara raamatupidamisliku väärtuse ja hinnanguliste tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahelise erinevusena, mida on diskonteeritud finantsvara esialgse sisemise intressimääraga.

Oluliste finantsvarade väärtuse langust testitakse individuaalselt. Ülejäänud finantsvarasid testitakse väärtuse languse suhtes sarnase krediidiriskiga gruppide kaupa. Kõik vara väärtuse langemisest tekkinud kahjumid kajastuvad kasumiaruandes.

Kui kahjum vara väärtuse langusest väheneb ja seda vähenemist saab objektiivselt seostada sellega, mis leiab aset pärast väärtuse languse kajastamist, siis tühistatakse eelnevalt kajastatud vara väärtuse langusest tulenev kahjum. Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade väärtuse langusest tekkinud kahjumi vähenemine kajastub kasumiaruandes.

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.

1.8 Tulude kajastamine

2017. a aruandeaastal kajastati müügitulu siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved olid läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Alates 2018.a kajastatakse tulu kliendilepingutest vastavalt IFRS 15 standardile, mida rakendatakse kliendilepingutest teenitavale tulule sõltumata tegevusalast ja tulutehingu liigist.

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

1.9 Lühiajalised töötajate hüvitised

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

1.10 Tulumaks

Vastavalt 1.01.2000 kehtima hakanud Eesti tulumaksuseadusele ei maksustata 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.

1.11 Rendiarvestus

Ettevõtte kui rentnik:

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 kohustiste ja finantskulude vahel nii, et intressikulu määr oleks netoinvesteeringu jäägist lähtuvalt konstantne. Vastav rendikohustis (ilma intressideta) näidatakse finantsseisundi aruandes muu lühi- või pikaajalise kohustisena. Intressi osa rendimaksest näidatakse koondkasumiaruandes tekkepõhiselt finantskuluna.

Rendilepingud, mille kohaselt peamised omandiga seotud riskid ja hüved jäävad rendileandjale, kajastatakse kasutusrendina. Kasutusrendi maksed (miinus rendileandjalt saadud soodustused) kajastatakse koondkasumiaruandes aruandeperioodi kuluna. Ettevõtte kõiki sõlmitud rendilepinguid on võimalik üles öelda ilma täiendavate oluliste kulutusteta.

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.

1.12 Müügi- tagasirenditehingud

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

Ettevõttes 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.

1.13 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.

Tingimuslikke varasid ei kajastata ettevõtte bilansis. Lisades ei avalikustata selliseid tingimuslikke kohustisi, mille realiseerumine on äärmiselt ebatõenäoline.

1.14 Aruandeperioodi lõpu järgsed sündmused

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.

1.15 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. Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

1.16 Konsolideerimis põhimõtted, tütarettevõtete kajastamine

Vastavalt Raamatupidamise seaduse § 29 p.1 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. WagonPro Holding Oy on konsolideeritud AS Operail konsolideeritud majandusaasta aruandes.

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>	31.12.2018	31.12.2017
Muutuva intressimääraga finantskohustised	20 136	6 241
Kokku	20 136	6 241

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

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.12.2018	31.12.2017
100 baaspunkti suurune tõus	-201	-62
100 baaspunkti suurune langus	201	62

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

Valuutakursirisk

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

Ettevõtte on eelkõige avatud Venemaa rubla valuutakursi muutustele.

Järgnevas tabelis on esitatud ettevõtte avatud valuutapositsioonid aruandekuupäeval:

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.12.2018	31.12.2017
	RUB	RUB
Nõuded	159	5 233
Kohustised	-358	-807
Netopositsioonid	-200	4 426

Ettevõtte on lühiajaliselt avatud rubla-euro valuutakursi muutuse riskile seoses põhivara soetusega.

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	31.12.2018	31.12.2017
Raha ja rahalähendid	5	3 956	4 108
Nõuded*	4	611	5 241
Kokku		4 567	9 349

*ei sisalda maksude ettemakseid, tulevaste perioodide kulusid.

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

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.12.2018	31.12.2017
saabumata	548	5 239
ületanud 1 - 30 päeva	0	1
ületanud 31 - 180 päeva	0	0
ületanud 181 - 365 päeva	0	0
ületanud rohkem kui 1 aasta	62	0
Kokku (Lisa 4)	611	5 241

Klientidega seotud krediidiriskide vähendamiseks järgitakse ettevõttes põhimõtteid, mis tagavad teenuste ja toodete müügi neile klientidele, kelle usaldusväärsus on varasema käitumisega tõestatud. 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. Täpsem info raha ja rahalähendite kohta on esitatud Lisas 5.

Lühiajaliste finantsvarade krediidikvaliteet reitingute lõikes*

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.12.2018	31.12.2017
Reitinguta	3 956	4 108
Kokku	3 956	4 108

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 finantskohustiste analüüs maksetähtaegade lõikes, sealhulgas hinnangulised tuleviku intressimaksed (intressikulud on prognoositud seisuga 31.12.2018 kehtinud intressimäärade alusel):

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.12.2018					
	Lisa	Bilansiline maksumus	Lepingulised rahavood	Kuni 1 aasta	2 - 5 aastat	Üle 5 aasta
Kapitalirendikohustised	7	20 136	22 367	1 728	20 639	0
Laenukohustised emattevõtjale	7	13 000	24 107	1 300	10 200	12 607
Võlad tarnijatele	8	359	2 492	2 492	0	0
Muud võlad*	8	2 578	444	444	0	0
Kokku		36 073	49 410	5 964	30 839	12 607

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.12.2017					
	Lisa	Bilansiline maksumus	Lepingulised rahavood	Kuni 1 aasta	2 - 5 aastat	Üle 5 aasta
Kapitalirendikohustised	7	6 241	6 899	509	6 389	0
Laenukohustised emaettevõtjale	7	12 000	23 458	1 200	6 000	16 258
Võlad tarnijatele	8	850	1 451	1 451	0	0
Muud võlad*	8	778	177	177	0	0
Kokku		19 869	31 985	3 337	12 389	16 258

* ei sisalda maksuvõlgasid

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.

Ettevõtte kapitalistruktuur:

<i>tuhandetes eurodes</i>	Lisa	31.12.2018	31.12.2017
Raha ja rahalähendid (miinus)	5	3 956	4 108
Võlakohustised	7	20 136	6 241
Muud pikaajalised võlakohustised	7	13 000	12 000
Netovõlg		29 180	14 133
Omakapital		720	1 025
Ärikasum enne kulumit		1 363	286
Varad kokku		37 876	20 589

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 Õiglane väärtus

Ettevõtte hinnangul ei erine korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate varade ja kohustiste õiglased väärtused oluliselt seisuga 31.12.2018 ettevõtte aastaaruandes kajastatavatest maksumustest.

<i>tuhandetes eurodes</i>		31.12.2018			
	Lisa	Laenud ja nõuded	Muud finants-kohustised	Kokku bilansiline väärtus	Õiglane väärtus
Nõuded	4	641	0	641	641
Raha ja rahalähendid	5	3 956	0	3 956	3 956
Kokku		4 597	0	4 597	4 597
Kapitalirendikohustised	7	0	7 871	7 871	7 871
Võlad tarnijatele ja muud lühiajalised kohustised	8	0	2 966	2 966	2 966
Kokku		0	10 837	10 837	10 837

<i>tuhandetes eurodes</i>		31.12.2017			
	Lisa	Laenud ja nõuded	Muud finants-kohustised	Kokku bilansiline väärtus	Õiglane väärtus
Nõuded	4	5 269	0	5 269	5 269
Raha ja rahalähendid	5	4 108	0	4 108	4 108
Kokku		9 377	0	9 377	9 377
Kapitalirendikohustised	7	0	6 241	6 241	6 241
Võlad tarnijatele ja muud lühiajalised kohustised	8	0	1 629	1 629	1 629
Kokku		0	7 870	7 870	7 870

Alljärgnevas tabelis on toodud Ettevõtte varad ja kohustised, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses ning avalikustatakse nende õiglase väärtus vastavalt õiglase väärtuse hierarhia tasemetele.

<i>tuhandetes eurodes</i>	Lisa	31.12.2018		31.12.2017	
		Tase 2	Tase 3	Tase 2	Tase 3
Nõuded ostjate vastu	4	0	611	0	5 241
Finantsvarad kokku		0	611	0	5 241

<i>tuhandetes eurodes</i>		31.12.2018		31.12.2017	
		Tase 2	Tase 3	Tase 2	Tase 3
Võlakohustised	7	0	33 136	0	18 241
Võlad tarnijatele ja muud lühiajalised kohustised	8	0	2 966	0	1 628
Finantskohustised kokku		0	36 102	0	19 869

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).

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

Lisa 3 Materiaalne põhivara

	Masinad ja seadmed	Lõpetamata ehitus ja ettemaksed põhivara eest	Kokku
<i>tuhandetes eurodes</i>			
2017. aasta			
Soetamine	0	11 349	11 349
Ümberklassifitseerimine	11 343	-11 343	0
Kulum			
Kulum/väärtuse langus	-139	0	-139
Perioodi liikumine	11 204	6	11 210
31.12.2017			
Soetusmaksumus	11 343	6	11 349
Akumuleeritud kulum	-139	0	-139
Jääkmaksumus	11 204	6	11 210
2018. aasta			
Soetamine	23 187	95	23 282
Ümberklassifitseerimine	0	0	0
Kulum			
Kulum/väärtuse langus	-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

Seisuga 31.12.2018 Ettevõtte varasid panditud ei ole. Seisuga 31.12.2018 omasid suurimat osakaalu Ettevõtte bilansis vagunid ja vagunite rattapaarid, mille bilansiline väärtus oli 33 276 tuhat eurot

Kapitalirendiga soetatud põhivara

<i>tuhandetes eurodes</i>	Masina- ja seadmed	Kokku
Soetusmaksumus		
seisuga 31.12.2017	10 504	10 504
Sissetulek	24 026	24 026
seisuga 31.12.2018	34 530	34 530
Akumuleeritud kulum		
seisuga 31.12.2017	139	139
Kulum	1 216	1 216
seisuga 31.12.2018	1 355	1 355
Jääkmaksumus		
seisuga 31.12.2017	10 365	10 365
seisuga 31.12.2018	33 175	33 175

Informatsioon kapitalirendi kohustiste, intressimäärade ja perioodi intressikulu kohta on esitatud Lisas 7.

Lisa 4 Nõuded

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.12.2018	31.12.2017
Ostjatelt laekumata arved	611	5 241
Nõuded ostjate vastu kokku	611	5 241
Maksude ettemaksed	1	9
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	29	19
Muud nõuded kokku	30	28
Nõuded kokku	641	5 269

Lisa 5 Raha ja rahalähendid

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.12.2018	31.12.2017
Pangakontod	3 956	4 108
Kokku	3 956	4 108

Lisa 6 Omakapital

6.1 Aktsiakapital

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.12.2018	31.12.2017
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 likvideerimisjaoitisele Ettevõtte võimaliku likvideerimise korral.

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

6.2 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.

6.3 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 7 Võlakohustised

<i>tuhandetes eurodes</i>	Saldo 31.12.2018	Seal- hulgas pika- ajaline osa	Seal- hulgas lühia- ajaline osa	Makse- tähtaeg	Alus- valuuta	Intressimäär
Kapitalirendikohustised	20 136	18 983	1 153	2018- 2023	EUR	2,590%
Laenukohustised emaettevõtjale	13 000	13 000	0	2027	EUR	10,000%
Kokku võlakohustised	33 136	31 983	1 153			

Võlakohustised seisuga 31.12.2017

<i>tuhandetes eurodes</i>	Saldo 31.12.2017	Seal- hulgas pika- ajaline osa	Seal- hulgas lühia- ajaline osa	Makse- tähtaeg	Alus- valuuta	Intressimäär
Kapitalirendikohustised	6 241	5 889	352	2018- 2023	EUR	2,920%
Laenukohustised emaettevõtjale	12 000	12 000	0	2027	EUR	10,000%
Kokku võlakohustised	18 241	17 889	352			

Laenude lepinguline kestvus

<i>tuhandetes eurodes</i>	< 1 aasta	1-5 aastat	Üle 5 aasta	Kokku
31.12.2018				
Tulevased liisingmaksed kokku	1 153	18 983	0	20 136
Tulevased laenumaksed kokku	0	6 000	7 000	13 000

2018. aastal kajastati kasumiaruandes kapitalirendi intressi 368 tuhat eurot ja muude laenukohustiste intressi 1 361 tuhat eurot.

Lisa 8 Võlad tarnijatele ja muud lühiajalised kohustised

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.12.2018	31.12.2017
Tarnijatele tasumata arved	359	850
Võlad emaettevõtjale	2 133	601
Kokku	2 492	1 451
Maksuvõlad	29	1
Viitvõlad:		
-võlad töövõtjatele	1	1
-muud viitvõlad	444	176
Kokku	474	178
Kõik kokku	2 966	1 629

Tarnijatele tasumata arvete summa 359 tuhat eurot sisaldab võlgnevust tarnijatele põhivara eest 359 tuhat eurot. Muud viitvõlad summas 444 tuhat sisaldab klientide tagatisrahasid summas 444 tuhat eurot.

Lisa 9 Tulu kliendilepingutest ja muud äritulud

Tulu kliendilepingutest geograafiliste piirkondade lõikes

<i>tuhandetes eurodes</i>	2018	2017
Müük Euroopa Liidu riikidele kokku	4 275	484
Eesti	1 013	0
Soome	2 635	480
Leedu	627	5
Tulu kliendilepingutest kokku = müügitulu kokku	4 275	484

Tulu kliendilepingutest tegevusalade lõikes

<i>tuhandetes eurodes</i>	2018	2017
Rendi ja üürimisteenused	4 254	428
Muud	20	56
Tulu kliendilepingutest kokku = müügitulu kokku	4 275	484

Muud äritulud

<i>tuhandetes eurodes</i>	2018	2017
Trahvid, viivised ja hüvitised	0	68
Valuutakursi kasum	172	186
Muud äritulud kokku	172	254

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

<i>tuhandetes eurodes</i>	2018	2017
Juhtimisteenus	222	23
Töötajatega seotud kulud	10	2
Valuutakursi kahjum	0	29
Muud*	210	232
Mitmesugused tegevuskulud kokku	442	286

*Muudes ärikuludes sisalduvad ekspedeerimisteenused 102 tuhat eurot, lepingutasud 58 tuhat eurot ja põhivara kindlustuskulud 31 tuhat eurot.

Lisa 11 Tööjõukulud

<i>tuhandetes eurodes</i>	2018	2017
Põhipalk ja lisatasud	12	7
Sotsiaalmaksud	4	2
Tööjõukulud kokku	16	9

Tööjõukuludes kajastatakse ettevõtte juhatuse liikmele arvestatud tasusid (lisa 15).

Lisa 12 Finantstulud ja -kulud

<i>tuhandetes eurodes</i>	2018	2017
Muud intressitulud	26	0
Intressikulu kapitalirendilt	-368	-40
Muud intressikulud	-1 361	-566
Intressitulud ja -kulud kokku	-1 703	-606
Kasum/Kahjum valuutakursi muutustest	103	-2
Finantstulud ja -kulud kokku	-1 600	-608

Lisa 13 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.

2019. a seadusemuudatusega kehtestatakse regulaarselt makstavatele dividendidele soodsam maksumäär, milleks on 14% (14/86 netosummast, st ~16,279%). Äriühingud saavad kasutada soodsamat maksumäära neljandal aastal makstud dividendide puhul kolme eelneva aasta keskmise dividendi väljamakse ulatuses. Ülejäänud osa, mis ületab viimase kolme aasta keskmise väljamakse, maksustatakse tavapärase 20% maksumääraga (20/80 netosummast, st 25%).

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 31.12.2018 on 749 tuhat eurot, mis juhatuse ettepaneku kohaselt kantakse eelnevate perioodide kasumisse. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustise summa, mis kaasneb kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena 2018. aastal, on 150 tuhat eurot.

Lisa 14 Lepingulised kohustised

Kasutusrent – Ettevõtte kui rendileandja

Ettevõtte sai 2018. aastal tulu kasutusrendile antud vagunit rendist tulu 4 254 tuhat eurot.

2018. aasta rendivarade arvestatud kulum oli 1 216 tuhat eurot.

Kasutusrenditulu mittekatkestatavatest rendilepingutest tulevastel perioodidel:

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.12.2018	31.12.2017
1. aastal	6 623	2 365
2. - 5. aastal	7 251	3 942
Kokku	13 874	6 307

Rendileantud varade keskmine järelejäänud kasutusega on 30 aastat.

Lisa 15 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>	31.12.2018		31.12.2017	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtte	0	15 133	0	12 601
Eesti Vabariigi Valitsusega seotud äriühingud	0	0	0	1
Kokku	0	15 133	0	12 601

<i>tuhandetes eurodes</i>	2018		2017	
	Müügid	Ostud	Müügid	Ostud
Emaettevõtte	94	1 701	0	639
Eesti Vabariigi Valitsusega seotud äriühingud	0	13	0	7
Kokku	94	1 714	0	646

Kohustis emaettevõttele sisaldab omanikulaenu kohustist 13 000 tuhat eurot ja laenuintresside võlgnevust 1 361 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.

Lisa 16 Tütarettevõtte

Tütarettevõtte	Asukohamaa	Tegevusala	Osalus 31.12.2018	Osalus 31.12.2017
WagonPro Holding Oy	Soome	Valdusfirmade tegevus	99,99% ¹	99,99% ¹

¹ WagonPro Holding Oy 1 osa suurusega 0,25 Eurot kuulub kontserni emaettevõtjale AS Operail.

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Operail Leasing aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud AS Operail Leasing raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2018 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta koondkasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet, rahavoogude aruannet ja raamatupidamise aastaaruande lisasid ning aastaaruande koostamisel kasutatud peamiste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt AS Operail Leasing finantsseisundit seisuga 31. detsember 2018 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

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), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi 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 asjaomast 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 oluliselt lahkneb raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused raamatupidamise aastaaruande osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ning õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt ning sellise sisekontrollisüsteemi eest nagu juhtkond peab vajalikuks, võimaldamaks raamatupidamise aastaaruande korrektset koostamist ja esitamist ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta.

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.

Vandeaudiitori 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 vandeaudiitori 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 auditiprotseduure vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamus 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.

Tallinn, 30. aprill 2019



Stan Nahkor
Vandeaudiitori number 508
Ernst & Young Baltic AS
Audiitorettevõtja tegevusloa number 58

Kasumi jaotamise ettepanek

AS-i Operail Leasing juhatus teeb aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku katta 2018. aasta puhaskasumi (1 054 tuhat eurot) arvelt eelmise perioodi jaotamata kahjum ning kanda ülejäänud osa tulevaste perioodide jaotamata kasumisse:

Eelmiste perioodide jaotamata kahjum

-305 tuhat eurot

Jaotamata kasum

749 tuhat eurot



Priit Meos

juhatuse liige



Tuuli Mizer

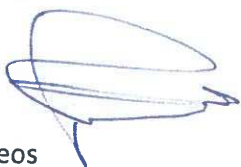
juhatuse liige

30.04.2019

Juhatuse liikmete allkirjad

AS-i Operail Leasing 31.12.2018 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.



Priit Meos
juhatuse liige



Tuuli Mizer
juhatuse liige

30.04.2019

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud maismaaveondust teenindavad tegevusalad	52219	4275000	96.13%	Jah
Valdusfirmade tegevus	64201	172000	3.87%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	info@operail.com