

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2018

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2018

**ärinimi:** osäühing Rail Baltic Estonia

**registrikood:** 12734109

**tänav a nimi, maja number:** Endla tn 16

**linn:** Tallinn

**maakond:** Harju maakond

**postisihthumber:** 10142

**telefon:** +372 6867067

**e-posti aadress:** info@rbe.ee

**veebilehe aadress:** www.rbestonia.ee

## Sisukord

|                                          |    |
|------------------------------------------|----|
| Tegevusaruanne                           | 3  |
| Raamatupidamise aastaaruanne             | 9  |
| Bilanss                                  | 9  |
| Kasumiaruanne                            | 10 |
| Rahavoogude aruanne                      | 11 |
| Omakapitali muutuste aruanne             | 12 |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad       | 13 |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted                | 13 |
| Lisa 2 Raha                              | 16 |
| Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed              | 17 |
| Lisa 4 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad  | 17 |
| Lisa 5 Materiaalsed põhivarad            | 19 |
| Lisa 6 Võlad ja ettemaksed               | 19 |
| Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad  | 20 |
| Lisa 8 Kasutusrent                       | 20 |
| Lisa 9 Sihtfinantseerimine               | 20 |
| Lisa 10 Osakapital                       | 22 |
| Lisa 11 Muud äritulud                    | 22 |
| Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud        | 23 |
| Lisa 13 Tööjõukulud                      | 23 |
| Lisa 14 Seotud osapooled                 | 23 |
| Lisa 15 Sündmused pärast aruandekuupäeva | 24 |
| Aruande allkirjad                        | 25 |
| Vandeauditori aruanne                    | 26 |

## Rail Baltic Estonia OÜ 2018. aasta tegevusaruanne

Rail Baltic Estonia OÜ on 100% Eesti Vabariigi omandis olev äriühing, mis asutati 10.10.2014 seoses projektiga Rail Baltica, milleks on Euroopa rööpmelaiusega 1435 mm uue trassi rajamine Tallinnast Leedu-Poola piirini. Rail Baltica on lahendus seni puuduvale raudteeühendusele Euroopa Liidu riikidega. Peale Rail Baltica valmimist on Eesti nii reisijate kui kaupadega TEN-T raudteevõrgustiku Põhjamere-Balti koridoris.

Rail Baltic Estonia OÜ lähtub oma tegevuste läbiviimisel osaniku 15.12.2016 otsusega kinnitatud ootustest, mis on järgnevad:

- Läbi äriühingu tagada aktsionäri õiguste teostamine Läti Vabariigis asutatud ühisettevõttes RB Rail AS-is (valdusfirma tegevus);
- Rail Baltic Estonia OÜ on Eesti Vabariigi piires toimuvate Rail Baltica rajamisega seonduvate tegevuste rakendusasutuseks;
- Juhul kui Rail Baltica raudtee infrastruktuuri haldaja ülesannete andmine ühisettevõttele RB Rail AS ei ole võimalik või otstarbekas, on Rail Baltic Estonia OÜ Rail Baltica raudtee Eesti Vabariigi territooriumil asuva osa infrastruktuuri haldaja;
- Rail Baltic Estonia OÜ kujundab raudtee tegevustega seotud valdkondade keskkonda lähtudes riiklikest huvidest, s.h turundab Eestit kui efektiivset ja usaldusväärset transiidikanalit.

Rail Baltica projekti käigus toimusid Eestis 2018. aastal järgnevad olulised tegevused:

- Eesti lõikes võeti vastu Rail Baltica eelprojekt, mis hõlmab nii põhitrassi projekti kui paigutust, keskkonnamõjude strateegilise hindamise aruannet ning projekti täpsustatud eelarvet. Eelprojekti koostamise täpsusaste võimaldab alustada ehituslubade taotlust. Samuti on kehtestatud maakonnaplaneeringud eelprojekti alusel. 2018. aasta teises pooles toimusid maakondades eelprojekti tulemuste tutvustamised.
- Majandus- ja Kommunikatsiooniministeerium ja Rail Baltic Estonia OÜ sõlmisid 12. juunil CEF2 Grant Agreement lepingu (Rail Baltica projekti 2. osa rahastusleping) teostuskokkuleppe, millega võimaldatakse CEF2-s ettenähtud tegevuste ning nendega seotud finantsvahendite kandmine Majandus- ja Kommunikatsiooniministeeriumilt Rail Baltic Estonia OÜ-le. Tehing formaliseerib Rail Baltic Estonia OÜ CEF 2 tegevuste rakendusasutuseks (Implementing Body).
- 13. juulil 2018 sõlmiti CEF3 Grant Agreement, rahastuslepe INEA (*Innovation and Networks Executive Agency*), Balti riikide ja RB Rail AS vahel. Leping hõlmab projekti tegevusi 130 miljoni euro ulatuses, sellest Eesti osa on 2 miljonit eurot. CEF3 teostuskokkulepe Majandus- ja Kommunikatsiooniministeeriumi ja Rail Baltic Estonia OÜ vahel on ettevalmistamisel.
- Euroopa Komisjoni palvel vähendati Balti riikides Rail Baltica projekti elluviivate rakendusasutuste (*Implementing Body*) arvu. Sellega seoses anti Tehnilise Järelevalve Ameti kui Rail Baltica projekti Eesti ühe rakendusasutuse funktsioonid üle Rail Baltic Estonia OÜ-le (sh pooleliolevate arheoloogiliste uuringute, arheoloogiliste kaardistamise ja metsise elupaikade kaardistamise hankelepingute läbiviimine).
- 2018. aasta juunis võeti vastu Kinnisasja Avalikus Huvis Omandamise Seadus, mille alusel alustas Maa-amet Rail Baltica trassile jäävate maade omandamisprotsessi.

Aastal 2018 jätkas Rail Baltic Estonia OÜ projekti Rail Baltica elluviimise aluseks olevate tegevuste läbiviimist, keskendudes peamiselt kolmele tegevussuunale:

- raudtee kohtobjektide projektiarendus;
- trassi põhiprojekteerimisse kaasatus ja selle järelevalve;
- tehnilise teabesisendi andmine riikideülest projekti hõlmavatesse teemadesse ning otsustesse.

Ülevaade ettevõtte olulistest tegevustest 2018. aastal ning peamised tegevussuunad 2019. aastal:

### Rail Baltica keskkonnateemad

Rail Baltica raudtee-ehituse arendajana teadvustab Rail Baltic Estonia OÜ oma rolli, et tagada taristu ehitus keskkonda arvestavalt ja vajadusel leevendusmeetmeid kasutades. Erinevaid aspekte hinnati ulatuslikult keskkonnamõjude strateegilise hindamise aruandes, millest tuletus üle viiesaja keskkonnaleevendusmeetme. Jätkutegevusena viidi ja viiakse läbi täiendavaid uuringuid ning need koondatakse keskkonnakorralduskavasse, mis hõlmab nii Rail Baltica projekteerimis-, ehitus- kui kasutusetappi.

2018. aasta aprillis sõlmiti trassile jääva metsiste elupaikade seire ja taastamise programmi leping, mille teostamine jätkub ka 2019. aastal. Samuti tellis Rail Baltic Estonia OÜ kaitsealuste taimeliikide kaardistamise analüüsi, mis töö olulist kvaliteeti teadaolevatesse taimeliikide registriandmestikku ning on sisendiks mõjuhindamise programmile, missuguseid piirkondi on vaja täpsemalt inspekteerida.

Rail Baltic Estonia OÜ jõudis koostöös Keskkonnaministeeriumi ja Keskkonnaametiga lahendusele ehitada ulukite ülepääsuks kombineeritud lahendus ökoduktidest ja tarakatkestustest. Rail Baltic Estonia OÜ jätkutegevus 2019. aastal on projekteerimiseelne analüüs, mis peaks kinnitama loodud lahenduse strateegilist sobivust, määrama ökoduktide täpse asukoha ja määratlema ökoduktide suudmete kaitsekorra.

2018. aastal korraldas Rail Baltic Estonia OÜ arheoloogiliste objektide kaardistamise hanked ning lepingud sõlmiti kaardistamistööde teostamiseks Rail Baltica trassil Pärnumaal. Teiste osade hangete läbiviimine ja lepingute peamine töömaht jääb 2019. aastasse.

Keskkonnateemadel palju tähelepanu saanud küsimused raudteetrassi täiendavate keskkonnamõtjude hindamise vajalikkusest ja fookusest leidsid olulist selgust 2018. aastal. Rail Baltic Estonia OÜ töögrupp koostöös asjaosaliste ametkondadega jõudis ettepanekuni taotleda keskkonnamõtju hindamise algatamist 8 osalõiguses. Piiritlemise aluseks olid muuhulgas omavalitsuste piirid (mis võimaldab kohalike omavalitsuste ja kogukondade paremat kaasamist), erinevate piirkondade funktsionaalsus (näiteks trassilõigu maastikuline paiknemine) ning ka projekti üldine ajakava. Mõjuhindamise läbiviimine on projekteerimise lepinguline tegevus. Sellele eelnevalt tellib Rail Baltic Estonia OÜ 2019. aasta esimeses kvartalis keskkonnamõtjude hindamise programmi koostamise.

#### Rail Baltica raudtee põhitrass

2018. aastal valminud eelprojekti sisu tutvustati kõikidele trassile jäävatele kohalikele omavalitsustele ja asjassepuutuvatele asutustele eesmärgiga anda vastuseid huvigruppidele tekkinud küsimustele, kaardistada võimalikud kitsaskohad ning kaaluda läbi tekkinud parandusettepanekud.

Toimus Rail Baltica põhitrassi projekteerimishangete ettevalmistamine, RB Rail AS koordineerimisel. Projekteerimislepingud sõlmitakse 2019. aastal. Rail Baltic Estonia OÜ andis sisendi tehnilisse dokumentatsiooni ning teostab projekteerimise etapi järelevalvet.

2019. aastal teostab Rail Baltic Estonia OÜ trassi projekteerimise ja ehituse ettevalmistuseks täiendavaid toetavaid uuringuid, sealhulgas ehituse hankimise mudeli väljatöötamiseks ning Rääma ja Männiku raba piirkonnas ehitustehnoloogia välja selgitamiseks. Käsil on maavarade varustuskindluse 2. etapi uuring, mille raames määratakse kindlaks võimalikes maardlates sisalduvate ehitusmaterjalide Rail Baltica trassi ehituse tarbeks piisavuses ja kvaliteedinõuetele vastavuses.

#### Ülemiste reisirterminal

Selgitamaks Ülemiste reisirajate terminali funktsionaalsuse vajadust ning reisirajatevoo mahtu ning sellest tulenevat ruumijaotust, tellis Rail Baltic Estonia OÜ vastava analüüsi, mis valmis 2018. aastal. Selle teabe baasil alustati reisirajaterminali uue arhitektuurse lahenduse ideekonkursi hanke ettevalmistustöödega. Samuti valmis uuring sõiduautode pealelaadimisjaama asukoha ja tehnilise lahenduse kohta.

Paralleelselt valmis 2018. aasta lõpus täiendav analüüs trassi opereerimise ja läbilaskevõime osas (Operational Plan), mille tulemusel leiti vajadus terminali rööbastee plaani lisada täiendav kolmas rööbastee. 2019. aastal täpsustatakse rööbastee plaani ning viiakse läbi reisirajaterminali arhitektuurikonkurss.

#### Muuga kaubaterminal

2018. aasta juulis valmis Rail Baltic Muuga multimodaalse kaubaterminali tehnoloogiliste ja ruumiliste vajaduste analüüs. Tegemist oli Muuga kaubaterminali eeluuringute protsessi ühe olulisema vahe-eesmärgi täitmisega, mille tulemusel selgusid parimad ruumilise lahenduse alternatiivid, indikatiivsed investeringumaksused ja prognoositi potentsiaalsed kaubamahud.

2019. aastal teeb Rail Baltic Estonia OÜ selgunud alternatiivide hulgas kindlaks parima tehnilise lahenduse, mille tulemusel saab jätkata detailplaneeringu ja eelprojekti koostamisega.

#### Pärnu reisirajaterminal

2018. aasta lõpus valmis Pärnu reisirajaterminali põhi- ja kõrvalfunktsioonide analüüs, mis on oluliseks sisendiks eelolevale projekteerimisfaasile.

2019. aastal algasid läbirääkimised varemalt läbi viidud reisirajaterminali ideekonkursi võitjaga projekteerimislepingu sõlmimiseks.

#### Pärnu kaubaterminal

2018. aastal hankis RB Rail AS kaubaterminali eeluuringu, mis hõlmas nii teostatavus-tasuvusanalüüsi kui ka asukoha valikut. Lisaks esialgsetele asukoha alternatiividele on välja selgitatud eeldatavad kaubamahud ja kulumudel. Töö lõppvõersioon planeeritakse üle anda 2019. aasta esimeses kvartalis. Nimetatud uuringu tulemuste põhjal otsustab Rail Baltic Estonia OÜ järgnevate etappide läbiviimise ja ajakava. Eeldatavaks projekteerimise perioodiks on 2020-2021.

#### Veeremi hooldusdepoo Ülemiste

2018. aastal kehtestati objekti alal detailplaneering ning alustati maade omandamise protsessiga. 2019. aastal alustab Rail Baltic Estonia OÜ projekteerimist maa-ala juurdepääsust ja ristmike lahendustest, teise etapina koostatakse hooldusdepoo hoone projekteerimise lähteülesanne.

#### Infrastruktuuri hoolduskeskused

Märtsis 2018 valmis Eesti trassi raudteeinfrastruktuuri hooldusdepoo tehnilise ja ruumilise vajaduse eeluuring, mille käigus selgitati välja sobivad asukohad hooldusdepoode ja hoolduspunktide jaoks.

RB Rail AS alustas 2018. aastal kogu Rail Baltica trassi infrastruktuuri hooldusdepoode tehnilise ja ruumilise vajaduse uuringu hanget ning 2019. jaanuaris sõlmiti vastav hankelineping kestvusega 9 kuud. Uuring kasutab baasinfona Eesti osa analüüsi ning selle valmimise järgselt korraldab Rail Baltic Estonia OÜ ajavahemikus 2020-2021 vastavate asukohtade detailplaneeringu koostamise.

#### Rail Baltica kommunikatsioon

Rail Baltic Estonia kommunikatsioonitegevuste peamine eesmärk on tõsta nii avalikkuse kui kitsamate sihtgruppide teadlikkust Rail Baltica projektist ning anda võimalikult põhjalik ja selge ülevaade projekti eesmärkidest ja etappidest. See hõlmab endas nii proaktiivset kui reaktiivset kommunikatsiooni

- Püsivalt on Rail Baltic Estonia OÜ kommunikatsiooni agendas projekti aluspõhimõtete, faktide, eeliste ja progressi jätkuv kommunikatsioon nii meediasuhtluses kui otsesuhtluses sihtrühmadega – seda erinevates formaatides. 2018.

anti välja kolm erilehte, kaks eesti keeles – kogutiraažiga ca 150 000 ja üks vene keeles, tiraažiga 33 000. 2018. aasta märtsis korraldati Rail Baltica Global Forumi raames kohtumine välisesindustega ning mais kohtuti Rail Baltica küsimuses oluliste kohalike arvamusi liidritega. 2019. aastal jätkatakse kohtumisi ja konsultatsioone erinevate erialaliitude, ettevõtlusorganisatsioonide ning nii avaliku sektori, erasektori kui kolmanda sektori huvitatud osapooltega. Lisaks sellele on Rail Baltica projekti peamisteks infokanaliteks Eestis Rail Baltic Estonia veebileht [rbestonia.ee](http://rbestonia.ee), igakuine uudiskiri, samuti keskselt koordineeritud Rail Baltica projekti ühismeedia väljundid.

- 2018. korraldas Rail Baltic Estonia OÜ kaks avaliku arvamuse uuringut. Jaanuaris läbi viidud uuring näitas 52% toetust Rail Baltica projektile, oktoobris läbi viidud uuring näitas uuring 57% toetust.
- 2019. aastal on oluline tegeleda aktiivse ja kaasava sihtrühmapõhise suhtlusega. Jätkatakse erinevate kaasamistegevustega ning võetakse koostöös Euroopa Komisjoni Eesti esindusega varasemast rohkem fookusesse noorte sihtrühma.

#### Vastutustundlik ja eetiline ettevõtlus

Rail Baltic Estonia OÜ on ellu kutsunud aitamaks täita olulist ja tulevikku vaatavat ülesannet – arendada Eestis kaasaegne, kiire, keskkonnasõbralik, turvaline ja mugav transpordiühendus Läti, Leedu ja ülejäänud Euroopaga.

Rail Baltic Estonia jaoks on olulised vastutustundlikku ettevõtluse põhiprintsiibid. Ettevõtte eesmärgiks on järjekindlalt panustada arengut soosiva töökeskkonna loomisesse. Meie jaoks on oluline olla oma tegemistes keskkonnateadlikud, vastutustundlikud ja eetilised.

- **Sotsiaalne keskkond**

Rail Baltica raudtee tõstab inimeste ja kauba ohutu liikumise Baltikumis täiesti uuele tasemele. Rail Baltic Estonia OÜ jaoks on oluline hoida Eesti avalikkust ja kogukondi kursis projekti edenemise, faktide ja otsustega. Aitame tõsta inimeste teadlikkust erinevate omakanalite, meedia kui otsekontaktide loomise abil. Meie jaoks on tähtis luua tähenduslikke ja konstruktiivseid suhteid kohalike omavalitsustega, keda raudtee ehitamine kõige enam puudutab. Oleme 2018. aastal korduvalt kohtunud nende omavalitsustega, kelle territooriume raudtee läbib, leidmaks kohalikele kogukondadele parimaid võimalikke lahendusi.

- **Looduskeskkond**

Rail Baltica raudtee on keskkonnasõbralik liikumisalternatiiv maanteetranspordile ja keskkonnaküsimused on alati projekti fookuses. Raudteeprojekti üks suurimaid eesmärke on transpordisektori keskkonna- ja iseäranis süsinikjalajälje vähendamine nii Baltimaades kui Euroopas tervikuna.

Toetame projektis ringmajanduse põhimõtteid ning oleme algatanud koostöös Tallinna Tehnikaülikooliga uuringud Eesti põlevkivi maardlatest kaevandatud killustiku ja põlevkivi töötlemisest tekkinud tuha taaskasutamiseks Rail Baltica trassil.

Lisaks sellele toetame jätkuvalt Eesti looduskeskkonnas sisalduva ajaloolise -ja kultuurilise pärandi kaardistamist ja põhjalikumalt uurimist, et välistada projekti võimalik mõju olulistele muististele ja kultuuripärandile.

- **Turukeskkond**

Rail Baltica raudtee ja sellele seatud eesmärkide teostumise vundamendiks on eetiline, läbipaistev ja parimatele praktikatele vastav hankeprotsess ning usalduslikud, koostööl põhinevad suhted kõikide partnerite ja kolmandate osapooltega.

#### Rail Baltic Estonia OÜ omakapital

Vabariigi Valitsus andis 11. oktoobri istungil Majandus- ja Kommunikatsiooniministeriumile nõusoleku teostada Rail Baltic Estonia OÜ-le osakapitali sissemakse summas 1 740 000 eurot Rail Baltica projekti arendamise kulude katteks ning sidusettevõtte aktsiakapitali tõstmiseks. Aruandeaastal sooritati sissemakse sidusettevõtte RB Rail AS-i aktsiakapitali kogusummas 650 000 eurot.

#### Rail Baltic Estonia OÜ tööandjana

Rail Baltic projekti edukaks elluviimiseks panustab Rail Baltic Estonia OÜ oma valdkonna tippspetsialistide kaasamisele arendusmeeskonda. 2018. aasta lõpu seisuga oli ettevõttes hõivatud 11 töölepingulist töötajat ning üks juhatuse liige.

Ettevõtte peab oluliseks töötajatele sobiva töökeskkonna kindlustamist. Samuti toetab Rail Baltic Estonia OÜ töötajate sporditegevust. Iga töötaja saab täiendada end tööks vajalike koolitustega. Kõigile Rail Baltic Estonia OÜ töötajatele viidi 2018. aastal läbi projektijuhtimise seminar, samuti riigihanke- ja andmekaitseteemaline koolitus.

Rail Baltica projekti arenedes ja tegevusmahu suurenedes lisandub vajadus tööjõuressursi järele. 2019. aastal plaanib ettevõtte projektimeeskonna ning tugiteenuste valdkonna olulist kasvu, arvestades Rail Baltica projekti elluviimise ajakava.

**Ettevõtte peamised finantssuhtarvud**

|                                                                             | <b>31.12.2018</b> | <b>31.12.2017</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Omakapitali tootlus<br>(puhaskasum/perioodi<br>keskmise omakapital x 100)   | -63,1%            | -67,7%            |
| Varade tootlus<br>(puhaskasum/perioodi keskmised koguvarad x 100)           | -22,2%            | -23,3%            |
| Lühiajaliste kohustuste kattekordaja<br>(käibevara/lühiajalised kohustused) | 0,8               | 0,6               |
| Omakapitali määr %<br>(omakapital / varad kokku x 100)                      | 40,2%             | 28,6%             |

## Hea Ühingujuhtimise Tava aruanne

OÜ Rail Baltic Estonia rakendab äriühingu juhtimisel hea ühingujuhtimise tava. Hea ühingujuhtimise tava on äriühingu juhtimise ja kontrollimise süsteem, mida reguleerivad nii kehtivad seadused, äriühingu põhikirja kui äriühingu poolt koostatud sisemised reeglid. OÜ Rail Baltic Estonia on pühendunud hea ühingujuhtimise tava standardite järgimisele. Hea ühingujuhtimise tava, läbipaistvus, jätkusuutlikkus ning riskijuhtimine võimaldavad luua ja hoida ettevõtte huvigruppide usaldust.

### Üldkoosolek

2018. majandusaasta jooksul oli OÜ Rail Baltic Estonia ainuosanik Eesti Vabariik.

Aruandeaasta jooksul tegi ainuosanik ettevõtte kohta järgnevad otsused:

- 04. aprilli 2018 otsusega suurendati osakapitali 2502 eurolt 2503 eurole ning 1 649 999 eurot kanti ülekurssi.
- 17. aprilli 2018 otsusega määrati nõukogu liikmete volituse pikkuseks 3 aastat ning muudeti vastavalt põhikirja. Sama otsusega nimetati uued nõukogu liikmed ning määrati nõukogu liikmete tasude suurus.
- 09. mai 2018 otsusega kinnitati 2017. aasta majandusaasta aruanne.
- 02. novembri 2018 otsusega suurendati osakapitali 2503 eurolt 2504 eurole ning otsustati teostada aktsiakapitali sissemakse summas 1 740 000 eurot, millest 1 739 999 suunatakse ülekurssi. Sama otsusega volitati ettevõtet sooritama aktsiakapitali sissemakse summas 650 000 eurot sidusettevõtte RB Rail AS aktsiakapitali suurendamiseks.
- 29. novembri 2018 otsusega anti ettevõttele volitus sõlmida nõukogu liikmete vastutuskindlustuse leping.

### Nõukogu

OÜ Rail Baltic Estonia põhikirja p 3.3.2. järgi määrab ja kutsub nõukogu liikmed tagasi osanike koosolek. Nõukogu liikmed valivad endi hulgast nõukogu esimehe, kes korraldab nõukogu tegevust (põhikirja p 3.3.6).

2018. aastal osalesid OÜ Rail Baltic Estonia nõukogu koosseisus järgmised isikud:

Anti Moppel kuni 17.04.2018, nõukogu esimehena;  
Illar Kaasik kuni 17.04.2018;  
Kalle Viks kuni 17.04.2018;

André Kõusvek alates 18.04.2018, nõukogu esimehena;  
Märt Kivine alates 18.04.2018;  
Tiit Roben alates 18.04.2018;  
Kalle Viks alates 18.04.2018;  
Anti Moppel alates 18.04.2018 kuni 02.08.2018;  
Erik Laidvee alates 03.08.2018;

Tulenevalt riigivaraseaduse §-st 80 valitakse nõukogu liikmeks isik, kes omab nõukogu liikme ülesannete täitmiseks vajalikke teadmisi ja kogemusi, arvestades äriühingu tegevus- ning finantsvaldkonda ning võimelisust tegutseda temalt oodatava hoolsusega ning tema ametikohale esitatavate nõuete kohaselt, lähtudes äriühingu eesmärkidest ja huvidest ning vajadusest tagada riigi kui aktsionäri huvide tõhus kaitse.

Nõukogu liikmete tasumäärad ning tasustamise kord on määratud vastavalt rahandusministri määrusele.

Nõukogu pädevus on määratletud äriühingu põhikirjas. OÜ Rail Baltic Estonia nõukogu teostab järelevalvet juhatuse tegevuse üle, osaleb ettevõtte tegevuse planeerimise ja juhtimise korraldamisel ning otsustab igapäevase majandustegevuse raamest väljuvate tehingute tegemise. Nõukogu tegutseb iseseisvalt ning ettevõtte huvides.

Nõukogu peamine töövorm on koosolek. 2018. majandusaastal toimus 6 nõukogu koosolekut ja lisaks sellele võeti vastu 8 otsust koosolekut kokku kutsumata. Juhatuse informeerib nõukogu kõigist olulistest asjaoludest ja tehingutest.

Nõukogu päevakord ja materjalid saadetakse nõukogu liikmetele vähemalt 7 tööpäeva enne koosoleku toimumist, mis annab nõukogu liikmele piisavalt aega oma seisukoha kujundamiseks koosolekul otsustamisele tulevates küsimustes.

Nõukogu liikmed väldivad huvide konflikti tekkimist oma tegevuses ega kasuta äriühingule tehtud ärilisi pakkumisi isiklikes huvides ning lähtuvad oma tegevuses ettevõtte ja Eesti riigi kui omaniku huvidest. Nõukogu liikmed peavad rangelt kinni konkurentsikeelust ega osale ettevõtluses äriühinguga samal tegevusalal.

### Juhatuse

OÜ Rail Baltic Estonia juhatuse esindab ja juhib ettevõtte igapäevast majandustegevust iseseisvalt kooskõlas seaduste ja põhikirja nõuetega. Juhatuse võib vastu võtta kõiki osaühingu tegevusega seotud otsuseid ja teostada iseseisvalt kõiki tehinguid, mis ei ole seaduse ja põhikirjaga üldkoosoleku või nõukogu pädevuses.

OÜ Rail Baltic Estonia juhatuse koosnes aruandeaastal ühest liikmest, kelle vastutus on kirjeldatud riigivaraseaduses, äriseadustikus ja juhatuse liikmetega sõlmitud lepingus.

Ettevõtte juhatuse liikmeks aruandeaasta jooksul oli Riia Sillave.

Juhatuse liikme tasumäärad ja lahkumishüvitised sisalduvad juhatuse liikmega sõlmitud lepingus, mis on nõukogu poolt läbi arutatud ja kinnitatud. Lahkumishüvist makstakse juhatuse liikmele vaid juhul, kui ta kutsutakse tagasi nõukogu poolt enne tema

ametiaja lõppu ning talle makstav hüvis ei või ületada juhatuse liikme kolme kuu tasu. Juhatuse liikmele ei maksta lahkumishüvist, kui ta kutsutakse juhatusest tagasi mõjuval põhjusel, et ta on rikkunud seadust, põhikirja või juhatuse liikme lepingut või pole täitnud oma kohustusi.

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

Tulenevalt OÜ Rail Baltic Estonia põhikirja punktist 3.3.5.12. otsustab nõukogu juhatuse liikmetega tehingute tegemise ja määrab tehingute tingimused, samuti õigusvaidluste pidamise juhatuse liikmetega. Tehingu tegemiseks ja õigusvaidluse pidamiseks määrab nõukogu osaühingu esindaja. 2018. aastal tehinguid juhatuse liikme või tema lähedase või temaga seotud isiku ja äriühingu vahel ei toimunud.

Juhatuse liige ei tegutses ettevõtluses äriühinguga samal tegevusalal ega tegele muude operatiivsete tööülesannetega juhatuse liikme kohustuste täitmise kõrval.

Äriühingu juhatuse liige 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.

#### **Juhatuse ja nõukogu koostöö**

Juhatuse ja nõukogu teevad OÜ Rail Baltic Estonia huvide parima kaitsmise eesmärgil tihedat koostööd. Koostöö aluseks on eelkõige avatud arvamustevahetus juhatuse ja nõukogu vahel. Juhatuse ja nõukogu vastastikune andmevahetus on regulaarne ja tõhus.

#### **Teabe avaldamine**

OÜ Rail Baltic Estonia teabe avaldamine toimub peamiselt läbi ettevõtte veebilehe <https://rbestonia.ee>, kus tutvustatakse Rail Balticu projekti Eesti osa üldiselt ning avalikustatakse uuringuid, analüüse ja muid avalikustatavaid dokumente. Rail Baltica ühisettevõtte veebileht, mis asub aadressil [www.railbaltica.org](http://www.railbaltica.org), annab informatsiooni kogu projekti ajakava, struktuuri, tasuvuse ning hangete kohta.

Andmed äriühingu põhikirja, juhtimisorgani liikmete ja audiitori kohta on kättesaadavad äriregistri teabesüsteemi kaudu aadressil [www.rik.ee](http://www.rik.ee) ning ettevõtte kodulehel <https://rbestonia.ee>.

#### **Finantsaruandlus ja auditeerimine**

OÜ Rail Baltic Estonia koostab finantsaruandeid vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile. Juhatuse koostatud 2018. majandusaasta aruannet kontrollib audiitor ja kiidab heaks nõukogu.

Ainuaktsionäri otsusega valiti 2016., 2017. ja 2018. majandusaasta aruande audiitoriks audiitorettevõtja KPMG Baltics OÜ ning vandeaudiitoriks Andris Jegers. Audiitorteenuse lepingu põhitingimused on osaniku poolt heaks kiidetud.

Sisekontrollisüsteemi tõhustamise eesmärgil kehtestas OÜ Rail Baltic Estonia juhatuse 2016. aastal ettevõttesisese eetikakoodeksi. Ühtlasi rakendati praktikat, mille kohaselt juhtivtöötajatelt nõutakse konkurentsipiirangust kinni hoidmise aruande esitamist töölepingu kestuse vältel ning majanduslike sidemete avaldamist tööle asumisel.

Ettevõttes kehtiva 21.05.2015 kinnitatud ja nõukogu kinnitusega 2016., 2017. ja 2018. aastal muudetud hankekorra alusel nõutakse hankekomisjoni liikmetelt kirjaliku huvide konflikti puudumise deklaratsiooni esitamist.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2018       | 31.12.2017       | Lisa nr |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|---------|
| Varad                                        |                  |                  |         |
| Käibevarad                                   |                  |                  |         |
| Raha                                         | 2 135 338        | 1 349 211        | 2       |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 47 418           | 20 610           | 3       |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>2 182 756</b> | <b>1 369 821</b> |         |
| Põhivarad                                    |                  |                  |         |
| Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse | 2 107 439        | 1 944 822        | 4       |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 4 117            | 3 958            | 3       |
| Materiaalsed põhivarad                       | 51 845           | 0                | 5       |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>2 163 401</b> | <b>1 948 780</b> |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>4 346 157</b> | <b>3 318 601</b> |         |
| Kohustised ja omakapital                     |                  |                  |         |
| Kohustised                                   |                  |                  |         |
| Lühiajalised kohustised                      |                  |                  |         |
| Võlad ja ettemaksed                          | 2 045 245        | 1 719 307        | 6       |
| Sihtfinantseerimine                          | 552 647          | 650 339          | 9       |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>2 597 892</b> | <b>2 369 646</b> |         |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>2 597 892</b> | <b>2 369 646</b> |         |
| Omakapital                                   |                  |                  |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 2 503            | 2 502            | 10      |
| Ülekurss                                     | 4 111 497        | 2 461 498        |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | -1 515 045       | -876 375         |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -850 690         | -638 670         |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>1 748 265</b> | <b>948 955</b>   |         |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>4 346 157</b> | <b>3 318 601</b> |         |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                                                    | 2018            | 2017            | Lisa nr |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|---------|
| Muud äritulud                                                      | 1 016 315       | 577 865         | 11      |
| Mitmesugused tegevuskulud                                          | -746 739        | -604 916        | 12      |
| Tööjõukulud                                                        | -632 918        | -360 230        | 13      |
| Muud ärikulud                                                      | -79             | -445            |         |
| <b>Kokku ärikasum (-kahjum)</b>                                    | <b>-363 421</b> | <b>-387 726</b> |         |
| Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt                                  | -487 383        | -250 994        | 4       |
| Intressitulud                                                      | 114             | 50              |         |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b>                        | <b>-850 690</b> | <b>-638 670</b> |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>                                 | <b>-850 690</b> | <b>-638 670</b> |         |
| Sealhulgas:                                                        |                 |                 |         |
| Tulu varade sihtfinantseerimisest                                  | -51 845         | 0               |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) sihtfinantseerimise netomeetodi korral | -902 535        | -638 670        |         |

## Rahavoogude aruanne

(eurodes)

|                                                                | 2018             | 2017            | Lisa nr |
|----------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|---------|
| Rahavood äritegevusest                                         |                  |                 |         |
| Ärikasum (kahjum)                                              | -363 421         | -387 726        |         |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus              | -26 744          | -11 772         |         |
| Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus          | 176 401          | 1 137 376       | 6       |
| Laekunud intressid                                             | 50               | 21              |         |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                            | <b>-213 714</b>  | <b>737 899</b>  |         |
| Rahavood investeerimistegevusest                               |                  |                 |         |
| Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel | -51 845          | 0               | 5       |
| Tasutud sidusettevõtjate soetamisel                            | -650 000         | -650 000        | 4       |
| Muud väljamaksed investeerimistegevusest                       | -4 117           | 0               |         |
| Muud laekumised investeerimistegevusest                        | 3 958            | 0               |         |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>                  | <b>-702 004</b>  | <b>-650 000</b> |         |
| Rahavood finantseerimistegevusest                              |                  |                 |         |
| Laekumised sihtfinantseerimisest                               | 51 845           | 0               | 9       |
| Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest                     | 1 650 000        | 650 000         |         |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>                 | <b>1 701 845</b> | <b>650 000</b>  |         |
| <b>Kokku rahavood</b>                                          | <b>786 127</b>   | <b>737 899</b>  |         |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses                     | 1 349 211        | 611 312         |         |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>                       | <b>786 127</b>   | <b>737 899</b>  |         |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus                       | 2 135 338        | 1 349 211       | 2       |

## Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

|                                |                             |           |                             | Kokku     |
|--------------------------------|-----------------------------|-----------|-----------------------------|-----------|
|                                | Osakapital<br>nimiväärtuses | Ülekurss  | Jaotamata kasum<br>(kahjum) |           |
| <b>31.12.2016</b>              | 2 501                       | 1 811 499 | -876 375                    | 937 625   |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum) | 0                           | 0         | -638 670                    | -638 670  |
| Emiteeritud osakapital         | 1                           | 649 999   | 0                           | 650 000   |
| <b>31.12.2017</b>              | 2 502                       | 2 461 498 | -1 515 045                  | 948 955   |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum) | 0                           | 0         | -850 690                    | -850 690  |
| Emiteeritud osakapital         | 1                           | 1 649 999 | 0                           | 1 650 000 |
| <b>31.12.2018</b>              | 2 503                       | 4 111 497 | -2 365 735                  | 1 748 265 |

Täpsem informatsioon osakapitali kohta on välja toodud lisas 10.

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

Osaühing Rail Baltic Estonia (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile, lähtudes soetusmaksumusest, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes on alljärgnevalt kirjeldatud teisiti. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti raamatupidamise seaduses ja Avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendis ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruandekuupäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Aruandekuupäeva järgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Kasutatud on kasumiaruande skeemi nr.1.

Rahavoogude aruande äritegevuse rahavood on koostatud kasutades kaudset meetodit, investeerimis- ja finantseerimistegevuse rahavood on esitatud aruandeperioodi brutolaekumiste ja -väljamaksetena.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

### Raha

Raha ja rahalähenditena kajastatakse lühiajalisi kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. panga arvelduskontodel olev raha.

### Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustised hinnatakse aruandekuupäeva seisuga ümber eurodesse aruandekuupäeval ametlikult kehtiva Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel.

Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega, muud valuutakursist tulenevad erinevused kajastatakse aga finantstuludes ja -kuludes.

### Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtte on avaliku sektori üksuste otsese või kaudse (st valitseva või olulise mõju all olevate üksuste kaudu) olulise mõju all olev juriidiline isik.

Sidusettevõtte osad on bilansis kajastatud kasutades kapitaliosaluse meetodit, s.t. et investeering võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida järgmistel perioodidel korrigeeritakse investori osalusega muutustes sidusettevõtja omakapitalis.

Eelpool nimetatud korrigeerimistest tulenevad kasumid ja/või kahjumid moodustavad kapitaliosaluse meetodi kasumi/kahjumi, mida kasumiaruandes kajastatakse real "Finantstulud ja -kulud".

### Nõuded ja ettemaksed

Kõiki nõudeid (näit. nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühiajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse bilansis üldjuhul korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas (mis on kajastatud näiteks arvel, lepingus või muul alusdokumendil).

Nõuete laekumise tõenäosuse hindamisel analüüsitakse võlgniku maksevõimet. Nõuete hindamisel võetakse arvesse nii aruandekuupäevaks teadaolevaid kui ka aruandekuupäeva järgselt selgunud asjaolusid, mis võivad mõjutada nõuete laekumise tõenäosust.

Kui nõue on algselt hinnatud ebatõenäoliselt laekuvaks ning kantud tegevuskuludesse, kuid hiljem selgub, et nõude laekumine on täiesti

ebarealistlik, tunnistatakse nõue lootusetuks ning kantakse bilansist välja. Täiendavat kulu sel hetkel enam ei teki.

Nõue loetakse lootusetuks, kui ettevõtte puuduvad igasugused võimalused nõude kogumiseks (näit. võlgnikule on väljakuulutatud pankrot ning pankrotipesas olevatest varadest ei piisa nõude tasumiseks).

Juhul, kui varem tehtud hinnang ebatõenäoliselt laekuvate või lootusetute nõuete summa kohta hiljem muutub, kajastatakse see hinnangu muutuse perioodi kasumiaruandes ning mitte korrigeerides tagasiulatuvalt eelmisi perioode. Ebatõenäolise või lootusetu nõude laekumine näidatakse kulu vähendusena perioodis, mil laekumine toimub.

#### **Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad**

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid, mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Materiaalse põhivara kapitaliseerimise alampiir on 5000 eurot, välja arvatud maa, mis võetakse soetusmaksuses arvele olenemata maksumusest. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla alampiiri, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse.

Põhivara soetusmaksumusse võetakse arvele kulutused, mis on vajalikud selle viimiseks tööseisukorda ja -asukohta (vara soetusmaksumus, projekteerimis- ja muud sarnased tasud, kulutused transpordile, paigaldamisele, lammutuskulud, mis on vältimatud seoses objekti ehitamise või renoveerimisega). Vara soetusmaksumusse ei kapitaliseerita vara kasutuselevõtmisega seotud koolitus- või lähetuskulu. Vara tellimisega seotud kulu (hankekonkursi korraldamine, tellija järelvalve) ei kapitaliseerita, kui seda tehakse oma töötajate poolt ning selle suurus ei ole usaldusväärselt määratav või oluline. Samuti ei kapitaliseerita varade soetamisega seotud makse ja lõive.

Arendustegevusega seotud väljaminekud kajastatakse kuluna nende tekkimisel, välja arvatud juhul, kui need on seotud iseseisva varaobjektiga, mis vastab vara kajastamise tingimustele.

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.

Immateriaalse põhivara objekt (v.a arendusväljaminekuid) kajastatakse bilansis ainult juhul kui:

- (a) objekt on ettevõtte poolt kontrollitav;
- (b) on tõenäoline, et ettevõtte saab objekti kasutamisest tulevikus majanduslikku kasu;
- (c) objekti soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav.

Immateriaalsed põhivarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest (sh kulutused, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta). Immateriaalsete põhivarade soetusmaksumuse määramisel lähtutakse sarnastest põhimõtetest nagu materiaalsete põhivarade soetusmaksumuse määramisel.

Uurimistegevus on uute teaduslike või tehniliste teadmiste või vastava informatsiooni kogumise eesmärgil läbiviidud uuringud ja teadustöö. Uurimistegevusega seotud väljaminekud (edaspidi uurimisväljaminekud) on seotud teadusliku või tehnilise aluse loomisega uute võimalike toodete ja teenuste väljatöötamiseks ning need kajastatakse kuluna nende tekkimise hetkel.

Arendustegevus on uurimistulemuste rakendamine uute toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks. Arendustegevusega seotud väljaminekuteks (edaspidi arendusväljaminekud) ei loeta selliseid väljaminekuid, mille tulemusel luuakse uus iseseisev varaobjekt. Uue iseseisva varaobjekti loomiseks tehtud väljaminekud kapitaliseeritakse vastava varaobjekti soetusmaksumuses.

#### **Põhivarade arvelevõtmise alampiir 5000 eurot**

#### **Rendid**

Rendilepingut loetakse kapitalirendiks juhul, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule, vastasel juhul loetakse rendilepingut kasutusrendiks.

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

#### **Finantskohustised**

Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustise eest saadud tasu õiglane väärtus. Edaspidi kajastatakse finantskohustisi nende korrigeeritud soetusmaksumuses.

Edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustisi kajastatakse nende õiglases väärtuses ning õiglase väärtuse muutused

kajastatakse kasumiaruandes.

Finantskohustistega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "intressikulud".  
Finantskohustise kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

#### **Eraldised ja tingimuslikud kohustised**

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne aruandekuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole täpselt teada. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta.

Tingimuslik kohustus on võimalik või eksisteeriv kohustus, mille realiseerumine on vähemtõenäoline kui mitterealiseerumine või mille suurst ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata. Tingimuslikke kohustusi ei kajastata ettevõtte bilansis vaid informatsioon nende kohta avalikustatakse aastaaruande lisas.

#### **Sihtfinantseerimine**

Sihtfinantseerimine on teatud projektipõhisel sihtotstarbel saadud toetus, mille puhul määratakse selle eesmärk koos mõõdikutega eesmärgi täitmise jälgimiseks, ajakava ja rahaline eelarve ning toetuse andja nõuab saajalt detailset aruandlust raha kasutamise kohta ning raha ülejääk tuleb maksta andjale tagasi.

Sihtfinantseerimise liigid on:

- 1) kodumaine sihtfinantseerimine – residentidelt, sh teistelt avaliku sektori üksustelt saadud sihtfinantseerimine; kodumaise sihtfinantseerimise eriliik on välismaise sihtfinantseerimise kaasfinantseerimine – toetus, mida Eesti avaliku sektori üksus annab toetuse saajale lisaks Euroopa Liidu fondidest makstavale välismaisele sihtfinantseerimisele;
- 2) välismaine sihtfinantseerimine – mitteresidentidelt, sealhulgas rahvusvahelistelt organisatsioonidelt saadud sihtfinantseerimine.

Sihtfinantseerimine jaotatakse tegevuskulude ja põhivara sihtfinantseerimiseks.

Põhivara sihtfinantseerimise põhitingimuseks on, et selle saaja peab ostma, ehitama või muul viisil soetama teatud põhivara.

Ettevõtte kajastab sihtfinantseerimist, kuna koostab raamatupidamisaruandeid lähtudes Eesti finantsaruandluse standardist ning Avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendist, järgmiselt - sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna tegevuskulude tegemise või põhivara soetamise perioodil, kui sihtfinantseerimise tingimustega ei kaasne sisuline tagasinõude või laekumata jäämise risk. Kui eksisteerib sisuline tagasinõude või laekumata jäämise risk, kajastatakse sihtfinantseerimine tuluna vastava riski kadumisel.

Toetust kajastatakse bilansis esmakordselt raha ülekandmisel või laekumisel või sihtfinantseerimisega seotud nõuete, kohustiste, tulude ja kulude arvelevõtmise kuupäeval.

Kui sihtfinantseerimine tegevuskulude katteks on küll laekunud, kuid selle arvel ei ole veel kulutusi tehtud, kajastatakse saadud vahendid ettemaksena. Kui sihtfinantseerimise saamisega seotud kulutused on tehtud ja puudub sisuline toetuse laekumata jäämise risk, kuid toetus on veel laekumata, kajastatakse sihtfinantseerimine tuluna ja nõudena.

Kui sihtfinantseerimine põhivara soetuseks on laekunud, kuid põhivara ei ole veel soetatud, kajastatakse saadud vahendeid bilansikontol kas lühiajalise või pikaajalise kohustisena. Kui põhivara on soetatud ja puudub sisuline toetuse laekumata jäämise risk, kuid sihtfinantseerimine on veel laekumata, kajastatakse sihtfinantseerimine tuluna ja nõudena.

#### **Tulud**

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses.

Tegevuse sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ja kui sihtfinantseerimisega seotud võimalikud tingimused on täidetud. Sihtfinantseerimine, mida saadakse eelmistel perioodidel tekkinud kulude eest või millega ei kaasne täiendavaid tulevikku suunatud tingimusi, kajastatakse tuluna perioodis, millal sihtfinantseerimine aset leidis. Olukorras, kus sihtfinantseeringu tulu kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse sihtfinantseerimine bilansis kohustusena. Kohustuse klassifitseerimine lühivõi pikaajalisena tuleneb sihtfinantseerimisega kaasnevate tingimuste täitmise ajast.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt.

#### **Kulud**

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de)l, mil nad loovad majanduslikku kasu (näiteks kulutused materiaalsele põhivarale). Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruande perioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

**Maksustamine**

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

**Seotud osapooled**

Ettevõtte seotud osapoolteks on loetud:

- ettevõtte tegev- ja kõrgem juhtkond ning nende pereliikmed, kelleks loetakse vähemalt abikaasa, elukaaslane ja laps;
- sihtasutused, mittetulundusühingud ja äriühingud, kelle üle eelmises punktis nimetatud isikutel üksi või koos pereliikmetega on valitsev või oluline mõju.

Raamatupidamise aastaaruandes avalikustatakse tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja olulised soodustused. Muude seotud osapooltega tehtud tehingute osas avalikustatakse lähtuvalt riigi raamatupidamise üldeeskirjast raamatupidamise aastaaruandes informatsioon nende tehingute kohta, mis ei vasta õigusaktidele või ettevõtte sisedokumentide üldistele nõuetele või turutingimustele.

## Lisa 2 Raha

(eurodes)

|                   | 31.12.2018       | 31.12.2017       |
|-------------------|------------------|------------------|
| Arvelduskontod    | 2 135 338        | 1 349 211        |
| <b>Kokku raha</b> | <b>2 135 338</b> | <b>1 349 211</b> |

## Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

|                                    | 31.12.2018    | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     | Lisa nr |
|------------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------------|---------|
|                                    |               | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |         |
| Nõuded ostjate vastu               | 276           | 276                               | 0                   |         |
| Ostjatelt laekumata arved          | 276           | 276                               | 0                   |         |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 30 451        | 30 451                            | 0                   | 7       |
| Muud nõuded                        | 12 678        | 12 678                            | 0                   |         |
| Intressinõuded                     | 114           | 114                               | 0                   |         |
| Viitlaekumised                     | 12 564        | 12 564                            | 0                   | 9       |
| Ettemaksed                         | 8 130         | 4 013                             | 4 117               |         |
| Tulevaste perioodide kulud         | 3 222         | 3 222                             | 0                   |         |
| Muud makstud ettemaksed            | 4 908         | 791                               | 4 117               |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>51 535</b> | <b>47 418</b>                     | <b>4 117</b>        |         |

  

|                                    | 31.12.2017    | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     | Lisa nr |
|------------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------------|---------|
|                                    |               | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |         |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 18 234        | 18 234                            | 0                   | 7       |
| Muud nõuded                        | 50            | 50                                | 0                   |         |
| Intressinõuded                     | 50            | 50                                | 0                   |         |
| Ettemaksed                         | 6 284         | 2 326                             | 3 958               |         |
| Tulevaste perioodide kulud         | 2 326         | 2 326                             | 0                   |         |
| Muud makstud ettemaksed            | 3 958         | 0                                 | 3 958               |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>24 568</b> | <b>20 610</b>                     | <b>3 958</b>        |         |

Viitlaekumiste all kajastub nõue tuluna kajastatud veel laekumata tegevuskulude sihtfinantseerimisest.

## Lisa 4 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

| Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2018 |                        |            |                            |                  |            |
|--------------------------------------------------------------|------------------------|------------|----------------------------|------------------|------------|
| Sidusettevõtja registrikood                                  | Sidusettevõtja nimetus | Asukohamaa | Põhitegevusala             | Osaluse määr (%) |            |
|                                                              |                        |            |                            | 31.12.2017       | 31.12.2018 |
| 40103845025                                                  | RB Rail AS             | Läti       | Raudteede ja metroo ehitus | 33.33            | 33.33      |

| Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon          |            |            |                                              |            |
|-------------------------------------------------------------------|------------|------------|----------------------------------------------|------------|
| Sidusettevõtja nimetus                                            | 31.12.2017 | Omandamine | Kasum(kahjum)<br>kapitaliosaluse<br>meetodil | 31.12.2018 |
| RB Rail AS                                                        | 1 944 822  | 650 000    | -487 383                                     | 2 107 439  |
| Kokku sidusettevõtjate aktsiad<br>ja osad, eelmise perioodi lõpus | 1 944 822  | 650 000    | -487 383                                     | 2 107 439  |

| Omandatud osalused     |                     |                    |                                     |
|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------------------------|
| Sidusettevõtja nimetus | Omandatud osaluse % | Omandamise kuupäev | Omandatud osaluse<br>soetusmaksumus |
| RB Rail AS             | 0                   | 20.11.2018         | 650 000                             |

2017. aastal suurendas ettevõtte oma osalust RB Rail AS-is samuti 650 000 euro võrra. Sissemakse tulemusena osaluse % ei muutunud. 2017. aastal teenis ettevõtte osalusest RB Rail AS-is kahjumit kapitaliosaluse meetodil 250 994 eurot.

RB Rail AS on oma tegevust finantseerinud aktsionäride omakapitali tehtud sissemaksetega ning CEF rahastuslepingute alusel saadud ettemaksetega, mis on eraldatud lepingutes kindlaks määratud eesmärkide täitmiseks. Tuginedes rahastuslepingutes kindlaks määratud kohustustele ning ettevõtte peamistele eesmärkidele on 2019.a. eelarves ette nähtud täiendavate rahaliste vahendite vajadus, mis plaanitakse katta CEF 3. rahastuslepingu maksega ning aktsionäride vahelise lepinguga kokku lepitud omanikepoolsete täiendavate sissemaksetega omakapitali. Selle sammuga saavutatakse likviidsus, mis on vajalik 2019.a. eelarves ette nähtud ettevõtte kulude katteks. Täiendavaid finantsvahendeid 2019. aastaks ette ei nähta. Edasisteks perioodideks alates 2020. aastast on RB Rail AS juhtkond valmistamas ette finantseerimisplaani, mille kohaselt hakkaksid Rail Balticu projektis osalevad pooled sh. aktsionärid tasuma RB Rail AS-ile projektijuhtimise tasusid. Finantseerimisplaani elluviimine sõltub kokkulepete saavutamisest osapooltega. RB Rail AS 2018.a majandusaasta aruanne on koostatud tegevuse jätkuvuse printsiibist lähtudes.

RB Rail AS peamised finantsnäitajad on:

| näitaja    | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|------------|------------|------------|
| Varad      | 9 270 843  | 10 915 215 |
| Kohustised | 2 948 527  | 5 080 749  |
| Omakapital | 6 322 316  | 5 834 466  |
| Tulud      | 5 647 018  | 2 646 653  |
| Kulud      | 7 109 169  | 3 399 636  |
| Kahjum     | -1 462 151 | -752 983   |

## Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

|                     |                                    | Kokku  |
|---------------------|------------------------------------|--------|
|                     | Lõpetamata projektid ja ettemaksed |        |
| <b>31.12.2017</b>   |                                    |        |
| Soetusmaksumus      | 0                                  | 0      |
| Akumuleeritud kulum | 0                                  | 0      |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 0                                  | 0      |
|                     |                                    |        |
| Ostud ja parendused | 51 845                             | 51 845 |
|                     |                                    |        |
| <b>31.12.2018</b>   |                                    |        |
| Soetusmaksumus      | 51 845                             | 51 845 |
| Akumuleeritud kulum | 0                                  | 0      |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 51 845                             | 51 845 |

Lõpetamata projektide ja ettemaksete all on kajastatud projekteerimisega seotud kulud.

## Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

|                                  | 31.12.2018       | 12 kuu jooksul   | Lisa nr |
|----------------------------------|------------------|------------------|---------|
| Võlad tarnijatele                | 192 682          | 192 682          |         |
| Võlad töövõtjatele               | 70 677           | 70 677           |         |
| Maksuvõlad                       | 26 470           | 26 470           | 7       |
| Muud võlad                       | 15 416           | 15 416           |         |
| Muud viitvõlad                   | 15 416           | 15 416           |         |
| Muud lühiajalised kohustused     | 1 740 000        | 1 740 000        | 15      |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>2 045 245</b> | <b>2 045 245</b> |         |
|                                  |                  |                  |         |
|                                  | 31.12.2017       | 12 kuu jooksul   | Lisa nr |
| Võlad tarnijatele                | 6 669            | 6 669            |         |
| Võlad töövõtjatele               | 36 742           | 36 742           |         |
| Maksuvõlad                       | 18 364           | 18 364           | 7       |
| Muud võlad                       | 7 532            | 7 532            |         |
| Muud viitvõlad                   | 7 532            | 7 532            |         |
| Muud lühiajalised kohustused     | 1 650 000        | 1 650 000        | 15      |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>1 719 307</b> | <b>1 719 307</b> |         |

"Muud lühiajalised kohustused" all summas 1 740 000 eurot (2017: 1 650 000 eurot) on kajastatud Majandus- ja Kommunikatsiooniministeeriumilt laekunud raha osakapitali suurendamiseks.

## Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

|                                               | 31.12.2018    |               | 31.12.2017    |               |
|-----------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                                               | Ettemaks      | Maksuvõlg     | Ettemaks      | Maksuvõlg     |
| Ettevõtte tulumaks                            | 0             | 594           | 0             | 265           |
| Käibemaks                                     | 20 157        | 0             | 2 085         | 0             |
| Üksikisiku tulumaks                           | 0             | 8 981         | 0             | 6 024         |
| Sotsiaalmaks                                  | 0             | 15 419        | 0             | 11 051        |
| Kohustuslik kogumispension                    | 0             | 657           | 0             | 577           |
| Töötuskindlustusmaksed                        | 0             | 811           | 0             | 447           |
| Intress                                       | 0             | 8             | 0             | 0             |
| Ettemaksukonto jääk                           | 10 294        |               | 16 149        |               |
| <b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b> | <b>30 451</b> | <b>26 470</b> | <b>18 234</b> | <b>18 364</b> |

Maksude ettemaksed kajastuvad lisas 3 ja maksuvõlad lisas 6.

## Lisa 8 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

|                                                                         | 2018       | 2017       |
|-------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Kasutusrendikulu                                                        | 33 126     | 27 212     |
| Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest |            |            |
|                                                                         | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
| 12 kuu jooksul                                                          | 44 699     | 20 463     |
| 1-5 aasta jooksul                                                       | 92 788     | 1 949      |

Kasutusrendikulu sisaldab büroopinna eest tasutud renti (2017 lisaks büroopinnale ka sõiduauto kasutusrenti).

Ettevõtte lõpetas augustis 2018 büroopinna üürilepingu, mille tähtaeg oli 31.01.2021. Pooltel oli õigus leping korraliselt ennetähtaegselt üles öelda alates 3 aasta möödumisest (veebuar 2019) ruumide Üürnikule üleandmise päevast, teatades sellest teisele poolele kirjalikult ette vähemalt 6 kuud. Vaatamata lepingu ennetähtaegsele ülesütlemisele ei kaasnud sellega täiendavaid makseid.

Oktoobris 2018 sõlmis ettevõtte uue katkestamatu tähtajalise büroopinna üürilepingu kestvusega 36 kuud. Pooltel oli õigus leping korraliselt ennetähtaegselt üles öelda alates 36 kuu möödumisest, teatades sellest teisele poolele kirjalikult ette vähemalt 6 kuud.

## Lisa 9 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad bruto soetusmaksumuses

|                                                                                                         | 31.12.2016 | Saadud  | Tulu     | 31.12.2017 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------|----------|------------|
| Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks                                                                     |            |         |          |            |
| Majandus- ja kommunikatsiooniministeerium- välismaine sihtfinantseerimine                               | 376 018    | 599 927 | -484 330 | 491 615    |
| Majandus- ja kommunikatsiooniministeerium- välismaise sihtfinantseerimise kaasfinantseerimine           | 66 356     | 105 870 | -85 470  | 86 756     |
| Majandus- ja kommunikatsiooniministeerium- kodumaine sihtfinantseerimine                                | 79 564     | 0       | -7 596   | 71 968     |
| <b>Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks</b>                                                        | 521 938    | 705 797 | -577 396 | 650 339    |
| <b>Kokku sihtfinantseerimine</b>                                                                        | 521 938    | 705 797 | -577 396 | 650 339    |
|                                                                                                         |            |         |          |            |
|                                                                                                         | 31.12.2017 | Saadud  | Tulu     | 31.12.2018 |
| Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks                                                              |            |         |          |            |
| Majandus- ja kommunikatsiooniministeerium- välismaine sihtfinantseerimine                               | 0          | 44 068  | -44 068  | 0          |
| Majandus- ja kommunikatsiooniministeerium- välismaise sihtfinantseerimise kaasfinantseerimine           | 0          | 7 777   | -7 777   | 0          |
| <b>Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks</b>                                                 | 0          | 51 845  | -51 845  | 0          |
| Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks                                                                     |            |         |          |            |
| Majandus- ja kommunikatsiooniministeerium- välismaine sihtfinantseerimine                               | 491 615    | 659 599 | -742 637 | 408 577    |
| Majandus- ja kommunikatsiooniministeerium- välismaise sihtfinantseerimise kaasfinantseerimine           | 86 756     | 115 517 | -130 171 | 72 102     |
| Majandus- ja kommunikatsiooniministeerium- kodumaine sihtfinantseerimine                                | 71 968     | 0       | 0        | 71 968     |
| Majandus- ja kommunikatsiooniministeerium- laekumata välismaine sihtfinantseerimine                     | 0          | 0       | -10 679  | -10 679    |
| Majandus- ja kommunikatsiooniministeerium- laekumata välismaise sihtfinantseerimise kaasfinantseerimine | 0          | 0       | -1 885   | -1 885     |
| <b>Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks</b>                                                        | 650 339    | 775 116 | -885 372 | 540 083    |
| <b>Kokku sihtfinantseerimine</b>                                                                        | 650 339    | 826 961 | -937 217 | 540 083    |

## Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Osakapital                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 2 503      | 2 502      |
| Osade arv (tk)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 1          | 1          |
| <p>Osaühingu miinimumosakapital on 2 500 (kaks tuhat viissada) eurot ja maksimumosakapital 10 000 (kümme tuhat) eurot.</p> <p>Osaühing Rail Baltic Estonia omanik on Eesti Vabariik ja osade valitsejaks on Majandus- ja Kommunikatsiooniministeerium.</p> <p>Asutamisel tasus omanik OÜ Rail Baltic Estonia omakapitali 890 000 eurot, sellest 2500 eurot osakapitaliks ning 887 500 eurot ülekurssi.</p> <p>Omanik on omakapitali suurendamiseks sooritanud sissemaksid:</p> <p>16.11.2015 otsus summas 924 000 eurot (1 euro osakapitali suurendamiseks ja 923 999 eurot ülekurssi), osakapitali suurendamine registreeritud Äriregistris 13.05.2016;</p> <p>12.09.2016 otsus summas 650 000 eurot (1 euro osakapitali suurendamiseks ja 649 999 eurot ülekurssi), osakapitali suurendamine registreeritud Äriregistris 01.11.2017;</p> <p>31.10.2017 otsus summas 1 650 000 eurot (1 euro osakapitali suurendamiseks ja 1 649 999 eurot ülekurssi), osakapitali suurendamine registreeritud Äriregistris 24.04.2018</p> <p>Seega moodustab ettevõtte osakapital 2 503 eurot ning ülekurss 4 111 497 eurot.</p> |            |            |

02.11.2018 tegi omanik otsuse suurendada omakapitali 1 740 000 euro võrra ( 1 euro osakapitali suurendamiseks ja 1 739 999 eurot ülekurssi). 31.12.2018 seisuga oli kandeavaldus osakapitali suurendamiseks Äriregistrile esitamata, mistõttu kajastub Majandus- ja Kommunikatsiooniministeeriumi poolt üle kantud raha bilansis kontol "Võlad ja ettemaksed". Osakapitali suurendamine registreeriti Äriregistris 21.01.2019.

## Lisa 11 Muud äritulud

(eurodes)

|                                | 2018             | 2017           | Lisa nr |
|--------------------------------|------------------|----------------|---------|
| Tulu sihtfinantseerimisest     | 937 217          | 577 396        | 9       |
| Trahvid, viivised ja hüvitised | 78 098           | 0              |         |
| Muud                           | 1 000            | 469            |         |
| <b>Kokku muud äritulud</b>     | <b>1 016 315</b> | <b>577 865</b> |         |

Saadud trahvide, viiviste ja hüvitistena on kajastatud töövõtulepingutes tööde üleandmiseks kokkulepitud tähtaegade hankijate poolse ületamisel rakendatud leppetrahvidega.

Tulu sihtfinantseerimisest jaguneb tuluks tegevuskulude sihtfinantseerimisest 885 372 eurot ( 2017: 577 396 eurot) ja tuluks põhivara soetuse sihtfinantseerimisest 51 845 eurot ( 2017: 0 eurot).

## Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

|                                        | 2018           | 2017           | Lisa nr |
|----------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Üür ja rent                            | 33 126         | 27 212         | 8       |
| Uurimis- ja arengukulud                | 518 714        | 371 428        |         |
| Lähetuskulud                           | 19 659         | 17 695         |         |
| Koolituskulud                          | 10 811         | 8 601          |         |
| Ostetud teenused                       | 116 089        | 156 350        |         |
| Muud                                   | 48 340         | 23 630         |         |
| <b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b> | <b>746 739</b> | <b>604 916</b> |         |

## Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

|                                                      | 2018           | 2017           |
|------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Palgakulu                                            | 460 019        | 259 919        |
| Sotsiaalmaksud                                       | 154 368        | 87 094         |
| Muud                                                 | 18 531         | 13 217         |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                             | <b>632 918</b> | <b>360 230</b> |
| Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale        | 11             | 6              |
| Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:      |                |                |
| Töölepingu alusel töötav isik                        | 10             | 5              |
| Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige | 6              | 4              |

Täiendav info juhatuse liikmele ja nõukogu liikmetele arvestatud tasude kohta on lisas 14.

Ettevõtte oli seisuga 31.12.2018 5 (viis) nõukogu liiget. Nende arv ei sisaldu täistööajale taandatud keskmises töötajate arvus.

## Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

| Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused |         |        |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------|--------|
|                                                                               | 2018    | 2017   |
| Arvestatud tasu                                                               | 103 994 | 64 115 |

Osaühing Rail Baltic Estonia omanik on Eesti Vabariik ja osade valitsejaks Majandus- ja Kommunikatsiooniministeerium.

Juhatusel liikmele arvestatud tasud on 76 130 eurot (2017: 56 327 eurot), sealhulgas arvestatud juhatuse liikme tasu 66 000 eurot (2017: 55 960 eurot), muud hüvitised ja puhkusereserv 10 130 eurot (2017: 367 eurot).

Nõukogu liikmetele arvestati tasu 27 864 eurot (2017: 7 788 eurot).

Avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendi muudatuse kohaselt tuleb raamatupidamise aastaaruannetes avalikustada lisaks tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasudele ja olulistele soodustustele muude seotud osapooltega tehtud tehingute osas informatsioon vaid nende tehingute kohta, mis ei vasta õigusaktidele või ettevõtte sisemiste dokumentide üldistele nõuetele või turutingimustele, tulenevalt

24.11.2014 jõustunud riigi raamatupidamise üldeeskirja muutustest (§491). Selliseid avalikustamisele kuuluvaid tehinguid 2018. ja 2017. aastal ei olnud.

## Lisa 15 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Ettevõtte ainuosanik otsustas 2. novembril 2018 suurendada osaühingu osakapitali 1 euro võrra seniselt 2 503 eurolt 2 504 euron. Osakapitali suurendamine registreeriti Äriregistris 21.01.2019. Ainuosanik tasus juba 2018. aastal osa nimiväärtuse suurendamise eest rahalise sissemaksega 1 740 000 eurot, mis on kajastatud 31.12.2018 seisuga bilansis lühiajalised võlad ja ettemaksed koosseisus ning millest 1 euro võrra suurendatakse osa nimiväärtust ja 1 739 999 eurot kantakse ülekurssi.

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 18.04.2019

osaühing Rail Baltic Estonia (registrikood: 12734109) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| RIIA SILLAVE       | Juhatuse liige     | 18.04.2019           |

## SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Rail Baltic Estonia osanikele

### Arvamus

Oleme auditeerinud osaühing Rail Baltic Estonia (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2018 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab lehekülgedel 9 kuni 24 esitatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2018 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantsstulemust 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 „Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) 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 ning hea ühingujuhtimise tava aruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeaudiitori 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 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.

### 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) läbiviitud 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, vääresistite 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 märkimisväärselt 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/

Andris Jegers

Vandeaudiitori number 171

KPMG Baltics OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 17

Narva mnt 5, Tallinn 10117

19.04.2019

## Audiitorite digitaalallkirjad

osaühing Rail Baltic Estonia (registrikood: 12734109) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| ANDRIS JEGERS      | Vandeaudiitor      | 19.04.2019           |

## Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

|                                              | 31.12.2018        |
|----------------------------------------------|-------------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | -1 515 045        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -850 690          |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>-2 365 735</b> |
| Katmine                                      |                   |
| Ülekursi vähendamine                         | -2 365 735        |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>-2 365 735</b> |

## Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

|                                              | 31.12.2018        |
|----------------------------------------------|-------------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | -1 515 045        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -850 690          |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>-2 365 735</b> |
| Katmine                                      |                   |
| Ülekursi vähendamine                         | -2 365 735        |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>-2 365 735</b> |

## Sidevahendid

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| Liik              | Sisu             |
| Telefon           | +372 6867067     |
| E-posti aadress   | info@rbe.ee      |
| Veebilehe aadress | www.rbestonia.ee |