

AS Operail Leasing

Majandusaasta aruanne
31.12.2020 lõppenud
majandusaasta kohta

Kontaktandmed:

Juriidiline aadress:	Metalli 3 10615 Tallinn Eesti Vabariik
Äriregistri kood:	14251485
Majandusaasta algus:	01.01.2020
Majandusaasta lõpp:	31.12.2020
Telefon:	+372 615 7600
E-post:	info@operail.com
Kodulehekülg:	www.operail.com
Audiitor:	PricewaterhouseCoopers AS
Tegevusala:	raudteeveeremi rentimine

Sisukord

SISUKORD	2
TEGEVUSARUANNE	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	8
FINANTSSEISUNDI ARUANNE	8
KOONDKASUMIARUANNE	9
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	10
RAHAVOOGUDE ARUANNE	11
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD	12
LISA 1 RAAMATUPIDAMISE ARVESTUSPÕHIMÕTTED	12
LISA 2 FINANTSRIISKIDE JUHTIMINE	21
LISA 3 MATERIAALNE PÕHIVARA JA KASUTUSÕIGUSE VARAD	26
LISA 4 NÕUDED	27
LISA 5 OMAKAPITAL	28
LISA 6 VÕLAKOHUSTISED	29
LISA 7 VÕLAD TARNIJATELE JA MUUD LÜHIAJALISED KOHUSTISED	30
LISA 8 TULU KLIENDILEPINGUTEST JA MUUD ÄRITULUD	30
LISA 9 MITMESUGUSED TEGEVUSKULUD	31
LISA 10 TÖÖJÕUKULUD	31
LISA 11 FINANTSTULUD JA -KULUD	31
LISA 12 TULUMAKS	31
LISA 13 RENDILEPINGUD	32
LISA 14 TEHINGUD SEOTUD OSAPOOLTEGA	33
LISA 15 TINGIMUSLIKUD KOHUSTUSED	33
LISA 16 SÜNDMUSED PÄRAST BILANSIPÄEVA	34
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	35
JUHATUSE LIIKMETE ALLKIRJAD	36
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE	37

Tegevusaruanne

Ettevõtte üldtutvustus

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

Ettevõtte põhitegevusalaks on raudteeveeremi rentimine (kood 77391 vastavalt EMTAK 2008). Ettevõtte vaguniparki kuulus 2020. aasta lõpu seisuga 1020 vagunit (2019: 956 vagunit).

Vagunite renditurg

Vagunite renditurul toimus 2020. aastal seoses COVID-19 epideemiaga surve vagunite rendihindadele, sest kaubavedude mahud langesid 1520mm rööpmelaiusega raudteevõrgul. Suurima turuosalise Venemaa vaguniparki kuulus 2020. aasta lõpus 1,20 miljonit vagunit (71% turumahust) ja võrreldes 2019. aastaga kasvas vagunipark 3%. Veomahud Venemaa raudteel langesid võrreldes varasema aastaga 3% võrra.

Majandustulemused

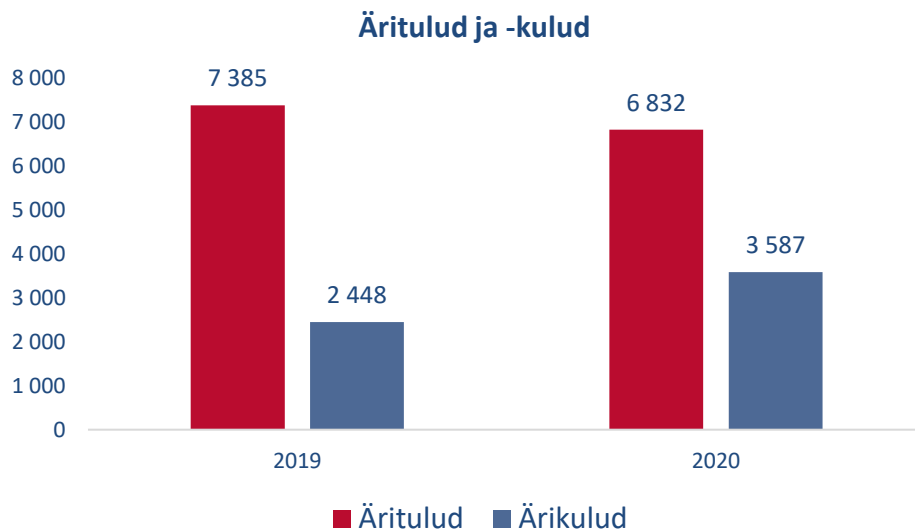
Tulud ja kulud

Ettevõtte peamine tuluallikas on vagunite renditulu.

Ettevõtte 2020. aasta äritulud olid kokku 6 832 tuhat eurot (2019: 7 385 tuhat eurot), sealhulgas vagunite renditulu 6 789 tuhat eurot (2019: 7 081 tuhat eurot) ning muud äritulud 43 tuhat eurot (2019: 304 tuhat eurot). Muud äritulud sisaldavad vagunite transpordiga seotud tulusid, valuutakursi kasumit ja kahjumit ning lepingute mittekohase täitmise tõttu saadud trahve ja viiviseid.

Ettevõtte ärikulud olid kokku 3 587 tuhat eurot (2019: 2 448 tuhat eurot), sealhulgas kaubad, materjalid ja teenused 718 tuhat eurot (2019: 9 tuhat eurot), mitmesugused tegevuskulud 588 tuhat eurot (2019: 423 tuhat eurot), tööjõukulud 16 tuhat eurot (2019: 16 tuhat eurot) ning kulum 2 265 tuhat eurot (2019: 2 000 tuhat eurot).

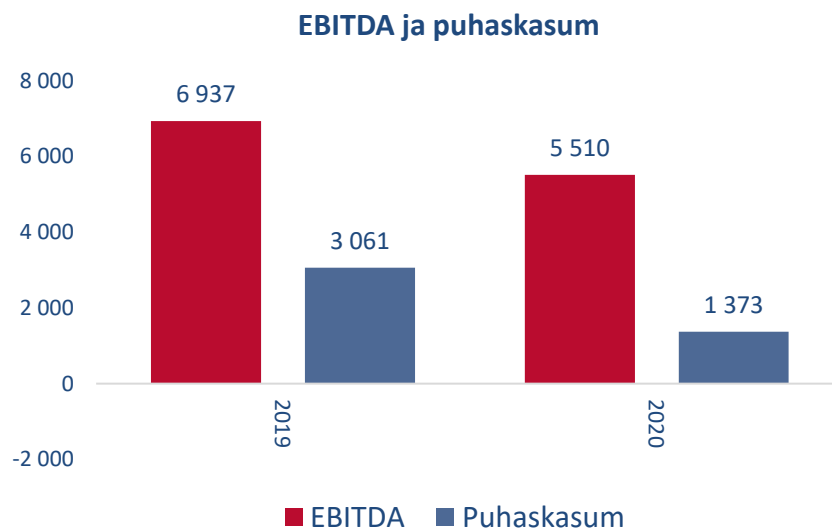
Ettevõttes ei olnud 2020. aasta lõpus töölepingu alusel töötavaid töötajaid (2019: 0). Kahe juhatuse liikmega on sõlmitud juhatuse liikme leping ja nende tasu oli 2020. aasta lõpus kokku 1 000 eurot kuus (2019: 1000 eurot kuus).



Kasumlikkus

Ettevõtte majandusaasta kulumieelseks ärikasumiks (EBITDA) kujunes 5 510 tuhat eurot (2019: 6 937 tuhat eurot). Ettevõtte ärikasum ulatus 3 245 tuhande euroni (2019: 4 937 tuhande euroni).

Ettevõtte intressikulud olid 2020. aastal 1 872 tuhat eurot (2019: 1 875 tuhat eurot), millest 1 303 tuhat eurot (2019: 1 300 tuhat eurot) omanikulaenu intress. Tulumaksukulu oli null eurot, dividende 2020. aastal ei makstud (2019: 0). Majandusaasta puhaskasumiks kujunes 1 373 tuhat eurot (2019: 3 061 tuhat eurot).



Investeeringud

2020. aastal investeeris ettevõtte 4 228 tuhat eurot (2019: 4 013 tuhat eurot). Investeeringud olid seotud uute vagunite soetamisega.

Dividendid

Ettevõtte ei maksnud majandusaastal dividende. Dividendide väljamaksmise otsustab ainuaktsionär.

2021. aasta väljavaade

Vagunite renditurg

Vagunite renditurul oodatakse kaubavedude mõningast taastumist ning vagunite rendihindade stabiliseerumist. Majandusolukorra stabiliseerumisel ja sobiva võimaluse korral kaalutakse lisainvesteeringuid vagunipargi suurendamiseks.

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

06.08.2020 tegi ainuaktsionär üldkoosoleku otsuse, millega otsustas:

1. Majandusaasta aruande kinnitamine

Nõukogu

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

2020. aastal osalesid Operail Leasing AS-i nõukogu koosseisus järgmised isikud:

- 1) Raul Toomsalu alates 01.06.2017
- 2) Paul Priit Lukka alates 01.06.2017
- 3) Kuldar Leis alates 05.08.2018 kuni 06.07.2020
- 4) Leon Jankelevitsh alates 06.07.2020

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. 2020. aastal võeti vastu 18 otsust.

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

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

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

Nõukogu liikmed ei saanud 2020. aastal eraldi tasu nõukogu liikme ülesannete täitmise eest.

Juhatus

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

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

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

Kahe juhatuse liikme tasu oli 2020. aastal kokku 12 tuhat eurot.

2020. aastal tehinguid aktsiaseltsi juhatuse liikme, tema lähedase või temaga seotud isiku ja äriühingu vahel ei toimunud.

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

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

Selle tagamiseks kinnitas aktsiaseltsi juhatus 16.03.2020 otsusega nr 1-2.3/14 huvide konflikti vältimise korra. Tulenevalt nõukogu 04.08.2017 otsusest Nr. 1-2.4.2/10 järgitakse Ettevõttes AS-is Operail kehtivaid sisekordasid, sh asjaajamiskord, raamatupidamise sise-eeskiri, ostukord.

Teabe avaldamine

Ettevõtet puudutav teave avaldatakse kontserni emaettevõtja veebilehel.

Ärinimi AS Operail Leasing võeti kasutusele alates 07.03.2019.

Raamatupidamise aastaaruanne**Finantsseisundi aruanne**

<i>tuhandetes eurodes</i>	Lisa	31.12.2020	31.12.2019
VARAD			
Põhivara			
Materiaalne põhivara	3,13	3 945	4 209
Kasutusõiguse varad	3	33 205	30 978
Põhivara kokku		37 150	35 187
Käibevara			
Nõuded ostjate vastu	4	1 054	791
Muud nõuded	4	34	32
Raha ja rahalähendid	2	3 287	2 891
Käibevara kokku		4 376	3 714
VARAD KOKKU		41 525	38 901
OMAKAPITAL JA KOHUSTISED			
Omakapital			
Aksiakapital	5	25	25
Kohustuslik reservkapital	5	3	0
Muud reservid	5	1 000	1 000
Jaotamata kasum		5 181	3 811
Omakapital kokku		6 209	4 836
Pikaajalised kohustised			
Rendikohustised	13	18 802	17 795
Laenukohustised	6	13 000	13 000
Pikaajalised kohustised kokku		31 802	30 795
Lühiajalised kohustised			
Võlad tarnijatele ja muud lühiajalised kohustised	7	2 145	2 083
Rendikohustised	13	1 369	1 187
Lühiajalised kohustised kokku		3 514	3 270
KOHUSTISED KOKKU		35 316	34 066
OMAKAPITAL JA KOHUSTISED KOKKU		41 525	38 901

Aastaaruande lisad lehekülgedel 12-34 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Koondkasumiaruanne

<i>tuhandetes eurodes</i>	Lisa	2020	2019
ÄRITULUD			
Tulu kliendilepingutest	8	6 789	7 081
Muud äritulud	8	43	304
Äritulud kokku		6 832	7 385
ÄRIKULUD			
Kaubad, materjal ja teenused	9	718	9
Mitmesugused tegevuskulud	9	588	423
Tööjõukulud	10	16	16
Põhivara kulum ja väärtuse langus	3	2 265	2 000
Ärikulud kokku		3 587	2 448
ÄRIKASUM		3 245	4 937
Finantstulud ja -kulud	11	-1 872	-1 875
KASUM ENNE TULUMAKSUSTAMIST		1 373	3 061
ARUANDEAASTA KASUM		1 373	3 061
ARUANDEAASTA KOONDKASUM		1 373	3 061

Aastaruande lisad lehekülgedel 12-34 on raamatupidamise aastaruande lahutamatud osad.

Omakapitali muutuste aruanne

<i>tuhandetes eurodes</i>	Lisa	Aksia- kapital	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2018	6	25	0	1 000	749	1 774
Aruandeperioodi kasum		0	0	0	3 061	3 061
Saldo seisuga 31.12.2019	6	25	0	1 000	3 810	4 836
Aruandeperioodi kasum		0	0	0	1 373	1 373
Kohustuslik reservkapital		0	3	0	-3	0
Saldo seisuga 31.12.2020	6	25	3	1 000	5 181	6 209

Täiendav informatsioon omakapitali kohta on avalikustatud lisa 5.

Aastaaruande lisad lehekülgedel 12-34 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Rahavoogude aruanne

<i>tuhandetes eurodes</i>	Lisa	2020	2019
Rahavood äritegevusest			
Puhaskasum		1 373	3 061
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	3	2 265	2 000
Finantstulu/-kulu	11	1 872	1 876
Kokku korrigeerimised		4 137	3 875
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	4	-266	-183
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	7,14	132	235
Kokku rahavood äritegevusest		5 376	6 989
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	3	-4 228	-3 912
Tütarettevõtete müük		0	1
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-4 228	-3 911
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud		3 173	0
Saadud laenude tagasimaksed	14	-700	0
Rendilepingute põhiosamaksed	6	-1 284	-1 153
Makstud intressid	11	-1 941	-2 991
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-752	-4 144
Kokku rahavood		396	-1 065
Raha ja rahalähendid perioodi alguses	2	2 891	3 956
Raha ja rahalähendite muutus	6	396	-1 065
Raha ja rahalähendid perioodi lõpus	2	3 287	2 891

Aastaruande lisad lehekülgedel 12-34 on raamatupidamise aastaruande lahutamatud osad.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Üldine informatsioon

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

Juhatus allkirjastas 31.12.2020 lõppenud majandusaasta raamatupidamise aastaaruande 22.03.2021. Vastavalt äriseadustikule kinnitatakse juhatus 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 2020. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS – International Financial Reporting Standards), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt (edaspidi „IFRS EL“).

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne on koostatud soetusmaksumuse meetodil, välja arvatud tuletisinstrumendid, mida kajastatakse õiglasel väärtusel.

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes kui ei ole kirjutatud teisiti.

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 2020:

Finantsaruandluse kontseptuaalse raamistiku muudatused ja Olulisuse mõiste – IAS 1 ja IAS 8 muudatused

Muudetud kontseptuaalne raamistik sisaldab uut peatükki mõõtmise kohta, juhiseid finantstulemuse raporteerimise kohta, täiendatud mõisteid ja juhiseid (nt kohustuse mõiste) ning selgitusi oluliste valdkondade rolli kohta finantsaruandluses, näiteks juhtkonna kätte usaldatud ressursside kasutamise hoolsus, konservatiivsus, mõõtmise ebakindlus.

„Olulisuse mõiste“ – IAS 1 ja IAS 8 muudatused

Muudatused selgitavad olulisuse mõistet ning seda, kuidas mõistet rakendada, kaasates mõistesse need juhised, mis seni olid kirjas muudes standardites. Samuti on täiendatud mõistega kaasneva selgitusi. Muudatuste tulemusena on olulisuse mõiste kõikides IFRS standardites järjepidev. Info on oluline, kui selle avaldamata jätmine, valesti avaldamine või varjamine võib mõistlikult eeldades mõjutada otsuseid, mida ettevõtte üldotstarbeliste finantsaruannete peamised kasuajad nende aruannete põhjal teevad. Ettevõtte juhtkonna hinnangul oluline mõju finantsaruandele puudub.

Juhtkond on hinnanud ka muude 1. jaanuarist 2020 jõustunud standardite mõju ning jõudnud järeldusele, et standardite jõustumine ei mõjuta ettevõtte finantsaruandeid.

Lisa 1 järg

B) Vastuvõetud, kuid mitte veel jõustunud ega ennetähtaegselt rakendatud standardid

IAS 1 muudatused - Kohustuste liigitamine lühi- või pikaajaliseks

Piiratud ulatusega muudatused selgitavad, et kohustused liigitatakse kas lühiajalisteks või pikaajalisteks sõltuvalt aruandeperioodi lõpus kehtivatest õigustest. Kohustused on pikaajalised, kui ettevõttel on aruandeperioodi lõpus oluline õigus lükata edasi arveldust rohkem kui kaheteistkümneks kuuks. Juhised ei nõua enam sellisel juhul tingimusteta õigust. Juhtkonna kavatsus järgnevalt arvelduste edasilükkamise õigust kasutada või mitte ei mõjuta kohustuste liigitamist. Õigus edasilükkamiseks on olemas vaid siis, kui ettevõtte täidab aruandeperioodi lõpu seisuga asjakohased tingimused.

Kohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui tingimust rikutakse aruandeperioodi lõpus või enne seda, isegi kui laenuandja nõustub pärast aruandeperioodi lõppu sellest tingimusest loobuma. Vastupidi, laen liigitatakse pikaajaliseks, kui laenulepingu eritingimusi rikutakse alles pärast aruandekuupäeva. Lisaks sisaldavad muudatused selgitust sellise võla liigitamise nõuete kohta, mida ettevõtte võib rahuldada, muutes seda omakapitaliks. 'Arveldus' on defineeritud kui kohustuse tasumine sularahaga, muude majanduslikku kasu sisaldavate ressurssidega või ettevõtte enda omakapitaliinstrumentidega. Konverteeritavate instrumentide puhul, mida võib konverteerida omakapitaliks, on olemas erand, kuid ainult nende instrumentide puhul, kus vahetusõigus liigitatakse liitfinantsinstrumendi eraldi komponendina omakapitaliinstrumendis.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul oluline mõju finantsaruandele puudub.

See rakendub 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele ja ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

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:

Lisa 1 järg

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

a) Põhivara kasuliku eluea määramine

Juhtkond on hinnanud materiaalse põhivara kasulikku eluiga. Selle hindamisel on lähtutud ajaloolisest kogemusest ning võetud arvesse varade kasutamise intensiivsust ja tulevikuväljavaateid. Ettevõtte peamiste põhivarade komponentide (vagunid ja vagunite rattapaarid) eluiga on vahemikus 7 kuni 30 aastat. Kui ettevõtte põhivara kasulik eluiga oleks 10% pikem, siis oleks kulum väiksem 206 tuhat eurot ning kasulik eluiga oleks 10% lühem, oleks kulum suurem 252 tuhat eurot.

b) Põhivara ja kasutusõiguse vara kaetava väärtuse määramine

Ettevõtte juhatus hindab igal bilansipäeval indikatsioone vara väärtuse langusele ning indikatsioonide esinemisel viib läbi vara kaetava väärtuse teste. Põhivara kaetava väärtuse testimisel kasutatakse juhtkonna hinnanguid rahavoogude kohta (rahavood varade kasutamisest või müügist, varade hoolduseks ja kasutamiseks vajalikud rahavood). Juhatuse hinnangul ei olnud aruande- ega võrdlusperioodil indikatsioone vara väärtuse languse kohta ning sellel põhjusel puudub vajadus varade väärtuse testi koostamiseks ning põhivarade allahindluseks.

1.3 Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Ettevõtte arvestus- ja esitusvaluutaks on euro, ent arveldustes kasutatakse ka teisi valuutasid – peamiselt Venemaa rublasid.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on võetud aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. 31.12.2020 seisuga välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised on ümberhinnatud eurodesse aruandekuupäeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel.

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

1.4 Materiaalne põhivara ja kasutusõiguse vara

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

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

Kasutusõiguse vara kajastamise osas vaata täpsemalt 1.10.

Materiaalne põhivara on jaotatud järgmistesse gruppidesse:

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

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

Lisa 1 järg

Põhivara parendustega seotud kulutused, mida on võimalik usaldusväärselt mõõta ja mis osalevad tulude tekkimisel järgnevatel perioodidel, kuuluvad kapitaliseerimisele. Parendustega seotud kulutuste võrra suurendatakse vara soetusmaksumust või kajastatakse parendus eraldi varaobjektina. Vajadusel muudetakse vara kasulikuks tööga.

Põhivarade kasulik eluiga

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

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

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

1.5 Raha ja rahalähendid

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

1.6 Finantsinstrumendid**Finantsvarad**

Ettevõtte klassifitseerib finantsvarad järgmistesse mõõtmiskategooriatesse:

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

Klassifitseerimine sõltub ettevõtte ärimudelil finantsvarade haldamisel ning rahavoogude lepingulistest tingimustest.

Arvele võtmine ja kajastamise lõpetamine

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

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

Mõõtmise

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

Võlainstrumendid

Võlainstrumentide edasine kajastamine sõltub Ettevõtte ärimudelil finantsvarade haldamisel ning finantsvara lepingulistest rahavoogudest.

Lisa 1 järg

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

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

Kajastamise lõpetamisel tekkinud kasumeid või kahjumeid kajastatakse kasumiaruandes.

Finantskohustised

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

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

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

Tarnijatele tasumata arved on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses.

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

1.7 Vara väärtuse langus

Finantsvarad

Väärtuse languse kahjumi kajastamise mudelit rakendatakse korrigeeritud soetusmaksumuses finantsvarade suhtes. Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarad koosnevad nõuetest ostjate vastu, sularahast ja rahalähenditest. Oodatavad krediidikahjumid on tõenäosusega kaalutud hinnangulised krediidikahjumid.

Eeldatava krediidikahju mõõtmine võtab arvesse:

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

Ettevõtte mõõdab väärtuse langust järgmiselt:

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

Lisa 1 järg

Mittefinantsvarade väärtuse langus

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

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

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

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

1.8 Tulude kajastamine

Tulu kliendilepingutest kajastatakse vastavalt IFRS 15 standardile, mida rakendatakse kliendilepingutest teenitavale tulule sõltumata tegevusalast ja tulutehingu liigist. Müügitulu kajastatakse tehinguhinnas. Tehinguhind on kogutasu, mida Ettevõtte on õigus saada lubatud kaupade või teenuste kliendile üleandmise eest ja millest on maha arvatud kolmandate isikute nimel kogutavad summad.

Teenuste müügist saadud tulu kajastatakse peale teenuse osutamist. Ettemaksena laekunud lepingutasud kantakse tulusse periodiseeritult aruandeaasta jooksul.

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

1.9 Tulumaks

Kehtiva tulumaksuseaduse alusel ei maksa Eestis registreeritud äriühing tulumaksu mitte teenitud, vaid jaotatud kasumilt. Nimetatud seaduse § 50 alusel maksustatakse alates 1.01.2003 äriühingu poolt väljamakstud dividendid tulumaksuga olenemata dividendide saajast. Maksumäär alates 1.01.2015 on 20/80 väljamakstud dividendide summalt.

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

Lisa 1 järg

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 lisa 12. Dividendidelt makstav tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamisel kasumiaruandes kuluna.

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

1.10 Rendiarvestus

Rendilepingud

Ettevõtte kui rendileandja

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

Ettevõtte kui rentnik

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

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

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

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

Esmane mõõtmine

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

Esmasel kajastamisel mõõdab rentnik kasutamisoiguse esemeks oleva vara soetusmaksumuse rendiperioodi alguse seisuga. Kasutamisoiguse esemeks oleva vara maksumus sisaldab:

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

Kasutamisoiguse esemeks olev vara on kajastatud finantsseisundi aruandes eraldi kirjel "Kasutamisoiguse varad".

Lisa 1 järg

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

Rentniku alternatiivse laenuintressimäära leidmisel on Ettevõtte:

- kus võimalik, kasutanud kolmanda osapoole poolt saadud laenu intressimäära, mida on korrigeeritud peegeldamaks toimunud muutuseid finantseerimise tingimustes alates laenu saamise hetkest;
- selle tuletanud kasutades algpunktina sektori võlakohustuste keskmist marginaali, mida on korrigeeritud Ettevõtte krediidiriskiga;

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

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

- a) fikseeritud maksed, millest on lahutatud saadaolevad rendistiimulid;
- b) muutuvad rendimaksed, mis sõltuvad indeksist või määra ja mille esmaseks mõõtmiseks kasutatakse rendiperioodi alguses kehtivat indeksit või määra. Muutuvad rendimaksed, mis sõltuvad indeksist või määra, võivad olla näiteks tarbijahinna indeksiga seotud maksed, intressi viitemääraga (nt LIBOR) seotud maksed või turu rendimäärade järgi muutuvad maksed. Ettevõtte osades rendilepingutes on sees muutuvad rendimaksed;
- c) summad, mida rentnik peab eeldatavasti tasuma jääkväärtuse garantiide alusel;
- d) ostuõiguse realiseerimise hind juhul, kui rentnik on piisavalt kindel, et ta realiseerib õigust, ja
- e) rendilepingu lõpetamisel tasumisele kuuluvad trahvid juhul, kui rendiperioodi kindlaksmääramisel eeldatakse, et rentnik kasutab rendilepingu lõpetamise õigust.

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

Edasine mõõtmine

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

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

Lisa 1 järg

Pärast rendiperioodi algust mõõdab rentnik rendikohustist järgmiselt:

- a) suurendades bilansilist väärtust vastavalt rendikohustise intressile;
- b) vähendades bilansilist väärtust vastavalt tehtud rendimaksetele ja
- c) hinnates bilansilise väärtuse ümber vastavalt ümberhindlustele või rendilepingu muudatustele või vastavalt muudetud sisuliselt fikseeritud rendimaksetele.

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

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

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

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

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

- a) muutuvad summad, mida rentnik peab eeldatavasti tasuma jääkväärtuse garantii alusel. Rentnik teeb kindlaks muudetud rendimaksed, et need vastaksid jääkväärtuse garantii alusel tasumisele kuuluvate summade muutusele.
- b) tulevased rendimaksed muutuvad seoses nende maksete kindlaksmääramiseks kasutatava indeksi või määra muutumisega (sh näiteks turu rendimäärade muutumisele vastav muutus pärast turu rendihindade analüüsi). Rentnik hindab rendikohustise ümber vastavalt kõnealustele muudetud rendimaksetele üksnes juhul, kui toimub muutus rahavoogudes (st jõustub rendimaksete korrigeerimine).

Rentnik teeb järelejäänud rendiperioodi muudetud rendimaksed kindlaks muudetud lepinguliste maksete põhjal. Selleks kasutab rentnik muutmata diskontomäära, välja arvatud juhul, kui rendimaksete muutus on tingitud muutuvate intressimäärade muutusest.

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

1.11 Müügi- tagasirenditehingud

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

Ettevõttes kajastatakse müügi- tagasirendi tehingutes tagasirent finantseerimistehinguna kui ei toimu varade müüki IFRS 15 mõistes. Sel juhul jääb müüdud vara ettevõtte finantsseisundi aruandesse ning saadud raha kajastatakse rendikohustisena. Intressikulu arvestatakse sarnaselt tavapäraste renditehingutega.

Lisa 1 järg

1.12 Eraldised ja tingimuslikud kohustised

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

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

Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine on vähem tõenäoline kui mitterealiseerumine või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aruande lisades (Lisa 15) tingimuslike kohustustena ning neid ei kajastata Ettevõttes. Lisades ei avalikustata selliseid tingimuslikke kohustusi, mille realiseerumine on äärmiselt ebatõenäoline.

1.13 Aruandeperioodi lõpu järgsed sündmused

Varade ja kohustiste hindamisel on arvestatud oluliste asjaoludega, mis 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.

1.14 Rahavoogude aruande koostamise põhimõtted

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

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 ettearvamatusse 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.

Lisa 2.2 järg

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

Aruandekuupäeval oli Ettevõtte intressikandvate finantskohustiste intressimäärade struktuur järgmine.

<i>tuhandetes eurodes</i>	Lisa	31.12.2020	31.12.2019
Muutuva intressimäärade finantskohustused	2.4, 2.5, 6, 13	20 171	18 983
Kokku		20 171	18 983

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

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.12.2020	31.12.2019
100 baaspunkti suurune tõus	-202	-190
100 baaspunkti suurune langus	202	190

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

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>	31.12.2020	31.12.2019
	RUB	RUB
Nõuded	313	408
Kohustused	-312	-408
Netopositsioonid	1	0

2.3 Krediidirisk

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

Maksimaalne krediidiriskile avatud summa oli aruandekuupäeval järgmine:

<i>tuhandetes eurodes</i>	Lisa	31.12.2020	31.12.2019
Raha ja raha ekvivalendid	2.5	3 287	2 891
Nõuded*	4	1 054	791
Kokku		4 341	3 682

*ei sisalda maksude ettemakseid, tulevaste perioodide kulusid.

Lähtuvalt sõlmitud lepingutest on Ettevõtte piirangud sularahajääkidele 500 tuhande euro ulatuses.

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

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.12.2020	31.12.2019
saabumata	569	383
ületanud 1 – 30 päeva	0	0
ületanud 31 – 180 päeva	126	0
ületanud 181 – 365 päeva	46	0
ületanud rohkem kui 1 aasta	313	408
Kokku (Lisa 4)	1 054	791

Saabumata nõuetes sisaldub nõue summas 313 tuhat eurot (2019: 338 tuhat eurot), mis on üle tähtaja, kuid ei ole alla hinnatud kuivõrd ettevõtte netopositsioon antud kliendiga on kohustusi arvestades null.

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

Lisaks kasutatakse renditeenuste osas krediidiriski maandamiseks tagatisraha.

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

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

Ettevõtte lühiajalised finantsvarad on paigutatud Eesti pankade arvelduskontodele ja deposiitidesse.

Lühiajaliste finantsvarade krediitkvaliteet reitingute lõikes*

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.12.2020	31.12.2019
Aa3	106	0
Aa2	1 037	345
Baa1	2 144	2 546
Reitinguta	1 054	791
Kokku	4 341	3 682

* Moody's pikaajalise finantsstabiilsuse reiting

2.4 Likviidsusrisk

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

Alljärgnevas likviidsusanalüüsis on esitatud diskonteerimata finantskohustiste analüüs maksetähtaegade lõikes, sealhulgas hinnangulised tuleviku intressimaksed (intressikulud on prognoositud seisuga 31.12.2020 kehtinud intressimäärade alusel):

<i>tuhandetes eurodes</i>		31.12.2020				
	Lisa	Bilansiline maksumus	Lepingulised rahavood	Kuni 1 aasta	2 – 5 aastat	Üle 5 aasta
	2.2, 2.5, 6,					
Rendikohustised	13	20 171	21 444	1 909	19 535	0
Laenukohustised						
emaettevõtjale	2.5, 6	13 000	21 507	1 300	6 500	13 707
Võlad tarnijatele	7	1 338	1 338	1 338	0	0
Muud võlad*	7	744	744	744	0	0
Kokku		35 253	45 033	5 291	26 035	13 707
<i>tuhandetes eurodes</i>		31.12.2019				
	Lisa	Bilansiline maksumus	Lepingulised rahavood	Kuni 1 aasta	2 - 5 aastat	Üle 5 aasta
	2.2, 2.5,					
Rendikohustised	6,13	18 983	20 639	1 728	18 911	0
Laenukohustised						
emaettevõtjale	6	13 000	22 807	1 300	11 200	10 307
Võlad tarnijatele	7	1 609	1 609	1 609	0	0
Muud võlad*	7	446	446	446	0	0
Kokku		34 039	45 501	5 083	30 111	10 307

* ei sisalda maksuvõlgasid ja võlgasid töövõtjatele

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, usaldusväarsuse säilitamine võlausaldajate ja turu silmis ning optimaalne kapitalistruktuur.

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

Ettevõtte kapitalistruktuur:

<i>tuhandetes eurodes</i>	Lisa	31.12.2020	31.12.2019
Raha ja rahalähendid (miinus)	2.3	3 287	2 891
Rendikohustised	2.2, 2.4, 6	20 171	18 983
Laenukohustised emaettevõtjale	2.4, 6	13 000	13 000
Netovõlg*	6	29 884	29 092
Omakapital		6 209	4 836
Ärikasum enne kulumit (EBITDA)		5 510	6 937
Varad kokku		41 525	38 901

*Võlakohustused - raha ja raha ekvivalendid

2.6 Tegevusrisk

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

2.7 Õiglane väärtus

Ettevõtte hinnangul ei erine korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate varade ja kohustiste õiglased väärtused oluliselt seisuga 31.12.2020 ettevõtte aastaaruandes kajastatavatest maksumustest. Kuna valdav osa Ettevõtte pikaajalistest laenukohustistest on ujuva intressimääraga, mis muutub vastavalt muutustele rahaturu intressimäärades ning juhtkonna hinnangul pole riskimarginaal oluliselt muutunud, siis nende õiglane väärtus ei erine oluliselt bilansilisest väärtusest.

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

Õiglase väärtuse sisendite tasemete selgitused vastavalt IFRS13-le:

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

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

Aktiivsetel turgudel kaubeldavate finantsinstrumentide õiglase väärtuse aluseks on noteeritud turuhinnad aruandeperioodi lõpu seisuga. Turgu peetakse aktiivseks, kui noteeritud hinnad on lihtsalt ja regulaarselt kättesaadavad börsilt, vahendajalt, maaklerilt, tööstusharu grupilt, hindamisteenistusest või regulatiivselt organilt ja need kujutavad tegelike ja regulaarselt aset leidvate turutingimustel toimuvate tehingute hindu. Aktiivsel turul mittekaubeldavate finantsinstrumentide õiglane väärtus määratakse hindamistehnikate abil. Instrument liigitatakse tasemele 2, kui kõik olulised sisendandmed, mis on vajalikud õiglase väärtuse määramiseks, on jälgitavad. Kui üks või mitu olulist sisendit ei baseeru jälgitavatel turuandmetel, liigitatakse instrument tasemele 3.

Lisa 3 Materiaalne põhivara ja kasutusõiguse varad**a) Materiaalne põhivara**

Alates 01.01.2019 rakendus esmakordselt IFRS 16. Sellega seoses ei kajastata alates 01.01.2019 materiaalse põhivara all ettevõtte poolt kapitalirendiga soetatud põhivara, mis kajastub finantsseisundi aruandes kirjel „Kasutusõiguse varad“.

<i>tuhandetes eurodes</i>	Masinad ja Lõpetamata seadmed ehitus	Kokku
31.12.2018		
Soetusmaksumus	34 530	34 631
Akumuleeritud kulum	-1 355	-1 355
Jääkmaksumus	33 175	33 276
IFRS 16 esmakordne rakendamine - soetusmaksumus (lisa 1)	-34 166	-34 166
IFRS 16 esmakordne rakendamine- akumuleeritud kulum (lisa 1)	1 352	1 352
Korrigeeritud jääkmaksumus 01.01.2019	361	462
2019. aastal toimunud muutused		
Soetamine	3 902	3 911
Ümberklassifitseerimine	110	0
Kulum		
Aruandeaasta kulum	-164	-164
Perioodi liikumine	3 848	3 747
31.12.2019		
Soetusmaksumus	4 377	4 377
Akumuleeritud kulum	-168	-168
Jääkmaksumus	4 209	4 209
2020. aastal toimunud muutused		
Kulum		
Aruandeaasta kulum	-264	-264
Perioodi liikumine	-264	-264
31.12.2020		
Soetusmaksumus	4 377	4 377
Akumuleeritud kulum	-432	-432
Jääkmaksumus	3 945	3 945

Seisuga 31.12.2020 ja 31.12.2019 Ettevõtte varasid panditud ei ole.

Lisa 3 järg**b) Kasutusõiguse varad**

<i>tuhandetes eurodes</i>	Masinad ja seadmed	Kokku
Soetusmaksumus		
seisuga 31.12.2018	0	0
Materiaalsest põhivarast ümberklassifitseerimine 01.01.2019	34 166	34 166
Akumuleeritud kulum		
seisuga 31.12.2018	0	0
Materiaalsest põhivarast ümberklassifitseerimine 01.01.2019	-1 352	-1 352
Aruandeaasta kulum	-1 836	-1 836
31.12.2019		
Soetusmaksumus	34 166	34 166
Akumuleeritud kulum	-3 188	-3 188
Jääkmaksumus	30 978	30 978
2020. aastal toimunud muutused		
Soetamine	4 228	4 228
Kulum		
Aruandeaasta kulum	-2 001	-2 001
Perioodi liikumine	2 226	2 226
31.12.2020		
Soetusmaksumus	38 394	38 394
Akumuleeritud kulum	-5 189	-5 189
Jääkmaksumus	33 205	33 205

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

Lisa 4 Nõuded

<i>tuhandetes eurodes</i>	Lisa	31.12.2020	31.12.2019
Ostjatelt laekumata arved	2	1 054	791
Nõuded ostjate vastu kokku	2	1 054	791
Maksude ettemaksed		2	1
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud		32	31
Muud nõuded kokku		34	32
Nõuded kokku		1 089	823

Lisa 5 Omakapital**5.1 Aktsiakapital**

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.12.2020	31.12.2019
Aktsiakapital	25	25
Aktsiate arv (tk)	25 000	25 000
Aktsiate nimiväärtus (eurodes)	1	1

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

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

5.2 Kohustuslik reservkapital

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

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

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

5.3 Vabatahtlik Reserv

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

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

Lisa 6 Võlakohustised

<i>tuhandetes eurodes</i>	Saldo 31.12.2020	Sh. tähtajaga üle 5a	Sh. tähtajaga 1- 5a	Sh. tähtajaga 1a	Makse- tähtaeg	Alus- valuuta	Intressi määr
Rendikohustised	20 171	0	18 802	1 369	2022- 2025	EUR	2,629%
Laenukohustised							10,000
emaettevõtjale	13 000	13 000	0	0	2027	EUR	%
Kokku võlakohustised	33 171	13 000	18 802	1 369			

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

2020. aastal kajastati kasumiaruandes rentidega seotud intressikuludid 569 tuhat eurot (2019: 575 tuhat eurot) ja muude laenukohustiste intressikuludid 1303 tuhat eurot (2019: 1 300 tuhat eurot).

Täiendav info võlakohustuste kohta on toodud lisas 2, 13 ja intressikulude osas lisas 11 ja seotud osapoolte tehingute kohta lisas 14.

Netovõlg <i>tuhandetes eurodes</i>	Raha ja raha ekvivalendid	Võlakohustused	Rendikohustus	Kokku
Netovõlg 31.12.2018	3 956	-13 000	-20 136	-29 180
Rahavoog	-1 065	0	-1 153	
Netovõlg 31.12.2019	2 891	-13 000	-18 983	-29 092
Rahavoog	396	700	1 285	
Lisandumised	0	-700	-2 473	
Netovõlg 31.12.2020	3 287	-13 000	-20 171	-29 884

Lisa 7 Võlad tarnijatele ja muud lühiajalised kohustised

<i>tuhandetes eurodes</i>	Lisa	31.12.2020	31.12.2019
Tarnijatele tasumata arved		379	415
Võlad emaettevõtjale		959	1 194
Kokku	2	1 338	1 609
Maksuvõlad		6	27
Viitvõlad:			
-võlad töövõtjatele		1	1
-klientide tagatisrahad		661	446
-hankijate prognoosid		83	0
Kokku		750	474
Kõik kokku		2 088	2 083

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

<i>tuhandetes eurodes</i>	Lisa	2020	2019
Müük Euroopa Liidu riikidele kokku		6 789	7 081
Eesti		1 381	2 008
Soome		2 485	3 246
Läti		1 192	443
Leedu		1 171	1 384
Saksamaa		560	0
Tulu kliendilepingutest kokku	13	6 789	7 081

Tulu kliendilepingutest tegevusalade lõikes

<i>tuhandetes eurodes</i>	Lisa	2020	2019
Rendi ja üürimisteenused		6 789	7 081
Tulu kliendilepingutest kokku	13	6 789	7 081

Muud äritulud

<i>tuhandetes eurodes</i>	2020	2019
Trahvid, viivised ja hüvitised	15	298
Valuutakursi kasum	266	6
Muud äritulud kokku	282	304

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud

<i>tuhandetes eurodes</i>	Lisa	2020	2019
Kaubavagunit ja konteinerite kasutamine	14	0	2
Veeremi remonditeenused		625	0
Raudteeveoga seotud teenused		93	7
Kaubad, toore, materjal ja teenused kokku		718	9

<i>tuhandetes eurodes</i>	2019	2019
Mitmesugused bürookulud	6	0
Kindlustuskulud	36	2
Juhtimisteenus	415	369
Kahjum ebatöenäoliselt laekuvatest arvetest	108	0
Muud	22	53
Mitmesugused tegevuskulud kokku	588	423

Lisa 10 Tööjõukulud

<i>tuhandetes eurodes</i>	Lisa	2020	2019
Põhipalk ja lisatasud		12	12
Sotsiaalmaksud		4	4
Tööjõukulud kokku	14	16	16

Tööjõukuludes kajastatakse ettevõtte juhatuse liikmele arvestatud tasusid. Ettevõttel puudusid aruande- ning võrdlusperioodil töötajad.

Lisa 11 Finantstulud ja -kulud

<i>tuhandetes eurodes</i>	Lisa	2020	2019
Intressikulu rendikohustustelt	6, 13	-569	-575
Muud intressikulud	6, 14	-1 303	-1 300
Intressitulud ja -kulud kokku		-1 872	-1 874
Muud finantskulud		0	-1
Muud finantstulud ja -kulud kokku		0	-1
Finantstulud ja -kulud kokku		-1 872	-1 875

Lisa 12 Tulumaks

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2020 on 5 181 tuhat eurot (2019: 3 811 tuhat eurot), millest dividendidena maksimaalselt välja makstav osa on 4 145 tuhat eurot. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustise summa, mis kaasneb kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena 2020. aastal, on 1 0436 tuhat eurot (2019: 762 tuhat eurot).

Lisa 13 Rendilepingud

Ettevõtte kui rentnik

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.12.2020	31.12.2019
Kasutusõigusega varad		
Transpordivahendid	33 205	30 978
Kokku	33 205	30 978
Rendikohustused		
Lühiajalised	1 369	1 187
Pikaajalised	18 802	17 795
Kokku	20 171	18 983

Informatsioon rendikohustuste, intressimäärade ja perioodi intressikulu kohta on esitatud lisa 2, 6 ja kasutusõiguse varade kohta lisa 3.

Kasumiaruandes on kajastatud järgmised summad seoses rendilepingutega:

<i>tuhandetes eurodes</i>	Lisa	2020	2019
Intressikulu (kajastatud finantskulude all)	11	569	575
Transpordivahendite amortisatsioonikulu	3	2 001	1 836
Rentidega seotud raha väljamaksed kokku		-1 850	-1 728

Kasutusrent – Ettevõtte kui rendileandja

Ettevõtte sai 2020. aastal tulu kasutusrendile antud vagunite rendist 6 789 tuhat eurot (2019: 7 081 tuhat eurot, lisa 8).

2020. aasta rendivarade arvestatud kulum oli 2 265 tuhat eurot (2019: 2 000 tuhat eurot)..

Kasutusrenditulu mittekatkestatavatest rendilepingutest tulevastel perioodidel:

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.12.2020	31.12.2019
1. aastal	6 336	6 752
2. - 5. aastal	6 668	5 487
Kokku	13 004	12 239

Rendileantud varade keskmine järelejäänud kasutusiga on ca 30 aastat.

Lisa 14 Tehingud seotud osapooltega

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

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

<i>tuhandetes eurodes</i>	31.12.2020		31.12.2019	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtte	0	13 959	0	14 194
Kokku	0	13 959	0	14 194

<i>tuhandetes eurodes</i>	2020		2019	
	Müügid	Ostud	Müügid	Ostud
Emaettevõtte	0	1 803	94	5 586
Kokku	0	1 803	94	5 586

<i>tuhandetes eurodes</i>	2020		2019	
	Saadud lühiajaline laen	Tagasi makstud lühiajaline laen	Saadud lühiajaline laen	tagasi makstud lühiajaline laen
Emaettevõtte	700	700	0	0
Kokku	700	700	0	0

Kohustis emaettevõttele sisaldab omanikulaenu kohustist 13 000 (31.12.2019: 13 000) tuhat eurot (lisa 6), laenuintresside võlgnevust 654 (31.12.2019: 722) tuhat eurot ja muid kohustisi 305 (31.12.2019: 472) tuhat eurot.

Ostutehingud emaettevõttelt:

- Vagunite soetamine: 2020. aastal 0 eurot, 2019: 3 902 tuhat eurot),
- Laenu intressid 2020: 1 303, (2019: 1 300) tuhat eurot,
- juhtimisteenused 415 (2019: 369, lisa 9) tuhat eurot ja
- muud ostud 85 (2019: 15) tuhat eurot.

Lahkumishüvitist makstakse juhatuse liikmele vaid juhul, kui ta kutsutakse tagasi nõukogu poolt enne tema ametiaja lõppu ning talle makstav hüvitis ei või ületada juhatuse liikme kolme kuu tasu. Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasude osas täiendav info lisas 10, intressikulude osas lisas 6 ja 11.

Lisa 15 Tingimuslikud kohustused

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

Lisa 16 Sündmused pärast bilansipäeva

Operail Leasing AS juhtkond on hinnanud COVID-19 (koroonaviirus) mõju ettevõtte majandustulemustele ning tõenäolist mõju ettevõttele tulevikus.

Koroonaviirus ei mõjutanud oluliselt ettevõtte tulemusi. Käesolev majandusaasta aruanne on koostatud viisil, et koroonaviiruse võimaliku mõjuga on arvestatud nii lõppenud majandusaasta aruandes kui ka võimaliku mõjuga järgnevate majandusaastate rahavoogudele ning finantsseisundile.

Kasumi jaotamise ettepanek

AS-i Operail Leasing juhatus teeb aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku jaotada 2020. aasta puhaskasumi (1 373 tuhat eurot) järgnevalt:

Jaotamata kasumi suurendamine	1 373 tuhat eurot
-------------------------------	-------------------

Jaotamata kasum pärast 2020. aasta puhaskasumi jaotamist on summas 5 181 eurot.

Priit Meos
juhatuse liige

Tuuli Mizer
juhatuse liige

22.03.2021

Juhatuse liikmete allkirjad

AS-i Operail Leasing 31.12.2020 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

22.03.2021

Sõltumatu vandeaudiitori aruanne

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 22.03.2021

AS Operail Leasing (registrikood: 14251485) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TUULI MIZER	Juhatuse liige	22.03.2021
PRIIT MEOS	Juhatuse liige	22.03.2021

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS-i Operail Leasing aktsionäridele

Arvamus

Meie arvates kajastab raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt AS-i Operail Leasing (Ettevõtte) finantsseisundit seisuga 31. detsember 2020 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Mida me auditeerisime

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2020;
- koondkasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad olulisi arvestuspõhimõtteid ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

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

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

Sõltumatus

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

Muu informatsioon

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

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

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

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

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

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

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

Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

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

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

Janno Hermanson
Vandeaudiitor, litsents nr 570

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

23. märts 2021
Tallinn, Eesti

Audiitorite digitaalallkirjad

AS Operail Leasing (registrikood: 14251485) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JANNO HERMANSON	Vandeaudiitor	23.03.2021

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud maismaaveondust teenindavad tegevusalad	52219	6789000	99.37%	Jah
Valdusfirmade tegevus	64201	43000	0.63%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	info@operail.com