

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 21.05.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: Operail Repairs OÜ

registrikood: 16235461

tänavanimi, maja nr Metalli tn 3

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10615

e-posti aadress: info@operail.com

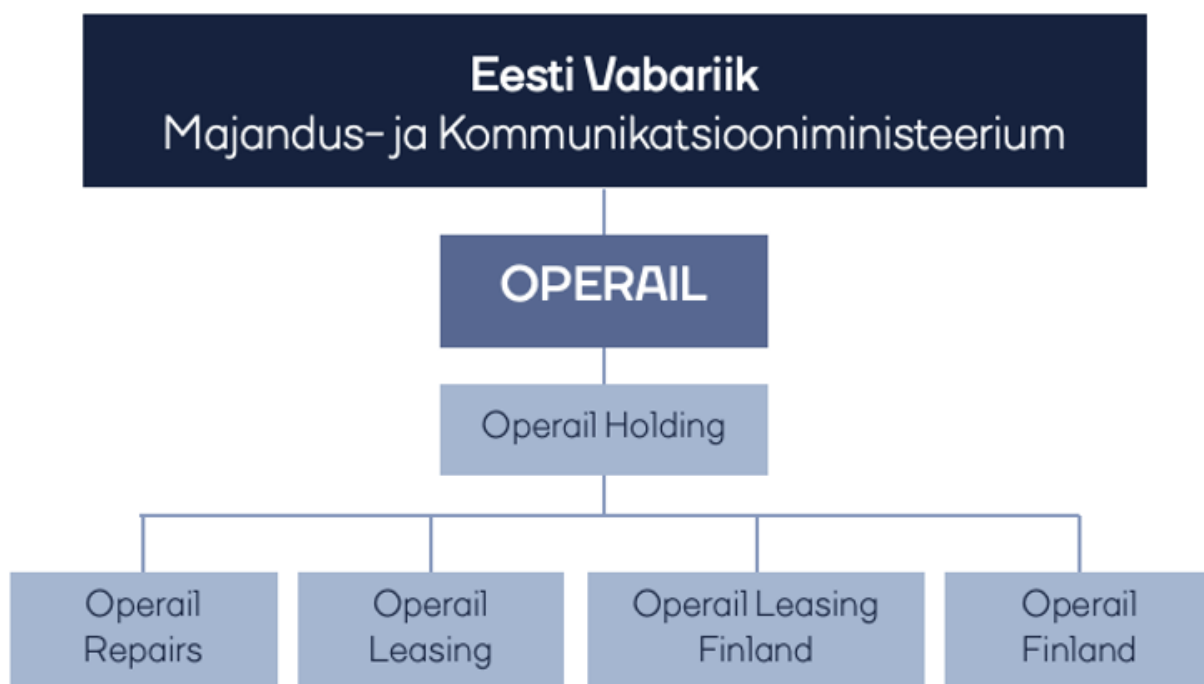
Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	13
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 4 Varud	14
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 6 Laenukohustised	16
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 8 Osakapital	17
Lisa 9 Müügitulu	17
Lisa 10 Muud äritulud	18
Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused	18
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 13 Tööjõukulud	19
Lisa 14 Seotud osapooled	19
Lisa 15 Sündmused pärast aruandekuupäeva	20
Aruande allkirjad	21
Vandeauditori aruanne	22

Tegevusaruanne

Ettevõtte üldtutvustus

Operail Repairs OÜ (edaspidi Ettevõtte) on asutatud 21.05.2021 AS Operail poolt. Ettevõtte põhitegevusalaks on muude transpordivahendite remont ja hooldus (kood 33171 vastavalt EMTAK 2008). Ettevõtte juhatus koosneb ühest liikmest, nõukogu puudub. AS Operail müüs 2021. aastal 100% osaluse ettevõttes Operail Holding OÜ-le, mis on samuti 100% ulatuses AS Operail omandis. AS Operail ainuaktsionäriks on Eesti Vabariik ning emaettevõtte kuulub Majandus- ja Kommunikatsiooniministeeriumi haldusalasse. Allpool on näidatud Operaili kontserni struktuur.



Ettevõtte Tapal asuvas depoo teenindatakse peamiselt Operail kontserni kuuluvaid ettevõtteid. Peamiselt tegeletakse järgmiste töödega:

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

Ettevõtte Tapa depoo vastab ISO 9001:2015 kvaliteedijuhtimissüsteemi standardile. Ettevõtte omab raudteerakenduste – raudteeveermiku ja nende osade keevitamise akrediteeringut EN 15085. Ettevõtte mittepurustava kontrolli labor viib läbi mittepurustava kontrolli tegevust standardi EVS-EN ISO/IEC 17025:2017 nõuete kohaselt. Ettevõtte Tapa depoo omab välisõhusaaste luba ja jälgib pidevalt välisõhku väljutavate saasteainete koguseid. Ettevõttes täidetakse kõiki jäätmekäitluse nõudeid, mis välistavad õlide ja kütuste sattumise keskkonda.

Olulisemad finantsnäitajad

Kuna tegemist oli ettevõtte esimese tegevusaastaga, mis oli lühem kui täismajandusaasta (12 kuud), siis võrdlusperioodi kohta andmed puuduvad.

2021. aasta tulemused (tuhandetes eurodes)

Äritulud	3 521
EBITDA	755
Puhaskasum	-1 805
EBITDA marginaal	21%

Puhaskasumi marginaal -51%

EBITDA = Ärikasum + Põhivara kulum ja väärtuse langus

EBITDA marginaal = EBITDA / Äritulud

Puhaskasumi marginaal = Puhaskasum / Äritulud

Ülevaade aruande perioodil toimunud

Aruandeperioodil teostati Operail kontsernis ümberkorraldusi, mille eesmärgiks oli kontserni ärisuunad juriidiliselt eraldada. AS Operail teostas OÜ-sse Operail Repairs sissemakseid summas 13 483 tuhat eurot (sh rahalised 503 tuhat eurot). Mitterahalise sissemakse olulisema osa moodustasid ehitusjärgus olevad C-30M vedurid summas 5 522 tuhat eurot ning Tapa depoo hooned ja seadmed summas 5 636 tuhat eurot.

2021. aastal ehitati Tapa depoos ümber AS Operaili vedur, millest sai Baltimaade ja lähiregiooni esimene LNG-liinivedur. LNG-liinivedur saab liikuda nii diiselkütuse kui ka LNG ehk veeldatud maagaasi jõul.

Lisaks sellele ehitati 2021. aastal Tapa depoos lõpuni üks AS Operaili C30-M vedur. 2021. aastal jätkati ettevalmistusi vesinikveduri ehituseks. Ettevõtte pakub vedurite hooldust ka kliendi asukohas. 2021. aasta teises pooles alustas Ettevõtte vedurite hoolduste ja remontidega Soomes. COVID-19 olukorra mõjud Ettevõtte tulemustele olid aruandeperioodil ebaolulised. Aruandeaastal investeeris ettevõtte eelkõige tehnoloogiliste seadmete uuendamisse. Investeeringud olid kokku 140 tuhat eurot.

2021. aastal hinnati kaetava väärtuse testi tulemusena alla materiaalseid põhivarasid 2 335 tuhat eurot (info lisas 5).

Ettevõtte ei maksnud majandusaastal dividende.

Tuleviku väljavaade

24. veebruaril 2022. aastal alanud sõjategevus Ukrainas ja kehtestatud sanktsioonid avaldavad negatiivset mõju ettevõtte tuleviku väljavaadetele seetõttu, et Ettevõtte peamised kliendid on nendest sündmustest negatiivselt mõjutatud. Vaatamata langenud veomahtudele vajavad Operaili Eesti ja Soome vedurid siiski hooldamist, mis tähendab et osa tuludest säilivad. Lisaks viib ettevõtte veel lõpuni planeeritud moderniseerimistööd. Vähenevate hooldus- ja moderniseerimismahtudega langevad ka nende töödega otseselt seotud kulud. Ettevõtte juhatus jälgib aktiivselt ettevõtte likviidsuspositsiooni. Aruande koostamise hetkel ei olnud alust arvata, et eelpool mainitud sündmused võiksid mõjutada ettevõtte toimetulekut (rohkem infot lisas 15).

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021	21.05.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	92	0	2
Nõuded ja ettemaksed	2 299	3	3
Varud	7 311	0	4
Kokku käibevarad	9 702	3	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	3 309	0	5
Kokku põhivarad	3 309	0	
Kokku varad	13 011	3	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	14	0	6
Võlad ja ettemaksed	1 248	0	7
Kokku lühiajalised kohustised	1 262	0	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	71	0	6
Kokku pikaajalised kohustised	71	0	
Kokku kohustised	1 333	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3	3	8
Ülekurss	13 480	0	8
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 805	0	
Kokku omakapital	11 678	3	
Kokku kohustised ja omakapital	13 011	3	

Kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	21.05.2021 - 31.12.2021	Lisa nr
Müügitulu	3 265	9
Muud äritulud	256	10
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 791	11
Mitmesugused tegevuskulud	-332	12
Tööjõukulud	-642	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 560	5
Ärikasum (kahjum)	-1 804	
Intressikulud	-1	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 805	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 805	

Rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	21.05.2021 - 31.12.2021	Lisa nr
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-1 804	
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	2 560	5
Muud korrigeerimised	-1	
Kokku korrigeerimised	2 559	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-2 201	
Varude muutus	-7	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	1 085	
Kokku rahavood äritegevusest	-368	
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-35	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-35	
Rahavood finantseerimistegevusest		
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-7	
Makstud intressid	-1	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	3	8
Muud laekumised finantseerimistegevusest	500	8
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	495	
Kokku rahavood	92	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	92	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	92	2

Omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Jaotamata kasum (kahjum)	
21.05.2021	3	0	0	3
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-1 805	-1 805
Muud muutused omakapitalis	0	13 480	0	13 480
31.12.2021	3	13 480	-1 805	11 678

AS Operail teostas Operail Repairs OÜ-sse omakapitali sissemakseid kokku summas 13 483 tuhat eurot (sh rahaline 503 tuhat eurot). Ettevõttesse tehtud omakapitali sissemaksest on täpsemalt kirjutatud lisas 8.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

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

Operail Repairs OÜ perioodi 21.05.2021 – 31.12.2021 kohta koostatud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile ja kasutades soetusmaksumuse meetodit. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

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

Raha

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

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

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

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes kuluna. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Varud

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

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

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

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

Alljärgnevaid kulutusi kajastatakse varude soetusmaksumuses (omahinnas):

- tooraine maksumus
- pakkematerjali maksumus
- tollimaks
- normaalsed tootmiskaod

-tooraine ja lõpetamata toodangu ladustamisega seotud kulutused, kui need on tootmisprotsessi käigus vältimatud
-otsesed tööjõukulud

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

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

Varude inventuur

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

Varude allahindlus toimub järgmistel juhtudel:

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

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

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

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

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

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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

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

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

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

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

Materiaalne põhivara eemaldatakse bilansist:

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

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

Põhivarade kasulik eluiga

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

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

Materiaalse põhivara kasulikud eluead vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpus põhivara aastainventuuri käigus ning korrigeeritakse vajadusel põhivarade eluigasid edasiulatuvalt. Kui vara hinnanguline kasulik eluiga erineb oluliselt kehtestatud, muudetakse vara järelejäänud kasuliku eluiga, mille tulemusena muutub järgmistel perioodidel varale arvestatav kulum.

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

Materiaalse põhivara objekti amortiseeritav osa kantakse kulusse objekti kasuliku eluea jooksul. Erandiks on piiramata kasutuseaga objektid (nt

maa), mida ei amortiseerita.

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

Ajaliselt kasutusest eemaldatud vara amortiseerimist ei peatata.

Vara väärtuse vähenemine

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

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

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

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000 EUR

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

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

Rendid

Ettevõtte kasutab vastavalt RTJ 9 punktis 31 b) toodud võimalust kajastada kasutusrendilepinguid vastavalt IFRS16 standardile. Kasutusrendiga seotud rendikohustised on kirjeldatud lisa 6.

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

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

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

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

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

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

Ettevõtte kajastab materiaalse põhivara hulgas transpordivahendite all (sõidukid) kasutamisoiguse varasid.

Finantskohustised

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

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas (mis on kajastatud näiteks arvel, lepingus või muul alusdokumendil). Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub sisemise intressimäära meetodil.

Pikaajaliste kohustistena on bilansis kajastatud kohustised, mille maksetähtaeg on hilisem kui üks aasta peale bilansikuupäeva. Ülejäänud kohustised on kajastatud lühiajalistena. Tarnijatele tasumata arved on kajastatud soetusmaksumuses. Viitvõlgadena on kajastatud lepingu või mõne muu alusdokumendi alusel tekkepõhiselt arvestatud võlad, mis tasutakse järgmisel perioodil

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

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

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

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

Tulud

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

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

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

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

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

Tehingu lõpptulemuse usaldusväärseks prognoosimiseks peavad olema üldjuhul täidetud järgmised tingimused:

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

* teenuse osutaja ja tellija õigused ja kohustused;

* tasu teenuse osutamise eest ning arveldamise aja ja viisi.

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

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

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

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

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

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta.

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

Seotud osapooled

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

Sündmused pärast aruandekuupäeva

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

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

Rahavoogude aruande koostamise põhimõtted

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

Lisa 2 Raha

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021	21.05.2021
Arvelduskonto	92	0
Kokku raha	92	0

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	70	70	
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 156	2 156	14
Muud nõuded	2	2	
Ettemaksed	71	71	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 299	2 299	
	21.05.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	0	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	0	0	14
Muud nõuded	3	3	
Ettemaksed	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3	3	

Lisa 4 Varud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021	21.05.2021
Tooraine ja materjal	1 387	0
Veeremi varuosad	1 247	0
Muud varud	105	0
Kütus ja määrdeained	35	0
Lõpetamata toodang	5 924	0
Lõpetamata toodang	5 924	0
Kokku varud	7 311	0

Aruandeaastal ei toimunud varude allahindlusi.

Lõpetamata toodangu all kajastatakse poolelioletavat moderniseeritavat veeremiparki.

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

							Kokku
	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	
		Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed				
21.05.2021							
Soetusmaksumus	0	0	0	0	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0	0	0	0	0
Ostud ja parendused	115	92	4	96	10	11	232
Lisandumised äriühenduste kaudu	4 238	0	1 382	1 382	16	0	5 636
Amortisatsioonikulu	-83	-13	-124	-137	-4	0	-224
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-2 075	0	-260	-260	0	0	-2 335
31.12.2021							
Soetusmaksumus	4 354	92	1 386	1 478	26	11	5 869
Akumuleeritud kulum	-2 159	-13	-384	-397	-4	0	-2 560
Jääkmaksumus	2 195	79	1 002	1 081	22	11	3 309

Seisuga 31.12.2021 Ettevõtte varasid panditud ei ole.

Transpordivahendite all on IFRS 16 standardi (vt lisa 1) kajastatud kasutusõiguse varad (sõidukid).

Real "Lisandumised äriühenduste kaudu" kajastatakse mitterahalise sissemakse käigus Ettevõttele üle antud vara, vt täiendav info Lisas 8.

Seoses sellega, et ettevõtte majandustulemused on jäänud allapoole juhatuse ja omaniku ootusi ning tuleviku osas eksisteerib bilansipäeva seisuga ebakindlus, viis juhatus 31.12.2021 seisuga läbi kaetava väärtuse testi ettevõtte põhivarade osas, mille alla kuuluvad Tapa depoo hooned ja seadmed, mida kasutatakse veeremi hoolduseks ja remondiks.

Vara väärtuse languse indikatsioonidega esines varasid summas 5 565 tuhat eurot ja nende osas koostati vara väärtuse testid. Varade allahindluse vajaduse mõõtmiseks on ettevõtte juhatus leidnud varade kaetava väärtuse diskonteeritud rahavoogude meetodil või osade varaobjektide osas hinnanud varade õiglast väärtust. 4 281 tuhande euro väärtuses vara osas leiti kaetav väärtus diskonteeritud rahavoogudega ning 1 284 tuhande euro väärtuses vara läbi õiglase väärtuse. Varade kaetavast väärtusest 1 097 tuhat eurot on hinnatud läbi sõltumatu eksperdi ning 2 133 tuhat eurot ettevõttesiseste ekspertide poolt.

Kaetava väärtuse testi tulemusena hinnati aruandeperioodil materiaalseid põhivarasid alla summas 2 335 tuhat eurot.

Ehitiste ja osade suuremate seadmete puhul leiti kasutusväärtus diskonteeritud rahavoogude meetodiga. Kuna pikem tulevikuvaade on bilansipäeva seisuga ebakindel, siis finantsprognoos on koostatud kuni järelejäänud vedurite ehitamisperioodi lõpuni 2022. aastal ning prognoosiperioodi lõpus kajastub nende varade müük õiglases väärtuses. Varade õiglase väärtuse määramisel on toetutud sõltumatu eksperdi hinnangule, kes kasutas väärtuse määramiseks võrdlusmeetodit.

Ülejäänud seadmete puhul leiti õiglase väärtus (hindamisel on arvesse võetud ka potentsiaalsed tehingutasud), toetudes ettevõttes töötava eksperdi hinnangutele.

Kuna prognoosiperiood on lühike, siis eeldatav kapitali hind ei avalda erilist mõju kasutusväärtusele. Diskonteerimiseks on kasutatud kapitali hinda 13,68%, mis arvestab ettevõtte kapitalistruktuuri (võõrkapitali osakaal 0) ning sisaldab prognoosiriski. Kasutusväärtus on eelkõige sensitiivne varade turuväärtuse suhtes. 1% muutus varade turuhinnas mõjutab kasutusväärtust 152 tuhande euro võrra.

Lisa 6 Laenukohustised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Kapitalirent	14	14			1,75	EUR	2024-2025
Lühiajalised laenud kokku	14	14					
Pikaajalised laenud							
Kapitalirent	71	0	71	0	1,75	EUR	2024-2025
Pikaajalised laenud kokku	71	0	71	0			
Laenukohustised kokku	85	14	71	0			

Kapitalirendi tingimustel on aruandeperioodil soetatud transpordivahendeid (sõidukid), mille bilansiiline jääkmaksumus on 79 tuhat eurot. Täiendav info on toodud lisas 5.

Muud olulised tingimused:

- 1) rendilepingutega ei kaasne vara väljaostu kohustust
- 2) rendilepingutega kaasneb läbisõidu piirang.

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	50	50	
Võlad töövõtjatele	90	90	
Võlad seotud osapooltele	880	880	14
Muud võlad	78	78	
Ettevõtte tulumaks	1	1	
Käibemaks	84	84	
Üksikisiku tulumaks	20	20	
Sotsiaalmaks	45	45	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 248	1 248	
	21.05.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	0	0	
Võlad töövõtjatele	0	0	
Võlad seotud osapooltele	0	0	14
Muud võlad	0	0	
Ettevõtte tulumaks	0	0	
Käibemaks	0	0	
Üksikisiku tulumaks	0	0	
Sotsiaalmaks	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	0	0	

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtetmaksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava summa.

Lisa 8 Osakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021	21.05.2021
Osakapital	3	3
Osade arv (tk)	1	1

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

Ülekurss (aažio)

2021. aasta jooksul teostati AS Operail kontsernis ümberkorraldusi, mille eesmärgiks oli kontserni ärisuunad juriidiliselt eraldada. AS Operail teostas Operail Repairs OÜ omakapitali sissemakse summas 13 483 tuhat eurot (sh rahaline 503 tuhat eurot), mille käigus varad ja kohustised liikusid AS-st Operail Repairs OÜ-sse alljärgnevatel summadel:

tuhandetes eurodes

Hooned ja seadmed (lisa 5)	5 636
Pooleliolevad vedurid (lisa 4)	5 551
Muud varud (sh veeremi varuosad) (lisa 4)	1 752
Töötajatega seotud kohustised	-58
Muud ettemaksed	99
Muud rahalised vahendid	503
Kokku	13 483

Aruandeperioodil teostati osakapitali sissemakse 2 500 eurot.

Lisa 9 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	21.05.2021 - 31.12.2021	21.05.2021 - 21.05.2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	3 159	0
Soome	106	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	3 265	0
Kokku müügitulu	3 265	0
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Muude transpordivahendite remont ja hooldus	3 081	0
Muud veeremi korrashoiuga seotud teenused	164	0
Ruumide rentimine	20	0
Kokku müügitulu	3 265	0

Lisa 10 Muud äritulud

(tuhandetes eurodes)

	21.05.2021 - 31.12.2021	21.05.2021 - 21.05.2021
Trahvid, viivised ja hüvitised	11	0
Vanametalli müük	187	0
Toomaterjali müük	58	0
Kokku muud äritulud	256	0

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(tuhandetes eurodes)

	21.05.2021 - 31.12.2021	21.05.2021 - 21.05.2021
Tooraine ja materjal	318	0
Energia	247	0
Elektrienergia	116	0
Soojusenergia	108	0
Kütus	23	0
Tööjõurent	111	0
Veeremi remondi ja hooldusega seotud kulud	1 110	0
Muud	5	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	1 791	0

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(tuhandetes eurodes)

	21.05.2021 - 31.12.2021	21.05.2021 - 21.05.2021
Juhtimisteenused	211	0
Kinnisvarakulud	48	0
Konsultatsiooni- ja juriidilised teenused	42	0
Jäätmekäitlus	26	0
Muud	5	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	332	0

Lisa 13 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	21.05.2021 - 31.12.2021	21.05.2021 - 21.05.2021
Palgakulu	674	0
Sotsiaalmaksud	215	0
Tööjõukulude kapitaliseerimine	-247	0
Kokku tööjõukulud	642	0
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	83	0
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	80	0
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	0

Lisa 14 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

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

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	21.05.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	2 152	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 156	0
Võlad ja ettemaksed		
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	673	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	207	0
Kokku võlad ja ettemaksed	880	0

MÜÜDUD	21.05.2021 - 31.12.2021	21.05.2021 - 21.05.2021
	Teenused	Teenused
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	2 983	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	193	0
Kokku müüdid	3 176	0

OSTETUD	21.05.2021 - 31.12.2021	21.05.2021 - 21.05.2021
	Teenused	Teenused
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	730	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	114	0
Kokku ostetud	844	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	21.05.2021 - 31.12.2021	21.05.2021 - 21.05.2021
Arvestatud tasu	39	0

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

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

Lisa 15 Sündmused pärast aruandekuupäeva

24. veebruaril 2022. aastal alanud sõjategevus Ukrainas ja kehtestatud sanktsioonid avaldavad negatiivset mõju ettevõtte tuleviku väljavaadetele seetõttu, et Ettevõtte peamised kliendid on nendest sündmustest negatiivselt mõjutatud. Vaatamata langenud veomahtudele vajavad Operaili Eesti ja Soome vedurid siiski hooldamist, mis tähendab et osa tuludest säilivad. Lisaks viib ettevõtte veel lõpuni planeeritud moderniseerimistööd. Ettevõtte juhatus jälgib aktiivselt ettevõtte likviidsuspositsiooni. Aruande koostamise hetkel ei olnud alust arvata, et eelpool mainitud sündmused võiksid mõjutada ettevõtte toimetulekut.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.06.2022

Operail Repairs OÜ (registrikood: 16235461) 21.05.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAUL TOOMSALU	Juhatuse liige	29.06.2022

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Operail Repairs OÜ osanikule

Arvamus

Meie arvates kajastab raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osadest õiglaselt Operail Repairs OÜ (Ettevõtte) finantsseisundit seisuga 31. detsember 2021 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta (periood 21.mai 2021-31.detsember 2021) finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Mida me auditeerisime

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- bilanssi seisuga 31. detsember 2021;
- kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- raamatupidamise aastaaruande lisadid, mis sisaldavad olulisi arvestuspõhimõtteid ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

Visime 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 arvamus avaldamiseks.

Sõltumatus

Oleme Ettevõttest sõltumatud kooskõlas Rahvusvahelise Arvestusekspertide Eetikakoodeksi Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutsetiste 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, sealhulgas tegevusaruannet.

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.

Tegevusaruande osas teostasime ka audiitortegevuse seaduses sätestatud protseduurid. Nimetatud protseduuride hulka kuulub kontroll, kas tegevusaruanne on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning on koostatud raamatupidamise seaduse nõuete kohaselt.

Tuginedes auditi käigus tehtud töödele, on meie arvates:

- tegevusaruandes toodud informatsioon olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega selle aasta osas, mille kohta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud; ja
- tegevusaruanne koostatud raamatupidamise seaduse nõuete kohaselt.

Pidades silmas auditi käigus saadud teadmisi ja arusaamu Ettevõttest ja selle keskkonnast, oleme lisaks kohustatud avaldama, kui oleme tuvastanud olulisi väärkajastamisi tegevusaruandes, millest saime teadlikuks enne käesoleva audiitori aruande kuupäeva. 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 Eesti finantsaruandluse standardiga 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 arvamus. 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 auditiprotseduurid vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamus avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahlikku tegevusetust, väaresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduur sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamus 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 märkimisväärsset 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 arvamus. 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

Heili Ert
Vandeaudiitor, litsents nr 630

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

29. juuni 2022
Tallinn, Eesti

Audiitorite digitaalallkirjad

Operail Repairs OÜ (registrikood: 16235461) 21.05.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JANNO HERMANSON	Vandeaudiitor	29.06.2022
HEILI ERT	Vandeaudiitor	29.06.2022

Kahjumi katmise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 805
Kokku	-1 805
Katmine	
Ülekursi vähendamine	-1 805
Kokku	-1 805

Juhatus teeb ettepaneku katta aruandeaasta kahjum ülekursi arvelt.

Kahjumi katmise otsus

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2021
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 805
Kokku	-1 805
Katmine	
Ülekursi vähendamine	-1 805
Kokku	-1 805

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude transpordivahendite remont ja hooldus	33171	3082000	94.40%	Jah
Muu mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	77399	20000	0.61%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	info@operail.com