

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Operail Holding OÜ

registrikood: 16234361

tänav a nimi: Metalli tn 3

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 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	11
Lisa 3 Nõuded ostjate vastu	11
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	11
Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad	12
Lisa 6 Osakapital	12
Lisa 7 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 8 Tööjõukulud	13
Lisa 9 Intressitulud	13
Lisa 10 Seotud osapooled	13
Lisa 11 Sündmused pärast aruandekuupäeva	15
Aruande allkirjad	16
Vandeauditori aruanne	17

Tegevusaruanne

Ettevõtte üldtutvustus

Operail Holding OÜ asutati 20.05.2021 (edaspidi Ettevõtte) ja kuulub 100% ulatuses AS-le Operail. Ettevõtte põhitegevusalaks on peakontorite tegevus (tütarettevõtte osaluste haldamine) ning ettevõtte ei ole äritegevust, millest tekib müügitulu.

Operail Holding OÜ omandisse kuuluvad järgmised tütarettevõtted:

- AS Operail Leasing, mis tegeleb veeremi rendiga Eestis
- Operail Leasing Finland Oy, mis tegeleb veeremi rendiga Soomes
- Operail Repairs OÜ, mille põhitegevusalaks on veeremi hooldus, remont ja moderniseerimine
- Operail Finland Oy tegeleb Soomes kaubavedudega.

Olulisemad finantsnäitajad ja -suhtarvud

Aasta	20.05.2021-31.12.2021	2022
Äritulud	0	0
EBITDA	-5	-75
Puhaskahjum	-16 125	-14 114
Puhaskasum/-kahjum enne põhivara väärtuse langust	560	992
Omakapitali määr	99,99%	90,33%

Omakapitali määr = Omakapital / Varad kokku

Finantsnäitajate ja -suhtarvude võrdlemise puhul on oluline arvestada, et ettevõtte asutati 2021.a maikuus, mistõttu ettevõtte esimene tegevusaasta oli lühem kui 12 kuud.

Ülevaade aruandeperioodil toimunud olulistest sündmustest ettevõtte tütarettevõtetes

Operail Finland Oy vedas 2022. aasta jooksul enamasti väetisi ja erinevaid naftatooteid. Töötajate arv kasvas 2022. aastal 7 inimese võrra ning jõudis 45 inimeseni. Kuigi 2022. a Soome turu veomaht kokku oli võrreldav 2021. aastaga, siis aasta keskel langesid veomahud Soomes praktiliselt nullilähedaseks. Aasta lõpus õnnestus alustada väetiste ja metanooli vedudega, mis aitas tulemust parandada.

Operail Repairs OÜ depood Muugal ja Tapal teenindasid peamiselt Operaili kontserni kuuluvaid ettevõtteid. Hooldati ja remonditi kontsernile kuuluvaid vedureid nii Eestis kui ka Soomes. 2022. aastal jätkati ka vedurite moderniseerimist – valmis neli C30-M vedurit. Aruandeperioodil võeti kasutusele kaks uut värvimistehnoloogiat: uut tüüpi Habins vagunite ja reisirongi värvimine. Teostati ka vagunite plaanilisi remonte, formeeriti ja remonditi vagunite rattapaare.

2022. aasta lõpus oli AS-s Operail Leasing kokku ligi 2 000 vagunit ja kolm vedurit (vedurite arv ei muutunud 2021. aastaga võrreldes). Seoses omaniku otsusega väljuda vagunite rendiärist vähenes AS-i Operail Leasing vagunite arv 2022.aasta lõpuks ligi 500 vaguni võrra. Juhatus monitooris regulaarselt olukorda ning võimalusel suunas vaguneid kõrgema riskiga piirkondadest eemale. Ka enamik Ukrainas asunud vagunitest jäid sõjast puutumata ning nende müügiotsustusi prioritseeriti. Ukrainas asuvate vagunitega seoses tehti allahindlusi summas 0,1 miljonit eurot.

Operail Leasing Finland Oy-s oli sama palju vaguneid kui 2021. aasta lõpus (ligi 200 vagunit). 2022. aasta lõpus oli rendilepingutega hõivatud 92% veel realiseerimata vagunitest (2021. aastal 94%).

Aruandeperioodi lõpu seisuga vaadati üle tütarettevõtetesse tehtud investeeringute väärtused. Kolme 2022. aastal läbi viidud ettevõtte varade kaetava väärtuse testi tulemusena tuvastati vajadus alla hinnata investeeringud:

Operail Finland Oy-sse Operail Holding OÜ bilansis 3 625 tuhande euro võrra,

Operail Leasing Finland Oy-sse Operail Holding OÜ bilansis 108 tuhande euro võrra,

Operail Repairs OÜ-sse Operail Holding OÜ bilansis 3 829 tuhande euro võrra.

AS Operail Leasing osas ettevõtte juhtkond investeeringu allahindluse vajadust ei tuvastanud.

Tulevikuväljavaade ja sündmused peale bilansipäeva

24. veebruaril 2022. aastal alanud sõjategevus Ukrainas ja kehtestatud sanktsioonid avaldavad negatiivset mõju ettevõtetele, millesse Operail Holding OÜ on investeerinud. Turuolukorra muutus avaldab negatiivset mõju tütarettevõtte Operail Finland Oy veomahtudele (transiitveod Venemaalt) kui ka Operail Leasing AS ja Operail Leasing Finland Oy vagunite rendihindadele ja nõudlusele.

Omaniku ootust silmas pidades viidi 14.02.2023 lõpuni 100% Operail Finland Oy osaluse müük. Tehingu väärtus oli laenu- ja rahavabalt 27,7 miljonit eurot. AS Operail Leasingu vagunite rendiäri müügiga alustati juba 2022. aastal ja müügid viidi lõpuni 2023 märtsis. Vagunid müüdi kokku 51,4 miljoni euro eest. Tehingute majanduslikud mõjud kajastuvad olulisel määral aruandeperioodi tulemustes. Müüdavate varade müügihinnad pole pärast bilansipäeva muutunud.

Operail Leasing Finland Oy haldab ligi 200 sanktsioneeritud osapoolelt renditud hakkepuidu poolvagunit bilansilise väärtusega 11,6 miljonit eurot. Bilansipäeva järgselt on mõlemad rendilepingu osapooled avaldanud tahet rendilepingu lõpetamiseks, mille kinnituseks allkirjastati 19.05.2023 kokkulepe Operail Leasing Finland Oy vagunite tagastamise osas nende soetamist finantseerinud krediitiasutusele. Tehingu toimumisel tasaarveldatakse üleantavate varade bilansiline väärtus rendikohustuse jäägiga ning ettevõtte ei teki muid olulisi täiendavaid kulusi. Seoses asjaoluga, et tehingupartner on sanktsioneeritud, soovib Operaili kontserni juhtkondtehningu lõpuleviimiseks vajalike institutsioonide ametlikku luba ning teadvustab riske, mis võivad kaasneda tehingu lõpuleviimisega. Operail kontserni juhtkonna hinnangul on tehingu toimumine kõiki asjaolusid silmas pidades siiski tõenäoline, mistõttu on Operail Leasing Finland Oy varade kui ka Operail Holding OÜ-u investeering tütarettevõttesse kaetava väärtuse hindamisel lähtunud aruandekuupäeval tehingu lõpuleviimise eeldustest. Kuna eelkirjeldatud kokkulepe sõlmimise puhul on tegemist aruandekuupäeva järgse sündmusega, mis ei avalda mõju 2022.a finantsaruannetele, siis juhul, kui poolte tahtest sõltumatute asjaolude tõttu peaks realiseeruma olukord, kus tehingu lõpule viimine ei realiseeru, toob see kaasa vajaduse nii vagunite kaetava väärtuse testiks tütarettevõtte finantsaruannete tasandil kui ka Operail Holding OÜ-u investeeringu tütarettevõttesse kaetava väärtuse testiks, mille võimalik mõju kajastuks 2023.aasta finantsaruannetes.

Operail Repairs OÜ teenindab peamiselt Operail AS ning Operail Finland Oy-d ning vaatamata langenud veomahtudele vajavad Operaili Eesti ja Soome vedurid jätkuvalt hooldamist, mis tähendab et osa Operail Repairs OÜ-u tuludest säilivad. Vähenevate hooldus- ja moderniseerimisvõimete langedes ka nende töödega otseselt seotud kulud.

Eelpool välja toodud põhjustel võib bilansipäevajärgselt tekkida vajadus täiendavalt alla hinnata investeeringuid tütarettevõtetesse, kuid nimetatud asjaolu ei mõjuta ettevõtte jätkusuutlikkust ega tegevuse jätkamiseks vajalikku likviidsust. Aruande koostamise hetkel ei olnud alust arvata, et eelpool mainitud sündmused võiksid mõjutada ettevõtte toimetulekut.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 911	19	2
Nõuded ja ettemaksed	7 625	3 925	3
Kokku käibevarad	9 536	3 944	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	26 162	33 724	4,10
Nõuded ja ettemaksed	0	13 000	10
Kokku põhivarad	26 162	46 724	
Kokku varad	35 698	50 668	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	3 451	7	10
Kokku lühiajalised kohustised	3 451	7	
Kokku kohustised	3 451	7	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3	3	6
Ülekurss	29 738	29 738	6
Muud reservid	16 620	37 045	6
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-14 114	-16 125	
Kokku omakapital	32 247	50 661	
Kokku kohustised ja omakapital	35 698	50 668	

Kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2022	20.05.2021 - 31.12.2021	Lisa nr
Mitmesugused tegevuskulud	-75	-5	7
Ärikasum (kahjum)	-75	-5	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	-15 106	-16 685	10
Intressitulud	1 067	565	9,10
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-14 114	-16 125	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-14 114	-16 125	

Rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2022	20.05.2021 - 31.12.2021	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-75	-5	
Korrigeerimised			
Muud korrigeerimised	0	-1	
Kokku korrigeerimised	0	-1	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	921	-5	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-71	7	
Kokku rahavood äritegevusest	775	-4	
Rahavood investeerimistegevusest			
Antud laenud	-3 300	0	10
Antud laenude tagasimaksed	6 000	0	10
Laekunud intressid	2 717	0	10
Kokku rahavood investeerimistegevusest	5 417	0	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	23	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-4 300	0	6
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-4 300	23	
Kokku rahavood	1 892	19	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	19	0	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 892	19	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 911	19	2

Omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
20.05.2021	3	0	0	0	3
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-16 125	-16 125
Muud muutused omakapitalis	0	29 738	37 045	0	66 783
31.12.2021	3	29 738	37 045	-16 125	50 661
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-14 114	-14 114
Muutused reservides	0	0	-20 425	16 125	-4 300
31.12.2022	3	29 738	16 620	-14 114	32 247

Lisainformatsioon lisas 6.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Operail Holding OÜ (edaspidi Ettevõtte) on 20.05.2021. aastal asutatud äriühing registreeritud aadressiga Metalli 3, Tallinn. Ettevõtte põhitegevusala on peakontorite tegevus.

Alates 2021. aasta juulist kuulub ettevõtte alla neli tütarettevõtet: Eestis AS Operail Leasing (100% osalus) ja Operail Repairs OÜ (100% osalus) ning Soomes tütarettevõtted Operail Leasing Finland Oy (100% osalus) ja Operail Finland Oy (100% osalus).

Operail Holding OÜ perioodi 01.01.2022 – 31.12.2022 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. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

Vastavalt Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses §29 sätestatud on Operail Holding OÜ vabastatud konsolideerimisgrupi majandusaasta aruande koostamisest, kuna tema osadega esindatud häältest 100% kuulub Eestis registreeritud konsolideerivale üksusele AS Operail, kes on kohustatud koostama ning avalikustama konsolideerimisgrupi auditeeritud majandusaasta aruande. Operail Holding OÜ on perioodi majandusaasta aruande koostamisel kasutanud eelnevalt mainitud vabastust.

Raha

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

Finantsinvesteeringud

Investeeringud tütarettevõtetesse

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50 % tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus-ja finantspoliitikat. Tütarettevõtte tegevus kajastub raamatupidamise aastaaruandes alates kontrolli tekkimisest kuni selle katkemiseni.

Investeeringud tütarettevõtetesse kajastatakse soetusmaksumuse meetodil, mille kohaselt korrigeeritakse esialgset soetusmaksumust järgmistel perioodidel vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, siis viiakse läbi vara väärtuse test. Investeeringu kaetava väärtuse määramisel lähtutakse lõigus „Vara väärtuse vähenemine“ kirjeldatud põhimõtetest. Investeeringuobjekti poolt makstavad dividendid kajastatakse tuluna sel hetkel, kui investeerijal tekib õigus dividendidele.

Vara väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitavast kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, loetakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereerivaüksuse) 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.

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 nüüdsväärtusest. 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 nüüdsväärtuse 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.

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. 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 väljaminekuna on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav. Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulutusi hinnatakse bilansipäeva seisuga ning eraldise suurust hinnatakse uuesti igal bilansipäeval. 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.

Tulud

Intressitulud kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulud kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

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 netosummal. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäär 14/86. Seda soodsamat maksumäärat saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2021.a. esimene arvesse võetav aasta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval. Maksustamissüsteemi omapärasest lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi.

Seotud osapooled

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

Sündmused pärast aruandekuupäeva

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

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

Rahavoogude aruande koostamise põhimõtted

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

Lisa 2 Raha

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Arvelduskonto	1 911	19
Kokku raha	1 911	19

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	7 625	3 925	
Nõuded seotud osapoolte vastu	7 623	3 925	10
Maksude ettemaksed	2	0	
Kokku nõuded ostjate vastu	7 625	3 925	

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
14251485	AS Operail Leasing	Eesti	Raudteeveeremi rent	100	100
16234361	Operail Repairs OÜ	Eesti	Raudteeveeremi hooldus ja remont	100	100
2831483-7	Operail Leasing Finland Oy	Soome	Raudteeveeremi rentimine	100	100
3014732-9	Operail Finland Oy	Soome	Raudteetranspordi korraldamine	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2021	Muud muutused	31.12.2022
AS Operail Leasing	16 147	0	16 147
Operail Repairs OÜ	13 480	-3 829	9 651
Operail Leasing Finland Oy	108	-108	0
Operail Finland Oy	3 989	-3 625	364
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	33 724	-7 562	26 162

Muude muutuste all kajastatakse aruandeperioodil toimunud investeeringute allahindlust. Seoses tekkinud indikatsioonidega (Operaili Finland Oy kokkulepitud müügihind kujunes alla bilansilise jääkväärtuse ning Operail Repairs OÜ ja Operail Leasing Finland Oy põhivara hinnati alla) tuvastati allahindluse vajadus ettevõtete osas. Bilansipäevajärgsete sündmuste info on toodud lisas 11.

Investeeringu allahindluse leidmisel on võetud aluseks tütarettevõtja netovarade ja osaluse väärtus emaettevõtte bilansis seisuga 31.12.2022:

tütarettevõtjad	33 724
osaluse väärtus emaettevõtte bilansis	26 162
investeeringu allahindlus tütarettevõtjatesse	-7 562

Täpsem info on toodud lisas 10.

Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad (tuhandetes eurodes)

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 6 Osakapital (tuhandetes eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	3	3
Osade arv (tk)	1	1
Osa nimiväärtus (eurodes) 3000 EUR Kõikide osade eest on rahaliselt tasutud. Kõigil osadel on võrdsed õigused kasumi jaotamisel ning likvideerimisjaotisele Ettevõtte võimaliku likvideerimise korral.		

Reservid

AS Operail andis üle täiendavalt Operail Holding OÜ-le 31.08.2021 mitterahalise sissemaksena nõuded seotud osapoolte vastu. Üleantava vara väärtuseks kokku oli 37 045 tuhat eurot, mis kajastati omakapitalis vabatahtliku muu reservina.

2022.aastal vähenesid Operail Holding OÜ omakapitali reservid summas 20 425 tuhat eurot, millest 16 125 tuhande euroga kaeti eelmise perioodi kahjum ja 4 300 tuhat eurot tagastati emaettevõtjale.

Ülekurs (aažio)

2022.aastal ülekursis muudatusi ei toimunud.

2021.aastal teostati AS Operail kontsernis ümberkorraldusi, mille eesmärgiks oli kontserni ärisuunad juriidiliselt eraldada. AS Operail andis Operail Holding OÜ-le 01.07.2021 mitterahalise sissemaksena üle investeeringud tütarettevõtetesse. Üleantava vara väärtuseks kokku oli 29 738 tuhat eurot, mis kajastati täies ulatuses ülekursina omakapitalis.

Lisa 7 Mitmesugused tegevuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2022	20.05.2021 - 31.12.2021
Konsultatsiooniteenused	-67	0
Juhtimisteenused	-7	-3
Muud	-1	-2
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-75	-5

Lisa 8 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2022	20.05.2021 - 31.12.2021
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	2

Lisa 9 Intressitulud

(tuhandetes eurodes)

	2022	20.05.2021 - 31.12.2021
Intressitulu laenudelt	1 068	565
Kahjum valuutakursi muutustest	-1	0
Kokku intressitulud	1 067	565

Lisa 10 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	AS Operail
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	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Emaettevõtja	0	36	3
Tütarettevõtjad	7 624	3 888	3
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	1	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 624	3 925	
Võlad ja ettemaksed			

Emaettevõtja	1	1	
Kokku võlad ja ettemaksed	1	1	

PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	0	13 000	
Kokku nõuded ja ettemaksed	0	13 000	

MÜÜDUD	2022	20.05.2021 - 31.12.2021
	Teenused	Teenused
Emaettevõtja	0	30
Tütarettevõtjad	1 068	565
Kokku müüdnud	1 068	595

OSTETUD	2022	20.05.2021 - 31.12.2021
	Teenused	Teenused
Emaettevõtja	7	3
Kokku ostetud	7	3

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

Operail Holding OÜ ainuosanik on AS Operail, mille ainuaktsionär on Eesti Vabariik.

Tütarettevõtjale Operail Leasing AS on antud tagatiseta laenu 13 000 eurot tähtajaga 2027. aasta ja intressimääraga 10% aastas. Arvestuslik intress perioodil 01.01.2022-31.12.2022 oli 917 tuhat eurot ning laekunud intressid samal perioodil olid 2 444 tuhat eurot. Seoses tegevusvaldkonna lõpetamisega tagastas Operail Leasing AS 6 000 tuhat eurot, laenujääk 7 000 tuhat eurot konverteeriti lühiajaliseks laenuks.

Tütarettevõtjale Operail Finland Oy-le anti tagatiseta laenu 3 300 tuhat eurot tähtajaga 2032.aasta ja intressimääraga 17%. Arvestuslik intress oli perioodil 25.08.2022-31.12.2022 151 tuhat eurot. 31.12.2022 seisuga hinnati Operail Finland Oy müügiga seotud nõuded alla summas 3 451 tuhat eurot.

Tütarettevõtja Operail Leasing Finland Oy tasus 2022.aastal garantiilaenu intresse summas 273 tuhat eurot.

Muudes finantskuludes on kajastatud tütarettevõtete aktsiate allahindlus summas 7 562 tuhat eurot (2021: 16 686 tuhat eurot) ja tütarettevõtte Operail Finland Oy müügiga seotud nõuete allahindlused summas 7 543 tuhat eurot (2021: 0 eurot).

Lisa 11 Sündmused pärast aruandekuupäeva

24. veebruaril 2022. aastal alanud sõjategevus Ukrainas ja kehtestatud sanktsioonid avaldavad negatiivset ettevõtetele, millesse Operail Holding OÜ on investeerinud. Tulenevalt eelnimetatud sündmuse mõjust seadis Operail kontserni ainuaktsionär 2022.a teises poole kontsernile ootuse, et nii vagunite rent kui ka Soome kaubavedu pole Eesti riigi jaoks strateegiliselt olulised, mistõttu tuleb nendest ärisuundadest tuleb väljuda.

Omaniku ootust silmas pidades viidi 14.02.2023 lõpuni 100% Operail Finland Oy osaluse müük. Tehingu väärtus oli laenu- ja rahavabalt 27,7 mln eurot. AS Operail Leasingu vagunite rendiäri müügiga alustati juba 2022. aastal ja müügid viidi lõpuni 2023 märtsis. Vagunid müüdi kokku 51,4 mln euro eest. Müüdavate varade müügihinnad pole muutunud pärast bilansipäeva.

Operail Leasing Finland Oy haldab ligi 200 sanktsioneeritud osapoolelt renditud hakkepuidu poolvagunit bilansilise väärtusega 11,6 miljonit eurot. Bilansipäeva järgselt on mõlemad rendilepingu osapooled avaldanud tahet rendilepingu lõpetamiseks, mille kinnituseks allkirjastati 19.05.2023 kokkulepe Operail Leasing Finland Oy vagunite tagastamise osas nende soetamist finantseerinud krediitiasutusele. Tehingu toimumisel tasaarveldatakse üleantavate varade bilansiline väärtus rendikohustuse jäägiga.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.06.2023

Operail Holding OÜ (registrikood: 16234361) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAUL TOOMSALU	Juhatuse liige	27.06.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Operail Holding OÜ osanikule

Arvamus

Meie arvates kajastab eraldiseisev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Operail Holding OÜ (Ettevõtte) eraldiseisvat finantsseisundit seisuga 31. detsember 2022 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta eraldiseisvat finantstulemust ja eraldiseisvaid rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Mida me auditeerisime

Ettevõtte eraldiseisev raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- bilanssi seisuga 31. detsember 2022;
- kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- omakapitali muutuste 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 eraldiseisva raamatupidamise aastaaruande auditiga“.

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

Sõltumatus

Oleme Ettevõttest sõltumatud kooskõlas Rahvusvahelise Arvestuseksperide Eetikakoodeksi Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestuseksperide rahvusvahelise eetikakoodeksiga (sealhulgas rahvusvahelised sõltumatuse 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 eraldiseisvat raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori aruannet).

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

Eraldiseisva raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi eraldiseisva raamatupidamise aastaaruandega 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 eraldiseisva 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 eraldiseisva raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Eraldiseisva 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 eraldiseisev 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 läbiviidud 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 eraldiseisva raamatupidamise aastaaruande alusel tehtavaid majanduslikke otsuseid.

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

- tuvastame ja hindame riske, et eraldiseisvas raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduureid 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, väärsitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduure 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 märkimisväärset kahtlust Ettevõtte jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infole, mis on selle kohta avalikustatud eraldiseisvas 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 eraldiseisva raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas eraldiseisev 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
Tatari 1, 10116 Tallinn

27. juuni 2023
Tallinn, Eesti

Audiitorite digitaalallkirjad

Operail Holding OÜ (registrikood: 16234361) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JANNO HERMANSON	Vandeaudiitor	27.06.2023
HEILI ERT	Vandeaudiitor	27.06.2023

Kahjumi katmise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2022
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-14 114
Kokku	-14 114
Katmine	
Teiste reservide suurendamine (vähendamine)	-14 114
Kokku	-14 114

Juhatus teeb ettepaneku katta aruandeaasta kahjum muude reservide arvelt.

Kahjumi katmise otsus

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2022
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-14 114
Kokku	-14 114
Katmine	
Teiste reservide suurendamine (vähendamine)	-14 114
Kokku	-14 114

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	info@operail.com