

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: AS Operail Leasing

registrikood: 14251485

tänava/talu nimi, Metallit tn 3

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 10615

e-posti aadress: info@operail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Varud	13
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	14
Lisa 6 Kapitalirent	15
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 8 Eraldised	16
Lisa 9 Aktsiakapital	17
Lisa 10 Müügitulu	17
Lisa 11 Muud äritulud	18
Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused	18
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 14 Tööjõukulud	19
Lisa 15 Muud ärikulud	19
Lisa 16 Muud finantstulud ja -kulud	19
Lisa 17 Seotud osapooled	20
Aruande allkirjad	22
Vandeauditori aruanne	23

Tegevusaruanne

Ettevõtte üldtutvustus

Aktsiaselts Operail Leasing (edaspidi Ettevõtte) on asutatud 2017. aasta mais. Ettevõtte põhitegevusalaks on raudteeveeremi rentimine (kood 77391 vastavalt EMTAK 2008).

Ülevaade aruandeperioodil toimunud

24. veebruaril 2022. aastal alanud sõjategevus Ukrainas ja kehtestatud sanktsioonid on avaldanud negatiivset mõju ettevõtte tuleviku väljavaadetele seetõttu, et Ettevõtte peamised kliendid on nendest sündmustest negatiivselt mõjutatud.

Vastavalt omaniku ootusele, alustati AS Operail Leasingu vagunite rendiäri müügiga juba 2022. aastal.

Müügitehingud viidi lõpuni 2023 märtsis. Vagunid müüdi kokku 51 400 tuhande euro eest. Tehingute majanduslikud mõjud kajastuvad olulisel määral 2022. aruandeperioodi tulemustes.

2023. aasta jooksul müüdi kõik AS Operail Leasingu vagunite rendiäri (2022. aastal lõpu seisuga oli bilansis ligi 1 900 vagunit). 2023. aasta lõpu seisuga on ettevõttel kolm vedurit (vedurite arv ei muutunud 2022. aastaga võrreldes). AS Operail Leasingu vagunipark kahanes tulenevalt omaniku strateegilisest otsusest lõpetada vagunite rendiäri tegevussuund. 2023. aastal keskendus ettevõtte peamiselt vedurite rendile.

2023 lõpu seisuga ei ole ettevõttes töötajaid (2022 oli 6 inimest), juhatuses on 2 liiget (2022: 2). Ettevõtte jätkab ilma töötajateta, kuna järelejäänud pakutavate teenuste maht ei õigusta eraldi tööjõudu. Ettevõtte opereerimist osutatakse juhatusel tasandil ning töid tellitakse emaettevõttelt.

2023. aastal ettevõtte investeeringuid ei teinud (2022 investeeriti 577 tuhat eurot).

Dividendide väljamaksmise otsustab ainuaktsionär; 2023. aastal ei maksnud ettevõtte dividende.

Olulisi uurimis- ja arendustegevuse projekte ning nendega seotud väljaminekuid aruandeaastal ei tehtud ja järgmistel aastatel pole plaanis. Ettevõtte majandustegevust ei mõjuta äritegevuse hooajalisus.

Ettevõtte majandustegevusega ei kaasnenud aruandeaastal olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid ning valuutakursside, intressimäärade ja börsikursside muutumisega seonduvaid riske.

Ettevõtte tegevus ei avalda kahjulikku mõju keskkonnale.

Olulisemad finantsnäitajad

Tuhandetes eurodes

Aasta		2022	2023
Äritulud		14 012	2 370
EBITDA		10 001	473
Puhaskasum		3 101	614
EBITDA marginaal		71%	20%
Puhaskasumi marginaal		22%	26%

Valemid:

$EBITDA = \text{Ärikasum} + \text{Põhivara kulum ja amortisatsioon}$

$EBITDA \text{ marginaal} = EBITDA / \text{Äritulud}$

$Puhaskasumi \text{ marginaal} = \text{Puhaskasum} / \text{Äritulud}$

Tuleviku väljavaade

Vaatamata olulise osa varade müügile ning ärimahtude vähenemisele ei ole ettevõtte juhtkonnal bilansipäeva järgselt aruande allkirjastamise hetkel kavatsust ettevõtet likvideerida. Seoses omaniku strateegiliste otsustega erastada AS-i Operail on ettevõtte tulevikustrateegia käesoleva aruande kinnitamise hetkel veel hindamisel.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	15 263	16 528	2
Nõuded ja ettemaksed	5 369	2 113	3,17
Varud	0	45 518	4
Kokku käibevarad	20 632	64 159	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	3 023	3 249	5
Kokku põhivarad	3 023	3 249	
Kokku varad	23 655	67 408	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	6	32 068	6,17
Võlad ja ettemaksed	1 278	9 275	7
Eraldised	404	37	8
Kokku lühiajalised kohustised	1 688	41 380	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	30	3 705	6
Kokku pikaajalised kohustised	30	3 705	
Kokku kohustised	1 718	45 085	
Omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	26	26	9
Ülekurs	9 264	9 264	
Kohustuslik reservkapital	3	3	
Muud reservid	0	1 000	9
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	12 030	8 929	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	614	3 101	
Kokku omakapital	21 937	22 323	
Kokku kohustised ja omakapital	23 655	67 408	

Kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	1 888	12 914	10
Muud äritulud	481	1 098	11
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-214	-2 504	12
Mitmesugused tegevuskulud	-1 019	-1 066	13
Tööjõukulud	-79	-373	14
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-216	-5 178	5
Muud ärikulud	-584	-68	15
Ärikasum (kahjum)	257	4 823	
Muud finantstulud ja -kulud	357	-1 722	16
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	614	3 101	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	614	3 101	

Rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	257	4 823	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	216	5 178	5
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-412	-934	13
Muud korrigeerimised	522	37	
Kokku korrigeerimised	326	4 281	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 546	415	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-176	6 670	7
Kokku rahavood äritegevusest	1 953	16 189	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	0	-577	
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	38 119	6 336	
Antud laenud	-9 000	0	17
Antud laenude tagasimaksed	4 300	0	
Laekunud intressid	342	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	33 761	5 759	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-7 000	-6 000	17
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-28 311	-4 560	6
Makstud intressid	-681	-3 249	
Muud laekumised finantseerimistegevusest	13	0	16
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-1 000	0	9
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-36 979	-13 809	
Kokku rahavood	-1 265	8 139	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	16 528	8 389	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 265	8 139	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	15 263	16 528	2

Omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

						Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	26	9 264	3	1 000	8 930	19 223
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	3 100	3 100
31.12.2022	26	9 264	3	1 000	12 030	22 323
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	614	614
Muutused reservides	0	0	0	-1 000	0	-1 000
31.12.2023	26	9 264	3	0	12 644	21 937

2023. aastal vähendati ainuaktsionäri otsusega vabatahtlikku reservi 1 000 tuhat eurot).

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Operail Leasing AS on asutatud 2017. aasta mais, asukohaga Metalli 3, Tallinn. Ettevõtte põhitegevusala on raudteeveeremi rentimine.

Operail Leasing AS perioodi 01.01.2023–31.12.2023 kohta koostatud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile. Aruande koostamisel on kasutatud keskmise ettevõtte printsiipe. 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 teisiti.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Ettevõtte läks rahvusvaheliselt finantsaruandluse standardilt (IFRS) üle Eesti finantsaruandluse standardile. Ülemineku kuupäev oli 01.01.2023. Muudatused on kajastatud tagasiulatuvalt võrreldavas perioodis.

Seoses EFS-ile üleminekuga muutusi algsaldodes ei ole, muutused kasumiaruande saldodes on seotud sellega, et 2022. a aruandes olid osad tulud- ja kulud klassifitseerunud kui lõpetatud tegevuse tulud ja kulud ning olid esitatud eraldi lisana. Muutusi 2022. a eest kajastatud tuludes ja kuludes ei ole.

Lisarea nimetus	31.12.2022	Muutus	31.12.2022
Võlad tarnijatele ja muud lühiajalised kohustised	778	8 497	9 275
Lepingulised kohustised	7 821	-7 821	0
Müügiootel varadega seotud kohustised	25 056	-713	24 343
Eraldised	0	37	37
KOKKU MUUTUS BILANSIS	33 655	0	33 655
Tulu kliendilepingutest	434	12 480	12 914
Muud äritulud	0	1 098	1 098
Äritulud kokku	434	13 578	14 012
Kaubad, materjal ja teenused	2	-2 506	-2 504
Mitmesugused tegevuskulud	8	-1 074	-1 066
Tööjõukulud	0	-373	-373
Põhivara kulum ja väärtuse langus	205	-5 383	-5 178
Muud ärikulud	0	-68	-68
Ärikulud kokku	215	-9 404	-9 189
ÄRIKASUM	219	4 604	4 823
Finantstulud ja -kulud	-73	-1 649	-1 722

ARUANDEAASTA KASUM JÄTKUVATEST TEGEVUSVALDKONDADEST	146	2 955	3 101
Aruandeaasta kasum lõpetatud äritegevusest	2 954	-2 954	0
ARUANDEAASTA KOONDKASUM KOKKU	3 101	-3 101	0

Raha

Rahana kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes arvelduskontode jääke ning tähtajalistel hoiustel deponeeritud rahalisi vahendeid. 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.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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

Materiaalselt 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 kasulikkude tööga.

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 arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinaid ja seadmed	5-25

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, määrares 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 kehtestatust, muudetakse vara järelejäädud kasulikkude 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.

Ajuliselt kasutusest eemaldatud vara amortiseerimist ei peatata.

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.

Rendid

Ettevõtte kasutab vastavalt RTJ 9 punktis 31 b) toodud võimalust kajastada kasutusrendilepinguid vastavalt IFRS16 standardile.

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 (lühiaja- ja pikaajaline) summad. Renditav vara amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul. Rendikohustiselt arvestatakse intressi lähtudes intressimäära ning arvestuslik intress suurendab rendikohustise bilansilist maksumust. Rendimaksed vähendavad rendikohustise bilansilist maksumust ning rendiperioodi lõpuks on nii renditav vara kui rendikohustis vähenenud nullini.

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 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 õiglasest 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 kuulavas 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 ettevõttel 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 nüüdisväärtuses. 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.

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.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel 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.

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 maksumäär 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 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 omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi.

Võimalik ettevõtte tulumaksukohustuse arvestus on kajastatud lisas 9.

Seotud osapooled

Operail Leasing AS 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.

Lisa 2 Raha

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Raha ja raha lähendid	15 263	16 528
Kokku raha	15 263	16 528

Rahana kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes arvelduskontode jääke eurodes ning tähtajalistel hoiustel deponeeritud vahendeid eurodes.

Tähtajaliste hoiuste keskmine periood on 6 kuud ja intressimäär 4,19%.

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	3	3	
Ostjatelt laekumata arved	404	404	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-401	-401	
Nõuded seotud osapoolte vastu	652	652	17
Laenunõuded	4 700	4 700	17
Ettemaksed	14	14	
Tulevaste perioodide kulud	14	14	
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 369	5 369	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 058	1 058	
Ostjatelt laekumata arved	1 472	1 472	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-414	-414	
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 032	1 032	17
Ettemaksed	23	23	
Tulevaste perioodide kulud	20	20	
Muud makstud ettemaksed	3	3	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 113	2 113	

Nõuded seotud osapoolte vastu 31.12.2023 seisuga on 818 tuhat eurot ning allahinnatud nõue -166 tuhat eurot.

Lisa 4 Varud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Müügiks ostetud kaubad	0	45 518
Müügiootel varad	0	45 518
Kokku varud	0	45 518

Vastavalt ainuomaniku otsusele müüa vagunite rendiäri klassifitseeriti 2022. aasta lõpus Ettevõtte vagunid põhivarast müügiootel varadeks. 2023. aasta esimeses kvartalis viidi vagunite müük lõpule. Vagunite müügist saadud kasum on avalikustatud lisas 11.

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

					Kokku
			Masinad ja seadmed		
	Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed			
31.12.2021					
Soetusmaksumus	10 613	53 633	64 246	361	64 607
Akumuleeritud kulum	-471	-5 411	-5 882	0	-5 882
Jääkmaksumus	10 142	48 222	58 364	361	58 725
Ostud ja parendused	88	46	134	302	436
Amortisatsioonikulu	-1 304	-2 438	-3 742	0	-3 742
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-101	-1 335	-1 436	0	-1 436
Müügid (jääkmaksumuses)	-7	0	-7	0	-7
Ümberliigitamised	3 098	-2 435	663	-663	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	663	0	663	-663	
Muud ümberliigitamised	2 435	-2 435	0	0	0
Muud muutused	-11 912	-38 815	-50 727	0	-50 727
31.12.2022					
Soetusmaksumus	140	4 736	4 876	0	4 876
Akumuleeritud kulum	-136	-1 491	-1 627	0	-1 627
Jääkmaksumus	4	3 245	3 249	0	3 249
Amortisatsioonikulu	-138	-78	-216	0	-216
Müügid (jääkmaksumuses)	0	-10	-10	0	-10
Ümberliigitamised	3 125	-3 125	0	0	0
Muud ümberliigitamised	3 125	-3 125	0	0	0
31.12.2023					
Soetusmaksumus	4 814	47	4 861	0	4 861
Akumuleeritud kulum	-1 823	-15	-1 838	0	-1 838
Jääkmaksumus	2 991	32	3 023	0	3 023

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2023	2022
Masinad ja seadmed	6 336	45 940
Transpordivahendid	6 336	45 940
Kokku	6 336	45 940

Materiaalsete põhivaradena on kajastatud 3 vedurit, mis klassifitseeriti 2023. aastal transpordivahenditeks seoses

liisingulepingutega ennetähtaegse lõpetamisega.

Muude masinate ja seadmetena on aruandes kajastatud kasutusõiguse vagunid, mille müük viidi lõpuni 2023. aastal ning kasutusrenditingimustel soetatud autod.

2023. aastal müüdi vagunid summas 6 336 tuhat eurot (2022. aastal 45 940 tuhat eurot).

Lisa 6 Kapitalirent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirendikohustised	36	6	30	1,5	EUR	2027
Kapitalirendikohustised kokku	36	6	30			

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirendikohustised	28 348	24 643	3 705	2,47	EUR	2027
Kapitalirendikohustised kokku	28 348	24 643	3 705			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	31	48 767
Kokku	31	48 767

Ettevõtte kasutab vastavalt RTJ 9 punktis 31 toodud võimalust kajastada kasutusrendilepinguid vastavalt IFRS16 standardile. Intressimäärana on toodud lepingu marginaal, millele lisandub Euribor.

2022. lõpus klassifitseeriti kõik vagunite kapitalirendilepingud lühiajalisteks kohustisteks, mis maksti 2023. aasta jooksul.

31.12.2023 seisuga on kõik vagunite kapitalirendilepingud lõpetatud ning aasta lõpu saldo koosneb kasutusrendikohustisest.

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	10	10	
Võlad töövõtjatele	0	0	
Võlad seotud osapooltele	1 269	1 269	17
Maksuvõlad	-2	-2	
Muud võlad	1	1	
Muud viitvõlad	1	1	
Müügiootel varade eest saadud ettemaksed	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 278	1 278	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	299	299	
Võlad töövõtjatele	38	38	
Võlad seotud osapooltele	102	102	17
Maksuvõlad	27	27	
Muud võlad	988	988	
Muud viitvõlad	988	988	
Müügiootel varade eest saadud ettemaksed	7 821	7 821	
Kokku võlad ja ettemaksed	9 275	9 275	

Muude viivõlgadena on kajastatud klientide tagatisrahad ja vagunite müügitehingute nõustamistasu prognoos.

Lisa 8 Eraldised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2022	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2023	Lisa nr
Kokku eraldised	37	404	-37	404	
Sealhulgas:					
Lühiajalised	37	404	-37	404	
Maksueraldis	0	208	0	208	13
Muud eraldised	37	196	-37	196	15

2022. aasta lõpus moodustati töösuhte lõppemise hüvitise eraldis, mis kasutati ära 2023. aastal.

2023. aastal moodustati eraldised potentsiaalse maksunõude ja kliendi juriidilise nõude tarbeks.

Lisa 9 Aktsiakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Aktsiakapital	26	26
Aktsiate arv (tk)	25 500	25 500
Aktsiate nimiväärtus	1	1

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

2023. aastal vähendati vabatahtlikku reservi ja tehti väljamakse ainuaktsionärile.

Maksimaalne võimalik väljamakstavate dividendide summa on 2023. aastal 9 484 tuhat eurot (2022. 9 022 tuhat eurot) ning tulumaksukulu 3 161 tuhat eurot (2022. 3 007 tuhat eurot).

Lisa 10 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	900	4 553
Läti	216	1 391
Leedu	297	3 631
Soome	0	451
Saksamaa	457	2 110
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 870	12 136
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Ukraina	14	778
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	4	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	18	778
Kokku müügitulu	1 888	12 914
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Rendi ja üürimisteenused	1 788	12 715
Juhtimisteenused	74	148
Muud	26	51
Kokku müügitulu	1 888	12 914

Lisa 11 Muud äritulud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Kasum materiaaalsete põhivarade müügist	412	934	5
Trahvid, viivised ja hüvitised	32	107	
Muud	37	57	
Kokku muud äritulud	481	1 098	

Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	10	12
Raudteeveoga seotud teenused	30	393
Veeremi remont ja hooldus	102	1 725
Muud	72	374
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	214	2 504

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Riiklikud ja kohalikud maksud	113	23	
Kulud eraldiste moodustamiseks	208	0	8
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	187	414	
Kindlustusteenused	49	78	
Juhtimisteenused	248	450	
Konsultatsiooni- ja juriidilised teenused	40	32	
Muud	174	69	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	1 019	1 066	

Muude kuludena on kajastatud vagunite müügiga seotud kapitalirendilepingute lõpetamise tasud, tõlketeenused ning pangateenustasud.

Lisa 14 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	44	288
Sotsiaalmaksud	35	85
Kokku tööjõukulud	79	373
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	4	6
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	3	6
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

2023 lõpu seisuga ei olnud ettevõttes töötajaid, juhatuse on 2 liiget.

Lisa 15 Muud ärikulud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Trahvid, viivised ja hüvitised	198	0	8
Põhivara müügiga seotud kulud	386	68	
Kokku muud ärikulud	584	68	

Lisa 16 Muud finantstulud ja -kulud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Intressitulud deposiitidelt	106	0	
Intressitulud laenudelt	492	0	17
Muud finantstulud	12	0	
Intressikulud kapitalirendilepingutelt	-171	-805	
Intressikulud kasutusrendilepingutelt	-2	-1	
Intressikulud laenudelt	-80	-916	17
Kokku muud finantstulud ja -kulud	357	-1 722	

Ettevõtte vabad rahalised vahendid on deponeeritud tähtajalistesse hoiustesse.

Lisa 17 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

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

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Emaettevõtja	4 957	0	3
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	394	1 032	3
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	33	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 351	1 065	
Laenukohustised			
Emaettevõtja	0	7 000	
Kokku laenukohustised	0	7 000	
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	0	90	7
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 269	12	7
Kokku võlad ja ettemaksed	1 269	102	

ANTUD LAENUD	31.12.2021	31.12.2022	Lisa nr
Emaettevõtja	0	0	
Kokku antud laenud	0	0	

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	0	9 000	-4 300	4 700	492	3,16
Kokku antud laenud	0	9 000	-4 300	4 700	492	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	13 000	7 000	-13 000	7 000	917	16
Kokku laenukohustised	13 000	7 000	-13 000	7 000	917	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	7 000	0	-7 000	0	80	16
Kokku laenukohustised	7 000	0	-7 000	0	80	

MÜÜDUD	2023		2022
	Kaubad	Teenused	Teenused
Emaettevõtja	0	0	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	37	611	1 812
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	10	99
Kokku müüdud	37	621	1 911

OSTETUD	2023		2022
	Kaubad	Teenused	Teenused
Emaettevõtja	0	0	917
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	468	928
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	14	245
Kokku ostetud	0	482	2 090

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	17	54

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

AS Operail Leasing aktsionär on alates 01.07.2021 Operail Holding OÜ. Viimase 100%-ne osanik on AS Operail ja AS-i Operail aktsionär on Eesti Vabariik. Kontserni ettevõtetenä käsitletakse ettevõtteid, mis kuuluvad AS-i Operail konsolideerimisgruppi.

Seotud osapooltenä käsitletakse ka Eesti riigi äriühinguid.

Lühiajaline laen emaettevõttele on antud eurodes intressimääraga 7,2% kalendriaastas, tähtajaga 31.05.2024.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 19.04.2024

AS Operail Leasing (registrikood: 14251485) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MERLE KURVITS	Juhatuse liige	19.04.2024
TUULI MIZER	Juhatuse liige	19.04.2024

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Operail Leasing aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud AS Operail Leasing (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahkneb oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

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

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärresistide tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Indrek Alliksaar

Vandeaudiitori number 446

KPMG Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 17

Narva mnt 5, 10117 Tallinn

19.04.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

AS Operail Leasing (registrikood: 14251485) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK ALLIKSAAR	Vandeaudiitor	19.04.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	12 030
Aruandeaasta kasum (kahjum)	614
Kokku	12 644

Jaotamata kasumi suurendamine.

Kasumi jaotamise otsus

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	12 030
Aruandeaasta kasum (kahjum)	614
Kokku	12 644

Jaotamata kasumi suurendamine.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Veoste ekspedeerimine	52291	1888000	100.00%	Jah