



Eesti Liinirongid 2023

Lõppauditi tähelepanekud

27. märts 2024



AS Eesti Liinirongid
Vabaduse pst 176
10917 Tallinn

27. märts 2024

Eesti Liinirongid 2023. aasta lõppauditi kokkuvõte

Oleme teostanud AS-i Eesti Liinirongid 31. detsembril 2023 lõppenud majandusaasta raamatupidamise aastaaruande auditi ning meil on hea meel esitleda Teile lõppauditi kokkuvõtet. Meie auditi lähenemine võttis arvesse ettevõtet mõjutavaid muutusi ja arenguid.

Meie kommentaarid põhinevad meie auditi käigus tehtud tähelepanekutel ja on toodud alljärgnevalt. Teie soovi korral oleme meeleldi nõus nii antud aruandes kirjeldatud asjaolusid kui ka teisi meiepoolseid tähelepanekuid ja soovitusi Teiega arutama.

Käesolevaga soovime kasutada ka võimalust, et tänada Teid ja Teie töötajaid meeldiva koostöö eest lõppauditi käigus.

Lugupidamisega

Janno Hermanson
Vastutav vandeaudiitor

Kristiina Veermäe
Juhtivaudiitor

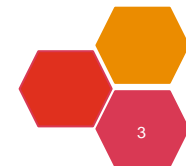
Kerli Kurg
Auditimeeskonna juht



Auditi ulatus ja maht

Protsess ja auditi ulatus:

- Kokkulepitud sõltumatu vandeaudiitori aruande Eesti Liinirongid AS raamatupidamise aruandele esitasime 22. märtsil 2024, oluliste valdkondadega lõpetasime töö 21. märtsil 2024.
- Auditi olulisus ligikaudu 2% netovaradest (2,643 tuhat eurot), juhtkonnale ja auditikomiteele vea informeerimise piirmäär 132 tuhat eurot
- Auditi ajaline maht ligi 300 tundi + muudele protseduuridele lisanduv osa (korruptsioonivastaste meetmete rakendamise aruanne, Riigikontrollile saldoandmiku raport)
- Auditi käigus oleme määranud olulisemad riskid ning teostanud kindlustandvad protseduurid kõikide oluliste finantsaruande kirjete osas. Meie poolt tuvastatud kõrgendatud riski valdkond oli standardriskina rahvusvahelistest auditeerimisstandarditest **juhtkonna poolsete kontrollimehhanismide eiramine**.
- Meie tuvastatud auditi olulisemad riskid ja valdkonnad ning vastavalt planeeritud protseduurid ei erine sellest, mida esitasime vaheauditi käigus auditi plaani tutvustades.



Auditi tulemus, tähelepanekud

Märkuset audiitori aruanne kinnitatud 22. märts 2024.

Meie arvates kajastab Eesti Liinirongid AS raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Eesti Liinirongid AS finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkimisväärsed täiendused/korrigeerimised ettevõtte raamatupidamise aruandesse ja täiendavad kinnitused juhtkonna kinnituskirjas puudusid.



Lõppauditi tähelepanekud



Lõppauditis tuvastatud tähelepanekud

Tähelepanek

Ettevõtte on sõlminud kindlustuslepingud, mis katavad osaliselt vara hävimise kulud. Meile teadaolevalt on maksimaalne hüvitis summas, mis ei kataks olukordi, kus depoos on korruga mitu tükki.

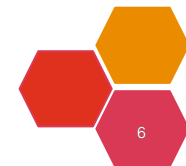
Arvestades ka lähitulevikus liinile tulevaid ronge ning sellest lähtuvalt olukordi, kus depoos võib korruga seista ajutiselt mitu rongi, võib juhtuda olukord, kus õnnetuse ja vara hävimise korral ei kata kindlustus rongide hävimise kulusid.

Soovitus

Soovitame juhtkonnal hinnata olemasolevaid kindlustuslepinguid, võimalusi nende laiendamiseks ning samuti seda tehes hinnata tehtavat kulu versus võimalik risk, et kindlustusjuhtum võiks juhtuda.

Juhtkonna kommentaar

Ettevõtte on aasta-aastalt veeremi kindlustuse maksimaalset hüvitismäära tõstnud (täna 12 milj. eur depoos ja lõppjaamas tulekahju korral). Nii 2024. kui ka 2023. aastal läbi viidud kindlustuslepingute hangetele esitati veeremi kindlustuse osas üks pakkumine, mis vastas ettevõtte poolt küsitud maksimaalsele hüvituspiirile (25 milj. eur depoos ja lõppjaamas tulekahju korral). Antud pakkumise aastamaksumus oli 1,3 miljonit eurot, mis on ettevõtte kulustruktuuri arvestades ebamõistlik summa. Võrdluseks varasem maksumus ja 2024. aastaks eelarvestanud kulu on suurusjärgus 300 teur. Ettevõtte sõlmis 3 kuulise kehtivusega kindlustuslepingu sama maksimaalse hüvituspiiriga, mis oli eelmise perioodi lepingus (12 milj. eur depoos ja lõppjaamas tulekahju korral). Mai 2024 lõpuks on plaanis läbi viia täiendav riskide hindamine ja ettevõttele optimaalse kindlustustoote (kaitse, omavastutus, hüvituspiirid, maksumus) tingimuste määratlemine ning uue hanke planeerimine vastaval

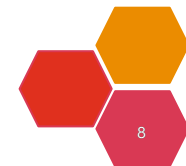


Vaheauditi tähelepanekute ülevaade



Vaheauditi tähelepanek - aeglaselt liikuvad varud

Tähelepanek	Soovitus	Juhtkonna kommentaar	Lõppaudit 2023
<p>Ettevõtte on seisuga 31. juuli 2023 varusid summas 4 408 tuhat eurot (31. detsember 2022 summas 4 358 tuhat eurot). Nendest varude artikleid summas 2 154 tuhat eurot pole aasta jooksul kasutatud (st puudub lao liikumine) ning eeltoodu võib viidata nimetatud varude kasutusele võtmise tõenäosuse vähenemist.</p>	<p>Soovitame ettevõtte juhtkonnal:</p> <ul style="list-style-type: none">• viia läbi detailne varude analüüs tuvastamaks artikleid, mida ettevõtte ei plaani kasutada või mille kasutusvajaduse ajaraam ületab tavalise äripraktika kogemuse, ning mis seetõttu vajaksid bilansis täiendavat allahindlust;• tuvastada varuosad, mille eeldatav kasutusega on rohkem kui üks aasta või mida saab kasutada ainult konkreetse põhivara objekti juures ning käsitleda neid materiaalse põhivara (RTJ 4 § 12)	<p>Elroni rongide varuosi hoitakse eraldi ladudes ning üle põhivara piirmäära varuosad võetakse põhivara arvele rongile paigaldamise hetkest. Suurima väärtusega varuosad on Elronile strateegilise tähtsusega ning nende allahindlus ei ole mõistlik, kuna väärtus ajas kas ei muutu või kasvab (turul ei pruugi selliseid varuosi enam saada olla ning vajadust on ajaliselt keeruline prognoosida).</p> <p>Aastalõpu inventuuri käigus kaardistatakse ära, kas suurema laovarude hulgas on ümberhindamist vajavaid varusid ning millised neist varudest on mõistlik tõsta eraldi nn strateegiliste varude lattu (näiteks spetsiaalselt meie rongidele toodetud või pika tarneaajaga varud), mille käibekiirus ongi tavapärasest väiksem. Vajalikud finantskanded tehakse 2023.aasta lõpu seisuga.</p>	<p>Ettevõtte on seisuga 31. detsember 2023 varusid summas 4 267 tuhat eurot, millest varud summas 2 362 tuhat eurot on juhtkonna hinnangul strateegilised.</p>





© 2024 AS PricewaterhouseCoopers. Kõik autoriõigused kaitstud. "PricewaterhouseCoopers" viitab Eesti seaduste alusel asutatud ja tegutsevale äriühingule AS PricewaterhouseCoopers või kontekstist lähtuvalt teistele PricewaterhouseCoopers International Limited rahvusvahelise võrgustiku liikmetele, millest igaüks on eraldiseisev ja sõltumatu juriidiline isik.

PwC on maailma suurim ärikonsultatsiooniteenuseid pakkuv organisatsioon, mille eesmärk on luua ühiskonnas usaldust ja lahendada olulisi probleeme. Oleme esindatud 152 riigis ja meie võrgustikku kuulub ligi 328 000 inimese, kes on pühendunud professionaalsete majandusharu eripära ja uusimaid rahvusvahelisi arenguid arvestavate finantsauditi, raamatupidamise, maksu- ja juhtimiskonsultatsiooni ning õigusvaldkonna teenuste pakkumisele. Lisateavet PwC kohta saab aadressilt www.pwc.com. Rääkige meile, mis on teie jaoks oluline!