

AS SKINEST GRUPP

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE 2014

Juriidiline aadress:	Mõisa 4, 13522 Tallinn
Äriregistri nr.:	11200831
Telefon:	+372 6788070
Faks:	+372 6788075
E-mail:	skineest@skineest.ee
Interneti koduleht:	www.skineest.ee
Audiitor:	BDO Eesti AS
Majandusaasta algus ja lõpp:	01. jaanuar 2014 31. detsember 2014
Lisatud dokumendid:	Sõltumatu vandeaudiitori aruanne Kasumi jaotamise ettepanek Müügitulu lähtudes Eesti Majanduse Tegevusalade Klassifikaator (EMTAK)

Sisukord

TEGEVUSARUANNE	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	7
Konsolideeritud bilanss	7
Konsolideeritud kasumiaruanne (skeem 1)	8
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	9
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad	
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	11
Lisa 2 Raha	19
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	20
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	20
Lisa 5 Antud laenud	20
Lisa 6 Muud lühiajalised nõuded	21
Lisa 7 Maksud	21
Lisa 8 Varud	21
Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud	22
Lisa 10 Pikaajalised nõuded	22
Lisa 11 Muud aktsiad ja väärtpaberid	22
Lisa 12 Sidusettevõtete aktsiad ja osad	23
Lisa 13 Investeeringud tütarettevõtetesse	24
Lisa 14 Kinnisvarainvesteeringud	26
Lisa 15 Materiaalne põhivara	27
Lisa 16 Immateriaalne põhivara	28
Lisa 17 Laenukohustused	28
Lisa 18 Kapitalirent	29
Lisa 19 Kasutusrent	30
Lisa 20 Võlad ja ettemaksed	31
Lisa 21 Omakapital	31
Lisa 22 Müügitulu	31
Lisa 23 Muud äritulud	32
Lisa 24 Kaubad, toore, materjal ja teenused	32
Lisa 25 Mitmesugused tegevuskulud	33
Lisa 26 Tööjõukulud	33
Lisa 27 Muud ärikulud	33
Lisa 28 Tehingud seotud osapooltega	34
Lisa 29 Emaettevõtte finantsaruanded	35
Juhatuse allkirjad 2014. a majandusaasta aruandele	39
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	40
ARUANDEAASTA MÜÜGITULU	41
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE	42

Tegevusaruanne

Ülevaade konsolideerimisgrupist

Skinest Grupp on kontsern, mille emaettevõtte on 2005. aastal asutatud AS Skinest Grupp. Kontserni ettevõtted tegutsevad tegutseb Eestis, Lätis, Leedus, Venemaal, Ukrainas, Gruusias, Kasahstanis, Poolas ja Soomes.

Põhitegevusalad

Põhitegevusaladeks on tehingud väärtpaberitega (va litsentseeritud tegevused), kinnisvaratehingud, ettevõtete haldamine ja kaubandus-vahendustegevus, raudteeveeremi müük, veeremi tagavaraosade müük, veeremi remont ja rent, raudtee ehitus, remont ja pealisehitusmaterjalide müük ning sõidukite müük.

Töötajad

2014. aastal oli kontserni keskmine töötajate arv 1 409. Töötajatele arvestatud töötasu üldsumma oli 11 185 768 eurot. Sotsiaalmakse arvestati 2 890 280 eurot. Juhatuse ja nõukogu liikmetele nende tagasikutsumise või ametist lahkumise korral kompensatsioone ette nähtud ei ole.

Kontserni struktuur

Emaettevõtte AS Skinest Grupp

			Osalus 31.12.14	Osalus 31.12.13
Tütarettevõtted	Asukohamaa	Tegevusala		
AS Skinest Rail	Eesti	Raudteeveeremi ja tagavaraosade müük ja rent	100,00%	100,00%
OÜ Skinest Kinnisvara	Eesti	Kinnisvara tehingud	100,00%	100,00%
Skinest Investeeringute OÜ	Eesti	Investeerimine	100,00%	100,00%
OÜ Frerin	Eesti	Varuosade müük	100,00%	100,00%
SIA DLRR Energija	Läti	Elektrienergia tootmine	100,00%	100,00%
OÜ Skinest Keskus	Eesti	Kinnisvara tehingud	51,00%	51,00%
Skinest Hydro AS	Eesti	Hüdroelektrijaama arendamine	88,00%	88,00%
OÜ Skinest Arendus	Eesti	Kinnisvara rent ja müük	51,00%	0,00%

Alates 01.01.2014 aastast Skinest Grupp AS käsitleb OÜ Balti Realiseerimiskeskuse osalust sidusettevõttena.

Sidusettevõtted				
AS Skinest Energia	Eesti	Elektrienergia tootmine ja müük	37,50%	37,50%
AS Alexela Oil	Eesti	Autokütuse jaemüük	22,40%	22,40%
OÜ Balti Realiseerimiskeskus	Eesti	Kasutatud tehnika jaemüük	50,00%	50,00%
BPS Energy Trading OÜ	Eesti	Elektrienergia müük	50,00%	50,00%

Skinest Grupp AS tütarettevõtete tütarettevõtteid				
Est Rail Rental OÜ	Eesti	Raudteeveeremi rent	51,00%	51,00%

Skinest Rail AS tütarettevõtteid				
Skinest Metsaveod AS	Eesti	Raudteeveeremi rent	51,00%	51,00%
Skinest Ehitus AS	Eesti	Raudtee ehitus, pealismaterjalide müük	98,60%	97,90%
Skinest Reisiveod AS	Eesti	Raudteeveeremi rent ja müük, tagavaraosade	100,00%	100,00%

AS Skinest Grupp
Majandusaasta aruanne 2014

müük

CEE Railroad-Reform SA	Eesti	Raudteevõrgustiku arendamine eestis ja välismaal	100,00%	100,00%
Skinest Air OÜ	Eesti	Valdusfirma	100,00%	0,00%
Skinest Veeremi OÜ	Eesti	Raudteeveeremi rent	100,00%	100,00%
Valga Depoo AS	Eesti	Raudteeveeremi remont ja tehnohooldus	100,00%	0,00%
Skinest Wood AS	Eesti	Pealismaterjalide müük	100,00%	100,00%
Skinest Latvija SIA	Läti	Raudteeveeremi tagavaruosade müük	100,00%	100,00%
Daugavpils Lokomotivju Remonta Rupnica	Läti	Vedurite remont	49,91%	49,91%
DLRR Wood SIA	Läti	Pealismaterjalide tootmine	100,00%	100,00%
Skinest Baltija UAB	Leedu	Raudteeveeremi rent ja müük, tagavaosade ja pealismaterjalide müük	100,00%	100,00%
UAB Vitras-S	Leedu	Raudtee ehitus, pealismaterjalide müük	82,21%	0,00%
Skinest Nordic AB	Rootsi	Investeerimine	99,50%	99,50%
Skinest Rail Polska Sp.z.o.o.	Poola	Raudteeveeremi tagavaruosade müük	100,00%	80,00%
Skinest Rail Georgia LTD	Gruusia	Raudteeveeremi tagavaruosade müük	100,00%	100,00%
Primera Golf Residence LLC	Gruusia	Kinnisvara arendus	90,00%	0,00%
Skinest Rail Ukraine LLC	Ukraina	Raudteeveeremi rent	70,00%	70,00%
Skinest Finland OY	Soome	Raudteeveeremi rent, raudteeveeremi tagavaraosade müük	90,00%	90,00%
Skinest Rail Kazakhstan TOO	Kasahstan	Raudteeveeremi rent ja müük, tagavaraosade müük	100,00%	0,00%
Skinest SPb OOO	Venemaa	Raudteeveeremi tagavaraosade müük	99,50%	99,50%
Skinest AGV OOO	Venemaa	Raudteeveeremi rent	99,50%	99,50%
Skinest Ukraina TOV	Ukraina	Kaubandus-ja vahendusteenused	100,00%	100,00%
Skinest Rail AS sidusettevõtted				
Rolling Stock Invest AS	Eesti	Valdusfirma	51,00%	51,00%
AS RSI Transportation	Eesti	Raudteeveeremi rent	38,25%	38,25%
Rosta Trans OÜ	Eesti	Raudteeveeremi rent	38,25%	38,25%
OÜ Külmvagun	Eesti	Isotermiliste vagunite ja agregaatide remont	25,00%	25,00%
ZAO Refservis-M	Venemaa	Manöövrivõrk ja vagunite rent	0,00%	25,00%
Skinest Keskuse OÜ tütarettevõtted				
OÜ Cha Dao	Eesti	Toitlustus ja restoraniteenindus	100,00%	100,00%
OÜ Shen Dao	Eesti	Hiina massaaž	100,00%	100,00%
Skinest Hydro AS tütarettevõtted				
Hydro Development Company LLC	Gruusia	Elektrienergia tootmine	100,00%	0,00%
Austrian Georgian Development LTD	Gruusia	Elektrienergia tootmine	80,00%	0,00%

Tegevustulemused

Grupi konsolideeritud äritulu (müügitulu + muud äritulud) on üle 125 miljoni euro (2013. a üle 181 miljoni euro) ja konsolideeritud aruandeaasta kasum on üle 24 miljoni euro (2013. a üle 27 miljoni euro). Kontserni bilansi maht on üle 194 miljoni euro (2013. a. üle 221 miljoni euro) ja omakapital ligi 146 miljonit eurot (2013. a ligi 141 miljonit euro).

Grupi suurim liige on raudteekontsern **AS Skinest Rail**, mis alustas tegevust 1997. aastal. Skinest Grupp on ASi Skinest Rail 100%-line omanik. Konsolideeritud müügitulu oli üle 99 miljoni euro. Aasta lõpu seisuga oli kontserni bilansimaht üle 189 miljoni euro. Omakapital moodustab bilansimahust üle 140 miljoni euro.

Raudtee ehituse, remondi ja pealisehitismaterjalide müügi käive oli ligi 31 miljonit eurot, mis on kolm korda rohkem kui eelmisel aastal. Kontsernil on ehitustegevuse litsentsid Eestis, Lätis ja Leedus. Müügitulu oluline kasv selles valdkonnas on seotud Vitsas-S UAB aktsiate soetamisega ja Rail Baltica I ehitustöödega.

Kontsern investeeris eelnevatel perioodidel raudteeveeremisse. Kontsern rendib vaguneid Soome, Poola, Ukrainasse, Kasahstani ja Venemaale ning manöövervedureid Eesti ja Läti klientidele.

Skinest Rail soetas Valga Depoo, kus remonditakse lisaks oma vagunitele ka teiste ettevõtete Baltimaades sõitvaid vaguneid. Skinest Rail suutis oluliselt suurendada remonditud vagunite arvu ja selle abil oluliselt parandada selle ettevõtte finantsnäitajad.

Skinest Rail tegi olulise kinnisvarainvesteeringu Gruusias, soetades üle 300 hektarit maad Tbilisi lähedal.

AS Skinest Hydro on kontserni energeetikavaldkonna valdusfirma ettevõtte, mille tütarettevõtted tegutsevad Gruusias. 2014. aastal olid peamised investeerimisobjektid 6.6 MW Kintrishi hüdroelektrijaam ja 18 MW Lakhami hüdroelektrijaam. Investeeringute maht ületas 2014. aastal 2 miljonit eurot.

Kintrishi hüdroelektrijaama planeeritud aasta keskmine netotoodang on ligi 40 GWh. 2015. aastal jätkuvad hüdroelektrijaama ehitus ja seadmete paigaldus. Ehitustööd on plaanis lõpetada 2016. aasta I kvartalis ja kvartali lõpuks on kavandatud esimene sünkroniseerimine.

Lakhami hüdroelektrijaama installeeritud võimsus on 16 MW ja oodatav aasta keskmine netotoodang 80 GWh. 2014. aastal viidi läbi täiendavad hüdroloogilised uuringud võimalikult riskivaba investeerimisstrateegia loomiseks ja hüdroelektrijaama hüdroloogilise skeemi optimeerimiseks. Projekti eelarendus ja projekteerimine kestab eeldatavalt kuni 2015. aasta III kvartalini ja seejärel alustatakse ehituse ettevalmistustöödega.

Energiat tootva Läti tütarettevõtte **SIA DLRR Energy** müügitulu oli üle 1,3 miljoni euro. Suurimad kliendid on Daugavpilsis Veduriremondi tehas ja AS Latvenergo.

Tuuleenergia ettevõtte **Skinest Energia** tootis 2014. aastal 23 332 MWh elektrienergiat kogusummas 814 015 EUR

Skinest Investeeringute OÜ väärpaberiportfelli maht oli üle 1,2 miljoni euro. Investeeringutelt teenitud kasum oli üle 300 tuhande euro.

Skinest Kinnisvara OÜ aruandeaastakasum oli ligi 53 tuhat eurot. Ühtlasi asutas ettevõtte tütarettevõtte Skinest Arendus, mis soetas Tallinna kesklinnas kinnistu.

Alates 1.1.2014 sidusettevõttena käsitletud **OÜ Balti Realiseerimiskeskus** tegutseb Balti riikides ning 2014. aasta konsolideeritud müügitulu oli üle 25 miljoni euro.

Riskide juhtimine

Tegevusriskide maandamiseks on kontserni ettevõtetel juurutanud kvaliteedijuhtimise süsteem ISO 9001:2008. Ehitus ja tootmisettevõtetel on keskkonna ja töötervishoiu ning -ohutuse sertifikaadid ISO 14001:2004, OHSAS 18001:2007.

Remondi ja ehitustegevusest tulenevate riskide maandamiseks on sõlmitud tsiviilvastutuskindlustuse leping.

Krediidi- ja intressiriskid on kontsernil, tulenevalt madalast laenukoormusest, väga madalad.

Likviidsusriskid on minimaalsed. Kontsernil on piisavalt likviidset vara.

Tegevus 2015. aastal

Kontsern jätkab tegutsemist samadel tegevusaladel. Laienemist planeerib kontsern uute tegevusalade ja tegevusgeograafia laiendamise kaudu. Hea finantsseisu ja ka varasemate kogemuste põhjal hindab kontserni juhatuse äriühingud headeks.

Kontserni peamised finantssuhtarvud

2014. aasta tegevust iseloomustavad peamised finantssuhtarvud olid järgmised:

	2014	2013
Brutokasumimäär (%)	32,87%	28,14%
Puhasrentaablus (%)	24,86%	16,35%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	1,87	2,25
ROA (%)	12,78%	13,43%
ROE (%)	16,98%	20,97%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Brutokasumi määr (%) = $(\text{müügitulu} - \text{kaubakulud}) / \text{müügitulu} * 100$

Puhasrentaablus (%) = $\text{aruandeaasta kasum} / \text{müügitulu} * 100$

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$

ROA (%) = $\text{aruandeaasta kasum} / \text{varad kokku} * 100$

ROE (%) = $\text{aruandeaasta kasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	Lisa nr.	31.12.2014	31.12.2013
VARAD			
KÄIBEVARA			
Raha	2	14 686 449	22 527 872
Lühiajalised finantsinvesteeringud	3	1 250 071	10 781 060
Nõuded ja ettemaksed	4	34 542 802	25 798 990
Varud	8	21 255 278	19 184 773
Käibevara kokku		71 734 600	78 292 695
PÕHIVARA			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	9	20 347 040	14 787 459
Kinnisvarainvesteering	14	29 512 252	581 092
Materiaalne põhivara	15	72 320 070	120 526 519
Immateriaalne põhivara	16	468 206	7 196 774
Põhivara kokku		122 647 568	143 091 844
Varad kokku		194 382 168	221 384 539
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED			
Laenukohustused	17	7 288 882	17 016 909
Võlad ja ettemaksed	20	31 162 473	18 321 415
Lühiajalised kohustused kokku		38 451 355	35 338 324
Pikaajalised kohustused kokku			
Pikaajalised laenukohustused	17,18	8 260 214	42 442 295
Pikaajalised võlakohustused		1 362 896	1 766 905
Edasilükkunud tulumaks		0	523 043
Pikaajalised kohustused kokku		9 623 110	44 732 243
Kohustused kokku		48 074 465	80 070 567
OMAKAPITAL			
Vähemusosalus	21	8 408 978	17 796 989
Emaettevõtte aktsionäridele kuuluv omakapital			
Aktsiakapital		319 500	319 500
Ülekurss		32 467	32 467
Realiseerimata kursivahed		-384 560	-71 554
Kohustuslik reservkapital		31 950	31 950
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		113 045 833	96 160 155
Aruandeaasta kasum		24 853 535	27 044 465
Omakapital kokku		146 307 703	141 313 972
Kohustused ja omakapital kokku		194 382 168	221 384 539

Juhatuse liige _____

Konsolideeritud kasumiaruanne

skeem 1
(eurodes)

	Lisa nr.	2014	2013
Müügitulu	22	99 909 097	181 881 435
Muud äritulud	23	25 643 023	1 067 368
Kaubad, toore, materjal ja teenused	24	-67 069 751	-130 704 534
Mitmesugused tegevuskulud	25	-6 506 133	-8 083 054
Tööjõukulud	26		
Palgakulu		-11 185 767	-10 786 245
Sotsiaalmaksud		-2 890 281	-2 774 085
Tööjõu kulud kokku		-14 076 048	-13 560 330
Põhivara kulum ja väärtuse langus	14,15,16	-4 995 328	-6 328 942
Muud ärikulud	27	-1 625 470	-577 578
ÄRIKASUM		31 279 390	23 694 365
FINANTSTULUD JA -KULUD			
Finantstulud ja -kulud investeringutelt tütarettevõtjatesse		2 018 440	-196 914
Finantstulud ja -kulud investeringutelt sidusettevõtjatesse		-98 980	-1 973 792
Finantstulud ja -kulud muudelt muudelt finantsinvesteringutelt	3	-8 771 501	1 698 145
Muud finantstulud ja -kulud		0	8 000 000
Intrssikulud		-653 052	-2 369 516
Intrssitulud		2 870 645	1 005 910
Kasum (-kahjum) valuutakursi muutustest		1 464 211	540 074
Muud finantstulud ja -kulud		-254 766	-55 498
Finantstulud ja -kulud kokku		-3 425 003	6 648 409
KASUM ENNE TULUMAKSUSTAMIST		27 854 387	30 342 774
Tulumaks		-467 247	-605 968
ARUANDEAASTA PUHASKASUM		27 387 140	29 736 806
sh emaettevõtja aktsionäride osa kasumist		24 853 535	27 044 465
vähemusosaluse osa kasumist		2 533 605	2 692 341

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

Aruandeaasta kasum	27 387 140	29 736 806
Realiseerimata kursivahed	-384 560	-135 607
Aruandeaasta koondkasum	27 002 580	29 601 199
sh emaettevõtte aktsionäride osa koondkasumist	24 468 975	26 908 858
vähemusosaluse osa koondkasumist	2 533 605	2 692 341

Juhatuse liige _____

Konsolideeritud rahavoogude aruanne
(eurodes)

	Lisa nr	2014	2013
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		31 279 390	23 694 365
Korrigeerimised:			
Muud korrigeerimised		-25 488 812	475 694
Kulum	14,15,16	4 995 194	6 328 952
Kahjum põhivara mahakandmisest		21 976	0
Põhivara müügi kasum		-43 505	-112 082
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-3 725 624	-4 251 812
Varude muutus		-3 793 974	9 329 605
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		3 029 407	-7 513 312
Makstud intressid		-734 464	-2 273 832
Makstud tulumaks		-502 386	-855 509
Rahavoog äritegevusest kokku		5 037 202	24 822 069
Rahavoog investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse põhivara soetamisel		-6 892 978	-7 412 809
Laekunud materiaalse põhivara müügist		69 891	544 925
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel		-2 423 366	-18 809
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist		1 928 689	0
Tütarettevõtete aktsiakapitali suurendamine		220 000	0
Tütarettevõtete soetamine		-428 700	0
Sidusettevõtete soetamine		0	-1 276 644
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel		-180 166	-19 156 723
Laekunud muudest finantsinvesteeringutest		522 987	125 281
Antud laenud		-1 994 755	-11 003 578
Antud laenude tagasimaksed		1 772 520	11 022 551
Saadud intressid		1 426 649	728 890
Saadud dividendid		12 748	17 743 471
Rahavoog investeerimistegevusest kokku		-5 966 481	-8 703 445
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud		5 619 104	18 497 254
Saadud laenude tagasimaksed		-3 008 862	-17 926 454
Makstud kapitalirendi maksed		-3 489 442	-26 347 579
Sissemaksed aktsiakapitali		41 476	0
Arvelduskrediidi muutus		0	-1 294 278
Makstud dividendid		-3 891 527	0
Rahavoog finantseerimistegevusest kokku		-4 729 251	-27 071 057
RAHAVOOD KOKKU		-5 658 530	-10 952 433
Raha ja raha ekvivalendid aasta alguses	2	22 365 893	34 598 924
Valuutakursside muutuste mõju		-2 020 914	-1 118 619
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-5 658 530	-10 952 433
Raha ja raha ekvivalendid aasta lõpus	2	14 686 449	22 527 872

Juhatuse liige _____

**Konsolideeritud omakapitali muutuste
aruanne**
(eurodes)

	Aksia- kapital	Kohustus- lik reservka- pital	Realiseeri- mata kursivahe d	Üle- kurss	Jaotamata kasum	Emaette- võtte aktsionäri- dele kuuluv omakapital kokku	Vähemus- osalus	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2012	319 500	31 950	64 053	32 467	105 758 216	106 206 186	13 292 683	119 498 869
Vähemusaluse muutus	0	0	0	0	0	0	1 811 965	1 811 965
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	0	-10 111 654	-10 111 654	0	-10 111 654
Muud muutused	0	0	0	0	513 593	513 593	0	513 593
Realiseerimata kursivahed	0	0	-135 607	0	0	-135 607	0	-135 607
2013. a puhaskasum	0	0	0	0	27 044 465	27 044 465	2 692 341	29 736 806
Saldo seisuga 31.12.2013	319 500	31 950	-71 554	32 467	123 204 620	123 516 983	17 796 989	141 313 972
Vähemusaluse muutus	0	0	0	0	0	0	-11 872 616	-11 872 616
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	0	-9 544 068	-9 544 068	-49 000	-9 593 068
Muud muutused	0	0	0	0	-614 719	-614 719	0	-614 719
Realiseerimata kursivahed	0	0	-313 006	0	0	-313 006	0	-313 006
2014. a puhaskasum	0	0	0	0	24 853 535	24 853 535	2 533 605	27 387 140
Saldo seisuga 31.12.2014	319 500	31 950	-384 560	32 467	137 899 368	137 898 725	8 408 978	146 307 703

Täiendav info omakapitali kohta on toodud lisas 21.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

Käesolev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti hea raamatupidamistava kohaselt. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Kontserni kasutab kasumiaruande koostamisel raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi 1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideerimise põhimõtted

AS Skinest Grupp (edaspidi: emaettevõtte) ja tema tütarettevõtete (edaspidi koos: kontsern) finantsnäitajad on kontserni raamatupidamise aastaaruandes konsolideeritud rida-realt. Kontserniettevõtete omavaheliste tehingute tulemusena tekkinud nõuded, kohustused, tulud, kulud ning realiseerumata kasumid ja kahjumid on elimineeritud. Vähemusosa emaettevõtte kontrolli all olevate tütarettevõtete tulemusel ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitalis eraldi kirjena.

Konsolideerimisel aluseks võetud tütarettevõtete finantsaruanded on koostatud samas perioodi kohta nagu emaettevõtte raamatupidamise aastaaruannegi ning kasutades emaettevõttega samu arvestuspõhimõtteid. Välismaiste majandusüksuste tulude, kulude ja rahavoogude ümberarvestamisel välisvaluutast eurodesse kasutatakse perioodi kaalutud keskmist kurssi. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused hinnatakse ümber eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanga kursi alusel. Aruannete ümberarvestusest tekkinud kursivahed kajastatakse bilansis omakapitali kirjel "Realiseerimata kursivahed".

Emaettevõtte konsolideerimata aruannetes, mis on esitatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisana, kajastatakse investeeringuid tütar- ja sidusettevõtetesse soetusmaksumuse meetodil.

Tütarettevõtete kajastamine

Tütarettevõtte on ettevõtte, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte kontrolli all on üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest (välja arvatud erandjuhud, kui on võimalik selgelt tõendada, et sellise hääleõigusega ei kaasne kontrolli), kui emaettevõtte on võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat või kui emaettevõttel on õigus nimetada, tagasi kutsuda enamiku nõukogu liikmetest. Kui emaettevõtte omandas või loovutas kontrolli ettevõtte üle majandusaasta kestel, on vastava ettevõtte tulemused kajastatud alates kontrolli omamise kuupäevast või kuni kontrolli loovutamise kuupäevani.

Alates 01.01.2014 ei oma Skinest Grupp AS enam kontrolli BRC OÜ ja AS Rolling Stock Invest'i üle ning osalusi OÜ-s BRC ja AS-s Rolling Stock Invest on käsitletud sidusettevõtetena.

Äriühendused

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte

varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena. Alates omandamise kuupäevast kajastatakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused ning tekkinud positiivne firmaväärtus konsolideeritud bilansis ning tütarettevõtte tulud ja kulud kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse koheselt tuluna.

Äriühendused ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel

Ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud äriühendusi kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil, mille kohaselt kajastatakse omandatud osalus teises ettevõttes omandatud netovara bilansilises väärtuses (st. nagu omandatud varad ja kohustused olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis) ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahe kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisena.

Tütarettevõtete müük

Müüdud tütarettevõtete tulusid ja kulusid kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtte müügist. Juhul, kui tütarettevõtte osalisel müügil kaob kontserni kontroll ettevõtte üle, kuid säilib mingi osalus, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa kas sidusettevõtteks või finantsinvesteeringuna. Allesjääv investeering võetakse arvele õiglases väärtuses või allesjääva osa bilansilises väärtuses müügikuupäeva seisuga, kui õiglast väärtust ei ole võimalik leida mõistliku kulu ja pingutusega.

Firmaväärtus

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud ettevõtte selliste varade eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta. Omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtus selle soetusmaksumuses immateriaalse varana.

Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Firmaväärtust amortiseeritakse lineaarsel meetodil 10% aastas.

Negatiivne firmaväärtus on negatiivne vahe omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse selle tekkimisel kasumiaruandes tuluna.

Tehingud vähemusosalusega

Tehinguid, mille käigus emaettevõtte suurendab või vähendab oma osalust tema poolt juba kontrollitavas tütarettevõttes (tehingud vähemusosalusega), kajastatakse kui omanike vahelisi tehinguid ning võimalikud erinevused ostu- või müügihinna ja vähemusosaluse bilansilise maksumuse vahel kajastatakse omakapitalis.

Investeeringud sidusettevõtetesse

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle kontsernil on oluline mõju, kuid mida kontsern ei kontrolli. Oluline mõju eksisteerib, kui on täidetud üks järgnevatest tingimustest:

- kontserni omanduses on rohkem kui 20% sidusettevõtte hääleõigusest;

- kontsernil on esindatuse kaudu oluline mõju sidusettevõtte juhtorganites või oluliste koostöölepingute kaudu sidusettevõtte äritegevuses.

Kapitaliosaluse meetod

Investeeringuid sidusettevõtetesse kajastatakse kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused sidusettevõtte kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel), omandamisel tekkinud firmaväärtuse amortisatsiooni ja võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt kontserni osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui kontserni osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse üldjuhul investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, viiakse läbi vara väärtuse test. Investeeringu kaetava väärtuse määramisel lähtutakse lõigus Varade väärtuse langus kirjeldatud põhimõtetest.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke, tähtajalisi deposiite tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis pikaajaliste laenukohustuste koosseisus.

Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud

Nii lühi- kui ka pikaajalised investeeringud aktsiatesse (välja arvatud osalused sidus- ja tütarettevõtetes) kajastatakse bilansis ümberhinnatuna bilansipäeval kehtinud õiglasele väärtusele, juhul kui see on mõistliku kulu ja pingutusega usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on üldjuhul finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Kui õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse investeeringud soetusmaksumuse meetodil (soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused).

Nõuded ostjate vastu

Nõuded ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, lähtudes laekumise tõenäosusest. Nõuet iga konkreetse kliendi vastu hinnatakse eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Nõuded hinnatakse bilansis alla tõenäoliselt laekuva summani ning allahindlus kajastatakse bilansireal "Ebatõenäoliselt laekuvad summad". Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuldesse kantud nõuded, kajastatakse ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimisena ja kulu vähendusena aruandeperioodi kasumiaruandes. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalised nõuded kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse need algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõuded kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Tuletisinstrumendid

Tuletisinstrumente (näiteks forward-, swap- või optsioonilepingud) kajastatakse bilansis nende õiglases väärtuses. Kasumid ning kahjumid tuletisinstrumentidelt kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ning kuluna.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, muudest mittetagastatavatest maksudest ning soetamisega seotud otsestest transpordikuludest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest kumb on madalam. Neto realiseerimisväärtus on toote hinnanguline müügihind tavapärase äritegevuse käigus, millest on maha arvatud hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügivalmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuks loetakse kinnisvaraobjekt (maa või hoone (või osa hoonest) või mõlemad), mida kontsern hoiab eelkõige renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil, mitte aga kasutamiseks toodete või teenuste tootmisel, halduseesmärkidel või müügiks tavapärase äritegevuse käigus.

Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust on võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse pärast arvelevõtmist õiglases väärtuses. Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes.

Kinnisvarainvesteering, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid kulutusi (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse selliseid kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuse meetodil, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Kasutusel on järgmised amortisatsiooninormid:

Ehitised – korter 1%

Maad ei amortiseerita.

Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatuvalt. Kinnisvarainvesteeringute kaetava väärtuse määramisel lähtutakse lõigus Varade väärtuse langus kirjeldatud põhimõtetest.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse kontserni majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 3 200 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tööseisundisse ja –asukohta.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Juhul kui põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Põhivara parendustega seotud kulutused, mis vastavad põhivara kriteeriumitele, kapitaliseeritakse ning lisatakse põhivara maksumusele. Muud hooldus- ja remondikulud kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit ning amortisatsiooni määrad jagunevad gruppide lõikes:

Masinad ja seadmed	25%
Transpordivahendid	20%
Muu materiaalne põhivara (raudteeveerem):	
vagunid	3-5%
vedurid	6-20%
Masinad ja seadmed	10%
Kinnisvara	2%

Materiaalse põhivara puhul amortiseeritakse soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahet. Kui lõppväärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata või kui see on ebaoluline, siis amortiseerimisel eeldatakse, et põhivara lõppväärtus on null.

Materiaalsete põhivara kaetava väärtuse määramisel lähtutakse lõigus Varade väärtuse langus kirjeldatud põhimõtetest.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Firmaväärtuse allahindlust ei tühistata.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:
Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid, firmaväärtus ja muu immateriaalne põhivara 3-10 aastat.

Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatuvalt.

Immateriaalse põhivara kaetava väärtuse määramisel lähtutakse lõigus Varade väärtuse langus kirjeldatud põhimõtetest.

Varade väärtuse langus

Igal bilansipäeval hinnatakse materiaalse ja immateriaalse põhivara, soetusmaksumuse meetodil kajastatavate kinnisvarainvesteeringute ning sidusettevõtetesse investeeringute puhul vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või vara kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (raha genereeriv üksus). Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kahjumi vähendamisena.

Kapitali- ja kasutusrendid

Renditehingut käsitletakse kapitalirendina, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Üldjuhul kajastatakse kapitalirendina kõik lepingud, kus on täidetud vähemalt üks järgnevatest tingimustest:

- renditava vara omandiõigus läheb rendiperioodi lõpul üle rentnikule;
 - rentnikul on optsioon osta renditavat vara oluliselt madalama hinnaga selle õiglasest väärtusest ning on kindel, et rentnik seda kasutab;
 - lepinguperiood katab üle 75% renditava vara majanduslikust elueast;
 - rendi jõustumise hetkel on rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtus üle 90% renditava vara õiglasest väärtusest;
 - renditud vara on nii spetsiifiline, et vaid rentnik saab seda ilma modifikatsioonideta kasutada.
- Ülejäänud renditehingud kajastatakse kasutusrendina.

Kontsern kui rentnik

Kapitalirendi tingimuste kohaselt renditud põhivara kajastatakse rendi jõustumise hetkel bilansis põhivara ja kohustusena vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, olenevalt sellest, kumb on madalam. Rendileandjale makstavad renditasud jagunevad põhiosa tagasimakseteks ja finantskuluks. Finantskulu jaotub kogu rendiperioodile. Kui rendiperioodi lõppedes tagastatakse vara rendileandjale, siis amortiseeritakse vara lähtudes rendiperioodi pikkusest või vara kasulikust elueast, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendi perioodil tasutavad maksed kajastatakse kuluna ühtlaselt kogu rendiperioodi jooksul isegi siis, kui lepingujärgsed rendimaksed ei ole võrdsed.

Kontsern kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule kontserni bilansis kajastatavale varale. Väljarenditava vara amortiseerimisel lähtutakse ettevõttes sama tüüpi varade

suhtes rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, võetud laenud, muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korregeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korregeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas.

Pikaajaliste finantskohustuste korregeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse need algselt arvele saadud tasu õiglasel väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast, kui kontsernil pole tingimusteta õigust kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva või kui laenuandjal oli õigus bilansipäeval finantskohustus tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Garantiieraldis

Kontsern annab enda poolt müüdud toodetele garantii. Bilansis on moodustatud eraldis summas, mis on vajalik bilansipäevaks müüdud toodetega seotud garantiikohustuse rahuldamiseks. Eraldise hindamisel on lähtutud eelmiste aastate kogemusest.

Ettevõtte tulumaks ja edasilükkunud tulumaks

Tulumaksuvarad ja -kohustused ning tulumaksukulud ja -tulud liigitatakse realiseerunud (tasumisele kuuluvaks) tulumaksuks ja edasilükkunud tulumaksuks. Tasumisele kuuluv tulumaks esitatakse lühiajalise varana või kohustusena ning edasilükkunud tulumaks pikaajalise varana või kohustusena.

Kontserni Eesti ettevõtted

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korregeerimistelt. Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt (kuni 31.12.2014 oli 21/79). Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. 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.

Tulevase dividendi tulumaksu suhtes ei moodustata eraldist enne dividendide väljakuulutamist, kuid info selle kohta avalikustatakse lisades.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks

jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

Kontserni välismaa ettevõtted

Välismaiste tütarettevõtete puhul leitakse edasilükkunud tulumaksuvara või -kohustus kõigi bilansikuupäeval esinevate varade ja kohustuste maksustamisväärtuste ning raamatupidamisväärtuste ajutiste erinevuste vahel. Edasilükkunud tulumaks arvutatakse kehtivate või eeldatavalt kehtivate maksumääradega, mis on rakendatavad nendes perioodides, kui ajutised erinevused või maksukahjumid realiseeruvad. Edasilükkunud tulumaksuvarad ja -kohustused on tasaarveldatud ainult ühe kontserni kuuluva äriühingu piires. Edasilükkunud tulumaksuvara esitatakse bilansis vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvaraga võrreldavas suuruses tulumaksukohustuse tekkimine, mida saaks kasutada tasaarveldamiseks.

Konsolideeritud kasumiaruandes on kajastatud välismaiste tütarettevõtete kasumilt arvestatud ettevõtte tulumaksukulu ja edasilükkunud tulumaksukulu või -tulu ning Eestis registreeritud ettevõtete dividendide tulumaksukulu.

Eraldised

Kontsern moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on tekkinud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta.

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Kontserni kuuluvate ettevõtete arvestusvaluutadeks on nende ettevõtete äritegevuse põhilise majanduskeskkonna valuuta. Emaettevõtte ja Eestis registreeritud tütarettevõtete arvestusvaluuta on euro. Konsolideeritud aruanded on koostatud eurodes.

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks Euroopa Keskpanga valuutakursid tehingu toimumise päeval. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused bilansipäeval hinnatakse ümber Eurodes Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel, mis kehtisid bilansipäeval. Samadel põhimõtetel hinnatakse ümber ka õiglasest väärtuses kajastatavad mittemonetaarsed finantsvarad ja kohustused. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu või kuluna.

Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid ja hüved on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema perioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist – tulu ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides teenuse osutamisega kaasnenud kuludega.

Intressitulu ja dividenditulu

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule tuleb igal majandusaastal kanda reservkapitali vähemalt 1/20 aruandeaasta kasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Tehingud seotud osapooltega

Osapooled on seotud juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Kontsern käsitleb seotud osapooltena:

- omanikke;
- sidusettevõtteid;
- kontserni tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eelmises lõikes kirjeldatud isikute lähedasi pereliikmeid ja nendega seotud ettevõtteid.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudmeetodil. Äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused.

Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades.

Lisa 2 Raha

	31.12.2014	31.12.2013
Sularaha kassas	15 299	58 459
Raha pangakontodel	14 671 150	22 469 413
Kokku	14 686 449	22 527 872

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	Kokku
31.12.2012	382 225	72 330	391 370	845 925
Soetamine	9 099 166	57 557	1 044 593	10 201 316
Müük müügihinnas või lunastamine	-58 889	-66 392	0	-125 281
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-63 600	8 822	-86 122	-140 900
31.12.2013	9 358 902	72 317	1 349 841	10 781 060
Soetamine	124 797	55 369	0	180 166
Müük müügihinnas või lunastamine	-177 795	-57 421	-28 771	-263 987
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-9 444 750	12 039	-14 457	-9 447 168
31.12.2014	-138 846	82 304	1 306 613	1 250 071

Aruandeaastal on 8 771 509 euro võrra on alla hinnatud varem soetatud finantsinvesteering.

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2014	31.12.2013
Nõuded ostjate vastu		
sh ostjatelt laekumata arved	23 789 284	18 745 350
sh ebatõenäolised laekuvad arved	0	-200
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa 7)	2 263 663	1 403 514
Muud ettemakstud kulud	709 256	3 990 797
Muud lühiajalised nõuded (lisa 6)	700 085	564 204
Nõuded sidusettevõtete vastu (lisa 29)	1 477 379	612 071
Intrassinõuded	1 090 216	108 717
Antud laenud (lisa 5)	711 361	225 938
Pikkaajalisest teenusööst saadava tulud	2 619 957	0
Tuletisinstrumentid	0	16
Ettemaksed teenuste eest	1 181 601	148 583
Kokku	34 542 802	25 798 990

Eelnevatel perioodidel kuluks kantud nõudeid aruandeperioodil ei laekunud.

Lisa 5 Antud laenud

	31.12.2014	31.12.2013	Intressi määr	Alusvaluuta
Eesti juriidilised isikud	94 720	133 387	3-27%	EUR/USD
Seotud ettevõtted	430 000	48 945	3-12%	SEK/EUR
Välismaa juriidilised isikud:	171 641	0	0%	RUB
Eraisik	15 000	43 606	12%	EUR
Antud laenud kokku	711 361	225 938		

Juhatuse liige _____

Lisa 6 Muud lühiajalised nõuded

	31.12.2014	31.12.2013
Muud	700 085	564 204
	700 085	564 204

Lisa 7 Maksud

	31.12.2014		31.12.2013	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	2 106 920	454 300	1 223 953	318 625
Üksikisiku tulumaks	21 205	568 570	0	176 283
Sotsiaalmaks	1 857	740 806	4 058	362 511
Töötuskindlustusmaksed	1	10 708	0	8 311
Kohustuslik kogumispensioon	0	6 068	68 170	4 067
Ettevõtte tulumaks	129 334	309 522	107 232	105 824
Muud maksud	4 346	17 449	101	20 991
Kokku	2 263 663	2 107 423	1 403 514	996 612

Täiendav informatsiooni saamiseks vaata lisasid 4 ja 20.

Lisa 8 Varud

	31.12.2014	31.12.2013
Tooraine ja materjal	4 782 848	3 744 506
Ettemaksed tarnijatele	4 355 767	9 692 809
Müügiks ostetud kaubad	10 391 513	2 476 556
Muud varud	19 322	2 776 233
Lõpetamata toodang	715 750	363 080
Valmis toodang	990 078	131 589
	21 255 278	19 184 773

Mahakandmised

	2014	2013
Müügiks ostetud kaubad	0	100 703
Kokku mahakantud varud	0	100 703

Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud

	31.12.2014	31.12.2013
Pikaajalised nõuded (lisa 10)	11 909 398	6 706 013
Sidusettevõtete aktsiad ja osad (lisa 12)	4 845 544	2 882 333
Muud aktsiad ja väärtpaberid (lisa 11)	3 497 007	5 199 113
Muud pikaajalised nõuded	95 091	0
Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku	20 347 040	14 787 459

Lisa 10 Pikaajalised nõuded

	31.12.2014	31.12.2013	Makse- tähtaeg	Intressimäär	Alusvaluuta
Sidusettevõtted	9 715 965	1 581 215	2017	12%	EUR
Laenunõuded	1 545 634	5 124 798	2016; 2017	12%; 15,60%	EUR
Eesti juriidilised isikud	647 799	0	2013; 2019	3%; 8%	EUR/USD/LVL
Pikaajalised nõuded kokku	11 909 398	6 706 013			

Lisa 11 Muud aktsiad ja väärtpaberid

	31.12.2014		31.12.2013	
	Osaluse suurus	Bilansiline väärtus	Osaluse suurus	Bilansiline väärtus
Highrail Transport Ltd	0	0	16,70%	0
Spacecom AS	12,25%	2 963 214	12,25%	2 963 214
Spacecom Trans AS	17,5%	533 793	17,5%	533 793
Skinest LT	0	0	5%	145
Alexela Logistics AS	0	0	0,73%	1 701 960
Kokku		3 497 007		5 199 113

Lisas esitatud osalused on kajastatud soetusmaksumuse meetodil (soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused).

Aruandeaastal Skinest Grupp AS võõrandas oma omandis olevad Alexela Logistics AS aktsiad.

Lisa 12 Sidusettevõtete aktsiad ja osad

	Külm- vagun	Rolling Stock	Refservis- M	Skinest Energia	Alexela Oil	BRC	BPS Energy Trading OÜ	Kokku
Asukohamaa	OÜ Eesti	Invest AS Eesti	ZAO Venemaa	AS Eesti	AS Eesti			
Osaluse bilansiline väärtus 31.12.12	5 630	0	0	0	1 368 228	0		1 373 858
Osaluse % aasta alguses	25%	51%	25%	37,5%	22,4%	50,0%		
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum (-kahjum)	-2822	0	0	472	224 502	0		-1 973 792
Täiendav sissemakse aktsiakapitali	0	0	0	825 000	1 277 215	0		2 102 215
Muud korrigeerimised	0	0	0	1 024 097	-37	0		1 024 060
Osaluse % aasta lõpus	25%	51%	25%	37,5%	22,4%	50,0%		
Osaluse bilansiline väärtus 31.12.13	2 808	0	0	0	2 869 908	0		2 882 333
Osaluse % aasta alguses	25%	51%	25%	37,5%	22,4%	50,0%	0,0%	
Tütaretevõtteks sidusettevõttesse	0	5 474 137	0	0	0	0	0	5 474 137
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum (-kahjum)	-2 169	-2 461 757	0	-9 617	-1 037 383	0	0	-3 510 926
Soetatud aktsiate soetusmaksumus	0	0	0	0	0	0	1 980	0
Osaluse % aasta lõpus	0%	51%	0%	37,5%	22,4%	50,0%	50,0%	
Osaluse bilansiline väärtus 31.12.14	639	3 012 380	0	0	1 832 525	0	0	4 845 544

Lisa 13 Investeeringud tütarettevõtjatesse

Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
			31.12.2014	31.12.2013
Skinest Rail AS	Eesti	Raudteeveeremi müük, rent, tagavaruosade müük ja veeremi remont	100%	100%
Frerin OÜ	Eesti	Kaubandus- ja vahendustegevus	100%	100%
Skinest Investeeringute OÜ	Eesti	Investeeringud väärtpaberisse	100%	100%
Skinest Kinnisvara OÜ	Eesti	Kinnisvara rent ja müük	100%	100%
Skinest Wood AS	Eesti	Kaubandus- ja vahendustegevus	100%	65%
DLRR Energia SIA	Läti	Elektrienergia tootmine ja müük	100%	100%
Skinest Keskus OÜ	Eesti	Kinnisvara rent	51%	51%
Skinest Metsaveod AS	Eesti	Raudteeveeremi rent	51%	51%
Skinest Ehitus AS	Eesti	Raudtee ehitus, pealisehitusmaterjalide müük	98,6%	97,9%
Skinest Reisisveod AS	Eesti	Raudteeveeremi rent ja müük	100%	100%
CEE Railroad-Reform SA	Eesti	Raudteevõrgustiku arendamine Eestis ja välismaal	100%	100%
Skinest Latvija SIA	Läti	Raudteeveeremi ja tagavaruosade müük, veeremi remont	100%	100%
Daugavpils Lokomotivju Remonta Rupnīca	Läti	Vedurite remont	49,91%	49,91%
DLRR Wood SIA	Läti	Pealisehitusmaterjalide tootmine	100%	100%
Skinest Baltija UAB	Leedu	Raudteeveeremi tagavaruosade, pealisehitusmaterjalide müük	100%	100%
Skinest Nordic AB	Rootsi	Investeeringud väärtpaberisse	99,5%	99,5%
Skinest Rail Polska Sp.z.o.o.	Poola	Raudteeveeremi tagavaruosade müük	100%	80%
Skinest Rail Georgia LTD	Gruusia	Raudteeveeremi tagavaruosade müük	100%	100%
Skinest Rail Ukraine LLC	Ukraina	Raudteeveeremi tagavaruosade müük	70%	70%
Skinest Finland OY	Soome	Raudteeveeremi rent, raudteeveeremi tagavaruosade müük	90%	90%
Cha Dao OÜ	Eesti	Toitlustus ja restoraniteenindus	100%	100%
Shen Dao OÜ	Eesti	Hiina massaaž, salongi rendile andmine	100%	100%
Est Rail Rental OÜ	Eesti	Raudteeveeremite- ja vagunite renditeenuse osutamine	51%	51%
Skinest Ukraina TOV	Ukraina	Kaubandus ja vahendusteenused	100%	100%
Skinest Veeremi OÜ	Eesti	Raudteeveeremi rent	100%	100%
Skinest SPb OOO	Venemaa	Raudteeveeremi ja tagavaruosade müük	99,5%	99,5%
Skinest AGV OOO	Venemaa	Raudteeveeremi rent	99,5%	99,5%
Skinest Rail Kazakhstan TOO	Kasahstan	Raudteeveeremi rent ja müük	100%	0%
Skinest Air OÜ	Eesti	Valdusfirma	100%	0%
Valga Depoo AS	Eesti	Raudteeveeremi remont ja hooldus	100%	0%
Primera Golf Residence LLC	Gruusia	Kinnisvara arendus	90%	0%
UAB Vitras-S	Leedu	Raudtee ehitus ja pealisehitusmaterjalide müük	82,21%	0%
Skinest Arendus OÜ	Eesti	Kinnisvara rent ja müük	51%	0%
Skinest Hydro AS	Eesti	Valdusfirma	88%	88%
Hydro Development Company LLC	Gruusia	Elektrienergia tootmine	100%	0%

Austrian Georgian Development LTD	Gruusia	Elektrienergia tootmine	80%	0%
-----------------------------------	---------	-------------------------	-----	----

Omandatud osalused:

Tütarettevõtja nimetus	Kontserni omandatud osaluse %	Omandatud osalus soetusmaksumus
Vitras-S UAB	82,21	493 137
Valga Depoo AS	100	148 000
Skinest Rail Kazakhstan TOO	100	1 000

Ettevõtete omandamisega tekkinud negatiivne firmaväärtuse kogusumma 1 994 803 eurot on kajastatud finantstulude all.

Aruandeaastal asutati tütarettevõtte Kasahstanis Skinest Rail Kazakhstan TOO.

Eesmärgiga korrastada kontserni ettevõtete struktuuri, viidi aruandeaastal läbi kolme ettevõtte ühinemine, kus Skinest Wood AS (ühendav ühing) ühendas endaga Skinest Trans AS-i ja Remlok Service AS-i (ühendatavad ühingud). Aastaaruande koostamise hetkeks on antud tehing Äriregistri poolt registreeritud.

Lisa 14 Kinnisvarainvesteeringud

	Maa	Ehitised	Kokku
31.12.2012			
Soetusmaksumus	424 019	169 252	593 271
Akumuleeritud kulum	0	-23 833	-23 833
Jääkmaksumus	424 019	145 419	569 438
Ostud ja parendused	0	18 809	18 809
Amortisatsioonikulu	0	-7 155	-7 155
31.12.2013			
Soetusmaksumus	424 019	188 061	612 080
Akumuleeritud kulum	0	-30 988	-30 988
Jääkmaksumus	424 019	157 073	581 092
Müügid	-288 241	0	-288 241
Ostud ja parendused	3 388 554	818 736	0
Õiglase väärtuse muutus	25 027 557	0	0
Amortisatsioonikulu	0	-15 446	-15 446
31.12.2014			
Soetusmaksumus	28 551 889	1 006 797	29 558 686
Akumuleeritud kulum	0	-46 434	-46 434
Jääkmaksumus	28 551 889	960 363	29 512 252
		2014	2013
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu		8 049	8 467
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud		279	3 574
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas		328 000	0

Aruandeperioodil soetatud kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnistu Gruusias. Selle kinnisvarainvesteeringu õiglase väärtuse leidmisel võeti aluseks sõltumatu kinnisvaraeksperti eksperti hinnang, mis baseerub sarnase objektide hindade võrdlusmeetodil, mis on korrigeeritud erinevuste suhtes.

Lisa 15 Materiaalne põhivara

	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Muu põhivara	Lõpetamata ehitus	Ettemaksed	Kokku
Soetusmaksumus 31.12.2013	14 418 205	14 465 326	116 524 074	56 838	1 389 548	146 853 991
Ostud ja parendused	338 171	899 763	4 604 485	4 914 095	99 745	10 856 259
Müügid ja mahakandmised	2 969 025	3 194 299	-59 408 959	182 445	0	-53 063 191
Ümberklassifitseerimised	717 342	3 857 145	-438 763	-3 522 536	-1 384 380	-771 191
Valuutakursi muutused	0	0	-192 217	0	0	-192 217
Muud muutused	-4 292 387	-115 459	-621 218	0	0	-5 029 064
Soetusmaksumus 31.12.2014	14 150 356	22 301 075	60 467 402	1 630 842	104 913	98 654 588
Akumuleeritud kulum 31.12.2013	-3 285 138	-8 318 541	-14 721 909	-1 884	0	-26 327 472
Lisandumised äriühenduste kaudu	-998 395	-2 271 433	6 352 763	0	0	3 082 936
Amortisatsioonikulu	-394 764	-1 235 960	-3 269 860	0	0	-4 900 584
Müüdid ja mahakantud põhivara	-30	66 003	116 053	0	0	182 026
Ümberklassifitseerimised	42 651	74 868	7 125	0	0	124 644
Valuutakursi muutused	1	-1	91 876	0	0	91 876
Muud muutused	1 033 513	59 806	318 738	0	0	1 412 057
Akumuleeritud kulum 31.12.2014	-3 602 162	-11 625 258	-11 105 213	-1 884	0	-26 334 518
Jääkmaksumus 31.12.2013	11 133 067	6 146 785	101 802 165	54 954	1 389 548	120 526 519
Jääkmaksumus 31.12.2014	10 548 193	10 675 817	49 362 189	1 628 958	104 913	72 320 070

Muu põhivarana on kajastatud raudteeveerem.

Lisa 16 Immateriaalne põhivara

	Muu immateriaalne põhivara	Firma- väärtus	Ettemaks	Kokku
Soetusmaksumus 31.12.2013	91 271	7 848 521	83 231	8 023 023
Lisandumised äriühenduste kaudu	2 010	0	0	2 010
Ostud ja parendused	47 497	0	44 118	91 615
Ümberklassifitseerimised	0	-7 271 390	0	-7 271 390
Muud muutused	-42 945	-225 391	0	-268 336
Soetusmaksumus 31.12.2014	97 833	351 740	127 349	576 922
 Akumuleeritud kulum 31.12.2013	 -63 935	 -762 313	 0	 -826 248
Lisandumised äriühenduste kaudu	-1 306	762 313	0	761 007
Amortisatsioonikulu	-12 467	-66 831	0	-79 298
Muud muutused	35 823	0	0	35 823
Akumuleeritud kulum 31.12.2014	-41 885	-66 831	0	-108 716
 Jääkmaksumus 31.12.2013	 27 336	 7 086 208	 83 231	 7 196 774
 Jääkmaksumus 31.12.2014	 55 948	 284 909	 127 349	 468 206

Lisa 17 Laenukohustused

	Saldo 31.12.2014	Tagasimaksed 12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta	Tagasimakse tähtaeg	Intressi- määr	Alusvaluuta
Lühiajalised laenud	5 908 077	5 908 077	0	0	2015	2-12%	EUR/USD/RUB
Arvelduskrediit	0	0	0	0			
Pikaajaline laen	2 838 101	0	2 838 101	0	2016-2017	kuni 4%	USD/EUR
Kapitalirendikohustused * (lisa 18)	6 802 918	1 380 805	5 422 113	0	2015-2019	kuni 3%	USD/EUR
Pikaajalised võlad	1 362 896	0	1 362 896	0	2016		EUR
Kokku	16 911 992	7 288 882	9 623 110	0			

	Saldo 31.12.2013	Tagasimaksed 12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta	Tagasimakse tähtaeg	Intressi- määr	Alusvaluuta
Lühiajalised laenud	9 562 514	9 562 514	0	0	2014	3-12%	EUR/USD/RUB
Arvelduskrediit	1 300 000	0	1 300 000	0	2015	1,50%	EUR
Pikaajaline laen	13 147 005	0	13 099 655	47 350	2014-2016	3-12%	EUR/USD
Kapitalirendikohustused (lisa 18)	35 916 988	7 454 394	28 462 594	0	2014-2018	kuni 3%	EUR/USD
Pikaajalised võlad	1 299 601	0	1 299 601	0	2016	12%	LTL/LVL/EUR
Kokku	61 266 109	17 016 909	44 161 850	47 350			

Kapitalirendikohustuste tagatiseks on renditud vara. AS-il Skinest Rail on kohustuste tagatiseks seatud kommertsipant summas 5 200 000 eurot panga kasuks.

*Kapitalirendikohustuste all on kajastatud müügi-tagasirendi tehingutelt saadud laenud kogusummas 2 262 907 EUR (2013: 0). Pangalaenude (lühi- ja pikaajalised) tagatiseks on ostetud masinad ja seadmed jääkmaksumuses 13 567 688 EUR (31.12.2013: 10 415 880 EUR). Muud võlad on tagatiseta.

Lisa 18 Kapitalirent

Kontsern on võtnud kapitalirendile raudteeplatvormid, vedurid ja sõidua autod.

	31.12.2014	31.12.2013
Jääkmaksumus	35 469 611	83 701 482

Rendimaksed

Kapitalirendikohustused	Saldo 31.12.2014	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Tagasimakse tähtaeg	Intressimäär EURIBOR+1,95%- 2,28%	Alus- valuuta
Raudteeveerem	4 483 904	851 137	3 632 767	2016-2018		EUR/USD
Masinad	230	230	0	2015	EURIBOR+2,75%	EUR
Sõidua autod	55 876	17 823	38 053	2019	EURIBOR+2%	EUR
Kokku	4 540 010	869 190	3 670 820			

Rendimaksed

Kapitalirendikohustused	Saldo 31.12.2013	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Tagasimakse tähtaeg	Intressimäär	Alus- valuuta
Raudteeveerem	35 823 667	7 369 225	28 454 442	2013-2017	kuni 3%	EUR/USD
Masinad	2 922	2 922	0	2014	kuni 4%	EUR
Sõidua autod	90 399	82 247	8 152	2015	kuni 4%	EUR
Kokku	35 916 988	7 454 394	28 462 594			

Lisa 19 Kasutusrent

Rendikulu	2014	2014	2014	2013	2013	2013
	Ruumid	Sõiduautod	Veerem	Ruumid	Sõiduautod	Veerem
Kasutusrendi kulu perioodi jooksul	284 202	0	0	240 813	3 687	892 742
Katkestamatu kasutusrendi järgmiste perioodile maksed	0	0	0	223 144	7 869	1 140 637
sh kuni 1 aasta	3 870	2 700	0	169 141	3 687	828 562
1-5 aastat	0	0	0	54 003	4 182	312 075

Renditulu

Ettevõtte on kasutusrendi tingimustel rendile andnud raudteeplatvormid, vagunid, vedurid ja sõiduautod.

Tulevaste perioodide renditulu jaguneb järgmiselt:

	2014	2013
Arvestatud kasutusrenditulu perioodi jooksul	14 349 296	24 722 741
Rentide või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Muud põhivarad	35 388 380	100 049 496
Masinad ja seadmed	5 400	1 004 044
Kokku	35 393 780	101 053 540

Lisa 20 Võlad ja ettemaksed

	31.12.2014	31.12.2013
Võlad tarnijatele	11 460 193	6 529 187
Võlad töövõtjatele	1 032 891	783 746
Maksuvõlad (lisa 7)	2 109 981	996 612
Muud võlad	13 082 187	5 941 167
Muud tulevaste perioodide ettemakstud tulud	42 124	27 431
Saadud ettemaksed	3 234 920	3 785 743
Lühiajalised eraldised	200 177	257 529
KOKKU	31 162 473	18 321 415

Tingimuslikud kohustused

Kontsern on andnud kolmandatele osapooltele garantiisid 31.12.2014 seisuga summas 1 254 484 EUR (31.12.2013: 3 498 060 USD).

Lisa 21 Omakapital

	31.12.2014	31.12.2013
	4	3
Aktiakapital (eurodes)	319 500	319 500
Aktsiate arv (tk)	5 000	5 000
Aktsiate nimiväärtus (eurodes)	63,9	63,9

Vastavalt AS Skinest Grupp põhikirjale on aktiakapitali minimaalseks suuruseks 319 500 eurot ja maksimaalseks suuruseks 1 278 000 eurot.

Kontserni vaba omakapital seisuga 31. detsember 2014 moodustas 137 899 368 eurot (2013: 123 133 066 eurot). Bilansipäeva seisuga on võimalik dividendidena välja maksta 110 319 494 eurot (2013: 96 275 122 eurot). Dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 27 579 874 eurot (2013: 25 857 944 eurot).

Lisa 22 Müügitulu

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes :	2014	2013
Müük Eestis	12 898 074	27 471 401
Müük Euroopa Liidu riike	59 700 816	89 743 853
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	27 310 207	64 666 181
Kokku	99 909 097	181 881 435

Müügitulu tegevusalade lõikes:	2014	2013
Veeremi ja veeremi varuosade müük	22 717 787	18 802 793
Valudetailide tootmise seadmete müük	1 184 963	34 955 890
Veeremi remont ja hooldus	25 778 896	61 854 804
Veeremi rent	14 315 584	24 722 741
Raudtee ehitus ja pealisehitumaterjalide müük	31 010 388	12 699 621
Korteriomandite müük/rent	33 712	8 467
Sõidukite varuosade müük	0	23 077 917
Elektrienergia müük	1 223 786	1 142 814
Restoranid ja toitlustuskohad	224 431	239 808
Muud teenused	3 419 550	4 376 580
Kokku	99 909 097	181 881 435

Lisa 23 Muud äritulud

	2014	2013
Kasum põhivara müügist	26 189	183 843
Kahjudehüvitus, saadud trahvid ja viivised	173 169	442 195
Kasum kinnisvarainvesteeringu õiglase väärtuse muutusest (lisa 14)	25 151 358	0
Kasum valuutakursi muutustest	5 993	157 298
Muud tulevaste perioodide tulud	153 160	116 259
Saadud intressid	133 028	0
Muud äritulud	126	167 773
Kokku	25 643 023	1 067 368

Lisa 24 Kaubad, toore, materjal ja teenused

	2014	2013
Kaupade ja toorainete ostuga seotud kulud	45 879 305	121 204 953
Teenustega seotud kulud	21 189 281	8 443 381
Muude teenustega seotud kulud	886	1 052 626
Korterelamu haldamiskulud	279	3 574
Kaubad, toore, materjal ja teenused kokku	67 069 751	130 704 534

Lisa 25 Mitmesugused tegevuskulud

	2014	2013
Turunduskulud	239 315	643 668
Transpordivahenditega seotud kulud	842 674	864 009
Rendikulud	310 404	244 852
Kinnisvara hooldus ja remont	1 738 189	2 459 076
Side- ja infotehnoloogiakulud	147 309	200 751
Lähetuskulud	465 165	533 997
Pangateenused	117 474	106 122
Haldusteenuste -ja auditikulud	125 133	111 499
Reklaamikulud	3 598	283 954
Personaliga seotud kulud	13 417	200 851
Kuludesse kantud nõuded ja ettemaksed	740 916	214 971
Muud üldhalduskulud	1 762 539	2 219 304
Kokku	6 506 133	8 083 054

Lisa 26 Tööjõukulud

	2014	2013
Palgakulu	11 185 768	10 786 245
Sotsiaalmaksud	2 890 280	2 774 085
Kokku tööjõukulud	14 076 048	13 560 330

Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale 2013	1 440
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale 2014	1 409

Lisa 27 Muud ärikulud

	2014	2013
Kahjum põhivara müügist ja mahakandmisest	4 209	0
Maksud	17 591	26 686
Trahvid ja viivised	48 061	97 134
Kahjum valuutakursi muutustest	1 279 206	13 985
Muud kulud	276 403	439 773
Kokku	1 625 470	577 578

Lisa 28 Tehingud seotud osapooltega

	2014		2013	
	Ost	Müük	Ost	Müük
Sidusettevõtted teenused	33 340	434 750	0	7 669
Muud seotud ettevõtted kaubad	104 205	240 405	242 805	822 703
Muud seotud ettevõtted teenused	812 676	1 573 386	546 125	2 037 017
Ost-müük kokku	950 221	2 248 541	788 930	2 867 389

2013. aastal anti laene järgmistele seotud osapooltele:

	2014		2013	
	Antud laenu	Tagastatud laenu	Antud laenu	Tagastatud laenu
Sidusettevõtted	1 044 346	0	192 750	0
Muud seotud isikud	10 000	0	0	10 000
Muud seotud ettevõtted	0	0	0	224 000
Kokku	1 054 346	0	192 750	234 000

	2014		2013	
	Arvestatud intressid	Laekunud intressid	Arvestatud intressid	Laekunud intressid
Sidusettevõtted	2 068 797	62 350	304 116	0
Muud seotud isikud	1 101	0	111	842
Muud seotud ettevõtted	0	0	2 126	0
Kokku	2 069 898	62 350	306 353	842

Saldod seotud osapooltega:

Lühiajalised nõuded

	31.12.2014	31.12.2013
Sidusettevõtted	1 620 539	612 071
Muud seotud ettevõtted	51 510	832 327
Muud seotud isikud	11 101	0
Kokku	1 683 150	1 444 398

Pikaajalised nõuded

	31.12.2014	31.12.2013
Sidusettevõtted	9 715 965	1 581 215
Kokku	9 715 965	1 581 215

Lühiajalised kohustused

	31.12.2014	31.12.2013
Muud seotud ettevõtted	16 096	116 060
Kokku	16 096	116 060

Lisa 29 Emaettevõtte finantsaruanded

Emaettevõtte bilanss	31.12.2014	31.12.2013
VARAD		
Käibevara		
Raha	39 253	122 960
Nõuded ja ettemaksed	9 531 575	1 583 311
Käibevara kokku	9 570 828	1 706 271
Põhivara		
Pikaajalised finantsinvesteeringud		
Tütarettevõtete aktsiad või osad	20 632 536	22 577 977
Sidusettevõtete aktsiad	8 072 176	6 056 980
Pikaajalised nõuded tütar -ja sidusettevõtete vastu	1 450 764	1 349 104
Materiaalne põhivara	5 720	0
Põhivara kokku	30 161 196	29 984 061
VARAD KOKKU	39 732 024	31 690 332
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed		
Võlad tarnijatele	686	1 786
Võlad tütarettevõtetele	214 079	180 658
Võlad töövõtjatele	14 615	15 630
Dividendivõlad	10 216 743	4 564 202
Maksuvõlad	15 506	18 217
Lühiajalised kohustused kokku	10 461 629	4 780 493
Pikaajalised kohustused		
Pikaajalised laenukohustused tütarettevõtetele	2 810 283	385 813
KOHUSTUSED KOKKU	13 271 912	5 166 306
OMAKAPITAL		
Aktsiakapital	319 500	319 500
Ülekurss	32 467	32 467
Kohustuslik reservkapital	31 950	31 950
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	16 596 041	16 885 394
Aruandeaasta kasum	9 480 154	9 254 715
OMAKAPITAL KOKKU	26 460 112	26 524 026
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	39 732 024	31 690 332

Emaettevõtte kasumiaruanne

Skeem 1

	2014	2013
ÄRITULUD		
Müügitulu	223 391	173 880
Äritulud kokku	223 391	173 880
ÄRIKULUD		
Mitmesugused tegevuskulud	-55 012	-43 663
Tööjõu kulud		
Palgakulu	-122 775	-120 741
Sotsiaalmaks	-41 252	-42 466
Amartisatsioon	-4 840	0
Muud ärikulud	-1 987	-1 375
ÄRIKASUM	-2 475	-34 365
FINANTSTULUD JA -KULUD		
Finantstulud ja -kulud investeringutelt tütarettevõtetesse	9 561 310	10 111 654
Finantstulud ja -kulud investeringutelt sidusettevõttesse	0	-1 277 214
Muud finantstulud	0	8 000 000
Intressikulud	-31 756	-221 415
Intressitulud	145 756	134 292
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-192 681	-226 485
Muud finantstulud ja kulud	0	-7 231 752
Finantstulud ja -kulud kokku	9 482 629	9 289 080
ARUANDEAASTA PUHASKASUM	9 480 154	9 254 715

Emaettevõtte rahavoogude aruanne

	2014	2013
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	-2 475	-34 365
Korrigeerimised:		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	4 840	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-10 789	17 777
Äritegevusega seotud kohustuse muutus	2998	6 954
Makstud intressid	-1 252	-962 382
Kokku rahavood äritegevusest	-6 678	-972 016
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse põhivara soetamisel	-10 560	0
Tütarettevõtete soetamine	0	-2 500 000
Sidusettevõtete soetamine	-4 480	-1 276 644
Tütarettevõtete müük	60 000	315 879
Antud laenud	-203 700	-253 900
Saadud intressid	12	8
Saadud dividendid	1 760 137	9 598 965
Rahavood investeerimistegevusest kokku	1 601 409	5 884 308
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	2 342 257	3 918 644
Saadud laenude tagasimaksed	-116 372	-8 726 521
Makstud dividendid	-3 891 527	0
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	-1 665 642	-4 807 877
RAHAVOOD KOKKU	-70 911	104 415
Raha ja raha ekvivalendid aasta alguses	122 960	17 448
Raha muutus	-70 911	104 415
Valuutakursside muutuste mõju	-12 796	1 097
Raha ja raha ekvivalendid aasta lõpus	39 253	122 960

Emaettevõtte omakapitali muutuste aruanne

	Aksiakapital	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2012	319 500	32 467	31 956	25 955 113	26 339 036
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					-25 556 381
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus kapitaliosaluse meetodil					105 423 531
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2012					106 206 186
Väljakuulutatud dividendid				-10 111 654	-10 111 654
Muud muutused				1 041 935	1 041 935
2013. a puhaskasum				9 254 715	9 254 715
Saldo seisuga 31.12.2013	319 500	32 467	31 956	26 140 109	26 524 026
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					-25 556 381
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus kapitaliosaluse meetodil					122 549 338
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2013					123 586 738
Väljakuulutatud dividendid				-9 544 068	-9 544 068
Muud muutused					0
2013. a puhaskasum				9 480 154	9 480 154
Saldo seisuga 31.12.2014	319 500	32 467	31 956	26 076 195	26 460 112
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					-28 704 712
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus kapitaliosaluse meetodil					140 143 325
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2014					137 898 725

Majandusaasta aruande allkirjad

Juhatus on koostanud käesoleva majandusaasta aruande, mis koosneb tegevusaruandest ja raamatupidamise aastaaruandest.

Maarika Piir
juhatuse liige

2014

Natalja Kumar
juhatuse liige

2014

Kasumi jaotamise ettepanek

ASi Skinest Grupp jaotamata kasum:

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	113 045 833
2014. aasta kasum	24 853 535
Jaotamata kasum kokku seisuga 31.12.2014	137 899 368

AS Skinest Grupp juhatus teeb aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku jätta kasum jaotamata:

Maarika Piir juhatuse liige	2014
--------------------------------	------

Natalja Kumar juhatuse liige	2014
---------------------------------	------

Tegevusalade loetelu

Müügitulu tegevusalade lõikes:	EMTAK kood	2014	2013
Muud majandustegevust toetavad tegevused	84139	223 391	173 880
Kokku		223 391	173 880

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 20.06.2015

AS SKINEST GRUPP (registrikood: 11200831) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
NATALJA KUMAR	Juhatuse liige	20.06.2015
MAARIKA PIIR	Juhatuse liige	20.06.2015

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Skinest Grupp aktsionärile

Oleme auditeerinud AS Skinest Grupp konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2014, konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud koondkasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, konsolideeritud aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 7 kuni 38.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeauditori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes esitatud arv näitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeauditori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeauditor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitikate asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie auditiarvamusele.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt AS Skinest Grupp konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2014 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Sven Siling

Vandeauditori number 502

BDO Eesti AS

Auditiorettevõtja tegevusloa number 1

A. H. Tammsaare tee 47, Tallinn 11316

20.06.2015

Audiitorite digitaalallkirjad

AS SKINEST GRUPP (registrikood: 11200831) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SVEN SILING	Vandeaudiitor	20.06.2015

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valdusfirmade tegevus	64201	223391	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6788070
Faks	+372 6788075
E-posti aadress	skiness@skiness.ee
Veebilehe aadress	www.skiness.ee