

AS SKINEST RAIL

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE 2015

Juriidiline aadress:	Mõisa 4, 13522 Tallinn
Äriregistri nr.:	10293440
Telefon:	+372 6788070
Faks:	+372 6788075
E-mail:	skiness@skiness.ee
Interneti koduleht:	www.skiness.ee
Põhitegevusalad:	Raudteeveeremi müük Raudteeveeremile tagavaraosade müük Raudteeveeremi remont, rent, manöövritööd Raudtee ehitus ja pealisehitismaterjalide müük
Audiitor:	BDO Eesti AS
Majandusaasta algus ja lõpp:	01. jaanuar 2015 31. detsember 2015
Lisatud dokumendid:	Sõltumatu vandeaudiitori aruanne Kasumi jaotamise ettepanek Aruandeaasta müügitulu

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Konsolideeritud bilanss	7
Konsolideeritud kasumiaruanne	8
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	9
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	10
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	11
Lisa 2 Raha	21
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	21
Lisa 4 Antud laenud	21
Lisa 5 Varud	22
Lisa 6 Maksud	22
Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud	22
Lisa 8 Pikaajalised nõuded	23
Lisa 9 Muud aktsiad ja väärtpaberid	23
Lisa 10 Tütarettevõtete aktsiad ja osad	24
Lisa 11 Sidusettevõtete aktsiad ja osad	25
Lisa 12 Kinnisvarainvesteering	25
Lisa 13 Materiaalne põhivara	26
Lisa 14 Immateriaalne põhivara	27
Lisa 15 Kapitalirent	27
Lisa 16 Kasutusrent	28
Lisa 17 Laenukohustused	28
Lisa 18 Võlad ja ettemaksed	29
Lisa 19 Tingimuslikud kohustused	29
Lisa 20 Omakapital	30
Lisa 21 Müügitulu	30
Lisa 22 Muud äritulud	30
Lisa 23 Kaubad, toore, materjal ja teenused	31
Lisa 24 Mitmesugused tegevuskulud	31
Lisa 25 Tööjõukulud	31
Lisa 26 Muud ärikulud	32
Lisa 27 Tehingud seotud osapooltega	32
Lisa 28 Bilansipäeva järgsed sündmused	34
Lisa 28 Emaettevõtte finantsaruanded	35
Juhatuse allkirjad 2015. a majandusaasta aruandele	40
Sõltumatu vandeaudiitori aruanne	41
Kasumi jaotamise ettepanek	42
ASi Skinest Rail kontserni jaotamata kasum:	42
AS Skinest Rail konsolideerimata müügitulu vastavalt EMTAK 2008-le	43

Tegevusaruanne

Ülevaade kontsernist

Skinest Rail on raudteekontsern, mis tegutseb Eestis, Lätis, Leedus, Soomes, Poolas, Venemaal, Ukrainas, Gruusias, Kasahstanis ja Aserbaidžaanis järgmistes valdkondades:

- Vagunite müük, remont ja rent
- Vedurite müük, remont ja rent
- Raudteeveeremi varuosade müük
- Raudtee ehitus
- Raudtee pealisehitumaterjalide müük

Kontserni emaettevõtte AS Skinest Rail alustas oma tegevust 1997. aastal.

Missioon, visioon ja väärtused

Skinest Rail soovib olla professionaalne, klientide vajadusi arvestav partner. Me näeme end Balti riikide ja naaberriikide juhtiva ettevõttena raudteeveeremi müügi, remondi ja raudtee ehituse alal.

Peame oluliseks:

- partnerlust – meie kliendid on meie partnerid,
- usaldusväarsust – ausus ja lubadustest kinnipidamine,
- professionaalsust – tehnoloogilistest nõuetest kinnipidamine ja kliendile parima lahenduse pakkumine.

Kontserni struktuur

Emaettevõtte AS Skinest Rail

	Asukoha- maa	Tegevusala	Osalus 31.12.2015	Osalus 31.12.2014
Tütarettevõtted				
AS Skinest Ehitus	Eesti	Raudtee ehitus, pealisehitusmaterjalide müük	98,6%	98,6%
AS Skinest Metsaveod	Eesti	Raudteeveeremi rent	51%	51%
AS Skinest Wood	Eesti	Pealisehitusmaterjalide müük	100%	100%
AS Skinest Reisiveod	Eesti	Raudteeveeremi rent ja müük, tagavaraosade müük	100%	100%
CEE Railroad Reform Sihtasutus	Eesti	Raudteevõrgustiku arendamine Eestis ja välismaal	100%	100%
Skinest Air OÜ	Eesti	Valdusfirma	80%	100%
Skinest Veeremi OÜ	Eesti	Raudteeveeremi rent	100%	100%
AS Valga Depoo	Eesti	Raudteeveeremi remont ja tehnohooldus	100%	100%
OÜ Skinest Connect	Eesti	Sõitjate raudteevedu	100%	0%
Primiera Golf Residence LLC	Gruusia	Kinnisvara arendus	72%	90%
Primiera Resisednce Development and Construction LLC	Gruusia	Ehitus	80%	0%
Skinest Rail Georgia LTD	Gruusia	Raudteeveeremi ja tagavaraosade müük	100%	100%
TOO Skinest Rail Kazakhstan	Kasahstan	Raudteeveeremi rent ja müük	100%	100%
UAB Skinest Baltija	Leedu	Raudteeveeremi rent ja müük, tagavaraosade ja pealisehitusmaterjalide müük	100%	100%
UAB Vitras-S	Leedu	Raudtee ehitus ja pealisehitusmaterjalide müük	82,21%	82,21%
SIA Skinest Latvija	Läti	Raudteeveeremi ja tagavaraosade müük, veeremi remont	100%	100%
DLRR Wood SIA	Läti	Pealisehitusmaterjalide tootmine	100%	100%
AS Daugavpils Lokomotivju Remonta Rupnica	Läti	Vedurite remont	49,91%	49,91%
Skinest Rail Polska Sp.z.o.o.	Poola	Raudteeveeremi tagavaraosade müük	100%	100%
AB Skinest Nordic	Rootsi	Investeeringud väärtpaberitesse	99,5%	99,5%
OY Skinest Finland	Soome	Raudteeveeremi rent, raudteeveeremi tagavaraosade müük	90%	90%
Skinest Rail Ukraine LLC	Ukraina	Raudteeveeremi tagavaraosade müük	70%	70%
OOO Skinest SPb	Venemaa	Raudteeveeremi ja tagavaraosade müük	99,5%	99,5%
OOO Skinest AGV	Venemaa	Raudteeveeremi rent	99,5%	99,5%
Sidusettevõtted				
OÜ Külmvagun	Eesti	Isotermiliste vagunite ja agregaatide remont	25%	25%
AS Rolling Stock Invest	Eesti	Valdusfirma	51%	51%

Tegevustulemused

2015. aasta oli transpordisektori jaoks keeruline aeg erinevatel põhjustel - Venemaa vastased sanktsioonid, madal nafta hind, aeglane majanduskasv Euroopas ja nõrk rubla. Eesti Raudtee veomaht vähenes eelmisel aastal 27% võrra ja ettevõtte teenis esimest korda kahjumit, Leedu ja Läti raudteedel vähenes maht 2% võrra, vene raudtee langus oli 1%. Mahtude vähenemise tõttu lükkasid riiklikud raudteed ja suured transpordikorporatsioonid edasi suuremahulised investeeringud uutesse ehitusprojektidesse ja veeremipargi moderniseerimisse. Kauba ja vedelkütuse vedude mahu vähenemine ning veeremi uuendamise edasilükkamine raudteede poolt tekitas turul ka veeremi ülejäägi ja rendihindade languse.

Vaatamata keerulisele ajale suutis Skinest Rail säilitada häid suhteid oma partneritega, töötades madalama kuid stabiilse kasumimarginaaliga.

Konsolideeritud müügitulu oli üle 71 miljoni euro, mis on 28% vähem kui eelmisel aastal. EBITDA vähenes proportsionaalselt käibega 33% võrra ja moodustas 8,7 miljonit eurot. 75% kontserni müügitulust teeniti Euroopa Liidus ning sellest Balti regioonis ja 25% väljaspoolt Euroopa Liitu.

Kontserni bilansimaht moodustas 180 miljonit eurot, vähenedes 5% võrra. Omakapital aga kasvas 2% võrra kuni 147 miljoni euron. Aruandeaasta konsolideeritud puhaskasum moodustas 5,8 miljonit eurot, mille langus on tulnud kahest asjaolust: Lätis asuvast tehasest (DLRR), mis teenis 2,7 miljonit eurot kahjumit ning Kasahstani rahvusvaluuta devalveerimisest, mis põhjustas poole miljoni euro väärtuses kahjumit. Skinest Raili konsolideerimata kasum kasvas 5,8 korda ulatudes 15,9 miljoni euron.

Vaatamata langevale trendile investeeris Skinest Rail aruandeaastal üle 3 miljoni euro ehitustehnikasse, veeremisse ja tootmisesse. Suurimaks investeeringuks oli raudteedepoo soetamine Venemaal Ust-Luga sadama lähedal.

2015 lõpus ja 2016 alguses on näha mahtude ja kasumlikusse paranemist enamuses valdkondades, kus Skinest Rail aktiivselt tegutseb. Aruande koostamise ajal teeb Skinest Rail investeeringud vagunitesse, veduritesse ja arendab aktiivselt uusi arengusuundi.

Skinest Rail asutas 2015. aastal uue ettevõtte OÜ Skinest Connect ja ettevõtte Gruusias. Aruande koostamise ajal asutati uus ettevõtte Ukrainas.

Töötajad

2015. aastal oli kontserni keskmine töötajate arv 1 167. Töötajatele arvestatud töötasu üldsumma oli 9 623 693 eurot. Sotsiaalmakse arvestati 2 517 808 eurot.

Riskide juhtimine

Igapäevaste tegevusriskide haldamiseks on Skinest Rail juurutanud kvaliteedijuhtimise süsteemi ISO 9001:2001. Kontserni ehitus ja tootmisettevõtetel on keskkonna ja töötervishoiu ning -ohutuse

Juhatus liige _____

sertifikaadid ISO 14001:2004, OHSAS 18001:2007. Protseduuride täiendamisega tegeletakse pidevalt. Remondi ja ehitustegevusest tulenevate riskide maandamiseks on sõlmitud tsiviilvastutuskindlustuse leping.

Tegevus 2016. aastal

Skinest Rail jätkab tegutsemist samadel tegevusaladel ning on suunanud tegevus- ja investeerimistegevuse geograafilisele laienemisele. Järgmine aasta on ootame müügitulu ja kasumi kasvu. Lähtudes kontserni heast finantsseisust ja toetudes varasematele kogemustele, hindab juhtkond kontserni ärivõimalusi headeks.

Peamised finantssuhtarvud

2015. aasta tegevust iseloomustavad peamised finantssuhtarvud olid järgmised:

	2015	2014
Brutokasumi määr (%)	37,5%	31,7%
Puhasrentaablus (%)	6,1%	29,1%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	2,13	1,84
ROA (%)	2,4%	15,3%
ROE (%)	3%	20%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Brutokasumimäär (%) = (müügitulu – kaubakulud) / müügitulu

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100

ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku * 100

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	Lisa nr	31.12.2015	31.12.2014
VARAD			
KÄIBEVARA			
Raha	2	3 422 510	13 226 496
Nõuded ja ettemaksed	3	40 006 297	34 601 893
Varud	5	17 642 148	21 227 013
Käibevara kokku		61 070 955	69 055 402
PÕHIVARA			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	7	23 134 555	23 347 161
Kinnisvarainvesteering	12	28 416 111	28 416 111
Materiaalne põhivara	13	67 327 468	68 337 947
Immateriaalne põhivara	14	633 425	460 709
Põhivara kokku		119 511 560	120 561 928
Varad kokku		180 582 514	189 617 330
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED			
Laenukohustused	17	7 833 560	7 264 012
Võlad ja ettemaksed	18	20 785 247	30 339 828
Lühiajalised kohustused kokku		28 618 807	37 603 839
Pikaajalised kohustused kokku			
Pikaajalised laenukohustused	17	2 794 702	7 387 321
Pikaajalised võlakohustused	17	2 479 707	1 362 896
Pikaajalised kohustused kokku		5 274 409	8 750 217
Kohustused kokku		33 893 216	46 354 056
OMAKAPITAL			
Vähemusosalus		11 177 149	8 126 913
Emaettevõtte aktsionäridele kuuluv omakapital			
Aktiivkapital	20	319 500	319 500
Realiseerimata kursivahed		23 918	-390 083
Kohustuslik reservkapital		31 950	31 950
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		129 348 980	109 446 141
Aruandeaasta kasum		5 787 801	25 728 852
Omakapital kokku		146 689 298	143 263 274
Kohustused ja omakapital kokku		180 582 514	189 617 330

Konsolideeritud kasumiaruanne

Skeem 1

(eurodes)

	Lisa nr	2015	2014
Müügitulu	21	71 138 217	99 284 014
Muud äritulud	22	1 428 435	25 595 136
Kaubad, toore, materjal ja teenused	23	-44 461 116	-66 899 558
Mitmesugused tegevuskulud	24	-6 286 615	-6 349 592
Tööjõukulud			
Palgakulu		-9 623 693	-10 703 081
Sotsiaalmaksud		-2 517 808	-2 746 504
Tööjõu kulud kokku	25	-12 141 501	-13 449 585
Põhivara kulum ja väärtuse langus	13,14	-5 314 108	-4 643 665
Muud ärikulud	26	-930 394	-1 604 918
ÄRIKASUM		3 432 918	31 931 832
FINANTSTULUD JA -KULUD			
Finantstulud ja -kulud investeringutelt tütarettevõtetesse		903 291	1 994 093
Finantstulud ja -kulud investeringutelt sidusettevõtetesse	11	-3 013 019	537 583
Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteringutelt		0	-8 771 509
Intressikulud		-968 329	-736 357
Intressitulud		3 006 581	2 692 050
Kasum (-kahjum) valuutakursi muutustest		1 097 714	1 655 579
Muud finantstulud ja -kulud		-186 551	-217 622
Finantstulud ja -kulud kokku		839 686	-2 846 183
KASUM ENNE TULUMAKSUSTAMIST		4 272 604	29 085 650
Tulumaks		60 355	-594 415
ARUANDEAASTA PUHASKASUM		4 332 959	28 491 235
sh emaettevõtte aktsionäride osa kasumist		5 787 801	25 728 852
vähemusosaluse osa kasumist		-1 454 842	2 762 383

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

Aruandeaasta kasum	4 332 959	28 491 235
Realiseerimata kursivahed	414 001	-193 610
Aruandeaasta koondkasum	4 746 960	28 297 625
sh emaettevõtte aktsionäride osa koondkasumist	6 201 802	25 535 242
vähemusosaluse osa koondkasumist	-1 454 842	2 762 383

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)	Lisa nr	2015	2014
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		3 432 918	31 931 832
Korrigeerimised:			
Muud korrigeerimised		501 386	-25 050 250
Kulum	13,14	5 314 108	4 643 665
Kahjum põhivara mahakandmisest		-1 222	21 976
Põhivara müügisum		-89 271	-3 746
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-190 423	-4 594 780
Varude muutus		3 584 865	-4 528 947
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		-7 268 470	3 920 461
Makstud intressid		-843 367	-652 260
Makstud tulumaks		-589 941	-473 137
Rahavoog äritegevusest kokku		3 850 582	5 214 814
Rahavoog investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse põhivara soetamisel		-3 631 121	-6 003 725
Laekumised materiaalse põhivara müügist		1 207 922	69 891
Tasutud kinnisvarainvesteeringu soetamisel		0	-1 604 630
Tasutud tütarettevõtete soetamisel		-2 696	-428 700
Tütarettevõtete aktsiakapitali suurendamine		0	220 000
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist		0	1 701 961
Antud laenud		-12 103 879	-6 391 311
Tasutud antud laenude tagasimaksed		9 074 117	3 180 830
Saadud intressid		1 289 199	1 264 809
Saadud dividendid		20 686 322	0
Rahavoog investeerimistegevusest kokku		16 519 864	-7 990 875
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud		11 145 818	7 387 997
Saadud toetused		1 567 434	0
Saadud laenude tagasimaksed		-31 471 438	-3 611 119
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed		-1 723 632	-3 365 834
Makstud dividendid		-10 633 084	-1 777 282
Rahavoog finantseerimistegevusest kokku		-31 114 902	-1 366 238
RAHAVOOD KOKKU		-10 744 455	-4 142 299
Raha ja raha ekvivalendid aasta alguses	2	13 226 496	18 680 533
Valuutakursside muutuste mõju		940 470	-1 311 738
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-10 744 455	-4 142 299
Raha ja raha ekvivalendid aasta lõpus	2	3 422 510	13 226 496

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)	Aksia- kapital	Kohustuslik reservkapital	Reali- seerimata kursivahed	Jaotamata kasum	Emaettevõtte aktsionäridele kuuluv omakapital kokku	Vähemus- osalus	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2013	319 500	31 950	-196 473	120 032 434	120 187 409	17 348 003	137 535 412
Vähemusosaluse muutus	0	0	0	0	0	-11 934 472	-11 934 472
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-9 483 458	-9 483 458	-49 000	-9 532 458
Muud muutused	0	0	0	-1 102 834	-1 102 834	0	-1 102 834
Realiseerimata kursivahed	0	0	-193 610	0	-193 610	0	-193 610
2014. a puhaskasum	0	0	0	25 728 852	25 728 852	2 762 383	28 491 236
Saldo seisuga 31.12.2014	319 500	31 950	-390 083	135 174 994	135 136 360	8 126 913	143 263 274
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-1 320 936	-1 320 936		-1 320 936
Muud muutused	0	0	0	-4 505 078	-4 505 078	4 505 078	0
Realiseerimata kursivahed	0	0	414 001	0	414 001	0	414 001
2015. a puhaskasum	0	0	0	5 787 801	5 787 801	-1 454 842	4 332 959
Saldo seisuga 31.12.2015	319 500	31 950	23 918	135 136 781	135 512 148	11 177 149	146 689 298

Täiendav info omakapitali kohta on toodud lisas 20.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 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.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideerimise põhimõtted

AS Skinest Rail (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 tulemused ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitalis eraldi kirjena.

Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele. 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 omandamise kuupäevast või kuni kontrolli loovutamise kuupäevani.

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 omandatud 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 akumuleeritud 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.

Juhatuse liige _____

Tehingud vähemusosalusega

Tehinguid, mille käigus ettevõtte 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 kontserni 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 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 (mis vastavad raha ja selle ekvivalentide definitsioonile). Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste 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 real "Ebatõenäoliselt laekuvad summad". Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuludesse 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 laekuvas 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.

Tuletisinstrumentid

Tuletisinstrumente (näiteks forward-, swap- või optioonilepingud) 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.

Kinnisvarainvesteering võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid kulutusi. Juhul, kui kinnisvarainvesteeringu objekti valmistamine toimub pikema perioodi jooksul ning seda finantseeritakse laenu või mõne muu võlainstrumendiga, kapitaliseeritakse otseselt varaobjekti valmistamisega seotud laenukasutuse kulutused antud objekti soetusmaksumuses.

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.

Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda 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.

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. Muid hooldus- ja remondikulused kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekti valmistamine toimub pikema perioodi jooksul ning seda finantseeritakse laenu või mõne muu võlainstrumendiga, kapitaliseeritakse otseselt varaobjekti valmistamisega seotud laenukasutuse kulutused antud objekti soetusmaksumuses.

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%

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 (rahavoogude nüüdisväärtus), 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 vähendamisenä.

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. Kapitalirendi tingimuste kohaselt renditavat põhivara amortiseeritakse samade põhimõtete alusel nagu muud sama tüüpi soetatud vara. 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 amortiseerimispõhimõtetest. 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 kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

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

Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse need algselt arvele saadud tasu õiglases 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 korrigeerimistelt. Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. 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.

Juhatuse liige _____

Maksustamissüsteemi omapärasest 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.

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 Keskpanka valuutakursid tehingu toimumise päeval. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused bilansipäeval hinnatakse ümber Eurodes Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel, mis kehtisid bilansipäeval. Samadel põhimõtetel hinnatakse ümber ka õiglasest väärtusest 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 väärtusest, 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

Juhatus liige _____

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 selle saamiseks.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule tuleb igal majandusaastal kanda reservkapitali vähemalt 1/20 puhaskasumist, 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:

- emaettevõtet Skinest Grupp AS (ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- sidusettevõtteid;
- teisi emaettevõtte konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (nt emaettevõtte ülejäänud tütaretevõtteid);
- kontserni tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eelmises lõikes kirjeldatud isikute lähedasi pereliikmeid ja nendega seotud ettevõtteid.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid 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

	31.12.2015	31.12.2014
Sularaha kassas	32 524	9 496
Raha pangakontodel	3 389 986	13 217 000
Kokku	3 422 510	13 226 496

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2015	31.12.2014
Nõuded ostjate vastu		
sh ostjatelt laekumata arved	20 550 274	22 721 100
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa 6)	2 013 745	2 144 366
Muud ettemakstud kulud	323 097	686 280
Muud lühiajalised nõuded	1 837 257	560 044
Nõuded emattevõtte vastu (lisa 27)	446 789	180 258
Nõuded sidusettevõtete vastu (lisa 27)	3 813 974	1 477 379
Intressinõuded	1 739 396	1 267 931
Antud laenud (lisa 4)	1 996 567	2 653 820
Ettemaksed teenuste eest	314 016	290 758
Pikaajalisest teenustöödest saadaolevad tulud	6 734 500	2 619 957
Edasilükkatud TM vara	236 682	0
Kokku	40 006 297	34 601 893

Eelnevatel perioodidel kuluks kantud nõudeid.

Lisa 4 Antud laenud

	31.12.2015	31.12.2014	Intressi määr	Alusvaluuta
Seotud ettevõtted	1 073 567	2 532 527	6-12%	EUR/USD
Eesti juriidilised isikud	923 000	94 720	kuni 12%	USD
Välismaa juriidilised isikud	0	11 573	5%	GEL
Eraisik	0	15 000	kuni 12%	EUR
Antud laenud kokku	1 996 567	2 653 820		

Lisa 5 Varud

	31.12.2015	31.12.2014
Tooraine ja materjal	3 295 787	4 782 848
Müügiks ostetud kaubad	9 700 616	10 382 570
Lõpetamata toodang	1 930 613	715 750
Ettemaksed tarnijatele	2 184 161	4 355 767
Valmistoodang	530 971	990 078
Kokku	17 642 148	21 227 013

Mahakandmised	2015	2014
Müügiks ostetud kaubad	6 591	0
Kokku mahakantud varud	6 591	0

Lisa 6 Maksud

Maksuliik	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	1 755 819	577 731	2 008 828	438 704
Sotsiaalmaks	350	652 417	1 857	730 368
Tulumaks	0	431 692	0	561 067
Töötuskindlustuse makse	0	7 478	1	9 832
Kohustuslik kogumispensioni makse	0	6 144	0	5 559
Ettevõtte tulumaks	240 007	2 009	129 334	309 416
Muud maksud	17 569	25 777	4 346	8 723
Kokku	2 013 745	1 703 247	2 144 366	2 063 669

Täiendava informatsiooni saamiseks vaata lisasid 3 ja 18.

Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud

	31.12.2015	31.12.2014
Pikaajalised nõuded (lisa 8)	19 637 548	16 837 135
Sidusettevõtete aktsiad ja osad (lisa 11)	0	3 013 019
Muud aktsiad ja väärtpaberid (lisa 9)	3 497 007	3 497 007
Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku	23 134 555	23 347 161

Lisa 8 Pikaajalised nõuded

	31.12.2015	31.12.2014	Makse tähtaeg	Intressi määr	Alus valuuta
Sidusettevõtted:					
sh	6 836	4 266	2017	3%	EUR
sh	9 617 849	8 624 456	2017	kuni 12%	USD
Seotud ettevõtted:					
sh	4 394 986	2 755 183	2026	3-12%	EUR
sh	125 185	454 799	2018	2-3%	RUB
sh	2 285 690	1 721 657	2022	3-12%	USD
Emaetvõtte:					
sh	2 492 509	2 408 694	2017	3-11%	USD
Eesti juriidilised isikud:					
sh	240 000	609 270	2017	12%	RUB
sh	229 935	132 026	2017	3-7%	EUR
sh	244 558	124 578	2017	3%	USD
Muud juriidilised isikud:					
sh	0	2 206	2016	3%	USD
	19 637 548	16 837 135			

Lisa 9 Muud aktsiad ja väärtpaberid

	31.12.2015		31.12.2014	
	Osaluse suurus	Soetusmaksumus	Osaluse suurus	Soetusmaksumus
Spacecom AS	12,25%	2 963 215	12,25%	2 963 215
Spacecom Trans AS	17,5%	533 792	17,5%	533 793
Kokku		3 497 007		3 497 007

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

Lisa 10 Tütaretevõtete aktsiad ja osad

Tütaretevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
			31.12.2015	31.12.2014
Skinest Metsaveod AS	Eesti	Raudteeveeremi rent	51	51
Skinest Veeremi OÜ	Eesti	Raudteeveeremi rent	100	100
Skinest Ehitus AS	Eesti	Raudtee ehitus, pealisehitusmaterjalide müük	98,6	98,6
Skinest Resiveod 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 Rupnica	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	100
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
Skin/e/st SPb OOO	Venemaa	Raudteeveeremi ja tagavaruosade müük	99,5	99,5
Skinest AGV OOO	Venemaa	Raudteeveeremi rent	99,5	99,5
AS Skinest Wood	Eesti	Pealisehitusmaterjalide müük	100	100
Skinest Air OÜ	Eesti	Valdusfirma	80	100
AS Valga Depoo	Eesti	Raudteeveeremi remont ja tehnohooldus	100	100
Primiera Golf Residence LLC	Gruusia	Kinnisvara arendus	72	90
UAB Vitras-S	Leedu	Raudtee ehitus ja pealisehitusmaterjalide müük	82,21	82,21
Primiera Residence Development and Construction LLC	Gruusia	Kinnisvara arendus	80	0
TOO Skinest Rail Kazakhstan	Kasahstan	Raudteeveeremi rent ja müük	100	100
Skinest Connect OÜ	Eesti	Sõitjate raudteevedu	100	0

Omandatud osalused:

Tütarettevõtja nimetus	Kontserni omandatud osaluse %	Osaluse soetusmaksumus
Primiera Residence Development and Construction LLC	80	1 000
Skinest Connect OÜ	100	2 500

Aruandeaastal asutati tütarettevõtte Primiera Residence Development and Construction LLC ja Skinest Connect OÜ.

Aastaaruande koostamise hetkeks on antud tehing Äriregistri poolt registreeritud.

Lisa 11 Sidusettevõtete aktsiad ja osad

	Külm- vagun OÜ Eesti	Rolling Stock Invest AS Eesti	Kokku
Asukohamaa			
Osaluse bilansiline väärtus 31.12.14	639	3 012 380	3 013 019
Osaluse % aasta alguses	25%	51%	
Mahakandmine	-639	0	-639
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum (-kahjum)	0	-3 012 380	-3 012 380
Osaluse % aasta lõpus	25%	51%	
Osaluse bilansiline väärtus 31.12.15	0	0	0

Lisa 12 Kinnisvarainvesteering

Kinnisvarainvesteeringuna õiglase väärtuse meetodil summas 28 416 111 EUR on kajastatud kinnistu Gruusias. Kinnisvarainvesteeringu õiglase väärtuse leidmisel võeti aluseks sõltumatu kinnisvaraeksperti ekperthinnang, mis baseerub sarnaste objektide hindade võrdlusmeetodil, mis on korrigeeritud erinevuste suhtes.

Lisa 13 Materiaalne põhivara

	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Muu põhivara	Lõpetamata ehitus	Ettemaksed	Kokku
Soetusmaksumus 31.12.2014	13 562 286	20 953 899	58 854 311	1 434 122	151 966	94 956 583
Ostud ja parendused	19 635	970 776	6 505 060	1 821 042	-99 745	9 216 768
Müügid ja mahakandmised	0	-359 240	-6 053 282	0	0	-6 412 522
Korrigeerimine	0	-157 713	0	0	0	-157 713
Ümberklassifitseerimised	152 467	1 418 873	-399 643	-1 238 466	0	-66 769
Valuutakursi muutused	0	0	-5 538	0	0	-5 538
Soetusmaksumus 31.12.2015	13 734 388	22 826 595	58 900 908	2 016 698	52 221	97 530 810
Akumuleeritud kulum 31.12.2014	-4 483 327	-11 279 991	-10 853 434	-1 884	0	-26 618 636
Amortisatsioonikulu	-318 937	-1 716 445	-3 221 253	0	0	-5 256 635
Müüdid ja mahakantud põhivara	-2 205	7 717	93 318	0	0	98 830
Ümberklassifitseerimised	-184	-178 339	1 961 849	1 884	0	1 785 210
Valuutakursi muutused	1	-8 607	-203 506	0	0	-212 112
Akumuleeritud kulum 31.12.2015	-4 804 652	-13 175 664	-12 223 026	0	0	-30 203 342
Jääkmaksumus 31.12.2014	9 078 959	9 673 908	48 000 876	1 432 238	151 966	68 337 946
Jääkmaksumus 31.12.2015	8 929 736	9 650 930	46 677 882	2 016 698	52 221	67 327 468

Muu põhivarana on kajastatud raudteeveerem

Lisa 14 Immateriaalne põhivara

	Muu immateriaalne põhivara	Firma väärtus	Ettemaks	Kokku
Soetusmaksumus 31.12.2014	90 336	351 740	127 349	569 425
Ostud ja parendused	181 999	0	45 279	227 278
Müügid ja mahakandmised	-256	0	-1 354	-1 610
Ümberklassifitseerimised	4 961	0	0	4 961
Soetusmaksumus 31.12.2015	277 040	351 740	171 274	800 054
Akumuleeritud kulum 31.12.2014	-41 885	-66 831	0	-108 716
Amortisatsioonikulu	-28 982	-28 491	0	-57 473
Valuutakursi muutused	-440	0	0	-440
Akumuleeritud kulum 31.12.2015	-71 307	-95 322	0	-166 629
Jääkmaksumus 31.12.2014	48 451	284 909	127 349	460 709
Jääkmaksumus 31.12.2015	205 733	256 418	171 274	633 425

Lisa 15 Kapitalirent

Kontsern on võtnud kapitalirendile raudteeplatvormid, vagunid, vedurid ja sõidua autod.

	31.12.2015	31.12.2014
Jääkmaksumus	28 996 409	34 075 818

Kapitalirendikohustused	Rendimaksed			Tagasimakse tähtaeg	Intressimäär	Alus- valuuta
	Saldo 31.12.2015	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul			
Muu põhivara	4 312 053	3 599 679	712 374	2016-2018	kuni 3%	EUR/USD
Transpordivahendid	83 257	20 584	62 673	2016-2019	kuni 4%	EUR
Kokku	4 395 310	3 620 263	775 047			

Kapitalirendikohustused	Rendimaksed			Tagasimakse tähtaeg	Intressimäär	Alus- valuuta
	Saldo 31.12.2014	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul			
Raudteeveerem	3 664 731	712 230	2 952 501	2015-2018	kuni 3%	EUR/USD
Masinad	230	230	0	2015	kuni 4%	EUR
Sõidua autod	55 876	17 823	38 053	2016-2019	kuni 4%	EUR
Kokku	3 720 837	730 283	2 990 554			

Lisa 16 Kasutusrent

Renditulu

Ettevõtte on kasutusrendi tingimustel rendile andnud raudteeplatvormid, vedurid ja sõidautod.

Tulevaste perioodide renditulu jaguneb järgmiselt:

	2015	2014
Kasutusrendi tulu perioodi jooksul	8 845 368	14 214 769
Rendile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Muud põhivarad	32 761 330	33 994 587
Masinaid ja seadmed	0	5 400
Kokku	32 761 330	33 999 987

Rendikulu

	2015	2014
Kasutusrendi kulu perioodi jooksul	333 031	284 202

Lisa 17 Laenukohustused

	Saldo 31.12.2015	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Tagasi- makse tähtaeg	Intressimäär	Alusvaluuta
Lühiajalised laenud	4 213 298	4 213 297	0	2016	3-12%	EUR/USD/RUB
Pikaajaline laen	1 602 085	0	1 602 085	2017	kuni 4%	USD/EUR
Pikaajalised laenud gruppettevõtte vastu (lisa26)	417 569	0	417 569	2017	kuni 12%	USD
Kapitalirendikohustused (lisa 15)	4 395 310	3 620 263	775 047	2016-2019	kuni 3%	EUR/USD
Pikaajalised võlad	2 479 707	0	2 479 707	2017		EUR
Kokku	13 107 969	7 833 560	5 274 409			

	Saldo 31.12.2014	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Tagasi- makse tähtaeg	Intressimäär	Alusvaluuta
Lühiajalised laenud	6 022 115	6 022 115	0	2015	3-12%	EUR/USD/RUB
Pikaajaline laen	2 645 473	0	2 645 473	2016-217	3-12%	EUR/USD
Kapitalirendikohustused* (lisa 15)	5 983 745	1 241 897	4 741 848	2015-2019	kuni 3%	EUR/USD
Pikaajalised võlad	1 362 896	0	1 362 896	2016	kuni 12%	EUR
Kokku	16 014 229	7 264 012	8 750 217			

*Kapitalirendikohustuste all on kajastatud 2014 aastal müügi-tagasirendi tehingutelt saadud laenud kogusummas 2 262 907 EUR. Kapitalirendikohustuste tagatiseks on raudteeveerem. Pangalaenude (lühiajalised) tagatiseks on ostetud masinad ja seadmed jääkmaksumuses 12 490 272 EUR (31.12.2014: 13 567 688 EUR).

Muud võlad on tagatiseta.

Lisa 18 Võlad ja ettemaksed

	31.12.2015	31.12.2014
Võlad tarnijatele	8 834 496	11 740 443
Võlad sidusettevõtte vastu (lisa27)	959	0
Võlad emaettevõtte vastu (lisa 27)	12 402	9 312 942
Võlad gruppettevõtte vastu (lisa27)	594 337	0
Võlad töövõtjatele	922 604	1 001 138
Maksuvõlad (lisa 6)	1 703 247	2 063 669
Muud võlad	3 150 906	2 749 049
Muud tulevaste perioodide ettemakstud tulud	292 671	38 257
Saadud ettemaksed	5 115 730	3 234 153
Lühiajalised eraldised	157 896	200 178
KOKKU	20 785 247	30 339 828

Lisa 19 Tingimuslikud kohustused

Tingimuslik dividendide tulumaksu kohustus

Kontserni vaba omakapital seisuga 31. detsember 2015 moodustas 135 136 781 eurot (seisuga 31. detsember 2014: 134 784 910 eurot). Bilansipäeva seisuga on võimalik dividendidena välja maksta 108 109 425 eurot (31. detsembril 2014: 106 480 079 eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 27 027 356 eurot (31. detsembril 2014: 28 304 831 eurot).

Tingimuslikud kohustused seoses pooleliolevate kohtuasjadega

Grupi tütarettevõtetel on pooleli mitmeid kohtuvaidlusi, millede mõju grupi finantstulemusele on siiski ebaoluline.

Antud garantiidest tulenevad tingimuslikud varad ja kohustused

Emaettevõtte on garanteerinud summas 5 226 326 EUR (31.12.2014: 729 484 EUR) tütarettevõtete poolt võetud pangalaenusid ja liisinguid ning väljastas tütarettevõtete kohustuste tagamiseks pangagarantiisid summas 6 837 092 EUR, millest 6 420 592 EUR aegub 30. juunil 2016. Juhtkonna hinnangul nende realiseerumine ei ole tõenäoline.

Lisa 20 Omakapital

	31.12.2015	31.12.2014
Aktsiakapital (eurodes)	319 500	319 500
Aktsiate arv (tk)	5 000	5 000
Aktsiate nimiväärtus (eurodes)	63,916	63,916

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

Lisa 21 Müügitulu

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes :	2015	2014
Müük Eestis	7 977 407	13 437 981
Müük Euroopa Liidu riikides	44 848 793	58 572 537
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	18 312 017	27 273 496
Kokku	71 138 217	99 284 014

Müügitulu tegevusalade lõikes:	2015	2014
Veeremi rent (lisa 16)	8 845 368	14 214 769
Veeremi müük ja remont	18 364 519	25 778 896
Veeremi varuosade müük	19 597 493	23 800 625
Raudtee ehitus, remont ja pealisehitumaterjalide müük	20 840 559	31 010 388
Muud teenused	3 310 951	3 294 373
Valudetailide tootmise seadmete müük	179 328	1 184 963
Kokku	71 138 217	99 284 014

Lisa 22 Muud äritulud

	2015	2014
Kasum põhivara müügist	89 271	26 189
Kasum kinnisvara investearingute õiglase väärtuse muutusest (lisa 12)	0	25 107 822
Kahjuhüvitus, saadud trahvid ja viivised	90 946	172 636
Muud tulevaste perioodide tulud	904 755	155 461
Saadud intressid	45 919	133 028
Muud äritulud	297 544	0
Kokku	1 428 435	25 595 136

Juhatus liige _____

Lisa 23 Kaubad, toore, materjal ja teenused

	2015	2014
Kaupade ja tooraine ostuga seotud kulud	24 276 649	45 755 067
Teenustega seotud kulud	12 660 690	19 611 572
Muude teenustega seotud kulud	7 523 777	1 532 919
Kaubad, toore, materjal ja teenused kokku	44 461 116	66 899 558

Lisa 24 Mitmesugused tegevuskulud

	2015	2014
Turunduskulud ja reklaam	262 088	221 898
Transpordivahenditega seotud kulud	513 058	833 728
Rendikulud (lisa 16)	333 031	284 202
Kinnisvara hooldus ja remont	1 326 407	1 711 268
Side- ja infotehnoloogiakulud	184 992	143 961
Lähetuskulud	580 637	455 957
Pangateenused	102 495	93 877
Haldusteenuste -ja auditikulud	150 389	102 144
Personaliga seotud kulud	0	9 699
Ebatöenäoliselt laekuvad nõuded ja ettemaksed	660 589	740 917
Muud üldhalduskulud	2 172 930	1 751 942
Kokku	6 286 615	6 349 592

Lisa 25 Tööjõukulud

	2015	2014
Palgakulud	9 623 693	10 703 081
Sotsiaamaksud	2 517 808	2 746 504
Kokku tööjõukulud	12 141 501	13 449 585

Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1 164	1 291
---	--------------	--------------

Lisa 26 Muud ärikulud

	2015	2014
Kahjum põhivara müügist	340 753	4 209
Muud maksud	33 145	15 602
Trahvid ja viivised	223 007	47 992
Kahjum valuutakursi muutustest	73 213	1 261 110
Pangagarantii	39 683	36 767
Muud kulud	220 594	239 238
Kokku	930 394	1 604 918

Lisa 27 Tehingud seotud osapooltega

	2015		2014	
	Ost	Müük	Ost	Müük
Sidusettevõtete teenused	0	388 851	33 340	434 750
Sidusettevõtete kaubad	23 100	0	0	0
Emaettevõtte teenused	24 010	53 282	9 850	2 301
Konsolideerimisgrupi ettevõtete kaubad	1 147 633	1 235 642	1 249 011	1 124 616
Konsolideerimisgrupi ettevõtete teenused	91 137	60 108	120 280	94 346
Muude seotud ettevõtete kaubad	100 678	234 765	104 205	240 405
Muude seotud ettevõtete teenused	618 375	1 349 361	806 651	1 573 386
Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale kaubad	0	47 667	0	0
Ost-müük kokku	2 004 933	3 369 676	2 323 337	3 469 804

2015. aastal anti laene järgmistele seotud osapooltele:

	2015		2014	
	Antud laenud	Tagastatud laenud	Antud laenud	Tagastatud laenud
Sidusettevõtted	1 455 521	199 992	995 596	0
Emaettevõtte	638 515	735 121	2 314 021	99 072
Konsolideerimisgrupi ettevõtted	895 608	938 573	1 933 079	747 286
Muud seotud isikud	0	10 000	10 000	0
Kokku	2 989 644	1 883 686	5 252 696	846 358

	Arvestatud intressid	Laekunud intressid	Arvestatud intressid	Laekunud intressid
Sidusettevõtted	2 220 899	0	1 939 058	62 350
Emaettevõtte	88 887	0	23 144	928
Konsolideerimisgrupi ettevõtted	474 110	25 800	434 219	45 475
Mud seotud isikud	169	0	1 101	0
Kokku	2 784 065	25 800	2 397 522	108 753

2015. aastal võeti laene järgmistelt seotud osapooltelt:

	2015		2014	
	Saadud laenud	Tagastatud Laenud	Saadud laenud	Tagastatud Laenud
Konsolideerimisgrupi ettevõtted	49 583	895 235	0	0
Kokku	49 583	895 235	0	0

	2015		2014	
	Arvestatud intressid	Tasutud intressid	Arvestatud intressid	Tasutud intressid
Konsolideerimisgrupi ettevõtted	102 546	62 709	0	0
Kokku	102 546	62 709	0	0

Saldod seotud osapooltega:

Lühiajalised nõuded

	31.12.2015	31.12.2014
Sidusettevõtted	3 813 974	1 477 379
Emaettevõtte	446 789	180 258
Konsolideerimisgrupi ettevõtted	1 667 615	4 384 859
Muud seotud ettevõtted	37 963	51 510
Muud seotud isikud	0	11 101
Kokku	5 966 341	6 105 107

Pikaajalised nõuded

	31.12.2015	31.12.2014
Sidusettevõtted	9 624 685	8 628 722
Emaettevõtte	2 492 609	2 408 694
Konsolideerimisgrupi ettevõtted	6 805 861	4 931 639
Kokku	18 923 155	15 969 055

Juhatus liige _____

Lühiajalised kohustused

	31.12.2015	31.12.2014
Sidusettevõtted	959	0
Emaettevõte	12 402	9 312 942
Konsolideerimisgrupi ettevõtted	594 337	0
Muud seotud ettevõtted	35 040	16 096
Kokku	642 738	9 329 038

Ostjate ettemaksed

Konsolideerimisgrupi ettevõtted	0	172 507
	0	172 507

	2015	2014
Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale	180 000	180 000
Arvestatud tasud		

Juhatuse ega nõukogu liikmetele ei ole lepingute lõpetamisel lahkumiskompensatsioone ette nähtud.

Lisa 28 Bilansipäeva järgsed sündmused

19. aprillil 2016 asutati uus tütarettevõte Ukrainas.

01. juunil 2016 sõlmis kontserni emaettevõte Skinest Grupp AS pangaga laenulepingu, millega refinantseeritakse Skinest Rail AS kontserni sidusettevõtete liisingkohustusi.

Lisa 29 Emaettevõtte finantsaruanded

Emaettevõtte bilanss	31.12.2015	31.12.2014
(eurodes)		
VARAD		
Käibevara		
Raha	415 436	9 591 948
Nõuded ja ettemaksed		
Nõuded ostjate vastu	6 847 701	3 006 387
Nõuded emaettevõtte ja tütarettevõtete vastu	25 687 720	24 236 452
Nõuded sidusettevõtete vastu	3 813 974	1 477 379
Maksude ettemaksed	24 844	432 071
Muud lühiajalised nõuded	4 973 669	5 860 216
Ettemaksed teenuste eest	162 536	164 425
Kokku	41 510 444	35 176 930
Varud		
Müügiks ostetud kaubad	4 880 898	5 753 008
Ettemaksed varude eest	830 558	992 189
Kokku	5 711 456	6 745 197
Käibevara kokku	47 637 336	51 514 075
Põhivara		
Pikaajalised finantsinvesteeringud		
Tütarettevõtete aktsiad või osad	6 512 802	5 712 803
Sidusettevõtete aktsiad või osad	13 040	13 679
Muud aktsiad ja väärtpaberid	3 497 007	3 497 007
Pikaajalised nõuded tütar- ja emaettevõtete vastu	16 126 337	6 230 619
Pikaajalised nõuded sidusettevõtete vastu	9 624 685	0
Muud pikaajalised nõuded	7 280 354	16 225 659
Kokku	43 054 225	31 679 767
Materiaalne põhivara		
Hooned ja rajatised	318 299	366 673
Masinad ja seadmed	450 772	615 160
Muu materiaalne põhivara	27 342 141	28 529 903
Kokku	28 111 212	29 511 736
Immateriaalne põhivara		
Ettemaksed immateriaalse põhivara eest	171 275	125 995
Kokku	171 275	125 995
Põhivara kokku	71 336 712	61 317 498
VARAD KOKKU	118 974 048	112 831 573

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL	31.12.2015	31.12.2014
Lühiajalised kohustused		
Pikaajaliste laenukohustuste tagasimaksed järgmisel perioodil	1 368 938	65 649
Võlad ja ettemaksed		
Võlad tarnijatele	3 334 260	3 940 424
Võlad tütaretevõtetele	1 030 250	631 252
Võlad emaettevõttele	0	9 312 148
Võlad töövõtjatele	158 911	189 930
Maksuvõlad	99 332	125 563
Muud võlad	248	248
Saadud ettemaksed	264 127	436 358
Kokku	4 887 128	14 635 923
Lühiajalised kohustused kokku	6 256 066	14 701 572
Pikaajalised kohustused		
Kapitalirendi kohustused	62 331	100 489
Pikaajalised kohustused kokku	62 331	100 489
KOHUSTUSED KOKKU	6 318 397	14 802 061
OMAKAPITAL		
Aktsiakapital	319 501	319 500
Kohustuslik reservkapital	31 956	31 956
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	96 357 120	94 955 450
Aruandeaasta kasum (kahjum)	15 947 074	2 722 606
OMAKAPITAL KOKKU	112 655 651	98 029 512
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	118 974 048	112 831 573

Emaettevõtte kasumiaruanne (eurodes)

Skeem 1

	2015	2014
ÄRITULUD		
Müügitulu	20 540 874	28 911 453
Muud äritulud	130 698	1 698 653
Äritulud kokku	20 671 572	30 610 106
ÄRIKULUD		
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-11 309 267	-21 980 752
Mitmesugused tegevuskulud	-1 212 939	-599 423
Tööjõu kulud		
Palgakulu	-1 026 889	-1 178 988
Sotsiaalmaks	-333 217	-382 106
Tööjõu kulud kokku	-1 360 106	-1 561 094
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-2 007 275	-1 925 889
Muud ärikulud	-94 449	-1 001 092
Kokku ärikulud	-15 984 036	-27 068 250
ÄRIKASUM	4 687 536	3 541 856
FINANTSTULUD JA -KULUD		
Finantstulud ja -kulud investeeringutelt tütarettevõtetesse	3 103 291	1 482 438
Finantstulud ja -kulud investeeringutelt sidusettevõtetesse	-639	0
Finantstulud ja -kulud finants investeeringutelt	0	-8 771 509
Intressikulud	-203 145	-346 522
Intressitulud	5 756 672	4 763 328
Kasum (-kahjum) valuutakursi muutustest	2 670 280	2 165 903
Muud finantstulud	-66 921	-112 888
Finantstulud ja -kulud kokku	11 259 538	-819 250
Kasum enne tulumaksustamist	15 947 074	2 722 606
ARUANDEAASTA PUHASKASUM	15 947 074	2 722 606

Emaettevõtte rahavoogude aruanne
(eurodes)

	2015	2014
Rahavood äritegevusest		
	4 687 536	3 541 856
Korrigeerimised:		
Muud korrigeerimised		
Kulum	2 007 275	1 925 889
Põhivara müügisum	-26 951	-4 878
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-6 768 076	-3 216 151
Varude muutus	1 033 741	-1 344 733
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	4 329 217	8 253 954
Makstud intressid	-12 643	-31 794
Rahavoog äritegevusest kokku	5 250 099	9 124 143
Rahavoog investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse põhivara soetamisel	-1 140 405	-1 610 579
Laekumised materiaalse põhivara müügist	196 596	48 000
Tasutud tütarettevõtete soetamisel	-5 000	-702 837
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	1 701 961
Antud laenud	-25 894 011	-20 403 211
Antud laenude tagasimaksed	17 563 924	7 409 603
Saadud intressid	1 661 025	2 268 788
Saadud dividendid	21 946 322	1 483 148
Rahavoog investeerimistegevusest kokku	14 328 451	-9 805 127
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	3 498 017	818 512
Saadud laenude tagasimaksed	-22 417 502	-1 250 145
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-58 392	-122 687
Makstud dividendid	-10 633 084	-1 715 182
Rahavoog finantseerimistegevusest kokku	-29 610 961	-2 269 502
RAHAVOOD KOKKU	-10 032 411	-2 950 486
Raha ja raha ekvivalendid aasta alguses	9 591 948	12 872 085
Valuutakursside muutuste mõju	855 899	-329 651
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-10 032 411	-2 950 486
Raha ja raha ekvivalendid aasta lõpus	415 436	9 591 948

Emaettevõtte omakapitali muutuse aruanne
(eurodes)

	Aktiakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2013	319 500	31 956	105 053 627	105 405 083
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-5 021 855
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus kapitaliosaluse meetodil				19 804 182
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2013				120 187 410
Väljakuulutatud dividendid			-9 483 148	-9 483 148
Muud muutused			-615 031	-615 031
2014. a puhaskasum	0	0	2 722 606	2 722 606
Saldo seisuga 31.12.2014	319 500	31 956	97 678 056	98 029 512
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-5 726 482
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus kapitaliosaluse meetodil				42 833 330
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2014				135 136 360
Väljakuulutatud dividendid			-1 320 936	-1 320 936
2015. a puhaskasum	0	0	15 947 074	15 947 074
Saldo seisuga 31.12.2015	319 500	31 956	112 304 196	112 655 652
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-6 525 844
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus kapitaliosaluse meetodil				29 382 340
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2015				135 512 148

Juhatusel allkirjand 2015. a majandusaasta aruandele

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

Kinnitame majandusaasta aruandes esitatud andmete õigsust ja täielikkust, sh seda, et raamatupidamise aruanne kajastab kooskõlas rakendatud raamatupidamistavaga õigesti ja õiglaselt aruandekohustuslase finantsseisundit, majandustulemust ja rahavooge.

Sergei Jakovlev juhatuse liige	2016
-----------------------------------	------

Roman Zahharov juhatuse liige	2016
----------------------------------	------

Tomas Petraitis juhatuse liige	2016
-----------------------------------	------

Kasumi jaotamise ettepanek

ASi Skinest Rail kontserni jaotamata kasum:

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	129 348 980
2015. aasta kasum	5 787 801
Jaotamata kasum kokku seisuga 31.12.2015	135 136 781

AS Skinest Rail juhatus teeb aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku jätta kasum jaotamata.

Sergei Jakovlev
juhatuse liige 2016

Roman Zahharov
juhatuse liige 2016

Tomas Petrāitis
juhatuse liige 2016

Juhatuse liige _____

AS Skinest Rail konsolideerimata müügitulu vastavalt EMTAK 2008-le

Tegevusala nimetus EMTAK järgi	Kood	2015	2014
Muude üld- ja eriotstarbeliste masinate ja seadmete hulgimüük	46699	11 930 247	16 870 349
Muude transpordivahendite remont ja hooldus	33171	2 026 078	2 507 839
Raudteeveeremi rentimine	77391	5 140 143	6 885 925
Raudteede ja metroo ehitus, hooldus ja remont	42121	417 685	0
Puidu ja puidu esmatöötlustoodete hulgimüük	46731	326 394	1 523 892
Muud mujal liigimata äritegevust abistavad tegevused	82991	700 327	1 123 448
Konsolideerimata müügitulu kokku		20 540 874	28 911 453

Sergei Jakovlev 2016
juhatuse liige

Roman Zahharov 2016
juhatuse liige

Tomas Petraitis 2016
juhatuse liige

Juhatuse liige _____

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 17.06.2016

Aktsiaselts Skinest Rail (registrikood: 10293440) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ROMAN ZAHHAROV	Juhatuse liige	17.06.2016

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts Skinest Rail aktsionäridele

Oleme auditeerinud aktsiaselts Skinest Rail konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2015, 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 39.

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.

Vandeaudiitori 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 arvnäitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor 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 aktsiaselts Skinest Rail konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2015 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Sven Siling

Vandeaudiitori number 502

/digitaalselt allkirjastatud/

Betty Blös

Vandeaudiitori number 664

BDO Eesti AS

Audiitorettevõtja tegevusloa number 1

A. H. Tammsaare tee 47, Tallinn 11316

17.06.2016

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts Skinest Rail (registrikood: 10293440) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
BETTY BLÖS	Vandeaudiitor	17.06.2016
SVEN SILING	Vandeaudiitor	17.06.2016

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raudteeveeremi rentimine	77391	5140143	25.02%	Jah
Muude üld- ja eriotstarbeliste masinate ja seadmete hulgimüük	46699	11930247	58.08%	Ei
Muude transpordivahendite remont ja hooldus	33171	2026078	9.86%	Ei
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	82991	700327	3.41%	Ei
Raudteede ja metroo ehitus, hooldus ja remont	42121	417685	2.03%	Ei
Puidu ja puidu esmatöötlustoodete hulgimüük	46731	326394	1.59%	Ei

Sidevahendid

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