

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: AS SKINEST GRUPP

registrikood: 11200831

tänava/talu nimi, Mõisa tn 4
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 13522

telefon: +372 6788070

faks: +372 6788075

e-posti aadress: info@skineest.ee

veebilehe aadress: www.skineest.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha	16
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	16
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	17
Lisa 5 Varud	18
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	18
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	19
Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	21
Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud	22
Lisa 10 Muud nõuded	22
Lisa 11 Kinnisvarainvesteeringud	23
Lisa 12 Materiaalsed põhivarad	24
Lisa 13 Immateriaalsed põhivarad	25
Lisa 14 Kapitalirent	25
Lisa 15 Kasutusrent	26
Lisa 16 Laenukohustised	27
Lisa 17 Võlad ja ettemaksed	28
Lisa 18 Võlad tarnijatele	28
Lisa 19 Tingimuslikud kohustised ja varad	29
Lisa 20 Aktsiakapital	29
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 Intressikulud	32
Lisa 28 Intressitulud	32
Lisa 29 Muud finantstulud ja -kulud	32
Lisa 30 Seotud osapooled	32
Lisa 31 Konsolideerimata bilanss	35
Lisa 32 Konsolideerimata kasumiaruanne	36
Lisa 33 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	37
Lisa 34 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	38
Aruande allkirjad	39
Vandeaudiitori aruanne	40

Tegevusaruanne

Ülevaade konsolideerimisgrupist

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

Põhitegevusalad

Põhitegevusaladeks on tehingud väärtpaberitega (va litsentseeritud tegevused); kinnisvaraarendus; ettevõtete haldamine; kaubandus-vahendustegevus; elektrijaamade arendus ja haldamine; raudteeveeremi rent, remont ja müük; raudteeveeremile varuosade ja raudtee pealisehitusmaterjalide müük; raudtee ehitus ja remont; hakkepuidu müük.

Töötajad

2018. aastal oli kontserni keskmine töötajate arv 957. Töötajatele arvestatud töötasu üldsumma oli 12 miljonit eurot. Sotsiaalmakse arvestati 3,1 miljonit eurot.

Tegevustulemused

Kontserni konsolideeritud müügitulu oli 2018.aastal 86 miljonit eurot (2017. a 58 miljonit eurot). Kontserni bilansimaht moodustas ligi 260 miljonit eurot (2017: 236 miljonit eurot) ja omakapital 179 miljonit eurot (2017: 156 miljonit eurot).

Kontserni suurim alamkontsern on raudteekontsern **Skinest Rail AS**, mis alustas tegevust 1997. aastal. Skinest Grupp on Skinest Rail ASi 100%-line omanik.

2018. aastal oli soodne ärikeskkond tegevusmahtude kasvatamiseks. Skinest Rail AS on panustanud vagunit ja vedurite soetamisesse, kaubandustegevuste mitmekesistamisse ja geograafilisesse laiendamisesse. Kokku investeeris Skinest Rail AS põhivaradesse ligi 10 miljonit eurot, mis avaldab positiivset mõju ka järgnevale aastatele.

2017. aasta tõusu trendid jätkusid ka 2018. aastal. See mõjutas positiivselt Skinest Raili tegevust ja finantstulemust. Raudteeveeremi rendimäärad jätkasid kasvu, mis parendas veeremipargi rentaablust, kõik veeremi ühikud olid antud rendile. Suurenes nõudlus ka muudes Skinest Rail AS kontserni tegevusvaldkondades. Veeremi rent kasvas ligi 141%, veeremi müük ja remont ligi 106%, veeremi varuosade müük langes 8%, raudtee ehitus, remont ja pealisehitusmaterjalide müük langes 1%.

Valuutaturul olid 2018. aastal volatiilsed, kuid stabiliseerusid 2018. aasta lõpuks ja 2019. aasta alguseks.

Valuutade voogude mitmekesisus alamkontsernis ja rahavoogude juhtimine on võimaldanud Skinest Rail AS kontsernil valuutade volatiilsusest hoolimata suurendada kasumlikkust enamikes valdkondades.

Skinest Rail AS konsolideeritud müügitulu oli 2018. aastal üle 83,5 miljoni euro, mis on 45,5% suurem kui eelmisel aastal.

Skinest Rail AS bilansimaht moodustas 215,7 miljonit eurot, suurenedes 15,9% võrra. Alamkontserni omakapital moodustab 169,3 miljonit eurot. Aruandeaasta konsolideeritud EBITDA moodustas 24,3 miljonit eurot.

Skinest Rail AS'il on rohkelt likviidseid varasid ning alamkontserni lühiajaliste kohustiste kattekordaja 2,61, mis on oma tööstusharu üks parimaid. 2018. aasta oli edukas käibekapitali juhtimise seisukohast, kontserni likviidsuse näitajad on tunduvalt paranenud.

Kuna Skinest Rail AS fookuses 2018. aastal olid investeeringud ja tegevuse mahu suurendamine, oli alamkontserni rahavoog negatiivne, ulatudes -3,1 miljoni euroni.

Skinest Hydro AS on kontserni Skinest Grupp energeetika valdkonna ettevõtte, mis tegeleb hüdroenergeetika alal.

Skinest Hydro AS on valdusfirma, mille tütarettevõtted tegutsevad Gruusias. Peamised investeerimisobjektid on 6.6 MW Kintrishi hüdroelektrijaam. 2018. aastal oli müüdud Skinest Hydro AS projektid Lakhami 1 ja Lakhami 2.

Kintrishi projekti esimesel tegevusaastal saadi elektrienergia müügist 1,4 miljonit eurot.

Energia tootva Läti tütarettevõtte **DLRR Energia SIA** kontserniväline müügitulu oli 2018. aastal üle ühe miljoni euro. Suurimaks kliendiks on Latvenergo AS.

Skinest Kinnisvara OÜ põhitegevusalaks on kinnisvaraarendus, ettevõtte koos oma tütarettevõtetega omab mitmeid kinnisvarainvesteeringuid Eestis. Suurim kinnisvarainvesteering on Uus-Hollandi elurajooni arendus, mille esimene maja aadressiga Tuukri 1b valmis 2018. aasta lõpus, ülejäänud majad valmivad 3 etapis 2019-2020.

Kontserni sidusettevõttele **Skinest Energia AS-le** kuuluv tuulepark tootis 2018. aastal 19 332 MWh elektrienergiat kogusummas 1 887 378 EUR (2017. aastal 24 976 MWh kogusummas 1 672 742 EUR). Kogu realiseeritud energia müüdi bilansihalduri kaudu.

Alates 2. maist 2017. a on Skinest Energia AS Rõuste tuulepark tunnistatud Eesti elektrisüsteemi operaatori Elering AS poolt nõuetekohaseks ning vastava taotluse alusel registreeritud taastuvenergia toetuse saajana vastavalt elektrituruseadusele. Edaspidised pargi majandustulemused sõltuvad peamiselt keskmisest tuulekiirusest ja tuulikute koormustegurist, lisaks projitseerub tulu funktsioonina elektrituruhinnast ja subsiidiumist.

2018. aastal on kontsern müünud tütarettevõtted Skinest Investeeringute OÜ ja Austrian Georgian Development LLC, sidusettevõtted Alexela Oil AS ja Alexela Tanklad OÜ ja osaluse Spacecom Trans AS'is. Kontsern on suurendanud oma osalust ettevõttes Spacecom AS.

Riskide juhtimine

Tegevusriskide maandamiseks on kontserni ettevõtetel juurutatud kvaliteedijuhtimise süsteem ISO 9001:2015. 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.

Tegevus 2019. aastal

Kontsern jätkab tegutsemist samadel tegevusaladel ning on suunanud põhi- ja investeerimistegevuse geograafilisele laienemisele. Järgmine aasta ootame müügitulu ja kasumi kasvu. Lähtudes kontserni heast finantsseisust ja toetudes varasematele kogemustele, hindab juhtkond kontserni äri võimalusi headeks.

Bilansipäevajärgselt on Skinest Grupp müünud oma osaluse sidusettevõttes Balti Realiseerimiskeskus OÜ.

Kontserni peamised finantssuhtarvud

2018. aasta tegevust iseloomustavad peamised finantssuhtarvud olid järgmised:

	2018	2017
Brutokasumimäär (%)	32,1%	25,4%
Puhasrentaablus (%)	27,2%	18,6%
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	2,1	1,9
ROA (%)	9,0%	4,6%
ROE (%)	13,1%	7,0%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Brutokasumi määr (%) = (müügitulu - kaubakulud) / müügitulu * 100

Puhasrentaablus (%) = emaettevõtte aktsionäridele kuuluv aruandeaasta kasum / müügitulu * 100

Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustised

ROA (%) = emaettevõtte aktsionäridele kuuluv aruandeaasta kasum / varad kokku * 100

ROE (%) = emaettevõtte aktsionäridele kuuluv aruandeaasta kasum / omakapital kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	3 409 345	7 883 855	2
Finantsinvesteeringud	0	188 300	3
Nõuded ja ettemaksed	33 183 125	33 544 199	4
Varud	31 101 165	23 878 993	5
Kokku käibevarad	67 693 635	65 495 347	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	5 839 195	6 827 566	9
Nõuded ja ettemaksed	36 204 397	35 254 056	4
Kinnisvarainvesteeringud	49 204 025	36 305 617	11
Materiaalsed põhivarad	100 245 604	91 148 222	12
Immateriaalsed põhivarad	865 402	904 928	13
Kokku põhivarad	192 358 623	170 440 389	
Kokku varad	260 052 258	235 935 736	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	10 994 747	16 724 486	16
Võlad ja ettemaksed	20 805 347	18 508 498	17
Kokku lühiajalised kohustised	31 800 094	35 232 984	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	48 820 113	45 175 740	16
Kokku pikaajalised kohustised	48 820 113	45 175 740	
Kokku kohustised	80 620 207	80 408 724	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiikapital nimiväärtuses	2 817 990	319 500	20
Ülekurss	32 467	32 467	
Kohustuslik reservkapital	31 956	31 956	
Realiseerimata kursivahed	-1 040 949	-1 835 177	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	139 511 240	136 178 085	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	23 440 240	10 919 598	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	164 792 944	145 646 429	
Vähemusosalus	14 639 107	9 880 583	
Kokku omakapital	179 432 051	155 527 012	
Kokku kohustised ja omakapital	260 052 258	235 935 736	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	86 070 794	58 649 710	21
Muud äritulud	26 145 079	16 329 047	22
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-58 427 114	-43 768 797	23
Mitmesugused tegevuskulud	-6 023 175	-3 829 654	24
Tööjõukulud	-15 021 332	-6 840 533	25
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-6 975 723	-4 591 448	12,13
Muud ärikulud	-1 170 800	-687 607	26
Ärikasum (kahjum)	24 597 729	15 260 718	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	2 230 435	0	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	160 684	-227 580	
Intressitulud	2 468 055	4 339 227	28
Intressikulud	-2 397 643	-1 494 299	27
Muud finantstulud ja -kulud	57 390	-3 658 326	29
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	27 116 650	14 219 740	
Tulumaks	-137 378	-138 216	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	26 979 272	14 081 524	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	23 440 240	10 919 598	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	3 539 032	3 161 926	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017
Aruandeaasta kasum (kahjum)	26 979 272	14 081 524
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	-84 959	-1 023 733
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	-84 959	-1 023 733
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	26 894 313	13 057 791
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	23 355 281	10 775 051
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	3 539 032	2 282 740

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	24 597 729	15 260 718	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	6 975 723	4 591 448	12, 13
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-13 446	-280 915	
Muud korrigeerimised	-16 143 801	-11 421 051	
Kokku korrigeerimised	-9 181 524	-7 110 518	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-8 393 497	-1 410 364	
Varude muutus	-7 222 172	-9 454 088	5
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	6 830 789	6 062 094	
Makstud intressid	-1 189 822	-2 161 457	
Makstud ettevõtte tulumaks	-231 320	217 812	
Kokku rahavood äritegevusest	5 210 183	1 404 197	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-15 742 564	-11 027 491	
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	2 765 176	5 120 435	
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	51 250	304 627	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-2 500	-3 000	
Laekunud tütarettevõtjate müügist	3 969 194	0	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-57 570	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	21 892	
Antud laenud	-4 484 577	-13 091 000	
Antud laenude tagasimaksed	10 778 213	11 564 057	
Laekunud intressid	1 679 927	2 494 564	
Laekunud dividendid	560 001	2 366	30
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-425 880	-4 671 120	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	10 792 736	23 052 150	
Saadud laenude tagasimaksed	-10 154 820	-10 298 856	
Arvelduskrediidi saldo muutus	0	-3 039 259	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-2 390 117	-1 672 960	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	2 498 490	0	30
Makstud dividendid	-8 500 000	0	30
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-7 753 711	8 041 075	
Kokku rahavood	-2 969 408	4 774 152	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	7 883 855	2 116 106	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-2 969 408	4 774 152	
Valuutakursside muutuste mõju	-1 505 102	993 597	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 409 345	7 883 855	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

							Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					Vähemusosalus	
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2016	319 500	32 467	31 956	-1 690 630	139 856 060	10 804 511	149 353 864
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	10 919 598	3 161 926	14 081 524
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	-144 546	-3 677 976	-4 085 854	-7 908 376
31.12.2017	319 500	32 467	31 956	-1 835 176	147 097 682	9 880 583	155 527 012
Korrigeeritud saldo 31.12.2017	319 500	32 467	31 956	-1 835 176	147 097 682	9 880 583	155 527 012
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0		23 440 240	3 539 032	26 979 272
Emiteeritud aktsiakapital	2 498 490	0		0	0	0	2 498 490
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	0	-5 280 408	0	-5 280 408
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	794 227	-2 306 034	1 219 492	-292 315
31.12.2018	2 817 990	32 467	31 956	-1 040 949	162 951 480	14 639 107	179 432 051

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Käesolev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ja mida täpsustavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

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, kohustised, tulud, kulud ning realiseerumata kasumid ja kahjumid on elimineeritud. Vähemusosaga emaettevõtte valitseva mõju all olevate tütarettevõtete tulemused ja omakapital on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitalis eraldi kirjena.

Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele. Kui välismaiste tütarettevõtete arvestusvaluuta erineb emaettevõtte arvestus- ja esitusvaluutast (euro), on välisvaluutast eurodesse ümberarvestamisel tulude, kulude ja rahavoogude puhul kasutatud perioodi kaalutud keskmist kurssi ning varade ja kohustiste puhul bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanka kurssi. Ümberarvestusest tekkinud kursivahed kajastatakse konsolideeritud bilansis omakapitali kirjel "Realiseerimata kursivahed".

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

Algsaldode korrigeerimine

Aruandeaastal on muudetud sidusettevõtete arvestuspõhimõtet ja sidusettevõtteid kajastatakse tagasiulatuvalt soetusmaksumuse meetodil (varasemalt kapitaliosaluse meetodil). Arvestuspõhimõtte muutuse tõttu vähenesid 2017. aasta konsolideeritud kasumiaruande kirje "Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt" ning konsolideeritud bilansikirje pikaajalised "Finantsinvesteeringud" 858 707 euro võrra. Varasemate perioodide näitajatele arvestuspõhimõtte muutusel mõju ei olnud.

Algsaldodes on seisuga 31.12.2017 parandatud klassifitseerimisviga, mille käigus konsolideeritud bilansis vähendati kirjet „Materiaalsed põhivarad“ ja suurendati kirjet „Varud“ summas 5 262 326 eurot. Ümberklassifitseerimine kajastab juhtkonna hinnangul objektiivsemalt ja järjepidevamalt müügiks arendatavat kinnisvara.

Konsolideeritud ja konsolideerimata rahavoogude aruandes on 2017. aasta laekumine sidusettevõttelt summas 626 860 eurot klassifitseeritud äritegevuse rahavoogude hulka, mille tõttu on vähendatud 2017. aasta investeerimistegevuse rahavooge ja suurendatud samas summas äritegevuse rahavooge.

Raha

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 laenukohustiste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

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. Valuutakursid Gruusia larides ümberhindlus on Gruusia Riigipanga kursiga. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised bilansipäeval hinnatakse ümber eurodesse Euroopa Keskpanka (Gruusia larides Gruusia Riigipanga) valuutakursside alusel, mis kehtisid bilansipäeval.

Samadel põhimõtetel hinnatakse ümber ka õiglases väärtuses kajastatavad mittemonetaarsed varad ja kohustised.

Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu või kuluna.

Finantsinvesteeringud

Finantsinvesteeringuid omakapitali- ja teistesse instrumentidesse (v.a osalused tütar- ja sidusettevõtetes), mis ei ole avalikult kaubeldavad ning mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt või mõistliku kulu ja pingutusega mõõta, kajastatakse soetusmaksumuse meetodil, s.t soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused.

Kontserni juhtkond ajakohastas aruandeaastal finantsinvesteeringute arvestuspõhimõtteid ning sätestas kriteeriumid, mille järgi jagatakse finantsinvesteeringud investeerimis- või äritegevuse klassi. Äritegevuse klassi kuuluvate finantsinvesteeringute müügist saadud kasum või kahjum on kajastatud kasumiaruandes kirjetel „Muud äritulud“ või „Muud ärikulud“ ning tehingud sellesse klassi kuuluvate investeeringutega on rahavoogude aruandes esitatud äritegevuse rahavoogude hulgas.

Investeermistgevuse klassi kuuluvate finantsinvesteeringute müügist saadud kasum või kahjum on kajastatud kasumiaruandes finantstulude või finantskuludena ning tehingud sellesse klassi kuuluvate investeeringutega on rahavoogude aruandes esitatud investeermistgevuse rahavoogude hulgas.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtete kajastamine

Tütarettevõtte on ettevõtte, mille üle emaettevõttel on valitsev mõju. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte valitseva mõju all olevaks, kui emaettevõtte omanduses on üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest (välja arvatud erandjuhud, kui on võimalik selgelt tõendada, et sellise hääleõigusega ei kaasne valitsevat mõju), kui emaettevõtte on võimeline teostama valitsevat mõju tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitika üle või kui emaettevõttel on õigus nimetada või tagasi kutsuda enamuse tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani liikmetest. Kui emaettevõtte omandas või loovutas valitseva mõju teise ettevõtte üle majandusaasta kestel, on vastava ettevõtte tulemused kajastatud konsolideeritud aruandes alates valitseva mõju omandamise kuupäevast või kuni valitseva mõju loovutamise kuupäevani.

Äriühendused

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise valitseva mõju all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustised ja tingimuslikud kohustised (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglasest väärtusest ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglasest väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena. Alates omandamise kuupäevast kajastatakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustised ja tingimuslikud kohustised ning tekkinud positiivne firmaväärtus konsolideeritud bilansis ning omandatud tütarettevõtte tulud ja kulud kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse kohehelt tuluna.

Äriühendused ühise valitseva mõju all olevate ettevõtete vahel

Ühise valitseva mõju 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 kohustised olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis) ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahe kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisena.

Tütarettevõtete müük

Müüdid 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 valitsev mõju ettevõtte üle, kuid säilib mingi osalus, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa kas sidusettevõtteks või finantsinvesteeringuna. Allesjääv investeering võetakse arvele õiglasest väärtusest 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 õiglasest 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 õiglasest väärtuse vahel. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse selle tekkimisel kasumiaruandes tuluna.

Tehingud vähemusosalusega

Tehinguid, mille käigus kontsern suurendab või vähendab oma osalust tema valitseva mõju all olevas 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 mille üle kontsernil ei ole valitsevat mõju. 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.

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse soetusmaksumuse meetodil, s.t soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused.

Nõuded ja ettemaksed

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 allahindlused kajastatakse real "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 laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse need algselt arvele saadava tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõuded kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

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. Varusid kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest kumb on madalam.

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

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.

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. Juhul, kui soetusmaksumuse meetodil kajastatud 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.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse kontserni 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 remondikuludid 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 järgmiselt:

Masinad ja seadmed	25%
Transpordivahendid	20%
Hooned ja ehitised	2-5%
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 akumuliseeritud 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 vähendamisena.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 3 200

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Vagunid	26-32 aastat
Vedurid	12-32 aastat

Hooned ja ehitised	20-50 aastat
--------------------	--------------

Rendid

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 optioon 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 kohustisena 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 rendimaksud 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. Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustised

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

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

Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse need algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Garantiieraldis

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

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.

Tulud

Tulu kaupade müügist

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases 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 sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui on tekkinud seaduslik õigus selle saamiseks.

Maksustamine**Ettevõtte tulumaks ja edasilükkunud tulumaks**

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

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. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividendide jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena 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 kohustis 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 bilansiilete jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustis, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

Kontserni välismaa ettevõtted

Välismaiste tütarettevõtete puhul leitakse edasilükkunud tulumaksuvara või -kohustis kõigi bilansikuupäeval esinevate varade ja kohustiste 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 -kohustised on tasaarveldatud ainult ühe kontserni kuuluva äriühingu piires. Edasilükkunud tulumaksuvara esitatakse bilansis vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvaraga võrreldavas suuruses tulumaksukohustise 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.

Seotud osapooled

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

- Skinest Grupp AS omanikku ja tema valitseva või olulise mõju all olevaid ettevõtteid;
- Skinest Grupp AS juhatuse ja nõukogu liikmeid, nende lähedasi pereliikmeid (kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu) ning nendega seotud ettevõtteid;
- sidusettevõtteid.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Sularaha kassas	11 288	39 904
Raha pangakontodel	3 398 057	7 843 951
Kokku raha	3 409 345	7 883 855

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	
31.12.2016	59 701	93 058	152 759
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	36 752	-1 211	35 541
31.12.2017	96 453	91 847	188 300
Muud	-96 453	-91 847	-188 300
31.12.2018	0	0	0

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	13 317 754	13 317 754	0	
Ostjatelt laekumata arved	13 317 754	13 317 754	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	26 137	26 137	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 256 263	1 881 562	374 701	6
Muud nõuded	49 202 883	13 373 187	35 829 696	
Laenunõuded	34 092 437	4 404 263	29 688 174	10
Intressinõuded	8 441 619	2 300 097	6 141 522	10
Viitlaekumised	6 668 827	6 668 827	0	10
Ettemaksed	4 584 485	4 584 485	0	
Tulevaste perioodide kulud	1 832 145	1 832 145	0	
Muud makstud ettemaksed	2 752 340	2 752 340	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	69 387 522	33 183 125	36 204 397	

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	10 814 343	10 814 343	0	
Ostjatelt laekumata arved	10 814 343	10 814 343	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	47 080	47 080	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 933 405	1 671 991	261 414	6
Muud nõuded	53 544 818	18 552 176	34 992 642	
Laenunõuded	45 422 192	10 429 550	34 992 642	10
Intressinõuded	5 387 088	5 387 088	0	10
Viitlaekumised	2 735 538	2 735 538	0	10
Ettemaksed	2 458 609	2 458 609	0	
Tulevaste perioodide kulud	251 502	251 502	0	
Muud makstud ettemaksed	2 207 107	2 207 107	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	68 798 255	33 544 199	35 254 056	

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Tooraine ja materjal	9 417 042	3 062 548
Lõpetamata toodang	12 474 762	10 660 923
Valmistoodang	365 487	1 586 038
Müügiks ostetud kaubad	7 266 842	7 827 569
Ettemaksed varude eest	1 577 032	741 915
Kokku varud	31 101 165	23 878 993

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2018		31.12.2017	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	70 295	44 456	17 318	17 599
Käibemaks	1 701 780	755 651	1 630 580	430 120
Üksikisiku tulumaks	69	154 614	4	201 210
Sotsiaalmaks	874	373 143	15	378 442
Kohustuslik kogumispension	2	9 058	0	5 763
Töötuskindlustusmaksed	0	9 481	0	7 748
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	483 243	70 787	285 488	87 688
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 256 263	1 417 190	1 933 405	1 128 570

Konsolideeritud kasumiaruandes esitatud tulumaksukulu sisaldab 2018. aastal välismaiste tütarettevõtete tulumaksukulu summas 154 911 eurot ja välismaiste tütarettevõtete edasilükkunud tulumaksu muutust summa -17 533 eurot (2017. aastal välismaiste tütarettevõtete tulumaksukulu summas 105 635 eurot ja välismaiste tütarettevõtete edasilükkunud tulumaksu muutust summas 32 581 eurot).

Rida "muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad" sisaldab edasilükkunud tulumaksu vara summas:

2018: 374 701 eurot;

2017: 284 432 eurot.

Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2017	31.12.2018
102930440	Skinest Rail AS	Eesti	Raudteeveeremi ja varuosade müük ja rent	100	100
11207483	Frerin OÜ	Eesti	Raudteeveeremi varuosade müük	100	100
12120608	Est Rail Rental OÜ	Eesti	Raudteeveeremite-ja vagunite renditeenuse osutamine	51	51
10975576	Skinest Investeeringute OÜ	Eesti	Investeeringud väärtpaberisse	100	0
10788986	Skinest Kinnisvara OÜ	Eesti	Kinnisvara tehingud	100	100
12661451	Skinest Arendus OÜ	Eesti	Kinnisvara rent ja müük	100	100
12954710	Skinest Norge OÜ	Eesti	Valdusfirma	60	60
915574394	Skinest Bygg AS	Norra	Kinnisvaraarendus	60	60
12063081	Skinest Keskus OÜ	Eesti	Kinnisvara tehingud	51	51
12103389	Shen Dao OÜ	Eesti	Kinnisvara rent	51	51
12537656	Skinest Hydro AS	Eesti	Hüdroelektrijaama arendamine	88	88
400023728	Hydro Development Company LTD	Gruusia	Elektrienergia tootmine	88	88
404997232	Austrian Georgian Development LLC	Gruusia	Elektrienergia tootmine	70.40	0
404507271	MaganaHydro LLC	Gruusia	Elektrienergia tootmine	88	88
41503051226	DLRR Energia SIA	Läti	Elektrienergia tootmine ja müük	100	100
10048284	Skinest Technology AS	Eesti	Raudtee ehitus, raudtee pealisehitismaterjalide müük	98.60	100
11183209	Metsaveod Group OÜ	Eesti	Raudteeveeremi rent	100	100
11256889	Skinest Wood AS	Eesti	Pealisehitismaterjalide müük, hakkepuidu müük	100	100
11993174	Skinest Reisisveod AS	Eesti	Raudteeveeremi rent ja müük, tagavaruosade müük	100	100
90010321	CEE Railroad Reform Sihtasutus	Eesti	Raudteevõrgustiku arendamine Eestis ja välismaal	100	100
12445196	Skinest Veeremi OÜ	Eesti	Raudteeveeremi rent	100	100
10803289	Valga Depoo AS	Eesti	Raudteeveeremi remont ja tehnohooldus	100	100
12668192	Skinest Air OÜ	Eesti	Valdusfirma	70.62	63.20
12841383	Skinest Connect OÜ	Eesti	Tegevusetu	100	100
11096115	European Locomotive OÜ	Eesti	Raudteeveeremi rent	100	100

404897144	Skinest Rail Georgia LLC	Gruusia	Raudteeveeremi tagavaraosade müük, raudtee pealisehitusmaterjalide müük	100	100
404481379	Primera Golf Residence LLC	Gruusia	Kinnisvara arendus	63.56	56.88
404496826	Tbilisi Hills Development and Construction LLC	Gruusia	Kinnisvara arendus	70.62	63.20
404517607	Tbilisi Hills Managment LLC	Gruusia	Kinnisvara arendus	70.62	63.20
5836-1910-02-TOO	Skinest Rail Kazakhstan TOO	Kasahstan	Raudteeveeremi rent ja müük, tagavaraosade müük, raudtee pealisehitusmaterjalide müük	100	100
300070820	Skinest Baltija UAB	Leedu	Raudteeveeremi rent ja müük, tagavaraosade ja raudtee pealisehitusmaterjalide müük	100	100
301791809	Vitras-S UAB	Leedu	Raudtee ehitus ja raudtee pealisehitusmaterjalide müük	82.21	82.21
41503022513	Skinest Latvija SIA	Läti	Raudteeveeremi ja tagavaraosade müük	100	100
40003030219	Daugavpils Lokomotivju Remonta Rupnica AS	Läti	Raudteeveeremi remont ja tehnohooldus	95.91	100
41503056168	ESKA Trading SIA	Läti	Pealisehitusmaterjalide tootmine, investeringud väärtpaberitesse	100	100
280274370	Skinest Rail Polska Sp.z.o.o.	Poola	Raudteeveeremi tagavaraosade müük	100	100
556767-2189	Skinest Nordic AB	Rootsi	Investeeringud väärtpaberitesse	99.50	100
2491475-5	Skinest Finland OY	Soome	Raudteeveeremi rent, raudteeveeremi tagavaraosade müük, raudtee pealisehitusmaterjalide müük	90	90
38021268	Skinest Rail Ukraine LLC	Ukraina	Tegevusetu	100	70
40433290	Skinest Rail UA LLC	Ukraina	Raudteeveeremi tagavaraosade müük, raudtee pealisehitusmaterjalide müük	100	100
1107847126760	Skinest SPb OOO	Venemaa	Raudteeveeremi ja tagavaraosade müük	99.50	100
1107847125209	Skinest AGV OOO	Venemaa	Raudteeveeremi rent	99.50	100
04706633	Skinest Adriatic d.o.o.	Horvaatia	Horvaatia Raudteeveeremi rent	90	90
302526557	Gretvita UAB	Leedu	Raudtee ehitus ja raudtee pealisehitusmaterjalide müük	51	51
04724887	Skinest Real Estate d.o.o.	Horvaatia	Raudteeveeremi rent	90	90

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Skinest Technology AS	0.01	20.04.2018	32
Skinest Technology AS	1.39	17.09.2018	1 797
Daugavpils Lokomotivju Remonta AS	4.09	24.01.2018	149 048
Skinest Nordic AB	0.50	29.11.2018	4 292

Suurendati aktsiakapital Daugavpils Lokomotivju Remonta Rūpnica AS'is summas 9 166 522 EUR

Läti tütarettevõtte lisandumise mõju konsolideeritud näitajatele

2017. aastal oli Daugavpils Lokomotivju Remonta Rūpnica AS kajastatud AS Skinest Rail sidusettevõtteks. AS Skinest Rail omandas valitseva mõju Daugavpils Lokomotivju Remonta Rūpnica AS üle 12.2017. Daugavpils Lokomotivju Remonta Rūpnica AS finantsnäitajad moodustavad 2018. aasta konsolideeritud müügitulust ca 24,7 miljonit ja kõikidest kuludest ca 26 miljonit ning seisuga 31.12.2018 kõikidest konsolideeritud varadest ca 23,3 miljonit ning konsolideeritud kohustistest ca 11,2 miljonit eurot.

2018. aastal Skinest Rail AS on sõlminud lepingu 100% ettevõtte Askita UAB aktsiate ostuks. Tehing viiakse lõpuni 2019. aastal.

Aruandeperioodil on müüdud 2 tütarettevõtet (osalused vastavalt 70,40% ja 100%) ja 2 sidusettevõtet (osalused vastavalt 22,4% ja 22,4%) müügihinnaga kokku 13 463 754 eurot, millest saadi kasumit 9 220 759 eurot.

Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2017	31.12.2018
11811782	Rolling Stock Invest AS	Eesti	Valdusfirma	51	51
11200831	Skinest Energia AS	Eesti	Elektrienergia tootmine ja müük	37.50	37.50
10027431	Balti Realiseerimiskeskus OÜ	Eesti	Kasutatud tehnika jäemüük	50	50
12664509	BPS Energy Trading OÜ	Eesti	Elektrienergia müük	50	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2017	31.12.2018
Rolling Stock Invest AS	13 040	13 040
Skinest Energia AS	0	0
Balti Realiseerimiskeskus OÜ	0	0
BPS Energy Trading OÜ	0	0
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	13 040	13 040

Rolling Stock Invest AS omab 100% RSI Transportation AS-st ja Rosta Trans OÜ-st. RSI Transportation AS ja Rosta Trans OÜ tegevusala on raudteevõreri rent. Rolling Stock Invest AS ei ole tütarettevõtte kuna kontsernil on selle ettevõtte üle oluline, mitte valitsev mõju.

Aruandeperioodil müüdnud sidusettevõtete kohta vt lisa 7 esitatud info.

Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Kokku	
	Aktsiad ja osad	
31.12.2016	8 650 943	8 650 943
Soetamine	207 134	207 134
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-2 030 511	-2 030 511
Muud	0	
31.12.2017	6 827 566	6 827 566
	Kokku	
	Aktsiad ja osad	
31.12.2017	6 827 566	6 827 566
Soetamine	2 658 307	2 658 307
Müük müügihinnas või lunastamine	-4 502 987	-4 502 987
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	856 309	856 309
Muud	0	
31.12.2018	5 839 195	5 839 195

Aktsiad ja osad sisaldavad investeeringuid sidusettevõttesse Rolling Stock Invest AS summas 13 040 eurot.

Lisa 10 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Laenunõuded	34 092 437	4 404 263	29 688 174	4
Intressinõuded	8 441 619	2 300 097	6 141 522	4
Viitlaekumised	6 668 827	6 668 827	0	4
Kokku muud nõuded	49 202 883	13 373 187	35 829 696	
	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Laenunõuded	45 422 192	10 429 550	34 992 642	4
Intressinõuded	5 387 088	5 387 088	0	4
Viitlaekumised	2 735 538	2 735 538	0	4
Kokku muud nõuded	53 544 818	18 552 176	34 992 642	

31.12.2018 seisuga muud nõuded moodustavad 49 202 883 eurot, sh

- laenunõuded sidusettevõtetele summas 34 092 437 eurot,

- intressinõuded sidusettevõtetele summas 8 441 619 eurot,

- viitlaekumised summas 6 668 827 eurot.

Laenunõuete maksetähtaeg on 2022, intressimäär 2-12% aastas ja alusvaluutad EUR, USD, RUB.

31.12.2017 seisuga muud nõuded moodustavad 53 544 818 eurot, sh

- laenuõuded sidusettevõtetele summas 37 440 110 eurot,
- muud laenuõuded summas 7 982 082 eurot,
- intressinõuded sidusettevõtetele summas 5 387 088 eurot,
- viitlaekumised summas 2 735 538 eurot.

Laenuõuete maksetähtaeg on 2022, intressimäär 2-12% aastas ja alusvaluutad EUR, USD, RUB.

Kirjel „Viitlaekumised“ on kajastatud valmidusastme meetodi rakendamisest tekkinud nõue tellija vastu summas 3 478 493 eurot (2017: 2 714 945 eurot), äritegevuse klassi kuuluva finantsinvesteeringu müügist tekkinud nõue summas 2 992 500 eurot (2017: 0 eurot) ja muud nõuded summas 197 834 eurot (2017: 20 593 eurot).

Viitlaekumised sisaldavad 31.12.2018 seisuga nõudeid seotud osapoolle vastu summas 2 992 500 eurot.

Lisa 11 Kinnisvarainvesteeringud (eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2016	30 896 372
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	13 808 284
Müügid	-129 781
Ümberliigitamised	-8 269 258
31.12.2017	36 305 617
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	13 346 019
Ümberliigitamised	-447 611
31.12.2018	49 204 025

Kinnisvarainvesteeringuna õiglase väärtuse meetodil summas 47 481 784 eurot on kajastatud kinnistud Gruusias ja 1 722 241 eurot Eestis.

Gruusia kinnisvarainvesteeringu väärtus on hinnatud tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse põhjal (diskonteeritud rahavoogude meetod). Hindamine teostatud ekspert hindaja poolt.

Olulisemad eeldused kinnistu hindamisel Gruusias on:

1. Kõik maatükid on müüdud 2028. aasta lõpuks;
2. Maa ruutmeetri müügihind kasvab aastas 3-7%;
3. Kaalutud keskmine diskontomäär 13,87%;

Eestis asuva kinnisvarainvesteeringu väärtus põhineb võrdlevate tehingute analüüsil. Võrdluseks kaasati tehinguid kinnistutega sarnases piirkonnas, sarnaste tunnuste- ja parameetritega. Hindamine teostatud eksperthindaja poolt.

Tulenevalt kinnisvarainvesteeringu kasutamise eesmärgi muutusest moodustasid ümberklassifitseerimised põhivaradesse -320 252 eurot ning ümberklassifitseerimised varudesse -127 359 eurot, kokku -447 611 eurot.

Lisa 12 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

										Kokku
	Maa	Ehitised	Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2017										
Soetusmaksumus	6 610 037	33 186 514	61 326 651	24 910 411	86 237 062	2 439 318	1 557 107	52 221	1 609 328	130 082 259
Akumuleeritud kulum	0	-5 488 874	-15 299 572	-16 138 172	-31 437 744	-1 904 754	-102 665	0	-102 665	-38 934 037
Jääkmaksumus	6 610 037	27 697 640	46 027 079	8 772 239	54 799 318	534 564	1 454 442	52 221	1 506 663	91 148 222
Ostud ja parendused	0	151 391	11 418 974	2 308 993	13 727 967	269 383	7 802 366	237 568	8 039 934	22 188 675
Kapitaliseeritud laenukulutused	0	209 929	0	0	0	0	1 054 124	0	1 054 124	1 264 053
Amortisatsioonikulu	0	-706 600	-3 270 325	-1 682 609	-4 952 934	-92 475	0		0	-5 752 009
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	-965 551	-110 279	-1 075 830	-2 216	0		0	-1 078 046
Müügid	0	0	-6 299 934	-92 786	-6 392 720	-33 489	-670 534	0	-670 534	-7 096 743
Ümberliigitamised	320 252	-1 678 581	-9 331	1 334 660	1 325 329	-132 768	-254 727	0	-254 727	-420 495
Muud muutused	-4 666	-234 228	-585 147	881 551	296 404	-50 868	-14 695		-14 695	-8 053
31.12.2018										
Soetusmaksumus	6 925 623	31 441 235	59 230 922	26 869 169	86 100 091	1 953 581	9 370 976	289 789	9 660 765	136 081 295
Akumuleeritud kulum	0	-6 001 684	-12 915 157	-15 457 400	-28 372 557	-1 461 450	0	0	0	-35 835 691
Jääkmaksumus	6 925 623	25 439 551	46 315 765	11 411 769	57 727 534	492 131	9 370 976	289 789	9 660 765	100 245 604

Transpordivahendid: vedurid ja vagunid.

Lisa 13 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2017				
Soetusmaksumus	627 438	583 860	24 797	1 236 095
Akumuleeritud kulum	-144 042	-187 125		-331 167
Jääkmaksumus	483 396	396 735	24 797	904 928
Ostud ja parendused	0	3 216	105 885	109 101
Amortisatsioonikulu	-62 500	-83 168	0	-145 668
Muud muutused	0	-2 959	0	-2 959
31.12.2018				
Soetusmaksumus	627 438	497 603	130 682	1 255 723
Akumuleeritud kulum	-206 542	-183 779	0	-390 321
Jääkmaksumus	420 896	313 824	130 682	865 402

Lisa 14 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirendikohustus	4 857 518	1 363 927	3 493 591	2,2-4%	EUR	2022-2024
Kapitalirendikohustised kokku	4 857 518	1 363 927	3 493 591			
	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirendikohustus	7 716 419	4 852 761	2 863 658	1,8-2,2%	EUR/USD	2022
Kapitalirendikohustised kokku	7 716 419	4 852 761	2 863 658			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2018	31.12.2017
Masinad ja seadmed	19 422 975	27 622 849
Kokku	19 422 975	27 622 849

Kontsern on võtnud kapitalirendile raudteevagunid ja sõiduaudod.

Lisa 15 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2018	2017	Lisa nr
Kasutusrenditulu	25 712 568	11 320 722	21
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus			
Masinad ja seadmed	38 902 263	46 051 518	
Kokku	38 902 263	46 051 518	

Kontsern, kui rendileandja rendib bürooruume, vaguneid ja vedureid.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2018	2017	Lisa nr
Kasutusrendikulu	853 205	528 117	24

Kontsern, kui rentnik rendib bürooruume ja vaguneid.

Lisa 16 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Lühiajalised laenud	9 630 820	9 630 820			1-12%	EUR/RUB	2019
Lühiajalised laenud kokku	9 630 820	9 630 820					
Pikaajalised laenud							
Pikaajalised laenud	23 556 795	0	23 556 795		5-12%	EUR/UAH/KZT	2020-2022
Pikaajalised laenud kokku	23 556 795	0	23 556 795				
Kapitalirendikohustised kokku	4 857 518	1 363 927	3 493 591				
Muud laenukohustised							
Pikaajalised võlad	21 769 727	0	21 769 727		14,5%	EUR	2026
Muud laenukohustised kokku	21 769 727	0	21 769 727				
Laenukohustised kokku	59 814 860	10 994 747	48 820 113				
	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Lühiajalised laenud	11 871 725	11 871 725			2-12%	EUR	2018
Lühiajalised laenud kokku	11 871 725	11 871 725					
Pikaajalised laenud							
Pikaajalised laenud	29 172 963	0	29 172 963		2-4%	EUR/USD	2020-2021
Pikaajalised laenud kokku	29 172 963	0	29 172 963				
Kapitalirendikohustised kokku	7 716 419	4 852 761	2 863 658				
Muud laenukohustised							
Pikaajalised võlad	13 139 119	0	13 139 119		14,5	EUR	2026
Muud laenukohustised kokku	13 139 119	0	13 139 119				
Laenukohustised kokku	61 900 226	16 724 486	45 175 740				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jäak)maksumus		
	31.12.2018	31.12.2017
Masinaid ja seadmeid	14 831 736	29 756 128
Kokku	14 831 736	29 756 128

Panga poolt väljastatud laenudega seotud tingimused olid täidetud.

Laenu kovenantideks on Debt/EBITDA ja DSCR suhtarvud ning omakapitali osakaal varadest.

Muude laenukohustiste all on kajastatud intressikandvad laenukohustused, mille puhul ei tehta regulaarseid põhiosa või intressi makseid ning kogu põhiosa ja intressimaksete tagastamine toimub laenu tähtaja lõpus.

Lisa 17 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	8 176 696	8 176 696	18
Võlad töövõtjatele	1 088 340	1 088 340	
Maksuvõlad	1 417 190	1 417 190	6
Muud võlad	2 716 237	2 716 237	
Intressivõlad	996 193	996 193	
Muud viitvõlad	1 720 044	1 720 044	
Saadud ettemaksed	7 406 884	7 406 884	
Muud saadud ettemaksed	7 406 884	7 406 884	
Kokku võlad ja ettemaksed	20 805 347	20 805 347	
	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	8 162 501	8 162 501	18
Võlad töövõtjatele	885 665	885 665	
Maksuvõlad	1 128 570	1 128 570	6
Muud võlad	5 676 402	5 676 402	
Intressivõlad	1 375 289	1 375 289	
Muud viitvõlad	4 301 113	4 301 113	
Saadud ettemaksed	2 655 360	2 655 360	
Muud saadud ettemaksed	2 655 360	2 655 360	
Kokku võlad ja ettemaksed	18 508 498	18 508 498	

Lisa 18 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Võlad tarnijatele	7 714 576	8 162 501
Võlad sidusettevõtetele	462 120	0
Kokku võlad tarnijatele	8 176 696	8 162 501

Lisa 19 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	129 528 425	116 210 005
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	32 382 106	29 052 501
Kokku tingimuslikud kohustised	161 910 531	145 262 506

Kontserni jaotamata kasum moodustas seisuga 31.12.2018. a 162 951 480 eurot ja realiseerimata kursivahed -1 040 949 eurot (31.12.2017. a 147 097 682 eurot ja realiseerimata kursivahed -1 835 176 eurot). Seisuga 31.12.2018 saaks välja jaotada dividendidena 129 528 425 eurot ja kaasnev tulumaks oleks 32 382 106 eurot.

Tingimuslikud kohustised seoses pooleliolevate kohtuasjadega

Kontserni ettevõtetel on pooleli mitmeid kohtuvaidlusi, millede mõju kontserni finantstulemusele on ebaoluline.

Antud garantiidest tulenevad tingimuslikud varad ja kohustised

Kontserni poolt väljaantud garantiid tagavad kontserni ettevõtete lepinguliste kohustiste täitmist koostööpartnerite ees summas 30,3 miljonit eurot, sealhulgas finantseerimisasutuste ees. Juhtkonna hinnangul ei ole garantiidest tulenevate kohustiste realiseerumine tõenäoline.

Lisa 20 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Aktsiakapital	2 817 990	319 500
Aktsiate arv (tk)	44 100	5 000
Aktsiate nimiväärtus	63.90	63.90

Skinest Grupp AS põhikiri oli muudetud 2018. aasta lõpus.

Vastavalt AS Skinest Grupp uuendatud põhikirjale on aktsiakapitali minimaalseks suuruseks 2 500 000 eurot ja maksimaalseks suuruseks 10 000 000 eurot.

Lisa 21 Müügitulu

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	11 386 504	9 315 860
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	33 912 844	29 797 958
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	45 299 348	39 113 818
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	40 771 446	19 535 892
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	40 771 446	19 535 892
Kokku müügitulu	86 070 794	58 649 710
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Veeremi ja veeremi varuosade müük	16 520 022	17 610 307
Veeremi müük ja remont	17 733 719	8 593 022
Veeremi rent	25 701 648	11 309 802
Raudtee ehitus, remont ja pealisehitumaterjalide müük	17 947 465	18 203 306
Kinnisvara müük/rent	51 701	51 701
Elektrienergia müük	1 149 722	1 456 842
Muud kaubad	3 656 915	348 194
Muud teenused	3 298 682	1 065 616
Üüritulu	10 920	10 920
Kokku müügitulu	86 070 794	58 649 710

Lisa 22 Muud äritulud

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	29 406	280 915	
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	13 346 019	13 808 294	11
Tulu sihtfinantseerimisest	292 671	0	
Trahvid, viivised ja hüvitised	53 473	310 785	
Muud tulevaste perioodide tulud	233 841	0	
Eelmiste perioodide tulud	0	1 328 511	
Muud	12 189 669	600 542	
Kokku muud äritulud	26 145 079	16 329 047	

Muud

2018. aastal: kirjel sisaldub äritegevuse klassi kuulunud finantsinvesteeringute müügikasum summas 11 724 031 eurot.

Lisa 23 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2018	2017
Tooraine ja materjal	56 285 972	41 640 204
Transpordikulud	2 141 142	2 128 593
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	58 427 114	43 768 797

Lisa 24 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2018	2017
Üür ja rent	853 205	528 117
Mitmesugused bürookulud	137 269	98 380
Lähetuskulud	679 338	299 638
Riiklikud ja kohalikud maksud	758 227	603 268
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	31 388	257 014
Konsulteerimine ja muud teenused	1 252 092	714 496
Transpordivahenditega seotud kulud	498 672	266 608
Kindlustuskulud	154 190	84 928
Side- ja infotehnoloogiakulud	173 949	125 733
Esinduskulud	107 688	176 943
Muud	1 377 157	674 529
Kokku mitmesugused tegevuskulud	6 023 175	3 829 654

Lisa 25 Tööjõukulud (eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	11 959 809	5 289 922
Sotsiaalmaksud	3 061 522	1 550 610
Kokku tööjõukulud	15 021 331	6 840 532
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	957	334
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	952	330
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	5	4

Daugavpils Lokomotivju Remonta Rupnica AS muutus 2017. aasta lõpus Skinest Rail AS tütarettevõtjaks ning see on kasvatanud keskmist töötajate arvu 2018. aastal võrreldes eelmise aastaga.

Lisa 26 Muud ärikulud

(eurodes)

	2018	2017
Kahjum materiaaalsete põhivarade müügist	187 237	336 801
Kahjum valuutakursi muutustest	490 934	17 917
Trahvid, viivised ja hüvitised	314 763	30 549
Muud	177 866	302 340
Kokku muud ärikulud	1 170 800	687 607

Lisa 27 Intressikulud

(eurodes)

	2018	2017
Intressikulu laenudelt	2 397 643	1 494 299
Kokku intressikulud	2 397 643	1 494 299

Lisa 28 Intressitulud

(eurodes)

	2018	2017
Intressitulu laenudelt	2 468 055	4 339 227
Kokku intressitulud	2 468 055	4 339 227

Lisa 29 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2018	2017
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-492 137	-3 681 823
Dividenditulu	560 000	0
Muud finantstulud ja -kulud	-10 473	23 497
Kokku muud finantstulud ja -kulud	57 390	-3 658 326

Lisa 30 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2018		31.12.2017	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Sidusettevõtjad	42 553 543	462 120	42 495 630	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 993 176	269 708	42	264 607

2018	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Sidusettevõtjad							
Sidusettevõtjad	10 090	2 701 690	0	0	12%	EUR/USD	2019-2020
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad							
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 000 000	3 559 892	0	324 142	12%	EUR/RUB	2019-2022

2017	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Sidusettevõtjad					
Sidusettevõtjad	3 305 100	7 017 960	3%-12%	EUR/USD	2018-2020

Ostud ja müügid

	2018		2017	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Sidusettevõtjad	3 746 160	240 400	2 435 531	3 728 656
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	185 464	5 289 280	306 402	91 484

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2018	2017
Arvestatud tasu	105 000	191 534

Juhtkonna tasu saab 2 juhataste liiget.

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud on esitatud konsolideeritud kasumiaruandes kirjel „Tööjõukulud“.

Kontsernis on alates 2016. aastast kasutusel optsooniprogramm, mille alusel sõlmiti juhtkonna osade võtmeisikutega optsoonilepingud AS Skinest Rail ühe tütarettevõtte 10% osaluse soetamiseks. Kontserni juhtkond on 31.12.2018 ja 31.12.2017 seisuga nimetatud optsoonide väärtuseks hinnanud 0 eurot.

Intressitulud ja kulud.

2018. aastal arvestati antud laenudelt intressitulusid summas 1 430 299 eurot (2017. aastal 2 035 566 eurot).

Intressitulud on kajastatud konsolideeritud kasumiaruandes kirjel "Intressitulud"

2018. aastal arvestati saadud laenudelt intressikuludid summas 0 eurot (2017. aastal 0 eurot).
Intressikulud on kajastatud konsolideeritud kasumiaruandes kirjel "Intressikulud".

Antud ja saadud laenudel tagatised puuduvad.

Nõuded seotud osapoolte vastu on kajastatud konsolideeritud bilansis kirjel "Nõuded ja ettemaksed".
Kohustised seotud osapooltele on kajastatud konsolideeritud bilansis kirjetel "Võlad ja ettemaksed" ja "Laenukohustised".

Ostud seotud osapooltelt sisaldavad kauba ja muu vara ostu summas 185 464 eurot (2017: 155 761 eurot) ning teenuse ostu summas 3 746 160 eurot (2017: 2 586 172 eurot).
Müügid seotud osapooltele sisaldavad kauba ja muu vara müüki summas 5 289 280 eurot (2017: 2 700 564 eurot) ning teenuse müüki summas 240 400 eurot (2017: 1 119 576 eurot).

Ostud seotud osapooltelt on kajastatud konsolideeritud kasumiaruandes kirjetel „Kaubad, toore, materjal ja teenused“ ja „Mitmesugused tegevuskulud“ ja konsolideeritud bilansis „Varud“ (aruandekuupäeval müümata artiklid).
Müügid seotud osapooltele on kajastatud konsolideeritud kasumiaruande kirjetel „Müügitulu“ ja „Muud äritulud“.

2018. aastal on Skinest Grupp AS maksnud omanikule dividende summas 8 500 000 eurot (2017: 0 eurot), millest 5 280 408 eurot kuulutati välja 2018. aastal ja ülejäänud varasematel perioodidel.

2018. aastal on kontsernile laekunud seotud osapooltelt (seotud osapoolte rühm: Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad) dividende summas 560 000 eurot (2017: 0 eurot).

2018. aastal on omanik suurendanud Skinest Grupp AS aktsiakapitali rahalise sissemakse teel summas 2 498 490 eurot.

Lisa 31 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Varad		
Käibevarad		
Raha	117 301	326 423
Nõuded ja ettemaksed	6 382 231	1 886 357
Kokku käibevarad	6 499 532	2 212 780
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	30 127 564	29 963 744
Nõuded ja ettemaksed	26 803 550	30 672 960
Materiaalsed põhivarad	71 978	4 894
Immateriaalsed põhivarad	127 701	19 092
Kokku põhivarad	57 130 793	60 660 690
Kokku varad	63 630 325	62 873 470
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	2 873 478	2 731 559
Võlad ja ettemaksed	199 566	3 343 995
Kokku lühiajalised kohustised	3 073 044	6 075 554
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	18 705 358	21 715 532
Kokku pikaajalised kohustised	18 705 358	21 715 532
Kokku kohustised	21 778 402	27 791 086
Omakapital		
Aktsiakapital nimiväärtuses	2 817 990	319 500
Ülekurs	32 467	32 467
Kohustuslik reservkapital	31 956	31 956
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	29 418 053	34 271 188
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 551 457	427 273
Kokku omakapital	41 851 923	35 082 384
Kokku kohustised ja omakapital	63 630 325	62 873 470

Lisa 32 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu	138 497	34 690
Muud äritulud	6 990 324	0
Mitmesugused tegevuskulud	-187 438	-129 694
Tööjõukulud	-439 813	-161 451
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-13 936	0
Muud ärikulud	0	-883
Kokku ärikasum (-kahjum)	6 487 634	-257 338
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	2 074 197	0
Intressitulud	1 571 831	1 740 545
Intressikulud	-686 475	-777 246
Muud finantstulud ja -kulud	104 270	-278 688
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	9 551 457	427 273
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 551 457	427 273

Lisa 33 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2018	2017
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	6 487 634	-257 338
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	13 936	0
Muud korrigeerimised	2 509 676	626 859
Kokku korrigeerimised	2 523 612	626 859
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	21 674	67 235
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	82 124	18 380
Makstud intressid	-686 475	-770 359
Laekunud dividendid	0	100 336
Kokku rahavood äritegevusest	8 428 569	-214 887
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-175 508	-23 986
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-2 500	-54 055
Laekunud tütarettevõtjate müügist	2 403 200	0
Antud laenud	-8 657 674	-587 303
Antud laenude tagasimaksed	5 848 160	3 182 121
Laekunud intressid	817 204	942 388
Kokku rahavood investeerimistegevusest	232 882	3 459 165
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	-2 868 255	-2 921 167
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	2 498 490	0
Makstud dividendid	-8 500 000	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-8 869 765	-2 921 167
Kokku rahavood	-208 314	323 111
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	326 423	53 193
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-208 314	323 111
Valuutakursside muutuste mõju	-808	-49 881
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	117 301	326 423

Lisa 34 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2016	319 500	32 467	31 956	34 271 188	34 655 111
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	427 273	427 273
31.12.2017	319 500	32 467	31 956	34 698 461	35 082 384
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-29 963 744	-29 963 744
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				140 527 789	140 527 789
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2017	319 500	32 467	31 956	145 262 506	145 646 429
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	9 551 457	9 551 457
Emiteeritud aktsiakapital	2 498 490	0	0	0	2 498 490
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-5 280 408	-5 280 408
31.12.2018	2 817 990	32 467	31 956	38 969 510	41 851 923
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-30 127 564	-30 127 564
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				153 068 585	153 068 585
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2018	2 817 990	32 467	31 956	161 910 531	164 792 944

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 08.09.2019

AS SKINEST GRUPP (registrikood: 11200831) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SERGEI JAKOVLEV	Juhatuse liige	08.09.2019
JULIANA POLJANSKAJA	Juhatuse liige	08.09.2019

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS SKINEST GRUPP aktsionäride

Arvamus

Oleme auditeerinud AS SKINEST GRUPP ja tema tütarettevõtete (kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2018 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud koondkasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt kontserni konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2018 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

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

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

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

Kui me teeme teatud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

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

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

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

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

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuriid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väaresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamus avaldamiseks kontserni sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärselt kahtlust kontserni suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada kontserni suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis;
- hangime kontserni majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Me vastutame kontserni auditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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

/digitaalselt allkirjastatud/
Sven Siling
Vandeauditori number 502

/digitaalselt allkirjastatud/
Betty Blös
Vandeauditori number 664

BDO Eesti AS
Audiitorettevõtja tegevusloa number 1
A. H. Tammsaare tee 47, Tallinn, Harju maakond, 11316

08.09.2019

Audiitorite digitaalallkirjad

AS SKINEST GRUPP (registrikood: 11200831) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
BETTY BLÖS	Vandeaudiitor	08.09.2019
SVEN SILING	Vandeaudiitor	08.09.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	139 511 240
Aruandeaasta kasum (kahjum)	23 440 240
Kokku	162 951 480
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	162 951 480
Kokku	162 951 480

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	139 511 240
Aruandeaasta kasum (kahjum)	23 440 240
Kokku	162 951 480
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	162 951 480
Kokku	162 951 480

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu teenindus	96099	138497	100.00%	Jah

Sidevahendid

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