

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

ärinimi: Aktsiaselts Skinest Rail

registrikood: 10293440

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@skinest.ee

veebilehe aadress: www.skinest.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 Nõuded ja ettemaksed	17
Lisa 4 Varud	18
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	18
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	19
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	21
Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud	21
Lisa 9 Muud nõuded	22
Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud	23
Lisa 11 Materiaalsed põhivarad	24
Lisa 12 Immateriaalsed põhivarad	25
Lisa 13 Kapitalirent	25
Lisa 14 Kasutusrent	26
Lisa 15 Laenukohustised	27
Lisa 16 Võlad ja ettemaksed	28
Lisa 17 Võlad tarnijatele	28
Lisa 18 Tingimuslikud kohustised ja varad	29
Lisa 19 Aktsiakapital	29
Lisa 20 Müügitulu	30
Lisa 21 Muud äritulud	30
Lisa 22 Kaubad, toore, materjal ja teenused	31
Lisa 23 Mitmesugused tegevuskulud	31
Lisa 24 Tööjõukulud	31
Lisa 25 Muud ärikulud	32
Lisa 26 Intressikulud	32
Lisa 27 Intressitulud	32
Lisa 28 Muud finantstulud ja -kulud	32
Lisa 29 Seotud osapooled	32
Lisa 30 Sündmused pärast aruandekuupäeva	35
Lisa 31 Konsolideerimata bilanss	36
Lisa 32 Konsolideerimata kasumiaruanne	37
Lisa 33 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	38
Lisa 34 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	39
Aruande allkirjad	40
Vandaudiitori aruanne	41

Tegevusaruanne

Ülevaade kontsernist

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

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

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 rendi, müügi, remondi ja raudtee ehituse alal.

Peame oluliseks:

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

Tegevustulemused

2019. aastal oli soodne ärikeskkond tegevusmahtude kasvatamiseks. Kontsern on panustanud vagunite ja vedurite soetamisse, kaubandustegevuste mitmekesistamisse ja geograafilisesse laiendamisse. Kokku investeeris kontsern põhivaradesse üle 14 miljonit eurot, mis avaldab positiivset mõju ka järgnevatel aastatel.

2018. aasta tõusu trendid jätkusid ka 2019. 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 kontserni tegevusvaldkondades. Veeremi rent kasvas ligi 32%, veeremi müük ja remont ligi 59%, veeremi varuosade müük kasvas 59%, raudtee ehitus, remont ja pealisehitumaterjalide müük kasvas 102%.

Kontsern jätkuvalt suurendab oma tegevust Euroopa turgudel. 2019. aastal Skinest Rail osales tuntud Saksamaa näitusel Munich Transport and Logistics, alustas vedurite rentimisega Saksamaal, vähendas ida turgudel töötavat vaguniparki ja allkirjastas mitu suuremahulist pikaajalist koostöölepingut oma strateegiliste partneritega. Daugavpilsis vedurite remonditehas oluliselt parandas oma finantstulemusi, viis läbi olulised reorganiseerimised ja kasvas remonditud vedurite arvu 20% võrra. Kontsern plaanipäraselt jätkab investeringuid rohelistesse tehnoloogiatesse, paigaldades Valga Depoos päikesepaneele.

Valuutade mitmekesisus kontsernis ja rahavoogude juhtimine on võimaldanud kontsernil valuutade volatiilsusest hoolimata suurendada kasumlikkust enamikes valdkondades.

Konsolideeritud müügitulu oli 2019. aastal üle 132,8 miljoni euro, mis on 59% suurem kui eelmisel aastal. Kontserni bilansimaht moodustas 238,3 miljonit eurot, suurenedes 10,43% võrra. Kontserni omakapital moodustab 178,7 miljonit eurot. Aruandeaasta konsolideeritud EBITDA moodustas liigi 18 miljonit eurot.

2019. aasta oli edukas käibekapitali juhtimise seisukohast, kontserni likviidsuse näitajad on tunduvalt paranenud.

Töötajad

2019. aastal oli kontserni keskmine töötajate arv 1 036. Töötajatele arvestatud töötasu üldsumma oli 14,7 miljonit eurot. Sotsiaalmakse arvestati 2,7 miljonit eurot.

Riskide juhtimine

Igapäevaste tegevusriskide haldamiseks on Skinest Rail juurutanud kvaliteedijuhtimise süsteemi ISO 9001:2015. Kontserni ehitus- ja tootmisettevõtetel on keskkonna ja töötervishoiu ning -ohutuse sertifikaadid ISO 14001:2015, OHSAS 18001:2007. Protseduuride täiendamise tegeletakse pidevalt. Remondi- ja ehitustegevusest tulenevate riskide maandamiseks on sõlmitud tsiviilvastutuskindlustuse leping.

Tegevus 2020. aastal

Skinest Rail kontsern jätkab tegutsemist samadel tegevusaladel ning on suunanud põhi- ja investeerimistegevuse geograafilisele laienemisele peamiselt Euroopa Liidus (Poola, Saksamaa, Soome, Horvaatia, Läti, Leedu, Eesti).

2020. aasta alguses kinnitati uue koroonaviiruse (COVID-19) olemasolu ja praeguseks on see levinud üle kogu maailma, sealhulgas Eestisse, põhjustades eriolukordade kehtestamist ning probleeme ettevõtetele ja majandustegevusele. Kontsern käsitleb seda haiguspuhangut ja eriolukorda mittekorrigeeriva aruandekuupäeva järgse sündmusena ning praeguse arusaama kohaselt ei avalda see märkimisväärset negatiivset mõju kontserni tegevusele, välja arvatud kinnisvaraarendus Gruusias, kus praeguse arusaama kohaselt võib see põhjustada 2020. aasta eelarve mitte täitmist ning venitada plaanilist projekti teostamise perioodi. Kuna olukord on võrdlemisi ebakindel ja võib muutuda, ei ole juhtkonna arvates hetkel haiguspuhangu mõju kontserni finantsnäitajatele võimalik usaldusväärselt hinnata.

Peamised finantssuhtarvud

2019. aasta tegevust iseloomustavad peamised konsolideeritud finantssuhtarvud olid järgmised:

	2019	2018
Brutokasumi määr (%)	32,1%	31,6%
Puhasrentaablus (%)	8,3%	18,8%
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades)	3,17	2,58
ROA (%)	4,6%	7,3%
ROE (%)	6,1%	9,3%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid

Brutokasumimäär (%) = (müügitulu – kaubad, toore, materjal ja teenused) / müügitulu

Puhasrentaablus (%) = emaettevõtte aktsionäridele kuuluv osa puhaskasumist / müügitulu * 100

Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustised

ROA (%) = emaettevõtte aktsionäridele kuuluv osa puhaskasumist / varad kokku * 100

ROE (%) = emaettevõtte aktsionäridele kuuluv osa puhaskasumist / omakapital kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	11 196 018	2 493 376	2
Nõuded ja ettemaksed	35 332 089	29 765 227	3
Varud	26 984 064	18 819 009	4
Kokku käibevarad	73 512 171	51 077 612	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	5 839 195	5 839 195	8
Nõuded ja ettemaksed	25 086 118	22 649 618	3
Kinnisvarainvesteeringud	45 059 164	49 204 025	10
Materiaalsed põhivarad	88 149 174	86 256 102	11
Immateriaalsed põhivarad	651 951	737 495	12
Kokku põhivarad	164 785 602	164 686 435	
Kokku varad	238 297 773	215 764 047	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	2 343 216	3 293 952	15
Võlad ja ettemaksed	20 847 626	16 523 796	16
Kokku lühiajalised kohustised	23 190 842	19 817 748	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	36 346 860	26 591 979	15
Kokku pikaajalised kohustised	36 346 860	26 591 979	
Kokku kohustised	59 537 702	46 409 727	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiakapital nimiväärtuses	319 500	319 500	19
Kohustuslik reservkapital	31 956	31 956	
Muud reservid	3 000 000	3 000 000	29
Realiseerimata kursivahed	-2 149 863	-1 757 659	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	157 337 184	137 048 593	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 978 590	15 729 192	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	169 517 367	154 371 582	
Vähemususalus	9 242 704	14 982 738	
Kokku omakapital	178 760 071	169 354 320	
Kokku kohustised ja omakapital	238 297 773	215 764 047	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Müügitulu	132 794 655	83 687 897	20
Muud äritulud	723 448	19 149 137	21
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-90 105 302	-57 223 528	22
Mitmesugused tegevuskulud	-6 434 518	-5 889 294	23
Tööjõukulud	-17 489 945	-14 289 627	24
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-7 070 861	-6 465 247	11,12
Muud ärikulud	-1 512 940	-1 137 598	25
Ärikasum (kahjum)	10 904 537	17 831 740	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	0	-129 166	
Intressitulud	2 131 360	2 143 066	27
Intressikulud	-3 042 821	-1 285 971	26
Muud finantstulud ja -kulud	-768 286	990 511	28
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	9 224 790	19 550 180	
Tulumaks	-681 875	-137 378	5
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 542 915	19 412 802	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	10 978 590	15 729 192	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-2 435 675	3 683 610	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 542 915	19 412 802
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	-392 204	99 822
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	-392 204	99 822
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	8 150 711	19 512 624
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	10 586 386	15 829 014
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	-2 435 675	3 683 610

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	10 904 537	17 831 740	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	7 070 861	6 465 247	11,12
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-160 309	-13 350	
Muud korrigeerimised	-773 484	-16 458 818	
Kokku korrigeerimised	6 137 068	-10 006 921	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-6 324 967	-14 802 229	
Varude muutus	-8 165 055	-2 289 250	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	5 091 030	6 657 531	
Makstud intressid	-2 903 395	-314 194	
Makstud ettevõtte tulumaks	-307 088	-231 320	
Kokku rahavood äritegevusest	4 432 130	-3 154 643	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-8 332 165	-9 799 847	
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	3 666 614	663 310	
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-436 525	0	
Laekumised sihtfinantseerimisest	15 400	0	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-329 633	0	
Antud laenud	-3 929 679	-4 805 458	
Antud laenude tagasimaksed	691 622	7 772 616	
Laekunud intressid	670 984	672 892	
Laekunud dividendid	298 200	560 001	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-7 685 182	-4 936 486	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	28 387 883	9 072 911	
Saadud laenude tagasimaksed	-12 890 113	-4 846 452	
Arvelduskrediidi saldo muutus	531 869	0	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-3 768 169	-2 269 091	
Muud laekumised finantseerimistegevusest	0	3 000 000	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	12 261 470	4 957 368	
Kokku rahavood	9 008 418	-3 133 761	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 493 376	7 013 618	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	9 008 418	-3 133 761	
Valuutakursside muutuste mõju	-305 776	-1 386 481	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	11 196 018	2 493 376	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

							Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					Vähemusosalus	
	Aktiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2017	319 500	31 956	0	-1 857 481	139 159 327	10 196 049	147 849 351
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	15 729 192	3 683 610	19 412 802
Muutused muudest omanike sisse maksetest	0	0	3 000 000	0	0	0	3 000 000
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	99 822	-2 110 734	1 103 079	-907 833
31.12.2018	319 500	31 956	3 000 000	-1 757 659	152 777 785	14 982 738	169 354 320
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	10 978 590	-2 435 675	8 542 915
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	-392 204	4 559 399	-3 304 359	862 836
31.12.2019	319 500	31 956	3 000 000	-2 149 863	168 315 774	9 242 704	178 760 071

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 Rail (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 sidusettevõtetele soetusmaksumuse meetodil.

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 õiglasel 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.

Finantsinvesteeringud jagatakse vastavalt juhtkonna poolt sätestatud kriteeriumitele 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 investeerimistgevuse 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 aktsiastest 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 õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase 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 koheselt 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 suurenemisenä.

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 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 õiglases väärtuses või allesjääva osa bilansilises väärtuses müügikuupäeva seisuga, kui õiglast väärtust ei ole võimalik leida mõistliku kulu ja pingutusega.

Firmaväärtus

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

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

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

Tehingud vähemusosalusega

Tehinguid, mille käigus 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 allahindlus 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 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.

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 3 196 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%
Muu materiaalne põhivara (raudteeveerem)	
vagunid	3,1-3,8%
vedurid	3,1-8,3%

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.

Vagunid: 26-32 aasta

Vedurid: 12-32 aasta

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 kasulikest 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 kontsernis sama tüüpi varade suhtes rakendatavatest amortiseerimispõhimõtetest. Kasutusrendimaksed 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 kuuluvas 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.

Sihtfinantseerimine

Saadud sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimise laekumine on praktiliselt kindel ja sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud.

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 dividende 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 bilansiliste 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 ärilistele otsustele. Kontsern käsitleb seotud osapooltena:

- emaettevõtet Skinest Grupp AS ja tema omanikku;
- Skinest Grupp AS ja tema omaniku valitseva või olulise mõju all olevaid ettevõtteid;
- Skinest Rail AS juhatuse ja nõukogu liikmeid ning nendega seotud ettevõtteid;
- sidusettevõtteid.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

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

Täiendav reservkapital

Vastavalt AS Skinest Rail põhikirjale võib aktsionäride otsusega moodustada aktsionäride sissemaksete või laenude arvelt omakapitali koosseisus täiendava (reserv)kapitali, mida võib kasutada põhikirjas toodud eesmärkidel. Täiendava reservkapitali kasutamine muudel eesmärkidel ei ole lubatud.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Sularaha kassas	61 299	11 288
Raha pangakontodel	11 134 719	2 482 088
Kokku raha	11 196 018	2 493 376

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	19 077 865	19 077 865	0	
Ostjatelt laekumata arved	19 450 222	19 450 222	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-372 357	-372 357	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	677 404	677 404	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 689 176	2 547 177	141 999	5
Muud nõuded	32 318 797	9 154 988	23 163 809	
Laenunõuded	16 127 051	954 928	15 172 123	9
Intressinõuded	11 316 077	3 833 660	7 482 417	9
Viitlaekumised	4 875 669	4 366 400	509 269	9
Ettemaksed	3 874 655	3 874 655	0	
Tulevaste perioodide kulud	203 069	203 069	0	
Muud makstud ettemaksed	3 671 586	3 671 586	0	
Muud	1 780 310	0	1 780 310	
Kokku nõuded ja ettemaksed	60 418 207	35 332 089	25 086 118	

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	12 340 298	12 340 298	0	
Ostjatelt laekumata arved	12 340 298	12 340 298	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	381 151	381 151	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 069 809	1 695 108	374 701	5
Muud nõuded	33 647 516	11 372 599	22 274 917	
Laenunõuded	17 083 612	1 566 782	15 516 830	9
Intressinõuded	8 413 383	2 271 861	6 141 522	9
Viitlaekumised	8 150 521	7 533 956	616 565	9
Ettemaksed	3 976 071	3 976 071	0	
Tulevaste perioodide kulud	1 798 659	1 798 659	0	
Muud makstud ettemaksed	2 177 412	2 177 412	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	52 414 845	29 765 227	22 649 618	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Tooraine ja materjal	11 752 700	7 722 735
Lõpetamata toodang	3 765 973	1 315 696
Valmistoodang	841 753	364 987
Müügiks ostetud kaubad	10 488 982	8 776 468
Ettemaksed varude eest	134 656	639 123
Kokku varud	26 984 064	18 819 009

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2019		31.12.2018	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	106 673	124 249	70 295	44 101
Käibemaks	2 362 798	1 072 418	1 527 479	721 996
Üksikisiku tulumaks	251	244 017	69	140 745
Sotsiaalmaks	676	461 153	874	348 950
Kohustuslik kogumispension	56	9 921	0	8 308
Töötuskindlustusmaksed	2	12 300	2	8 290
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	218 720	30 179	471 090	63 273
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 689 176	1 954 237	2 069 809	1 335 663

Konsolideeritud kasumiaruandes esitatud tulumaksukulu sisaldab 2019. aastal välismaiste tütarettevõtete tulumaksu kulu summas 452 862 eurot ja välismaiste tütarettevõtete edasilükkunud tulumaksu muutust summas 229 014 eurot (2018. aastal välismaiste tütarettevõtete tulumaksu kulu summas 154 911 eurot ja välismaiste tütarettevõtete edasilükkunud tulumaksu muutust summas -17 533 eurot).

Rida muud sisaldab edasilükkunud tulumaksu vara summas:

2019: 141 999 eurot;

2018: 374 701 eurot.

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2018	31.12.2019
10048284	Skinest Technology AS	Eesti	Raudtee ehitus, raudtee pealisehitusmaterjalide müük	100	100
11183209	Metsaveod Group OÜ	Eesti	Raudteeveeremi rent	100	100
11256889	Skinest Wood AS	Eesti	Pealisehitusmaterjalide müük, hakkepuidu müük	100	100
11993174	Skinest Reisiveod 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	63.20	79
12841383	Skinest Connect OÜ	Eesti	Pealisehitusmaterjalide müük, hakkepuidu müük	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	56.88	71.10
404496826	Tbilisi Hills Development and Construction LLC	Gruusia	Kinnisvara arendus	63.20	79
404517607	Tbilisi Hills Managment LLC	Gruusia	Kinnisvara arendus	63.20	79
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	82.91
41503022513	Skinest Latvija SIA	Läti	Raudteeveeremi ja tagavaraosade müük	100	100
40003030219	Daugavpils Lokomotivju Remonta Rupnica AS	Läti	Raudteeveeremi remont ja tehnohooldus	100	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	Investeringud väärtpaberitesse	100	100
2491475-5	Skinest Finland OY	Soome	Raudteeveeremi rent, raudteeveeremi tagavaraosade müük, raudtee pealisehitusmaterjalide müük	90	90
38021268	Skinest Rail Ukraine LLC	Ukraina	Tegevusetu	70	70
40433290	Skinest Rail UA LLC	Ukraina	Raudteeveeremi tagavaraosade müük, raudtee pealisehitusmaterjalide müük	100	100
1107847126760	Skinest SPb OOO	Venemaa	Raudteeveeremi ja tagavaraosade müük	100	100
1107847125209	Skinest AGV OOO	Venemaa	Raudteeveeremi rent	100	100
04706633	Skinest Adriatic d.o.o.	Horvaatia	Raudteeveeremi rent	100	100
302526557	Gretvita UAB	Leedu	Raudtee ehitus ja raudtee pealisehitusmaterjalide müük	51	51
04724887	Skinest Real Estate d.o.o.	Horvaatia	Tegevusetu	90	90
304774551	Askita UAB	Leedu	Tegevusetu	0	100
14574294	Skinest Railway Services OÜ	Eesti	Raudteeveeremi rent ja müük, tagavaraosade müük	0	100
404551105	Skinest Sakartvelo LTD	Gruusia	Tegevusetu	100	100

Omandatud osalused

Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Skinest Railway Services OÜ	100	05.03.2019	2 500
Askita UAB	100	02.01.2019	2 500
Skinest AIR OÜ	15.80	04.07.2019	326 882
Vitras-S	0.70	12.09.2019	2 751

2019. aastal suurendati aktsiakapitali Skinest Latvija SIA summas 3 715 426 EUR.

2019. aastal tehtud sissemaks sihtkapitali CEE Railroad Reform summas 15 400 EUR. Asutati Skinest Railway Services OÜ 100% tütarettevõtte. Vähemusosalusest osteti 15,8% osalust Skinest AIR OÜ. Vähemusosalusest osteti 0,7% osalust Vitras-S UAB. Skinest Connect OÜ avas filiaal Leedus.

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2018	31.12.2019
11811782	Rolling Stock Invest AS	Eesti	Valdusfirma	51	51

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2018	31.12.2019
Rolling Stock Invest AS	13 040	13 040
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 raudteeveeremi rent. Rolling Stock Invest AS ei ole tütarettevõtte kuna kontsernil on selle ettevõtte üle oluline, mitte valitsev mõju.

Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Aktsiad ja osad	Kokku
31.12.2017	3 717 181	3 717 181
Soetamine	2 655 807	2 655 807
Müük müügihinnas või lunastamine	-533 793	-533 793
31.12.2018	5 839 195	5 839 195
	Aktsiad ja osad	Kokku
31.12.2018	5 839 195	5 839 195
31.12.2019	5 839 195	5 839 195

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

Lisa 9 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Laenunõuded	16 127 051	954 928	15 172 123	2-12%	EUR, USD, RUB	2022	3
Intressinõuded	11 316 077	3 833 660	7 482 417				3
Viitlaekumised	4 875 669	4 366 400	509 269				3
Kokku muud nõuded	32 318 797	9 154 988	23 163 809				

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Laenunõuded	17 083 612	1 566 782	15 516 830	2-12%	EUR, USD, RUB	2022	3
Intressinõuded	8 413 383	2 271 861	6 141 522				3
Viitlaekumised	8 150 521	7 533 956	616 565				3
Kokku muud nõuded	33 647 516	11 372 599	22 274 917				

31.12.2019 seisuga muud nõuded moodustavad 32 318 797 eurot, sh

- laenunõuded sidusettevõtetele summas 11 093 876 eurot,
- laenunõuded konsolideerimisgrupi ettevõtetele summas 4 527 632 eurot,
- laenunõuded muudele seotud ettevõtetele summas 505 543 eurot,
- intressinõuded sidusettevõtetele summas 8 019 658 eurot,
- intressinõuded konsolideerimisgrupi ettevõtetele summas 1 755 147 eurot,
- intressinõuded muudele seotud ettevõtetele summas 1 541 272 eurot,
- viitlaekumised summas 4 875 669 eurot.

31.12.2018 seisuga muud nõuded moodustavad 33 647 516 eurot, sh

- laenunõuded sidusettevõtetele summas 11 029 762 eurot,
- laenunõuded konsolideerimisgrupi ettevõtetele summas 4 741 311 eurot,
- laenunõuded muudele seotud ettevõtetele summas 1 337 909 eurot,
- intressinõuded sidusettevõtetele summas 6 951 610 eurot,
- intressinõuded konsolideerimisgrupi ettevõtetele summas 1 436 403 eurot,
- viitlaekumised summas 8 150 521 eurot.

Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud (eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2017	36 077 235
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	13 346 019
Ümberliigitamised	-219 229
31.12.2018	49 204 025
Ümberliigitamised	-4 144 861
31.12.2019	45 059 164

Kinnisvarainvesteeringuna õiglase väärtuse meetodil summas 43 336 923 eurot on kajastatud kinnistud Gruusias ja 1 722 241 eurot Eestis.

Gruusia kinnisvarainvesteeringu väärtus on hinnatud tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse põhjal (diskonteeritud rahavoogude meetod), mille leidmisel on kasutatud võrreldavaid tehinguid. Õiglase väärtuse määramisel on kasutatud sõltumatu eksperdi hinnangut. Olulisemad eeldused kinnistu hindamisel Gruusias on:

1. Kõik maatükid on müüdüd 2029. aasta lõpuks;
2. Maa ruutmeetri müügihind kasvab aastas 3-5%;
3. Kaalutud keskmine diskontomäär 13,87-14,86%.

Eestis asuva kinnisvarainvesteeringu väärtus põhineb tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse põhjal (diskonteeritud rahavoogude meetod). Olulisemad eeldused on:

1. Tulu ja kulud prognoositud aastateks 2020-2024 ning hinnatud väärtus jätkuperioodil;
2. Renditulu kasvab aastas 2%;
3. Kaalutud keskmine diskontomäär 9,3%.

Tulenevalt kinnisvarainvesteeringu kasutamise eesmärgi muutusest moodustasid ümberklassifitseerimised põhivaradesse -4 144 861 eurot.

Lisa 11 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

										Kokku
	Maa	Ehitised	Transportivahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2017										
Soetusmaksumus	6 526 523	21 085 974	59 707 651	23 475 121	83 182 772	2 158 170	718 732	52 221	770 953	113 724 392
Akumuleeritud kulum	0	-5 069 916	-14 825 629	-15 459 318	-30 284 947	-1 676 848	-102 665	0	-102 665	-37 134 376
Jääkmaksumus	6 526 523	16 016 058	44 882 022	8 015 803	52 897 825	481 322	616 067	52 221	668 288	76 590 016
Ostud ja parendused	0	151 391	11 418 974	2 235 820	13 654 794	257 226	7 776 049	237 568	8 013 617	22 077 028
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		151 391					0	0	0	151 391
Muud ostud ja parendused			11 418 974	2 235 820	13 654 794	257 226	7 776 049	237 568	8 013 617	21 925 637
Kapitaliseeritud laenukulutused	0	209 929	0	0	0	0	1 054 124	0	1 054 124	1 264 053
Amortisatsioonikulu	0	-535 892	-3 195 556	-1 427 420	-4 622 976	-83 025	0	0	0	-5 241 893
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	-965 551	-110 279	-1 075 830	-2 216	0	0	0	-1 078 046
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-6 299 934	-81 466	-6 381 400	-6 084	0	0	0	-6 387 484
Ümberliigitamised	320 252	0	0	48 204	48 204	-160 636	-254 727	0	-254 727	-46 907
Muud ümberliigitamised	320 252	0	0	48 204	48 204	-160 636	-254 727	0	-254 727	-46 907
Muud muutused	-5 599	-227 349	-595 946	-38 162	-634 108	-44 180	-9 429	0	-9 429	-920 665
31.12.2018										
Soetusmaksumus	6 841 176	20 965 074	57 618 317	22 907 689	80 526 006	1 687 419	9 182 084	289 789	9 471 873	119 491 548
Akumuleeritud kulum	0	-5 350 937	-12 374 308	-14 265 189	-26 639 497	-1 245 012	0	0	0	-33 235 446
Jääkmaksumus	6 841 176	15 614 137	45 244 009	8 642 500	53 886 509	442 407	9 182 084	289 789	9 471 873	86 256 102
Ostud ja parendused	272 657	709 074	8 034 061	1 180 376	9 214 437	471 333	3 434 961	218 673	3 653 634	14 321 135
Amortisatsioonikulu	0	-853 802	-3 885 508	-1 837 010	-5 722 518	-137 276	-315 459		-315 459	-7 029 055
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	0	-11 920	-11 920	-1 489	0		0	-13 409
Müügid (jääkmaksumuses)	0	-370 491	-4 246 577	-587 759	-4 834 336	-100 547	0	0	0	-5 305 374
Ümberliigitamised	0	2 370 426	1 352 611	49 407	1 402 018	-3 338	-5 046 233	-52 221	-5 098 454	-1 329 348
Muud ümberliigitamised	0	2 370 426	1 352 611	49 407	1 402 018	-3 338	-5 046 233	-52 221	-5 098 454	-1 329 348
Muud muutused	5 250	-732 357	1 301 336	378 014	1 679 350	78 947	217 933	0	217 933	1 249 123
31.12.2019										
Soetusmaksumus	7 119 083	23 138 657	63 479 006	23 200 818	86 679 824	2 198 429	7 788 745	456 241	8 244 986	127 380 979
Akumuleeritud kulum	0	-6 401 670	-15 679 074	-15 387 210	-31 066 284	-1 448 392	-315 459	0	-315 459	-39 231 805
Jääkmaksumus	7 119 083	16 736 987	47 799 932	7 813 608	55 613 540	750 037	7 473 286	456 241	7 929 527	88 149 174

Transportivahendid: vedurid ja vagunid.

Lisa 12 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	
31.12.2017			
Soetusmaksumus	624 992	576 752	1 201 744
Akumuleeritud kulum	-144 042	-175 626	-319 668
Jääkmaksumus	480 950	401 126	882 076
Ostud ja parendused	0	132	132
Amortisatsioonikulu	-62 500	-82 808	-145 308
Muud muutused	0	595	595
31.12.2018			
Soetusmaksumus	624 992	524 833	1 149 825
Akumuleeritud kulum	-206 542	-205 788	-412 330
Jääkmaksumus	418 450	319 045	737 495
Ostud ja parendused	0	56 592	56 592
Amortisatsioonikulu	-62 500	-80 422	-142 922
Muud muutused	0	786	786
31.12.2019			
Soetusmaksumus	624 992	513 457	1 138 449
Akumuleeritud kulum	-269 042	-217 456	-486 498
Jääkmaksumus	355 950	296 001	651 951

Lisa 13 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2019	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirendikohustus	2 956 584	688 812	2 267 772	1,8-2,2	EUR,USD,UAH	2022
Kapitalirendikohustised kokku	2 956 584	688 812	2 267 772			

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirendikohustus	4 382 488	1 238 829	3 143 659	2,2	EUR	2022
Kapitalirendikohustised kokku	4 382 488	1 238 829	3 143 659			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2019	31.12.2018
Masinad ja seadmed	9 433 674	18 328 248
Kokku	9 433 674	18 328 248

Kontsern on võtnud kapitalirendile raudteevagunid ja sõidua autod.

Lisa 14 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2019	2018	Lisa nr
Kasutusrenditulu	33 763 429	25 599 612	23
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus			
Masinad ja seadmed	41 873 726	37 807 536	
Kokku	41 873 726	37 807 536	

Kontsern, kui rendileandja, rendib bürooruume, vaguneid ja vedureid.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2019	2018	Lisa nr
Kasutusrendikulu	636 883	839 267	23

Kontsern, kui rentnik, rendib bürooruume ja vaguneid.

Lisa 15 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Lühiajalised laenud	1 654 404	1 654 404			2-4,3%	EUR	2020
Lühiajalised laenud kokku	1 654 404	1 654 404					
Pikaajalised laenud							
Pikaajalised laenud	19 053 747	0	19 053 747		8-12%	EUR/UAH/KZT	2021-2024
Pikaajalised laenud kokku	19 053 747		19 053 747				
Kapitalirendikohustised kokku	2 956 584	688 812	2 267 772				
Muud laenukohustised							
Pikaajalised võlad	15 025 341	0	15 025 341		14,5%	EUR	2024
Muud laenukohustised kokku	15 025 341		15 025 341				
Laenukohustised kokku	38 690 076	2 343 216	36 346 860				

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Lühiajalised laenud	1 097 074	1 097 074			1-4%	EUR/RUB	2019
Lühiajaline laen ema ettevõtetele	958 049	958 049			3%	EUR	2019
Lühiajalised laenud kokku	2 055 123	2 055 123					
Pikaajalised laenud							
Pikaajalised laenud	1 678 603	0	1 678 603		8-12%	EUR/UAH/KZT	2020-2022
Pikaajalised laenud kokku	1 678 603	0	1 678 603				
Kapitalirendikohustised kokku	4 382 488	1 238 829	3 143 659				
Muud laenukohustised							
Pikaajalised võlad	21 769 717	0	21 769 717		14,5%	EUR	2026
Muud laenukohustised kokku	21 769 717	0	21 769 717				
Laenukohustised kokku	29 885 931	3 293 952	26 591 979				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2019	31.12.2018
Maa	5 303 413	0
Masinad ja seadmed	11 830 190	13 737 009
Muud varad	49 297 406	0
Kokku	66 431 009	13 737 009

Laenu kovenantideks (tingimusteks) on erinevad finantssuhtarvud, mis olid täidetud.

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.

Muud varad koosnevad:

Kinnisvarainvesteering summas 43 297 563 eurot;

Varud summas 5 999 843 eurot.

Lisa 16 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2019	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	11 427 453	11 427 453
Võlad töövõtjatele	1 255 198	1 255 198
Maksuvõlad	1 954 237	1 954 237
Muud võlad	1 188 465	1 188 465
Intressivõlad	13 043	13 043
Muud viitvõlad	1 175 422	1 175 422
Saadud ettemaksed	4 762 309	4 762 309
Lühiajalised eraldised	259 964	259 964
Kokku võlad ja ettemaksed	20 847 626	20 847 626
	31.12.2018	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	8 400 165	8 400 165
Võlad töövõtjatele	1 057 101	1 057 101
Maksuvõlad	1 335 663	1 335 663
Muud võlad	1 702 248	1 702 248
Intressivõlad	207 455	207 455
Muud viitvõlad	1 494 793	1 494 793
Saadud ettemaksed	3 827 612	3 827 612
Muud saadud ettemaksed	3 827 612	3 827 612
Lühiajalised eraldised	201 007	201 007
Kokku võlad ja ettemaksed	16 523 796	16 523 796

Lisa 17 Võlad tarnijatele (eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Võlad tarnijatele	9 997 825	7 264 623	
Võlad sidusettevõtetele	812 179	462 120	
Võlad emaettevõttele	57 114	71 555	
Võlad konsolideerimisgrupi ettevõtetele	560 335	601 867	
Kokku võlad tarnijatele	11 427 453	8 400 165	16

Lisa 18 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	132 932 729	120 816 101
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	33 233 182	30 204 025
Kokku tingimuslikud kohustised	166 165 911	151 020 126

Tingimuslik dividendide tulumaksu kohustis

Kontserni jaotamata kasum moodustas seisuga 31. 12. 2019. a 168 315 774 eurot ja realiseerimata kursivahed -2 149 863 eurot (31. 12. 2018. a 152 777 785 eurot ja realiseerimata kursivahed -1 757 659 eurot). Seisuga 13.12.2019 saaks välja jaotada dividendidena summa 132 932 729 eurot ja kaasnev tulumaks oleks 33 233 182 eurot (13.12.2018 saaks välja jaotada dividendidena summa 120 816 101 eurot ja kaasnev tulumaks oleks 30 204 025 eurot).

Tingimuslikud kohustised seoses pooleliolevate kohtuasjadega

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

Antud garantiidest tulenevad tingimuslikud varad ja kohustised

Skinest Rail AS poolt väljaantud garantiid tagavad tütar- ning konsolideerimisgrupi ettevõtete lepinguliste kohustiste täitmist koostööpartnerite ees summas 1,9 miljonit eurot ning garantii aluseks olevaid kohustusi finantseerimisasutuse ees summas 12 miljoni eurot. Juhtkonna hinnangul ei ole garantiidest tulenevate kohustiste realiseerumine tõenäoline. Seisuga 31.12.2019 oli väljaantud garantiide kogusumma 30,8 miljonit eurot ning 2020. aastal aruandekuupäeva järgselt on nimetatud kogusummat vähendatud 13,9 miljonit euroni.

Lisa 19 Aktsiakapital (eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Aktsiakapital	319 500	319 500
Aktsiate arv (tk)	5 000	5 000
Aktsiate nimiväärtus	63.90	63.90

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

Lisa 20 Müügitulu

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	16 353 362	12 501 604	
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	56 098 499	31 995 196	
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	72 451 861	44 496 800	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike			
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	60 342 794	39 191 097	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	60 342 794	39 191 097	
Kokku müügitulu	132 794 655	83 687 897	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Veeremi rent	33 763 429	25 599 612	14
Veeremi müük ja remont	28 219 513	17 733 719	
Veeremi varuosade müük	27 844 037	17 477 798	
Raudtee ehitus, remont ja pealisehitumaterjalide müük	36 126 686	17 947 465	
Maatükkide müük	3 411 997	685 208	
Muud teenused	1 299 723	1 796 962	
Muud kaubad	2 129 270	2 447 133	
Kokku müügitulu	132 794 655	83 687 897	

Lisa 21 Muud äritulud

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	160 309	23 416	
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	0	13 346 019	10
Tulu sihtfinantseerimisest	292 671	292 671	
Kasum valuutakursi muutustest	104 922	0	
Trahvid, viivised ja hüvitised	39 105	53 187	
Muud tulevaste perioodide tulud	67 499	233 830	
Muud	58 942	5 200 014	
Kokku muud äritulud	723 448	19 149 137	

Muud

2018. aastal: kirjel sisaldub äritegevuse klassi kuulunud finantsinvesteeringute müügikasum summas 4 733 707 euro.

Lisa 22 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2019	2018
Tooraine ja materjal	86 513 777	55 152 363
Transpordikulud	3 591 525	2 071 165
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	90 105 302	57 223 528

Lisa 23 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2019	2018
Üür ja rent	636 883	839 267
Mitmesugused bürookulud	279 539	137 269
Lähetuskulud	693 161	663 904
Riiklikud ja kohalikud maksud	724 947	751 639
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	280 008	31 388
Konsulteerimine ja muud teenused	859 044	1 225 356
Transpordivahenditega seotud kulud	453 013	481 969
Kindlustuskulud	157 667	151 363
Side- ja infotehnoloogiakulud	157 673	156 732
Esinduskulud	181 888	107 688
Muud	2 010 695	1 342 719
Kokku mitmesugused tegevuskulud	6 434 518	5 889 294

Lisa 24 Tööjõukulud (eurodes)

	2019	2018
Palgakulu	14 743 793	11 376 200
Sotsiaalmaksud	2 746 152	2 913 427
Kokku tööjõukulud	17 489 945	14 289 627
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1 036	945
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1 032	941
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	4	4

Lisa 25 Muud ärikulud

(eurodes)

	2019	2018
Kahjum immateriaalsete põhivarade müügist	101 828	187 237
Kahjum valuutakursi muutustest	121 540	491 323
Trahvid, viivised ja hüvitised	120 977	314 561
Muud	1 168 595	144 477
Kokku muud ärikulud	1 512 940	1 137 598

Lisa 26 Intressikulud

(eurodes)

	2019	2018
Intressikulu laenudelt	3 042 821	1 285 971
Kokku intressikulud	3 042 821	1 285 971

Lisa 27 Intressitulud

(eurodes)

	2019	2018
Intressitulu laenudelt	2 131 360	2 143 066
Kokku intressitulud	2 131 360	2 143 066

Lisa 28 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2019	2018
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-1 080 379	285 903
Dividenditulu	332 173	560 000
Muud finantstulud ja -kulud	-20 080	144 608
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-768 286	990 511

Lisa 29 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Skinest Grupp AS
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2019		31.12.2018	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	516 257	57 114	60 349	1 029 604
Sidusettevõtjad	19 670 697	812 179	18 006 742	462 120
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	6 396 032	560 335	6 468 462	601 867
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	360	72 607	2 993 176	269 708
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 046 681	0	2 872 035	0

Laenud

2019	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud intressid	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Makstud intressid	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Emaettevõtja									
Skinest Grupp AS	0	0	0	0	958 049	41 626	3%	EUR	2020
Sidusettevõtjad									
Sidusettevõtjad	100	148 920	400 000	0	0	0	kuni 12%	EUR/USD	2022
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad									
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	12 000	228 145	205 898	0	0	0	kuni 12% EUR/USD		2020-2022
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	112 057	112 057	562	1 000 000	1 013 839	228 159	4%	EUR/USD	2020-2022
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad									
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	202 500	17 376	0	0	0	kuni 12%	EUR	2026

2018	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Emaettevõtja							
Skinest Grupp AS	0	0	6 560 000	2 666 951	3%	EUR	2019
Sidusettevõtjad							
Sidusettevõtjad	10 090	9 890	0	0	kuni 12%	EUR/USD	2019-2022
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad							
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	615 369	475 688	0	0	kuni 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 kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 000 000	3 559 892	0	324 142	kuni 12%	EUR/RUB	2019-2022

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	2019		2018	
	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid
Emaettevõtja	94 886	101 945	50 070	98 067
Sidusettevõtjad	4 407 371	1 437 810	3 746 160	240 400
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 101 649	1 089 199	1 547 921	1 984 089
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	202 413	8 755	185 464	5 289 280

Põhivarade ostud ja müügid

	2019		2018	
	Ostetud põhivara	Müüdud põhivara	Ostetud põhivara	Müüdud põhivara
Emaettevõtja	0	17 000	0	0
Sidusettevõtjad	0	191 700	0	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused

	2019	2018
Arvestatud tasu	244 544	207 632

Kontsernil on kaks juhatuse liiget ja kolm nõukogu liiget.

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

Kontsern on alates 2016. aastast kasutuses optsooniprogramm, mille alusel sõlmiti juhtkonna osade võtmeisikutega optsoonilepingud AS

Skinest Rail ühe tütarettevõtte 10% osaluse soetamiseks. Kontserni juhtkond on 31.12.2019 ja 31.12.2018 seisuga nimetatud optsioonide väärtuseks hinnanud 0 eurot.

Emaettevõtja Skinest Grupp AS olulise mõju all olevaid sidusettevõtteid on käsitletud rühmas "Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad".

Intressitulud ja kulud

2019. aastal arvestati antud laenudelt intressitulusid summas 2 069 611 eurot (2018. aastal 1 917 130 eurot).

Intressitulud on kajastatud konsolideeritud kasumiaruandes kirjel "Intressitulud".

2019. aastal arvestati saadud laenudelt intressikulusid summas 242 434 eurot (2018. aastal 73 891 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 teenuse ostu summas 5 806 319 eurot (2018: 5 529 615 eurot).

Müügid seotud osapooltele sisaldavad kauba, muu vara ja teenuse müüki summas 2 846 409 eurot (2018: 7 611 836 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 kirjel „Müügitulu“ ja "Muud äritulud".

Eelmisel aruandeperioodil, 2018. aastal, on emaettevõtte moodustanud omakapitali koosseisus täiendava reservkapitali summas 3 000 000 eurot, mis on kajastatud konsolideeritud bilansis kirjel „Muud reservid“.

2019. aastal on kontsernile laekunud seotud osapoolte rühm "Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad" dividende summas 298 200 eurot (2018: 560 000 eurot).

Ettevõtte Skinest Rail on garanteerinud osade oma tütarettevõtete tegevuse jätkuvust. Juhtkonna hinnangul ei kaasne nende garantiidega seoses olulisi kahjumeid.

Lisa 30 Sündmused pärast aruandekuupäeva

2020. aasta alguses kinnitati uue koroonaviiruse (COVID-19) olemasolu ja praeguseks on see levinud üle kogu maailma, sealhulgas Eestisse, põhjustades eriolukordade kehtestamist ning probleeme ettevõtetele ja majandustegevusele. Kontsern käsitleb seda haiguspuhangut ja eriolukorda mittekorrigeeriva aruandekuupäeva järgse sündmusena ning praeguse arusaama kohaselt ei avalda see märkimisväärset negatiivset mõju kontserni tegevusele, välja arvatud kinnisvaraarendus Gruusias, kus praeguse arusaama kohaselt võib see põhjustada 2020. aasta eelarve mitte täitmist ning venitada plaanilist projekti teostamise perioodi. Kuna olukord on võrdlemisi ebakindel ja võib muutuda, ei ole juhtkonna arvates hetkel haiguspuhangu mõju kontserni finantsnäitajatele võimalik usaldusväärselt hinnata.

Lisa 31 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Varad		
Käibevarad		
Raha	2 026 824	62 575
Nõuded ja ettemaksed	37 956 323	52 435 459
Varud	2 623 858	3 726 398
Kokku käibevarad	42 607 005	56 224 432
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	27 987 548	23 922 088
Finantsinvesteeringud	5 619 021	5 619 021
Nõuded ja ettemaksed	61 320 117	43 856 637
Materiaalsed põhivarad	23 989 585	26 180 609
Immateriaalsed põhivarad	119 329	137 007
Kokku põhivarad	119 035 600	99 715 362
Kokku varad	161 642 605	155 939 794
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	771 875	3 572 793
Võlad ja ettemaksed	2 354 043	4 908 775
Kokku lühiajalised kohustised	3 125 918	8 481 568
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	4 690 988	3 092 131
Kokku pikaajalised kohustised	4 690 988	3 092 131
Kokku kohustised	7 816 906	11 573 699
Omakapital		
Aktiakapital nimiväärtuses	319 500	319 500
Kohustuslik reservkapital	31 956	31 956
Muud reservid	3 000 000	3 000 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	141 014 639	120 707 129
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 459 604	20 307 510
Kokku omakapital	153 825 699	144 366 095
Kokku kohustised ja omakapital	161 642 605	155 939 794

Lisa 32 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2019	2018
Müügitulu	20 004 089	16 877 181
Muud äritulud	1 246 082	11 496 645
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-12 316 322	-9 571 903
Mitmesugused tegevuskulud	-1 196 443	-1 198 511
Tööjõukulud	-1 968 433	-1 747 079
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 978 859	-2 362 036
Olulised käibevara allahindlused	-660 933	0
Muud ärikulud	-108 634	-561 564
Kokku ärikasum (-kahjum)	3 020 547	12 932 733
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	-1 639 067	0
Intressitulud	7 586 466	5 944 558
Intressikulud	-227 867	-217 323
Muud finantstulud ja -kulud	719 525	1 647 542
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	9 459 604	20 307 510
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 459 604	20 307 510

Lisa 33 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2019	2018
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	3 020 547	12 932 733
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 978 859	2 362 036
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-1 195 631	-5 924 700
Muud korrigeerimised	-34 894	-5 358 169
Kokku korrigeerimised	748 334	-8 920 833
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-702 200	-7 178 011
Varude muutus	1 102 540	-553 580
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	2 119 580	2 994 685
Makstud intressid	-132 607	-175 757
Kokku rahavood äritegevusest	6 156 194	-900 763
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-478 694	-3 230 927
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	3 485 672	75 870
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-4 065 459	0
Antud laenud	-25 755 919	-18 822 563
Antud laenude tagasimaksed	18 484 782	15 041 703
Laekunud intressid	4 733 888	1 978 981
Laekunud dividendid	332 173	560 000
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-3 263 557	-4 396 936
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	5 654 300	4 950 000
Saadud laenude tagasimaksed	-5 561 302	-2 681 951
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-984 587	-641 670
Muud laekumised finantseerimistegevusest	0	3 000 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-891 589	4 626 379
Kokku rahavood	2 001 048	-671 320
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	62 575	809 533
Raha ja raha ekvivalentide muutus	2 001 048	-671 320
Valuutakursside muutuste mõju	-36 799	-75 638
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 026 824	62 575

Lisa 34 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Aktiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2017	319 500	31 956	0	120 707 129	121 058 585
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	20 307 510	20 307 510
Muutused muudest omanike sisse maksetest	0	0	3 000 000	0	3 000 000
31.12.2018	319 500	31 956	3 000 000	141 014 639	144 366 095
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-23 922 088	-23 922 088
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				33 927 575	33 927 575
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2018	319 500	31 956	3 000 000	151 020 126	154 371 582
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	9 459 604	9 459 604
31.12.2019	319 500	31 956	3 000 000	150 474 243	153 825 699
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-27 987 548	-27 987 548
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				43 679 216	43 679 216
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2019	319 500	31 956	3 000 000	166 165 911	169 517 367

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 06.11.2020

Aktsiaselts Skinest Rail (registrikood: 10293440) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PAVEL PLOTNIKOV	Juhatuse liige	06.11.2020
ROMAN ZAHHAROV	Juhatuse liige	06.11.2020

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts Skinest Rail aktsionärile

Arvamus

Oleme auditeerinud aktsiaselts Skinest Rail ja tema tütarettevõtete (kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2019 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 olulistes osades õiglaselt kontserni konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2019 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 arvestusekspertide 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 arvamusel.

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 lahknab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud 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 auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärsitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamusel 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 märkimisväärset 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 finantssteabe 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 auditiarvamusel 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 Siliing

Vandeauditori number 502

BDO Eesti AS

Auditiorettevõtja tegevusloa number 1

A. H. Tammsaare tee 47, Tallinn, Harju maakond, 11316

06.11.2020

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts Skinest Rail (registrikood: 10293440) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SVEN SILING	Vandeaudiitor	06.11.2020

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	157 337 184
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 978 590
Kokku	168 315 774

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	157 337 184
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 978 590
Kokku	168 315 774

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude üld- ja eriotstarbeliste masinate ja seadmete hulgimüük	46699	9471644	47.35%	Jah
Raudteeveeremi rentimine	77391	7434772	37.17%	Ei
Muude transpordivahendite remont ja hooldus	33171	2249066	11.24%	Ei
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	82991	770075	3.85%	Ei
Puidu ja puidu esmatöötlustoodete hulgimüük	46731	78531	0.39%	Ei

Sidevahendid

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