

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

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	7
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	8
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	9
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	11
Lisa 2 Raha	17
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	18
Lisa 4 Varud	19
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	19
Lisa 6 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	20
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	21
Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	23
Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud	24
Lisa 10 Muud nõuded	25
Lisa 11 Kinnisvarainvesteeringud	25
Lisa 12 Materiaalsed põhivarad	26
Lisa 13 Immateriaalsed põhivarad	27
Lisa 14 Kapitalirent	27
Lisa 15 Kasutusrent	28
Lisa 16 Laenukohustised	29
Lisa 17 Võlad ja ettemaksed	30
Lisa 18 Võlad tarnijatele	30
Lisa 19 Tingimuslikud kohustised ja varad	30
Lisa 20 Aktsiakapital	31
Lisa 21 Müügitulu	32
Lisa 22 Muud äritulud	32
Lisa 23 Kaubad, toore, materjal ja teenused	33
Lisa 24 Mitmesugused tegevuskulud	33
Lisa 25 Tööjõukulud	33
Lisa 26 Muud ärikulud	34
Lisa 27 Intressikulud	34
Lisa 28 Intressitulud	34
Lisa 29 Muud finantstulud ja -kulud	34
Lisa 30 Seotud osapooled	34
Lisa 31 Konsolideerimata bilanss	37
Lisa 32 Konsolideerimata kasumiaruanne	38
Lisa 33 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	39
Lisa 34 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	40
Aruande allkirjad	41
Vandeauditori aruanne	42

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 kinnisvaraarendus; ettevõtete haldamine; kaubandus-vahendustegevus; elektri jaamade arendus ja haldamine; raudteeveeremi rent, remont ja müük; raudteeveeremile varuosade ja raudtee pealisehitusmaterjalide müük; raudtee ehitus ja remont; hakkepuidu müük.

Töötajad

2020. aastal oli kontserni keskmine töötajate arv 801. Töötajatele arvestatud töötasu üldsumma oli 11,6 miljonit eurot. Sotsiaalmakse arvestati 2,7 miljonit eurot.

Tegevustulemused

Kontserni konsolideeritud müügitulu oli 2020.aastal 115 miljonit eurot (2019. a 137 miljonit eurot). Kontserni bilansimaht moodustas ligi 196 miljonit eurot (2019: 207 miljonit eurot) ja omakapital 163 miljonit eurot (2019: 159 miljonit eurot).

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

2020. aastal suurendas Skinest Rail nii kasumit kui EBITDA võrreldes eelmise aastaga, panustades oma tugevustele – ärisuundade juhtide ja kontserni juhtkonna pikaajalistele kogemustele ja pädevusele kontserni tegevusvaldkondades ning eelmistel aastatel tehtud investeeringutele. Kuigi 2020. aasta pakkus Skinest Rail kontsernile rohkelt väljakutseid - COVID-19 pandeemia ning sellega kaasnenud erinevatel turgudel suure volatiilsuse, ja ebakindluse tingimustes kõige olulisemateks ülesanneteks olid pidevalt muutuva olukorraga kohanemine, negatiivsete mõjude minimeerimine ning uute võimaluste otsimine ülemaailmse kriisi ajal.

Raudteeveeremi rendimäärad püsisid stabiilsed, kõik veeremi ühikud olid antud rendile. Müüdi 15 ühikut diiselvedureid. Veeremi rent kasvas ligi 3%, veeremi müük ja remont ligi 37%. COVID-19 pandeemia enim mõjutatud Veeremi varuosade müük vähenes 61%, samas olulist mõju kasumile ega EBITDA'le see vähenemine kaasa ei toonud. Skinest Raili juhtkond ootab varuosade müügi tegevusmahtude taastumist pandeemiaeelsele tasemele 2021-2022 aastate jooksul.

Skinest Rail jätkuvalt suurendab oma tegevust Euroopa turgudel. Skinest Rail suurendas Lääne- ja Kesk-Euroopas renditud vedurite arvu – Saksamaal, Poolas, Horvaatias ja Ungaris. Daugavpilsi vedurite remonditehas oluliselt parandas oma finantstulemusi, suurendades kasumit ja viis läbi olulised reorganiseerimised. Kontsern plaanipäraselt jätkab investeeringutega põhivaradesse – vedurite- ja vagunitesse. Samuti võeti vastu otsus investeerida üle 0,8 miljonit eurot Valga Depoo rattapaariremondi tsehhi automatiseerimisesse ja tootlikkuse kasvatamisesse, mis loob samuti uusi töökohti ettevõttes. Hange viidi läbi 2021. a ning töödega alustati 2021. aasta juunis.

Valuutatatud olid 2020. aastal volatiilsed. Valuutade voogude mitmekesisus kontsernis ja rahavoogude juhtimine on võimaldanud kontsernil piirata valuutakõikumistest tingitud kahjud ja säilitada kasumlikkust enamikes valdkondades.

Skinest Raili konsolideeritud müügitulu oli 2020. aastal üle 105,4 miljoni euro. Skinest Raili omakapital moodustab 31.12.2020 seisuga 148 miljonit eurot. Aruandeaasta konsolideeritud EBITDA moodustas ligi 22 miljonit eurot.

Skinest Railil on rohkelt likviidseid varasid ning kontserni lühiajaliste kohustiste kattekordaja 2,95, mis on oma tööstusharu üks parimaid. 2020. aasta oli edukas käibekapitali juhtimise seisukohast, kontserni likviidsuse näitajad on tunduvalt paranenud. Puhasrentaabilus on võrreldes 2019. aastaga tõusnud.

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.

Tütarettevõtte teenis 2020. aastal elektrienergia müügist 1,2 miljonit eurot.

Energiat tootva Läti tütarettevõtte **DLRR Energia SIA** kontserniväline müügitulu oli 2020. aastal üle poole miljoni euro. Suurimaks kliendiks on Latvenero AS.

Skinest Kinnisvara OÜ põhitegevusalaks on kinnisvaraarendus, ettevõtte koos oma tütarettevõtetega omab mitmeid kinnisvarainvesteeringuid Eestis. 2020. aasta peamine arendus oli Uus-Holland elurajoon. Aasta lõpuks olid kaks esimest maja välja müüdud. Järgnevatel perioodidel tegeletakse sama arendusega. Kolmanda ja neljanda majade ehitusega alustati 2021. aasta kevadel.

Kontserni sidusettevõttele **Skinest Energia AS-le** kuuluv tuulepark tootis 2020. aastal 27 146 MWh (2019. aastal 21 265 MWh). 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.

Riskide juhtimine

Tegevusriskide maandamiseks on kontserni ettevõtetel juurutatud kvaliteedijuhtimise süsteem ISO 9001:2015. Ehitus ja tootmisettevõtetel on keskkonna ja töötervishoiu ning -ohutuse sertifikaadid ISO 14001:2015, OHSAS 18001:2007. Remondi ja ehitustegevusest tulenevate riskide maandamiseks on sõlmitud tsiviilvastutuskindlustuse leping.

Tegevus 2021. aastal

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

Kontserni peamised finantssuhtarvud

2020. aasta tegevust iseloomustavad peamised finantssuhtarvud olid järgmised:

	2020	2019
Brutokasumimäär (%)	35,6%	30,4%
Puhasrentaablus (%)	12,9%	13,8%
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	2,6	2,3
ROA (%)	7,6%	9,1%
ROE (%)	9,1%	11,9%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

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

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

Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustised}$

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

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

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	9 415 887	11 857 318	2
Nõuded ja ettemaksed	41 157 744	36 475 906	3
Varud	19 529 586	27 266 111	4
Kokku käibevarad	70 103 217	75 599 335	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 906 052	1 607 860	6,8
Finantsinvesteeringud	6 026 155	5 826 155	9
Nõuded ja ettemaksed	37 149 233	42 700 725	3
Kinnisvarainvesteeringud	2 600 000	785 000	11
Materiaalsed põhivarad	76 938 092	79 978 642	12
Immateriaalsed põhivarad	1 124 375	894 510	13
Kokku põhivarad	125 743 907	131 792 892	
Kokku varad	195 847 124	207 392 227	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	9 515 279	10 183 223	16
Võlad ja ettemaksed	17 523 489	22 282 576	17
Kokku lühiajalised kohustised	27 038 768	32 465 799	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	3 610 908	15 440 057	16
Võlad ja ettemaksed	1 741 184	751 192	17
Kokku pikaajalised kohustised	5 352 092	16 191 249	
Kokku kohustised	32 390 860	48 657 048	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	2 817 990	2 817 990	20
Ülekurs	32 467	32 467	
Kohustuslik reservkapital	281 800	31 956	
Realiseerimata kursivahed	3 597 016	749 858	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	143 323 221	137 115 155	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 812 723	18 931 870	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	164 865 217	159 679 296	
Vähemususalus	-1 408 953	-944 117	
Kokku omakapital	163 456 264	158 735 179	

Kokku kohustised ja omakapital	195 847 124	207 392 227	
--------------------------------	-------------	-------------	--

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Müügitulu	115 125 978	137 405 817	21
Muud äritulud	1 762 068	2 654 323	22
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-74 125 118	-95 641 315	23
Mitmesugused tegevuskulud	-3 777 651	-4 804 189	24
Tööjõukulud	-14 341 963	-16 817 836	25
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-6 994 783	-6 692 695	12,13
Muud ärikulud	-1 212 892	-1 196 235	26
Ärikasum (kahjum)	16 435 639	14 907 870	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	0	24 439	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	298 192	467 938	
Intressitulud	4 678 009	4 523 356	28
Intressikulud	-1 323 967	-1 060 760	27
Muud finantstulud ja -kulud	-5 598 981	227 208	29
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	14 488 892	19 090 051	
Tulumaks	-433 905	-681 875	5
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 054 987	18 408 176	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	14 812 723	18 931 870	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-757 735	-523 694	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 054 987	18 408 176
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	2 847 158	1 790 807
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	2 847 158	1 790 807
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	16 902 145	20 198 983
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	17 659 879	20 722 677
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	-757 735	-523 694

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	16 435 639	14 907 870	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	6 994 783	6 692 695	12,13
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-382 309	270 726	22
Muud korrigeerimised	-354 798	-3 399 419	
Kokku korrigeerimised	6 257 676	3 564 002	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 361 106	-5 036 298	
Varude muutus	8 673 964	-474 025	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-7 256 774	3 004 143	
Makstud intressid	-453 603	-1 610 109	
Makstud ettevõtte tulumaks	-70 553	-307 088	
Kokku rahavood äritegevusest	24 947 455	14 048 495	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-10 114 201	-6 161 813	
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	3 491 308	1 400 102	
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-790 000	-436 525	
Laekumised sihtfinantseerimisest	488	15 400	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-175 083	-329 633	
Laekunud tütarettevõtjate müügist	340	0	
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-350	0	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	808 924	0	
Antud laenud	-3 786 474	-4 666 983	
Antud laenude tagasimaksed	3 702 556	14 543 151	
Laekunud intressid	4 144 351	3 120 627	
Laekunud dividendid	1 739 500	298 200	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-1 521 874	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 500 515	7 782 526	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	11 907 901	15 121 004	
Saadud laenude tagasimaksed	-30 439 335	-24 915 017	
Arvelduskrediidi saldo muutus	5 599 268	531 869	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-1 533 460	-3 768 169	
Makstud dividendid	-10 039 912	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-24 505 538	-13 030 313	
Kokku rahavood	-2 058 598	8 800 708	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	11 857 318	3 202 159	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-2 058 598	8 800 708	
Valuutakursside muutuste mõju	-382 833	-145 549	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	9 415 887	11 857 318	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

							Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					Vähemumosalus	
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2018	2 817 990	32 467	31 956	-1 040 949	162 951 480	14 639 107	179 432 051
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	12 762 086	-2 886 029	9 876 057
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	-63 090	4 559 400	-3 304 357	1 191 953
31.12.2019	2 817 990	32 467	31 956	-1 104 039	180 272 966	8 448 721	190 500 061
Vigade parandamise mõju	0	0	0	1 853 897	-24 225 941	-9 392 838	-31 764 882
Korrigeeritud saldo 31.12.2019	2 817 990	32 467	31 956	749 858	156 047 025	-944 117	158 735 179
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	14 812 723	-757 735	14 054 988
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	0	-10 039 912	0	-10 039 912
Muutused reservides	0	0	249 844	0	-249 844	0	0
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	2 847 158	-2 434 048	292 899	706 009
31.12.2020	2 817 990	32 467	281 800	3 597 016	158 135 944	-1 408 953	163 456 264

Real „Vigade parandamise mõju“ on kajastatud lisas 1 kirjeldatud muudatus võrdlusperioodi andmetes. Vea parandamise tulemusel lõpetati varasemalt tütarettevõttena käsitletud ühisettevõtte finantsandmete konsolideerimine. Vea parandamise mõju 31.12.2019 seisuga konsolideeritud finantsseisundile ja -tulemustele on avalikustatud lisas 1.

Real „Muud muutused omakapitalis“ on kajastatud peamiselt Kontserni struktuuri muutuste mõjud konsolideeritud omakapitalile. 2020. aasta muud muutused omakapitalis on seotud valdavalt endise tütarettevõtte Vitras-S UAB võõrandamisega. Tütarettevõtete ja nendes hoitavates osalustes toimunud muutuste loetelu on avalikustatud lisas 7.

Välismaiste tütarettevõtete aruandeperioodi tulud ja kulud on ümber hinnatud nende arvestusvaluutast Kontserni arvestus- ja esitusvaluutasse (EUR) perioodi keskmise valuutakursi alusel. Varad ja kohustised on ümber hinnatud aruandekuupäeva kursi alusel. Ümberhindlusest tekkinud kasumid ja kahjumid on kajastatud omakapitalis real "Realiseerimata kursivahed".

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 Toimikonna juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Vigade korrigeerimine

2020. aasta konsolideeritud raamatupidamise aruande koostamise ajal tuvastas Kontsern, et varasematel perioodidel on ta kajastatud investeeringut sidusettevõtjasse Skinest Energia AS-i konsolideerimata (emaettevõtja) bilansis vales bilansilises maksumuses. Konsolideeritud bilansis oli nimetatud investeering kajastatud korrektses maksumuses. Vea parandamisel vähenesid 31.12.2019 seisuga emaettevõtja bilansis investeeringud sidusettevõtjatesse 3 476 657 euro võrra ning samas summas vähenes emaettevõtja eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum). Leitud veal ei ole mõju ei emaettevõtja ega ka Kontserni aruande- ja võrdlusperioodi finantstulemustele.

2020. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel avastas Kontserni juhtkond olulise vea. 2019. aasta ja eelnevate perioodide konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes oli investeering ettevõttesse Skinest Air OÜ klassifitseeritud tütarettevõtteks, mida kajastati konsolideeritud finantsaruannetes rida-realt konsolideerituna. 2020. aastal hindas Kontserni juhtkond 2017. aastal sõlmitud Skinest Air OÜ osanike lepingut ja investeeringu olemust ning jõudis järeldusele, et Skinest Air OÜ on oma olemuselt ühisettevõtte. Kuigi Kontserni osalus Skinest Air OÜ-s nii 31.12.2019 kui ka 31.12.2020 seisuga on üle 50%, osanike lepinguga on kokku lepitud, et strateegiliste finants- ja äritegevust puudutavate otsuste vastuvõtmiseks on vajalik kontrolli jagavate osapoolte (ühisettevõtjate) ühehääline nõusolek. Viga ühise kontrolli käsitluses tuleneb kättesaadava informatsiooni ebakorrektselt tõlgendamisest eelnevatel perioodidel. Vea korrigeerimiseks on juhtkond muutnud võrdlusperioodi andmeid.

Lisarea nimetus	31.12.2019	Muutus	31.12.2019
Käibevarad	86 643 133	-11 043 798	75 599 335
Põhivarad	183 643 461	-51 850 569	131 792 892
Lühiajalised kohustised	34 067 376	-1 522 415	32 544 961
Pikaajalised kohustised	45 719 157	-29 607 070	16 112 087
Emaettevõtja aktsionäridele kuuluv omakapital	182 051 340	-22 372 044	159 679 296
Vähemusosalus	8 448 721	-9 392 838	-944 117
Ärikasum	13 922 880	1 452 928	15 375 808
Finantstulud ja -kulud	-3 364 948	7 079 191	3 714 243
Aruandeaasta kasum	9 876 057	8 532 119	18 408 176

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 Keskpanga 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 sidusettevõtete 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 tütar- ja sidusettevõtete arvestusvaluuta on euro. Konsolideeritud aruanded on koostatud eurodes.

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks Euroopa Keskpanga valuutakursid tehingu toimumise päeval. Valuutakursid Gruusia larides ümberhindlus on Gruusia Riigipanga kursiga. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised bilansipäeval hinnatakse ümber eurodesse Euroopa Keskpanga (Gruusia larides Gruusia Riigipanga) valuutakursside alusel, mis kehtisid bilansipäeval.

Samadel põhimõtetel hinnatakse ümber ka õiglasel väärtusel 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.

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

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütar- ja sidusettevõtete kajastamine

Tütar- ja sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle emaettevõttel on valitsev mõju. Tütar- ja sidusettevõtet loetakse emaettevõtte valitseva mõju all olevaks, kui emaettevõtte omanduses on üle 50% tütar- ja sidusettevõtte 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 tütar- ja sidusettevõtte 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

Tütar- ja sidusettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise valitseva mõju all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütar- ja sidusettevõtte varad, kohustised ja tingimuslikud kohustised (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglasel väärtusel ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena. Alates omandamise kuupäevast kajastatakse omandatud tütar- ja sidusettevõtte varad, kohustised ja tingimuslikud kohustised ning tekkinud positiivne firmaväärtus konsolideeritud bilansis ning omandatud tütar- ja sidusettevõtte tulud ja kulud kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse kohekselt 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.

Tütaretevõtete müük

Müüdnud tütaretevõtete tulusid ja kulusid kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütaretevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütaretevõtte müügist. Juhul, kui tütaretevõtte 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 tütaretevõttes (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 laekuv 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 remondikulud 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 masinad ja seadmed (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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Firmaväärtuse allahindlust ei tühistata.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid, firmaväärtus ja muu immateriaalne põhivara 3-10 aastat.

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

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

Varade väärtuse langus

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

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara

kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või vara kasutusväärtus (rahavoogude nüüdisväärtus), vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (raha genereeriv üksus). Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

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

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 rendimaksed ei ole võrdsed.

Kontsern kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule kontserni bilansis kajastatavale varale. Väljarenditava vara amortiseerimisel lähtutakse ettevõttes sama tüüpi varade suhtes rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

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

Tulu teenuse müügist

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema perioodi jooksul, siis lähtudes valmisustaste meetodist – tulu ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides teenuse osutamise 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 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 suurus 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:

- Skinest Grupp AS omanikku ja tema valitseva või olulise mõju all olevaid ettevõtteid;
- Skinest Grupp 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.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Sularaha kassas	38 678	65 999
Raha pangakontodel	9 377 209	11 791 319
Kokku raha	9 415 887	11 857 318

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	18 202 352	18 202 352	0	
Ostjatelt laekumata arved	18 202 352	18 202 352	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	130 337	130 337	0	30
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 444 539	1 252 913	191 626	5
Muud nõuded	55 270 910	18 313 303	36 957 607	
Laenunõuded	39 327 072	7 492 894	31 834 178	10
Intressinõuded	9 844 678	4 721 249	5 123 429	10
Viitlaekumised	6 099 160	6 099 160	0	10
Ettemaksed	3 258 839	3 258 839	0	
Tulevaste perioodide kulud	95 241	95 241	0	
Muud makstud ettemaksed	3 163 598	3 163 598	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	78 306 977	41 157 744	37 149 233	

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	20 031 341	20 031 341	0	
Ostjatelt laekumata arved	20 031 341	20 031 341	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	595 909	595 909	0	30
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 312 843	2 170 844	141 999	5
Muud nõuded	52 644 984	10 086 258	42 558 726	
Laenunõuded	38 167 799	3 091 490	35 076 309	10
Intressinõuded	11 316 076	3 833 659	7 482 417	10
Viitlaekumised	3 161 109	3 161 109	0	10
Ettemaksed	3 591 554	3 591 554	0	
Tulevaste perioodide kulud	197 489	197 489	0	
Muud makstud ettemaksed	3 394 065	3 394 065	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	79 176 631	36 475 906	42 700 725	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Tooraine ja materjal	4 810 762	5 159 360
Lõpetamata toodang	2 556 304	8 168 017
Valmistoodang	4 144 680	1 591 752
Müügiks ostetud kaubad	7 650 641	11 505 229
Ettemaksed varude eest	367 199	841 753
Kokku varud	19 529 586	27 266 111

Lõpetamata toodang sisaldab müügiks arendatavaid kinnistuid Eestis ja Norras bilansilises maksumuses 2 454 301 eurot (31.12.2019: 7 953 207 eurot).

Valmistoodang sisaldab müügivalmis kinnisvara Eestis bilansilises maksumuses 2 029 693 eurot (31.12.2019: 1 457 096 eurot).

Müügiks ostetud kaubad sisaldavad arenduspotentsiaaliga ja müügivalmis kinnisvaraobjekte Eestis ja Norras bilansilises maksumuses 619 686 eurot (31.12.2019: 1 003 735 eurot).

Muud varude grupid sisaldavad varusid, mis on seotud eeskätt Skinest Rail AS-i põhilise äritegevusega, milleks on raudteeveeremi rent, remont ja müük, raudteeveeremile varuosade ja raudtee pealisehitusmaterjalide müük ning raudtee ehitus ja remont.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2020		31.12.2019	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	69 094	96 270	106 675	124 399
Käibemaks	859 129	693 645	1 985 478	973 737
Üksikisiku tulumaks	1 544	148 932	251	258 543
Sotsiaalmaks	536	321 448	676	485 790
Kohustuslik kogumispension	0	7 410	56	11 112
Töötuskindlustusmaksed	3	10 053	2	13 982
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	514 233	361 572	219 705	35 459
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 444 539	1 639 330	2 312 843	1 903 022

Konsolideeritud kasumiaruandes esitatud tulumaksukulu sisaldab 2020. aastal välismaiste tütarettevõtete tulumaksukulu summas 218 864 eurot ja välismaiste tütarettevõtete edasilükkunud tulumaksu muutust summa 215 041 eurot (2019. aastal välismaiste tütarettevõtete tulumaksukulu summas 452 862 eurot ja välismaiste tütarettevõtete edasilükkunud tulumaksu muutust summas 229 013 eurot).

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

2020: 191 629 eurot;

2019: 141 999 eurot.

Lisa 6 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	1 906 052	1 607 860	8
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 906 052	1 607 860	

Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2019	31.12.2020
10293440	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	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
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 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	0
90010321	CEE Railroad Reform Sihtasutus	Eesti	Raudteevõrgustiku arendamine Eestis ja välismaal	100	0
12445196	Skinest Veeremi OÜ	Eesti	Raudteeveeremi rent	100	100
10803289	Valga Depoo AS	Eesti	Raudteeveeremi remont ja tehnohooldus	100	100
41503040311	Ritrem SIA	Läti	Kinnisvara ja tootmisseadmete rent	100	100
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

921668279	Citygroup Norway AS	Norra	Kinnisvara arendus	100	100
40103990640	A2A Ipašumi SIA	Läti	Kinnisvara rent	0	100
41503040345	H.A.Brieger SIA	Läti	Kosmeetika tootmine	100	67
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	82.91	0
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	90
280274370	Skinest Rail Polska Sp.z.o.o.	Poola	Raudteeveeremi tagavaraosade müük	100	100
556767-2189	Skinest Nordic AB	Rootsi	Investeringud väärtpaberitesse	100	0
2491475-5	Skinest Finland OY	Soome	Raudteeveeremi rent, raudteeveeremi tagavaraosade müük, raudtee pealisehitusmaterjalide müük	90	90
38021268	Skinest Rail Ukraine LLC	Ukraina	Tegevusetu	100	100
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	100	100
14574294	Skinest Railway Services OÜ	Eesti	Raudteeveeremi rent ja müük, tagavaraosade müük	100	90
404551105	Skinest Sakartvelo LTD	Gruusia	Tegevusetu	100	100
42103090570	Maskavas iela 463 SIA	Läti	Kinnisvara arendus	100	100

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
A2A Ipasumi SIA	100	09.10.2020	1 500 000

Aruandeperioodil jätkas Kontserni struktuuri korrastamist kontserni ettevõtete struktuuri efektiivsema juhtimise ning administratiivkulude kokkuhoiu eesmärgil. Tegevuskava raames vaadatakse üle mitteoluliste tütarettevõtete osalused ning otsustatakse ettevõtete võimalikud ühendamised või võõrandamised.

Olulisemad muutused Kontserni struktuuris 2020. aastal on alljärgnevad:

- 1) märtsis ühendati Skinest Nordic AB Skinest Latvija SIA-ga
- 2) aprillis võõrandati osalus ettevõttes Vitras-S UAB
- 3) aprillis ühendati Skinest Reisiveod OÜ Metsaveod Grupp OÜ-ga
- 4) juunis likvideeriti CEE Railroad Reform Sihtasutus
- 5) oktoobris omandati osalus ettevõttes A2A Ipasumi SIA
- 6) detsembris osaliselt võõrandati osalus ettevõttes H.A.Brieger SIA

Juhtkonna hinnangul ei mõjutanud muudatused Kontserni struktuuris oluliselt kontserni majandustegevust ega selle omaniku huve (v.a. positiivsed mõjud, mis seonduvad struktuuri suurema läbipaistvusega).

Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2019	31.12.2020
11811782	Rolling Stock Invest AS	Eesti	Valdusfirma	51	51
11092488	Skinest Energia AS	Eesti	Elektrienergia tootmine ja müük	37.50	37.50
12664509	BPS Energy Trading OÜ	Eesti	Tegevusetu	50	50
404922009	BEP Georgia LLC	Gruusia	Tegevusetu	50	50
12668192	Skinest Air OÜ	Eesti	Valdusfirma	79	79

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2019	Muud muutused	31.12.2020
Rolling Stock Invest AS	13 040	0	13 040
Skinest Energia AS	467 938	298 192	766 130
BPS Energy Trading OÜ	0	0	0
BEP Georgia LLC	0	0	0
Skinest Air OÜ	1 126 882	0	1 126 882
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1 607 860	298 192	1 906 052

Käesolevas lisas on avalikustatud osalused majandusüksustes, mida Kontsern käsitleb investeringutena sidusettevõtjatesse ja ühisettevõtmistesse.

Ühine kontroll on lepinguliselt kokkulepitud kontrolli jagamine majandustegevuse üle ning see eksisteerib vaid juhul, kui strateegiliste finants- ja

äritegevust puudutavate otsuste vastuvõtmiseks on vajalik kontrolli jagavate osapoolte (ühisettevõtjate) ühehääline nõusolek.

Ühisettevõtmine on lepinguline kokkulepe, mille kohaselt kaks või enam osapoolt teostavad majandustegevust, mida kontrollitakse ühiselt, sõltumata otsesest osalusest investeringu kapitalis.

Kontserni ühisettevõtmised esinevad ühiselt kontrollitavate ettevõtetenä:

- 1) Rolling Stock Invest AS, kellel on 100% osalus ettevõttes RSI Transportation AS (11862259), kellel on omakorda 100% osalus ettevõttes Rosta Trans OÜ (12004747). Tegemist on majandusüksusega, mille tegevusala on raudteeveeremi rent.
- 2) Skinest Air OÜ, kellel on osalused Gruusias asutatud ettevõtetes Primera Golf and Residence LLC (90%), Primera Development & Construction LLC (100%), Primera Golf Management LLC (100%). Skinest Air OÜ tegevusvaldkond hõlmab kinnisvaraarenduse, ehituse ja golfi opereerimisega tegelevate üksuste finantseerimist Gruusias. Tbilisis paiknevas ja Skinest Rail AS ning FTT Golf OÜ ühiselt arendatavas kinnisvaraarenduses „Tbilisi Hills“ valmis 2017. aastal rahvusvahelistele standarditele vastav golfiväljak koos klubihoonega.

Eesti finantsaruandluse standardis puuduvad eraldi sätted ühisettevõtete kajastamise kohta, vaid neid käsitletakse sidusettevõtetenä.

Skinest Grupp AS-i konsolideeritud ja konsolideerimata bilansis kajastatakse nimetatud investeringuid soetusmaksumuse meetodil kirjel „Finantsinvesteeringud“ (lisa 9).

Aruandekuupäeva järgselt on heaks kiidetud Rolling Stock Invest AS ühinemine RSI Transportation AS-ga. Ühinemise tulemusel lõppeb AS Rolling Stock Invest ning RSI Transportation AS saab AS-i Rolling Stock Invest õigusjärglaseks.

BPS Energy Trading OÜ omab 100% BEP Georgia LLC.

Aruandeperioodil on tehtud eelmistel perioodidel kajastatud Skinest Energia AS-i investeringu allahindluse tühistamine summas 298 192 eurot (2019. aastal on allahindlus tühistatud summas 467 938 eurot).

Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku	
		Aktsiad ja osad	
31.12.2018	5 826 155		5 826 155
31.12.2019	5 826 155		5 826 155
		Kokku	
		Aktsiad ja osad	
31.12.2019	5 826 155		5 826 155
Soetamine	200 000		200 000
31.12.2020	6 026 155		6 026 155

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena kajastab Kontsern pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav. Selliseid aktsiaid kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Seisuga 31.12.2020 sisaldavad finantsinvesteeringud alljärgnevaid osalusi:

- 1) vähemusosalus Spacecom AS-is bilansilises maksumuses 5 619 021 eurot (31.12.2019: 5 619 021 eurot);
- 2) vähemusosalus teistes äriühingutes bilansilises maksumuses 407 134 eurot (31.12.2019: 207 134 eurot).

Lisa 10 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Laenunõuded	39 327 072	7 492 894	31 834 178	3-14,5%	EUR,USD	2025	3
Intressinõuded	9 844 678	4 721 249	5 123 429				3
Viitlaekumised	6 099 160	6 099 160	0				3
Kokku muud nõuded	55 270 910	18 313 303	36 957 607				

	31.12.2019	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Laenunõuded	38 167 799	3 091 490	35 076 309	0-14,5%	EUR,USD,RUB	2025	3
Intressinõuded	11 316 076	3 833 659	7 482 417				3
Viitlaekumised	3 161 109	3 161 109	0				3
Kokku muud nõuded	52 644 984	10 086 258	42 558 726				

31.12.2020 seisuga muud nõuded moodustavad 55 270 910 eurot, sh

- laenunõuded sidusettevõtetele summas 34 995 822 eurot,
- laenunõuded teistele ettevõtetele summas 4 331 250 eurot,
- intressinõuded sidusettevõtetele summas 9 130 729 eurot,
- intressinõuded teistele ettevõtetele summas 713 949 eurot,
- viitlaekumised summas 6 099 160 eurot.

31.12.2019 seisuga muud nõuded moodustavad 52 644 984 eurot, sh

- laenunõuded sidusettevõtetele summas 38 167 665 eurot,
- laenunõuded teistele ettevõtetele summas 134 eurot,
- intressinõuded sidusettevõtetele summas 10 118 969 eurot,
- intressinõuded teistele ettevõtetele summas 1 755 146 eurot,
- viitlaekumised summas 3 161 109 eurot.

Lisa 11 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2018	785 000
31.12.2019	785 000
Ostud ja parendused	1 500 000
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	315 000
31.12.2020	2 600 000

Kinnisvarainvesteeringutena 31.12.2020 seisuga on kajastatud kaks maatükki ja tööstuskompleks Tallinnas ning korteriomand Riias. Mõlemad kinnisvarainvesteeringud kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Eestis asuva kinnisvarainvesteeringu õiglane väärtus põhineb tulevaste rahavoogude nüüdiseväärtuse meetodil (diskonteeritud rahavoogude meetod). Hindamine teostatud ekspert hindaja poolt.

Olulisemad eeldused on:

1. Tulu ja kulud prognoositud aastateks 2021-2025 ning hinnatud väärtus jätku perioodil;
2. Renditulu kasvab aastas 2%;
3. Kaalutud keskmine diskontomäär 11,5%.

Lätis asuva kinnisvarainvesteeringu osteti 2020. aasta lõpus kolmandalt osapoolelt soetusmaksumusega 1 500 000 eurot. Seetõttu juhtkonna hinnangul õiglase väärtuse ja soetusmaksumuse vahel ei esine olulisi erinevusi.

Lisa 12 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2019								
Soetusmaksumus	3 266 623	24 776 179	86 514 117	1 747 452	2 569 856	456 241	3 026 097	119 330 468
Akumuleeritud kulum	0	-6 517 367	-31 457 206	-1 377 252	0	0	0	-39 351 825
Jääkmaksumus	3 266 623	18 258 812	55 056 911	370 200	2 569 856	456 241	3 026 097	79 978 643
Ostud ja parendused	1 421 380	4 044 187	13 927 024	1 258 705	1 406 731	309 074	1 715 805	22 367 101
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	1 421 380	4 044 187			0	0	0	5 465 567
Muud ostud ja parendused			13 927 024	1 258 705	1 406 731	309 074	1 715 805	16 901 534
Amortisatsioonikulu		-680 051	-6 032 211	-141 719	0	0	0	-6 853 981
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-2 970	0	0	0	0	0	0	-2 970
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-11 682 428	-15 548	0	0	0	-11 697 976
Ümberliigitamised	0	-606 648	-455 583	-86 479	-662 745	0	-662 745	-1 811 455
Muud ümberliigitamised	0	-606 648	-455 583	-86 479	-662 745	0	-662 745	-1 811 455
Muud muutused	-29 848	-2 325 722	-465 333	14 136	-1 631 653	-602 850	-2 234 503	-5 041 270
31.12.2020								
Soetusmaksumus	4 655 185	25 277 566	81 488 952	2 619 949	1 683 636	162 465	1 846 101	115 887 753
Akumuleeritud kulum	0	-6 586 988	-31 140 572	-1 220 654	-1 447	0	-1 447	-38 949 661
Jääkmaksumus	4 655 185	18 690 578	50 348 380	1 399 295	1 682 189	162 465	1 844 654	76 938 092

Real „Muud muutused“ kajastatud muutused tulenevad peaaesjalikult kahest tegurist:

- 1) välisvaluutas soetatud materiaalsete põhivarade väärtuse ümber hindamisest valuutakursi kasumid (kahjumid) -2 715 tuhat eurot;
- 2) endise tütarettevõtte Vitras-S UAB võõrandamisest tingitud materiaalsete põhivarade konsolideeritud bilansist eemaldamine (-2 506 tuhat eurot).

Lisa 13 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	Muud immateriaalsed põhivarad	
31.12.2019				
Soetusmaksumus	624 992	756 993	0	1 381 985
Akumuleeritud kulum	-269 042	-218 433	0	-487 475
Jääkmaksumus	355 950	538 560	0	894 510
Ostud ja parendused	2 796	95 740	268 094	366 630
Amortisatsioonikulu	-62 500	-78 301	0	-140 801
Muud muutused	0	4 036	0	4 036
31.12.2020				
Soetusmaksumus	627 788	880 294	268 094	1 776 176
Akumuleeritud kulum	-331 542	-320 259	0	-651 801
Jääkmaksumus	296 246	560 035	268 094	1 124 375

Lisa 14 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirendikohustus	4 290 792	1 671 360	2 619 432	2,2-5,82%	EUR,USD,RUB	2025
Kapitalirendikohustised kokku	4 290 792	1 671 360	2 619 432			
	31.12.2019	Jaotus järelejäänud 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			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2020	31.12.2019
Masinad ja seadmed	10 661 239	11 830 190
Kokku	10 661 239	11 830 190

Kontsern, kui rentnik, rendib bürooruume, vaguneid ja sõiduautosid.

Lisa 15 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2020	2019	Lisa nr
Kasutusrenditulu	35 441 834	33 942 767	21
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus			
Masinad ja seadmed	44 406 873	44 345 726	
Kokku	44 406 873	44 345 726	

Kontsern, kui rendileandja rendib bürooruume, vaguneid ja vedureid.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2020	2019	Lisa nr
Kasutusrendikulu	800 574	625 876	24

Kontsern, kui rentnik rendib bürooruume ja vaguneid.

Lisa 16 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Lühiajalised laenud	7 843 919	7 843 919			1,9-10%	EUR,KZT	2021
Lühiajalised laenud kokku	7 843 919	7 843 919					
Pikaajalised laenud							
Pikaajalised laenud	991 476	0	991 476		1,9-6%	EUR,UAH	2023
Pikaajalised laenud kokku	991 476	0	991 476				
Kapitalirendikohustised kokku	4 290 792	1 671 360	2 619 432				
Laenukohustised kokku	13 126 187	9 515 279	3 610 908				
	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Lühiajalised laenud	9 494 411	9 494 411			2-5%	EUR	2020
Lühiajalised laenud kokku	9 494 411	9 494 411					
Pikaajalised laenud							
Pikaajalised laenud	12 970 050	0	12 970 050		2,7-12%	EUR/UAH/KZT	2021-2024
Pikaajalised laenud kokku	12 970 050	0	12 970 050				
Kapitalirendikohustised kokku	2 956 584	688 812	2 267 772				
Muud laenukohustised							
Pikaajalised võlad	202 235	0	202 235				
Muud laenukohustised kokku	202 235	0	202 235				
Laenukohustised kokku	25 623 280	10 183 223	15 440 057				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2020	31.12.2019
Masinad ja seadmed	10 661 239	11 830 190
Muud varad	0	6 640 718
Kokku	10 661 239	18 470 908

Laenu kovenantideks (tingimusteks) on erinevad finantssuhtarvud. 31.12.2020 olid kõik laenukovenandid täidetud

Lisa 17 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	5 062 787	5 062 787	0	17
Võlad töövõtjatele	658 870	658 870	0	
Maksuvõlad	1 639 330	1 312 210	327 120	5
Muud võlad	6 891 339	5 902 275	989 064	
Intressivõlad	530 210	13 715	516 495	
Muud viitvõlad	6 361 129	5 888 560	472 569	
Saadud ettemaksed	4 896 847	4 471 847	425 000	
Muud saadud ettemaksed	4 896 847	4 471 847	425 000	
Eraldised	115 500	115 500	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	19 264 673	17 523 489	1 741 184	

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	10 862 481	10 862 481		17
Võlad töövõtjatele	1 267 310	1 267 310		
Maksuvõlad	1 903 022	1 823 860	79 162	5
Muud võlad	2 594 459	1 922 429	672 030	
Intressivõlad	474 229	474 229		
Muud viitvõlad	2 120 230	1 448 200	672 030	
Saadud ettemaksed	6 406 496	6 406 496		
Muud saadud ettemaksed	6 406 496	6 406 496		
Kokku võlad ja ettemaksed	23 033 768	22 282 576	751 192	

Lisa 18 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Võlad tarnijatele	4 781 462	10 050 301
Võlad sidusettevõtetele	281 325	812 179
Kokku võlad tarnijatele	5 062 787	10 862 480

Lisa 19 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	129 386 368	125 437 506
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	32 346 592	31 359 377
Kokku tingimuslikud kohustised	161 732 960	156 796 883

Tingimuslik dividendide tulumaksu kohustis

Seisuga 31.12.2020 moodustas kontserni jaotamata kasum 161 732 960 eurot (31.12.2019: 156 796 883 eurot). Dividendide väljamaksmisel omanikule kaasneb tulumaksukulu 20/80 netodividendidena väljamakstavalt summalt ning alates 2019. aastast saab regulaarselt väljamakstavatele dividendidele rakendada osaliselt soodsamat maksumäära 14/86. Seega on aruandekuupäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikule võimalik dividendidena välja maksta 129 386 368 eurot, millega kaasneks dividendide tulumaks summas 32 346 592 eurot. Seisuga 31.12.2019 eksisteerinud jaotamata kasumist oleks olnud dividendidena võimalik välja maksta 125 437 506 eurot, millega oleks kaasnenud tulumaks summas 31 359 377 eurot.

Tingimuslikud kohustised seoses pooleliolevate kohtuasjadega

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

Antud garantiidest tulenevad tingimuslikud varad ja kohustised

Kontserni ettevõtte Skinest Rail AS poolt väljaantud garantiid tagavad tütar- ning konsolideerimisgrupi ettevõtete lepinguliste kohustiste täitmist koostööpartnerite ees ning garantii aluseks olevaid kohustusi finantseerimisasutuse ees summas ligi 2,5 mln eurot (31.12.2019: 30,8 mln eurot). Juhtkonna hinnangul ei ole garantiidest tulenevate kohustiste realiseerumine tõenäoline ning Skinest Raili poolt tagatud kohustistega ei kaasne olulisi kulusi, kuna tütaretted ja muud konsolideerimisgrupi ettevõtted suudavad ise oma kohustusi täita.

Lisa 20 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Aktsiakapital	2 817 990	2 817 990
Aktsiate arv (tk)	44 100	44 100
Aktsiate nimiväärtus	63.90	63.90

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

Lisa 21 Müügitulu

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	18 043 724	22 795 205	
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	51 529 489	56 743 997	
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	69 573 213	79 539 202	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike			
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	45 552 765	57 866 615	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	45 552 765	57 866 615	
Kokku müügitulu	115 125 978	137 405 817	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Veeremi ja veeremi varuosade müük	10 898 555	27 849 337	
Veeremi müük ja remont	38 732 941	28 219 513	
Veeremi rent	34 729 121	33 890 767	15
Raudtee ehitus, remont ja pealisehitumaterjalide müük	16 069 765	36 126 686	
Muu rent	712 713	52 000	15
Elektrienergia müük	1 245 476	635 414	
Muud kaubad	3 843 787	1 085 180	
Muud teenused	828 664	1 978 190	
Korterite müük	8 064 956	7 568 730	
Kokku müügitulu	115 125 978	137 405 817	

Lisa 22 Muud äritulud

(eurodes)

	2020	2019
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	391 161	186 481
Tulu sihtfinantseerimisest	864 964	292 671
Trahvid, viivised ja hüvitised	4 041	39 105
Muud	501 902	2 136 066
Kokku muud äritulud	1 762 068	2 654 323

Real „Tulud sihtfinantseerimisest“ on kajastatud muu hulgas Eesti Töötukassa poolt ja Läti riigi poolt Covid-19 mõjude leevendamiseks mõeldud toetusmeetmete raames finantseeritud töötasud ja nendelt arvestatud sotsiaalmaksud summas 537 tuhat (2019: 0 eurot) ning Euroopa regionaalse arengu fondi (ERDF) poolt sihtfinantseerimine materiaalsete põhivarade soetamiseks Lätis, Daugavpilsis vedurite remonditehases summas 293 tuhat eurot (2019: 293 tuhat eurot).

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

	2020	2019
Tooraine ja materjal	71 066 972	92 045 211
Transpordikulud	3 058 146	3 596 104
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	74 125 118	95 641 315

Lisa 24 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2020	2019
Üür ja rent	800 574	625 876
Mitmesugused bürookulud	98 082	279 539
Lähetuskulud	241 602	704 318
Riiklikud ja kohalikud maksud	246 501	333 566
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	327 480	146 649
Konsulteerimine ja muud teenused	669 462	656 353
Transpordivahenditega seotud kulud	312 618	406 665
Kindlustuskulud	177 196	183 934
Side- ja infotehnoloogiakulud	118 891	122 730
Esinduskulud	115 004	181 888
Muud	670 241	1 162 671
Kokku mitmesugused tegevuskulud	3 777 651	4 804 189

Lisa 25 Tööjõukulud (eurodes)

	2020	2019
Palgakulu	11 622 994	13 922 099
Sotsiaalmaksud	2 718 969	2 895 737
Kokku tööjõukulud	14 341 963	16 817 836
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	801	1 050
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	794	1 045
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	3	3
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	4	5

Lisa 26 Muud ärikulud

(eurodes)

	2020	2019
Kahjum materiaaalsete põhivarade müügist	3 994	342 317
Kahjum valuutakursi muutustest	473 620	34 304
Trahvid, viivised ja hüvitised	203 255	121 653
Muud	532 023	697 961
Kokku muud ärikulud	1 212 892	1 196 235

Lisa 27 Intressikulud

(eurodes)

	2020	2019
Intressikulu laenudelt	1 323 967	1 060 760
Kokku intressikulud	1 323 967	1 060 760

Lisa 28 Intressitulud

(eurodes)

	2020	2019
Intressitulu laenudelt	4 678 009	4 523 356
Kokku intressitulud	4 678 009	4 523 356

Lisa 29 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2020	2019
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-7 354 953	-86 912
Dividenditulu	1 739 500	332 173
Muud finantstulud ja -kulud	16 472	-18 053
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-5 598 981	227 208

Lisa 30 Seotud osapooled

(eurodes)

Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtte on registreeritud	Eesti
--	-------

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2020		31.12.2019	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Sidusettevõtjad	44 256 888	281 325	48 850 472	813 115
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 379	4 116 378	360	3 554 019
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	948 807	0	0	0

Laenud

2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud intressid	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Sidusettevõtjad						
Sidusettevõtjad	7 490	2 801 160	4 049 320	12%	EUR/USD	2022-2025
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	0	50 697	0	4%	EUR/USD	2022

2019	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud intressid	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Makstud intressid	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Sidusettevõtjad									
Sidusettevõtjad	100	14 580 014	3 186 245	0	1 200 000	1 000	kuni 12%	EUR/USD	2022-2025
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	6 554 253	4 114 646	435 305	4-12%	EUR/USD	2020-2022

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	2020		2019	
	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid
Sidusettevõtjad	3 456 642	616 692	4 407 371	1 447 756
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	498 993	585 451	202 413	8 755

Põhivarade ostud ja müügid

	2019
	Müüdud põhivara
Sidusettevõtjad	191 700

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2020	2019
Arvestatud tasu	64 000	105 992

Kontsernil on üks juhatuse liige ja kolm nõukogu liiget.

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

Kontsernis on alates 2016. aastast kasutuses optsooniprogramm, mille alusel sõlmiti juhtkonna osade võtmeisikutega optsoonilepingud AS Skinest Rail ühe tütarettevõtte 10% osaluse soetamiseks. Kontserni juhtkond on 31.12.2020 ja 31.12.2019 seisuga nimetatud optsoonide väärtuseks hinnanud 0 eurot.

Intressitulud ja kulud

2020. aastal arvestati antud laenudelt intressitulusid summas 3 992 438 eurot (2019. aastal 4 609 784 eurot).

Intressitulud on kajastatud konsolideeritud kasumiaruandes kirjel "Intressitulud".

2020. aastal arvestati saadud laenudelt intressikulusid summas 0 eurot (2019. aastal 464 710 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 3 955 635 eurot (2019: 4 407 371 eurot).

Müügid seotud osapooltele sisaldavad kauba, muu vara ja teenuse müüki summas 1 202 143 eurot (2019: 1 456 511 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“.

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. 2020. aastal on laekunud dividende summas 1 739 500 eurot.

2020. aastal Skinest Grupp AS maksnud omanikule dividende summas 10 039 912 eurot (2019. aastal ei ole Skinest Grupp AS omanikule dividende maksnud).

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

Lisa 31 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Varad		
Käibevarad		
Raha	40 726	1 004 499
Nõuded ja ettemaksed	8 170 673	5 884 674
Kokku käibevarad	8 211 399	6 889 173
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	25 782 423	27 137 690
Nõuded ja ettemaksed	4 800 256	17 305 930
Materiaalsed põhivarad	17 305	23 732
Immateriaalsed põhivarad	352 480	257 357
Kokku põhivarad	30 952 464	44 724 709
Kokku varad	39 163 863	51 613 882
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	5 806 085	2 667 465
Võlad ja ettemaksed	165 050	648 260
Kokku lühiajalised kohustised	5 971 135	3 315 725
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	0	9 372 297
Kokku pikaajalised kohustised	0	9 372 297
Kokku kohustised	5 971 135	12 688 022
Omakapital		
Aktsiakapital nimiväärtuses	2 817 990	2 817 990
Ülekurs	32 467	32 467
Kohustuslik reservkapital	281 800	31 956
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	25 753 691	35 492 853
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 306 780	550 594
Kokku omakapital	33 192 728	38 925 860
Kokku kohustised ja omakapital	39 163 863	51 613 882

Lisa 32 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019
Müügitulu	198 955	83 994
Muud äritulud	2 676	1 148
Mitmesugused tegevuskulud	-166 550	-196 699
Tööjõukulud	-251 975	-459 300
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-7 044	-11 627
Muud ärikulud	-1 957	-15 601
Kokku ärikasum (-kahjum)	-225 895	-598 085
Intressitulud	1 268 039	1 603 169
Intressikulud	-274 747	-536 444
Muud finantstulud ja -kulud	3 539 383	81 954
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	4 306 780	550 594
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 306 780	550 594

Lisa 33 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2020	2019
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-225 895	-598 085
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	7 044	11 627
Muud korrigeerimised	-12 000	238 569
Kokku korrigeerimised	-4 956	250 196
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	7 934	-31 630
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	26 059	-22 967
Makstud intressid	-274 747	-536 444
Kokku rahavood äritegevusest	-471 605	-938 930
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-95 740	-134 548
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	0	35 000
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-1 346 540	0
Antud laenud	-25 000	-749 304
Antud laenude tagasimaksed	5 359 569	11 574 916
Laekunud intressid	351 257	637 186
Laekunud dividendid	11 538 459	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	15 782 005	11 363 250
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	-12 039 762	-9 539 074
Arvelduskrediidi saldo muutus	5 806 085	0
Makstud dividendid	-10 039 912	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-16 273 589	-9 539 074
Kokku rahavood	-963 189	885 246
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 004 499	117 301
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-963 189	885 246
Valuutakursside muutuste mõju	-584	1 952
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	40 726	1 004 499

Lisa 34 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2018	2 817 990	32 467	31 956	38 969 510	41 851 923
Vigade parandamise mõju				-3 476 657	-3 476 657
Korrigeeritud saldo 31.12.2018	2 817 990	32 467	31 956	35 492 853	38 375 266
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	550 594	550 594
31.12.2019	2 817 990	32 467	31 956	36 043 447	38 925 860
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-27 137 690	-27 137 690
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	147 891 126	147 891 126
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2019	2 817 990	32 467	31 956	156 796 883	159 679 296
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	4 306 780	4 306 780
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-10 039 912	-10 039 912
Muutused reservides	0	0	249 844	-249 844	0
31.12.2020	2 817 990	32 467	281 800	30 060 471	33 192 728
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-25 782 423	-25 782 423
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	157 454 912	157 454 912
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2020	2 817 990	32 467	281 800	161 732 960	164 865 217

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 11.10.2021

AS SKINEST GRUPP (registrikood: 11200831) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DARJA BOLŠAKOVA	Juhatuse liige	11.10.2021
SERGEI JAKOVLEV	Juhatuse liige	11.10.2021
JULIANA POLJANSKAJA	Juhatuse liige	11.10.2021

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS SKINEST GRUPP aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud AS SKINEST GRUPP ja tema tütaretevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2020 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud koondkasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisa, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2020 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 „Vandeaudiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperdi eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid) ja oleme täitnud oma muud eetikalaased kohustused vastavalt nendele 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 vandeaudiitori 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 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 grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolu kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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

Vandeaudiitori 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 vandeaudiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. 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 arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamusel avaldamiseks grupi 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 grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi 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 grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi 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/

Indrek Alliksaar
Vandeaudiitori number 446

KPMG Baltics OÜ
Audiitorettevõtja tegevusloa number 17
Narva mnt 5, Tallinn, Harju maakond, 10117
11.10.2021

Audiitorite digitaalallkirjad

AS SKINEST GRUPP (registrikood: 11200831) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK ALLIKSAAR	Vandeaudiitor	11.10.2021

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	143 323 221
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 812 723
Kokku	158 135 944
Jaotamine	
Kokku	158 135 944

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	143 323 221
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 812 723
Kokku	158 135 944
Jaotamine	
Kokku	158 135 944

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	82991	198955	100.00%	Jah

Sidevahendid

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