

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

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 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	18
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	19
Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	21
Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud	22
Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud	22
Lisa 11 Materiaalsed põhivarad	24
Lisa 12 Immateriaalsed põhivarad	25
Lisa 13 Kapitalirent	26
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	30
Lisa 23 Mitmesugused tegevuskulud	31
Lisa 24 Tööjõukulud	31
Lisa 25 Muud ärikulud	31
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, Ukrainas, Gruusias, Kasahstanis järgmistes valdkondades:

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

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

2022. aastal pöördus Kontserni müügimaht kasvu poole. Veeremi rent kasvas ligi 56% tingituna rendimäärade märkimisväärselt tõusust ning veeremipargi kasvust, veeremi varuosade müük kasvas ligi 31% ning raudtee ehitus, remont ja pealisehitumaterjalide müük ligi 31%.

2022. aasta suurimaks väljakutseks oli sõjast Ukrainas ja inflatsioonist tulenevad mõjud - oluliselt muutunud tarneahelad ning suurenenud kaupade ja teenuste sisendhinnad avaldasid survet kontserni müügihindade ning äridele.

Kasvanud äri- ja hinnariskide keskkonnas, keskendus Kontsern kõrgema lisandväärtuse- ja kõrgema marginaliga teenuste ja kaupade pakkimisele. Kaubandustegevuses rõhk oli suurematel projektidel nii Poola, Soome, Läti, Leedu kui ka Ukraina raudteedega. Samuti võeti vastu otsus taas alustada raudteel kaubaveo teenuse pakkimisega, kuhu on plaanis eraldada 2023. aasta lõpuks kuni 300 kinnist vagunit Kontserni vagunipargist.

Kontsern võttis vastu otsuse lõpetada äritegevuse Venemaal - samal aastal lõpetati enamuse veeremi pargi rendi Venemaal ning 2023. aastal müüdi maha tütarettevõtted koos seotud varadega.

Kontsern jätkuvalt suurendab oma tegevust Euroopa turgudel. Skinest Rail suurendas Lääne- ja Kesk-Euroopas renditud vedurite arvu – Saksamaal, Poolas, Horvaatias ja Ungaris. Kontsern plaanipäraselt jätkab investeringutega põhivaradesse – vedurite- ja vagunitesse.

Konsolideeritud müügitulu oli 2022. aastal üle 118,7 miljoni euro. Kontserni omakapital moodustab 31.12.2022 seisuga 188 miljonit eurot. Aruandeaasta konsolideeritud aruandeaasta kasum moodustas üle 30 miljonit eurot.

Kontsernil on rohkelt likviidseid varasid ning kontserni lühiajaliste kohustiste kattekordaja 3,84, mis on oma tööstusharu üks parimaid. 2022. aasta oli edukas käibekapitali juhtimise seisukohast, kontserni likviidsus ja käibekapital on oluliselt suurenenud. Puhasrentaabilus on võrreldes 2021. aastaga tõusnud.

Kontserni peamistes ärisuundades ei esine olulist hooajalisust.

Kontsern maksab dividende oma aktsionärile vabast rahavoost vastavalt vajadusele, kindlat dividendipoliitikat kontsernil ei ole.

Töötajad

2022. aastal oli kontserni keskmine töötajate arv 712. Töötajatele arvestatud töötasu üldsumma oli 10,5 miljonit eurot. Sotsiaalmakse arvestati 2,6 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 täiendamisega tegeletakse pidevalt. Remondi- ja ehitustegevusest tulenevate riskide maandamiseks on sõlmitud tsiviilvastutuskindlustuse leping.

Kontsern on avatud valuutariskile ja intressimäära riskile. Kontsern ei ole avatud hinnariskile kuna Kontsernil puuduvad vabal turul kaubeldavad väärtpaberid.

Valuutarisk on risk, et finantsinstrumentide rahavood kõiguvad tulevikus vahetuskursi muutuste tõttu. Valuutariskivabadeks finantsvaradeks ja -kohustusteks loetakse euros nomineeritud finantsvarasid ja -kohustusi.

Finantsvarade ja kohustuste osas, mis on fikseeritud välisvaluutas, tagab Kontsern, et avatus valuutakursside kõikumistele hoitakse aktsepteeritaval tasemel, lähtudes valitsevast olukorrast. Selle saavutamiseks ostab ja müüb Kontsern vajadusel välisvaluutat hetkehindadega, et toime tulla kursside lühiajaliste kõikumiste negatiivsete mõjudega.

Valuutaturul olid 2022. aastal peamiste Kontserni valuutade osas volatiilsed. Valuutade voogude mitmekesisus kontsernis ja rahavoogude juhtimine on võimaldanud kontsernil teenida valuutakõikumistest kasumi ja säilitada kasumlikkust enamikes valdkondades. Kontsern ei kasuta valuutakursiriskide maandamiseks tuletisinstrumente.

Intressimäära risk tekib Kontserni ujuva intressimääraga võlakohustustest ning seisneb ohus, et finantskulud suurenevad, kui intressimäärad tõusevad. Seisuga 31.12.2022 moodustavat Kontserni ujuva intressimääraga võlakohustused 4,6 miljonit eurot. Seega avatus intressimäära riskile on väga piiratud.

Tegevus 2023. aastal

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

2023. aasta alguses omandas Kontsern 82,25% Spacecom AS aktsiatest, saades selle ainuaktsionäriks. Äri- ja juhtimisprotsesside optimeerimiseks ühendati Spacecom AS koos tema tütarettevõttega Spacecom Trans AS kontserni peaettevõttega Skinest Rail AS. Ühinemine viidi lõpuni 13.07.2023.

2023. aastal Kontsern müüs maha Venemaaga seotud varad ning väljus Venemaa veeremi renditurust.

Peamised finantssuhtarvud

Aruandeperioodi ja võrdlusperioodi äritegevuse tulemust iseloomustavad peamised konsolideeritud finantssuhtarvud olid järgmised:

	2022	2021
Brutokasumi määr (%)	27,1%	32,5%
Puhasrentaablus (%)	25,6%	17,7%
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades)	3,76	5,74
ROA (%)	13,1%	9,1%
ROE (%)	16,2	10,2

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid

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

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

Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustised

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

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

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	49 362 668	7 074 558	2
Nõuded ja ettemaksed	75 914 080	57 740 267	3
Varud	27 890 278	15 776 760	4
Kokku käibevarad	153 167 026	80 591 585	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 126 882	11 548 085	6
Finantsinvesteeringud	6 328 952	6 276 155	9
Nõuded ja ettemaksed	3 378 069	14 043 550	3
Kinnisvarainvesteeringud	1 238 926	2 600 000	10
Materiaalsed põhivarad	67 274 114	63 944 276	11
Immateriaalsed põhivarad	436 444	323 766	12
Kokku põhivarad	79 783 387	98 735 832	
Kokku varad	232 950 413	179 327 417	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 986 801	2 795 810	15
Võlad ja ettemaksed	38 695 694	11 251 190	16
Kokku lühiajalised kohustised	40 682 495	14 047 000	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	2 585 176	3 233 901	15
Võlad ja ettemaksed	1 637 007	1 005 866	16
Kokku pikaajalised kohustised	4 222 183	4 239 767	
Kokku kohustised	44 904 678	18 286 767	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	319 500	319 500	19
Kohustuslik reservkapital	31 956	31 956	
Realiseerimata kursivahed	2 763 534	-835 171	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	154 301 182	145 036 628	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	30 416 572	16 357 395	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	187 832 744	160 910 308	
Vähemusosalus	212 991	130 342	
Kokku omakapital	188 045 735	161 040 650	
Kokku kohustised ja omakapital	232 950 413	179 327 417	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	118 717 758	92 310 558	20
Muud äritulud	4 398 072	2 687 197	21
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-86 562 357	-62 281 815	22
Mitmesugused tegevuskulud	-3 809 059	-3 113 206	23
Tööjõukulud	-13 042 683	-13 374 165	24
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-6 238 166	-7 226 766	11,12
Muud ärikulud	-106 992	-225 870	25
Ärikasum (kahjum)	13 356 573	8 775 933	
Intressitulud	4 824 773	5 340 906	27
Intressikulud	-196 844	-502 628	26
Muud finantstulud ja -kulud	14 531 707	3 141 451	28
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	32 516 209	16 755 662	
Tulumaks	-2 016 986	-420 639	5
Aruandeaasta kasum (kahjum)	30 499 223	16 335 023	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	30 416 572	16 357 395	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	82 651	-22 372	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021
Aruandeaasta kasum (kahjum)	30 499 223	16 335 023
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	3 598 705	277 626
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	3 598 705	277 626
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	34 097 928	16 612 649
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	34 015 277	16 635 021
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	82 651	-22 372

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	13 356 573	8 775 933	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	6 238 166	7 226 766	11,12
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-107 243	-1 557 008	21
Muud korrigeerimised	448 087	450 673	
Kokku korrigeerimised	6 579 010	6 120 431	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-19 541 343	2 746 193	
Varude muutus	-10 086 370	-1 431 949	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	26 725 127	-7 754 606	
Makstud intressid	-53 657	-499 026	
Makstud ettevõtte tulumaks	-2 062 707	-396 339	
Kokku rahavood äritegevusest	14 916 633	7 560 637	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-5 837 883	-8 691 090	
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	147 267	2 197 571	
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-155 000	-555 000	
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	1 600 000	0	
Laekumised sihtfinantseerimisest	176 000	37 906	
Laekunud tütarettevõtjate müügist	0	190 615	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-49 997	-250 001	
Antud laenud	-34 598 500	-7 841 300	
Antud laenude tagasimaksed	52 745 609	5 325 676	
Laekunud intressid	9 990 957	2 351 911	
Laekunud dividendid	12 243 871	2 051 898	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	36 262 324	-5 181 814	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	2 767 728	2 475 462	
Saadud laenude tagasimaksed	-1 535 387	-3 892 365	
Arvelduskrediidi saldo muutus	140 361	-328 237	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-3 318 548	-1 174 700	
Makstud dividendid	-7 000 000	-3 000 000	
Muud laekumised finantseerimistegevusest	0	2 144 848	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-8 945 846	-3 774 992	
Kokku rahavood	42 233 111	-1 396 169	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	7 074 558	8 309 723	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	42 233 111	-1 396 169	
Valuutakursside muutuste mõju	54 999	161 004	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	49 362 668	7 074 558	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusosalus	
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2020	319 500	31 956	-1 112 797	149 506 033	-473 704	148 270 988
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	16 357 395	-22 372	16 335 023
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-3 000 000	0	-3 000 000
Muud muutused omakapitalis	0	0	277 626	-1 469 405	626 418	-565 361
31.12.2021	319 500	31 956	-835 171	161 394 023	130 342	161 040 650
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	30 416 572	82 651	30 499 223
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-7 000 000	0	-7 000 000
Muud muutused omakapitalis	0	0	3 598 705	-92 841	-2	3 505 862
31.12.2022	319 500	31 956	2 763 534	184 717 754	212 991	188 045 735

Real "Muud muutused omakapitalis" kajastatakse muu hulgas valuutakursside ümberhindamiste mõjud välismaiste tütarettevõtete puhul. 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 alamkirjel "Realiseerimata kursivahed".

2021. aastal on sel real kajastatud endise tütarettevõtte H.A.Brieger SIA (Läti) võõrandamise mõju ja tütarettevõtte Gretvita UAB (Leedu) vähemusosaluse väljaostu mõju. Tütarettevõtete ja nendes hoitavates osalustes toimunud muutuste loetelu on avalikustatud lisas 7.

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 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 tütarettevõtete 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. Vahetuskursid ümberhindlus Vene rublades toimub Venemaa keskpanga kursi alusel. 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 õiglases väärtuses kajastatavad mittemonetaarsed varad ja kohustised. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu või kuluna.

Finantsinvesteeringud

Finantsinvesteeringuid omakapitali- ja teistesse instrumentidesse (v.a osalused tütar- ja sidusettevõtetes), mis ei ole avalikult kaubeldavad ning mille õiglase 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**Tütarettevõtete kajastamine**

Tütarettevõtte on ettevõtte, mille üle emaettevõttel on valitsev mõju. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte valitseva mõju all olevaks, kui emaettevõtte omanduses on üle 50% tütar-ettevõtte 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-ettevõtte 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 tütar-ettevõtte varad, kohustised ja tingimuslikud kohustised (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglase väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena. Alates omandamise kuupäevast kajastatakse omandatud tütar-ettevõtte varad, kohustised ja tingimuslikud kohustised ning tekkinud positiivne firmaväärtus konsolideeritud bilansis ning omandatud tütar-ettevõtte tulud ja kulud kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse kohe 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 tütar-ettevõtete tulusid ja kulusid kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütar-ettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütar-ettevõtte müügist. Juhul, kui tütar-ettevõtte 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 õiglase väärtuses või allesjääva osa bilansilises väärtuses müügikuupäeva seisuga, kui õiglast väärtust ei ole võimalik leida mõistliku kulu ja pingutusega.

Emaettevõtte äritegevuseks (põhitegevuseks) on raudteeveeremi ja selle varuosade müük, rendile andmine, raudtee ehitus ja raudtee pealisehitusmaterjalide müük ning selles valdkonnas tegutsevate ettevõtete (tütar- ja sidusettevõtete ning alla 20%-ste finantsinvesteeringute) soetamine, juhtimine, hoidmine ja müük. Uute ettevõtete asutamine ja olemasolevate ettevõtete ümberkorraldamine (sh võõrandamised ja ühendamised) on emaettevõtte põhitegevuse lahutamatu osa. Sellest tulenevalt kajastab kontsern kasumeid ja kahjumeid raudteearis tegutsevate tütar- ja sidusettevõtjate müügist konsolideeritud kasumiaruande kirjel „Muud äritulud“ ja „Muud ärikulud“.

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 tütar-ettevõttes (tehingud vähemusosalusega), kajastatakse kui omanike vahelisi tehinguid ning võimalikud erinevused ostu- või müügihinna ja vähemusosaluse bilansilise maksumuse vahel kajastatakse omakapitalis.

Investeeringud sidusettevõtetesse

Sidusettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on oluline mõju. Sidusettevõtet loetakse emaettevõtte olulise mõju all olevaks, kui Kontsern omab kas otseselt või kaudselt reeglina vahemikus 20-50% sidusettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul

moel võimaline mõjutama sidusettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat. Eesti finantsaruandluse standardi kohaselt loetakse sidusettevõteteks ka neid ettevõtteid, mida väike- ja keskmise suurusega ettevõtete rahvusvaheline finantsaruandlusstandard (SME IFRS) käsitleb ühisettevõtteks, milles kaks või enamat osapoolt omavad ühist kontrolli. Ühine kontroll on lepingus kokkulepitud kontrolli jagamine ettevõtte üle, mis eksisteerib üksnes juhul, kui olulisi tegevusi käsitlevate otsuste tegemiseks on vajalik ühist kontrolli jagavate osapoolte ühehäälneline nõusolek. Kõik osapooled kontrollivad või osapoolte rühm kontrollib ettevõtet ühiselt siis, kui osapooled peavad tegutsema koos nende tegevuste juhtimisel, mis mõjutavad oluliselt ettevõtet saadavat kasumit (st olulised tegevused). Juhendis RTJ 11 puuduvad eraldi sätted ühisettevõtete kajastamise kohta, vaid neid käsitletakse sidusettevõtetena. Kuna Eesti finantsaruandluse standardi kohaselt puuduvad sisulised erinevused ühis- ja sidusettevõtete kajastamisel, siis käesolevas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes käsitletakse termineid „ühisettevõtte“ ja „sidusettevõtte“ ekvivalentidena.

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, laenuid 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 saadava tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõuded kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, muudest mittetagastatavatest maksudest ning soetamisega seotud otsestest transpordikuludest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varusid kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest kumb on madalam. Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Kinnisvarainvesteeringud

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

Kinnisvarainvesteering võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid kulutusi.

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

Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud 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 akumuleeritud 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 võlainstrumentidega, 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 akumuleeritud 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 aruandekuupäeval, 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 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 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 aruandekuupäevast, kui kontsernil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva või kui laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval finantskohustis tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Garantiieraldis

Kontsern annab enda poolt müüdüd toodetele garantii. Bilansis on moodustatud eraldis summas, mis on vajalik bilansipäevaks müüdüd 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 suurus 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 aruandekuupäeval 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 suurusel 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)

	31.12.2022	31.12.2021
Sularaha kassas	10 591	28 478
Raha pangakontodel	49 352 077	7 046 080
Kokku raha	49 362 668	7 074 558

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	30 304 564	30 304 564	0	
Ostjatelt laekumata arved	30 304 564	30 304 564	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	26 243	26 243	0	29
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 597 244	2 991 074	606 170	5
Laenunõuded	27 733 358	25 737 456	1 995 902	
Muud nõuded	13 324 175	12 548 178	775 997	
Intressinõuded	6 289 455	6 289 455	0	
Viitlaekumised	7 034 720	6 258 723	775 997	
Ettemaksed	4 306 565	4 306 565	0	
Tulevaste perioodide kulud	565 520	565 520	0	
Muud makstud ettemaksed	3 741 045	3 741 045	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	79 292 149	75 914 080	3 378 069	

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	15 805 026	15 805 026	0	
Ostjatelt laekumata arved	15 805 026	15 805 026	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	63 485	63 485	0	29
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 378 232	1 147 510	230 722	5
Laenunõuded	38 640 674	25 638 273	13 002 401	
Muud nõuded	14 027 056	13 216 629	810 427	
Intressinõuded	6 591 945	6 591 945	0	
Viitlaekumised	7 435 111	6 624 684	810 427	
Ettemaksed	1 869 344	1 869 344	0	
Tulevaste perioodide kulud	313 470	313 470	0	
Muud makstud ettemaksed	1 555 874	1 555 874	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	71 783 817	57 740 267	14 043 550	

Laenunõuded:

Tähtaeg 2023-2025 a. (2021: 2022-2025)

Intressimäär 3-14,5% p.a. (2021: 3-14,5% p.a.)

Valuutad: EUR, USD.

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tooraine ja materjal	6 951 303	6 900 164
Lõpetamata toodang	230 081	189 842
Valmistoodang	1 953 742	1 740 958
Müügiks ostetud kaubad	14 575 317	6 268 736
Ettemaksed varude eest	4 179 835	677 060
Kokku varud	27 890 278	15 776 760

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	147 813	94 649	110 235	27 943
Käibemaks	2 838 111	1 659 083	936 248	726 706
Üksikisiku tulumaks	9	220 070	435	172 582
Sotsiaalmaks	160	483 400	531	348 019
Kohustuslik kogumispension	243	7 841	0	6 818
Töötuskindlustusmaksed	2	11 712	3	10 259
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	610 906	1 130 834	330 780	483 698
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 597 244	3 607 589	1 378 232	1 776 025

Konsolideeritud kasumiaruandes esitatud 2022. aasta tulumaksu kulu summas 2 016 986 eurot (2021: 420 639 eurot) sisaldab:

- (a) jaotatud kasumilt ja välismaal asuvatest tütarettevõtetest tulenev tasumisele kuuluva tulumaksu kulu 1 925 155 eurot (2021: 382 762 eurot);
 (b) välismaal asuvatest tütarettevõtetest tulenev edasilükkunud tulumaksu kulu summas 91 831 eurot (2021: 37 877 eurot).

Lisa 6 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	1 126 882	11 548 085	8
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 126 882	11 548 085	

Lisa 7 Tütaretevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütaretevõtja registrikood	Tütaretevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
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	100	0
12445196	Skinest Veeremi OÜ	Eesti	Raudteeveeremi rent	100	100
10803289	Valga Depoo AS	Eesti	Raudteeveeremi remont ja tehnohooldus	100	100
04706633	Skinest Adriatic d.o.o.	Horvaatia	Raudteeveeremi rent	100	100
12841383	Skinest Connect OÜ	Eesti	Pealisehitusmaterjalide 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
302526557	Gretvita UAB	Leedu	Raudtee ehitus ja raudtee pealisehitusmaterjalide müük	100	0
04724887	Skinest Real Estate d.o.o.	Horvaatia	Tegevusetu	90	90
304774551	Askita UAB	Leedu	Tegevusetu	100	100
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
16343311	Skinest Rental OÜ	Eesti	Raudtee ehitus ja raudtee pealisehitusmaterjalide müük	100	100
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	Investeeringud väärtpaberitesse	90	90
280274370	Skinest Rail Polska Sp.z.o.o.	Poola	Raudteeveeremi tagavaraosade müük	100	100
40203408750	T-Steel SIA	Läti	Metalli hulgimüük	0	100

2491475-5	Skinest Finland OY	Soome	Raudteeveeremi rent, raudteeveeremi tagavaraosade müük, raudtee pealisehitusmaterjalide müük	90	90
38021268	DLRR 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
14574294	Skinest Railway Services OÜ	Eesti	Raudteeveeremi rent ja müük, tagavaraosade müük	90	90
404551105	Skinest Sakartvelo LTD	Gruusia	Raudteeveeremi tagavaraosade müük, raudtee pealisehitusmaterjalide müük	100	100
40103990640	A2A Ipašumi SIA	Läti	Kinnisvara rent	100	0

Omandatud osalused

Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
T-Steel SIA	100	22.06.2022	2 800

Aruandeperioodil jätkas Kontsern struktuuri korrastamist kontserniettevõtete efektiivsema juhtimise ning halduskulude kokkuhoiu eesmärgil. Tegevuskava raames vaadatakse üle mitteoluliste tütarettevõtete osalused ning otsustatakse ettevõtete võimalikud ühendamisid või võõrandamised.

Olulisemad muutused Kontserni struktuuris 2022. aastal on alljärgnevad:

1) Märtsis 2022 müüdi tütarettevõtte Skinest Wood AS koos tema valitseva mõju all oleva ettevõttega Gretvita UAB (Leedu). Tütarettevõtete müügiga ei kaasnenud olulist kasumit või kahjumit, kuid Skinest Wood AS müümisel on Kontsern tühistanud eelmistel perioodidel kajastatud laenuõuete allahindlused. Allahindlused on tühistatud kuni summani, mis on juhtkonna hinnangul laenuõuete eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtus. Allahindluse tühistamine on kajastatud konsolideeritud kasumiaruandes real „Muud äritulud“ (vaata lisa 21).

2) Aprillis 2022 müüdi Riias asuvat kinnisvarainvesteeringut haldav tütarettevõtte SIA "A2A IPAŠUMI" Skinest Gruppi kuuluvale ettevõttele Skinest Asset Management SIA.

3) 22. juunil 2022 asutati ettevõtte T-Steel SIA, mille kavandatud tegevusala oli metalli hulgimüük. Ettevõtte asutamisel lähtuti kavatsusest see kohe edasi müüa, kuna metalli müük ei kuulu Skinest Rail AS-i strateegiliste ärivaldkondade hulka. Ettevõtte müüdi kolmandale isikule märtsis 2023.

Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
11862259	RSI Transportation AS	Eesti	Raudteeveeremi rent	51	51
12668192	Skinest Air OÜ	Eesti	Valdusfirma	79	79

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2021	Muud muutused	31.12.2022
RSI Transportation AS	10 421 203	-10 421 203	0
Skinest Air OÜ	1 126 882	0	1 126 882
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	11 548 085	-10 421 203	1 126 882

Käesolevas lisas on avalikustatud osalused majandusüksustes, mida Kontsern käsitleb investeringutena 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) RSI Transportation AS, registrikood 11862259, kellel on 100% osalus ettevõttes Rosta Trans OÜ, registrikood 12004747. Tegemist on majandusüksustega, mille tegevusala on raudteeveeremi rent.

RSI Transportation AS investeringu soetusmaksumus 31.12.2021 seisuga summas 10 421 203 eurot sisaldas muuhulgas omanikulaenu, mis ei vastanud finantskohustise kriteeriumile (st RSI Transportation AS-il puudus kohustus teha antud instrumendist tulenevalt kokkulepitud ulatuses makseid). 2022. aastal tagastas RSI Transportation AS Skinest Rail AS-ile laenu summas 8 502 344 eurot. Laenu tagastamise järel allesjäänud investering (sh tagastamata laenu- ja intressinõuete jääk) summas 1 050 491 eurot on täies ulatuses alla hinnatud. Vastav kulu on konsolideeritud kasumiaruandes kajastatud kirjel „Muud finantstulud ja -kulud“ (vaata lisa 28).

2022. aastal ühinesid RSI Transportation AS ja Rosta Trans OÜ selliselt, et RSI Transportation AS ühendas Rosta Trans OÜ endaga. Ühinemise bilansi päev on 01.11.2022.

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 sidusettevõtetena.

Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2020	6 026 155	6 026 155
Soetamine	250 000	250 000
31.12.2021	6 276 155	6 276 155
		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2021	6 276 155	6 276 155
Soetamine	52 797	52 797
31.12.2022	6 328 952	6 328 952

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

Seisuga 31.12.2022 sisaldavad finantsinvesteeringud alljärgnevaid osalusi:

- 1) vähemusosalus Spacecom AS-is bilansilises maksumuses 5 619 021 eurot (31.12.2021: 5 619 021 eurot);
- 2) vähemusosalus teistes äriühingutes bilansilises maksumuses 709 931 eurot (31.12.2021: 657 134 eurot).

Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2020	2 600 000
31.12.2021	2 600 000
Müügid	-1 500 000
Ümberliigitamised	138 926
31.12.2022	1 238 926

Kinnisvarainvesteeringutena 31.12.2022 seisuga on kajastatud peaausjalikult kaks maatükki ja tööstuskompleks Tallinnas.

Kinnisvarainvesteeringutena 31.12.2021 seisuga on kajastatud lisaks kinnisvarale Tallinnas korteriomand Riias. 2022. aastal müüdi Lätis asuv kinnisvarainvesteering bilansilisele väärtusele ligilähedase hinnaga Skinest Gruppi kuuluva Skinest Asset Management SIA-le.

Eestis asuva kinnisvarainvesteeringu õiglane väärtus põhineb tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse meetodil (diskonteeritud rahavoogude meetod).

31.12.2020 seisuga õiglase väärtuse hinnangu aluseks oli sõltumatu eksperdi hinnang (Pindi Kinnisvara OÜ), mis tugines diskonteeritud rahavoogude meetodile.

Kinnisvarainvesteeringute väärtuse hindamisel 31.12.2021 ja 31.12.2022 seisuga kasutati samuti diskonteeritud rahavoogude meetodit.

Õiglase väärtuse hindamisel on kasutatud järgmisi eeldusi:

- diskontomäär 11,5%,

- kapitalisatsioonimäär 9,5%,
- vakantsimäär prognoosiperioodil 10% kuni 50%,
- üürihinna kasvumäär prognoosiperioodil 0% kuni 2% aastas,
- tegevuskulude kasvumäär prognoosiperioodil 0% kuni 2% aastas.

Diskonteeritud rahavoogude meetodil leitud kinnisvaraobjektide väärtus 31.12.2022 ja 31.12.2021 seisuga ei erinenud oluliselt kinnisvarainvesteeringute bilansilisest väärtusest, mistõttu otsustas juhtkond 31.12.2022 ja 31.12.2021 seisuga konsolideeritud bilansis kajastatud kinnisvarainvesteeringute väärtust mitte korrigeerida.

Valdav osa tööstuskompleksi hooneid ei ole kantud ehitisregistrisse. Lisaks on uuendatud administratiivhoone küttesüsteemi, mis on ehitusseadustiku alusel ehitusluba nõudev ehitustöö. Ehitisregistris vastav dokumentatsioon puudub. Juhtkonna hinnangul mõjutab korrastamata dokumentatsioon hinnatava vara turuväärtust negatiivselt ja hindamisel on antud negatiivse mõjuga arvestatud kapitalisatsioonimäära valimisel.

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	
31.12.2020										
Soetusmaksumus	1 800 571	11 694 502	19 148 748	61 422 214	80 570 962	2 564 575	1 682 188	162 465	1 844 653	98 475 263
Akumuleeritud kulum	0	-5 736 869	-14 856 262	-15 928 113	-30 784 375	-1 199 714	0	0	0	-37 720 958
Jääkmaksumus	1 800 571	5 957 633	4 292 486	45 494 101	49 786 587	1 364 861	1 682 188	162 465	1 844 653	60 754 305
Ostud ja parendused	0	894 920	1 583 531	7 081 047	8 664 578	84 504	742 067	3 264 369	4 006 436	13 650 438
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	0	894 920					0	0	0	894 920
Muud ostud ja parendused			1 583 531	7 081 047	8 664 578	84 504	742 067	3 264 369	4 006 436	12 755 518
Amortisatsioonikulu	0	-445 670	-1 283 649	-5 219 083	-6 502 732	-70 518	0	0	0	-7 018 920
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-225 800	-2 367 793	-2 593 593	-1 037	0	-309 858	-309 858	-2 904 488
Ümberliigitamised	0	71 753	169 895	1 421 055	1 590 950	-1 191 591	-1 314 761	0	-1 314 761	-843 649
Muud ümberliigitamised	0	71 753	169 895	1 421 055	1 590 950	-1 191 591	-1 314 761	0	-1 314 761	-843 649
Muud muutused	2 371	-27 719	47 247	239 753	287 000	33 193	0	11 745	11 745	306 590
31.12.2021										
Soetusmaksumus	1 802 942	12 671 339	20 338 621	65 968 682	86 307 303	1 331 179	1 109 494	3 128 721	4 238 215	106 350 978
Akumuleeritud kulum	0	-6 220 422	-15 754 911	-19 319 602	-35 074 513	-1 111 767	0	0	0	-42 406 702
Jääkmaksumus	1 802 942	6 450 917	4 583 710	46 649 080	51 232 790	219 412	1 109 494	3 128 721	4 238 215	63 944 276
Ostud ja parendused	0	121 430	596 563	8 646 578	9 243 141	14 095	1 520 706	181 565	1 702 271	11 080 937
Amortisatsioonikulu	0	-395 892	-729 638	-4 908 180	-5 637 818	-65 896	0	0	0	-6 099 606
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-63 595	-446 686	-510 281	-811	0	0	0	-511 092
Ümberliigitamised	-154 195	15 269	0	-613 381	-613 381	0	-849 056	-87 234	-936 290	-1 688 597
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	0	0	87 234	87 234	0	0	-87 234	-87 234	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0	0	0	849 056	849 056	0	-849 056	0	-849 056	0
Ümberliigitamised kinnisvarainvesteeringutega	-39 654	-99 272	0	0	0	0	0	0	0	-138 926
Ümberliigitamised varudega				-1 698 292	-1 698 292					-1 698 292
Muud ümberliigitamised	-114 541	114 541	0	148 621	148 621		0	0	0	148 621
Muud muutused	4 484	12 413	-366 099	902 926	536 827	1 929	0	-7 457	-7 457	548 196
31.12.2022										
Soetusmaksumus	1 653 231	12 747 724	19 994 894	71 885 505	91 880 399	1 333 340	1 781 144	3 215 595	4 996 739	112 611 433
Akumuleeritud kulum	0	-6 543 587	-15 973 953	-21 655 168	-37 629 121	-1 164 611	0	0	0	-45 337 319
Jääkmaksumus	1 653 231	6 204 137	4 020 941	50 230 337	54 251 278	168 729	1 781 144	3 215 595	4 996 739	67 274 114

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2022	2021
Masinad ja seadmed	3 183 075	4 146 521
Transpordivahendid	52 275	417 592
Muud masinad ja seadmed	3 130 800	3 728 929
Muud materiaalsed põhivarad	29 505	0
Kokku	3 212 580	4 146 521

Real "Muud muudatused" kajastatud muudatused on peamiselt seotud järgmise teguriga:
valuutakursi kasum (kahjum) summas 463,3 tuhat eurot välisvaluutas soetatud põhivara ümberhindlustest.

Lisa 12 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Firmaväärtus	Arenguväljaminekud	Arvutitarkvara	Muud immateriaalsed põhivarad	Kokku
31.12.2020					
Soetusmaksumus	625 592	0	525 620	268 094	1 419 306
Akumuleeritud kulum	-331 542	0	-318 665	0	-650 207
Jääkmaksumus	294 050	0	206 955	268 094	769 099
Ostud ja parendused	0	0	22 569	0	22 569
Amortisatsioonikulu	-139 774	0	-68 072	0	-207 846
Ümberliigitamised	0	0	0	-268 094	-268 094
Muud muutused	-2 512	0	10 550	0	8 038
31.12.2021					
Soetusmaksumus	624 992	0	444 889	0	1 069 881
Akumuleeritud kulum	-473 228	0	-272 887	0	-746 115
Jääkmaksumus	151 764	0	172 002	0	323 766
Ostud ja parendused	0	0	249 407	0	249 407
Amortisatsioonikulu	-49 575	-15 456	-73 528	0	-138 559
Ümberliigitamised	0	164 518	-54 870	0	109 648
Muud muutused	1 640	-109 648	190	0	-107 818
31.12.2022					
Soetusmaksumus	495 746	164 518	505 510	0	1 165 774
Akumuleeritud kulum	-391 917	-125 104	-212 309	0	-729 330
Jääkmaksumus	103 829	39 414	293 201	0	436 444

Lisa 13 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirendikohustis	4 311 781	1 794 294	2 517 487	1,8-8%	EUR,RUB	2025
Kapitalirendikohustised kokku	4 311 781	1 794 294	2 517 487			

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirendikohustis	5 314 268	2 164 979	3 149 289	1,8-8%	EUR,RUB	2025
Kapitalirendikohustised kokku	5 314 268	2 164 979	3 149 289			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2022	31.12.2021
Masinad ja seadmed	14 409 632	9 639 123
Kokku	14 409 632	9 639 123

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

Lisa 14 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2022	2021	Lisa nr
Kasutusrenditulu	42 737 069	27 521 884	20
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus			
Masinad ja seadmed	50 523 508	46 704 080	
Kokku	50 523 508	46 704 080	

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

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2022	2021	Lisa nr
--	------	------	---------

Kasutusrendikulu	582 608	561 175	23
------------------	---------	---------	----

Kontsern, kui rentnik, rendib bürooruume ja vaguneid.

Lisa 15 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Lühiajalised laenud	52 146	52 146			4%	EUR	2023
Arvelduskrediit	140 361	140 361			3,95%	EUR	2023
Lühiajalised laenud kokku	192 507	192 507					
Pikaajalised laenud							
Pikaajalised laenud	67 689	0	67 689		7,63-18,5%	UAH/PLN	2024
Pikaajalised laenud kokku	67 689	0	67 689				
Kapitalirendikohustised kokku	4 311 781	1 794 294	2 517 487				
Laenukohustised kokku	4 571 977	1 986 801	2 585 176				
	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Lühiajalised laenud	630 831	630 831			1,9-4,88%	EUR	2022
Lühiajalised laenud kokku	630 831	630 831					
Pikaajalised võlakirjad							
Pikaajalised laenud	84 612	0	84 612		1,9-6%	EUR,PLN,USD	2024
Pikaajalised võlakirjad kokku	84 612	0	84 612				
Kapitalirendikohustised kokku	5 314 268	2 164 979	3 149 289				
Laenukohustised kokku	6 029 711	2 795 810	3 233 901				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2022	31.12.2021
Masinad ja seadmed	11 019 411	24 451 178
Kokku	11 019 411	24 451 178

Laenu kovenantideks (tingimusteks) on erinevad finantssuhtarvud. 31.12.2022 olid kõik laenukovenantid täidetud.

Lisa 16 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	30 537 878	30 537 878	0	
Võlad töövõtjatele	908 157	908 157	0	
Maksuvõlad	3 607 589	2 480 815	1 126 774	5
Muud võlad	2 529 304	2 019 071	510 233	
Intressivõlad	45	45	0	
Muud viitvõlad	2 529 259	2 019 026	510 233	
Saadud ettemaksed	2 749 773	2 749 773	0	
Tulevaste perioodide tulud	66 659	66 659	0	
Muud saadud ettemaksed	2 683 114	2 683 114	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	40 332 701	38 695 694	1 637 007	

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	4 605 524	4 605 524	0	
Võlad töövõtjatele	918 954	918 954	0	
Maksuvõlad	1 776 025	1 359 529	416 496	5
Muud võlad	1 760 956	1 171 586	589 370	
Intressivõlad	247	247	0	
Muud viitvõlad	1 760 709	1 171 339	589 370	
Saadud ettemaksed	3 195 597	3 195 597	0	
Tulevaste perioodide tulud	54	54	0	
Muud saadud ettemaksed	3 195 543	3 195 543	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	12 257 056	11 251 190	1 005 866	

Lisa 17 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Võlad tarnijatele	15 950 307	3 697 898	
Võlad sidusettevõtetele	15 614 586	225 060	29
Võlad emaettevõttele	3 339	2 841	29
Võlad konsolideerimisgrupi ettevõtetele	415 854	679 725	29
Kokku võlad tarnijatele	31 984 086	4 605 524	16

Lisa 18 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	149 985 030	128 447 082
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	37 496 258	32 111 770
Kokku tingimuslikud kohustised	187 481 288	160 558 852

Tingimuslik dividendide tulumaksu kohustis

Laenulepingud sätestavad kontsernile kooskõlastuskohustusi dividendide väljamaksmisel, juhul kui väljamakstav dividend ja sellelt tasumisele kuuluv tulumaks ületaks 50% dividendi maksmisele eelneva majandusaasta kasumist.

Seisuga 31.12.2022 moodustas kontserni jaotamata kasum 187 481 288 eurot (31.12.2021: 160 558 852 eurot). Dividendide väljamaksmisel omanikule kaasneb tulumaksukulu 20/80 netodividendina 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 149 985 030 eurot, millega kaasneks dividendide tulumaks summas 37 496 258 eurot. Seisuga 31.12.2021 eksisteerinud jaotamata kasumist oleks olnud dividendidena võimalik välja maksta 128 447 082 eurot, millega oleks kaasnenud tulumaks summas 32 111 770 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

Skinest Rail AS kui Emaettevõtte poolt väljaantud garantiid tagavad tütar- ning konsolideerimisgrupi ettevõtete lepinguliste kohustiste täitmist koostööpartnerite ees ning garantii aluseks olevaid kohustusi finantseerimisasutuse ees summas 3,4 mln eurot (31.12.2021: ligi 1 mln eurot). Juhtkonna hinnangul ei ole garantiidest tulenevate kohustiste realiseerumine tõenäoline ning Emaettevõtte poolt tagatud kohustistega ei kaasne olulisi kulutusi, kuna tütaretted ja muud konsolideerimisgrupi ettevõtted suudavad ise oma kohustusi täita.

Lisa 19 Aktsiakapital (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
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)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	11 014 924	10 293 321	
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	38 247 523	36 645 043	
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	49 262 447	46 938 364	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike			
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	69 455 311	45 372 194	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	69 455 311	45 372 194	
Kokku müügitulu	118 717 758	92 310 558	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Veeremi rent	42 374 030	27 202 286	14
Veeremi müük ja remont	20 216 871	24 643 867	
Veeremi varuosade müük	18 339 928	13 991 707	
Raudtee ehitus, remont ja pealisehitumaterjalide müük	27 274 105	20 786 342	
Muu rent	363 038	319 598	
Muud teenused	1 659 871	1 734 925	
Muud kaubad	8 489 915	3 631 833	
Kokku müügitulu	118 717 758	92 310 558	

Lisa 21 Muud äritulud

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	107 243	1 563 346	
Tulu sihtfinantseerimisest	59 505	172 859	
Kasum valuutakursi muutustest	455 190	5 619	
Trahvid, viivised ja hüvitised	126 766	467 539	
Laenu- ja intressinõuete allahindluse tühistamine	3 426 907	0	7
Muud	222 461	477 834	
Kokku muud äritulud	4 398 072	2 687 197	

Lisa 22 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2022	2021
Tooraine ja materjal	84 298 699	60 059 623
Transpordikulud	2 263 658	2 222 192
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	86 562 357	62 281 815

Lisa 23 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2022	2021
Üür ja rent	582 608	561 175
Mitmesugused bürookulud	115 896	94 795
Lähetuskulud	380 061	398 765
Riiklikud ja kohalikud maksud	306 493	120 726
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	202 468	116 459
Konsulteerimine ja muud teenused	819 474	508 108
Transpordivahenditega seotud kulud	304 080	276 632
Kindlustuskulud	142 889	156 221
Side- ja infotehnoloogiakulud	143 082	134 852
Esinduskulud	261 860	253 864
Muud	550 148	491 609
Kokku mitmesugused tegevuskulud	3 809 059	3 113 206

Lisa 24 Tööjõukulud (eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	10 459 791	10 766 398
Sotsiaalmaksud	2 582 892	2 576 017
Kokku tööjõukulud	13 042 683	13 342 415
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	712	761
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	710	758
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	3

Lisa 25 Muud ärikulud (eurodes)

	2022	2021
Kahjum immateriaalsete põhivarade müügist	0	10 418
Trahvid, viivised ja hüvitised	69 267	43 857
Muud	37 725	171 595
Kokku muud ärikulud	106 992	225 870

Lisa 26 Intressikulud

(eurodes)

	2022	2021
Intressikulu laenudelt	196 844	502 628
Kokku intressikulud	196 844	502 628

Lisa 27 Intressitulud

(eurodes)

	2022	2021
Intressitulu laenudelt	4 824 773	5 340 906
Kokku intressitulud	4 824 773	5 340 906

Lisa 28 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	3 339 072	1 063 544	
Dividenditulud	12 240 120	2 051 896	
Muud finantstulud ja -kulud	3 006	26 011	
Sidusettevõtte investeringu allahindlus	-1 050 491	0	8
Kokku muud finantstulud ja -kulud	14 531 707	3 141 451	

Lisa 29 Seotud osapooled

(eurodes)

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

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Emaettevõtja	11 157	1 448 848
Tütarettevõtjad	334 142	0
Sidusettevõtjad	23 944 366	21 144 728
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	478 597	2 005 367
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	411
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	689 442	1 624 850

Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	8 415	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	25 466 119	26 224 204
Võlad ja ettemaksed		
Emaettevõtja	3 339	687 583
Sidusettevõtjad	15 614 586	225 060
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõttjad	415 854	642 011
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	310 945	178 963
Kokku võlad ja ettemaksed	16 344 724	1 733 617

PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	196 807	6 234 336
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõttjad	1 887 993	6 637 656
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	107 909	130 409
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 192 709	13 002 401

ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenu	Antud laenu tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	0	5 400 000	3 984 742	1 415 258	45 748
Sidusettevõtjad	25 782 629	0	1 628 444	24 154 185	3 617 625
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõttjad	8 799 947	2 440 000	3 312 291	7 927 656	707 250
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	505 409	0	375 000	130 409	59 663
Kokku antud laenu	35 087 985	7 840 000	9 300 477	33 627 508	4 430 286
ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenu	Antud laenu tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	1 415 258	0	1 415 258	0	19 934
Tütarettevõtjad	0	330 000	0	330 000	4 142
Sidusettevõtjad	24 154 185	5 920 981	8 970 851	21 104 315	3 616 351
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõttjad	7 927 656	98 500	5 848 163	2 177 993	477 204
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	130 409	25 000 000	25 022 500	107 909	13 341
Kokku antud laenu	33 627 508	31 349 481	41 256 772	23 720 217	4 130 972

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	429 008	429 008	0	0
Kokku laenukohustised	0	429 008	429 008	0	0

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	963 763	963 763	0	6 219
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad					0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	578 815	578 815	0	0
Kokku laenukohustised	0	1 542 578	1 542 578	0	6 219

MÜÜDUD	2022			2021	
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused
Emaettevõtja	0	108 218		0	107 269
Sidusettevõtjad	0	1 329 810		0	240 713
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	34 662	24 989		222 359	52 135
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	87 500		0	66 655
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	7 669		0	7 669
Kokku müüdid	34 662	1 558 186		222 359	474 441

OSTETUD	2022			2021	
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused
Emaettevõtja	0	7 000	299 288	0	18 105
Sidusettevõtjad	0	3 084 559	0	0	2 813 250
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	36 511	431 875	0	250 770	410 785
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	1 257 302	0	0	879 132
Kokku ostetud	36 511	4 780 736	299 288	250 770	4 121 272

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	123 438	195 643

Kontsernil on üks juhatuse liige ja kolm nõukogu liiget.

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

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 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".

2022. 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 12 243 871 eurot. 2021. aastal on laekunud dividende summas 2 051 898 eurot.

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

Lisa 30 Sündmused pärast aruandekuupäeva

2023. aasta alguses omandas Kontsern 82,25% Spacecom AS aktsiatest, saades selle ainuaktsionäriks. Äri- ja juhtimisprotsesside optimeerimiseks ühendati Spacecom AS koos tema tütaretevõttega Spacecom Trans AS kontserni peaettevõttega Skinest Rail AS. Ühinemine viidi lõpuni 13.07.2023. Ühinemise tulemusena suuresid kontserni põhivarad üle 14 miljoni võrra, mis omakorda suurendas kontserni veeremi renditulusid.

2023. aastal Kontsern müüs maha Venemaaga seotud varad ning väljus Venemaa veeremi renditurust. Mõju konsolideeritud bilanssile ja kasumiaruandele ebaoluline - kontserni põhivarad vähenesid ligi 12 miljoni euro võrra ning veeremi rendist saadav müügitulu aasta baasil ligi 4 miljoni euro võrra.

Lisa 31 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Varad		
Käibevarad		
Raha	28 320 781	2 298 316
Nõuded ja ettemaksed	64 226 559	51 226 847
Varud	11 053 307	2 627 994
Kokku käibevarad	103 600 647	56 153 157
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	32 346 943	52 510 036
Finantsinvesteeringud	5 619 021	5 619 021
Nõuded ja ettemaksed	11 786 224	22 884 674
Materiaalsed põhivarad	25 088 274	24 471 938
Immateriaalsed põhivarad	292 838	83 972
Kokku põhivarad	75 133 300	105 569 641
Kokku varad	178 733 947	161 722 798
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	938 355	1 695 244
Võlad ja ettemaksed	3 171 167	3 166 275
Kokku lühiajalised kohustised	4 109 522	4 861 519
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	1 713 020	1 967 023
Kokku pikaajalised kohustised	1 713 020	1 967 023
Kokku kohustised	5 822 542	6 828 542
Omakapital		
Aksiakapital nimiväärtuses	319 500	319 500
Kohustuslik reservkapital	31 956	31 956
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	147 542 800	144 660 017
Aruandeaasta kasum (kahjum)	25 017 149	9 882 783
Kokku omakapital	172 911 405	154 894 256
Kokku kohustised ja omakapital	178 733 947	161 722 798

Lisa 32 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2022	2021
Müügitulu	24 763 528	21 445 758
Muud äritulud	661 239	348 661
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-17 291 566	-14 740 769
Mitmesugused tegevuskulud	-1 120 389	-845 877
Tööjõukulud	-1 606 066	-1 535 273
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 591 239	-2 494 750
Muud ärikulud	-417 806	-54 843
Kokku ärikasum (-kahjum)	2 397 701	2 122 907
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	0	-1 464 621
Intressitulud	6 215 960	6 698 672
Intressikulud	-118 308	-412 129
Muud finantstulud ja -kulud	16 521 796	2 937 954
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	25 017 149	9 882 783
Aruandeaasta kasum (kahjum)	25 017 149	9 882 783

Lisa 33 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	2 397 701	2 122 907
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	2 591 239	2 494 750
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-53 258	-24 699
Kokku korrigeerimised	2 537 981	2 470 051
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-590 963	379 068
Varude muutus	-8 425 313	84 158
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-1 954 664	-1 828 875
Makstud intressid	-36 352	-412 129
Kokku rahavood äritegevusest	-6 071 610	2 815 180
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-1 380 210	-4 676 746
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	200 000	713 590
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-1 300 000
Antud laenud	-40 072 569	-15 150 396
Antud laenude tagasimaksed	58 153 953	13 380 292
Laekunud intressid	10 865 567	2 803 767
Laekunud dividendid	12 243 871	2 051 896
Kokku rahavood investeerimistegevusest	40 010 612	-2 177 597
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	1 791 226	2 573 856
Saadud laenude tagasimaksed	-1 735 387	-432 816
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-908 153	-636 421
Makstud dividendid	-7 000 000	-3 000 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-7 852 314	-1 495 381
Kokku rahavood	26 086 688	-857 798
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 298 316	3 172 546
Raha ja raha ekvivalentide muutus	26 086 688	-857 798
Valuutakursside muutuste mõju	-64 223	-16 432
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	28 320 781	2 298 316

Lisa 34 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2020	319 500	31 956	148 282 468	148 633 924
Korrigeeritud saldo 31.12.2020	319 500	31 956	148 282 468	148 633 924
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	9 882 783	9 882 783
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-3 000 000	-3 000 000
Muud muutused omakapitalis	0	0	-622 451	-622 451
31.12.2021	319 500	31 956	154 542 800	154 894 256
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-52 510 036	-52 510 036
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	58 526 088	58 526 088
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2021	319 500	31 956	160 558 852	160 910 308
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	25 017 149	25 017 149
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-7 000 000	-7 000 000
31.12.2022	319 500	31 956	172 559 949	172 911 405
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-32 346 943	-32 346 943
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	47 268 282	47 268 282
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	319 500	31 956	187 481 288	187 832 744

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.09.2023

Aktsiaselts Skinest Rail (registrikood: 10293440) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PAVEL PLOTNIKOV	Juhatuse liige	29.09.2023

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktiaselts Skinest Rail aktsionärile

Arvamus

Oleme auditeerinud Aktiaselts Skinest Rail ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2022 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 grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2022 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 grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased 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 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 lahkneb oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

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 asjaolude 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.

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 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 auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on

aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse 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 märkimisväärset 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 aramus 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

/digitaalselt allkirjastatud/

Vadim Titov

Vandeaudiitori number 730

KPMG Baltics OÜ

Auditorettevõtja tegevusloa number 17

Narva mnt 5, Tallinn, Harju maakond, 10117

29.09.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts Skinest Rail (registrikood: 10293440) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK ALLIKSAAR	Vandeaudiitor	29.09.2023
VADIM TITOV	Vandeaudiitor	29.09.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	154 301 182
Aruandeaasta kasum (kahjum)	30 416 572
Kokku	184 717 754

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	154 301 182
Aruandeaasta kasum (kahjum)	30 416 572
Kokku	184 717 754

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude vahetoodete hulgimüük	46761	7748313	31.29%	Jah
Raudteeveeremi rentimine	77391	7119213	28.75%	Ei
Raudteede ja metroo ehitus, hooldus ja remont	42121	4547128	18.36%	Ei
Muude üld- ja eriotstarbeliste masinate ja seadmete hulgimüük	46699	3738996	15.10%	Ei
Muude transpordivahendite remont ja hooldus	33171	847327	3.42%	Ei
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	82991	455401	1.84%	Ei
Kauba raudteevedu	49201	307150	1.24%	Ei

Sidevahendid

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