

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Aktsiaselts Skinest Rail

registrikood: 10293440

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Haabersti linnaosa,
Mõisa tn 4

postisihthnumber: 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	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 Lühiajalised finantsinvesteeringud	17
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	18
Lisa 5 Varud	19
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	19
Lisa 7 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	19
Lisa 8 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	20
Lisa 9 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	21
Lisa 10 Pikaajalised finantsinvesteeringud	22
Lisa 11 Kinnisvarainvesteeringud	23
Lisa 12 Materiaalsed põhivarad	24
Lisa 13 Immateriaalsed põhivarad	25
Lisa 14 Kapitalirent	26
Lisa 15 Kasutusrent	26
Lisa 16 Laenukohustised	27
Lisa 17 Võlad ja ettemaksed	28
Lisa 18 Võlad tarnijatele	28
Lisa 19 Tingimuslikud kohustised ja varad	29
Lisa 20 Aktsiakapital	29
Lisa 21 Müügitulu	30
Lisa 22 Muud äritulud	30
Lisa 23 Kaubad, toore, materjal ja teenused	31
Lisa 24 Mitmesugused tegevuskulud	31
Lisa 25 Tööjõukulud	31
Lisa 26 Muud ärikulud	32
Lisa 27 Intressikulud	32
Lisa 28 Intressitulud	32
Lisa 29 Muud finantstulud ja -kulud	32
Lisa 30 Seotud osapooled	32
Lisa 31 Sündmused pärast aruandekuupäeva	36
Lisa 32 Konsolideerimata bilanss	37
Lisa 33 Konsolideerimata kasumiaruanne	38
Lisa 34 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	39
Lisa 35 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	40
Aruande allkirjad	41
Vandeaudiitori aruanne	42

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

2023. aastal Kontsern jätkas oma strateegia elluviimist ning oluliselt suurendas oma äritegevust Euroopa turgudel, saavutades üle 90 miljonit käivet EL riikides (kasv üle 80% võrreldes 2022. majandusaastaga). Ehk ligi 65% Kontserni käibest tuli äritegevusest EL riikides. Teisteks olulisemateks turgudeks olid 2023. aastal Ukraina (käibega üle 20 miljonit eurot) ning Kasahstan (käibega üle 11 miljonit eurot). Kokku andsid EL riigid, Ukraina ja Kasahstan üle 121 miljonit eurot käibet, mis moodustas Kontserni konsolideeritud käibest ligi 88%. Üldine Kontserni müügitulu kasv moodustas ligi 17%.

2023. aasta suurimateks väljakutseteks olid jätkuvalt sõda Ukrainas ja inflatsioonist tulenevad mõjud - oluliselt muutunud tarneahelad ning suurenenud kaupade ja teenuste sisendhinnad avaldasid survet kontserni müügihindade ning äridele.

Märkimisväärset mõju tulemustele andsid Kontserni investeeringud 2023. aastal – soetati põhivarasid ligi 17 miljonit eurot eest ning omandati 82,25% Spacecom AS aktsiatest, saades selle ainuaktsionäriks. Äri- ja juhtimisprotsesside optimeerimiseks ühendati Spacecom AS koos tema tütarettevõttega Spacecom Trans AS kontserni peaaettevõttega Skinest Rail AS. Ühinemine viidi lõpuni 13.07.2023. Need investeeringud kahekordistasid Kontserni vaguni- ja veduripargi, lisandus ca 1400 vagunit ning üle 10 veduri. Vagunite ja vedurite rendimäärad jätkasid kasvu ka 2023. aastal.

Kasvanud äri- ja hinnariskide keskkonnas, keskendus Kontsern kõrgema lisandväärtuse- ja kõrgema marginaliga teenuste ja kaupade pakkumisele. Kaubandustegevuses rõhk oli suurematel projektidel nii Poola, Soome, Läti, Leedu kui ka Ukraina raudteedega. 2022. aastal taasalusatud raudteel kaubaveo teenuse pakkumises oli 2023. aasta lõpus hõivatud ligi 200 kinnist vagunit Kontserni vagunipargist ning Kontsern jätkab selle suuna arendamisega. Veeremi varuosade müük kasvas 2023. aastal ligi 3 korda ning saavutas 53 miljonit eurot.

2023. aastal Kontsern müüs maha viimased Venemaaga seotud varad ning väljus lõplikult Venemaa veeremi renditurult.

Konsolideeritud müügitulu oli 2023. aastal ligi 139 miljoni euro. Kontserni omakapital moodustab 31.12.2023 seisuga 236 miljonit eurot.

Aruandeaasta konsolideeritud kasum moodustas 65.3 miljonit eurot.

Kontsernil on rohkelt likviidseid varasid ning kontserni lühiajaliste kohustiste kattekordaja 9,89, mis on oma tööstusharu üks parimaid. 2023. aasta oli edukas käibekapitali juhtimise seisukohast, kontserni likviidsus ja käibekapital on oluliselt suurenenud. Puhasrentaablus on võrreldes 2022. aastaga tõusnud.

Kontserni peamistes ärisuundades ei esine olulist hooajalisust.

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

Töötajad

2023. aastal oli kontserni keskmine töötajate arv 708. Töötajatele arvestatud töötasu üldsumma oli 12,1 miljonit eurot. Sotsiaalmakse arvestati 3 miljonit eurot.

Riskide juhtimine

Igapäevaste tegevusriskide haldamiseks on Skinest Rail juurutanud kvaliteedijuhtimise süsteemi ISO 9001:2015. Kontserni ehitus- ja tootmisettevõtetele on keskkonna ja töötervishoiu ning -ohutuse sertifikaadid ISO 14001:2015, OHSAS 18001:2007. Protokollide täiendamiseks 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 aksepteeritaval tasemel, lähtudes valitsevast olukorrast. Selle saavutamiseks ostab ja müüb Kontsern vajadusel välisvaluutat hetkehindadega, et toime tulla kursside lühiajaliste kõikumiste negatiivsete mõjudega.

Valuutaturul olid 2023. 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 31.12.2023 moodustavat Kontserni ujuva intressimääraga võlakohustused 2.1 miljonit eurot. Seega avatus intressimäära riskile on väga piiratud.

Tegevus 2024. aastal

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

2024. aasta II kvartalis Skinest Rail AS ostis välja kaasaktsionäri ettevõttes Skinest Air OÜ, saades ettevõtte ainuomanikuks. Samuti osteti üle laenuõuded ettevõtte suhtes.

Peamised finantssuhtarvud

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

	2023	2022
Brutokasumi määr (%)	39,5	27,1
Puhasrentaablus (%)	46,7	25,6
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades)	9,89	3,76
ROA (%)	26,0	13,1
ROE (%)	27,5	16,2

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid

- Brutokasumimäär (%) = (müügitulu – kaubad, toore, materjal ja teenused) / müügitulu
- Puhasrentaablus (%) = emaettevõtte aktsionäridele kuuluv osa puhaskasumist / müügitulu * 100
- Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustised
- ROA (%) = emaettevõtte aktsionäridele kuuluv osa puhaskasumist / varad kokku * 100
- ROE (%) = emaettevõtte aktsionäridele kuuluv osa puhaskasumist / omakapital kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	28 684 398	49 362 668	2
Finantsinvesteeringud	1 088 546	0	3
Nõuded ja ettemaksed	75 072 345	75 914 080	4
Varud	29 416 952	27 890 278	5
Kokku käibevarad	134 262 241	153 167 026	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 126 882	1 126 882	7
Finantsinvesteeringud	707 131	6 328 952	10
Nõuded ja ettemaksed	27 033 602	3 378 069	4
Kinnisvarainvesteeringud	1 300 000	1 238 926	11
Materiaalsed põhivarad	85 179 149	67 274 114	12
Immateriaalsed põhivarad	332 786	436 444	13
Kokku põhivarad	115 679 550	79 783 387	
Kokku varad	249 941 791	232 950 413	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	2 073 950	1 986 801	16
Võlad ja ettemaksed	11 508 298	38 695 694	17
Kokku lühiajalised kohustised	13 582 248	40 682 495	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	67 444	2 585 176	16
Võlad ja ettemaksed	506 139	1 637 007	17
Kokku pikaajalised kohustised	573 583	4 222 183	
Kokku kohustised	14 155 831	44 904 678	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	319 500	319 500	20
Kohustuslik reservkapital	31 956	31 956	
Realiseerimata kursivahed	427 583	2 763 534	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	169 451 082	154 301 182	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	64 872 641	30 416 572	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	235 102 762	187 832 744	
Vähemususalus	683 198	212 991	
Kokku omakapital	235 785 960	188 045 735	

Kokku kohustised ja omakapital	249 941 791	232 950 413	
--------------------------------	-------------	-------------	--

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	138 907 538	118 717 758	21
Muud äritulud	31 746 911	4 398 072	22
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-84 034 198	-86 562 357	23
Mitmesugused tegevuskulud	-5 184 948	-3 809 059	24
Tööjõukulud	-15 108 987	-13 042 683	25
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-6 945 353	-6 238 166	12.13
Muud ärikulud	-1 198 330	-106 992	26
Ärikasum (kahjum)	58 182 633	13 356 573	
Intressitulud	5 660 183	4 824 773	28
Intressikulud	-831 485	-196 844	27
Muud finantstulud ja -kulud	2 853 253	14 531 707	29
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	65 864 584	32 516 209	
Tulumaks	-521 736	-2 016 986	6
Aruandeaasta kasum (kahjum)	65 342 848	30 499 223	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	64 872 641	30 416 572	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	470 207	82 651	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Aruandeaasta kasum (kahjum)	65 342 848	30 499 223
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	-2 335 951	3 598 705
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	-2 335 951	3 598 705
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	63 006 897	34 097 928
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	62 536 690	34 015 277
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	470 207	82 651

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	58 182 633	13 356 573	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	6 945 353	6 238 166	12,13
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-993 716	-107 243	22
Muud korrigeerimised	-32 801 789	448 087	
Kokku korrigeerimised	-26 850 152	6 579 010	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-11 481 564	-19 541 343	
Varude muutus	-1 424 242	-10 086 370	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-29 565 906	26 725 127	
Makstud intressid	-1 500 293	-53 657	
Makstud ettevõtte tulumaks	-102 144	-2 062 707	
Kokku rahavood äritegevusest	-12 741 668	14 916 633	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-14 460 423	-5 837 883	
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	3 616 323	147 267	
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	0	-155 000	
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	0	1 600 000	
Laekumised sihtfinantseerimisest	59 824	176 000	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-78 799 081	0	8
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-49 997	
Antud laenud	-23 795 873	-34 598 500	
Antud laenude tagasimaksed	42 401 058	52 745 609	
Laekunud intressid	2 289 675	9 990 957	
Laekunud dividendid	2 289 750	12 243 871	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-66 398 747	36 262 324	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	110 858 844	2 767 728	
Saadud laenude tagasimaksed	-37 219 696	-1 535 387	
Arvelduskrediidi saldo muutus	-140 361	140 361	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-1 057 934	-3 318 548	
Makstud dividendid	-14 333 573	-7 000 000	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	58 107 280	-8 945 846	
Kokku rahavood	-21 033 135	42 233 111	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	49 362 668	7 074 558	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-21 033 135	42 233 111	
Valuutakursside muutuste mõju	354 865	54 999	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	28 684 398	49 362 668	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusosalus	
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2021	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
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	64 872 641	470 207	65 342 848
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-14 333 575	0	-14 333 575
Muud muutused omakapitalis	0	0	-2 335 951	-933 097	0	-3 269 048
31.12.2023	319 500	31 956	427 583	234 323 723	683 198	235 785 960

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".

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 Keskpanka kurssi. Ümberarvestusest tekkinud kursivahed kajastatakse konsolideeritud bilansis omakapitali kirjel "Realiseerimata kursivahed".

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

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke, tähtajalisi deposiite tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid (mis vastavad raha ja selle ekvivalentide definitsioonile). Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustiste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Kontserni kuuluvate ettevõtete arvestusvaluutadeks on nende ettevõtete äritegevuse põhilise majanduskeskkonna valuuta. Emaettevõtte ja Eestis registreeritud tütarettevõtete arvestusvaluuta on euro. Konsolideeritud aruanded on koostatud eurodes.

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks Euroopa Keskpanka valuutakursid tehingu toimumise päeval. Valuutakursid Gruusia laries ümberhindlus on Gruusia Riigipanga kursiga. Vahetuskursid Kasahstani tengede ümberhindamise teostab Kasahstani keskpank vahetuskursi alusel. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised bilansipäeval hinnatakse ümber eurodesse Euroopa Keskpanka (Gruusia lari Gruusia Riigipangas ja Kasahstani tenge Kasahstani Riigipangas) valuutakursside alusel, mis kehtisid bilansipäeval.

Samadel põhimõtetel hinnatakse ümber ka õiglasel väärtuses kajastatavad mittemonetaarsed varad ja kohustised. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu või kuluna.

Finantsinvesteeringud

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

Finantsinvesteeringud jagatakse vastavalt juhtkonna poolt sätestatud kriteeriumitele investeerimis- või äritegevuse klassi. Äritegevuse klassi kuuluvate finantsinvesteeringute müügist saadud kasum või kahjum on kajastatud kasumiaruandes kirjetel „Muud äritulud“ või „Muud ärikulud“ ning tehingud sellesse klassi kuuluvate investeeringutega on rahavoogude aruandes esitatud äritegevuse rahavoogude hulgas.

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.

Tütär- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad**Tütarettevõtete kajastamine**

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

Äriühendused

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

Tütarettevõtete müük

Müüdud tütarettevõtete tulusid ja kulusid kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtte müügist. Juhul, kui tütarettevõtte osalisel müügil kaob kontserni valitsev mõju ettevõtte üle, kuid säilib mingi osalus, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa kas sidusettevõtteks või finantsinvesteeringuna. Allesjääv investeering võetakse arvele 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 raudteeäris 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 tütarettevõttes (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 võimeline 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 kuludesse 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 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 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, määrares 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 vähendamisenä.

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

Sihtfinantseerimine

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

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule tuleb igal majandusaastal kanda reservkapitali vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Tulud**Tulu kaupade müügist**

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

Tulu teenuse müügist

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema perioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist – tulu ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides teenuse osutamisega kaasnenud kuludega.

Intressitulu ja dividenditulu

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui on tekkinud seaduslik õigus selle saamiseks.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks ja edasilükkunud tulumaks

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

Kontserni Eesti ettevõtted

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustis tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Tulevase dividendi tulumaksu suhtes ei moodustata eraldist enne dividendide väljakuulutamist, kuid info selle kohta avalikustatakse lisades.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustis, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

Kontserni välismaa ettevõtted

Välismaiste tütarettevõtete puhul leitakse edasilükkunud tulumaksuvara või -kohustis kõigi 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 suuruses tulumaksukohustise tekkimine, mida saaks kasutada tasaarveldamiseks.

Konsolideeritud kasumiaruandes on kajastatud välismaiste tütarettevõtete kasumilt arvestatud ettevõtte tulumaksukulu ja edasilükkunud tulumaksukulu või -tulu ning Eestis registreeritud ettevõtete dividendide tulumaksukulu.

Seotud osapooled

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

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

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruandekuupäeva ja aruande koostamispäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Aruandekuupäeva järgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud ja mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades.

Täiendav reservkapital

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha kassas	9 931	10 591
Raha pangakontodel	28 674 467	49 352 077
Kokku raha	28 684 398	49 362 668

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Muud	
31.12.2022	0	0
Muud	1 088 546	1 088 546
31.12.2023	1 088 546	1 088 546

31.12.2023: Muude lühiajaliste finantsinvesteeringute all on 4-12 kuised tähtajalised hoiused panga garantiide tagatiseks summas 1 088 546.

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	44 659 617	44 659 617	0	
Ostjatelt laekumata arved	45 671 849	45 671 849	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-1 012 232	-1 012 232	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	106 831	106 831	0	30
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	779 089	779 089	0	6
Laenunõuded	38 737 043	13 275 477	25 461 566	
Muud nõuded	16 481 684	14 909 648	1 572 036	
Intressinõuded	4 641 838	4 641 838	0	
Viitlaekumised	11 839 846	10 267 810	1 572 036	
Ettemaksed	1 341 683	1 341 683	0	
Tulevaste perioodide kulud	179 842	179 842	0	
Muud makstud ettemaksed	1 161 841	1 161 841	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	102 105 947	75 072 345	27 033 602	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud 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	30
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 597 244	2 991 074	606 170	6
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	

Laenunõuded:

Tähtaeg 2024-2025 a. (2022: 2023-2025)

Intressimäär 3-18% p.a. (2022: 3-14,5% p.a.)

Valuutad: EUR, USD.

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	5 373 292	6 951 303
Lõpetamata toodang	206 927	230 081
Valmistoodang	8 269 078	1 953 742
Müügiks ostetud kaubad	12 576 004	14 575 317
Ettemaksed varude eest	2 991 651	4 179 835
Kokku varud	29 416 952	27 890 278

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	253 219	103 864	147 813	94 649
Käibemaks	494 748	1 571 633	2 838 111	1 659 083
Üksikisiku tulumaks		193 738	9	220 070
Sotsiaalmaks	1 193	379 991	160	483 400
Kohustuslik kogumispension	0	8 518	243	7 841
Töötuskindlustusmaksed	0	9 360	2	11 712
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	29 929	26 480	610 906	1 130 834
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	779 089	2 293 584	3 597 244	3 607 589

Konsolideeritud kasumiaruandes esitatud 2023. aasta tulumaksu kulu summas 521 736 eurot (2022: 2 016 986 eurot) sisaldab:

- (a) jaotatud kasumilt ja välismaal asuvatest tütarettevõtetest tulenev tasumisele kuuluva tulumaksu kulu 448 890 eurot (2022: 1 925 155 eurot);
 (b) välismaal asuvatest tütarettevõtetest tulenev edasilükkunud tulumaksu kulu summas 72 846 eurot (2022: 91 831 eurot).

Lisa 7 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	1 126 882	1 126 882	9
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 126 882	1 126 882	

Lisa 8 Tütaretevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütaretevõtja registrikood	Tütaretevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
10048284	Skinest Technology OÜ	Eesti	Raudtee ehitus, raudtee pealisehitusmaterjalide müük	100	100
11183209	Metsaveod Group OÜ	Eesti	Raudteeveeremi rent	100	100
14574294	Skinest Railway Services OÜ	Eesti	Raudteeveeremi rent ja müük, tagavaraosade müük	90	90
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
404551105	Skinest Sakartvelo LTD	Gruusia	Tegevusetu	100	100
04724887	Skinest Real Estate d.o.o.	Horvaatia	Tegevusetu	90	90
304774551	Askita UAB	Leedu	Likvideerimisel	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
40203520843	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
2491475-5	Skinest Finland OY	Soome	Raudteeveeremi rent, raudteeveeremi tagavaraosade müük	90	90

40433290	Skinest Rail UA LLC	Ukraina	Raudteeveeremi tagavaruosade müük, raudtee pealisehitusmaterjalide müük	100	100
38021268	DLRR Ukraine LLC	Ukraina	Raudteeveeremi remont	100	100
1107847126760	Skinest SPb OOO	Venemaa	Raudteeveeremi ja tagavaruosade müük	100	0
1107847125209	Skinest AGV OOO	Venemaa	Raudteeveeremi rent	100	0
40203408750	T-Steel SIA	Läti	Metalli hulgimüük	100	0

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 võõrandamisid.

Olulisemad muutused Kontserni struktuuris 2023. aastal on alljärgnevad:

1) Augustis 2023 müüdi Skinest SPb OOO ja Skinest AGV OOO tütarettevõtted (Venemaa).

2) Jaanuaris 2023 müüdi tütarettevõtte T-Steel SIA (Läti). Müügist kasumit ega kahjumit ei tekkinud.

3) 2023. aasta veebruaris omandas Skinest Rail AS kontrolli varasemalt finantsinvesteeringuna kajastatud Spacecom AS-i üle. Aktsiate omandamise hetkeks on Spacecom AS võõrandanud valdava osa (ligi 90%) oma materiaalsest põhivaradest Spacecom AS-i endistele enamusaktsionäridele. Aktsiate omandamise tulemusena soetas kontsern materiaalsed põhivarad summas 14 358 499 eurot (vaata lisa 12) ning likviidsed finantsvarad (nõuded müüdud varade eest). Netorahavoog (üleantud tasu, millest on maha arvatud omandatud raha jääk) Spacecom AS-i omandamisel moodustas 78 799 081 eurot. Kuna järelejäänud vagunipark ja varade müügist tekkinud finantsvarad, mis on omandatud Skinest Rail AS poolt, ei kujuta juhtkonna hinnangul endast üht terviklikku äritegevust, arvestab kontsern Spacecom AS-i omandamist vara omandamisena, mitte äriühendusena RTJ 11 järgi. Varad on omandatud kontserni poolt soodsatel tingimustel (omandatud eristatavate varade ja ülevõetud kohustiste netosumma ületas üleantud tasu). Tehingust tekkinud kasum on kajastatud muude äritulude koosseisus (vaata lisa 22).

Lisa 9 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
11862259	RSI Transportation AS	Eesti	Tegutsetu	51	51
12668192	Skinest Air OÜ	Eesti	Valdusfirma	79	79

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2022	31.12.2023
RSI Transportation AS	0	0
Skinest Air OÜ	1 126 882	1 126 882
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1 126 882	1 126 882

Käesolevas lisas on avalikustatud osalused majandusüksustes, mida Kontsern käsitleb investeeringutena 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. Ettevõtte on likvideerimisel.

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 29).

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.

Lisa 10 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		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
		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2022	6 328 952	6 328 952
Müük müügihinnas või lunastamine	-2 800	-2 800
Muud	-5 619 021	-5 619 021
31.12.2023	707 131	707 131

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 31.12.2023 sisaldavad finantsinvesteeringud alljärgnevaid osalusi:

- vähemusosalus neljas äriühingutes bilansilises maksumuses 707 131 eurot (31.12.2022: 709 931 eurot).

Muud muutused summas 5 619 021 eurot on seotud Spacecom AS ühinemisega Skinest Rail AS'iga.

Lisa 11 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2021	2 600 000
Müügid	-1 500 000
Ümberliigitamised	138 926
31.12.2022	1 238 926
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	200 000
Müügid	-138 926
31.12.2023	1 300 000

Kinnisvarainvesteeringutena 31.12.2023 seisuga on kajastatud peaaesjalikult kaks maatükki ja tööstuskompleks Tallinnas.

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

31.12.2023 seisuga õiglase väärtuse hinnangu aluseks oli sõltumatu eksperdi hinnang (Pindi Kinnisvara OÜ), mis tugines diskonteeritud rahavoogude meetodile.

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

31.12.2023 seisuga õiglase väärtuse hindamisel on kasutatud järgmisi eeldusi:

- diskontomäär 15%,
- vakantsimäär prognoosiperioodil 10% kuni 40%,
- üürihinna kasvumäär prognoosiperioodil 0% kuni 2% aastas,
- tegevuskulude kasvumäär prognoosiperioodil 0% kuni 2% aastas.

a) kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu 153 022 eurot;

b) kinnisvarainvesteeringute haldamisega otseselt kaasnevate kulude summa 79 128 eurot;

Lisa 12 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

										Kokku
	Maa	Ehitised	Transportivahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2021										
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	0	0	0	-1 698 292	-1 698 292	0	0	0	0	-1 698 292
Muud ümberliigitamised	-114 541	114 541	0	148 621	148 621	0	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
Ostud ja parendused		330 377	428 731	21 127 111	21 555 842	82 374	3 655 587	44 587	3 700 174	25 668 767
Lisandumised äriühenduste kaudu	163 327	0	197 369	13 997 803	14 195 172	0	0	0	0	14 358 499
Amortisatsioonikulu	0	-354 290	-723 459	-5 663 993	-6 387 452	-99 473	0	0	0	-6 841 215
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-114 222	-11 152 056	-11 266 278	-7 375	-979 026	-366 898	-1 345 924	-12 619 577
Ümberliigitamised	0	252 923	0	696 020	696 020	438 904	-691 827	-696 020	-1 387 847	0
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	0	0	696 020	696 020	0	0	-696 020	-696 020	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0	252 923	0	0	0	438 904	-691 827	0	-691 827	0
Muud muutused	0	0	85 431	0	85 431	-231 680	-367 823	-2 147 367	-2 515 190	-2 661 439
31.12.2023										
Soetusmaksumus	1 816 558	13 331 024	19 621 618	93 874 148	113 495 766	2 286 071	3 398 055	49 897	3 447 952	134 377 371
Akumuleeritud kulum		-6 897 877	-15 726 827	-24 638 926	-40 365 753	-1 934 592	0	0	0	-49 198 222
Jääkmaksumus	1 816 558	6 433 147	3 894 791	69 235 222	73 130 013	351 479	3 398 055	49 897	3 447 952	85 179 149

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Masinad ja seadmed	1 643 374	3 183 075
Transpordivahendid	93 273	52 275
Muud masinad ja seadmed	1 550 101	3 130 800
Muud materiaalsed põhivarad	8 180	29 505
Kokku	1 651 554	3 212 580

Real "Muud muudatused" kajastatud muudatused on peamiselt seotud ettemaksu tagastusega vagunite eest, mille tulemusena vähenes ettemaks 1 872 800 euro võrra.

Müügid (jääkmaksumuses)" kajastatud müügid summas 11 781 094 eurot - materiaalse põhivara vöörandamine läbi tütarettevõtete Skinest AGV ja Skinest SPB müügi.

2023. aastal omandati 82,25% Spacecom AS aktsiatest, saades selle ainuaktsionäriks. Soetamise Ühinemine tulemusena lisandus põhivarasid summas 14 358 499 eurot.

Lisa 13 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Firmaväärtus	Arenguväljaminekud	Arvutitarkvara	
31.12.2021				
Soetusmaksumus	624 992	0	444 889	1 069 881
Akumuleeritud kulum	-473 228	0	-272 887	-746 115
Jääkmaksumus	151 764	0	172 002	323 766
Ostud ja parendused	0	0	249 407	249 407
Amortisatsioonikulu	-49 575	-15 456	-73 528	-138 559
Ümberliigitamised	0	164 518	-54 870	109 648
Muud muutused	1 640	-109 648	190	-107 818
31.12.2022				
Soetusmaksumus	495 746	164 518	505 510	1 165 774
Akumuleeritud kulum	-391 917	-125 104	-212 309	-729 330
Jääkmaksumus	103 829	39 414	293 201	436 444
Ostud ja parendused	0	1 104	0	1 104
Amortisatsioonikulu	-45 701	-15 818	-42 619	-104 138
Muud muutused	-528	0	-96	-624
31.12.2023				
Soetusmaksumus	489 889	163 491	472 628	1 126 008
Akumuleeritud kulum	-432 289	-138 791	-222 142	-793 222
Jääkmaksumus	57 600	24 700	250 486	332 786

Lisa 14 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirendikohustis	1 672 799	1 640 313	32 486	1,65-3,95%	EUR	2028
Kapitalirendikohustised kokku	1 672 799	1 640 313	32 486			

	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			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	12 098 091	14 409 632
Kokku	12 098 091	14 409 632

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

Lisa 15 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2023	2022	Lisa nr
Kasutusrenditulu	25 078 796	42 737 069	21
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus			
Masinad ja seadmed	69 247 017	50 523 508	
Kokku	69 247 017	50 523 508	

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

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022	Lisa nr
--	------	------	---------

Kasutusrendikulu	984 613	582 608	24
------------------	---------	---------	----

Kontsern, kui rentnik, rendib bürooruume ja vaguneid.

Lisa 16 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Lühiajalised laenud	433 637	433 637			3,95-7,63%	EUR, PLN	2024
Lühiajalised laenud kokku	433 637	433 637					
Pikaajalised laenud							
Pikaajalised laenud	34 958	0	34 958		7,63%	PLN	2027
Pikaajalised laenud kokku	34 958	0	34 958				
Kapitalirendikohustised kokku	1 672 799	1 640 313	32 486				
Laenukohustised kokku	2 141 394	2 073 950	67 444				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud 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				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	11 300 704	11 019 411
Kokku	11 300 704	11 019 411

Laenu kovenantideks (tingimusteks) on erinevad finantssuhtarvud. 31.12.2023 olid kõik laenukovenantid täidetud.

Lisa 17 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	5 900 608	5 900 608	0	18
Võlad töövõtjatele	848 526	848 526	0	
Maksuvõlad	2 293 584	2 293 584	0	6
Muud võlad	1 690 728	1 184 589	506 139	
Intressivõlad	7 898	7 898	0	
Muud viitvõlad	1 682 830	1 176 691	506 139	
Saadud ettemaksed	1 280 991	1 280 991	0	
Tulevaste perioodide tulud	66 659	66 659	0	
Muud saadud ettemaksed	1 214 332	1 214 332	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	12 014 437	11 508 298	506 139	

	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	18
Võlad töövõtjatele	908 157	908 157	0	
Maksuvõlad	3 607 589	2 480 815	1 126 774	6
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	

Lisa 18 Võlad tarnijatele (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Võlad tarnijatele	5 749 981	14 504 099	
Võlad sidusettevõtetele	4 670	15 614 586	30
Võlad emasettevõtetele	132 005	3 339	30
Võlad konsolideerimisgrupi ettevõtetele	13 952	415 854	30
Kokku võlad tarnijatele	5 900 608	30 537 878	17

Lisa 19 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	187 801 046	149 985 030
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	46 950 261	37 496 258
Kokku tingimuslikud kohustised	234 751 307	187 481 288

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 31.12.2023 moodustas kontserni jaotamata kasum 234 751 307 eurot (31.12.2022: 187 481 288 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 187 801 046 eurot, millega kaasneks dividendide tulumaks summas 46 950 261 eurot. Seisuga 31.12.2022 eksisteerinud jaotamata kasumist oleks olnud dividendidena võimalik välja maksta 149 985 030 eurot, millega oleks kaasnenud tulumaks summas 37 496 258 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 5,7 mln eurot (31.12.2022: 3,4 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 20 Aktsiakapital (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
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 21 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	12 309 749	11 014 924	
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	78 260 174	38 247 523	
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	90 569 923	49 262 447	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike			
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	48 337 615	69 455 311	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	48 337 615	69 455 311	
Kokku müügitulu	138 907 538	118 717 758	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Veeremi rent	24 775 467	42 374 030	15
Veeremi müük ja remont	24 826 723	20 216 871	
Veeremi varuosade müük	53 056 056	18 339 928	
Raudtee ehitus, remont ja pealisehitumaterjalide müük	31 838 386	27 274 105	
Muu rent	303 329	363 038	15
Muud teenused	2 352 086	1 659 871	
Muud kaubad	1 755 491	8 489 915	
Kokku müügitulu	138 907 538	118 717 758	

Lisa 22 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum materiaaalsete põhivarade müügist	993 716	107 243
Tulu sihtfinantseerimisest	59 824	59 505
Kasum valuutakursi muutustest	0	455 190
Trahvid, viivised ja hüvitised	262 328	126 766
Laenu- ja intressinõuete allahindluse tühistamine	0	3 426 907
Muud	30 431 043	222 461
Kokku muud äritulud	31 746 911	4 398 072

2023. aasta veebruaris omandas Skinest Rail AS kontrolli varasemalt finantsinvesteeringuna kajastatud Spacecom AS-i üle. Aktsiate omandamise tulemusena soetas kontsern materiaalsed põhivarad (vaata lisa 12) ning likviidsed finantsvarad (nõuded müüdud põhivarade eest, mis on laekunud 2023. aastal). Varad on omandatud kontserni poolt soodsatel tingimustel (omandatud eristatavate varade ja ülevõetud kohustiste netosumma ületas üleantud tasu). Tehingust tekkinud kasum on kajastatud muude äritulude koosseisus real „Muud“.

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

	2023	2022
Tooraine ja materjal	76 696 055	84 298 699
Transpordikulud	7 338 143	2 263 658
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	84 034 198	86 562 357

Lisa 24 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	984 613	582 608
Mitmesugused bürookulud	135 252	115 896
Lähetuskulud	502 825	380 061
Riiklikud ja kohalikud maksud	428 905	306 493
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	573 034	202 468
Konsulteerimine ja muud teenused	1 057 009	819 474
Transpordivahenditega seotud kulud	400 841	304 080
Kindlustuskulud	103 922	142 889
Side- ja infotehnoloogiakulud	186 096	143 082
Esinduskulud	332 532	261 860
Muud	479 919	550 148
Kokku mitmesugused tegevuskulud	5 184 948	3 809 059

Lisa 25 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	12 098 547	10 459 791
Sotsiaalmaksud	3 010 440	2 582 892
Kokku tööjõukulud	15 108 987	13 042 683
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	708	712
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	706	710
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 26 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022
Kahjum valuutakursi muutustest	220 455	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	180 875	69 267
Muud	797 000	37 725
Kokku muud ärikulud	1 198 330	106 992

Lisa 27 Intressikulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressikulu laenudelt	831 485	196 844
Kokku intressikulud	831 485	196 844

Lisa 28 Intressitulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressitulu laenudelt	5 660 183	4 824 773
Kokku intressitulud	5 660 183	4 824 773

Lisa 29 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	645 673	3 339 072	
Dividenditulu	2 289 750	12 240 120	
Muud finantstulud ja -kulud	-82 170	3 006	
Sidusettevõtte investearu allahindlus	0	-1 050 491	9
Kokku muud finantstulud ja -kulud	2 853 253	14 531 707	

Lisa 30 Seotud osapooled

(eurodes)

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

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		

Emaettevõtja	7 024 115	11 157
Tütarettevõtjad	0	334 142
Sidusettevõtjad	27 928 815	23 944 366
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	2 108 445	478 597
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	30 250	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	435 300	689 442
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	8 415
Kokku nõuded ja ettemaksed	37 526 925	25 466 119
Võlad ja ettemaksed		
Emaettevõtja	140 328	3 339
Sidusettevõtjad	4 670	15 614 586
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	13 952	415 854
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	310 945
Kokku võlad ja ettemaksed	158 950	16 344 724

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	0	196 807
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	1 887 993
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	107 909
Kokku nõuded ja ettemaksed	0	2 192 709

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude 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 ettevõtjad	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 ettevõtjad	130 409	25 000 000	25 022 500	107 909	13 341
Kokku antud laenud	33 627 508	31 349 481	41 256 772	23 720 217	4 130 972

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	0	10 976 792	3 976 792	7 000 000	39 994
Tütarettevõtjad	330 000	0	330 000	0	0
Sidusettevõtjad	21 104 315	3 021 770	550 000	23 576 085	3 489 664
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	2 177 993	12 500	194 012	1 996 481	276 127
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	24 500 000	24 500 000	0	649 148
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	107 909	0	0	107 909	12 949
Kokku antud laenud	23 720 217	38 511 062	29 550 804	32 680 475	4 467 882

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
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

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	0	9 500 000	9 500 000	0	25 984
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	80 821 806	80 821 806	0	340 092
Kokku laenukohustised	0	90 321 806	90 321 806	0	366 076

MÜÜDUD	2023		2022		
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused	Põhivara
Emaettevõtja	0	151 990	0	108 218	
Sidusettevõtjad	0	4 216	0	1 329 810	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	1 499 914	34 662	24 989	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	87 500	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	102 100	0	7 669	
Kokku müüdnud	0	1 758 220	34 662	1 558 186	

OSTETUD	2023		2022		
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused	Põhivara
Emaettevõtja	0	7 580	0	7 000	299 288
Sidusettevõtjad	0	0	0	3 084 559	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	430 100	36 511	431 875	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	92 654	0	1 257 302	0
Kokku ostetud	0	530 334	36 511	4 780 736	299 288

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	217 910	123 438

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 „Müügitulud“ ja „Muud äritulud“.

2023. 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 2 289 750 eurot. 2022. aastal on laekunud dividende summas 12 243 871 eurot.

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

Arveldused seotud osapooltega seoses antud ja saadud laenude ning nende tagasimaksetega on aset leidnud nii rahalisel teel kui ka omavaheliste nõuete ja kohustiste tasaarveldamise teel, mistõttu käesolevas lisas esitatud laenusaldode muutused on erinevad rahavoogude aruandes kajastatud summadest.

Lisa 31 Sündmused pärast aruandekuupäeva

2024. aastal suurendati oma osalust ettevõttes Skinest Air OÜ 100%-ni ning osteti üle kaasaktsionäri laenuõuded ettevõtte vastu.

Lisa 32 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	22 821 460	28 320 781
Nõuded ja ettemaksed	60 750 895	64 226 559
Varud	4 516 389	11 053 307
Kokku käibevarad	88 088 744	103 600 647
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	28 913 129	32 346 943
Finantsinvesteeringud	0	5 619 021
Nõuded ja ettemaksed	45 699 864	11 786 224
Materiaalsed põhivarad	58 235 439	25 088 274
Immateriaalsed põhivarad	250 219	292 838
Kokku põhivarad	133 098 651	75 133 300
Kokku varad	221 187 395	178 733 947
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	2 586 666	938 355
Võlad ja ettemaksed	3 557 168	3 171 167
Kokku lühiajalised kohustised	6 143 834	4 109 522
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	0	1 713 020
Kokku pikaajalised kohustised	0	1 713 020
Kokku kohustised	6 143 834	5 822 542
Omakapital		
Aksiakapital nimiväärtuses	319 500	319 500
Kohustuslik reservkapital	31 956	31 956
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	158 226 406	147 542 800
Aruandeaasta kasum (kahjum)	56 465 699	25 017 149
Kokku omakapital	215 043 561	172 911 405
Kokku kohustised ja omakapital	221 187 395	178 733 947

Lisa 33 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	55 397 811	24 763 528
Muud äritulud	36 324 420	661 239
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-36 171 694	-17 291 566
Mitmesugused tegevuskulud	-2 411 814	-1 120 389
Tööjõukulud	-2 175 146	-1 606 066
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 777 521	-2 591 239
Muud ärikulud	-283 440	-417 806
Kokku ärikasum (-kahjum)	46 902 616	2 397 701
Intressitulud	8 211 697	6 215 960
Intressikulud	-778 467	-118 308
Muud finantstulud ja -kulud	2 129 853	16 521 796
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	56 465 699	25 017 149
Aruandeaasta kasum (kahjum)	56 465 699	25 017 149

Lisa 34 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	46 902 616	2 397 701
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	3 777 521	2 591 239
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-935 083	-53 258
Muud korrigeerimised	-30 048 777	0
Kokku korrigeerimised	-27 206 339	2 537 981
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-8 304 910	-590 963
Varude muutus	6 639 351	-8 425 313
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	4 054 211	-1 954 664
Makstud intressid	-328 461	-36 352
Laekumised sihtfinantseerimisest	625	0
Kokku rahavood äritegevusest	21 757 093	-6 071 610
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-18 533 990	-1 380 210
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	1 613 001	200 000
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-78 799 081	0
Antud laenud	-40 049 217	-40 072 569
Antud laenude tagasimaksed	39 644 950	58 153 953
Laekunud intressid	5 120 700	10 865 567
Laekunud dividendid	2 679 750	12 243 871
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-88 323 887	40 010 612
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	109 965 521	1 791 226
Saadud laenude tagasimaksed	-33 973 036	-1 735 387
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-1 024 936	-908 153
Makstud dividendid	-14 333 573	-7 000 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	60 633 976	-7 852 314
Kokku rahavood	-5 932 818	26 086 688
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	28 320 781	2 298 316
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-5 932 818	26 086 688
Valuutakursside muutuste mõju	433 497	-64 223
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	22 821 460	28 320 781

Lisa 35 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	319 500	31 956	154 542 800	154 894 256
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	56 465 699	56 465 699
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-14 333 543	-14 333 543
31.12.2023	319 500	31 956	214 692 105	215 043 561
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-30 980 693	-30 980 693
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	51 039 895	51 039 895
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023	319 500	31 956	234 751 307	235 102 763

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 20.06.2024

Aktsiaselts Skinest Rail (registrikood: 10293440) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PAVEL PLOTNIKOV	Juhatuse liige	20.06.2024

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 31.12.2023 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 31.12.2023 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 alusprintsibi 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

KPMG Baltics OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 17

Ahtri tn 4, Tallinn, Harju maakond, 10151

21.06.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts Skinest Rail (registrikood: 10293440) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK ALLIKSAAR	Vandeaudiitor	21.06.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	169 451 082
Aruandeaasta kasum (kahjum)	64 872 641
Kokku	234 323 723

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	169 451 082
Aruandeaasta kasum (kahjum)	64 872 641
Kokku	234 323 723

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raudteede ja metroo ehitus, hooldus ja remont	42121	24191275	43.67%	Jah
Raudteeveeremi rentimine	77391	15353425	27.71%	Ei
Muude üld- ja eriotstarbeliste masinate ja seadmete hulgimüük	46699	13322021	24.05%	Ei
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	82991	1936865	3.50%	Ei
Muude transpordivahendite remont ja hooldus	33171	537714	0.97%	Ei
Muude vahetoodete hulgimüük	46761	56511	0.10%	Ei