

AS TREV-2 Grupp

Konsolideeritud majandusaasta
aruanne 2011

Majandusaasta aruanne

Majandusaasta algus

1. jaanuar 2011

Majandusaasta lõpp

31. detsember 2011

Äriniimi

AS TREV-2 Grupp

Äriregistri kood

10047362

Aadress

Pärnu mnt 463, 10916 Tallinn

Telefon

+372 6 776 500

Faks

+372 6 776 577

Elektronpost

trev2grupp@trev2.ee

Kodulehekülg

www.trev2.ee

Lisatud dokumendid

1. Audiitori järeldusotsus
2. Kasumi jaotamise ettepanek
3. Üle 10 protsendi aktsiaid omavate
aktsionäride nimekiri
4. Tegevusalade loetelu

Sisukord

Tegevusaruanne	4
Raamatupidamise aastaaruanne	7
Konsolideeritud bilanss	7
Konsolideeritud kasumiaruanne	8
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	8
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	9
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	11
Lisa 2 Raha	19
Lisa 3 Nõuded ostjate vastu	19
Lisa 4 Maksunõuded ja -kohustused	19
Lisa 5 Muud lühi- ja pikaajalised nõuded	20
Lisa 6 Varud	21
Lisa 7 Müügiototel põhivara	21
Lisa 8 Tütar- ja sidusettevõtted	22
Lisa 9 Muud aktsiad ja väärtpaberid	25
Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud	26
Lisa 11 Materiaalne põhivara	27
Lisa 12 Immateriaalne põhivara	28
Lisa 13 Kapitali- ja kasutusrent	29
Lisa 14 Laenukohustused	30
Lisa 15 Muud võlad	31
Lisa 16 Eraldised	31
Lisa 17 Omakapital	32
Lisa 18 Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes	33
Lisa 19 Müüdnud kaupade kulud	33
Lisa 20 Üldhalduskulud	33
Lisa 21 Tingimuslikud kohustused	34
Lisa 22 Laenude tagatised ja panditud varad	34
Lisa 23 Lõpetamata ehituslepingud	34
Lisa 24 Tehingud seotud osapooltega	35
Lisa 25 Finantsinformatsioon emaettevõtte kohta	36
Tegevjuhtkonna allkirjad 2011. aasta majandusaasta aruandele	40
Kasumi jaotamise ettepanek	41
Üle 10% aktsiaid omavate aktsionäride nimekiri	42
Tegevusalade loetelu	43

Tegevusaruanne

AS TREV-2 Grupp on ehituskontsern, mille põhitegevuseks on rajatiste ja hoonete ehitamine ning hooldamine, teedehitusmaterjalide ja liikluskorraldusvahendite tootmine. Kontserni kuulub AS TREV-2 Grupp (emaettevõtte) ja tema 17 tütarettevõtet: AS Teede REV-2 (100%), AS Põlva Teed (70%), OÜ Valga Teed (70%), AS Hormigon (100%), AS Ropka Liiv (100%), OÜ Pääsküla Maja (100%), TREV-2 Ehituse OÜ (70%), Püssirohu Maja OÜ (100%), Kolm Teed OÜ (82%), Lysias Invest OÜ (100%), PVR Veod OÜ (100%), OÜ Teekruus (70%), Tanerson Grupp OÜ (80%), OÜ Taskar (51%), Tekton OÜ (99%), OÜ T2G Holding (100%), TREV Latvia SIA (100%).

Ehitusturg

2011. aastat iseloomustas majanduskeskkonna heitlikkus. Olukorras, kus ehitussektori sisendhindade langus asendus kõigis valdkondades tõusuga, andis lootust lepinguportfelli kasumlikkuse parandamisele. Samas konkurents teedehituse turul oli 2011. aastal jätkuvalt väga tihe ja uute tellimuste saamiseks tehti pakkumisi riski piiril, sisendhindade kasvust tingitud riskid jäid ettevõtjate kanda. Turu korrastumine pole lõppenud.

Positiivne oli sisetarbimise kasv. Tööpuudus vähenes ning majandusolukord Eestis paranes.

Majandustegevus

2011. aastal viis ettevõtte läbi aktsiaemissiooni, mille käigus suurendati aktsiakapitali 1,8 miljoni euro võrra (2010. aastal 1,5 miljoni euro võrra).

Ettevõtte majandustegevus lõppes kahjumiga. Aruandeperioodi tulemust mõjutas kõige enam 2010. aastal võidetud objektidest tulenev kahjum, mis oli põhjustatud sisendite hinnatõusust ja osaliselt ka projektide teostamisel ilmnunud ettenägematutest kuludest.

Suuremateks valminud ehitusobjektideks olid 2011.aastal:

1. Tallinn-Saku-Laagri mnt km 2,8-9,3 remont ja kergliiklustee ehitus,
2. Mudiste-Vändra mnt km 33,2-39,6 ja Vändra-Kalmaru mnt km 0-2,5 rekonstruktsioon,
3. Tapa-Lehtse-Jäneda mnt km 0,7-6,2 lõigu rekonstruktsioon,
4. Tartu-Aiamaa lõigu ülekatte ehitus,
5. Jõhvi-Vasknarva mnt Jõhvi-Rausvere lõigu rekonstruktsioon,
6. Tallinn-Tartu-Võru-Luhamaa katete taastusremont Võru maakonnas,
7. Järgala-Kärvete mnt Aegviidu asula lõigu rekonstruktsioon,
8. Randvere tee rekonstruktsioon Tallinnas,
9. Valga raudteesõlme rajatiste ja raudteeharude rekonstruktsioon,
10. Tallinn-Tapa liinil raudteeplatvormide ehitus.

Seisuga 31.12.2011 on AS TREV-2 Grupp kandnud kuludesse AS Teede REV-2 pikaajalise nõude Nordecon AS vastu summas 1 452 tuhat eurot. Hagi võlgnevuse sissenõudmiseks on esitatud kohtusse, kuid otsuseni jõudmine võtab aega ja juhtkond hindab võlglaste maksevõimet ebastabiilseks.

Investeeringud

2011. aastal investeeriti keskkonnasäästlikesse tehnoloogiatesse, kaasaegsesse tehnikasse ning töötajate koolitamisesse üle 2 miljoni euro (2010. aastal üle 0,7 miljoni euro).

Peamised finantssuhtarvud

Kontserni põhitegevust iseloomustavad suhtarvud ja nende arvutamise meetodika:

	2011	2010
Müügitulu (tuh €)	68 174	51 704
Müügitulu kasv	32%	-7%
Brutokasumi (-kahjumi) määr	0%	0%
Puhaskahjum (tuh €)	-8 283	-2 781
Kasumi kahanemine	-198%	-64%
Puhaskahjumi määr	-12%	-5%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,90	0,98
ROA	-20%	-6%
ROE	-48%	-14%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Müügitulu kahanemine (%) = (müügitulu 2011 – müügitulu 2010)/ müügitulu 2010 * 100
- Brutokasumi määr (%) = brutokasum/müügitulu * 100
- Kasumi kahanemine (%) = (puhaskasum 2011 – puhaskasum 2010)/ puhaskasum 2010 * 100
- Puhaskasumi määr (%) = puhaskasum/ müügitulu * 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100
- ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku * 100

Riskide juhtimine

Äritegevuse suurimaks riskiks on tihedast konkurentsist tingitud surve tööde saamiseks madala hinnaga olukorras, kus sisendhinnad tõusevad ja võivad hüppeliselt vähendada kasumlikkust. Ehitustegevusest tulenevad tegevusriskid on kaetud kindlustuste ja garantiidega.

Seoses majanduskliima olulise halvenemisega on kasvanud krediidiriski osakaal. Juhtkond jälgib hoolega debitoorset võlgnevust ja klientide maksedistsipliini.

Likviidsusrisk on põhiliselt seotud võimega tasuda õigeaegselt kohustused pankade, liisingfirmade ja tarnijate ees. Likviidsuse tagamiseks ja rahavoogude paremaks juhtimiseks on ettevõttel arvelduskrediidilepingud limiidiga 4,6 miljonit eurot.

Ehitus- ja tootmistegevusest tingitud keskkonnamõjude minimeerimiseks on AS-i Teede REV-2, OÜ Valga Teed, AS Põlva Teed, TREV-2 Ehituse OÜ keskkonnajuhtimissüsteem sertifitseeritud ISO 14001 nõuetest lähtudes.

Tulenevalt konkurentsi tihenemisest on viimastel aastatel oluliselt kasvanud riigihangetega seotud vaidlused ning viivitused tööde hankimisel.

Töötajad

2011. aastal oli AS TREV-2 Grupp kontserni keskmine töötajate arv 670 (2010. aastal 690) ning nende arvestatud brutotöötasude kogusumma oli 8,4 miljonit eurot (2010. aastal 8,1 miljonit eurot).

Kontserni nõukogu ja juhatuse liikmetele arvestati 2011. aastal tasusid 199 tuhat eurot (2010. aastal 205 tuhat eurot).

Arengusuunad aastal 2012

2012. aastaks ei saa prognoosida teedehituse turul hüppelist kasvu. Loodetavasti täpsustub riigimaanteede teehoiukava aastateks 2014-2020. Samas üldehitusturu tõus parandab üldist pilti ning annab lootust arenguks.

Eesmärgid aastal 2012:

- saada turu võimalustest lähtuvalt parim tulemus,
- kulude jätkuv optimeerimine ja efektiivsuse suurendamine.

Tõnis Pleksepp

juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

VARAD

(tuhandetes eurodes)	Lisa	31.12.2011	31.12.2010
Käibevara			
Raha	2	2 100	2 395
Nõuded ja ettemaksed	3; 4; 5	7 460	8 129
Varud	6	3 197	3 242
Müügiootel põhivara	7	2 035	1 260
Käibevara kokku		14 792	15 026
Põhivara			
Aktsiad ja osad	8; 9	359	1 247
Pikaajalised nõuded	5	129	1 649
Kinnisvarainvesteeringud	10	5 279	5 409
Materiaalne põhivara	11	21 506	23 192
Immateriaalne põhivara	12	192	233
Põhivara kokku		27 465	31 730
VARAD KOKKU		42 257	46 756

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL

KOHUSTUSED

Lühiajalised kohustused

Laenukohustused	13; 14	5 037	5 747
Võlad ja ettemaksed	4; 15	11 220	9 482
Lühiajalised eraldised	16	135	111
Lühiajalised kohustused kokku		16 392	15 340

Pikaajalised kohustused

Pikaajalised laenukohustused	14	8 116	11 388
Muud pikaajalised võlad	15	158	211
Pikaajalised eraldised	16	191	191
Pikaajalised kohustused kokku		8 465	11 790
Kohustused kokku		24 857	27 130

OMAKAPITAL

Vähemusosalus		2 661	3 312
Emettevõtja aktsionäridele kuuluv omakapital			
Aktsiakapital	17	6 251	4 702
Ülekurss	17	7 206	2 680
Kohustuslik reservkapital		320	320
Konsolideerimisel tekkiv valuutakursi vahede reserv		5	-11
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		9 353	11 347
Aruandeaasta kasum/-kahjum		-8 396	-2 724
Kokku		14 739	16 314
Omakapital kokku		17 400	19 626
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		42 257	46 756

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)	Lisa	2011	2010
Müügitulu	18	68 174	51 704
Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	19	-68 493	-51 824
Brutokasum		-319	-120
Turustuskulud		-87	-38
Üldhalduskulud	20	-3 796	-2 001
Muud äritulud		263	162
Muud ärikulud		-385	-175
Ärikasum (-kahjum)		-4 324	-2 172
Finantstulud ja -kulud			
Finantstulud ja – kulud tütarettevõtete aktsiatelt ja osadelt	8	-1 739	0
Finantstulud ja – kulud sidusettevõtete aktsiatelt	8	17	8
Finantstulud ja – kulud muudelt pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt	9	-1 555	-19
Intressikulud		-663	-577
Muud finantstulud ja – kulud		-4	-3
Kokku finantstulud ja – kulud		-3 944	-591
Kasum (-kahjum) enne maksustamist		-8 268	-2 763
Tulumaks		-15	-18
ARUANDEAASTA KASUM (-KAHJUM)		-8 283	-2 781
s.h Emaettevõtte aktsionäride osa kasumist (-kahjumist)		-8 396	-2 724
Vähemusosaluse osa kasumist (-kahjumist)		113	-57

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)	Lisa	2011	2010
Aruandeaasta kasum (-kahjum)		-8 283	-2 781
Muu koondkasumid (-kahjumid):			
Realiseerimata kursivahed		16	-1
Kokku muu koondkasum (-kahjum)		16	-1
ARUANDEAASTA KOONDKASUM (-KAHJUM)		-8 267	-2 782
s.h Emaettevõtte aktsionäride osa koondkasumist (-kahjumist)		-8 380	-2 725
Vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)		113	-57

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)	Lisa	2011	2010
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		-4 324	-2 172
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	7; 11; 12	2 843	2 652
Kasum (-) põhivara müügist ja mahakandmisest	11	-39	-1
Kinnisvarainvesteeringu kulum ja väärtuse langus	10	130	101
Muud korrigeerimised		-19	-131
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		1 693	-912
Varude muutus		67	379
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		805	-1 318
Makstud intressid		-678	-597
Makstud ettevõtte tulumaks		-13	-77
Kokku rahavood äritegevusest		465	-2 076
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus		-685	-545
Materiaalse ja immateriaalse põhivara müük		192	112
Kinnisvarainvesteeringute soetus		0	-1
Tütarettevõtete soetus	8	-1 205	0
Tütarettevõtete müük		1	21
Netorahavoog äriühendusest		232	125
Antud laenude tagasimaksed		1	19
Saadud intressid		1	16
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-1 463	-253
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud		4	4 005
Laenude tagasimaksed		-2 466	-1 579
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed		-2 728	-1 984
Aktsiate emiteerimine		5 948	3 363
Makstud dividendid		-58	-98
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		700	3 707
RAHAVOOD KOKKU		-298	1 378
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses			
		2 395	1 018
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-298	1 378
sh valuutakursside muutuste mõju		3	-1
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		2 100	2 395

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

	Lisa	Aktiakapital	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Realiseeri- mata kursivahed	Jaotamata kasum	Kokku	Vähemusosa	Kokku
Saldo 31.12.2009		3 195	0	320	-10	11 361	14 866	3 240	18 106
Äriühendused	8	0	0	0	0	-14	-14	149	135
Aruandeperioodi puhaskasum/-kahjum		0	0	0	0	-2 724	-2 724	-57	-2 781
Välja kuulutatud dividendid	17	0	0	0	0	0	0	-20	-20
Emiteeritud aktsiakapital	17	1 507	2 680	0	0	0	4 187	0	4 187
Valuutakursi muutuste mõju konsolideerimisel		0	0	0	-1	0	-1	0	-1
Saldo 31.12.2010		4 702	2 680	320	-11	8 623	16 314	3 312	19 626
Osaluse müük	8	0	0	0	0	0	0	46	46
Vähemusaluse soetamine	8	0	0	0	0	483	483	-809	-326
Aruandeperioodi puhaskasum/-kahjum		0	0	0	0	-8 396	-8 396	113	-8 283
Negatiivne vähemusosa	17	0	0	0	0	0	0	16	16
Välja kuulutatud dividendid	17	0	0	0	0	-41	-41	-17	-58
Emiteeritud aktsiakapital	17	1 837	4 526	0	0	0	6 363	0	6 363
Aktiakapitali konverteerimine	17	-288	0	0	0	288	0	0	0
Valuutakursi muutuste mõju konsolideerimisel		0	0	0	16	0	16	0	16
Saldo 31.12.2011		6 251	7 206	320	5	957	14 739	2 661	17 400

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

AS TREV-2 Grupp kontserni 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse meetodist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevides arvestuspõhimõtetes.

AS TREV-2 Grupp kontserni kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduses lisas 2 toodud kasumiaruande skeem nr 2 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti eurotsooniga ja Eesti kroon (EEK) asendus euroga (EUR). Sellest tulenevalt konverteeris Ettevõtte sellest kuupäevast alates oma raamatupidamisarvestuse eurodesse ning 2011. aasta ja järgnevaid finantsaruandeid koostatakse eurodes. Võrdlusandmed konverteeriti ametliku üleminekukursiga 15,6466 EEK/EUR.

Konsolideeritud aruannete koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtte kontrolli all olevate tütarettevõtete (välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud tütarettevõtted) finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusosa emaettevõtte kontrolli all olevate ettevõtete tulemusel ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel.

2011. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad AS TREV-2 Grupp (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete AS Teede REV-2, AS Põlva Teed, OÜ Valga Teed, AS Ropka Liiv, OÜ Pääsküla Maja, TREV-2 Ehituse OÜ, AS Hormigon, OÜ Püssirohu Maja, Kolm Teed OÜ, Lysias Invest OÜ, PVR Veod OÜ, OÜ Teekruus, Tanerson Grupp OÜ, OÜ Taskar, Tekton OÜ, OÜ T2G Holding ja TREV Latvia SIA finantsnäitajad.

Välismaiste majandusüksuste tulude, kulude ja rahavoogude ümberarvestamisel välisvaluutast (arvestusvaluuta) eurodesse kasutatakse nende tekkimise päeva kurssi. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused hinnatakse ümber eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanka kursi alusel.

Emaettevõtja konsolideerimata aruannetes, mis on esitatud konsolideeritud aastaaruande lisades, kajastatakse investeeringuid tütar- ja sidusettevõtetesse soetusmaksumuses.

Tütar- ja sidusettevõtted

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Kui emaettevõtte omandas või loovutas perioodi jooksul ettevõtte üle kontrolli, on vastav tütarettevõtte konsolideeritud alates selle omandamise kuupäevast kuni müügikuupäevani.

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara)

arvele nende õiglasest väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle kontsern omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui kontsern omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse konsolideeritud bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused sidusettevõtte kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel), omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtja osaluse suurusel. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Osalust omandatud sidusettevõtja varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana real „Pikaajalised finantsinvesteeringud“.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtete ja sidusettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Individaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades.

Faktooring

Faktooring on nõuete üleandmine (müük), kus sõltuvalt faktooringlepingu tingimustest on ostjal õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi müüa (regressiõigusega faktooring) või tagasimüügi õigus puudub ning kõik nõudega seotud riskid ja tulud lähevad sisuliselt üle müüjalt ostjale (regressiõigusega faktooring).

Juhul, kui nõude müüjal säilib nõude tagasiostukohustus, kajastatakse tehingut kui finantseerimistehingut (st. nõude tagatisel võetud laenu), mitte kui müüki. Nõuet ei loeta faktooringu tagajärjel müüduks, vaid see kajastatakse bilansis seni, kuni nõue on laekunud või regressiõigus aegunud. Faktooringtehingust tekkinud faktooringkohustust kajastatakse analoogiliselt muudele laenukohustustele.

Juhul, kui tagasiostukohustust ei ole ning kontroll nõude ja temaga seotud riskide ja tulude üle läheb üle ostjale, kajastatakse tehingut nõude müügina. Kulu nõuete müügist kajastatakse kas finantskuluna (analoogiliselt intressikulule) või nõuete allahindluse kuluna, sõltuvalt sellest, kas faktooringtehing tehti rahavoogude juhtimise või krediidiriski maandamise eesmärgil.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Ühe ja sama tootmisprotsessi tulemusena samaaegselt valminud toodete puhul, olukorras, kus ei ole võimalik eristada iga toote valmistamiseks tehtud kulutusi, on tootmiskulutuste jagamise aluseks kasutatud tootmisprotsessi käigus valmivate toodete müügiväärtuste suhet. Põhitoodete tootmisprotsessi tulemusena saadud väheväärtuslikud kõrvaltooted on bilansis arvele võetud nende netorealiseerimismaksumuses (kõrvaltoote netorealiseerimismaksumus on maha arvatud põhitoote soetusmaksumusest).

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeas. Ettevõtte kinnisvarainvesteeringutele rakendatav amortisatsioonimäärade vahemik on 3-8% aastas.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 000 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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 tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuluseid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

ehitised ja rajatised 3-10% aastas;
masinad ja seadmed 5-25% aastas;
muu materiaalne põhivara 10-50% aastas.

Piiramata kasutuseaga objekte (maa) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel “müügiototel põhivaraks”. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse antud objekti soetusmaksumuses perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara (v.a. firmaväärtus) 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.

Määramata kasuliku elueaga immateriaalseid põhivarasid (äriühenduse käigus tekkinud firmaväärtus) ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks viiakse igal bilansipäeval läbi väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalsete põhivarade amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

Tarkvara, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara 20-50 % aastas.

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks. Arendusväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul kui eksisteerib kava projekti elluviimiseks ning arendusväljaminekute suurus ja immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik usaldusväärselt mõõta.

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 võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Äriühendusest tekkinud firmaväärtust ei amortiseerita. Selle asemel viiakse kord aastas (või tihedamini, kui mõni sündmus või asjaolude muutus viitab, et firmaväärtuse väärtus võib olla langenud) läbi vara väärtuse languse test. Firmaväärtus hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele, juhul kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest.

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

Müügiootel põhivara

Müügiootel põhivaraks loetakse materiaalsed või immateriaalsed põhivara, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul ning mille puhul juhtkond on alustanud aktiivset müügitegevust ning varaobjekte pakutakse müügiks realistliku hinna eest võrreldes nende õiglase väärtusega.

Müügiootel põhivara amortiseerimine lõpetatakse ning seda kajastatakse kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglases väärtuses (miinus müügikulutused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam, käibevarana eraldi bilansikirjel „Müügiootel põhivara“.

Varade väärtuse langus

Piiramatult kasuliku elueaga vara (nii materiaalne põhivara (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid, raamatud) kui immateriaalne põhivara (firmaväärtus)) ei amortiseerita vaid kontrollitakse kord aastas vara väärtuse langust, võrreldes vara bilansilist maksumust kaetava väärtusega.

Amortiseeritavate varade puhul hinnatakse 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 selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (raha genereeriv üksus).

Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisenä.

Kapitali- ja kasutusrendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirenti tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirenti lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes.

Ettevõtte kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Kasutusrendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad esmased kulutused kajastatakse rendileandja bilansis varana (renditava varaga samal kirjel) ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolale.

Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Garantiieraldis

Ettevõtte annab enda poolt müüdud teenustele garantii. Ettevõtte bilansis on moodustatud eraldis summas, mis on vajalik bilansipäevaks müüdud teenustega seotud garantiikohustuse rahuldamiseks. Eraldise hindamisel on lähtutud eelmiste aastate kogemusest.

Eraldised kahjuliku lepingu suhtes

Kahjulik leping on selline leping, mille täitmisega kaasnevad kulutused ületavad lepingust saadavat majanduslikku kasu. Kahjulike lepingute suhtes moodustatakse eraldis, mis on väiksem lepingu täitmisega kaasnevast kahjumist või lepingu katkestamisega kaasnevast leppetrahvist.

Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine on vähemtõenäoline kui mitterealiseerumine või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 21/79 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud) ning välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Tulude arvestus

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 on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

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 omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Tulu kajastamine pikaajalistelt teenuslepingutelt

Tulu pikema perioodi jooksul osutatavate teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest bilansipäeval, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o tehinguga seotud tulusid ja kulusid) on võimalik usaldusväärselt prognoosida ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud.

Osutatava teenuse valmidusaste määratakse kasutades teenuse osutamisega seotud tegelike kulude suhet võrreldes eelarveliste kogukuludega.

Kui teenuse osutamist hõlmava tehingu või projekti lõpptulemust ei ole võimalik usaldusväärselt prognoosida, kuid on tõenäoline, et ettevõtte suudab katta vähemalt teenusega seotud kulud, on tulu kajastatud ainult tegelike lepingu täitmisega seotud kulude ulatuses. Juhul kui ei ole tõenäoline, et ettevõtte suudab tagasi teenida vähemalt teenusega seotud kulud, tulu teenuse osutamisest ei kajastata. Kui on tõenäoline, et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum täies ulatuses kohe.

Juhul kui bilansipäeval ületab ostjale esitatud vahearvete summa projektile tehtud kulutused ja sellele vastava tuluosa, kajastatakse vahe bilansis lühiajalise kohustuse real „Võlad ja ettemaksed“ („Ettemakstud pikaajaliste teenustööde tulud“). Juhul kui ostjale esitatud vahearvete summa on väiksem kui projektile tehtud kulutused ja sellele vastav tuluosa, kajastatakse vahe bilansis real „Nõuded ja ettemaksed“ („Pikaajalistest teenustöödest saadaolevad tulud“).

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse igaaastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korregeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused.

Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2011 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Raha

	31.12.2011	31.12.2010
Kassa	9	19
Arvelduskontod	2 017	2 094
Lühiajaline pangadeposiit	74	282
Kokku	2 100	2 395

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu

	31.12.2011	31.12.2010
Ostjatelt laekumata arved	6 123	6 307
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-170	-237
Kokku	5 953	6 070

Muutused ebatõenäoliselt laekuvate arvete allahindluses:

	31.12.2011	31.12.2010
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses	237	393
Aruandeaastal laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-19	-23
Aruandeaastal ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	202	61
Aruandeaastal lootusetuks tunnistatud nõuded	-250	-194
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks	170	237

Lisa 4 Maksunõuded ja -kohustused

	31.12.2011		31.12.2010	
Maksuliik	Nõue	Kohustus	Nõue	Kohustus
Ettevõtte tulumaks	0	5	2	1
Käibemaks	98	242	140	403
Üksikisiku tulumaks	0	170	0	155
Sotsiaalmaks	0	304	0	278
Kohustuslik kogumispension	0	10	0	5
Töötuskindlustusmaks	0	32	0	30
Müüгимaks	0	2	0	3
Kokku	98	765	142	875

Lisa 5 Muud lühi- ja pikaajalised nõuded

	Lisa	Saldo 31.12.2011	Tagasi maksta		Tagasimakse tähtaeg	Intressi- määr
			12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul		
Nõuded sidusettevõtja vastu	24	62	62	0	2012	0%
Laenud		2	2	0	2012	10%
Pikaajalistest teenustöödest saadaolevad tulud	23	527	527	0	2012	0%
Intressid		2	2	0	2012	0%
Muud nõuded		169	40	129	2012-2013	0%
Ettemaksed teenuste eest		776	776	0	2012	0%
Kokku		1 538	1 409	129		

	Lisa	Saldo 31.12.2010	Tagasi maksta		Tagasimakse tähtaeg	Intressi- määr
			12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul		
Nõuded sidusettevõtja vastu	24	2	2	0	2011	0%
Laenud		842	645	197	2011-2015	4-10%
Pikaajalistest teenustöödest saadaolevad tulud	23	759	759	0	2011	0%
Intressid		0	0	0	2011	0%
Muud nõuded		1 719	267	1 452	2011-2012	0-10%
Ettemaksed teenuste eest		244	244	0	2011	0%
Kokku		3 566	1 917	1 649		

Lisa 6 Varud

Varude grupp	31.12.2011	31.12.2010
Tooraine ja materjal	1 722	2 110
Lõpetamata toodang	3	8
Valmistoodang	1 408	1 048
Müügiks ostetud kaubad	60	76
Ettemaksed tarnijatele	4	0
Kokku	3 197	3 242

Aastal 2011 ei ole varude allahindlusi tehtud. Laenukohustuste tagatiseks panditud varude kohta on toodud lisainformatsioon lisa 22.

Lisa 7 Müügiotel põhivara

Müügiotel põhivarana on 31.12.2011 seisuga kajastatud masinad ja seadmed, mille müük toimub juhtkonna hinnangul 2012. aasta jooksul. Müüdud müügiotel põhivara müügihind oli 2011. aastal 42 tuhat eurot (2010. aastal 62 tuhat eurot). Täpsem info põhivarade kohta vt lisa 11 ja 12.

	Lisa	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne vara	Immateriaalne vara	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2009		929	9	1	939
Ümberklassifitseerimine	11; 12	385	-9	-1	375
Müügid		-27	0	0	-27
Väärtuse langus		-27	0	0	-27
Saldo seisuga 31.12.2010		1 260	0	0	1 260
Ümberklassifitseerimine	11; 12	828	0	0	828
Müügid		-27	0	0	-27
Väärtuse langus		-26	0	0	-26
Saldo seisuga 31.12.2011		2 035	0	0	2 035

Lisa 8 Tütar- ja sidusettevõtted

	AS Teede REV-2	AS Põlva Teed	OÜ Rapla Teed	OÜ Valga Teed	AS Ropka Liiv	AS Hormigon	OÜ Pääsküla Maja	TREV-2 Ehituse OÜ	Püssirohu Maja OÜ	Kolm Teed OÜ	TREV Latvia SIA
Asukoht	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Läti
Põhitegevusala	teede-ehitus	teede hoole	teede hoole	teede hoole	materjalide tootmine	kinnisvara haldamine	kinnisvara haldamine	tsiviilehitus	kinnisvara haldamine	teede pindamine	teede-ehitus
Osaluse % seisuga 31.12.2009	100	70	70	70	100	98,38	100	70	100	73	100
Osaluse bilansiline väärtus emaettevõttes seisuga 31.12.2009	3 428	131	2	2	447	1 589	233	2	3	0	204
<i>Omandatud osalused 2010</i>											
Osalus suurendatud aktsiakapitalis %	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aktsiakapitali sissemaks	3 547	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Suurendatud netovara õiglane väärtus	3 547	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kasum (-kahjum) osaluse omandamisest	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Osaluse % seisuga 31.12.2010	100	70	70	70	100	98,38	100	70	100	73	100
Osaluse bilansiline väärtus emaettevõttes seisuga 31.12.2010	6 975	131	2	2	447	1 589	233	2	3	0	204
<i>Omandatud osalused 2011</i>											
Omandatud osaluse %	-	-	30	-	-	1,62	-	-	-	9	-
Omandatud osaluse soetusmaksumus	2 900	0	192	0	0	14	0	0	0	0	0
Omandatud netovara õiglane väärtus	2 900	0	698	0	0	9	0	0	0	10	0
Kasum (-kahjum) osaluse omandamisest	0	0	506	0	0	-5	0	0	0	10	0
<i>Ühinemine</i>	<i>194</i>	<i>0</i>	<i>-194</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Jagunemine</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-446</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Soetusmaksumuse allahindlus</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-204</i>
Osaluse % seisuga 31.12.2011	100	70	0	70	100	100	100	70	100	82	100
Osaluse bilansiline väärtus emaettevõttes seisuga 31.12.2011	10 069	131	0	2	447	1 157	233	2	3	0	0

	Lysias Invest OÜ	PVR Veod OÜ	Tanerson Grupp OÜ	OÜ Teekruus
Asukoht	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti
Põhitegevusala	kinnisvara haldamine	transport	kinnisvara haldamine	kinnisvara haldamine
Osaluse % seisuga 31.12.2009	0	0	0	0
Osaluse bilansiline väärtus emajettevõttes seisuga 31.12.2009	0	0	0	0
<i>Omandatud osalused 2010</i>				
Omandatud osaluse %	100	70	80	70
Omandatud osaluse soetusmaksumus	400	178	103	143
Omandatud netovara õiglane väärtus	424	178	92	116
Kasum (-kahjum) osaluse omandamisest	24	0	-11	-27
Osaluse % seisuga 31.12.2010	100	70	80	70
Osaluse bilansiline väärtus emajettevõttes seisuga 31.12.2010	400	178	103	143
<i>Omandatud osalused 2011</i>				
Omandatud osaluse %	-	30	-	-
Omandatud osaluse soetusmaksumus	0	120	0	0
Omandatud netovara õiglane väärtus	0	92	0	0
Kasum (-kahjum) osaluse omandamisest	0	-28	0	0
<i>Müüdnud osalused 2011</i>				
Müüdnud osaluse %	-	-	-	-
Müüdnud osaluse müügihind	0	0	0	0
Müüdnud osaluse soetusmaksumus	0	0	0	0
Müüdnud netovara õiglane väärtus	0	0	0	0
Kasum (-kahjum) osaluse müügist	0	0	0	0
<i>Ühinemine</i>	0	0	0	0
<i>Jagunemine</i>	0	0	0	0
<i>Soetusmaksumuse allahindlus</i>	0	0	0	0
Osaluse % seisuga 31.12.2011	100	100	80	70
Osaluse bilansiline väärtus emajettevõttes seisuga 31.12.2011	400	298	103	143

	OÜ Taskar	Tekton OÜ	OÜ T2G Holding	KOKKU
Asukoht	Eesti	Eesti	Eesti	
Põhitegevusala	keskkonna-ehitus	keskkonna-ehitus	investeeringute haldamine	
Osaluse % seisuga 31.12.2009	0	0	0	
Osaluse bilansiline väärtus emajätku võttes seisuga 31.12.2009	0	0	0	6 041
<i>Omandatud osalused 2010</i>				
Omandatud osaluse %	-	-	-	
Omandatud osaluse soetusmaksumus	0	0	0	4 371
Omandatud netovara õiglane väärtus	0	0	0	4 357
Kasum (-kahjum) osaluse omandamisest	0	0	0	-14
Osaluse % seisuga 31.12.2010	-	-	-	
Osaluse bilansiline väärtus emajätku võttes seisuga 31.12.2010	0	0	0	10 412
<i>Omandatud osalused 2011</i>				
Omandatud osaluse %	100	99,06	-	
Omandatud osaluse soetusmaksumus	3	650	0	3 879
Omandatud netovara õiglane väärtus	3	37	0	3 749
Kasum (-kahjum) osaluse omandamisest	0	-613	0	-130
<i>Müüdnud osalused 2011</i>				
Müüdnud osaluse %	49	-	-	
Müüdnud osaluse müügihind	1	0	0	1
Müüdnud osaluse soetusmaksumus	1	0	0	1
Müüdnud netovara õiglane väärtus	46	0	0	46
Kasum (-kahjum) osaluse müügist	-45	0	0	-45
<i>Ühinemine</i>	0	0	0	0
<i>Jagunemine</i>	0	0	446	0
<i>Soetusmaksumuse allahindlus</i>	0	0	0	-204
Osaluse % seisuga 31.12.2011	51	99,06	100	
Osaluse bilansiline väärtus emajätku võttes seisuga 31.12.2011	2	650	446	14 086

2011. aastal suurendati AS Teede REV-2 aktsiakapitali. Selleks lasti välja 290 uut nimelist aktsiat nimiväärtusega 0,60 eurot ja ülekursiga 9 999,40 eurot aktsia kohta. 2010. aastal AS Teede REV-2 laskis välja 370 uut nimelist aktsiat nimiväärtusega 0,64 eurot (10 Eesti krooni) ja ülekursiga 9 586,11 eurot (149 990 Eesti krooni) aktsia kohta.

Bilansipäeval viidi läbi tütarettevõtete bilansilise maksumuse hindamiseks vara kaetava väärtuse test. Testi tulemusena leiti, et TREV Latvia SIA kaetav väärtus on madalam kui bilansiline maksumus ning TREV Latvia SIA soetusmaksumus hinnati alla 0 eurole.

2010. aasta detsembris AS TREV-2 Grupp omandas osalused Lysias Invest OÜ-s, PVR Veod OÜ-s, Tanerson Grupp OÜ-s ja OÜ-s Teekruus uute aktsiate väljalaskmise teel. Tegemist oli ühise kontrolli all olevate ettevõtete äriühendusega, mida on kajastatud korrigeeritud ostumeetodil.

2011. aastal omandati osalus Tekton OÜ-s 650 tuhande euro eest, millest 525 tuhande euro võrra suurendati Tekton OÜ omakapitali.

2011. aastal omas AS TREV-2 Grupp osalust järgmises sidusettevõttes:

	AS ABT Revador
Asukoht	Eesti
Põhitegevusala	materjalide tootmine
Osaluse % seisuga 31.12.2009	50
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta lõpus	333
Konsolideerimisgrupi osaluse bilansiline väärtus seisuga 31.12.2009	333
Saadud dividendid	0
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum	8
Osaluse % seisuga 31.12.2010	50
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta lõpus	341
Konsolideerimisgrupi osaluse bilansiline väärtus seisuga 31.12.2010	341
Saadud dividendid	0
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum	17
Osaluse % seisuga 31.12.2011	50
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta lõpus	358
Konsolideerimisgrupi osaluse bilansiline väärtus seisuga 31.12.2011	358
Osaluse bilansiline väärtus emaettevõttes seisuga 31.12.2010	7
Osaluse bilansiline väärtus emaettevõttes seisuga 31.12.2011	7

AS ABT Revador müügitulu 2011. aastal oli 3,8 miljonit eurot ja 2010. aastal 2,7 miljonit eurot.

Lisa 9 Muud aktsiad ja väärtpaberid

TREV Latvia SIA omandas augustis 2008 100% osaluse Läti tee-ehitusettevõttes SIA Giče soetusmaksumusega 908 tuhat eurot, millest 750 tuhat eurot tasuti 2008. aastal. Tehingu hind 1 000 tuhat eurot. Kuna SIA Giče on likvideerimisel, kanti 2011. aastal kuluks investering SIA-sse Giče bilansilise maksumusega 920 tuhat eurot ja vähendati kulu kohustuse bilansilise maksumuse 208 tuhande euro võrra.

2011. aastal AS TREV-2 Grupp omandas 70% osaluse Läti keskkonnaehitusfirmas SIA Water Ser. Täiendavalt investeeriti SIA Water Ser omakapitali 1 065 tuhat eurot. Bilansipäeval viidi läbi tütarettevõtete bilansilise maksumuse hindamiseks vara kaetava väärtuse test. Testi tulemusena leiti, et SIA Water Ser kaetav väärtus on madalam kui bilansiline maksumus ning investering hinnati alla 0 eurole. Bilansipäevajärgselt on alustatud ettevõtte saneerimist.

Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud

	2011	2010
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	376	335
Kinnisvarainvesteeringute haldamiskulud	171	160
Netotulu kinnisvarainvesteeringute rentimisest	205	175

Toimunud muutused kinnisvarainvesteeringutes:

	Lisa
Saldo seisuga 31.12.2009	
Soetusmaksumus	3 876
Akumuleeritud kulum	-333
Jääkmaksumus	3 543

2010. a toimunud muutused

Ostud		1
Lisandumised äriühenduste kaudu		1 963
Ümberklassifitseerimised põhivarast	11	113
Mahakandmised		-8
Amortisatsioonikulu		-101
Äriühenduste kaudu lisandunud kulum		-102
Põhivarast ümberklassifitseeritud kulum	11	-8
Mahakantud kulum		8

Saldo seisuga 31.12.2010

Soetusmaksumus	5 945
Akumuleeritud kulum	-536
Jääkmaksumus	5 409

2011. a toimunud muutused

Amortisatsioonikulu	-130
---------------------	------

Saldo seisuga 31.12.2011

Soetusmaksumus	5 943
Akumuleeritud kulum	-664
Jääkmaksumus	5 279

Juhatuse hinnangul ei erine kinnisvarainvesteeringute bilansiline väärtus oluliselt nende õiglasest väärtusest.

Lisa 11 Materiaalne põhivara

	Lisa	Maa	Kaevan- dusala	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata ehitised ja ettemaksed	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2009								
Soetusmaksumus		1 523	0	6 858	26 932	1 324	1 428	38 065
Akumuleeritud kulum		0	0	-1 663	-11 420	-840	0	-13 923
Jääkmaksumus		1 523	0	5 195	15 512	484	1 428	24 142
2010. a toimunud muutused								
Ostud ja parendused perioodi jooksul		0	0	67	465	50	117	699
Lisandumised äriühenduste kaudu		574	133	0	1 138	0	0	1 845
Ümberklassifitseerimine	12	0	0	0	1 295	-108	-1 189	-2
Ümberklassifitseerimine müügiotel põhivaraga	7	0	0	0	61	23	0	84
Ümberklassifitseerimine kinnisvarainvesteeringutega	10	0	0	0	0	-31	-82	-113
Ümberklassifitseerimine varudega		0	0	0	32	0	0	32
Müügid		0	0	0	-186	-1	0	-187
Mahakandmised		0	0	-60	-192	-77	-40	-369
Amortisatsioonikulu		0	0	-317	-2 171	-95	0	-2 583
Äriühenduste kaudu lisandunud kulum		0	0	0	-337	0	0	-337
Kulumi ümberklassifitseerimine Müügiotel põhivaraga		0	0	-20	-8	28	0	0
ümberklassifitseeritud põhivara kulum	7	0	0	0	-446	-14	0	-460
Kinnisvarainvesteeringutega ümberklassifitseeritud põhivara kulum	10	0	0	0	0	8	0	8
Müüdud põhivara kulum		0	0	0	170	1	0	171
Mahakantud põhivara kulum		0	0	35	152	75	0	262
Saldo seisuga 31.12.2010								
Soetusmaksumus		2 097	133	6 865	29 545	1 180	234	40 054
Akumuleeritud kulum		0	0	-1 965	-14 060	-837	0	-16 862
Jääkmaksumus		2 097	133	4 900	15 485	343	234	23 192
2011. a toimunud muutused								
Ostud ja parendused perioodi jooksul		30	0	20	1 874	47	85	2 056
Lisandumised äriühenduste kaudu		0	0	0	160	9	0	169
Ümberklassifitseerimine	12	0	0	0	2	0	-2	0
Ümberklassifitseerimine müügiotel põhivaraga	7	0	0	0	-905	0	0	-905
Müügid		0	0	0	-361	-1	0	-362
Mahakandmised		0	-57	-39	-607	-76	0	-779
Amortisatsioonikulu		0	0	-323	-2 364	-88	0	-2 775
Äriühenduste kaudu lisandunud kulum		0	0	0	-109	-9	0	-118
Müügiotel põhivaraga ümberklassifitseeritud põhivara kulum	7	0	0	0	77	0	0	77
Müüdud põhivara kulum		0	0	0	319	1	0	320
Mahakantud põhivara kulum		0	0	8	551	72	0	631
Saldo seisuga 31.12.2011								
Soetusmaksumus		2 127	76	6 846	29 708	1 159	317	40 233
Akumuleeritud kulum		0	0	-2 280	-15 586	-861	0	-18 727
Jääkmaksumus		2 127	76	4 566	14 122	298	317	21 506
Müüdud materiaalne põhivara müügihinnas								
				2011	2010			
Masinad ja seadmed				173	50			
Muu materiaalne põhivara				0	0			
Kokku				173	50			

Lisa 12 Immateriaalne põhivara

	Firma- väärtus	Muu immateriaalne põhivara	Lõpetamata immateriaalne põhivara ja ettemaksed	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2009				
Soetusmaksumus	112	203	0	315
Akumuleeritud kulum	-15	-42	0	-57
Jääkmaksumus	97	161	0	258
2010. a. toimunud muutused				
Ostud ja parendused perioodi jooksul	0	11	1	12
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	2	0	2
Lisandumised materiaalse põhivara ettemaksetest	0	2	0	2
Ümberklassifitseerimine müügiotool põhivarast	0	1	0	1
Mahakandmised	0	-2	0	-2
Amortisatsioonikulu	0	-42	0	-42
Äriühenduste kaudu lisandunud kulum	0	0	0	0
Müügiotool põhivaraks ümberklassifitseeritud põhivara kulum	0	0	0	0
Mahakantud immateriaalse põhivara kulum	0	2	0	2
Saldo seisuga 31.12.2010				
Soetusmaksumus	112	217	1	330
Akumuleeritud kulum	-15	-82	0	-97
Jääkmaksumus	97	135	1	233
2011. a. toimunud muutused				
Ostud ja parendused perioodi jooksul	0	1	0	1
Mahakandmised	0	-1	0	-1
Ümberklassifitseerimine	0	1	-1	0
Amortisatsioonikulu	0	-42	0	-42
Mahakantud immateriaalse põhivara kulum	0	1	0	1
Saldo seisuga 31.12.2011				
Soetusmaksumus	112	218	0	330
Akumuleeritud kulum	-15	-123	0	-138
Jääkmaksumus	97	95	0	192

Firmaväärtus tekkis AS Ropka Liiv 100% osaluse soetamise käigus. Bilansipäeval viidi läbi firmaväärtuse bilansilise maksumuse hindamiseks vara kaetava väärtuse test. Testi tulemusena leiti, et firmaväärtuse kaetav väärtus on suurem kui bilansiline maksumus ning firmaväärtust alla hindama ei pea.

Lisa 13 Kapitali- ja kasutusrent*Kapitalirent*

	31.12.2011	<i>Jaotus järelejäänud tähtaja jooksul</i>		
		<i>12 kuu jooksul</i>	<i>1-5 aasta jooksul</i>	<i>üle 5 aasta</i>
Ehitised	1	1	0	0
Masinad ja seadmed	6 162	2 396	3 689	77
Muu materiaalne põhivara	0	0	0	0
Kapitalirendikohustused kokku	6 163	2 397	3 689	77

	31.12.2010	<i>Jaotus järelejäänud tähtaja jooksul</i>		
		<i>12 kuu jooksul</i>	<i>1-5 aasta jooksul</i>	<i>üle 5 aasta</i>
Ehitised	17	16	1	0
Masinad ja seadmed	7 477	2 594	4 623	260
Muu materiaalne põhivara	4	4	0	0
Kapitalirendikohustused kokku	7 498	2 614	4 624	260

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus

	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	KOKKU
31.12.2011	83	9 159	0	9 242
31.12.2010	93	11 321	4	11 418

Täiendav informatsioon kapitalirendi kohustuste kohta on avalikustatud lisa 14.

Kasutusrent

AS TREV-2 Grupp kontsern on võtnud kasutusrendile ehitusmasinaid ja sõiduaautosid, 2011. ja 2010. aastal oli kasutusrendikulu vastavalt 42 tuhat ja 208 tuhat eurot.

Kontsern on võtnud rendile tootmis- ja kaevandusmaad, 2011. ja 2010. aastal oli rendikulu vastavalt 30 tuhat ja 223 tuhat eurot.

Kontsern rendib välja mitteiluruume ja platse. 2011. aastal saadi renditulu 376 tuhat eurot (2010. aastal 335 tuhat eurot). Informatsioon väljarenditud vara bilansilise väärtuse kohta on toodud lisa 10.

Eelnimetatud rendilepingud on katkestatavad.

Lisa 14 Laenukohustused

	Saldo 31.12.2011	Tagasi maksta			Tagasimakse tähtaeg	Intressi- määr
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud	1 691	1 691	0	0	2012	6%
Pikaajalised pangalaenud	5 299	949	4 254	96	2012-2017	2-7%
Kapitalirendikohustused	6 163	2 397	3 689	77	2012-2017	2-9%
Kokku	13 153	5 037	7 943	173		

	Saldo 31.12.2010	Tagasi maksta			Tagasimakse tähtaeg	Intressi- määr
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud	2 000	2 000	0	0	2011	6%
Pikaajalised pangalaenud	7 458	1 133	5 818	507	2011-2017	2-7%
Pikaajalised laenud	179	0	0	179	-	0%
Kapitalirendikohustused	7 498	2 614	4 624	260	2011-2017	2-9%
Kokku	17 135	5 747	10 442	946		

Kõik ettevõtte laenukohustused on eurodes. Kontsernil on seisuga 31.12.2011 avatud arvelduslaenude limiit summas 4 598 tuhat eurot (31.12.2010: 4 598 tuhat eurot). Arvelduslaenude limiidist on kasutatud 3 310 tuhat eurot, millest 1 619 tuhat eurot on pikaajaline kohustus (31.12.2010: 4 598 tuhat eurot, millest 2 598 tuhat eurot on pikaajaline kohustus). Informatsioon kapitalirendikohustuste kohta on toodud lisas 13. Informatsioon laenukohustuste tagatiste kohta on toodud lisas 22.

Lisa 15 Muud võlad

	Lisa	Tagasimakse tähtaeg			
		31.12.2011	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Tagasimakse tähtaeg
Võlad tarnijatele		5 920	5 920	0	2012
Võlad töövõtjatele		1 187	1 187	0	2012
Maksuvõlad	4	765	765	0	2012
Muud võlad					
<i>Võlad sidusettevõtjale</i>	24	98	98	0	2012
<i>Intressivõlad</i>		1	1	0	2012
<i>Dividendivõlad</i>		43	43	0	2012
<i>Võlad ehitustööde tellijatele</i>	23	583	583	0	2012
<i>Muud viitvõlad</i>		510	352	158	2012-2015
Kokku		1 235	1 077	158	
Saadud ettemaksed		2 271	2 271	0	2012
Kokku		11 378	11 220	158	

	Lisa	Tagasimakse tähtaeg			
		31.12.2010	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Tagasimakse tähtaeg
Võlad tarnijatele		5 374	5 374	0	2011
Võlad töövõtjatele		1 106	1 106	0	2011
Maksuvõlad	4	875	875	0	2011
Muud võlad					
<i>Võlad sidusettevõtjale</i>	24	132	132	0	2011
<i>Intressivõlad</i>		4	4	0	2011
<i>Dividendivõlad</i>		43	43	0	2011
<i>Võlad ehitustööde tellijatele</i>	23	412	412	0	2011
<i>Muud viitvõlad</i>		346	135	211	2011-2012
Kokku		937	726	211	
Saadud ettemaksed		1 401	1 401	0	2011
Kokku		9 693	9 482	211	

Lisa 16 Eraldised

AS TREV-2 Grupp moodustas eraldise garantiitööde teostamiseks. Garantiikulud on potentsiaalsed kulud, mis võivad tekkida peale ehitustööde lõpetamist seoses ehitaja poolt tellijale antud garantiidega. Eraldise suuruse ja realiseerumisaaja määramisel tuginetakse juhtkonna või vastava ala ekspertide hinnangutele. Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulutusi hinnatakse bilansipäeva seisuga ning eraldise suurust hinnatakse uuesti igal bilansipäeval. Toetudes varasemale kogemusele, on bilansis seisuga 31.12.2011 kajastatud lühiajaline garantiieraldis summas 135 tuhat eurot (2010. aastal 111 tuhat eurot).

2010. aastal äriühenduse käigus AS TREV-2 Grupp omandas kaevandusalasid, mille korrastamiseks oli moodustatud pikaajaline eraldis 191 tuhat eurot.

Lisa 17 Omakapital

	31.12.2011	31.12.2010
Aktsiakapital (tuhandetes eurodes)	6 251	4 702
Aktsiate arv (tk)	10 417 701	7 357 515
Aktsiate nimiväärtus (eurodes)	0,60	0,639

2011. aastal konverteeriti aktsiakapital Eesti kroonidest eurodesse, selle tulemusel vähenes aktsiakapital 288 tuhande euro võrra. Uue põhikirja kohaselt on AS TREV-2 Grupp miinimumkapitali suuruseks 3 200 tuhat eurot (2010. a. 3 196 tuhat eurot) ja maksimumkapitali suuruseks 12 800 tuhat eurot (2010. a. 12 782 tuhat eurot).

Seisuga 31. detsember 2011 on Kolm Teed OÜ omakapital negatiivne. Negatiivne vähemusosa 16 tuhat eurot on kajastatud kontserni kahjumina.

2011. aastal suurendati aktsiakapitali rahaliste sissemaksetega 1 717 tuhande euro võrra (2010. a. 1 035 tuhande euro võrra). Välja anti 2 860 884 aktsiat nimiväärtusega 0,60 eurot ja ülekursiga 1,48 eurot aktsia kohta. 2010. aastal anti välja 1 618 853 aktsiat nimiväärtusega 0,639 eurot (10 Eesti krooni) ja ülekursiga 1,438 eurot (22,50 Eesti krooni) aktsia kohta. Mitterahaliste sissemaksetega suurendati aktsiakapitali 120 tuhande euro võrra (2010. a. 472 tuhande euro võrra). Välja anti 2 860 884 aktsiat nimiväärtusega 0,60 eurot ja ülekursiga 1,48 eurot aktsia kohta. Mitterahalise sissemakse esemeks olid 30% vähemusosa OÜ-s Rapla Teed ja saadud laen. 2010. aastal anti välja 738 662 aktsiat nimiväärtusega 0,639 eurot (10 Eesti krooni) ja ülekursiga 0,477 eurot (7,456 Eesti krooni) aktsia kohta. 2010. aastal olid mitterahalise sissemakse esemeks ühise kontrolli all olevate ettevõtete osad.

2011. aastal on välja kuulutanud dividende summas 58 tuhat eurot (2010. a. 20 tuhat eurot), millest vähemusosale kuuluv dividendide summa on 58 tuhat eurot (2010. a. 20 tuhat eurot). AS TREV-2 Grupp kui emaettevõtte 2011. ja 2010. aastal dividende ei jaganud ja väljamakseid ei teinud. Dividendide väljakuulutamise kaasnud tulumaksukulu summas 15 tuhat eurot (2010. a. 17 tuhat eurot). 2010. aastal muudeti AS-i TREV-2 Grupp kui emaettevõtte dividendikohustus summas 8 tuhat eurot pikaajaliseks laenuks.

Kontserni emaettevõtte aktsionäridele kuuluv jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2011 moodustas 962 tuhat eurot (31. detsember 2010: 8 612). Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2011 kaasneb sellega tulumaksukulu 21/79 netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 760 tuhat eurot (31. detsembril 2010: 6 804 tuhat eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 202 tuhat eurot (31. detsembril 2010: 1 808 tuhat eurot).

Lisa 18 Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes

Müügitulu tegevusalade lõikes:

Tegevusala	2011	2010
Teede ja kiirteede ehitus	47 435	36 789
Vee-, gaasi- ja kanalisatsioonitrasside ehitus	4 238	500
Silla- ja tunneliehitus	2 658	1 126
Ehitusmaterjalide hulgimüük	2 605	1 761
Elamute ja mitteeluhoonete ehitus	2 276	718
Kruusa ja liivakarjäärade tegevus	2 168	2 027
Mootorikütuse müük	1 989	2 050
Raudteede ehitus, hooldus ja remont	1 912	3 241
Metalltoodete tootmine	724	1 200
Bituumensegade tootmine naftabituumeni baasil	486	733
Enda või renditud kinnisvara üürile andmine	376	335
Muu müügitulu	1 307	1 224
Kokku	68 174	51 704

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes:

Piirkond	2011	2010
Eesti	65 666	51 002
Läti	2 506	702
Soome	2	0
Kokku	68 174	51 704

Lisa 19 Müüdud kaupade kulud

	2011	2010
Kaup, materjal, teenus	55 388	39 248
Palgakulud	9 787	9 417
Kulum	2 884	2 627
Muud kulud	434	532
Kokku müüdud kaupade kulud	68 493	51 824

Lisa 20 Üldhalduskulud

	2011	2010
Palgakulud	1 352	1 249
Kaup, materjal, teenus	640	546
Kulum	125	126
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu	1 634	22
Muud kulud	45	58
Kokku üldhalduskulud	3 796	2 001

Lisa 21 Tingimuslikud kohustused

Tingimuslikud kohustused koosnevad väljastatud pangagarantiidest. Pangagarantiid on sõlmitud AS-iga Swedbank, bilansipäeva seisuga summas 11,8 miljonit eurot (2010: 5,0 miljonit eurot). Kuna garantiide realiseerumise tõenäosus on väike, ei ole need kajastatud bilansis kohustusena.

Lepingupartner esitas 2010. aasta lõpus kohtusse hagi AS TREV-2 Grupp tütarettevõtte AS Teede REV-2 vastu lepingust tuleneva väidetava võlgnevuse sissenõudmiseks summas 0,4 miljonit eurot. **Ettevõtte juhatuse hinnangul ei ole hagi realiseerumist ebatõenäoliseks.**

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 6 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 22 Laenude tagatised ja panditud varad

AS TREV-2 Grupp kontsernil on laenude ja muude kohustuste tagatisteks järgmised varad:

1. hüpoteek kinnistule asukohaga Pärnu mnt 463, Tallinn summas 5,1 miljonit eurot,
2. hüpoteek kinnistule asukohaga Viljandi mnt 79, Rapla summas 0,4 miljonit eurot,
3. hüpoteek kinnistule asukohaga Abissaare küla, Valgjärve vallas, kinnistule Kanepi asulas ja kahele kinnistule Räpina asulas summas 0,5 miljonit eurot,
4. hüpoteek kinnistutele asukohaga Paeküla küla ja Uus 2 Märjamaa Märjamaa vallas summas 0,3 miljonit eurot,
5. hüpoteek kinnistule Otepää linnas summas 0,5 miljonit eurot,
6. kommertspandilepingud vallasvarale summas 8 miljonit eurot (2010: 5 miljonit eurot),
7. hüpoteek kinnistule asukohaga Pärnu mnt 457 ja Betooni 26 Tallinnas summas 2,2 miljonit eurot,
8. hüpoteek kinnistule asukohaga Rebaste küla, Puka vallas ja kahele kinnistule Londi külas Karula vallas summas 0,4 miljonit eurot,
9. hüpoteek kinnistutele asukohaga Harju, Rapla, Pärnu, Valga, Põlva ja Võru maakonnas summas 2,6 miljonit eurot.

Punktides 1 kuni 9 nimetatud varad olid panditud ka seisuga 31. detsember 2010.

Lisa 23 Lõpetamata ehituslepingud

	31.12.2011	31.12.2010
Tehtud kulud ja nende osas kajastatud kasum	12 582	6 515
Esitatud nõuded	12 638	6 168
Korrigeerimised:	-56	347
<i>sh ehitustööde tellijatelt saada</i>	527	759
<i>sh võlad ehitustööde tellijatele</i>	583	412
Saadud ettemaksed	1 941	1 038
Tasutud ettemaksud	350	0
	2011	2010
Perioodi tuluna kajastatud lõpetamata ehituslepingute tulu	12 582	6 514

Lisa 24 Tehingud seotud osapooltega**Saldod seotud osapooltega**

	31.12.2011		31.12.2010	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtja	62	98	2	132
Tegev- ja kõrgem juhtkond	1	0	1	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	17	23	325

	2011		2010	
	Tulud	Kulud	Tulud	Kulud
Emaettevõtja	0	0	0	2
Sidusettevõtja	2 353	2 001	621	587
Omanikega seotud ettevõtjad	0	0	38	2 025
Tegev- ja kõrgem juhtkond	4	0	4	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	12	55	17	300

Tavapärase tegevuse käigus teenuste osutamisest ja kaupade müügist saadud tulu moodustas 2 369 tuhat eurot (2010. a. 665 tuhat eurot), intressitulu 0 eurot (2010. a. 10 tuhat eurot), põhivara müük 0 eurot (2010. a. 4 tuhat eurot). Tavapärase tegevuse käigus teenuste ja kaupade ostukulud moodustasid 2 054 tuhat eurot (2010. a. 2 905 tuhat eurot), intressikulud 2 tuhat eurot (2010. a. 9 tuhat eurot).

2010. aasta detsembris läbi viidud aktsiakapitali suurendamise käigus langes AS-i TREV Capital osalus AS-i TREV-2 Grupp aktsiakapitalis alla 50% ja seetõttu lõppes AS-i TREV-2 Grupp kuulumine AS-i TREV Capital konsolideerimisgruppi.

AS TREV-2 Grupp tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud

	2011	2010
Arvestatud tasu	199	205

Lisa 25 Finantsinformatsioon emaettevõtte kohta

Emaettevõtte kohta esitatud finantsinformatsioonis on toodud emaettevõtte eraldiseisvad põhiaruanded, mille avaldamine on nõutud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega.

1. Konsolideerimata bilanss

VARAD		
(tuhandetes eurodes)	31.12.2011	31.12.2010
Käibevara		
Raha	28	1 078
Nõuded ja ettemaksed		
Nõuded ostjate vastu	188	243
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	53
Muud lühiajalised nõuded	4 431	3 838
Ettemaksed teenuste eest	7	1
Kokku	4 626	4 135
Käibevara kokku	4 654	5 213
Põhivara		
Pikaajalised finantsinvesteeringud	14 768	11 701
Kinnisvarainvesteeringud	2 570	2 644
Materiaalne põhivara	327	237
Immateriaalne põhivara	52	68
Põhivara kokku	17 717	14 650
Varad kokku	22 371	19 863
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	2 024	2 316
Võlad ja ettemaksed	1 577	1 770
Lühiajalised kohustused kokku	3 601	4 086
Pikaajalised kohustused		
Pikaajalised laenukohustused	1 924	3 321
Muud pikaajalised võlad	89	0
Pikaajalised kohustused kokku	2 013	3 321
Kohustused kokku	5 614	7 407
Omakapital		
Aktiivkapital	6 251	4 702
Ülekurss	7 206	2 680
Kohustuslik reservkapital	320	320
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	5 042	5 790
Aruandeaasta kasum (-kahjum)	-2 062	-1 036
Omakapital kokku	16 757	12 456
Kohustused ja omakapital kokku	22 371	19 863

2. Konsolideerimata kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)	2011	2010
Müügitulu	7 276	6 834
Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-6 479	-6 021
Brutokasum	797	813
Turustuskulud	-7	-1
Üldhalduskulud	-900	-674
Muud äritulud	2	4
Muud ärikulud	-18	-12
Äri kasum (-kahjum)	-126	130
Finantstulud ja -kulud		
Finantstulud ja -kulud tütarettevõtete aktsiatelt ja osadelt	-1 269	46
Finantstulud ja -kulud muudelt pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt	-699	-1 147
Intressikulud (-)	-278	-292
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	0	-9
Muud finantstulud ja -kulud	310	236
Kokku finantstulud ja -kulud	-1 936	-1 166
Kasum enne maksustamist	-2 062	-1 036
Tulumaksukulu	0	0
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)	-2 062	-1 036

3. Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)	2011	2010
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	-126	130
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	57	24
Kasum/kahjum põhivara müügist ja mahakandmisest	1	0
Kinnisvarainvesteeringu kulum ja väärtuse langus	147	140
Kasum/kahjum kinnisvarainvesteeringu müügist ja mahakandmisest	22	0
Muud korrigeerimised	23	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-23	-116
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	190	-158
Makstud intressid	-302	-321
Kokku rahavood äritegevusest	-11	-301
Rahavood investeerimistegevusest		
Materiaalse põhivara soetus	-117	-24
Immateriaalse põhivara soetus	0	-7
Kinnisvarainvesteeringute soetus	-50	-94
Tütarettevõtete asutamine	-3	0
Tütarettevõttes vähemusosaluse soetamine	-14	0
Laekunud osaluse müügist tütarettevõttes	1	21
Tütarettevõtte aktsia- või osakapitali suurendamine	-3 965	-3 547
Antud laenud	-2 054	-2 493
Antud laenude tagasimaksed	730	1 009
Saadud dividendid	0	179
Saadud intressid	59	120
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-5 413	-4 836
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	4 000
Saadud laenude tagasimaksed	-1 528	-1 196
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-46	-5
Aktsiate emiteerimine	5 948	3 362
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	4 374	6 161
RAHAVOOD KOKKU	-1 050	1 024
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 078	54
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 050	1 024
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	28	1 078

4. Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (tuhandetes eurodes)

	Aksia- kapital	Ülekurs	Kohustuslik reserv- kapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 31.12.2009	3 195	0	320	5 790	9 305
Väljakuulutatud dividend	0	0	0	0	0
Emiteeritud aktsiakapital	1 507	2 680	0	0	4 187
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	0	-1 036	-1 036
Saldo 31.12.2010	4 702	2 680	320	4 754	12 456
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-10 419	-10 419
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				14 277	14 277
Konsolideerimata omakapital 31.12.2010	4 702	2 680	320	8 612	16 314
Väljakuulutatud dividend	0	0	0	0	0
Aktsiakapitali konverteerimine	-288	0	0	288	0
Emiteeritud aktsiakapital	1 837	4 526	0	0	6 363
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	0	-2 062	-2 062
Saldo 31.12.2011	6 251	7 206	320	2 980	16 757
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-14 093	-14 093
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				12 075	12 075
Konsolideerimata omakapital 31.12.2011	6 251	7 206	320	962	14 739

Tegevjuhtkonna allkirjad 2011. aasta majandusaasta aruandele

AS TREV-2 Grupp tegevjuhtkond on koostanud 2011. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

Tegevjuhtkond:

Tõnis Pleksepp juhatuse liige

Kasumi jaotamise ettepanek

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	9 353
2011. aasta puhaskahjum	-8 396
Konsolideerimisel tekkinud valuutakursi vahede mõju	5

Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2011: 962

Juhatus teeb ettepaneku katta kahjum eelmiste perioodide jaotamata kasumi arvelt.

Tõnis Pleksepp juhatuse liige

Üle 10% aktsiaid omavate aktsionäride nimekiri

AS TREV-2 Grupp üle 10% aktsiatega määratud hääli omavate aktsiate omanike nimekiri seisuga 22.06.2012 oli alljärgnev:

1. AS TREV Capital

Registrikood:	11029018
Aadress:	Pärnu mnt 463, 10916 Tallinn, Eesti
Aktsia liik:	lihtaktsia
Aktsiate arv:	3 744 806
Aktsia nimiväärtus:	0,60
Väärtpaberite omandamise aeg:	13.01.2004
Väärtpaberite omandamise aeg:	13.12.2010
Väärtpaberite omandamise aeg:	17.08.2011

2. Baltcap Private Equity Fund L.P.

Registrikood:	LP012587
Aadress:	Tartu mnt 2, 10145 Tallinn, Eesti
Aktsia liik:	lihtaktsia
Aktsiate arv:	2 461 542
Aktsia nimiväärtus:	0,60
Väärtpaberite omandamise aeg:	16.12.2010
Väärtpaberite omandamise aeg:	12.08.2011

3. Skandinaviska Enskilda Banken Ab Clients

Registrikood:	502032-9081
Aadress:	SE-10640 Stockholm, Rootsi
Aktsia liik:	lihtaktsia
Aktsiate arv:	2 361 138
Aktsia nimiväärtus:	0,60
Väärtpaberite omandamise aeg:	17.08.2011

Tegevusalade loetelu

Aruandeperioodi 1.1. – 31.12.2011 tegevusalad	EMTAK
Teede ja kiirteede ehitus	42111
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201
Peakontorite tegevus	70101
Ehituslik insener-tehniline nõustamine	71121

Kavandatavad tegevusalad aruandeperioodiks 1.1. – 31.12.2012	EMTAK
Teede ja kiirteede ehitus	42111
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201
Peakontorite tegevus	70101
Ehituslik insener-tehniline nõustamine	71121

Aruande digitaalallkirjad

AS TREV-2 Grupp (registrikood: 10047362) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TÖNIS PLEKSEPP	Juhatuse liige	15.06.2012

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS TREV-2 Grupp aktsionäridele

Oleme auditeerinud kaasnevat AS TREV-2 Grupp raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2011, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arv näitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitika asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie auditiarvamusele.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt AS TREV-2 Grupp finantsseisundit seisuga 31.12.2011 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/allkirjastatud digitaalselt/

Ivar Kiigemägi

Vandeaudiitori number 527

Ernst & Young Baltic AS

Audiitorettevõtja tegevusloa number 58

Rävala pst 4, 10143 Tallinn

Urmo Kallakas

Vandeaudiitori number 542

15. juuni 2012

Audiitorite digitaalallkirjad

AS TREV-2 Grupp (registrikood: 10047362) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IVAR KIIGEMÄGI	Vandeaudiitor	15.06.2012
URMO KALLAKAS	Vandeaudiitor	15.06.2012

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Teede ja kiirteede ehitus	42111	5900000	81.09%	Jah
Peakontorite tegevus	70101	1100000	15.12%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6776500
Faks	+372 6776577
E-posti aadress	trev2grupp@trev2.ee
Veebilehe aadress	www.trev2.ee