

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: AS TREV-2 Grupp

registrikood: 10047362

tänavanimi, maja number: Pärnu mnt 463

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10916

telefon: +372 6776500

faks: +372 6776577

e-posti aadress: trev2grupp@trev2.ee

veebilehe aadress: www.trev2.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Bilanss	6
Kasumiaruanne	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha	15
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	15
Lisa 4 Varud	16
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	16
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	17
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	18
Lisa 9 Kapitalirent	19
Lisa 10 Kasutusrent	20
Lisa 11 Laenukohustised	21
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	22
Lisa 13 Eraldised	23
Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad	24
Lisa 15 Aktsiakapital	24
Lisa 16 Müügitulu	25
Lisa 17 Müüdüd toodangu (kaupade, teenuste) kulu	25
Lisa 18 Tööjõukulud	26
Lisa 19 Seotud osapooled	26
Lisa 20 Konsolideerimata bilanss	28
Lisa 21 Konsolideerimata kasumiaruanne	29
Lisa 22 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	30
Lisa 23 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	31
Lisa 24 Lõpetamata ehituslepingud	32
Aruande allkirjad	33
Vandeaudiitori aruanne	34

Tegevusaruanne

Üldinfo

AS TREV-2 Grupp peamisteks tegevusvaldkondadeks on teede ja rajatiste ehitamine ning hooldamine, ehituseks vajalike materjalide ja liikluskorraldusvahendite tootmine, insener- ja keskkonnaehitus. Grupp jätkab tegutsemist järgmistes ärisegmentides:

- teede ehitus ja hoole;
- insener- ja keskkonnaehitus;
- muud tegevused.

Ettevõtte juhtimissüsteem on välja töötatud ja rakendatud vastamaks rahvusvaheliste standardite ISO 9001, ISO 14001 ja OHSAS 18001 nõuetele ning ettevõttele on väljastatud Bureau Veritas Eesti poolt kõik kolm sertifikaati. Juhtimissüsteemi rakendamisel lähtutakse protsessi- ja riskipõhisest lähenemisviisist. Ettevõtte lähtub oma tegevuses vastutustundliku ettevõtluse printsiipidest ning ettevõtte juhtimine ja igapäevategevus on kooskõlas loodus-, turukeskkonna ja kogukonna huvidega ning teiste ettevõtte jaoks oluliste sidusrühmadega – töötajad, kliendid, äripartnerid. 2014. aastal liitusime Vastutustundliku Ettevõtluse Foorumiga ning aastatel 2014-2017 on AS-i TREV-2 Grupp tunnustatud Vastutustundliku Ettevõtluse Indeksi põhjal pronkstaseme kvaliteedimärgisega. 2018 aastal tunnustati TREV-2 Grupp hõbetaseme kvaliteedimärgise vääriliseks.

Struktuur ja juhtimine

2018. aastal jätkus ettevõttes äritegevuse arendamine ja organisatsiooni tegevuste efektiivsuse tõstmiseks toimusid üksikud struktuurimuudatused. Aasta algul alustas tööd uus finantsjuht ja ehituse arendusjuht asus juhtima Liikluskorraldusvahendite valdkonda. Vaetus Maavarade valdkonna juht ja kaotasime geodeesia üksuse juhi ametikoha. Asfaltbetooni tootmisvõimsustega paremasse vastavusse viimise ja paigaldusvõimekuse tõstmise eesmärgil komplekteeriti täiendav asfaldi paigaldusbrigaad. Teenuste kõrge kvaliteedi ja keskkonnasäästlikkuse tagamiseks jätkusid investeeringud põhitegevuseks vajaliku masina- ja seadmepargi kaasajastamiseks.

Muutused TREV-2 Grupi juhtorganite struktuuris

Seoses Baltcap Private Equity Fund L.P. aktsiaosaluse omandamisega Vinci SA gruppi kuuluva Prantsuse taristuehituse kontserni Eurovia SAS poolt ja nõukogu liikmete vastavate avalduste alusel kutsuti 27.06.2018 aktsionäride erakorralise üldkoosoleku otsusega nõukogust tagasi Peeter Saks ja Martin Kõdar ning valiti nõukogu uuteks liikmeteks Luc Axel Christian Camille Bodson, Chadi Khaled, Xavier Bernard Neuschwander ja Grégoire François Jean Pinasseau. Kristjan Kalda jätkas nõukogu liikmena. Aktsiaseltsi nõukogu esimees on Xavier Bernard Neuschwander.

Suuremad aktsionärid seisuga 31.12.2018

Aktsionär	Registrikood	Asukohariik	Osade nimiväärtus	Aktsiate arv	Osalus %
Eurovia SAS	348866260	Prantsusmaa	0.10	28 250 779	76,4%
OÜ Trev Capital	11029018	Eesti	0.10	2 598 110	7,0%
ING Luxembourg S.A. AIF Account	1960 22 00151	Luksemburg	0.10	1 784 946	4,8%
Grettelnet OÜ	12207172	Eesti	0.10	716 217	1,9%
Longwave OÜ	12207640	Eesti	0.10	617 104	1,7%

Aktsiaseltsi aktsionäride üldkoosolek võttis 20.06.2013.a vastu otsuse Aktsiaseltsi omaaktsiate tagasiostmise õiguse andmise kohta Aktsiaseltsi juhatusele. Aktsiate tagasiostmise otsust on muudetud 17.06.2014.a, 18.06.2015.a, 07.06.2016.a ja 19.06.2017.a toimunud Aktsiaseltsi aktsionäride üldkoosoleku otsusega. Aktsiaseltsi 29.05.2018.a toimunud üldkoosoleku otsusega Aktsiaseltsi omaaktsiate tagasiostmise õiguse tähtaega ei pikendatud. 31.12.2018 seisuga on omaaktsiate arv 0.

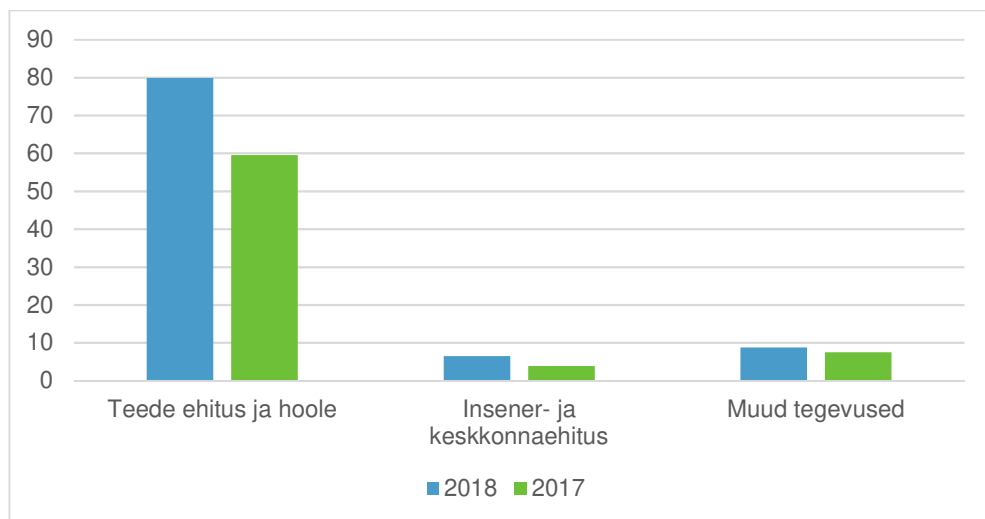
Äritegevus ja investeeringud

Ettevõtte jätkas aruandeaastal varasema tegevusstrateegia elluviimist. Tegevusstrateegia põhialusteks on:

- keskendumine insenertehniliste rajatiste ehitusele ja hooledele Eestis;
- tegevuste laiendamine uutesse valdkondadesse ja piirkondadesse koos konkurentsivõimelise kulubaasi säilitamisega.

Ettevõtte 2018. aasta müügitulu oli 95,2 miljonit eurot (2017. aastal 70,9 miljonit eurot). 2017. aastaga võrreldes suurenes ettevõtte müügitulu 34%. Müügitulu jagunemine valdkondade vahel ja muutus 2017. aastaga võrreldes on toodud alljärgnevas graafikus (miljonit eurot):

	2018	2017
Teede ehitus ja hoole	79,9	59,5
Insener- ja keskkonnaehitus	6,5	3,9
Muud tegevused	8,8	7,5



Suuremateks valminud ehitusobjektideks olid 2018. aastal:

- Riigitee nr 11 Tallinna ringtee km 6,0 kuni 9,7 Lagedi-Karla teelõigu ehitus
- Tugimaantee 90 Põlva-Karisilla km 11,295-27,500 Soohara-Niitsiku lõigu rekonstrueerimine
- Riigitee nr 17 Keila – Haapsalu km 25,36 – 34,8 lõigu remont
- Riigitee nr 49 Imavere - Viljandi – Karksi-Nuia km 58,885-64,715 Loodi-Sultsi lõigu rekonstrueerimine
- Riigiteede nr 11152 Kirdalu-Kiisa km 0,0-5,005 ja 11243 Kiisa jaama tee km 0 – 0,120 rekonstrueerimine
- Kaitseväe polügooni väikesemahuliste väljaõpperajatiste ja välipesuala ehitustööd
- Tugimaantee 22 Rakvere - Väike-Maarja - Vägeva lõigu km 3,12-10,37 taastusremont
- Kõrvalmaantee 13101 Jõhvi – Ereda km 0,00 - 2,94 rekonstrueerimine
- Rapla linna Kastani ja Koidu ettevõtluspiirkonna taristu arendamine
- Pindamistööd Põlva ja Võru maakonnas

Ettevõtte osales 2018. aastal edukalt kohalike omavalitsuste ja Maanteeameti poolt korraldatud teehoolde ja seotud lisatööde hangetel. Riigimaanteed hoolet jätkati Põlva, Jõgeva, Valga ja Ida-Viru maakondades, Pärnu ja Põlva linnades ning Räpina ja Viimsi valdades.

Teostamata tööde jääk oli 2018. aasta lõpu seisuga 51,6 miljonit eurot. Suuremad 2019. aastasse üleminevad ehitusprojektid on:

- Riigitee nr 2 Tallinn-Tartu-Võru-Luhamaa Kose-Ardu lõigu ehitus
- Tallinnas, Gonsiori tänava rekonstrueerimine
- Tugimaantee 21 Rakvere-Luige, Saara-Venevere lõigu rekonstrueerimine
- Võru linna keskvaljaku ehitamine
- Tallinnas, Herne tn (Magasini tn – spordihall) rekonstrueerimine
- Paldiski soojustorustiku renoveerimine
- Riigitee A2 Riia-Sigulda-Eesti piir (Veclaicene) km 88,10-95,20 rekonstrueerimine

2018. aastal investeeriti keskkonnasäästlikesse tehnoloogiatesse, kaasaegsesse tehnikasse ning töötajate koolitamisesse kokku ca 2,4 miljonit eurot (2017. aastal ca 2,6 miljonit eurot).

Peamised finantssuhtarvud

Kontserni põhitegevust iseloomustavad suhtarvud ja nende arvutamise meetodika:

	2018	2017
Müügitulu (mln €)	95,2	70,9
Müügitulu kasv	34,3%	31,5%
Brutokasum (mln €)	5,7	6,0
Brutokasumi määr	6,0%	8,5%
Puhaskasum (mln €)	3,3	3,4
Puhaskasumi määr	3,4%	4,8%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,5	1,3
ROA	7,5%	8,0%
ROE	13,8%	16,5%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Müügitulu kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2018 - \text{müügitulu } 2017) / \text{müügitulu } 2017 * 100$

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

Kasumi kasv/kahanemine (%) = $(\text{puhaskasum } 2018 - \text{puhaskasum } 2017) / \text{puhaskasum } 2017 * 100$

Puhaskasumi/-kahjumi määr (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$

ROA (%) = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$

ROE (%) = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

Riskide juhtimine

Äritegevuse olulisemaks riskiks on pikemate (üle ühe aastaste) projektide puhul algselt arvestatud sisendhindade kallinemine. Ehitustegevusest tulenevad tegevusriskid on maandatud kindlustuste ja garantiidega, krediidirisk läbi koostööpartnerite hindamise ja töhuga krediidipoliitika.

Likviidsusrisk on põhiliselt seotud võimega tasuda õigeaegselt kohustused pankade, liisingfirmade ja tarnijate ees. Likviidsuse tagamiseks ja rahavoogude paremaks juhtimiseks on ettevõttel arvelduskrediidi – ja faktooringulimiidi lepingud.

Ehitus- ja tootmistegevusest tingitud negatiivsete mõjude vähendamiseks keskkonnale ja töötajatele, on ohutusjuhtimissüsteem integreeritud ettevõtte juhtimissüsteemiga ning sertifitseeritud lähtuvalt ISO 14001 ja OHSAS 18001 nõuetest.

Töötajad

2018. aastal oli ettevõtte keskmine töötajate arv 387 (2017. aastal 356) ning nendele arvestatud brutotöötasude kogusumma oli 13,1 miljonit eurot (2017. aastal 11,0 miljonit eurot).

Ettevõtte nõukogu ja juhatuse liikmetele arvestati 2018. aastal tasusid 0,4 miljonit eurot (2017. aastal 0,2 miljonit eurot).

Arengusuunad aastal 2019

Taristuehitusturul jätkub keeruline aeg ning kasvav konkurents sunnib ehitusettevõtteid üle vaatama oma kulubaasi ning pakkumisstrateegiaid. 2019. aastal tegeleme jätkuvalt organisatsioonisiseselt koostöövõime parandamisega ning olemasoleva väärtusahela maksimaalse rakendamisega. Tootmisvõimsuste tegevusmahtudega vastavusse viimiseks on otsustatud soetada ja Lõuna-Eestisse püstitada uus statsionaarne asfaltbetooni segisti. Jätkame investeerimist strateegiliselt olulistesse valdkondadesse, sealhulgas bituumenemulsiooni tootmine, et leida uusi väljundeid ehitusturul ning pakkuda kõrgetasemelist teenust.

Seoses Eurovia kontserniga liitumisega on ettevõtte sisese arengu seisukohast määrava tähtsusega integratsiooniprotsessi läbiviimine, s.h. eetikakoodeksi, keskkonna- ja tööohutuse alaste nõuete tingimusteta täitmine kõigi TREV-2 Grupi töötajate poolt. Eurovia referentsid, finantslahendused, erialane oskusteave ja innovatiivsed tehnoloogiad omakorda loovad ettevõttele tuleviku seisukohalt uusi võimalusi ning tõstavad TREV-2 Grupi usaldusväärsust ning konkurentsivõimet.

Sven Pertens

Juhatuse esimees

/allkirjastatud digitaalselt/

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	4 092	7 792	2
Nõuded ja ettemaksed	14 678	12 270	3
Varud	4 735	3 666	4
Kokku käibevarad	23 505	23 728	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	930	159	3
Kinnisvarainvesteeringud	2 488	2 545	7
Materiaalsed põhivarad	16 493	15 626	8
Immateriaalsed põhivarad	77	154	
Kokku põhivarad	19 988	18 484	
Kokku varad	43 493	42 212	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 457	1 754	11
Võlad ja ettemaksed	12 806	14 597	12
Eraldised	1 501	1 593	13
Kokku lühiajalised kohustised	15 764	17 944	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	2 811	2 526	11
Võlad ja ettemaksed	375	438	12
Eraldised	795	830	13
Kokku pikaajalised kohustised	3 981	3 794	
Kokku kohustised	19 745	21 738	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	3 694	3 694	15
Ülekurss	6 900	6 900	15
Kohustuslik reservkapital	320	320	15
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	9 560	6 180	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 274	3 380	
Kokku omakapital	23 748	20 474	
Kokku kohustised ja omakapital	43 493	42 212	

Kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	95 225	70 902	16
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-89 493	-64 883	17
Brutokasum (-kahjum)	5 732	6 019	
Turustuskulud	-24	-18	
Üldhalduskulud	-2 295	-1 875	
Muud äritulud	246	262	
Muud ärikulud	-290	-849	
Ärikasum (kahjum)	3 369	3 539	
Intressikulud	-95	-159	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 274	3 380	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 274	3 380	

Rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	3 369	3 539	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 951	1 835	8
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-105	-91	8
Muud korrigeerimised	384	463	
Kokku korrigeerimised	2 230	2 207	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-3 178	-8 044	3
Varude muutus	-1 186	-89	4
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-1 931	9 265	12
Makstud intressid	-79	-130	
Muud rahavood äritegevusest	0	72	
Kokku rahavood äritegevusest	-775	6 820	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-892	-878	
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	272	314	8
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-1 303	15
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-620	-1 867	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-375	-700	11
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-1 930	-2 016	9
Laekunud omaaktsiate või -osade müügist	0	176	15
Tasutud omaaktsiate või -osade tagasiostmisel	0	-20	15
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	0	-743	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 305	-3 303	
Kokku rahavood	-3 700	1 650	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	7 792	6 142	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-3 700	1 650	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4 092	7 792	2

Omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

						Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Ülekurs	Oma aktsiad	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2016	3 731	7 629	-153	320	6 157	17 684
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	3 380	3 380
Muutused muudest väljamaksetest omanikele	-37	-729	153	0	23	-590
31.12.2017	3 694	6 900	0	320	9 560	20 474
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	3 274	3 274
31.12.2018	3 694	6 900	0	320	12 834	23 748

Täiendav informatsioon on toodud lisas 15.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS TREV-2 Grupp 2018. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi 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 alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

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

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõik tütarettevõtted. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustised, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusomanike osa tütarettevõtete tulemuses ja omakapitalis on konsolideeritud kasumiaruandes näidatud eraldi kirjel ja konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist.

Emaettevõtja konsolideerimata aruannetes, mis on esitatud konsolideeritud aastaaruande lisades, kajastatakse investeringuid tütarettevõtetesse soetusmaksumuses.

Raha

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

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

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

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtted

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on valitsev mõju. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte valitseva mõju 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 valitsevat mõju, on vastav tütarettevõtte konsolideeritud alates selle omandamise kuupäevast kuni müügikuupäevani.

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 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 osalus omandatud tütarettevõtte tuludes ja kuludes kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse koheselt tuluna.

Nõuded ja ettemaksed**Nõuded ostjate vastu**

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

Individuaalselt 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 laekavas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades.

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, 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 müügi väärtuste suhet. Põhitoodete tootmisprotsessi tulemusena saadud väheväärtuslikud kõrvaltooted on bilansis arvele võetud nende netorealiseerimismaksumuses (kõrvaltoote netorealiseerimismaksumus on maha arvatud põhitoote soetusmaksumusest).

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

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

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).

Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust on võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse õiglase väärtuse meetodil. Õiglase väärtuse meetodil kajastatavatelt kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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 akumuleeritud 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 remondikuludid

kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. 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.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. Igal aruande kuupäeval 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.

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.

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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalsete põhivarade amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks. Arendusväljaminekuid võib kapitaliseerida immateriaalse põhivarana juhul, kui on täidetud kõik alltoodud kriteeriumid:

- on olemas tehnilised ja finantsilised võimalused ning positiivne kavatsus projekti elluviimiseks;
- ettevõtte suudab kasutada või müüa loodavat vara;
- immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik hinnata (sh turu olemasolu projekti elluviimisel tekkivate toodete ja teenuste jaoks);
- arendusväljaminekute suurust on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1 000 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
ehitised ja rajatised	10-33 aastat
masinad ja seadmed	4-25 aastat
muu materiaalne põhivara	2-10 aastat
muu immateriaalne põhivara	2-5 aastat
firmaväärtus	10 aastat

Piiramata kasutusega objekte (maa) ei amortiseerita.

Rendid

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 kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustise jääkväärtuse

vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustise jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes. Juhul kui ettevõtte otsustab aruandeperioodil, mis algab ajavahemikus 01.01.2017 kuni 31.12.2019, muuta oma senist arvestuspõhimõtet ning hakata rentnikuna oma rendilepinguid kajastama lähtudes IFRS 16 arvestuspõhimõttest (nagu seda on kirjeldatud punkti 31 alapunktis (b)), siis tuleb selle aruandeperioodi alguskuupäeval kehtinud kõigi rendilepingute osas teha ümberarvestus lähtudes IFRS 16 arvestuspõhimõttest. Ümberarvestuse tulemusel kajastatakse selle aruandeperioodi alguskuupäeva seisuga ettevõtte bilansis rendivarad ja rendikohustised, nii nagu oleks ettevõtte kogu aeg lähtunud IFRS 16 arvestuspõhimõttest (ümberarvestuse tulemusena tekkinud mõju omakapitalile kajastatakse aruandeperioodi alguskuupäeva seisuga jaotamata kasumis). Arvestuspõhimõtte muutmise perioodile eelneva perioodi võrdlusandmeid tohib, aga ei pea ümber arvestama lähtudes IFRS 16 arvestuspõhimõttest.

Ettevõtte kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimispõhimõtetest. 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.

Finantskohustised

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

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksamisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad 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 kaheteist kuu jooksul alates aruande kuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruande kuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruande kuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruande kuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruande kuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustisi, mis on avaldunud enne aruande kuupäeva 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 aruande kuupäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustise rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolele.

Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast aruande kuupäeva, 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 aruande kuupäevaks müüdud teenustega seotud garantiikohustise rahuldamiseks. Eraldise hindamisel on lähtutud eelmiste aastate kogemusest.

Eraldised keskkonnakahjustuste suhtes

Ettevõtte moodustab oma bilansis eraldise enne aruande kuupäeva toimunud keskkonnakahjustuste suhtes juhul, kui seadusandlus nõuab antud kahjustuste likvideerimist. Keskkonnakahjustuste (kaevanduste rajamise) suhtes moodustatakse eraldis likvideerimisega kaasnevate kulutuste summas. Kuna keskkonnakahjustuste tekitamine on seotud kaevanduste rajamise ja kasutamisega, siis on eraldise summa liidetud antud varaobjekti soetusmaksumusse (lisa 8).

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 kohustised, mille realiseerumine on vähemtõenäoline kui mitterealiseerumine või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustistena.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest 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.

Tulud

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 aruande kuupäeval, 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 aruande kuupäeval ületab ostjale esitatud vahearvete summa projektile tehtud kulutused ja sellele vastava tuluosa, kajastatakse vahe bilansis lühiajalise kohustise 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“).

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustisi. Alates 01.01.2015 maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 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. Tulumaksu tasumise kohustis tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustise summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisas 15. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustise saldode muutused. Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Lisa 2 Raha

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Sularaha kassas	4	13
Arvelduskontod	4 088	7 779
Kokku raha	4 092	7 792

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	7 649	6 719	930	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	42	42	0	0	5
Muud nõuded	139	139	0	0	
Ettemaksed	822	822	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	85	85	0	0	
Muud makstud ettemaksed	737	737	0	0	
Pikaajalistest teenustöödest tulenevad nõuded	6 956	6 956	0	0	24
Kokku nõuded ja ettemaksed	15 608	14 678	930	0	

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	6 181	6 022	159	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	31	31	0	0	5
Muud nõuded	66	66	0	0	
Ettemaksed	527	527	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	145	145	0	0	
Muud makstud ettemaksed	382	382	0	0	
Pikaajalistest teenustöödest tulenevad nõuded	5 624	5 624	0	0	24
Kokku nõuded ja ettemaksed	12 429	12 270	159	0	

Täiendav informatsioon maksukohustiste kohta lisas 5 ja pikaajalistest teenustöödest tulenevate kohustiste kohta lisas 12 ja nõuete kohta lisas 24.

Lisa 4 Varud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Tooraine ja materjal	1 518	1 360
Lõpetamata toodang	5	6
Valmistoodang	2 637	2 263
Müügiks ostetud kaubad	551	35
Ettemaksed varude eest	24	2
Kokku varud	4 735	3 666

Aruandeaastal on varusid alla hinnatud kogusummas 138 tuhat eurot (2017: 271 tuhat eurot). Varude allahindluse kohta on toodud informatsioon lisas 17. Laenukohustiste tagamiseks panditud varude kohta on toodud informatsioon lisas 11.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2018		31.12.2017	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	10	0	5
Käibemaks	0	1 001	0	1 325
Üksikisiku tulumaks	0	135	0	130
Sotsiaalmaks	0	263	0	245
Kohustuslik kogumispension	0	12	0	13
Töötuskindlustusmaksed	0	17	0	16
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	0	0	147
Ettemaksukonto jääk	42		31	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	42	1 438	31	1 881

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma. Täiendav informatsioon lisades 3, 12 ja 14.

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2017	31.12.2018
2805031-7	TREV-2 OY	Soome	teede ja maantee ehitus	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2017	31.12.2018
TREV-2 OY	2	2
Elimineerimine	-2	-2
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	0	0

Tabelis "Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon" on kirjeldatud tütarettevõtete soetusmaksumust ja selle muutumist emaettevõtte bilansis ning kirjel "elimineerimine" soetusmaksumuse elimineerimist konsolideeritud bilansist.

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2016	2 545
31.12.2017	2 545
Ümberliigitamised	-57
31.12.2018	2 488

	2018	2017
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	348	336
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	142	149

Kinnisvarainvesteeringud on soetatud nii renditulu teenimiseks, kui ka hoidmiseks väärtuse kasvu eesmärgil või arendamiseks tulevikus. Maatükil paiknevaid ehitisi on kasutusrendi tingimustel ajutiselt välja renditud.

Õiglase väärtuse määramisel on kasutatud sõltumatu eksperdi hinnangut ning arvesse on võetud ka turumuutusi nimetatud segmendis. 2018. aasta lõpus on ettevõtte juhatus andnud hinnangu, et turuväärtus ei ole oluliselt muutunud.

Täiendav informatsioon kasutusrenditulu kohta on toodud lisa 10.

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2017								
Soetusmaksumus	2 117	5 194	26 114	573	0	10	10	34 008
Akumuleeritud kulum	0	-2 651	-15 193	-538	0	0	0	-18 382
Jääkmaksumus	2 117	2 543	10 921	35	0	10	10	15 626
Ostud ja parendused	0	5	1 771	29	96	1 020	1 116	2 921
Amortisatsioonikulu	0	-218	-1 567	-17	0	0	0	-1 802
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-106	0	0	0	0	0	0	-106
Müügid	0	0	-172	0	0	0	0	-172
Ümberliigitamised	0	119	427	9	-67	-431	-498	57
Muud muutused	-27	-1	-2	-1	0	0	0	-31
31.12.2018								
Soetusmaksumus	1 984	5 334	27 150	592	29	599	628	35 688
Akumuleeritud kulum	0	-2 886	-15 772	-537	0	0	0	-19 195
Jääkmaksumus	1 984	2 448	11 378	55	29	599	628	16 493

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2018	
Masinad ja seadmed	269	
Muud masinad ja seadmed	269	
Kokku	269	

Ettevõtte moodustas oma bilansis eraldise kaevanduste rajamise ja kasutamisega kaasneva kohustise tõttu kaevandusalade korrastamiseks tehtavate kulude ulatuses. Nimetatud eraldise summa on liidetud maa soetusmaksumusse ja kantakse kuludesse proportsiooniliselt kaevanduste kasutamisega.

2018. aastal on kaevandusmaa maksumusse liidetud eraldise kulud summas 7 tuhat eurot, mis on kajastatud real "Muud muutused" (2017: 151 tuhat eurot). Täiendav informatsioon eraldise kohta lisas 13.

Veerus "Maa" real "Muud muutused" on kajastatud karjäärereldise loomine ja põhivara mahakandmised.

Lisa 9 Kapitalirent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Masinad ja seadmed	238	238	0	0	1,25%-1,45% + 3k euribor	EUR	2019
Masinad ja seadmed	419	247	172	0	0,85%-1,35% + 3k/6k euribor	EUR	2020
Masinad ja seadmed	308	119	189	0	1,05%-1,25% + 3k/6k euribor	EUR	2021
Masinad ja seadmed	1 648	480	1 168	0	0,85%-1,40% + 3k/6k euribor	EUR	2022
Masinad ja seadmed	1 655	373	1 282	0	1,15%-1,20% + 3k/6k euribor	EUR	2023
Kapitalirendikohustised kokku	4 268	1 457	2 811	0			

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Masinad ja seadmed	201	201	0	0	0,60%-2,975% + 3k/6k euribor	EUR	2018
Masinad ja seadmed	612	375	237	0	1,25%-1,45% + 3k euribor	EUR	2019
Masinad ja seadmed	605	218	387	0	0,85%-0,90% + 3k/6k euribor	EUR	2020
Masinad ja seadmed	368	103	265	0	1,05%-1,25% + 3k/6k euribor	EUR	2021
Masinad ja seadmed	2 119	482	1 637	0	0,85%-1,40% + 3k/6k euribor	EUR	2022
Kapitalirendikohustised kokku	3 905	1 379	2 526	0			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2018	31.12.2017
Masinad ja seadmed	8 245	8 582
Kokku	8 245	8 582

Aruandeperioodil tasuti kapitalirendi põhiosa makseid summas 1 930 tuhat eurot (2017: 2 016 tuhat eurot).

Ettevõtte on soetanud kapitalirendi tingimustel masinaid, seadmeid ja transpordivahendeid. Vastavalt rendilepingutele ei ole ettevõttele õigust anda vara allrendile ilma rendileandja kirjaliku loata. Rendilepingud ei sea piiranguid ettevõtte dividendi- ega finantseerimispoliitikale, lepingute lõppedes läheb omandiõigus üle ettevõttele. Täiendav informatsioon lisas 11.

Lisa 10 Kasutusrent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2018	2017
Kasutusrenditulu	348	336

Ettevõtte rendib välja mitteeluruume ja platse. Eelnimetatud rendilepingud on katkestatavad. Väljarenditud varade bilansiline jääkmaksumus on toodud lisas 7.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2018	2017
Kasutusrendikulu	2 103	1 388

Ettevõtte on võtnud kasutusrendile mitteeluruume, platse, IT seadmeid, sõiduaautosid, ehitusmasinaid ja -seadmeid. Eelnimetatud rendilepingud on katkestatavad.

Lisa 11 Laenukohustised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Kapitalirendikohustised kokku	4 268	1 457	2 811	0				9
Laenukohustised kokku	4 268	1 457	2 811	0				

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Lühiajalised laenud	375	375			2,25% +3k euribor	EUR	2018	
Lühiajalised laenud kokku	375	375						
Kapitalirendikohustised kokku	3 905	1 379	2 526	0				9
Laenukohustised kokku	4 280	1 754	2 526	0				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2018	31.12.2017
Maa	1 110	1 169
Ehitised	2 448	2 543
Muud varad	7 340	6 211
Kokku	10 898	9 923

Kõik laenukohustised seisuga 31.12.2018 on sõlmitud eurodes (31.12.2017: eurodes). Ettevõtte on seisuga 31.12.2018 avatud arvelduslaenulimiit summas 4 000 tuhat eurot (2017: 2 000 tuhat eurot). Seisuga 31.12.2018 ei olnud arvelduslaenu limiiti kasutatud.

Arvelduslaenuleping sisaldab muuhulgas teatud tingimusi (loan covenants) ettevõtte suhtarvude osas, millele finantsnäitajad peavad vastama, vastasel korral on pangal õigus laen koheselt tagasi nõuda. Aruande kuupäeva seisuga oli ettevõtte nende suhtarvudega kooskõlas.

Finantskohustiste tagamiseks on ettevõtte seadnud kommertsipante vallasvarale summas 20 000 tuhat eurot (2017: 20 000 tuhat eurot) ja hüpoteeke kinnistutele summas 10 000 tuhat eurot (2017: 10 000 tuhat eurot).

Muud varad sisaldab tagatiseks panditud kinnisvarainvesteeringut ja varusid. Täiendav informatsioon lisades 4 ja 7.

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	4 736	4 484	252	0	
Võlad töövõtjatele	3 242	3 242	0	0	
Maksuvõlad	1 438	1 438	0	0	5
Muud võlad	18	18	0	0	
Saadud ettemaksed	1 960	1 960	0	0	
Võlad lõpetamata ehitustööde eest	1 389	1 389	0	0	
Garantiikirjatasu kohustised	218	95	123	0	
Pikaajalistest teenustöödest tulenevad kohustised	180	180	0	0	24
Kokku võlad ja ettemaksed	13 181	12 806	375	0	

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	5 546	5 252	294	0	
Võlad töövõtjatele	2 576	2 576	0	0	
Maksuvõlad	1 881	1 881	0	0	5
Muud võlad	19	19	0	0	
Saadud ettemaksed	3 684	3 684	0	0	
Võlad lõpetamata ehitustööde eest	647	647	0	0	
Garantiikirjatasu kohustised	243	99	144	0	
Pikaajalistest teenustöödest tulenevad kohustised	439	439	0	0	24
Kokku võlad ja ettemaksed	15 035	14 597	438	0	

Pikaajalistest teenustöödest tulenevad kohustised on teenuse osutamisest tekkinud kohustis tarnijate ees, mis on tekkepõhiselt kajastatud aruandeaastas ja mille kohta on esitatud arve järgmisel aruandeaastal. Pikaajalistest teenustöödest tuleneva kohustise täiendav informatsioon lisas 3 ja 24.

Täiendav informatsioon maksunõuete kohta lisas 5.

Lisa 13 Eraldised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	Moodustamine/ korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2017
Ehituse garantiikohustise eraldis	1 008	45	-155	898
Kaevandusalade korrastamise eraldis	727	163	-36	854
Muud eraldised	85	669	-83	671
Kokku eraldised	1 820	877	-274	2 423
Sealhulgas:				
Lühiajalised	1 131	734	-272	1 593
Garantiieraldis	1 008	45	-155	898
Muud eraldised	123	689	-117	695
Pikaajalised	689	143	-2	830
Muud eraldised	689	143	-2	830
	31.12.2017	Moodustamine/ korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2018
Ehituse garantiikohustise eraldis	898	244	-121	1 021
Kaevandusalade korrastamise eraldis	854	-27	-32	795
Muud eraldised	671	-29	-162	480
Kokku eraldised	2 423	188	-315	2 296
Sealhulgas:				
Lühiajalised	1 593	215	-307	1 501
Garantiieraldis	898	244	-121	1 021
Muud eraldised	695	-29	-186	480
Pikaajalised	830	-27	-8	795
Muud eraldised	830	-27	-8	795

Garantiieraldise moodustamisel on tuginetud juhatuse hinnangule, s.t. eraldis on moodustatud arvestades iga konkreetse ehitusobjekti tingimustega (ehitustööde keerukus, asukoht, kas töid teostati oma tööjõuga või alltöövõtu korras jne). Garantiieraldis on ette nähtud garantiiperioodil tehtavate kulutuste katmiseks. Garantiiperioodi pikkus on kuni viis aastat alates tööde üleandmis-vastuvõtmisakti allkirjastamisest ja aktive märgitud kuupäevast.

Kaevandusalade korrastamiseks vajaminevad kulud tekivad seoses kohustisega korrastada ettevõtte kasutuses olevad kaevandusalad pärast nende kasutuse lõppemist.

Muud eraldised sisaldavad kahjumlike projektide eraldist, kohtuvaidluse eraldist ja muid lühiajalisi eraldisi.

Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulutusi ja eraldise suurst hinnatakse uuesti igal aruande kuupäeval ning kajastatakse bilansis eraldisena, toetudes varasemale kogemusele ja ekspertide hinnangutele. Täiendav informatsioon lisas 8 ja 14.

Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	10 267	7 648
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	2 567	1 912
Antud garantiid	20 265	20 498
Kokku tingimuslikud kohustised	33 099	30 058

Ettevõtte on ostanud finantsinstitutsioonidelt garantiid mahus 20 265 tuhat eurot (31.12.2017: 20 498 tuhat eurot) tagamaks ettevõtte kohustisi kolmandate osapoolte ees. Antud garantiid kujutavad kolmandate isikute maksimaalset nõudeõiguse ulatust ettevõtte vastu juhul, kui ettevõtte ei suuda täita oma lepingulisi kohustisi. Juhtkonna hinnangul täiendavate kulutuste tekkimine seoses nende garantiidega on ebatõenäoline.

Pakkumusgarantii – pank garanteerib hankijale rahasumma tasumise, kui pakkuja võtab hankemenetluses esitatud pakkumuse selle jõusoleku tähtaja jooksul tagasi.

Maksegarantii – pank garanteerib makse teostamise.

Täitmisgarantii – pank garanteerib rahasumma tasumise lepingu rikkumise korral. Mõnedel vormidel nimetatud Teostusgarantii (Swedbank). Sisaldab ka Vähendatud täitmisgarantiid (vähendatud teostusgarantii).

Garantiaja garantii – pank garanteerib rahasumma tasumise garantiiperioodil toimuva lepingu rikkumise korral.

Akreditiiv – ostja ehk akreditiivi avaja panga kohustus maksta müüjale ehk akreditiivi saajale välja akreditiivi summa, kui müüja täidab akreditiivis määratud tingimused.

OÜ Maveter esitas 18.04.2018 AS-i TREV-2 Grupp vastu Harju Maakohtusse hagi seoses tugimaantee nr 43 Aovere-Kallaste-Omedu Alatskivi-Kodavere lõigu 30,70-40,751 rekonstrueerimisega, millele AS TREV-2 Grupp on esitanud vastuhagi (tsiviilasi nr 2-18-6047). Kõnealusel kohtuasjas toimub eelistung 15.05.2019.a. Nimetatud kohtuvaidluse tarbeks on moodustanud eraldis. Informatsioon eraldiste kohta on toodud lisas 13.

Võimalike maksurevisjonidest tulenevate kohustiste kohta on täiendav informatsioon toodud lisas 5.

Lisa 15 Aktsiakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Aktsiakapital	3 694	3 694
Aktsiate arv (tk)	36 937 618	36 937 618
Aktsiate nimiväärtus	0.10	0.10

Aktsiaseltsi aktsionäride üldkoosolek võttis 20.06.2013.a vastu otsuse Aktsiaseltsi oma aktsiate tagasiostmise õiguse andmise kohta Aktsiaseltsi juhatusele. Aktsiate tagasiostmise otsust on muudetud 17.06.2014.a, 18.06.2015.a, 07.06.2016.a ja 19.06.2017.a toimunud Aktsiaseltsi aktsionäride üldkoosoleku otsustega. Aktsiaseltsi 29.05.2018.a toimunud üldkoosoleku otsusega Aktsiaseltsi omaaktsiate tagasiostmise õiguse tähtaega ei pikendatud.

2018. aastal AS TREV-2 Grupp omaaktsiaid tagasi ei ostanud (2017. aastal ostis AS TREV-2 Grupp tagasi 49 272 omaaktsiat, makstes nende eest 20 tuhat eurot). 2018. aastal omaaktsiate müüki ei toimunud (2017. aastal müüs AS TREV-2 Grupp 442 706 omaaktsiat väärtuses 176 tuhat eurot). Täiendav informatsioon laekumise kohta omaaktsiate müügist on toodud rahavoogude aruandes ning omaaktsiate tehingutest tulenev saldo muutus on toodud omakapitali muutuste aruandes.

2018. aastal aktsiakapitalis muudatusi ei toimunud.

2018. aastal aktsionäridele dividende välja ei kuulutatud (2017. aastal aktsionäridele dividende välja ei kuulutatud).

AS TREV-2 Grupp jaotamata kasum seisuga 31.12.2018 moodustas 12 834 tuhat eurot (31.12.2017: 9 560 tuhat eurot). Dividendide

väljamaksimisel omanikele kaasneb tulumaksukulu 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt. Juhul, kui välja makstaks kogu jaotamata kasum aruande kuupäeva seisuga, kaasneks dividendide tulumaks summas 2 567 tuhat eurot (31.12.2017: 1 912 tuhat eurot).

Lisa 16 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2018	2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	92 497	70 767
Läti	2 641	41
Soome	82	43
Rootsi	5	25
Leedu	0	26
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	95 225	70 902
Kokku müügitulu	95 225	70 902
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Teede ehitus	77 360	59 302
Keskkonnaehitus	7 668	3 075
Materjalide tootmine	8 780	7 303
Muu müügitulu	1 417	1 222
Kokku müügitulu	95 225	70 902

Lisa 17 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(tuhandetes eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Tooraine ja materjal	74 324	52 059	
Varude allahindlus ja mahakandmine	138	271	4
Tööjõukulud	11 806	9 740	
Amortisatsioonikulu	1 925	1 802	
Muud	1 300	1 011	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	89 493	64 883	

Lisa 18 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	9 664	8 373
Sotsiaalmaksud	3 528	2 632
Kokku tööjõukulud	13 192	11 005
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	387	356
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	385	361
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 19 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Eurovia SAS
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Prantsusmaa
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Vinci SA
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Prantsusmaa

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2018		31.12.2017	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	290	0	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	6	6

Ostud ja müügid

	2018		2017	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	290	31	0	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	57	20	135	186

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2018	2017
Arvestatud tasu	437	243

Juhatuse ja nõukogu liikmetega teenistuslepingu ennetähtaegsel lõpetamisel kaasneks ettevõttele lahkumishüvitise maksmise kohustis summas 126 tuhat eurot (2017: 108 tuhat eurot), tulenevalt aruande kuupäeval kehtinud lepingutest on juhatuse ja nõukogu liikmetele ette nähtud hüvitis 6 kuutasu ulatuses.

Juuni 2018 müüs Baltcap Private Equity Fund L.P. endale kuuluvatest AS TREV-2 Grupp aktsiatest 100%, mis moodustab 76,4% kogu AS TREV-2 Grupp aktsiatest, Prantsusmaa ettevõttele Eurovia SAS.

Lisa 20 Konsolideerimata bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
VARAD		
Käibevara		
Raha	4 086	7 788
Nõuded ja ettemaksed	14 679	12 270
Varud	4 735	3 666
Käibevara kokku	23 500	23 724
Põhivara		
Nõuded ja ettemaksed	930	159
Investeeringud tütarettevõttesse	2	2
Kinnisvarainvesteeringud	2 488	2 545
Materiaalne põhivara	16 493	15 626
Immateriaalne põhivara	77	127
Põhivara kokku	19 990	18 459
VARAD KOKKU	43 490	42 183
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	1 457	1 754
Võlad ja ettemaksed	12 806	14 597
Eraldised	1 501	1 593
Lühiajalised kohustised kokku	15 764	17 944
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	2 811	2 526
Võlad ja ettemaksed	375	438
Eraldised	795	830
Pikaajalised kohustised kokku	3 981	3 794
KOHUSTISED KOKKU	19 745	21 738
Omakapital		
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital		
Aktsiakapital nimiväärtuses	3 694	3 694
Ülekurss	6 900	6 900
Kohustuslik reservkapital	320	320
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	9 531	6 148
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 300	3 383
OMAKAPITAL KOKKU	23 745	20 445
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU	43 490	42 183

Lisa 21 Konsolideerimata kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2018	2017
Müügitulu	95 194	70 888
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-89 440	-64 869
Brutokasum (-kahjum)	5 754	6 019
Turustuskulud	-24	-18
Üldhalduskulud	-2 291	-1 872
Muud äritulud	246	262
Muud ärikulud	-290	-849
Ärikasum (kahjum)	3 395	3 542
Intressikulud	-95	-159
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 300	3 383
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 300	3 383

Lisa 22 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2018	2017
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	3 395	3 542
Korrigeerimised:		
Põhivara kulum	1 924	1 830
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-105	-91
Muud korrigeerimised	384	463
Kokku korrigeerimised	2 203	2 202
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-3 180	-8 044
Varude muutus	- 1 186	-89
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-1 930	9 265
Makstud intressid	-79	-130
Muud muutused rahavoogudes	0	70
Kokku rahavood äritegevusest	-777	6 816
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-892	-878
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	272	314
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-1 303
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-620	-1 867
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	-375	-700
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-1 930	-2 016
Tasutud omaaktsiate tagasiostmisel	0	-20
Laekunud omaaktsiate müügist	0	176
Aktsiakapitali vähendamine	0	-743
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 305	-3 303
Kokku rahavood	-3 702	1 646
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	7 788	6 142
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-3 702	1 646
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4 086	7 788

Lisa 23 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

	Aktiikapital nimiväärtuses	Ülekurs	Oma aktsiad	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	Kokku
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2016						17 684
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	3 383	3 383
Muutused muudest väljamaksetest omanikele	-37	-729	153	0	23	-590
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	-32	-32
31.12.2017	3 694	6 900	0	320	9 531	20 445
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus						-2
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil						31
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2017						20 474
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	3 300	3 300
31.12.2018	3 694	6 900	0	320	12 831	23 745
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus						-2
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil						5
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2018						23 748

Lisa 24 Lõpetamata ehituslepingud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Tehtud kulud ja nende osas kajastatud kasum (kahjum)	35 995	10 913	17
Estatud nõuded:	34 872	10 149	
Korrigeerimised:	7 780	5 184	
sh ehitustööde tellijalt saada	7 986	5 623	3
sh võlad ehitustööde tellijatele	-206	-439	12
Saadud ettemaksed	1 918	3 670	12
	2018	2017	
Perioodi tuluna kajastatud lõpetamata ehituslepingute tulu	37 903	11 558	16

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 11.03.2019

AS TREV-2 Grupp (registrikood: 10047362) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TARVO KUUSK	Juhatuse liige	11.03.2019
SVEN PERTENS	Juhatuse liige	11.03.2019

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS-i TREV-2 Grupp aktsionäridele

Arvamus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt AS-i TREV-2 Grupp (Ettevõtte) ja selle tütarettevõtte (koos Kontsern) konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2018 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Meie poolt auditeeritud Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- bilanssi seisuga 31. detsember 2018;
- kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (ISA-d). Meie kohustused vastavalt nendele standarditele on täiendavalt kirjeldatud meie aruande osas „Audiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamus avaldamiseks.

Oleme Kontsernist sõltumatud kooskõlas Rahvusvaheliste Arvestusekspertide Etikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestusekspertide etikakoodeksiga (IESBA koodeks) ja Eesti Vabariigi audiitortegevuse seaduses sätestatud eetikanõuetega. Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile ja Eesti Vabariigi audiitortegevuse seaduse eetikanõuetele.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest, mis sisaldub konsolideeritud majandusaasta aruandes lisaks konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele ja meie audiitori aruandele.

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei avalda muu informatsiooni kohta kindlustandvat arvamus.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi konsolideeritud raamatupidamise aruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud selle info oma aruandes välja tooma. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhatus vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu juhatus peab vajalikuks, võimaldamaks pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama Kontserni jätkusuutlikkust, avalikustama vajadusel infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse printsiipi, välja arvatud juhul, kui juhatus kavatses Kontserni likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistlik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad Kontserni finantsaruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja audiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Kuigi põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, ei anna ISA-dega kooskõlas läbiviitud audit garantiid, et oluline väärkajastamine alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad kas üksikult või koos mõjutada kasutajate poolt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel tehtavaid majanduslikke otsuseid.

Kooskõlas ISA-dega läbiviitud auditi käigus kasutame me kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi. Samuti me:

- tuvastame ja hindame riske, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamus avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduuri sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamus Kontserni sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute ja nende kohta avalikustatud info põhjendatust;
- otsustame, kas juhatuse poolt kasutatud tegevuse jätkuvuse printsiip on asjakohane ning kas kogutud auditi tõendusmaterjali põhjal on olulist ebakindlust põhjustavate sündmusi või tingimusi, mis võivad tekitada märkimisväärt kahtlust Kontserni jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infole, mis on selle kohta avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Kontserni tegevuse jätkumise lõppemist;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis;
- hangime piisava asjakohase tõendusmaterjali Kontserni kuuluvate majandusüksuste või äritegevuste finantsinformatsiooni kohta, avaldamaks arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kui terviku kohta. Me vastutame Kontserni auditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest ja oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame infot nendega, kelle ülesandeks on Kontserni valitsemine, muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning oluliste auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas auditi käigus tuvastatud oluliste sisekontrollisüsteemi puuduste kohta.

Janno Hermanson
Vandeaudiitor, litsents nr 570

Rando Rand
Vandeaudiitor, litsents nr 617

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

21. märts 2019

Audiitorite digitaalallkirjad

AS TREV-2 Grupp (registrikood: 10047362) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JANNO HERMANSON	Vandeaudiitor	21.03.2019
RANDO RAND	Vandeaudiitor	21.03.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	9 560
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 274
Kokku	12 834

Kasumi jaotamise otsus

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	9 560
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 274
Kokku	12 834

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Teede ja kiirteede ehitus	42111	72797	0.08%	Jah
Vee-, gaasi- ja kanalisatsioonitrasside ehitus	42211	5785	0.01%	Ei
Silla- ja tunneliehitus	42131	4558		Ei
Mujal liigitamata muude mittemetallsetest mineraalidest toodete tootmine	23991	4294		Ei
Kruusa- ja liivakarjäärde tegevus; savi ja kaoliini kaevandamine	08121	3873		Ei
Mujal liigitamata rajatiste ehitus	42991	1883		Ei
Ehitusmasinate ja -seadmete rentimine ja kasutusrent	77321	642		Ei
Muude metallkonstruktsioonide ja nende osade tootmine	25119	613		Ei
Mitmesuguste erinevate kaupade vahendamine	46191	417		Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	358		Ei
Raudteede ja metroo ehitus, hooldus ja remont	42121	5		Ei

Sidevahendid

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