

242 414

Harju Maakohus
Registrikeskond
SISSE TULNUD

05-06-2007

L-33

AS Teede REV-2

Kontsern

2006. aasta konsolideeritud majandusaasta aruanne

Äriregistrikood	10047362
Juriidiline aadress:	Pärnu mnt. 463 10916 Tallinn Eesti Vabariik
Telefon:	+372 6 796 721
Faks:	+372 6 798 224
E-mail:	trev2@trev2.ee
Interneti koduleht:	http://www.trev2.ee/
Põhitegevusala:	teede ja raudteede ehitus, remont ning hooldus
Audiitor:	AS PricewaterhouseCoopers
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.01.2006-31.12.2006

Sisukord

TEGEVUSARUANNE.....	3
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	5
Juhatuse kinnitus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele.....	5
Konsolideeritud bilanss.....	6
Konsolideeritud kasumiaruanne.....	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne.....	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne.....	9
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted.....	10
Lisa 2 Raha.....	17
Lisa 3 Nõuded ostjate vastu.....	17
Lisa 4 Maksud	17
Lisa 5 Varud.....	17
Lisa 6 Tütar- ja sidusettevõtted.....	18
Lisa 7 Muud lühi- ja pikaajalised nõuded.....	20
Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud	20
Lisa 9 Materiaalne põhivara	21
Lisa 10 Immateriaalne põhivara.....	22
Lisa 11 Kapitalirent	22
Lisa 12 Kasutusrent	23
Lisa 13 Laenukohustused.....	23
Lisa 14 Muud võlad.....	23
Lisa 15 Eraldised	24
Lisa 16 Omakapital	24
Lisa 17 Müügitulu	24
Lisa 18 Müüdnud toodangu kulu	25
Lisa 19 Üldhalduskulud.....	25
Lisa 20 Laenude tagatised ja panditud varad	25
Lisa 21 Tingimuslikud kohustused.....	25
Lisa 22 Tehingud seotud osapooltega.....	25
Lisa 23 Finantsinformatsioon emaettevõtte kohta	27
SÕLTUMATU AUDIITORI ARUANNE.....	31
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....	32
Juhatuse ja nõukogu allkirjad 2006. a majandusaasta aruandele	33

TEGEVUSARUANNE

AS Teede REV-2 on ehituskontsern, mille põhitegevuseks on rajatiste ja hoonete ehitamine ning hooldamine, teedehitusmaterjalide ja liikluskorraldusvahendite tootmine.

Kontserni kuulub AS Teede REV-2 (emaettevõtte) ja tema 7 tütarettevõtet: AS Põlva Teed (70%), OÜ Rapla Teed (70%), OÜ Valga Teed (70%), AS Hormigon (98%), AS Ropka Liiv (100%), OÜ Pääsküla Maja (100%), TREV-2 Ehituse OÜ (100%).

Olulisemad sündmused kontsernis 2006. aastal

- AS-is Hormigon (endise nimega AS Titania) osaluse suurenemine 9% võrra.
- Tütarettevõtte TREV-2 Ehituse OÜ asutamine.
- Uue AS Teede REV-2 nõukogu ja juhatuse valimine.
- AS-i Põlva Teed ja OÜ Valga Teed kvaliteedijuhtimissüsteemide ISO 9001:2000 nõuetele vastavateks tunnistamine.

Äritegevus

Ehitusturul toimus 2006. aastal jätkuv kasv, millega kaasnes raskusi nii materjalide tarnetes kui ka tööjõu saadavuses. Kui 2005. aastal mõjutas finantsnäitajaid naftasaaduste ootamatu hinnatõus, mida oli raske ette prognoosida ja mille tõttu kannatasid mitmed eelmistest perioodidest ületulevad objektid, siis 2006. aastal pöörati enam tähelepanu riskide maandamisele seoses võimalike hinnamuutustega materjalide ning tööjõu osas. Kasvava turu tingimustes suurenes ka konkurents, kuid ettevõtte suutis oma turuosa teedehituse sektoris säilitada.

Kontserni 2006. aasta müügituluks kujunes 1 126,2 miljonit krooni, kasvades 2005. aastaga võrreldes 43%. 85% tuludest teeniti ehitustegevusest, 13% materjalide müügist ning 2% muudest tegevustest.

2006. aasta suuremateks ehitustöödeks oli Jõhvi-Tartu-Valga, Risti-Virtsu-Kuivastu-Kuressaare ja Tallinn-Saku-Laagri maanteed lõikude rekonstrueerimine.

2006. aastal investeeriti põhivarasse 106 miljonit krooni, millest üle poole moodustasid ehitusmasinad. Märkimist väärib uute büroohoonete ehitamine Raplasse ja Tallinnasse. Ehitusmasinatesse ja uutesse tehnoloogiatesse on 2007. aastal plaanis investeerida 75 miljonit krooni.

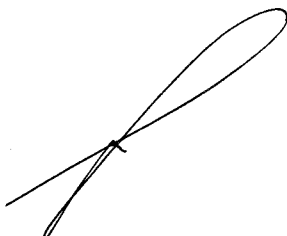
Kontserni põhitegevust iseloomustavad suhtarvud ja nende arvutamise metoodika:

	2006	2005
Puhaskasumimarginaal: puhaskasum / müügitulu	6,1%	3,1%
Ärikasumimarginaal: ärikasum / müügitulu	6,7%	3,8%
Omakapitali osakaal: omakapital kokku / varad	43,6%	35,0%
Maksevõime kattekordaja: käibevarad / lühiajalised kohustused	1,2	1,0

Teedehitus on sesoonne tegevus, mis sõltub suurel määral ilmast. Parim aeg ehitustegevuseks ja teedehitusmaterjalide tootmiseks on märtsist novembrini. Kuigi 2006. aasta hooaeg algas plaanitust hiljem, ei avaldanud see majandustulemustele olulist negatiivset mõju.

Ehitustegevusest tulenevad tegevusriskid ja võimalikud kahjud on kaetud kindlustuste ja garantiidega.

Likviidsuse tagamiseks ja rahavoogude paremaks juhtimiseks on kontsernil sõlmitud arvelduskrediidileping. Intressimäärade muutustest tulenevaid riske hindab ettevõtte enda jaoks hetkel ebaoluliseks. Dividendipoliitikas ei ole võrreldes varasemate aastatega ette näha muudatusi.



Töötajad

Konkurentsipüsimisel on väga oluline kvalifitseeritud ja kogemustega töötajate jätkuv motiveerimine ning uute pädevate töötajate leidmine. AS Teede REV-2 hindab oma töötajaid ning tegeleb pidevalt töökeskkonna parendamise nimel.

2006. aastal oli keskmine töötajate arv AS Teede REV-2 kontsernis 790, kasvades eelmise aastaga võrreldes 100 inimese võrra ning nende arvestatud brutotöötasude kogusumma oli 127,5 miljonit krooni (2005. aastal 93 miljonit krooni).

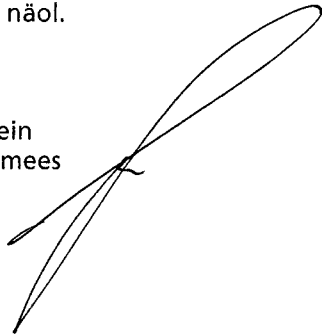
Aruandeaastal valiti uus AS Teede REV-2 kolme liikmeline nõukogu ja viie liikmeline juhatus. Nõukogu ja juhatuse liikmetele arvestati 2006. aastal tasusid 7,3 miljonit krooni (2005. aastal 4,7 miljonit krooni).

Arengusuunad aastal 2007

2007. aasta eeldatavaks muudatuseks on emaettevõtte jagunemine.

Ehitustegevuse 2007. aasta eesmärgiks on turuosa hoidmine kõigis põhitegevusvaldkondades kasumit tootval viisil. Lisaks sellele materjaliriskide maandamine omatoodangu suurendamise ja laiendamise näol.

Andri Tõnstein
Juhatuse esimees



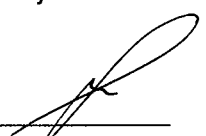
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

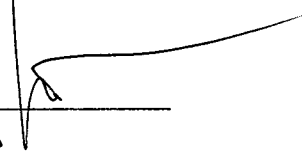
Juhatuse kinnitus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele

Juhatus kinnitab lehekülgedel 5 kuni 30 toodud AS-i Teede REV-2 2006. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

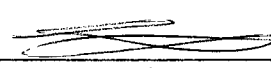
1. konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
2. konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt kontserni finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. emaettevõtte ja kontserni kuuluvad ettevõtted on jätkuvalt tegutsevad.


Andri Tõnstein
Juhatuse esimees


Mati Köpper
Juhatuse liige


Andrei Litvinov
Juhatuse liige


Heret Ots
Juhatuse liige


Einar Kuutok
Juhatuse liige

Tallinn, 20. aprill 2007

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks Initialled for the purpose of identification only	
Initsiaalid/initials	<u>L P.</u>
Kuupäev/date	<u>27.04.07</u>
PricewaterhouseCoopers, Tallinn	

Konsolideeritud bilanss

	Lisa nr	31.12.2006	31.12.2005
VARAD			
Käibevara			
Raha	2	60 381 802	114 233 375
Nõuded ja ettemaksed			
Nõuded ostjate vastu	3	101 142 416	76 598 041
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	4	7 529 222	7 628 037
Muud lühiajalised nõuded	7	8 964 548	8 787 009
Ettemaksed teenuste eest		3 910 531	2 204 971
Kokku		121 546 717	95 218 058
Varud	5	34 362 852	28 026 201
Müügiootel põhivara		0	5 588 632
Käibevara kokku		216 291 371	243 066 266
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud			
Sidusettevõtete aktsiad või osad	6	3 641 838	3 462 968
Muud pikaajalised nõuded	7	3 794 667	703 590
Kokku		7 436 505	4 166 558
Kinnisvarainvesteeringud	8	5 322 147	2 983 163
Materiaalne põhivara	9	274 629 244	204 443 571
Immateriaalne põhivara	10	1 672 324	1 670 154
Põhivara kokku		289 060 220	213 263 446
Varad kokku		505 351 591	456 329 712
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	13	38 553 657	42 203 038
Võlad ja ettemaksed			
Võlad tarnijatele		85 373 222	125 491 571
Võlad töövõtjatele		25 488 957	11 590 466
Maksuvõlad	4	13 809 567	18 875 196
Muud võlad	14	8 458 544	2 352 861
Saadud ettemaksed		5 914 971	41 158 844
Kokku		139 045 261	199 468 938
Lühiajalised eraldised	15	1 704 640	395 040
Lühiajalised kohustused kokku		179 303 558	242 067 016
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised laenukohustused	13	104 479 941	54 004 881
Muud pikaajalised võlad	14	1 079 728	526 513
Pikaajalised kohustused kokku		105 559 669	54 531 394
Kohustused kokku		284 863 227	296 598 410
Omakapital			
Vähemusosalus		29 412 962	20 109 605
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital			
Aktsiakapital	16	50 000 000	50 000 000
Kohustuslik reservkapital		2 141 333	1 630 800
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		80 980 364	70 164 233
Aruandeaasta kasum		57 953 705	17 826 664
Kokku		191 075 402	139 621 697
Omakapital kokku		220 488 364	159 731 302
Kohustused ja omakapital kokku		505 351 591	456 329 712

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials L. P.
 Kuupäev/date 27.04.07
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

Konsolideeritud kasumiaruanne

	Lisa nr	2006	2005
Müügitulu	17	1 126 218 998	786 584 770
Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	18	1 019 516 363	733 232 009
Brutokasum		106 702 635	53 352 761
Turustuskulud		2 086 774	1 896 516
Üldhalduskulud	19	28 051 348	21 116 457
Muud äritulud		2 303 475	1 024 646
Muud ärikulud		3 259 687	1 203 801
Ärikasum		75 608 301	30 160 633
Finantstulud ja -kulud			
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtete aktsiatelt ja osadelt	6	528 870	-313 386
Intressikulud (-)		-5 536 901	-4 014 369
Muud finantstulud ja -kulud		340 736	104 845
Kokku finantstulud ja -kulud		-4 667 295	-4 222 910
Kasum enne maksustamist		70 941 006	25 937 723
Tulumaksukulu	16	2 158 441	1 292 937
Aruandeaasta puhaskasum		68 782 565	24 644 786
sh. emaettevõtte omanike osa puhaskasumist		57 953 705	17 826 664
sh. vähemusosaluse osa puhaskasumist		10 828 860	6 818 122

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialled for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials L. P.
 Kuupäev/date 27.04.07.
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

	Lisa nr	2006	2005
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		75 608 301	30 160 633
<u>Korrigeerimised:</u>			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	9, 10	34 832 331	26 556 291
Kasum põhivara müügist ja mahakandmisest		-2 314 588	-727 788
Kinnisvarainvesteeringu kulum ja väärtuse langus	8	268 560	268 559
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-27 479 765	-31 374 754
Varude muutus		-6 336 651	-3 396 758
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		-58 385 610	130 268 342
Makstud intressid		-5 526 699	-4 011 303
Makstud ettevõtte tulumaks		-1 494 081	-1 291 769
Kokku rahavood äritegevusest		9 171 798	146 451 453
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus		-49 984 542	-32 320 643
Materiaalse põhivara müük		8 220 049	4 009 681
Immateriaalse põhivara soetus		-50 962	-71 183
Tütarettevõtjate soetus	6	-3 055 935	-19 976 305
Sidusettevõtjate soetus	6	0	-24 250
Antud laenud		-5 755 250	-677 250
Antud laenude tagasimaksed		3 906 248	408 946
Saadud dividendid	6	350 000	150 000
Saadud intressid		249 767	40 553
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-46 120 625	-48 460 451
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud ning emiteeritud võlakirjad		51 816 704	35 839 856
Saadud laenude tagasimaksed		-29 487 114	-3 285 599
Kapitalirendi põhimaksete tagasimaksed		-31 841 567	-23 969 758
Makstud dividendid	16	-7 390 769	-9 574 772
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-16 902 746	-990 273
Rahavood kokku		-53 851 573	97 000 729
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	114 233 375	17 232 646
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-53 851 573	97 000 729
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	60 381 802	114 233 375

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials L. P.
 Kuupäev/date 27.04.07.
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital					Vähemus-osalus	Kokku
	Aktia-kapital	Ülekurs	Kohustuslik reserv-kapital	Jaotamata kasum	Kokku		
Saldo 31.12.2004	12 500 000	10 000 000	1 630 800	103 297 792	127 428 592	13 325 283	140 753 875
Arvestuspõhimõtete muutuste mõju							
1.1.05	0	0	0	866 441	866 441	0	866 441
Äriühendused	0	0	0	0	0	866 200	866 200
Fondi emissioon	37 500 000	-10 000 000	0	-27 500 000	0		0
Väljakuulutatud dividend	0	0	0	-6 500 000	-6 500 000	-900 000	-7 400 000
2005. aasta puhaskasum	0	0	0	17 826 664	17 826 664	6 818 122	24 644 786
Saldo 31.12.2005	50 000 000	0	1 630 800	87 990 897	139 621 697	20 109 605	159 731 302
Äriühendused (lisa 6)	0	0	0	0	0	-625 503	-625 503
Reservide suurendamine	0	0	510 533	-510 533	0	0	0
Väljakuulutatud dividend	0	0	0	-6 500 000	-6 500 000	-900 000	-7 400 000
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	0	57 953 705	57 953 705	10 828 860	68 782 565
Saldo 31.12.2006	50 000 000	0	2 141 333	138 934 069	191 075 402	29 412 962	220 488 364

Täpsem informatsioon aktsiakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisa 16.

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials L. P.
 Kuupäev/date 27.04.07.
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

AS-i Teede REV-2 2006. aasta konsolideeritud 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.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

A. 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 tulemus ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel.

2006. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad AS Teede REV-2 (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete AS Põlva Teed, OÜ Rapla Teed, OÜ Valga Teed, AS Ropka Liiv, OÜ Pääsküla Maja, TREV-2 Ehituse OÜ ja AS Hormigon finantsnäitajad.

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

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

Tütarettevõtted

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

Sidusettevõtted

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 bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks
Initialed for the purpose of identification only
Initiaaaliid/initials <u>L.P.</u>
Kuupäev/date <u>27.04.07.</u>
PricewaterhouseCoopers, Tallinn

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 suurusele. 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 „Sidusettevõtete aktsiad või osad“.

B. 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.

C. 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 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.

D. 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 õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

E. 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 (regressiõiguseeta 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.

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks	
Initialed for the purpose of identification only	
Initsiaalid/initials	L. P.
Kuupäev/date	27.04.07.
PricewaterhouseCoopers, Tallinn	

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.

F. 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.

G. 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 tööeast. Ettevõtte kinnisvarainvesteeringutele rakendatav amortisatsiooni-määrade vahemik on 3-8% aastas.

H. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 krooni. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, 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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks
Initialed for the purpose of identification only
Intiaalid/initials <u>L. P.</u>
Kuupäev/date <u>27.04.07.</u>
PricewaterhouseCoopers, Tallinn

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 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 "müügiotel 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.

I. 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 akumulieeritud 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 põhivara 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 suurust ja immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik usaldusväärselt mõõta.

J. 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

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks
Initialed for the purpose of identification only
Initsiaalid/initials L.P.
Kuupäev/date 27.04.07.
PricewaterhouseCoopers, Tallinn

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.

K. Müügiootel põhivara

Müügiootel põhivaraks loetakse materiaalsel või immateriaalsel 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“.

L. Varade väärtuse langus

Piiramatu 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 õiglase 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 (*cash generating unit*).

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.

M. 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 rendimaksete miinimumsumma nüüdsväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksud 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

Initsialiseeritud ainult identitseerimiseks	
Initialed for the purpose of identification only	
Initsiaalid/initials	<u>L. P.</u>
Kuupäev/date	<u>27.04.07.</u>
PricewaterhouseCoopers, Tallinn	

oteselt 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 amortiseerimispõhimõtetest (vt arvestuspõhimõtte osas H). Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Kasutusrendi lepingute sõlmimisega oteselt kaasnevad esmased kulutused kajastatakse rendileandja bilansis varana (renditava varaga samal kirjel) ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega.

N. 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 oteselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas 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.

O. 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 osapoolle.

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.

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks
Initialed for the purpose of identification only
Initialed/initials <u>L.P.</u>
Kuupäev/date <u>27.04.07</u>
PricewaterhouseCoopers, Tallinn

P. 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 22/78 (kuni 31. detsember 2006 kehtis maksumäär 23/77 ning kuni 31. detsembrini 2005 maksumäär 24/76) 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.

Q. Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga 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 Eesti kroonidesse ametlikult kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

R. 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,

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks
Initialed for the purpose of identification only
Initsiaalid/initials <u>L. P.</u>
Kuupäev/date <u>27.04.07.</u>
PricewaterhouseCoopers, Tallinn

kajastatakse vahe bilansis real „Nõuded ja ettemaksed” (“Pikaajalistest teenustöödest saadaolevad tulud”).

S. 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.

Lisa 2 Raha

	31.12.2006	31.12.2005
Pangakontod	42 857 852	52 964 962
Lühiajaline pangadeposiit	17 344 752	61 073 986
Sularaha kassas	179 198	194 427
Kokku	60 381 802	114 233 375

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu

	31.12.2006	31.12.2005
Ostjatelt laekumata arved	102 639 855	78 279 962
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-1 497 439	-1 681 921
Kokku	101 142 416	76 598 041

Lisa 4 Maksud

	31.12.2006		31.12.2005	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	7 490 257	4 429 659	7 584 271	11 853 509
Sotsiaalmaks	0	5 160 572	0	4 017 422
Üksikisiku tulumaks	0	3 172 675	0	2 572 118
Ettevõtte tulumaks	38 965	740 723	39 920	142 359
Kohustuslik kogumispension	0	176 340	0	122 911
Töötuskindlustusmaks	0	129 598	0	166 877
Raskeveokimaks	0	0	3 846	0
Kokku	7 529 222	13 809 567	7 628 037	18 875 196

Lisa 5 Varud

	31.12.2006	31.12.2005
Tooraine ja materjal	24 621 316	16 539 614
Valmistoodang	6 541 076	9 237 176
Müügiks ostetud kaubad	962 858	648 903
Ettemaksed varude eest	2 237 602	1 600 508
Kokku	34 362 852	28 026 201

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials L. P.
 Kuupäev/date 27.04.07
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

Lisa 6 Tütar- ja sidusettevõtted

Seisuga 31.12.2006 omas AS Teede REV-2 osalust järgmistes tütaretevõtetes:

Asukoht	AS Põlva Teed	OÜ Rapla Teed	OÜ Valga Teed	AS Ropka Liiv	AS Hormigon	OÜ Pääs- küla Maja	TREV-2 Ehituse OÜ	Kokku
	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti ehitus, kinnis- vara halda- mine	Eesti tsiviil- ehitus	
Põhitegevusala	teede hoole	teede hoole	teede hoole	mater- jalide tootmine	ehitus, kinnisvara haldamine			
Osaluse % seisuga 31.12.2004	70	70	70	100	0	100	0	
Osaluse bilansiline väärtus emaettevõttes seisuga 31.12.2004	2 057 583	31 297	32 000	7 000 000	0	47 480	0	9 168 360
<i>Omandatud osalused 2005</i>								
Omandatud osaluse %	0	0	0	0	66,87	0	0	
Omandatud osaluse soetusmaksumus	0	0	0	0	20 835 350	0	0	20 835 350
Omandatud netovara õiglane väärtus	0	0	0	0	20 835 350	0	0	20 835 350
Ümberklassifitseeri- mine tütaretevõtteks								
Osaluse %					22,6			
Osaluse soetusmaksumus					1 825 500			1 825 500
Osaluse % seisuga 31.12.2005	70	70	70	100	89,47	100	0	
Osaluse bilansiline väärtus emaettevõttes seisuga 31.12.2005	2 057 583	31 297	32 000	7 000 000	22 660 850	47 480	0	31 829 210
<i>Omandatud osalused 2006</i>								
Omandatud osaluse %	0	0	0	0	8,91	0	100	
Omandatud osaluse soetusmaksumus	0	0	0	0	2 196 890	0	40 000	2 236 890
Omandatud netovara õiglane väärtus	0	0	0	0	2 196 890	0	40 000	2 236 890
Osaluse % seisuga 31.12.2006	70	70	70	100	98,38	100	100	
Osaluse bilansiline väärtus emaettevõttes seisuga 31.12.2006	2 057 583	31 297	32 000	7 000 000	24 857 740	47 480	40 000	34 066 100

6. aprillil 2006 asutati 100%-line tütaretevõtte TREV-2 Ehituse OÜ. 19.jaanuaril ja aprillis 2006 soetas emaettevõtte sõltumatutelt osapooltelt veel täiendavalt juurde 8,91% tütaretevõtte AS Hormigon aktsiatest. Soetuse käigus omandati 625 503 krooni AS Hormigon omakapitalist ja hinnati maa väärtust üles 1 571 387 krooni võrra. 2005. aastal omandatud AS Hormigon osaluse eest jäi seisuga 31.12.2005 tasumata 859 045 krooni, mille tasumine toimus 2006. aastal.

Initsialiseeritud ainult identifitseerimiseks Initialed for the purpose of identification only Initsiaalid/Initials <u>L. P.</u> Kuupäev/date <u>27.04.07.</u> PricewaterhouseCoopers, Tallinn
--

2006. a omas AS Teede REV-2 kontsern osalust järgmistes sidusettevõtetes:

	AS ABT Revador	AS Hormigon	OÜ Kahe Vee Projekt	Kokku
Asukoht	Eesti	Eesti	Eesti	
Põhitegevusala	materjalide tootmine	ehitus, kinnisvara haldamine	kinnisvara- arendus	
Osaluse % seisuga 31.12.2004	25	22,6	0	
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis seisuga 31.12.2004	1 702 307	2 506 571	0	4 208 878
Firmaväärtus	0	-866 441	0	-866 441
Osaluse bilansiline väärtus seisuga 31.12.2004	1 702 307	1 640 130	0	3 342 437
<i>Omandatud osalused 2005</i>				
Omandatud osaluse %	25	0	50	
Omandatud osaluse soetusmaksumus	1 552 307	0	24 250	1 576 557
Omandatud netovara õiglane väärtus	1 552 307	0	20 000	1 572 307
Saadud dividendid	-150 000	0	0	-150 000
Firmaväärtuse kandmine eelmiste perioodide jaotamata kasumi arvele	0	866 441	0	866 441
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum/kahjum	334 104	-647 490	0	-313 386
Ümberklassifitseerimine tütarettevõtteks				
Osaluse %	0	-22,6	0	
Osaluse bilansiline väärtus	0	-1 859 081	0	-1 859 081
Osaluse % seisuga 31.12.2005	50	0	50	
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta lõpus	3 438 718	0	20 000	3 458 718
Firmaväärtus	0	0	4 250	4 250
Osaluse bilansiline väärtus seisuga 31.12.2005	3 438 718	0	24 250	3 462 968
Saadud dividendid	-350 000	0	0	-350 000
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum/kahjum	553 120	0	-24 250	528 870
Osaluse % seisuga 31.12.2006	50	0	50	
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta lõpus	3 641 838	0	0	3 641 838
Osaluse bilansiline väärtus seisuga 31.12.2006	3 641 838	0	-44 921	3 596 917
Osaluse bilansiline väärtus emaettevõttes seisuga 31.12.2005	107 654	0	0	107 654
Osaluse bilansiline väärtus emaettevõttes seisuga 31.12.2006	107 654	0	0	107 654

Seisuga 31.12.2006 on OÜ Kahe Vee Projekt omakapital negatiivne. AS Teede REV-2 osalus negatiivses omakapitalis on 44 921 krooni, mis kajastatakse bilansiväliselt. Samuti on alla hinnatud osaluse soetusel tekkinud firmaväärtus summas 4 250 krooni.

AS ABT Revador müügitulu 2006. aastal oli 50,2 ja 2005. aastal 29,3 miljonit krooni.

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials L. P.
 Kuupäev/date 27.04.07.
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

Lisa 7 Muud lühi- ja pikaajalised nõuded

	<i>Tagasi maksta</i>				
	Saldo 31.12.2006	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Tagasimakse tähtaeg	Intressi- määr
Laenud	2 252 770	2 133 516	119 254	2007-2010	4-10%
Pikaajalistest teenustöödest saadaolevad tulud	6 672 449	6 672 449	0	2007	0%
Intressid	106 805	106 805	0	2007	0%
Muud nõuded	3 727 191	51 778	3 675 413	2009	4%
Kokku	12 759 215	8 964 548	3 794 667		

	<i>Tagasi maksta</i>				
	Saldo 31.12.2005	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Tagasimakse tähtaeg	Intressi- määr
Laenud	485 120	313 264	171 856	2006-2010	4-10%
Pikaajalistest teenustöödest saadaolevad tulud	8 404 035	8 404 035	0	2006	0%
Intressid	15 836	15 836	0	2006	0%
Muud nõuded	585 608	53 874	531 734	2007	0%
Kokku	9 490 599	8 787 009	703 590		

Kõik ettevõtte pikaajalised nõuded on Eesti kroonides.

Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud

	2006	2005
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	873 289	896 127
Kinnisvarainvesteeringute haldamiskulud	421 837	411 170
Netotulu kinnisvarainvesteeringute rentimisest	451 452	484 957

Toimunud muutused kinnisvarainvesteeringutes:

Saldo seisuga 31.12.2004

Soetusmaksumus	5 352 837
Akumuleeritud kulum	-2 101 115
Jääkmaksumus	3 251 722

2005. a toimunud muutused

Amortisatsioonikulu	-268 559
Saldo seisuga 31.12.2005	
Soetusmaksumus	5 352 837
Akumuleeritud kulum	-2 369 674
Jääkmaksumus	2 983 163

2006. a toimunud muutused

Ümberklassifitseerimine põhivarast	413 544
Ümberklassifitseerimine müügioteel varast	2 194 000
Amortisatsioonikulu	-268 560
Saldo seisuga 31.12.2005	
Soetusmaksumus	7 960 381
Akumuleeritud kulum	-2 638 234
Jääkmaksumus	5 322 147

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials L.P.
 Kuupäev/date 27.04.07.
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

Lisa 9 Materiaalne põhivara

	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata ehitised ja ettemaksed	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2004						
Soetusmaksumus	8 583 244	40 773 064	187 318 138	11 915 440	3 861 908	252 451 794
Akumuleeritud kulum	0	-9 482 781	-83 167 986	-7 440 046	0	-100 090 813
Jääkmaksumus	8 583 244	31 290 283	104 150 152	4 475 394	3 861 908	152 360 981
2005. a toimunud muutused						
Soetatud äriühenduse kaudu	16 188 277	2 391 502	5 786 756	22 638	0	24 389 173
Ostud ja parendused perioodi jooksul	3 954 833	4 542 444	48 763 824	1 658 710	4 161 732	63 081 543
Ümberklassifitseerimine	0	49 000	3 812 908	0	-3 861 908	0
Ümberklassifitseerimine müügioteel varaks	-2 622 926	-3 605 272	-5 274 594	0	0	-11 502 792
Müük ja mahakandmine (-)	0	-7 026	-6 337 309	-1 178 380	0	-7 522 715
Amortisatsioonikulu	0	-2 443 392	-22 031 517	-2 042 690	0	-26 517 599
Ümberklassifitseerimine müügioteel varaks kulum	0	1 367 481	4 546 679	0	0	5 914 160
Müüdud põhivara kulum	0	7 026	3 361 453	872 341	0	4 240 820
Saldo seisuga 31.12.2005						
Soetusmaksumus	26 103 428	44 143 712	234 069 723	12 418 408	4 161 732	320 897 003
Akumuleeritud kulum	0	-10 551 666	-97 291 371	-8 610 395	0	-116 453 432
Jääkmaksumus	26 103 428	33 592 046	136 778 352	3 808 013	4 161 732	204 443 571
2006. a toimunud muutused						
Soetatud äriühenduse kaudu	1 571 387	0	0	0	0	1 571 387
Ostud ja parendused perioodi jooksul	4 548 664	8 648 114	65 829 860	1 232 463	26 063 097	106 322 198
Ümberklassifitseerimine	0	0	1 766 451	-60 706	-1 705 745	0
Ümberklassifitseerimine müügioteel varast	428 926	3 605 272	0	0	0	4 034 198
Ümberklassifitseerimine kinnisvarainvesteeringuks	-413 544	0	0	0	0	-413 544
Müük ja mahakandmine (-)	-403 552	-863 804	-12 713 757	-643 070	-2 189 687	-16 813 870
Amortisatsioonikulu	0	-2 829 893	-30 203 052	-1 750 594	0	-34 783 539
Ümberklassifitseeritud põhivara kulum	0	0	-256 746	256 746	0	0
Ümberklassifitseeritud müügioteel varast kulum	0	-1 367 481	0	0	0	-1 367 481
Müüdud põhivara kulum	0	397 136	10 598 941	640 247	0	11 636 324
Saldo seisuga 31.12.2006						
Soetusmaksumus	31 835 309	55 533 294	288 952 277	12 947 095	26 329 397	415 597 372
Akumuleeritud kulum	0	-14 351 904	-117 152 228	-9 463 996	0	-140 968 128
Jääkmaksumus	31 835 309	41 181 390	171 800 049	3 483 099	26 329 397	274 629 244

Laenukohustuste tagatiseks panditud materiaalse põhivara objektide kohta on toodud informatsioon lisas 20.

Initsiaallõpetatud ainult identifitseerimiseks Initialed for the purpose of identification only Initsiaalid/initials <u>L.R</u> Kuupäev/date <u>27.04.07</u> PricewaterhouseCoopers, Tallinn
--

Lisa 10 Immateriaalne põhivara

	Firmaväärtus	Muu immate- riaalne põhivara	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2004			
Soetusmaksumus	1 754 218	142 630	1 896 848
Akumuleeritud kulum	-234 582	-24 603	-259 185
Jääkmaksumus	1 519 636	118 027	1 637 663
2005. a toimunud muutused			
Ostud ja parendused perioodi jooksul	0	71 183	71 183
Amortisatsioonikulu	0	-38 692	-38 692
Saldo seisuga 31.12.2005			
Soetusmaksumus	1 754 218	213 813	1 968 031
Akumuleeritud kulum	-234 582	-63 295	-297 877
Jääkmaksumus	1 519 636	150 518	1 670 154
2006. a toimunud muutused			
Ostud ja parendused perioodi jooksul	0	50 962	50 962
Amortisatsioonikulu	0	-48 792	-48 792
Saldo seisuga 31.12.2006			
Soetusmaksumus	1 754 218	264 775	2 018 993
Akumuleeritud kulum	-234 582	-112 087	-346 669
Jääkmaksumus	1 519 636	152 688	1 672 324

Lisa 11 Kapitalirent

	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2004			
Soetusmaksumus	107 328 300	0	107 328 300
Akumuleeritud kulum	-32 402 558	0	-32 402 558
Jääkmaksumus	74 925 742	0	74 925 742
2005. a toimunud muutused			
Ostud ja parendused perioodi jooksul	30 618 815	142 085	30 760 900
Rendiperioodi lõppemine (-)	-7 200 109	0	-7 200 109
Amortisatsioonikulu	-10 077 616	-14 208	-10 091 824
Saldo seisuga 31.12.2005			
Soetusmaksumus	130 747 006	142 085	130 889 091
Akumuleeritud kulum	-42 480 174	-14 208	-42 494 382
Jääkmaksumus	88 266 832	127 877	88 394 709
2006. a toimunud muutused			
Ostud ja parendused perioodi jooksul	56 337 656	0	56 337 656
Rendiperioodi lõppemine (-)	-19 457 895	0	-19 457 895
Amortisatsioonikulu	-7 502 086	-28 417	-7 530 503
Saldo seisuga 31.12.2006			
Soetusmaksumus	167 626 767	142 085	167 768 852
Akumuleeritud kulum	-49 982 260	-42 625	-50 024 885
Jääkmaksumus	117 644 507	99 460	117 743 967

Kapitalirendikohustuste kohta on informatsioon toodud lisas 13.

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials L.P.
 Kuupäev/date 27.04.07.
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

Lisa 12 Kasutusrent

AS Teede REV-2 kontsern on võtnud kasutusrendile sõiduaautosid ja laaduri ning 2006. ja 2005. aastal oli kasutusrendikulu vastavalt 1 053 193 ja 927 594 krooni. Lisaks renditakse teemeistri- punkte ning kasutusrendikulu 2006. ja 2005. aastal oli 1 102 000 krooni.

Kontsern rendib välja mitteilurume ja platse. Aastal 2006 saadi renditulu 2 313 586 krooni (2005.a. 2 191 370 krooni).

Eelnimetatud rendilepingud on katkestatavad.

Lisa 13 Laenukohustused

	Saldo 31.12.2006	Tagasi maksta			Tagasimakse tähtaeg	Intressi- määr
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud	9 824 315	9 824 315	0	0	2007	4%
Pikaajalised pangalaenud	43 654 031	3 598 120	26 371 377	13 684 534	2011-2017	3,8-4,9%
Faktooringukohustus	3 575 397	0	3 575 397	0	2009	5,25%
Kapitalirendikohustused	85 979 855	25 131 222	60 540 986	307 647	2007-2013	1-7%
Kokku	143 033 598	38 553 657	90 487 760	13 992 181		

	Saldo 31.12.2005	Tagasi maksta			Tagasimakse tähtaeg	Intressi- määr
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud	14 149 009	14 149 009	0	0	2006	4%
Pikaajalised pangalaenud	20 575 143	2 112 677	10 919 961	7 542 505	2015	3-3,8%
Kapitalirendikohustused	61 483 767	25 941 352	35 542 415	0	2006-2010	0-7%
Kokku	96 207 919	42 203 038	46 462 376	7 542 505		

Kõik ettevõtte laenukohustused on Eesti kroonides või eurodes. Kontsernis on seisuga 31.12.2006 avatud arvelduslaenu limiit summas 15 miljonit krooni. Informatsioon laenukohustuste tagatiste kohta on toodud lisas 20.

Lisa 14 Muud võlad

	Saldo 31.12.2006	Tagasimakse tähtaeg		Tagasimakse tähtaeg
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	
Võlad sidusettevõtetele (lisa 22)	2 596 819	2 596 819	0	2007
Intressivõlad	30 357	30 357	0	2007
Ettemakstud pikaajaliste teenustööde tulud	3 696 847	3 696 847	0	2007
Dividendivõlad	15 065	15 065	0	2007
Ressursimaks	1 956 989	1 956 989	0	2007
Muud võlad	1 242 195	162 467	1 079 728	2008
Kokku	9 538 272	8 458 544	1 079 728	

	Saldo 31.12.2005	Tagasimakse tähtaeg		Tagasimakse tähtaeg
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	
Võlad sidusettevõtetele (lisa 22)	106 185	106 185	0	2006
Ettemakstud pikaajaliste teenustööde tulud	719 884	719 884	0	2006
Dividendivõlad	5 834	5 834	0	2006
Ressursimaks	1 081 728	1 081 728	0	2006
Muud võlad	965 743	439 230	526 513	2007
Kokku	2 879 374	2 352 861	526 513	

Kõik muud võlad on intressita ja tagatiseta. Kõik pikaajalised võlad on Eesti kroonides.

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials L. P.
 Kuupäev/date 27.04.07.
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

Lisa 15 Eraldised

AS Teede REV-2 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 31.12.2006 kajastatud garantiieraldis summas 1 704 640 krooni (2005. aastal 395 040 krooni).

Lisa 16 Omakapital

	31.12.2006	31.12.2005
Aktiivkapital	50 000 000	50 000 000
Aktsiate arv (tk)	5 000 000	5 000 000
Aktsiate nimiväärtus (kroonides)	10	10

2006. aastal on aktsionäridele välja kuulutatud dividende summas 7 400 000 krooni (2005.a 7 400 000 krooni) ja välja makstud dividende summas 7 390 769 krooni (2005.a 9 574 772 krooni). Dividendide maksmisega kaasnes tulumaksukulu summas 2 158 441 krooni (2005. a 1 292 937 krooni).

Kontserni jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2006 (arvestades seaduses ettenähtud kohustust kanda 1/20 aruandeaasta puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali) moodustas 138 042 736 krooni (31. detsember 2005: 87 099 564). Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2007 kaasneb sellega tulumaksukulu 22/78 (kuni 31. detsember 2006 kehtis maksumäär 23/77) netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 107 673 334 krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 30 369 402 krooni. Seisuga 31. detsember 2005 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 67 066 664 krooni, millega oleks kaasnenud tulumaks summas 20 032 900 krooni.

Lisa 17 Müügitulu

AS Teede REV-2 konsolideeritud müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

	2006		2005	
	EEK	%	EEK	%
Ehitustööd	958 086 854	85,1%	646 006 099	82,1%
Materjalide müük	144 511 081	12,8%	121 148 775	15,4%
Muud teenused	23 621 063	2,1%	19 429 896	2,5%
Kokku	1 126 218 998	100%	786 584 770	100%

ning turgude lõikes järgnevalt:

	2006		2005	
	EEK	%	EEK	%
Eesti	1 124 934 630	99,9%	786 357 396	100,0%
Läti	1 284 368	0,1%	227 374	0,0%
Kokku	1 126 218 998	100%	786 584 770	100%

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials L. P.
 Kuupäev/date 27.04.07.
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

Lisa 18 Müüdnud toodangu kulu

	2006	2005
Kaup, materjal, teenus	825 070 652	588 887 446
Palgakulud	151 673 888	110 741 549
Amortisatsioonikulu	33 747 376	25 608 682
Muud kulud	9 024 447	7 994 332
Kokku	1 019 516 363	733 232 009

Lisa 19 Üldhalduskulud

	2006	2005
Palgakulud	17 909 199	12 203 493
Kaup, materjal, teenus	7 222 316	5 700 378
Amortisatsioonikulu	1 317 025	1 155 626
Muud kulud	1 602 808	2 056 960
Kokku	28 051 348	21 116 457

Lisa 20 Laenude tagatised ja panditud varad

AS-il Teede REV-2 on hüpoteek kinnistule asukohaga Pärnu mnt. 463, Tallinn summas 60 miljonit krooni arvelduskrediidilepingu ja laenukohustuste tagatiseks, samuti on hüpoteegid kinnistutele asukohaga Palometsa küla ja Võrumõisa küla Võru vallas summas 2,9 miljonit krooni laenukohustuste tagatiseks ja kommertspandileping vallasvarale summas 50 miljonit krooni muude kohustuste tagatiseks.

Eespool nimetatud varad olid panditud ka seisuga 31. detsember 2005.

Lisa 21 Tingimuslikud kohustused

Tingimuslikud kohustused koosnevad väljastatud pangagarantiidest. Pangagarantiid on sõlmitud AS-idega Hansapank ja SEB Eesti Ühispank, bilansipäeva seisuga summas 69,8 miljonit krooni (2005: 65 miljonit krooni). Kuna garantiide realiseerumise tõenäosus on väike, ei ole need kajastatud bilansis kohustusena.

Potentsiaalsed maksurevisjonist tulenevad kohustused

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 6 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.

Lisa 22 Tehingud seotud osapooltega

AS Teede REV-2 konsolideeritud aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- sidusettevõtteid;
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Initsiaalid/initials Kuupäev/date PricewaterhouseCoopers, Tallinn	L. A 27.04.07
---	------------------

AS Teede REV-2 on ostnud ning müünud oma kaupu ja osutanud teenuseid järgmistele seotud osapooltele:

	2006		2005	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Sidusettevõtted	30 324 138	27 257 772	647 200	15 537 742
Omanikega seotud ettevõtted	3 256 208	14 402	0	0
Juhatuse ja nõukogu liikmed	0	35 099	0	52 058
Juhatuse ja nõukogu liikmetega seotud ettevõtted	8 475	65 833	248 450	165 604
Kaupade, teenuste ost-müük kokku	33 588 821	27 373 106	895 650	15 755 404
Omanikega seotud ettevõtted	0	2 000 000	0	0
Põhivara müük kokku	0	2 000 000	0	0

Aruandeperioodil andis kontsern lühiajalist laenu sidusettevõttele 1 000 000 krooni, mis maksti ka tagasi, intressikulu laenu kasutamise eest moodustas 2 959 krooni. 2006. aastal anti laenu ka omanikega seotud ettevõttele 5 550 000 krooni, millest tagasi saadi 3 610 000 krooni, intressikulu laenu kasutamise eest moodustas 101 664 krooni. Emaettevõtte võttis ja maksis tagasi aruandeperioodil laenu summas 2 200 000 krooni omanikega seotud ettevõttelt, intressikulu 11 737 krooni.

AS Teede REV-2 nõukogu ja juhatuse liikmetele arvestati 2006. aastal tasusid 7,3 miljonit krooni (2005: 4,7 miljonit krooni).

2006. aastal maksti omanikele dividende summas 7 390 769 krooni (2005.a 9 574 772 krooni). Sidusettevõttelt saadi dividende summas 350 000 krooni (2005.a 150 000 krooni).

Saldod seotud osapooltega:

	31.12.2006	31.12.2005
Sidusettevõtted	14 867	0
Omanikega seotud ettevõtted	2 041 664	0
Juhatuse ja nõukogu liikmed	3 290	4 468
Juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	24 027	27 154
Lühiajalised nõuded kokku	2 083 848	31 622
Sidusettevõtted	2 596 819	106 185
Omanikega seotud ettevõtted	254 779	0
Juhatuse ja nõukogu liikmed	1 414 278	0
Juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	0	23 600
Lühiajalised kohustused kokku	4 265 876	129 785

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2006.a nii nagu ka 2005.a moodustatud allahindlusi.

Initialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials L.P.
 Kuupäev/date 27.04.07
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

Lisa 23 Finantsinformatsioon emaettevõtte kohta

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

1. Konsolideerimata bilanss

	31.12.2006	31.12.2005
VARAD		
Käibevara		
Raha	28 869 850	100 814 042
Nõuded ja ettemaksed		
Nõuded ostjate vastu	75 610 275	70 851 556
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	229 562	6 341 474
Muud lühiajalised nõuded	9 286 885	9 862 179
Ettemaksed teenuste eest	1 133 185	1 201 335
Kokku	86 259 907	88 256 544
Varud	18 886 847	13 133 481
Müügiootel põhivara	2 194 000	23 216 216
Käibevara kokku	136 210 604	225 420 283
Põhivara		
Pikaajalised finantsinvesteeringud		
Tütarettevõtete aktsiad või osad	34 066 100	31 829 210
Sidusettevõtete aktsiad või osad	107 654	107 654
Pikaajalised nõuded konsolideerimisgrupi ettevõtjate vastu	0	900 000
Muud pikaajalised nõuded	119 254	171 856
Kokku	34 293 008	33 008 720
Kinnisvarainvesteeringud	2 714 603	2 983 163
Materiaalne põhivara	113 903 330	91 682 089
Immateriaalne põhivara	114 345	150 519
Põhivara kokku	151 025 286	127 824 491
Varad kokku	287 235 890	353 244 774
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	11 208 430	29 232 894
Võlad ja ettemaksed		
Võlad tarnijatele	67 642 901	116 768 157
Võlad töövõtjatele	15 862 600	5 469 856
Maksuvõlad	9 432 393	13 734 860
Muud võlad	19 669 258	15 964 514
Saadud ettemaksed	1 169 348	41 158 844
Kokku	113 776 500	193 096 231
Lühiajalised eraldised	854 640	395 040
Lühiajalised kohustused kokku	125 839 570	222 724 165
Pikaajalised kohustused		
Pikaajalised laenukohustused	35 790 194	32 435 250
Muud pikaajalised võlad	1 071 328	526 513
Pikaajalised kohustused kokku	36 861 522	32 961 763
Kohustused kokku	162 701 092	255 685 928
Omakapital		
Aktsiakapital	50 000 000	50 000 000
Kohustuslik reservkapital	2 141 333	1 250 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	38 917 513	45 425 226
Aruandeaasta kasum	33 475 952	883 620
Omakapital kokku	124 534 798	97 558 846
Kohustused ja omakapital kokku	287 235 890	353 244 774

Initsiaalidega ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials L. P.
 Kuupäev/date 27.04.07.
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

2. Konsolideerimata kasumiaruanne

	2006	2005
Müügitulu	932 315 014	683 465 614
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	881 775 407	670 160 510
Brutokasum	50 539 607	13 305 104
Turustuskulud	1 708 426	1 544 397
Üldhalduskulud	15 981 611	10 998 182
Muud äritulud	1 568 749	274 374
Muud ärikulud	2 270 120	1 065 226
Ärikasum (-kahjum)	32 148 199	-28 327
Finantstulud ja -kulud		
Finantstulud ja -kulud tütarettevõtete aktsiatelt ja osadelt	4 100 000	2 943 570
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtete aktsiatelt	175 000	150 000
Intressikulud (-)	-2 592 110	-2 383 489
Muud finantstulud ja -kulud	309 223	281 044
Kokku finantstulud ja -kulud	1 992 113	991 125
Kasum enne maksustamist	34 140 312	962 798
Tulumaksukulu	664 360	79 178
Aruandeaasta puhaskasum	33 475 952	883 620

Initsiaalidega ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials L.P.
 Kuupäev/date 27.04.07.
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

3. Konsolideerimata rahavoogude aruanne

	2 006	2005
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	32 148 199	-28 327
<u>Korrigeerimised:</u>		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	12 953 055	12 102 135
Kasum põhivara müügist ja mahakandmisest	-1 404 284	-193 215
Kinnisvarainvesteeringu kulum ja väärtuse langus	268 560	268 559
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	3 052 853	-29 731 644
Varude muutus	-5 753 366	899 649
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-78 144 109	131 579 076
Makstud intressid	-2 580 929	-2 381 449
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-78 010
Kokku rahavood äritegevusest	-39 460 021	112 436 774
Rahavood investeerimistegevusest		
Materiaalse põhivara soetus	-3 042 156	-13 156 050
Materiaalse põhivara müük	5 139 234	1 223 254
Immateriaalse põhivara soetus	-10 062	-71 183
Tütarettevõtjate soetus	-3 095 935	-19 976 305
Antud laenud	-2 205 250	-826 361
Antud laenude tagasimaksed	2 089 998	2 168 597
Saadud dividendid	4 275 000	3 093 570
Saadud intressid	322 006	215 114
Kokku rahavood investeerimistegevusest	3 472 835	-27 329 364
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud ning emiteeritud võlakirjad	13 201 787	34 116 208
Saadud laenude tagasimaksed	-29 109 412	-860 266
Kapitalirendi põhimaksete tagasimaksed	-13 560 532	-13 807 886
Makstud dividendid	-6 488 849	-8 674 772
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-35 957 006	10 773 283
Rahavood kokku	-71 944 192	95 880 693
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	100 814 042	4 933 349
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-71 944 192	95 880 693
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	28 869 850	100 814 042

Initsiaalide eesmärk ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials L.P.
 Kuupäev/date 27.04.07.
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

4. Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

	Aktsiakapital	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 31.12.2004	12 500 000	10 000 000	1 250 000	79 425 226	103 175 226
Fondiemissioon	37 500 000	-10 000 000	0	-27 500 000	0
Väljakuulutatud dividend	0	0	0	-6 500 000	-6 500 000
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	0	883 620	883 620
Saldo 31.12.2005	50 000 000	0	1 250 000	46 308 846	97 558 846
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-31 936 864	-31 936 864
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitali-osaluse meetodil				73 999 715	73 999 715
Konsolideerimata omakapital 31.12.2005	50 000 000	0	1 250 000	88 371 697	139 621 697
Fondiemissioon	0	0	891 333	-891 333	0
Väljakuulutatud dividend	0	0	0	-6 500 000	-6 500 000
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	0	33 475 952	33 475 952
Saldo 31.12.2006	50 000 000	0	2 141 333	72 393 465	124 534 798
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-34 173 754	-34 173 754
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitali-osaluse meetodil				100 714 358	100 714 358
Konsolideerimata omakapital 31.12.2006	50 000 000	0	2 141 333	138 934 069	191 075 042

Initsiaallõpetatud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials L.P.
 Kuupäev/date 27.04.07.
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

SÕLTUMATU AUDIITORI ARUANNE

AS Teede REV-2 aktsionäridele

Oleme auditeerinud kaasnevat AS Teede REV-2 ja selle tütarettevõtete (kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2006, konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid.

Juhatuse kohustused raamatupidamise aastaaruande osas

Juhatuse kohustuseks on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamine ning õige ja õiglase esitamine kooskõlas Eesti hea raamatupidamistava nõuetega. Selle kohustuse hulka kuulub asjakohase sisekontrollisüsteemi kujundamine ja töös hoidmine, mis tagab raamatupidamise aastaaruande korrektse koostamise ja esitamise ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta; asjakohaste arvestuspõhimõtete valimine ja rakendamine; ning antud tingimustes põhjendatud raamatupidamishinnangute tegemine.

Audiitori kohustused

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamust konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega. Need standardid nõuavad, et me oleme vastavuses eetikanõuetega ning et me planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunnet, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arv näitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad audiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab audiitor nende riskihinnangute tegemisel arvesse õige ja õiglase raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ning esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

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

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õigesti ja õiglaselt kontserni finantsseisundit seisuga 31. detsember 2006 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.



Urmas Kaarlep
AS PricewaterhouseCoopers



Stan Nahkor
Vannutatud audiitor

27. aprill 2007

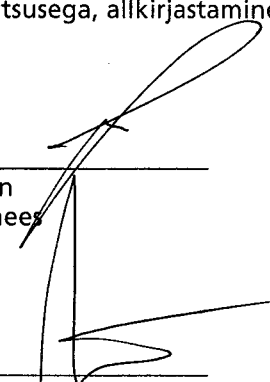
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

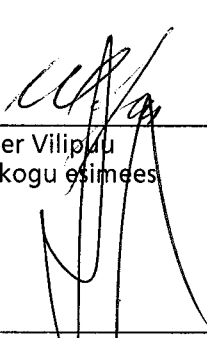
AS Teede REV-2 juhatus teeb aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku jaotada 2006. aasta kontserni puhaskasum summas 57 953 705 krooni järgnevalt:

kohustuslikku reservfondi	891 333 krooni,
eelmiste perioodide jaotamata kasumi arvele	57 062 372 krooni.

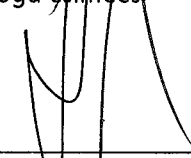
Juhatuse ja nõukogu allkirjad 2006. a majandusaasta aruandele

AS Teede REV-2 2006. a majandusaasta aruande, mis on kinnitatud aktsionäride üldkoosoleku poolt 31. mai 2007 otsusega, allkirjastamine31. mai 2007:



Andri Tõnstein
Juhatuse esimees

Peeter Vilipuu
Nõukogu esimees

Mati Köpper
Juhatuse liige

Lembit Makst
Nõukogu liige

Andrei Litvinov
Juhatuse liige

Svetlana Aleksejeva
Nõukogu liige

Heret Ots
Juhatuse liige

Einar Kuutok
Juhatuse liige