

**AS TREV-2 Grupp**

Konsolideeritud majandusaasta  
aruanne 2010

## Majandusaasta aruanne

**Majandusaasta algus**

1. jaanuar 2010

**Majandusaasta lõpp**

31. detsember 2010

**Äriniimi**

AS TREV-2 Grupp

**Äriregistri kood**

10047362

**Aadress**

Pärnu mnt 463, 10916 Tallinn

**Telefon**

+372 6 776 500

**Faks**

+372 6 776 577

**Elektronpost**

[trev2grupp@trev2.ee](mailto:trev2grupp@trev2.ee)

**Kodulehekülg**

[www.trev2.ee](http://www.trev2.ee)

**Lisatud dokumendid**

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

## Sisukord

Tegevusaruanne .....	4
Raamatupidamise aastaaruanne .....	7
Konsolideeritud bilanss .....	7
Konsolideeritud kasumiaruanne .....	8
Konsolideeritud koondkasumiaruanne .....	8
Konsolideeritud rahavoogude aruanne .....	9
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne .....	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad .....	11
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted .....	11
Lisa 2 Raha .....	19
Lisa 3 Nõuded ostjate vastu .....	19
Lisa 4 Maksunõuded ja -kohustused.....	19
Lisa 5 Muud lühi- ja pikaajalised nõuded.....	20
Lisa 6 Varud .....	21
Lisa 7 Müügiotel põhivara.....	21
Lisa 8 Tütar- ja sidusettevõtted.....	22
Lisa 9 Muud aktsiad ja väärtpaberid.....	24
Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud .....	25
Lisa 11 Materiaalne põhivara .....	26
Lisa 12 Immateriaalne põhivara .....	27
Lisa 13 Kapitali- ja kasutusrent .....	28
Lisa 14 Laenukohustused .....	29
Lisa 15 Muud võlad .....	30
Lisa 16 Eraldised .....	30
Lisa 17 Omakapital.....	31
Lisa 18 Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes.....	31
Lisa 19 Müüdüd kaupade kulud .....	32
Lisa 20 Üldhalduskulud.....	32
Lisa 21 Tingimuslikud kohustused.....	32
Lisa 22 Laenude tagatised ja panditud varad.....	33
Lisa 23 Lõpetamata ehituslepingud .....	33
Lisa 24 Tehingud seotud osapooltega.....	34
Lisa 25 Finantsinformatsioon emettevõtte kohta.....	35
Lisa 26 Sündmused pärast bilansipäeva .....	38
Tegevjuhtkonna allkirjad 2010. aasta majandusaasta aruandele .....	39
Kasumi jaotamise ettepanek .....	40
Üle 10% aktsiaid omavate aktsionäride nimekiri .....	41
Tegevusalade loetelu .....	42

## Tegevusaruanne

AS TREV-2 Grupp on ehituskontsern, mille põhitegevuseks on rajatiste ja hoonete ehitamine ning hooldamine, teedeehitusmaterjalide ja liikluskorraldusvahendite tootmine. Kontserni kuulub AS TREV-2 Grupp (emaettevõtte) ja tema 15 tütarettevõtet: AS Teede REV-2 (100%), 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 (70%), Püssirohu Maja OÜ (100%), Kolm Teed OÜ (73%), Lysias Invest OÜ (100%), PVR Veod OÜ (70%), OÜ Teekruus (70%), Tanerson Grupp OÜ (80%), TREV Latvia SIA (100%).

### Ehitusturg

Konkurents ehitusturul oli 2010. aastal jätkuvalt väga tihe, uute tellimuste saamiseks tehti pakkumisi riski piiril, samas lootus kompenseerida hinnavahe tulevase hinnalanguse arvelt vähenes.

### Majandustegevus

2010. aastal viis ettevõtte läbi aktsiaemissiooni, mille käigus suurendati aktsiakapitali 24 miljoni krooni võrra.

Suuremateks valminud teedeehitusobjektideks olid 2010.aastal Tallinn-Narva mnt Kukruse-Jõhvi teelõigu ehitamine, Orissaare-Väike Väin km 0,2-7,5 remont, Viljandi-Rõngu km 22,12-25,00 Mustla asula lõigu ehitus, Paldiski-Kloogaranna kergliiklustee ehitus, Rakvere-Luige km 24,20-28,80 Ristiküla-Saare lõigu remont ning Tallinn-Paldiski (Harku-Hüüru) km 11,3-16,0 remont, remonditud said Pikassilla ja Ardu sillad. Tööd jätkuvad 2011.aastal Tallinn-Tartu-Luhamaa maantee kate uuendamisel, Jõhvi-Vasknarva km 0,0-8,4 Jõhvi-Rausvere lõigu ehitusel, Viitna ümbersõidul ning Valga raudteejaama renoveerimisel. Uute töödena on võidetud ja lepingud sõlmitud Tapa-Lehtse Jänedal km 0,7-6,2 lõigu ja Mudiste Vändra-Kalmaru lõigu remonttöödeks ning Tallinn-Rapla-Türi km 43,1-51,3 remondiks ning kergliiklustee ehituseks.

Teedeehitus on sesoonne tegevus, mis sõltub väga suurel määral ilmast. Parim aeg ehitustegevuseks ja teedeehitusmaterjalide tootmiseks, arvestades meie kliimat, on märtsist novembrini. Aastaringseks tegevuseks on teedehooldus, liikluskorraldusvahendite tootmine ja müük.

### Investeeringud

2010. aastal investeeriti keskkonnasäästlikesse tehnoloogiatesse, kaasaegsesse tehnikasse ning töötajate koolitamisesse üle 11 miljoni krooni (2009. aastal üle 52 miljoni krooni).

Aruandeaastal jätkus koostöö Tallinna Tehnikaülikooli ja Tallinna Tehnikakõrgkooliga. Vähesel määral on ettevõtte toetanud erinevaid lastega seotud ettevõtmisi, spordiklubisid ja -üritusi. Samuti toetavad kontserni ettevõtted oma asukohas mitmeid kohalikke ettevõtmisi.

### Peamised finantssuhtarvud

Kontserni põhitegevust iseloomustavad suhtarvud ja nende arvutamise meetodika:

	2010	2009
Müügitulu (tuh kr)	808 998	866 841
Müügitulu kahanemine	-7%	-26%
Brutokasumi (-kahjumi) määr	0%	1%
Puhaskahjum (tuh kr)	-43 509	-26 515

Kasumi kahanemine	-64%	-323%
Puhaskahjumi määr	-5%	-3%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,98	0,88
ROA	-6%	-4%
ROE	-14%	-9%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Müügitulu kahanemine (%) =  $(\text{müügitulu 2010} - \text{müügitulu 2009}) / \text{müügitulu 2009} * 100$
- Brutokasumi määr (%) =  $\text{brutokasum} / \text{müügitulu} * 100$
- Kasumi kahanemine (%) =  $(\text{puhaskasum 2010} - \text{puhaskasum 2009}) / \text{puhaskasum 2009} * 100$
- Puhaskasumi 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

Ehitustegevusest tulenevad tegevusriskid ja võimalikud kahjud on kaetud kindlustuste ja garantiidega. Seoses majanduskliima olulise halvenemisega on kasvanud krediidiriski osakaal. Juhtkond jälgib hoolega debitoorse võlgnemise käitumist ja klientide maksedistsipliini.

Likviidsusrisk on põhiliselt seotud võimega tasuda õigeaegselt kohustused pankade, liisingfirmade ja tarnijate ees. Ehitustegevuse finantseerimine toimub põhiliselt tellijate ettemaksetega. Likviidsuse tagamiseks ja rahavoogude paremaks juhtimiseks on kontsernil sõlmitud arvelduskrediidileping.

Intressimäärade muutustest tulenevaid riske hindame kontserni jaoks hetkel ebaoluliseks.

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

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

### Töötajad

2010. aastal oli AS TREV-2 Grupp kontserni keskmine töötajate arv 690 (2009. aastal 755) ning nende arvestatud brutotöötasude kogusumma oli 126,1 miljonit krooni (2009. aastal 134,3 miljonit krooni).

Konserni nõukogu ja juhatuse liikmetele arvestati 2010. aastal tasusid 3,2 miljonit krooni (2009. aastal 2,4 miljonit krooni).

### Arengusuunad aastal 2011

2011. aastaks võib prognoosida teedehituse turu madalseisust väljatuleku algust. Kindlust annab kinnitatud riigimaanteede tehoiukava aastateks 2010-2013, mille alusel planeeritakse 2011. aastal teedehituse investeerida ca 4 miljardit krooni.

Ettevõtte juhtimisstruktuur on ülevaadatud ja korrastatud ning püstitatud on kindlad eesmärgid aastateks 2011-2013.

Tõnis Pleksepp

juhatuse liige

(allkirjastatud digitaalselt)

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Konsolideeritud bilanss

<b>VARAD</b>			
(tuhandetes kroonides)	<b>Lisa</b>	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2009</b>
<b>Käibevara</b>			
Raha	2	37 470	15 926
Nõuded ja ettemaksed	3; 4; 5	127 178	132 608
Varud	6	50 749	57 189
Müügiootel põhivara	7	19 710	14 696
<b>Käibevara kokku</b>		<b>235 107</b>	<b>220 419</b>
<b>Põhivara</b>			
Aktsiad ja osad	8; 9	19 509	19 386
Pikaajalised nõuded	5	25 809	7 045
Kinnisvarainvesteeringud	10	84 624	55 427
Materiaalne põhivara	11	362 874	377 753
Immateriaalne põhivara	12	3 654	4 039
<b>Põhivara kokku</b>		<b>496 470</b>	<b>463 650</b>
<b>VARAD KOKKU</b>		<b>731 577</b>	<b>684 069</b>
<b>KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL</b>			
<b>KOHUSTUSED</b>			
<b>Lühiajalised kohustused</b>			
Laenukohustused	13; 14	89 908	77 642
Võlad ja ettemaksed	4; 15	148 378	170 023
Lühiajalised eraldised	16	1 739	3 774
<b>Lühiajalised kohustused kokku</b>		<b>240 025</b>	<b>251 439</b>
<b>Pikaajalised kohustused</b>			
Pikaajalised laenukohustused	14	178 185	145 314
Muud pikaajalised võlad	15	3 301	4 041
Pikaajalised eraldised	16	2 994	0
<b>Pikaajalised kohustused kokku</b>		<b>184 480</b>	<b>149 355</b>
<b>Kohustused kokku</b>		<b>424 505</b>	<b>400 794</b>
<b>OMAKAPITAL</b>			
Vähemusosalus		51 816	50 676
<b>Emettevõtja aktsionäridele kuuluv omakapital</b>			
Aktsiakapital	17	73 575	50 000
Ülekurss	17	41 932	0
Kohustuslik reservkapital		5 000	5 000
Konsolideerimisel tekkiv valuutakursi vahede reserv		-168	-155
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		177 542	208 526
Aruandeaasta kasum/-kahjum		-42 625	-30 772
<b>Kokku</b>		<b>255 256</b>	<b>232 599</b>
<b>Omakapital kokku</b>		<b>307 072</b>	<b>283 275</b>
<b>KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU</b>		<b>731 577</b>	<b>684 069</b>

**Konsolideeritud kasumiaruanne**

(tuhandetes kroonides)	Lisa	2010	2009
Müügitulu	18	808 998	866 841
Müüdüd toodangu (kaupade, teenuste) kulu	19	-810 874	-855 624
<b>Brutokasum</b>		<b>-1 876</b>	<b>11 217</b>
Turustuskulud		-594	-1 535
Üldhalduskulud	20	-31 304	-28 815
Muud äritulud		2 542	3 331
Muud ärikulud		-2 752	-2 174
<b>Ärikasum (-kahjum)</b>		<b>-33 984</b>	<b>-17 976</b>
<b>Finantstulud ja -kulud</b>			
Finantstulud ja – kulud tütarettevõtete aktsiatelt ja osadelt	8	0	0
Finantstulud ja – kulud sidusettevõtete aktsiatelt	8	127	821
Finantstulud ja – kulud muudelt pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt	9	-291	-266
Intressikulud		-9 032	-9 287
Muud finantstulud ja – kulud		-55	2 374
<b>Kokku finantstulud ja – kulud</b>		<b>-9 251</b>	<b>-6 358</b>
<b>Kasum (-kahjum) enne maksustamist</b>		<b>-43 235</b>	<b>-24 334</b>
Tulumaks		-274	-2 181
<b>ARUANDEAASTA KASUM (-KAHJUM)</b>		<b>-43 509</b>	<b>-26 515</b>
s.h Emaettevõtte aktsionäride osa kasumist (-kahjumist)		-42 625	-30 772
Vähemusosaluse osa kasumist (-kahjumist)		-884	4 257

**Konsolideeritud koondkasumiaruanne**

(tuhandetes kroonides)	Lisa	2010	2009
Aruandeaasta kasum (-kahjum)		-43 509	-26 515
<b>Muu koondkasumid (-kahjumid):</b>			
Realiseerimata kursivahed		-13	-21
<b>Kokku muu koondkasum (-kahjum)</b>		<b>-13</b>	<b>-21</b>
<b>ARUANDEAASTA KOONDKASUM (-KAHJUM)</b>		<b>-43 522</b>	<b>-26 536</b>
s.h Emaettevõtte aktsionäride osa koondkasumist (-kahjumist)		-42 638	-30 793
Vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)		-884	4 257



**Konsolideeritud rahavoogude aruanne**

(tuhandetes kroonides)	Lisa	2010	2009
<b>Rahavood äritegevusest</b>			
Ärikasum		-33 984	-17 976
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	7; 11; 12	41 501	44 604
Kasum (-) põhivara müügist ja mahakandmisest	11	-9	-334
Kinnisvarainvesteeringu kulum ja väärtuse langus	10	1 577	1 551
Kasum (-) kinnisvarainvesteeringu müügist ja mahakandmisest	10	0	-1 477
Muud korrigeerimised		-2 074	2 949
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-14 277	25 993
Varude muutus		5 933	-4 420
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		-20 618	5 208
Makstud intressid		-9 343	-9 224
Makstud ettevõtte tulumaks		-1 208	-303
<b>Kokku rahavood äritegevusest</b>		<b>-32 502</b>	<b>46 571</b>
<b>Rahavood investeerimistegevusest</b>			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus		-8 523	-21 258
Materiaalse ja immateriaalse põhivara müük		1 759	3 082
Kinnisvarainvesteeringute soetus		-12	-140
Kinnisvarainvesteeringute müük		0	1 500
Tütarettevõtete müük		333	333
Netorahavoog äriühendusest		1 958	0
Antud laenud		0	-2 907
Antud laenude tagasimaksud		298	5 026
Saadud intressid		245	2 160
<b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>		<b>-3 942</b>	<b>-12 204</b>
<b>Rahavood finantseerimistegevusest</b>			
Saadud laenud		62 667	25 020
Laenude tagasimaksud		-24 711	-11 025
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksud		-31 040	-43 181
Aktsiate emiteerimine		52 613	0
Makstud dividendid		-1 533	-2 948
<b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>		<b>57 996</b>	<b>-32 134</b>
<b>RAHAVOOD KOKKU</b>		<b>21 552</b>	<b>2 233</b>
<b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses</b>		<b>15 926</b>	<b>13 683</b>
<b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>		<b>21 552</b>	<b>2 233</b>
<b>sh valuutakursside muutuste mõju</b>		<b>-8</b>	<b>10</b>
<b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus</b>		<b>37 470</b>	<b>15 926</b>

**Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne**

	Lisa	Aktsiakapital	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Realiseeri- mata kursivahed	Jaotamata kasum	<b>Kokku</b>	Vähemusosa	<b>Kokku</b>
<b>Saldo 31.12.2008</b>		<b>50 000</b>	<b>0</b>	<b>5 000</b>	<b>-134</b>	<b>209 163</b>	<b>264 029</b>	<b>48 579</b>	<b>312 608</b>
Äriühendused	8	0	0	0	0	-637	-637	0	-637
Aruandeperioodi puhaskasum/-kahjum		0	0	0	0	-30 772	-30 772	4 257	-26 515
Välja kuulutatud dividendid	17	0	0	0	0	0	0	-2 160	-2 160
Valuutakursi muutuste mõju konsolideerimisel		0	0	0	-21	0	-21	0	-21
<b>Saldo 31.12.2009</b>		<b>50 000</b>	<b>0</b>	<b>5 000</b>	<b>-155</b>	<b>177 754</b>	<b>232 599</b>	<b>50 676</b>	<b>283 275</b>
Äriühendused	8	0	0	0	0	-212	-212	2 331	2 119
Aruandeperioodi puhaskasum/-kahjum		0	0	0	0	-42 625	-42 625	-884	-43 509
Välja kuulutatud dividendid	17	0	0	0	0	0	0	-307	-307
Emiteeritud aktsiakapital	17	23 575	41 932	0	0	0	65 507	0	65 507
Valuutakursi muutuste mõju konsolideerimisel		0	0	0	-13	0	-13	0	-13
<b>Saldo 31.12.2010</b>		<b>73 575</b>	<b>41 932</b>	<b>5 000</b>	<b>-168</b>	<b>134 917</b>	<b>255 256</b>	<b>51 816</b>	<b>307 072</b>

## **Raamatupidamise aastaaruande lisad**

### **Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted**

AS TREV-2 Grupp kontserni 2010. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

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

### ***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.

2010. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad AS TREV-2 Grupp (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete AS Teede REV-2, AS Põlva Teed, OÜ Rapla Teed, OÜ Valga Teed, AS Ropka Liiv, OÜ Pääsküla Maja, TREV-2 Ehituse OÜ, AS Hormigon, OÜ Püssirohu Maja, Kolm Teed OÜ, Lysias Invest OÜ, PVR Veod OÜ, OÜ Teekruus, Tanerson Grupp OÜ ja TREV Latvia SIA finantsnäitajad.

Välismaiste majandusüksuste tulude, kulude ja rahavoogude ümberarvestamisel välisvaluutast (arvestusvaluuta) Eesti kroonidesse kasutatakse nende tekkimise päeva kursi. 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 investeringuid tütar- ja sidusettevõtetesse soetusmaksumuses.

#### ***Tütar- ja sidusettevõtted***

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

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

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

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

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

Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtja osaluse 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 „Pikaajalised finantsinvesteeringud“.

### ***Raha ja raha ekvivalendid***

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

### ***Nõuded ostjate vastu***

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

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 laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades.

### ***Faktooring***

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

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

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

### ***Varud***

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

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

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

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

### ***Kinnisvarainvesteeringud***

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

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

### ***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.

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

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 kasutusega objekte (maa) ei amortiseerita.

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

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

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

### ***Immateriaalne põhivara***

Immateriaalne põhivara (v.a. firmaväärtus) võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud 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 põhivarade amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

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

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

### ***Firmaväärtus***

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud ettevõtte selliste varade eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta. Omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtus selle soetusmaksumuses immateriaalse varana.

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

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

### ***Müügiootel põhivara***

Müügiootel põhivaraks loetakse 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“.

### ***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 (raha genereeriv üksus).

Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

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

### ***Kapitali- ja kasutusrendid***

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

#### *Ettevõtte kui rentnik*

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

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes.

#### *Ettevõtte kui rendileandja*

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

### ***Finantskohustused***

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

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksamisele 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 ettevõttel pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

### ***Eraldised ja tingimuslikud kohustused***

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna



hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale 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 müüdüd teenustele garantii. Ettevõtte bilansis on moodustatud eraldis summas, mis on vajalik bilansipäevaks müüdüd 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 suurust ei ole võimalik piisava usaldusväarsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

#### ***Ettevõtte tulumaks***

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

#### ***Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused***

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud 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.

#### ***Tulude arvestus***

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel, 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 usaldusväärset 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 suurust on võimalik usaldusväärset 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 usaldusväärset 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 teingu või projekti lõpptulemust ei ole võimalik usaldusväärset prognoosida, kuid on tõenäoline, et ettevõtte suudab katta vähemalt teenusega seotud kulud, on tulu kajastatud ainult tegelike lepingu täitmisega seotud kulude ulatuses. Juhul kui ei ole tõenäoline, et ettevõtte suudab tagasi teenida vähemalt teenusega seotud kulud, tulu teenuse osutamisest ei kajastata. Kui on tõenäoline, et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum täies ulatuses kohe.

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

### ***Kohustuslik reservkapital***

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse 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.

### ***Rahavoogude aruanne***

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

Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

### ***Bilansipäevajärgsed sündmused***

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2010 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

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

**Lisa 2 Raha**

	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2009</b>
Kassa	288	225
Arvelduskontod	32 770	13 735
Lühiajaline pangadeposit	4 412	1 966
<b>Kokku</b>	<b>37 470</b>	<b>15 926</b>

**Lisa 3 Nõuded ostjate vastu**

	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2009</b>
Ostjatelt laekumata arved	98 688	80 303
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-3 714	-6 142
<b>Kokku</b>	<b>94 974</b>	<b>74 161</b>

Muutused ebatõenäoliselt laekuvate arvete allahindluses:

	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2009</b>
<b>Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses</b>	<b>6 142</b>	<b>3 147</b>
Aruandeaastal laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-352	-169
Aruandeaastal ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	956	4 483
Aruandeaastal lootusetuks tunnistatud nõuded	-3 032	-1 319
<b>Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks</b>	<b>3 714</b>	<b>6 142</b>

**Lisa 4 Maksunõuded ja -kohustused**

	<b>31.12.2010</b>		<b>31.12.2009</b>	
	<b>Nõue</b>	<b>Kohustus</b>	<b>Nõue</b>	<b>Kohustus</b>
Ettevõtte tulumaks	35	22	37	139
Käibemaks	2 185	6 306	919	4 807
Üksikisiku tulumaks	0	2 430	0	1 148
Sotsiaalmaks	0	4 342	0	2 668
Kohustuslik kogumispension	0	78	0	0
Töötuskindlustusmaks	0	472	0	233
Müügitulude maks	0	45	0	0
<b>Kokku</b>	<b>2 220</b>	<b>13 695</b>	<b>956</b>	<b>8 995</b>

**Lisa 5 Muud lühi- ja pikaajalised nõuded**

	Tagasi maksta					
	Lisa	Saldo 31.12.2010	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Tagasimakse tähtaeg	Intressi- määr
Nõuded omanikega seotud ettevõtete vastu	24	32	32	0	2011	0%
Nõuded sidusettevõtja vastu	24	27	27	0	2011	0%
Laenud		13 189	10 100	3 089	2011-2015	4-10%
Pikaajalistest teenustöödest saadaolevad tulud	23	11 883	11 883	0	2011	0%
Intressid		3	3	0	2011	0%
Muud nõuded		26 849	4 129	22 720	2011-2012	0-10%
Ettemaksed teenuste eest		3 810	3 810	0	2011	0%
<b>Kokku</b>		<b>55 793</b>	<b>29 984</b>	<b>25 809</b>		

	Tagasi maksta					
	Lisa	Saldo 31.12.2009	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Tagasimakse tähtaeg	Intressi- määr
Nõuded omanikega seotud ettevõtete vastu	24	1 218	252	966	2014	2%
Laenud		16 225	10 407	5 818	2010-2015	4-10%
Pikaajalistest teenustöödest saadaolevad tulud	23	33 366	33 366	0	2010	0%
Intressid		336	336	0	2010	0%
Muud nõuded		10 659	10 398	261	2010-2011	0-10%
Ettemaksed teenuste eest		2 732	2 732	0	2010	0%
<b>Kokku</b>		<b>64 536</b>	<b>57 491</b>	<b>7 045</b>		

Seisuga 31.12.2010 on AS TREV-2 Grupp tütarettevõtte AS Teede REV-2 kajastanud pikaajalisena nõudeid summas 22 720 tuhat krooni. Lepingupartner on nõuded vaidlustanud ja AS Teede REV-2 on esitanud kohtusse hagi võlgnevuse sissenõudmiseks. Kohtuvaidlus on alles algstaadiumis ja selle lõpplahendust on keeruline prognoosida. Juhatus on käesolevas aastaaruandes hinnanud nimetatud nõuete laekumise tõenäoliseks, kuid vaidlusest tulenevalt pikaajaliseks.

**Lisa 6 Varud**

<b>Varude grupp</b>	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2009</b>
Tooraine ja materjal	33 021	32 339
Lõpetamata toodang	119	4 015
Valmistoodang	16 405	19 429
Müügiks ostetud kaubad	1 197	1 233
Ettemaksed tarnijatele	7	173
<b>Kokku</b>	<b>50 749</b>	<b>57 189</b>

Aastal 2010 ei ole varude allahindlusi tehtud. Laenukohustuste tagatiseks panditud varude kohta on toodud lisainformatsioon lisas 22.

**Lisa 7 Müügiotel põhivara**

Müügiotel põhivarana on 31.12.2010 seisuga kajastatud masinad ja seadmed, mille müük toimub juhtkonna hinnangul 2011. aasta jooksul. Müüdüd müügiotel põhivara müügihind oli 2010. aastal 976 tuhat krooni. Täpsem info põhivarade kohta vt lisa 11 ja 12.

	<b>Lisa</b>	<b>Masinad ja seadmed</b>	<b>Muu materiaalne vara</b>	<b>Immateriaalne vara</b>	<b>Kokku</b>
<b>Saldo seisuga 31.12.2008</b>		<b>13 733</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13 733</b>
Ümberklassifitseerimine	11; 12	1 668	140	15	<b>1 823</b>
Parendus		57	0	0	<b>57</b>
Väärtuse langus		-917	0	0	<b>-917</b>
<b>Saldo seisuga 31.12.2009</b>		<b>14 541</b>	<b>140</b>	<b>15</b>	<b>14 696</b>
Ümberklassifitseerimine	11; 12	6 021	-140	-15	<b>5 866</b>
Müügid		-421	0	0	<b>-421</b>
Mahakandmised		-5	0	0	<b>-5</b>
Väärtuse langus		-426	0	0	<b>-426</b>
<b>Saldo seisuga 31.12.2010</b>		<b>19 710</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19 710</b>

## Lisa 8 Tütar- ja sidusettevõtted

Asukoht	AS Teede REV-2	AS Põlva Teed	OÜ Rapla Teed	OÜ Valga Teed	AS Ropka Liiv	AS Hormigon	OÜ Pääsküla Maja	TREV-2 Ehituse OÜ	Püssirohu Maja OÜ	Kolm Teed OÜ	TREV Latvia SIA	
	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Läti	
Põhitegevusala	teede-ehitus	teede hoole	teede hoole	teede hoole	materjalide tootmine	kinnisvara haldamine	kinnisvara haldamine	tsiviilehitus	kinnisvara haldamine	teede pindamine	teede-ehitus	
Osaluse % seisuga 31.12.2008	100	70	70	70	100	98,38	100	70	100	0	100	
<b>Osaluse bilansiline väärtus emaettevõttes seisuga 31.12.2008</b>	<b>53 632</b>	<b>2 058</b>	<b>31</b>	<b>32</b>	<b>7 000</b>	<b>24 858</b>	<b>3 647</b>	<b>28</b>	<b>40</b>	<b>0</b>	<b>45</b>	
<i>Omandatud osalused 2009</i>												
Omandatud osaluse %	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	73	100
Omandatud osaluse soetusmaksumus	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40	3 147
Omandatud netovara õiglase väärtus	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40	2 510
Kahjum osaluse omandamisest	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-637
Osaluse % seisuga 31.12.2009	100	70	70	70	100	98,38	100	70	100	73	100	
<b>Osaluse bilansiline väärtus emaettevõttes seisuga 31.12.2009</b>	<b>53 632</b>	<b>2 058</b>	<b>31</b>	<b>32</b>	<b>7 000</b>	<b>24 858</b>	<b>3 647</b>	<b>28</b>	<b>40</b>	<b>4</b>	<b>3 192</b>	
<i>Aktsiakapitali suurendamised 2010</i>												
Osalus suurendatud aktsiakapitalis %	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aktsiakapitali sissemaks	55 500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Suurendatud netovara õiglase väärtus	55 500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kasum (-kahjum) osaluse omandamisest	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Osaluse % seisuga 31.12.2010	100	70	70	70	100	98,38	100	70	100	73	100	
<b>Osaluse bilansiline väärtus emaettevõttes seisuga 31.12.2010</b>	<b>109 132</b>	<b>2 058</b>	<b>31</b>	<b>32</b>	<b>7 000</b>	<b>24 858</b>	<b>3 647</b>	<b>28</b>	<b>40</b>	<b>4</b>	<b>3 192</b>	

	Lysias Invest OÜ	PVR Veod OÜ	Tanerson Grupp OÜ	OÜ Teekruus	KOKKU
Asukoht	Eesti kinnisvara haldamine	Eesti transport	Eesti kinnisvara haldamine	Eesti kinnisvara haldamine	
Põhitegevusala					
Osaluse % seisuga 31.12.2008	0	0	0	0	
<b>Osaluse bilansiline väärtus emaettevõttes seisuga 31.12.2008</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>91 371</b>
<i>Omandatud osalused 2009</i>					
Omandatud osaluse %	-	-	-	-	
Omandatud osaluse soetusmaksumus	0	0	0	0	<b>3 187</b>
Omandatud netovara õiglane väärtus	0	0	0	0	<b>2 550</b>
Kahjum osaluse omandamisest	0	0	0	0	<b>-637</b>
Osaluse % seisuga 31.12.2009	0	0	0	0	
<b>Osaluse bilansiline väärtus emaettevõttes seisuga 31.12.2009</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>94 522</b>
<i>Omandatud osalused 2010</i>					
Omandatud osaluse %	100	70	80	70	
Omandatud osaluse soetusmaksumus	6 262	2 776	1 612	2 243	<b>68 393</b>
Omandatud netovara õiglane väärtus	6 645	2 782	1 433	1 821	<b>68 181</b>
Kasum (-kahjum) osaluse omandamisest	383	6	-179	-422	<b>-212</b>
Osaluse % seisuga 31.12.2010	100	70	80	70	
<b>Osaluse bilansiline väärtus emaettevõttes seisuga 31.12.2010</b>	<b>6 262</b>	<b>2 776</b>	<b>1 612</b>	<b>2 243</b>	<b>162 915</b>

Märtsis 2009. aastal asutati Kolm Teed OÜ, milles konsolideerimisgruppi kuuluvate ettevõtete osalus on 73%. 2009. aasta novembris suurendati TREV Latvia SIA osakapitali 2 510 tuhande krooni võrra. 2010. aastal suurendati AS Teede REV-2 aktsiakapitali. Selleks AS Teede REV-2 laskis välja 370 uut nimelist aktsiat nimiväärtusega 10 krooni ja ülekursiga 149 990 krooni aktsia kohta. 2010. aasta detsembris AS TREV-2 Grupp omandas osalused Lysias Invest OÜ-s, PVR Veod OÜ-s, Tanerson Grupp OÜ-s ja OÜ-s Teekruus uute aktsiate väljalaskmise teel. Tegemist oli ühise kontrolli all olevate ettevõtete äriühendusega, mida on kajastatud korrigeeritud ostumeetodil.

2010. aastal omas AS TREV-2 Grupp osalust järgmises sidusettevõtjas:

	<b>AS ABT Revador</b>
Asukoht	Eesti
Põhitegevusala	materjalide tootmine
<b>Osaluse % seisuga 31.12.2008</b>	<b>50</b>
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta lõpus	4 381
<b>Konsolideerimisgrupi osaluse bilansiline väärtus seisuga 31.12.2008</b>	<b>4 381</b>
Saadud dividendid	0
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum	821
<b>Osaluse % seisuga 31.12.2009</b>	<b>50</b>
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta lõpus	5 202
<b>Konsolideerimisgrupi osaluse bilansiline väärtus seisuga 31.12.2009</b>	<b>5 202</b>
Saadud dividendid	0
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum	128
<b>Osaluse % seisuga 31.12.2010</b>	<b>50</b>
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta lõpus	5 330
<b>Konsolideerimisgrupi osaluse bilansiline väärtus seisuga 31.12.2010</b>	<b>5 330</b>
Osaluse bilansiline väärtus emaettevõttes seisuga 31.12.2009	108
Osaluse bilansiline väärtus emaettevõttes seisuga 31.12.2010	108

AS ABT Revador müügitulu 2010. aastal oli 42,7 ja 2009. aastal 30,0 miljonit krooni.

## Lisa 9 Muud aktsiad ja väärtpaberid

TREV Latvia SIA omandas augustis 2008 100% osaluse Läti tee-ehitusettevõttes SIA Giče soetusmaksumusega 14 214 tuhat krooni, millest 11 648 tuhat krooni tasuti 2008. aastal. Tehingu hind 15 647 tuhat krooni. Maksmise lõpptähtaeg detsember 2012. Seisuga 31.12.2010 on investeringu bilansiline väärtus 14 179 (31.12.2009: 14 184) tuhat krooni ja kohustuse nüüdisväärtus 3 201 (31.12.2009: 2 911) tuhat krooni. Diskontomäär makstava tasu nüüdisväärtuse leidmisel on 10%.

Investeering on kajastatud soetusmaksumuse meetodil, kuna ettevõtte bilansimaht ei ületa 3% konsolideeritud bilansimahust ja müügitulu ei ületa 1% konsolideeritud müügitulust.



**Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud**

	<b>2010</b>	<b>2009</b>
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	5 235	5 596
Kinnisvarainvesteeringute haldamiskulud	2 503	2 509
<b>Netotulu kinnisvarainvesteeringute rentimisest</b>	<b>2 732</b>	<b>3 087</b>

<b>Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas</b>	<b>0</b>	<b>1 500</b>
---	----------	--------------

Toimunud muutused kinnisvarainvesteeringutes:

	<b>Lisa</b>
<b>Saldo seisuga 31.12.2008</b>	
<b>Soetusmaksumus</b>	<b>60 259</b>
Akumuleeritud kulum	-3 680
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>56 579</b>
<b>2009. a toimunud muutused</b>	
Parendused	140
Müügid	-50
Ümberklassifitseerimised põhivarast	11 282
Amortisatsioonikulu	-1 551
Müüdid kinnisvarainvesteeringute kulum	27
<b>Saldo seisuga 31.12.2009</b>	
<b>Soetusmaksumus</b>	<b>60 631</b>
Akumuleeritud kulum	-5 204
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>55 427</b>
<b>2010. a toimunud muutused</b>	
Ostud	12
Lisandumised äriühenduste kaudu	30 717
Ümberklassifitseerimised põhivarast	11 1 764
Mahakandmised	-131
Amortisatsioonikulu	-1 577
Äriühenduste kaudu lisandunud kulum	-1 588
Põhivarast ümberklassifitseeritud kulum	11 -131
Mahakantud kulum	131
<b>Saldo seisuga 31.12.2010</b>	
<b>Soetusmaksumus</b>	<b>92 993</b>
Akumuleeritud kulum	-8 369
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>84 624</b>

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

## Lisa 11 Materiaalne põhivara

	Lisa	Maa	Kaevan- dusala	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata ehitised ja ettemaksed	Kokku
<b>Saldo seisuga 31.12.2008</b>								
Soetusmaksumus		17 876	0	100 701	423 588	19 183	11 456	572 804
Akumuleeritud kulum		0	0	-20 640	-165 660	-11 963	0	-198 263
<b>Jääkmaksumus</b>		<b>17 876</b>	<b>0</b>	<b>80 061</b>	<b>257 928</b>	<b>7 220</b>	<b>11 456</b>	<b>374 541</b>
<b>2009. a toimunud muutused</b>								
Ostud ja parendused perioodi jooksul		5 959	0	2 700	24 037	1 537	17 200	51 433
Ümberklassifitseerimine		0	0	4 189	1 073	768	-6 030	0
Ümberklassifitseerimine müügiototel põhivaraga	7	0	0	0	-18 505	-360	0	-18 865
Ümberklassifitseerimine kinnisvarainvesteeringutega	10	0	0	0	0	0	-282	-282
Müügid		0	0	0	-4 397	0	0	-4 397
Mahakandmised		0	0	-290	-4 398	-404	0	-5 092
Amortisatsioonikulu		0	0	-5 557	-36 038	-1 781	0	-43 376
Müügiototel põhivaraga ümberklassifitseeritud põhivara kulum	7	0	0	0	16 837	220	0	17 057
Müüdü põhivara kulum		0	0	0	2 790	0	0	2 790
Mahakantud põhivara kulum		0	0	179	3 389	376	0	3 944
<b>Saldo seisuga 31.12.2009</b>								
Soetusmaksumus		23 835	0	107 300	421 398	20 724	22 344	595 601
Akumuleeritud kulum		0	0	-26 018	-178 682	-13 148	0	-217 848
<b>Jääkmaksumus</b>		<b>23 835</b>	<b>0</b>	<b>81 282</b>	<b>242 716</b>	<b>7 576</b>	<b>22 344</b>	<b>377 753</b>
<b>2010. a toimunud muutused</b>								
Ostud ja parendused perioodi jooksul		0	0	1 046	7 276	784	1 817	10 923
Lisandumised äriühenduste kaudu		8 973	2 088	0	17 799	0	0	28 860
Ümberklassifitseerimine	12	0	0	2	20 261	-1 689	-18 599	-25
Ümberklassifitseerimine müügiototel põhivaraga	7	0	0	0	960	360	0	1 320
Ümberklassifitseerimine kinnisvarainvesteeringutega	10	0	0	0	0	-479	-1 285	-1 764
Ümberklassifitseerimine varudega		0	0	0	507	0	0	507
Müügid		0	0	0	-2 903	-14	0	-2 917
Mahakandmised		0	0	-940	-3 009	-1 210	-618	-5 777
Amortisatsioonikulu		0	0	-4 971	-33 987	-1 483	0	-40 441
Äriühenduste kaudu lisandunud kulum		0	0	0	-5 255	0	0	-5 255
Kulumi ümberklassifitseerimine Müügiototel põhivaraga ümberklassifitseeritud põhivara kulum	7	0	0	-320	-118	438	0	0
Kinnisvarainvesteeringutega ümberklassifitseeritud põhivara kulum	10	0	0	0	0	131	0	131
Müüdü põhivara kulum		0	0	0	2 654	8	0	2 662
Mahakantud põhivara kulum		0	0	552	2 380	1 166	0	4 098
<b>Saldo seisuga 31.12.2010</b>								
Soetusmaksumus		32 808	2 088	107 408	462 289	18 476	3 659	626 728
Akumuleeritud kulum		0	0	-30 757	-219 989	-13 108	0	-263 854
<b>Jääkmaksumus</b>		<b>32 808</b>	<b>2 088</b>	<b>76 651</b>	<b>242 300</b>	<b>5 368</b>	<b>3 659</b>	<b>362 874</b>
<b>Müüdü materiaalne põhivara müügihinnas</b>								
				<b>2010</b>		<b>2009</b>		
Masinad ja seadmed				776		2 383		
Muu materiaalne põhivara				6		0		
<b>Kokku</b>				<b>782</b>		<b>2 383</b>		

**Lisa 12 Immateriaalne põhivara**

	Firma- väärtus	Muu immateriaalne põhivara	Lõpetamata immateriaalne põhivara ja ettemaksed	Kokku
<b>Saldo seisuga 31.12.2008</b>				
<b>Soetusmaksumus</b>	<b>1 754</b>	<b>861</b>	<b>1 445</b>	<b>4 060</b>
Akumuleeritud kulum	-235	-349	0	-584
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>1 519</b>	<b>512</b>	<b>1 445</b>	<b>3 476</b>
<b>2009. a. toimunud muutused</b>				
Ostud ja parendused perioodi jooksul	0	41	946	987
Mahakandmised	0	0	-98	-98
Ümberklassifitseerimine	0	2 293	-2 293	0
Ümberklassifitseerimine müügiotel põhivaraks	0	-23	0	-23
Amortisatsioonikulu	0	-311	0	-311
Müügiotel põhivaraks ümberklassifitseeritud põhivara kulum	0	8	0	8
<b>Saldo seisuga 31.12.2009</b>				
<b>Soetusmaksumus</b>	<b>1 754</b>	<b>3 172</b>	<b>0</b>	<b>4 926</b>
Akumuleeritud kulum	-235	-652	0	-887
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>1 519</b>	<b>2 520</b>	<b>0</b>	<b>4 039</b>
<b>2010. a. toimunud muutused</b>				
Ostud ja parendused perioodi jooksul	0	177	8	185
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	30	0	30
Lisandumised materiaalse põhivara ettemaksetest	0	25	0	25
Ümberklassifitseerimine müügiotel põhivarast	0	23	0	23
Mahakandmised	0	-28	0	-28
Ümberklassifitseerimine	0	0	0	0
Amortisatsioonikulu	0	-634	0	-634
Äriühenduste kaudu lisandunud kulum	0	-6	0	-6
Müügiotel põhivarast ümberklassifitseeritud põhivara kulum	0	-8	0	-8
Mahakantud immateriaalse põhivara kulum	0	28	0	28
<b>Saldo seisuga 31.12.2010</b>				
<b>Soetusmaksumus</b>	<b>1 754</b>	<b>3 399</b>	<b>8</b>	<b>5 161</b>
Akumuleeritud kulum	-235	-1 272	0	-1 507
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>1 519</b>	<b>2 127</b>	<b>8</b>	<b>3 654</b>

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

**Lisa 13 Kapitali- ja kasutusrent***Kapitalirent*

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja jooksul		
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Ehitised	266	245	21	0
Masinad ja seadmed	116 977	40 580	72 323	4 074
Muu materiaalne põhivara	70	68	2	0
Muu vara	0	0	0	0
<b>Kapitalirendikohustused kokku</b>	<b>117 313</b>	<b>40 893</b>	<b>72 346</b>	<b>4 074</b>

	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja jooksul		
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Ehitised	498	231	267	0
Masinad ja seadmed	126 075	40 140	77 461	8 474
Muu materiaalne põhivara	163	93	70	0
Muu vara	12 164	3 246	8 918	0
<b>Kapitalirendikohustused kokku</b>	<b>138 900</b>	<b>43 710</b>	<b>86 716</b>	<b>8 474</b>

## Renditud varade bilansiline jääkmaksumus

	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne		KOKKU
			põhivara	Muu vara	
<b>31.12.2010</b>	<b>1 448</b>	<b>177 137</b>	<b>65</b>	<b>0</b>	<b>178 650</b>
<b>31.12.2009</b>	<b>732</b>	<b>170 437</b>	<b>147</b>	<b>17 724</b>	<b>189 040</b>

Täiendav informatsioon kapitalirendi kohustuste kohta on avalikustatud lisa 14.

*Kasutusrent*

AS TREV-2 Grupp kontsern on võtnud kasutusrendile ehitusmasinaid ja sõiduaautosid, 2010. ja 2009. aastal oli kasutusrendikulu vastavalt 3 257 tuhat ja 3 460 tuhat krooni.

Kontsern on võtnud rendile tootmis- ja kaevandusmaad, 2010. ja 2009. aastal oli rendikulu vastavalt 3 489 tuhat ja 5 296 tuhat krooni.

Kontsern rendib välja mitteiluruume ja platse. 2010. aastal saadi renditulu 5 235 tuhat krooni (2009. aastal 5 596 tuhat krooni). Informatsioon väljarenditud vara bilansilise väärtuse kohta on toodud lisa 10.

Eelnimetatud rendilepingud on katkestatavad.

**Lisa 14 Laenukohustused**

	Saldo 31.12.2010	Tagasi maksta			Tagasimakse tähtaeg	Intressi- määr
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud	31 293	31 293	0	0	2011	6%
Pikaajalised pangalaenud	116 688	17 722	91 034	7 932	2011-2017	2-7%
Pikaajalised laenud	2 799	0	0	2 799	-	0%
Kapitalirendikohustused	117 313	40 893	72 346	4 074	2011-2017	2-9%
<b>Kokku</b>	<b>268 093</b>	<b>89 908</b>	<b>163 380</b>	<b>14 805</b>		

	Saldo 31.12.2009	Tagasi maksta			Tagasimakse tähtaeg	Intressi- määr
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud	24 925	24 925	0	0	2010	0-7%
Pikaajalised pangalaenud	58 953	8 829	43 784	6 340	2010-2017	2-7%
Faktooringukohustus	178	178	0	0	2010	5%
Kapitalirendikohustused	138 900	43 710	86 716	8 474	2010-2017	2-9%
<b>Kokku</b>	<b>222 956</b>	<b>77 642</b>	<b>130 500</b>	<b>14 814</b>		

Kõik ettevõtte laenukohustused on Eesti kroonides või eurodes. Kontsernil on seisuga 31.12.2010 avatud arvelduslaenude limiit summas 71 940 tuhat krooni, millest 40 647 tuhat krooni on pikaajaline kohustus. Arvelduslaenude limiidist on kasutatud 71 940 tuhat krooni. Informatsioon kapitalirendikohustuste kohta on toodud lisas 13. Informatsioon laenukohustuste tagatiste kohta on toodud lisas 22.

**Lisa 15 Muud võlad**

	Lisa	Tagasimakse tähtaeg			
		31.12.2010	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Tagasimakse tähtaeg
Võlad tarnijatele		84 088	84 088	0	2011
Võlad töövõtjatele		17 302	17 302	0	2011
Muud võlad					
<i>Võlad sidusettevõtjatele</i>	24	2 060	2 060	0	2011
<i>Intressivõlad</i>		62	62	0	2011
<i>Dividendivõlad</i>		676	676	0	2011
<i>Võlad ehitustööde tellijatele</i>	23	6 450	6 450	0	2011
<i>Muud viitvõlad</i>		5 427	2 126	3 301	2011-2012
<i>Kokku</i>		14 675	11 374	3 301	
Saadud ettemaksed		21 919	21 919	0	2011
<b>Kokku</b>		<b>137 984</b>	<b>134 683</b>	<b>3 301</b>	

	Lisa	Tagasimakse tähtaeg			
		31.12.2009	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Tagasimakse tähtaeg
Võlad tarnijatele		107 218	107 218	0	2010
Võlad töövõtjatele		21 154	21 154	0	2010
Muud võlad					
<i>Võlad omanikega seotud ettevõtjatele</i>	24	3 207	2 214	993	2010-2011
<i>Võlad sidusettevõtjatele</i>	24	4 147	4 147	0	2010
<i>Intressivõlad</i>		31	31	0	2010
<i>Dividendivõlad</i>		3 888	3 888	0	2010
<i>Võlad ehitustööde tellijatele</i>	23	580	580	0	2010
<i>Muud viitvõlad</i>		7 864	4 816	3 048	2010-2012
<i>Kokku</i>		19 717	15 676	4 041	
Saadud ettemaksed		16 980	16 980	0	2010
<b>Kokku</b>		<b>165 069</b>	<b>161 028</b>	<b>4 041</b>	

**Lisa 16 Eraldised**

AS TREV-2 Grupp moodustas eraldise garantiitööde teostamiseks. Garantiikulud on potentsiaalsed kulud, mis võivad tekkida peale ehitustööde lõpetamist seoses ehitaja poolt tellijale antud garantiidega. Eraldise suuruse ja realiseerumisaaja määramisel tuginetakse juhtkonna või vastava ala ekspertide hinnangutele. Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulutusi hinnatakse bilansipäeva seisuga ning eraldise suurust hinnatakse uuesti igal bilansipäeval. Toetudes varasemale kogemusele, on bilansis seisuga 31.12.2010 kajastatud lühiajaline garantiieraldis summas 1 739 tuhat krooni (2009. aastal 3 774 tuhat krooni).

Äriühenduse käigus AS TREV-2 Grupp omandas kaevandusalasid, mille korrastamiseks oli moodustatud pikaajaline eraldis 2 994 tuhat krooni.

**Lisa 17 Omakapital**

	31.12.2010	31.12.2009
Aktsiakapital (tuhandetes kroonides)	73 575	50 000
Aktsiate arv (tk)	7 357 515	5 000 000
Aktsiate nimiväärtus (kroonides)	10	10

2010. aastal suurendati aktsiakapitali rahaliste sissemaksetega 16 188 tuhande krooni võrra. Välja anti 1 618 853 aktsiat nimiväärtusega 10 krooni ja ülekursiga 22,50 krooni aktsia kohta. Mitterahaliste sissemaksetega suurendati aktsiakapitali 7 387 tuhande krooni võrra. Välja anti 738 662 aktsiat nimiväärtusega 10 krooni ja ülekursiga 7,456 krooni aktsia kohta. Mitterahalise sissemakse esemeks olid ühise kontrolli all olevate ettevõtete aktsiad.

2010. aastal on välja kuulutanud dividende summas 307 tuhat krooni (2009. a. 2 160 tuhat krooni), millest vähemusosale kuuluv dividendide summa on 307 tuhat krooni (2009. a. 2 160 tuhat krooni). AS TREV-2 Grupp kui emaettevõtte 2010. aastal dividende ei jaganud ja väljamakseid ei teinud. 2009. aastal maksti dividende summas 2 948 tuhat krooni. Dividendide väljakuulutamisega kaasnes tulumaksukulu summas 272 tuhat krooni (2009. a. 2 180 tuhat krooni). 2010. aastal muudeti AS-i TREV-2 Grupp kui emaettevõtte dividendikohustus summas 1 985 tuhat krooni pikaajaliseks laenuks.

Kontserni emaettevõtte aktsionäridele kuuluv jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2010 moodustas 134 749 (31. detsember 2009: 177 599) tuhat krooni. Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2011 kaasneb sellega tulumaksukulu 21/79 netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 106 452 tuhat krooni (31. detsembril 2009: 140 303 tuhat krooni) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 28 297 tuhat krooni (31. detsembril 2009: 37 296 tuhat krooni).

**Lisa 18 Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes**

Müügitulu tegevusalade lõikes:

Tegevusala	2010	2009
Teede ja kiirteede ehitus	575 630	618 164
Raudteede ehitus, hooldus ja remont	50 713	25 588
Mootorikütuse müük	32 079	27 160
Kruusa ja liivakarjäärade tegevus	31 720	24 080
Ehitusmaterjalide hulgemüük	27 548	21 838
Metalltoodete tootmine	18 773	13 536
Silla- ja tunneliehitus	17 623	17 151
Elamute ja mitmeeluhoonete ehitus	11 243	30 113
Vee-, gaasi- ja kanalisatsioonitrasside ehitus	7 827	39 682
Bituumensagede tootmine naftabituumeni baasil	6 681	5 273
Enda või renditud kinnisvara üürile andmine	5 235	5 596
Puhastatud naftatoodete tootmine	4 788	12 612
Muu müügitulu	19 138	26 048
<b>Kokku</b>	<b>808 998</b>	<b>866 841</b>

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes:

Piirkond	2010	2009
Eesti	798 017	856 768
Läti	10 981	10 073
<b>Kokku</b>	<b>808 998</b>	<b>866 841</b>

**Lisa 19 Müüdnud kaupade kulud**

	<b>2010</b>	<b>2009</b>
Kaup, materjal, teenus	614 095	638 886
Palgakulud	147 348	163 984
Kulum	41 107	43 436
Muud kulud	8 324	9 318
<b>Kokku müüdnud kaupade kulud</b>	<b>810 874</b>	<b>855 624</b>

**Lisa 20 Üldhalduskulud**

	<b>2010</b>	<b>2009</b>
Palgakulud	19 544	14 554
Kaup, materjal, teenus	8 531	6 882
Kulum	1 971	1 802
Muud kulud	1 258	5 577
<b>Kokku üldhalduskulud</b>	<b>31 304</b>	<b>28 815</b>

**Lisa 21 Tingimuslikud kohustused**

Tingimuslikud kohustused koosnevad väljastatud pangagarantiidest. Pangagarantiid on sõlmitud AS-iga Swedbank, bilansipäeva seisuga summas 77,9 miljonit krooni (2009: 93,8 miljonit krooni). Kuna garantiide realiseerumise tõenäosus on väike, ei ole need kajastatud bilansis kohustusena.

Lepingupartner on 2010. aasta lõpus esitanud kohtusse hagi AS TREV-2 Grupp tütarettevõtte AS Teede REV-2 vastu lepingust tuleneva väidetava võlgnevuse sissenõudmiseks summas 6,6 miljonit krooni. AS Teede REV-2 hagi ei tunnista ja vaidleb sellele vastu. Kohtuvaidlus on alles algstaadiumis ning juhatus hindab, et hagi jäetakse rahuldumata. Seetõttu ei ole käesolevasse aastaaruandesse eraldist moodustatud.

**Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused**

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

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



**Lisa 22 Laenude tagatised ja panditud varad**

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

1. hüpoteek kinnistule asukohaga Pärnu mnt 463, Tallinn summas 80 miljonit krooni (2009: 60 miljonit krooni),
2. hüpoteek kinnistule asukohaga Viljandi mnt 79, Rapla summas 6,5 miljonit krooni,
3. hüpoteek kinnistule asukohaga Abissaare küla, Valgjärve vallas, kinnistule Kanepi asulas ja kahele kinnistule Röpina asulas summas 8,2 miljonit krooni,
4. hüpoteek kinnistutele asukohaga Paeküla küla ja Uus 2 Märjamaa Märjamaa vallas summas 4,7 miljonit krooni,
5. hüpoteek kinnistule Otepää linnas summas 7,7 miljonit krooni,
6. kommertsandilepingud vallasvarale summas 78 miljonit krooni (2009: 50 miljonit krooni),
7. hüpoteek kinnistule asukohaga Pärnu mnt 457 ja Betooni 26 Tallinnas summas 35 miljonit krooni,
8. hüpoteek kinnistule asukohaga Rebaste küla, Puka vallas ja kahele kinnistule Londi külas Karula vallas summas 6 miljonit krooni,
9. hüpoteek kinnistutele asukohaga Harju, Rapla, Pärnu, Valga, Põlva ja Võru maakonnas summas 40,7 miljonit krooni.

Punktides 1 kuni 6 nimetatud varad olid panditud ka seisuga 31. detsember 2009.

**Lisa 23 Lõpetamata ehituslepingud**

	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2009</b>
Tehtud kulud ja nende osas kajastatud kasum	101 933	230 977
Esitatud nõuded	96 499	198 191
Korrigeerimised:	5 433	32 786
<i>sh ehitustööde tellijatelt saada</i>	<i>11 883</i>	<i>33 366</i>
<i>sh võlad ehitustööde tellijatele</i>	<i>6 450</i>	<i>580</i>
Saadud ettemaksed	16 239	13 103
	<b>2010</b>	<b>2009</b>
Perioodi tuluna kajastatud lõpetamata ehituslepingute tulu	101 925	230 977

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

	<b>31.12.2010</b>		<b>31.12.2009</b>	
	<b>Nõuded</b>	<b>Kohustused</b>	<b>Nõuded</b>	<b>Kohustused</b>
Emaettevõtja	0	0	0	3 011
Sidusettevõtja	27	2 060	0	4 147
Omanikega seotud ettevõtjad	0	0	1 218	2 182
Tegev- ja kõrgem juhtkond	18	0	11	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	354	5 084	3 573	3 377

	<b>2010</b>		<b>2009</b>	
	<b>Tulud</b>	<b>Kulud</b>	<b>Tulud</b>	<b>Kulud</b>
Emaettevõtja	0	24	0	33
Sidusettevõtja	9 711	9 189	14 390	8 637
Omanikega seotud ettevõtjad	591	31 682	1 674	25 659
Tegev- ja kõrgem juhtkond	56	0	43	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	263	4 690	683	8 097

Tavapärase tegevuse käigus teenuste osutamisest ja kaupade müügist saadud tulu moodustas 10 400 tuhat krooni (2009. a. 15 268 tuhat krooni), intressitulu 151 tuhat krooni (2009. a. 221 tuhat krooni), põhivara müük 70 tuhat krooni (2009. a. 1 301 tuhat krooni). Tavapärase tegevuse käigus teenuste ja kaupade ostukulud moodustasid 45 449 tuhat krooni (2009. a. 42 302 tuhat krooni), intressikulud 136 tuhat krooni (2009. a. 124 tuhat krooni).

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

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

	<b>2010</b>	<b>2009</b>
Arvestatud tasu	3 214	2 354

**Lisa 25 Finantsinformatsioon emaettevõtte kohta**

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

## 1. Konsolideerimata bilanss

<b>VARAD</b>	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2009</b>
(tuhandetes kroonides)		
<b>Käibevara</b>		
Raha	<b>16 863</b>	<b>848</b>
Nõuded ja ettemaksed		
Nõuded ostjate vastu	3 795	8 811
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	833	38
Muud lühiajalised nõuded	60 046	55 290
Ettemaksed teenuste eest	19	30
Kokku	<b>64 693</b>	<b>64 169</b>
<b>Käibevara kokku</b>	<b>81 556</b>	<b>65 017</b>
<b>Põhivara</b>		
Pikaajalised finantsinvesteeringud	183 082	113 040
Kinnisvarainvesteeringud	41 366	38 697
Materiaalne põhivara	3 708	370
Immateriaalne põhivara	1 069	1 190
<b>Põhivara kokku</b>	<b>229 225</b>	<b>153 297</b>
<b>Varad kokku</b>	<b>310 781</b>	<b>218 314</b>
<b>KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL</b>		
<b>Lühiajalised kohustused</b>		
Laenukohustused	36 238	26 362
Võlad ja ettemaksed	27 682	33 550
<b>Lühiajalised kohustused kokku</b>	<b>63 920</b>	<b>59 912</b>
<b>Pikaajalised kohustused</b>		
Pikaajalised laenukohustused	51 960	11 800
Muud pikaajalised võlad	0	993
<b>Pikaajalised kohustused kokku</b>	<b>51 960</b>	<b>12 793</b>
<b>Kohustused kokku</b>	<b>115 880</b>	<b>72 705</b>
<b>Omakapital</b>		
Aktsiakapital	73 575	50 000
Ülekurss	41 932	0
Kohustuslik reservkapital	5 000	5 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	90 609	83 103
Aruandeaasta kasum (-kahjum)	-16 215	7 506
<b>Omakapital kokku</b>	<b>194 901</b>	<b>145 609</b>
<b>Kohustused ja omakapital kokku</b>	<b>310 781</b>	<b>218 314</b>

## 2. Konsolideerimata kasumiaruanne (tuhandetes kroonides)

(tuhandetes kroonides)	2010	2009
Müügitulu	106 922	138 633
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-94 206	-128 931
<b>Brutokasum</b>	<b>12 716</b>	<b>9 702</b>
Turustuskulud	-14	-100
Üldhalduskulud	-10 552	-7 360
Muud äritulud	64	43
Muud ärikulud	-186	-85
<b>Ärikasum (-kahjum)</b>	<b>2 028</b>	<b>2 200</b>
<b>Finantstulud ja -kulud</b>		
Finantstulud ja -kulud tütarettevõtete aktsiatelt ja osadelt	715	6 040
Finantstulud ja -kulud muudelt pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt	-17 939	0
Intressikulud (-)	-4 568	-2 825
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-138	-20
Muud finantstulud ja -kulud	3 689	2 113
<b>Kokku finantstulud ja -kulud</b>	<b>-18 241</b>	<b>5 308</b>
<b>Kasum enne maksustamist</b>	<b>-16 213</b>	<b>7 508</b>
Tulumaksukulu	-2	-2
<b>Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)</b>	<b>-16 215</b>	<b>7 506</b>

## 3. Konsolideerimata rahavoogude aruanne (tuhandetes kroonides)

(tuhandetes kroonides)	2010	2009
<b>Rahavood äritegevusest</b>		
Ärikasum	2 028	2 200
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	376	71
Kasum/kahjum põhivara müügist ja mahakandmisest	0	0
Kinnisvarainvesteeringu kulum ja väärtuse langus	2 202	2 106
Kasum/kahjum kinnisvarainvesteeringu müügist ja mahakandmisest	0	111
Muud korrigeerimised	0	-3 147
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 822	1 127
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-2 469	3 327
Makstud intressid	-5 025	-2 901
Makstud ettevõtte tulumaks	-2	-2
<b>Kokku rahavood äritegevusest</b>	<b>-4 712</b>	<b>2 892</b>
<b>Rahavood investeerimistegevusest</b>		
Materiaalse põhivara soetus	-368	0
Immateriaalse põhivara soetus	-117	-946
Immateriaalse põhivara müük	0	199
Kinnisvarainvesteeringute soetus	-1 475	-2 410
Tütarettevõtete asutamine	0	-4
Laekunud osaluse müügist tütarettevõttes	333	333
Tütarettevõtte aktsiakapitali suurendamine	-55 500	0
Antud laenud	-39 009	-44 188
Antud laenude tagasimaksed	15 784	661
Saadud dividendid	2 800	0
Saadud intressid	1 876	1 082
<b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>	<b>-75 676</b>	<b>-45 273</b>
<b>Rahavood finantseerimistegevusest</b>		
Saadud laenud	62 586	43 039
Saadud laenude tagasimaksed	-18 715	-2 756
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-81	0
Aktsiate emiteerimine	52 613	0
Makstud dividendid	0	-1 815
<b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>	<b>96 403</b>	<b>38 468</b>
<b>RAHAVOOD KOKKU</b>	<b>16 015</b>	<b>-3 913</b>
<b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses</b>	<b>848</b>	<b>4 761</b>
<b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>	<b>16 015</b>	<b>-3 913</b>
<b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus</b>	<b>16 863</b>	<b>848</b>

## 4. Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (tuhandetes kroonides)

	Aksia- kapital	Ülekurs	Kohustuslik reserv- kapital	Jaotamata kasum	Kokku
<b>Saldo 31.12.2008</b>	<b>50 000</b>	<b>0</b>	<b>5 000</b>	<b>83 103</b>	<b>138 103</b>
Väljakuulutatud dividend	0	0	0	0	0
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	0	7 506	7 506
<b>Saldo 31.12.2009</b>	<b>50 000</b>	<b>0</b>	<b>5 000</b>	<b>90 609</b>	<b>145 609</b>
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-94 629	-94 629
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				181 619	181 619
<b>Konsolideerimata omakapital 31.12.2009</b>	<b>50 000</b>	<b>0</b>	<b>5 000</b>	<b>177 599</b>	<b>232 599</b>
Väljakuulutatud dividend	0	0	0	0	0
Emiteeritud aktsiakapital	23 575	41 932	0	0	65 507
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	0	-16 215	-16 215
<b>Saldo 31.12.2010</b>	<b>73 575</b>	<b>41 932</b>	<b>5 000</b>	<b>74 394</b>	<b>194 901</b>
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-163 023	-163 023
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				223 378	223 378
<b>Konsolideerimata omakapital 31.12.2010</b>	<b>73 575</b>	<b>41 932</b>	<b>5 000</b>	<b>134 749</b>	<b>255 256</b>

**Lisa 26 Sündmused pärast bilansipäeva**

Alates 1. jaanuarist 2011 ühines Eesti Vabariik eurotsooniga ja Eesti kroon (EEK) asendus euroga (EUR). Sellest tulenevalt konverteeris AS TREV-2 Grupp sellest kuupäevast alates oma raamatupidamisarvestuse eurodesse ning 2011. aasta ja järgnevaid finantsaruandeid hakatakse koostama eurodes.

Võrdlusandmed konverteeritakse ametliku üleminekukursiga 15,6466 EEK/EUR.







## AS TREV-2 Grupp

### Üle 10% aktsiaid omavate aktsionäride nimekiri

AS TREV-2 Grupp üle 10% aktsiatega määratud hääli omavate aktsiate omanike nimekiri seisuga 31.05.2011 oli alljärgnev:

#### 1. AS TREV Capital

Registrikood:	11029018
Aadress:	Pärnu mnt 463, 10916 Tallinn, Eesti
Aksia liik:	lihtaktsia
Aktsiate arv:	3 637 812
Aksia nimiväärtus:	10
Väärtpaberite omandamise aeg:	13.01.2004
Väärtpaberite omandamise aeg:	13.12.2010

#### 2. Baltcap Private Equity Fund L.P.

Registrikood:	LP1258
Aadress:	Tartu mnt 2, 10145 Tallinn, Eesti
Aksia liik:	lihtaktsia
Aktsiate arv:	1 538 462
Aksia nimiväärtus:	10
Väärtpaberite omandamise aeg:	16.12.2010

## Tegevusalade loetelu

<b>Aruandeperioodi 1.1. – 31.12.2010 tegevusalad</b>	<b>EMTAK</b>
Teede ja kiirteede ehitus	42111
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201
Peakontorite tegevus	70101
Ehituslik insener-tehniline nõustamine	71121

  

<b>Kavandatavad tegevusalad aruandeperioodiks 1.1. – 31.12.2011</b>	<b>EMTAK</b>
Teede ja kiirteede ehitus	42111
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201
Peakontorite tegevus	70101
Ehituslik insener-tehniline nõustamine	71121

## Aruande digitaalallkirjad

AS TREV-2 Grupp (registrikood: 10047362) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TÕNIS PLEKSEPP	Juhatuse liige	29.06.2011
HEIKKI PORMEISTER	Juhatuse liige	30.06.2011

# SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS TREV-2 Grupp aktsionäridele

Oleme auditeerinud AS TREV-2 Grupp konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2010, konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, konsolideeritud aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 7 kuni 38, on kaasatud käesolevale aruandele.

## Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

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

## Vandeauditori kohustus

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

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

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

## Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt AS TREV-2 Grupp konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2010 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

## Asjaolu rõhutamine

Tegemata märkust konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta tervikuna juhime tähelepanu aastaaruande lisale nr. 5. Kontsernil on kohtuvaidlus teise osapoolega osade laekumata nõuete üle. Kohtuvaidlus on algstaadiumis ja selle lõplikku tulemust ei olnud võimalik hinnata. Seetõttu ei ole konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes seisuga 31.12.2010 pikaajalistes nõuetes võimalikke korrigeerimisi tehtud.

/digitaalselt allkirjastatud/

Taivo Epner

Vandeauditor

KPMG Baltics OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 17

Narva mnt 5, Tallinn

30.06.2011

## Audiitorite digitaalallkirjad

AS TREV-2 Grupp (registrikood: 10047362) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TAIVO EPNER	Vandeaudiitor	30.06.2011

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Teede ja kiirteede ehitus	42111	575630000	71.15%	Jah
Raudteede ja metroo ehitus, hooldus ja remont	42121	50713000	6.27%	Ei
Mootorikütuse jaemüük, sh tanklate tegevus	47301	32079000	3.97%	Ei
Kruusa- ja liivakarjäärade tegevus; savi ja kaoliini kaevandamine	0812	31720000	3.92%	Ei
Puidu, ehitusmaterjalide ja sanitaarseadmete hulgimüük	4673	27548000	3.41%	Ei
Mujal liigitamata metalltoodete tootmine	25991	18773000	2.32%	Ei

## Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	trev2grupp@trev2.ee