

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2022

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2022

**ärinimi:** Aktsiaselts TREF Nord

**registrikood:** 10217746

**tänavanimi:** Lagedi tee

**maja number:** 30

**küla:** Veneküla

**vald:** Rae vald

**maakond:** Harju maakond

**postisihthumber:** 75325

**telefon:** +372 6349400

**faks:** +372 6349411

**e-posti aadress:** trefnord@trefnord.ee

## Sisukord

|                                             |    |
|---------------------------------------------|----|
| Tegevusaruanne                              | 3  |
| Raamatupidamise aastaaruanne                | 5  |
| Bilanss                                     | 5  |
| Kasumiaruanne                               | 6  |
| Rahavoogude aruanne                         | 7  |
| Omakapitali muutuste aruanne                | 8  |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad          | 9  |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted                   | 9  |
| Lisa 2 Raha                                 | 12 |
| Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed                 | 13 |
| Lisa 4 Varud                                | 14 |
| Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad     | 14 |
| Lisa 6 Materiaalsed põhivarad               | 15 |
| Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad             | 16 |
| Lisa 8 Kapitalirent                         | 16 |
| Lisa 9 Kasutusrent                          | 17 |
| Lisa 10 Laenukohustised                     | 18 |
| Lisa 11 Võlad ja ettemaksed                 | 19 |
| Lisa 12 Eraldised                           | 20 |
| Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad   | 20 |
| Lisa 14 Aktsiakapital                       | 20 |
| Lisa 15 Müügitulu                           | 21 |
| Lisa 16 Muud äritulud                       | 21 |
| Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused | 21 |
| Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud           | 22 |
| Lisa 19 Tööjõukulud                         | 22 |
| Lisa 20 Muud ärikulud                       | 22 |
| Lisa 21 Muud finantstulud ja -kulud         | 23 |
| Lisa 22 Tulumaks                            | 23 |
| Lisa 23 Seotud osapooled                    | 23 |
| Lisa 24 Sündmused pärast aruandekuupäeva    | 25 |
| Aruande allkirjad                           | 26 |
| Vandeaudiitori aruanne                      | 27 |

## Tegevusaruanne

Aktsiaselts TREF Nord 2022. aasta müügitulu oli 37 665 tuhat eurot (2021. aastal 33 884 tuhat eurot), mis arvestati teede, tänavate, sildade, raudteede, platside, spordirajatiste remondi- ja ehitustööde ning tänavate talihooldeteostamise eest ning liiva ja asfaldisegude müügist. Majandustegevusega ei ole kaasnenud olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid. Samuti ei ole majandusaasta jooksul ega ka aruande koostamisperioodil ilmnenu valuutakursside, intressimäärade ja börsikursside muutumisega seonduvaid riske ettevõttele.

2022. aastal valmisid või toimusid ehitustööd järgmistel suurematel ehitusobjektidel:

- Riigitee 59 Pärnu - Tori km 16,8 – 21,05 rekonstrueerimine ja Tori silla lammutamine ja uue silla ehitamine, maksumusega üle 6 miljoni eurot;
- Raassilla moto- ja vabaajakeskuse projekteerimis- ja ehitustööde ühispakkumus, maksumusega üle 2 miljoni euro;
- Haapsalu Tamme tänava projekteerimine ja rekonstrueerimine, maksumusega 1,2 miljonit eurot;
- Riigitee nr 11 Tallinna ringtee km 1,5 veoautode parkla ehitus, maksumusega 2,9 miljonit eurot;
- Kolde puiestee (Sõle tn – Pelguranna tn) rekonstrueerimine Tallinna linnas, maksumusega 2,4 miljonit eurot;
- Riigitee nr 11608 Vana-Narva mnt km 1,0-3,6 rekonstrueerimine, maksumusega 4,8 miljonit eurot;
- Ämari kütuseterminali POL laiendustööde teedeehituslikud tööd, kogumaksumusega 1,2 miljonit eurot;
- Riigitee 1 Tallinn - Narva km 70,579-78,548 (Viitna ümbersõit) kuumtaastamine Remix meetodil, maksumusega 0,8 miljonit eurot;
- AS Eesti Raudtee tellimusel, Laagri ooteplatvormi ning jalgratta- ja jalgteetunneli ehitustööde (ühispakkumus) teostus, maksumusega 1,4 miljonit eurot;

Suuremateks tellijateks olid Transpordiamet, Tallinna Keskkonna- ja Kommunaalamet, AS Eesti Raudtee, Pärnu Linnavalitsus, MTÜ Tarvaste Motoklubi ning Haapsalu Linnavalitsus.

2022. aastal tootis ettevõtte asfaldisegusid 177 tuhat tonni (2021. aastal 232 tuhat tonni).

2022. aastal jätkasime Riigitee 59 Pärnu - Tori ja Tori uue silla ehitust. Tegemist on AS TREF Nordi viimaste aastate suurima objektiga ning suurima rajatava sillaga (silla pikkus 140 m). Koostöös tellija ning Tori vallavalitsusega täiendasime ka silla arhitektuurset lahendust, et see sobituks paremini Tori ajaloolise keskusega. Sild valmib lõplikult 2023 aasta esimeses pooles.

2022. aastal kasvas märkimisväärselt AS-i TREF Nord Transpordiametile teostavate tööde maht. Samuti teostas ettevõtte Tallinnas lisaks Kolde pst väljaehitamisele paljude kvartalisest teede taastusremonti. Lisaks Tori sillale oli sillaehituse osakonnale korralikuks logistiliseks väljakutseks Laagri jalgratta- ja jalgteetunneli ehitustööde teostamine koostöös partneri Leonhard Weiss OÜ-ga. Meie ja tellija AS Eesti Raudtee meeskondade professionaalse koostöö tulemusena sai objekt edukalt ning tõrgeteta teostatud. AS TREF Nord tegevuse mitmekülgsust ilmestavad ka kootööpartneritega ühiselt rajatavad Raassilla motokeskus ja Pärnu Härma tänava jalgpallihall. Lisaks sõlmisime 2022 novembris lepingu OÜ-ga Rail Baltic Estonia, Rail Baltica trassile Selja ökodukti ehitamiseks (maksumusega 5,9 miljonit eurot). Oleme meeskonnaga võtnud endale eesmärgiks olla avatud uutele inseneritehnilistele väljakutsetele ning olla oma tellijatele professionaalseteks ning usaldusväärseteks koostööpartneriteks.

Ettevõtte nõukogu oli 2022. aastal 4- liikmeline ja juhatus 1-liikmeline.

Ettevõtte müügitulu ebaühtlane jaotumine aasta lõikes oli tingitud ettevõtte põhitegevusala hooajalisest iseloomust. Sarnaselt 2021. aasta hooajale ei jäänud Covid-19 mõjust päris puutumata ka 2022. aasta, kuigi see oli võrreldes eelnenud aastaga suhteliselt väike. Eelkõige kajastus see töötajate ning koostööpartnerite haigestumisest tulenevate tõrgetena ehitusprotsessis. Vastavalt aasta tagasi prognoositule jätsid ettevõtte majandustulemustele tohutu jälje Ukrainas lahti rullunud traagilised sündmused. 2022. aasta veebruaris Ukrainas alanud sõda tõi endaga kaasa energiakandjate ning metalltoodete drastilise hinnatõusu, mida sai mõõta kordades! Eeltoodut arvestades tuli Tallinna asfalditehas hooaja sees üle viia uuele energiakandjale, mis tähendas täiendavaid investeeringuid tehase ümberehitamiseks. Lisaks tõi sõda kaasa ka bituumensideaine hinnatõusu aasta esimeses pooles ning lisaks tarneraskused. Sildade ehitamiseks vajalike metalltoodete tarneraskused aasta esimeses pooles jätsid samuti hooajale tuntuva jälje. Vaatamata enamuse tellijate suhteliselt mõistvale suhtumisele ning võimaluste piires kallinemiste kompenseerimisele ei õnnestunud kogu sõja mõju ettevõtte tulemusele paraku elimineerida ning seetõttu lõpetas AS

TREF Nord aasta kahjumlikult. Oma jälje jättis tulemusele ka mõnede pankrotistunud tellijate võlgnevuste mahakandmine.

2023. aastale jätab kindlasti oma pitseri riigipoolsete teedeinvesteeringute drastiline vähenemine, ehk Transpordiameti hangete maht käesoleval hooajal väheneb suurusjärgus 40%! Samuti on suuremad omavalitsused teedeinvesteeringuid vähendamas ning tuntavalt on kokku kuivanud ka eraturu tellimused. Taristuehituse maht on suurenenas vaid Rail Baltica hangete osas.

Seoses Pärnu linna pikaajalise hooldehanke võitmisega on AS TREF Nord jätkanud hooldetehnika pargi suurendamist ning uuendamist. Vastavalt eelmainitule oleme täiendavalt investeerinud Tallinna asfalditehase energiakandjate vahetamisse. Samuti oleme uuendamas Pärnu asfalditehast.

Peamised finantssuhtarvud:

|                                      | 2022   | 2021  |
|--------------------------------------|--------|-------|
| Müügitulu (mln. eurot)               | 37,7   | 33,9  |
| Tulu muutus                          | 11,2%  | 37,1% |
| Ärikasumi määr                       | -0,36% | 1,7%  |
| Lühiajaliste kohustuste kattekordaja | 1,4    | 1,6   |
| ROE                                  | -4,19% | 8,0%  |

Tulu kasv (%)=(müügitulu 2022-müügitulu 2021)/müügitulu 2021\*100

Ärikasumi määr (%)=ärikasum/müügitulu\*100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)=käibevara/lühiajalised kohustused

ROE (%)=puhaskasum/omakapital kokku\*100

Majandusaasta aruande heakskiitmisega kinnitab tegevjuhtkond majandusaasta aruandes esitatud andmete õigsust ja täielikkust, sealhulgas seda, et raamatupidamise aastaaruanne annab kooskõlas Rp seaduse § 17 lõikes 1 sätestatuga õiglase ülevaate raamatupidamiskohustuslase finantsseisust, majandustulemustest ja rahavoogudest.

Jaanus Taro

Juhatuse liige

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2022        | 31.12.2021        | Lisa nr |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------|
| Varad                                        |                   |                   |         |
| Käibevarad                                   |                   |                   |         |
| Raha                                         | 2 371 861         | 3 322 538         | 2       |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 4 424 923         | 4 229 865         | 3,5     |
| Varud                                        | 722 883           | 330 493           | 4       |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>7 519 667</b>  | <b>7 882 896</b>  |         |
| Põhivarad                                    |                   |                   |         |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 296 390           | 296 390           | 3       |
| Materiaalsed põhivarad                       | 3 619 807         | 3 600 700         | 6       |
| Immateriaalsed põhivarad                     | 7 171             | 10 498            | 7       |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>3 923 368</b>  | <b>3 907 588</b>  |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>11 443 035</b> | <b>11 790 484</b> |         |
| Kohustised ja omakapital                     |                   |                   |         |
| Kohustised                                   |                   |                   |         |
| Lühiajalised kohustised                      |                   |                   |         |
| Laenukohustised                              | 893 957           | 371 490           | 10      |
| Võlad ja ettemaksed                          | 4 444 353         | 4 497 365         | 5,11    |
| Eraldised                                    | 30 000            | 25 000            | 12      |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>5 368 310</b>  | <b>4 893 855</b>  |         |
| Pikaajalised kohustised                      |                   |                   |         |
| Laenukohustised                              | 596 771           | 681 960           | 10      |
| Võlad ja ettemaksed                          | 75 126            | 88 945            | 11      |
| Eraldised                                    | 82 649            | 82 649            | 12      |
| <b>Kokku pikaajalised kohustised</b>         | <b>754 546</b>    | <b>853 554</b>    |         |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>6 122 856</b>  | <b>5 747 409</b>  |         |
| Omakapital                                   |                   |                   |         |
| Aktiivkapital nimiväärtuses                  | 102 898           | 102 898           | 14      |
| Ülekurss                                     | 1 271 205         | 1 271 205         |         |
| Kohustuslik reservkapital                    | 10 290            | 10 290            |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 4 158 682         | 4 172 983         |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -222 896          | 485 699           |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>5 320 179</b>  | <b>6 043 075</b>  |         |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>11 443 035</b> | <b>11 790 484</b> |         |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2022            | 2021           | Lisa nr |
|---------------------------------------------|-----------------|----------------|---------|
| Müügitulu                                   | 37 664 850      | 33 883 500     | 15      |
| Muud äritulud                               | 65 197          | 57 847         | 16      |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused         | -31 583 856     | -27 179 373    | 17      |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -741 049        | -578 240       | 18      |
| Tööjõukulud                                 | -4 987 024      | -4 866 707     | 19      |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus         | -516 225        | -500 817       | 6,7     |
| Muud ärikulud                               | -38 684         | -228 358       | 20      |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>-136 791</b> | <b>587 852</b> |         |
| Intressitulud                               | 0               | 167            |         |
| Intressikulud                               | -22 133         | -14 436        |         |
| Muud finantstulud ja -kulud                 | 25 418          | 1 506          | 21      |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>-133 506</b> | <b>575 089</b> |         |
| Tulumaks                                    | -89 390         | -89 390        | 22      |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>-222 896</b> | <b>485 699</b> |         |

## Rahavoogude aruanne

(eurodes)

|                                                                 | 2022            | 2021             | Lisa nr |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|---------|
| Rahavood äritegevusest                                          |                 |                  |         |
| Ärikasum (kahjum)                                               | -136 791        | 587 852          |         |
| Korrigeerimised                                                 |                 |                  |         |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus                             | 516 225         | 500 817          | 6,7     |
| Kasum (kahjum) põhivarade müügist                               | -5 650          | -23 000          | 6,16    |
| <b>Kokku korrigeerimised</b>                                    | <b>510 575</b>  | <b>477 817</b>   |         |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus               | -195 058        | -171 145         | 3       |
| Varude muutus                                                   | -392 390        | 85 874           | 4       |
| Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus           | -67 156         | 1 587 138        | 11      |
| Laekunud intressid                                              | 0               | 167              |         |
| Makstud intressid                                               | -16 807         | -14 436          |         |
| Makstud ettevõtte tulumaks                                      | -89 390         | -89 390          | 22      |
| Muud rahavood äritegevusest                                     | 25 418          | 1 506            |         |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                             | <b>-361 599</b> | <b>2 465 383</b> |         |
| Rahavood investeerimistegevusest                                |                 |                  |         |
| Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel | -307 748        | -384 689         | 6,7     |
| Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist   | 5 833           | 24 500           | 6       |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>                   | <b>-301 915</b> | <b>-360 189</b>  |         |
| Rahavood finantseerimistegevusest                               |                 |                  |         |
| Saadud laenud                                                   | 650 000         | 0                |         |
| Saadud laenude tagasimaksed                                     | -195 675        | -177 829         | 10,23   |
| Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed                              | -241 488        | -212 012         | 6,8     |
| Makstud dividendid                                              | -500 000        | -500 000         | 22      |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>                  | <b>-287 163</b> | <b>-889 841</b>  |         |
| <b>Kokku rahavood</b>                                           | <b>-950 677</b> | <b>1 215 353</b> |         |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses                      | 3 322 538       | 2 107 185        | 2       |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>                        | <b>-950 677</b> | <b>1 215 353</b> |         |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus                        | 2 371 861       | 3 322 538        | 2       |

## Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

|                                |                               |           |                              |                             | Kokku     |
|--------------------------------|-------------------------------|-----------|------------------------------|-----------------------------|-----------|
|                                | Aktiikapital<br>nimiväärtuses | Ülekurss  | Kohustuslik<br>reservkapital | Jaotamata kasum<br>(kahjum) |           |
| <b>31.12.2020</b>              | 102 898                       | 1 271 205 | 10 290                       | 4 672 983                   | 6 057 376 |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum) |                               |           |                              | 485 699                     | 485 699   |
| Väljakuulutatud<br>dividendid  |                               |           |                              | -500 000                    | -500 000  |
| <b>31.12.2021</b>              | 102 898                       | 1 271 205 | 10 290                       | 4 658 682                   | 6 043 075 |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum) |                               |           |                              | -222 896                    | -222 896  |
| Väljakuulutatud<br>dividendid  |                               |           |                              | -500 000                    | -500 000  |
| <b>31.12.2022</b>              | 102 898                       | 1 271 205 | 10 290                       | 3 935 786                   | 5 320 179 |



## Raamatupidamise aastaaruande lisad

### Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

#### Üldine informatsioon

AS TREF Nord 2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Raamatupidamise Toimkonna juhendites kirjeldatud Eesti finantsaruandluse standardiga.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

#### Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

2022. aastal muudeti esitusviisi alljärgnevate kirjete osas. Vastavad võrdlusandmed on 2021. aasta bilansis, kasumiaruandes, rahavoogude aruandes ning vastavates lisades korrigeeritud.

Lisas 9 on 2022. aastal avalikustatud kõik nii masinate ja seadmete kui ruumide rentidega tehtud kasutusrendi maksed ning korrigeeritud vastavad andmed 2021. aasta võrdlusandmetes.

Kasutusrendi kulu 2021. aasta aruandes oli kajastatud summas 157 016 eurot (sõidukite kasutusrent), 2022. aasta aruande numbrit on korrigeeritud emattevõttelt renditud masinate rendisumma 95 753 euro ja kontori rendisumma 25 200 euro võrra ehk kajastatud summas 277 969 eurot.

Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest oli 2021. aasta aruandes 12 kuu jooksul summas 98 255 eurot, 2022. aasta aruandes 376 278 eurot, 1-5 aasta jooksul vastavalt 63 415 eurot ja 1 255 441 eurot.

| Lisarea nimetus             | 31.12.2021 | Muutus   | 31.12.2021 |
|-----------------------------|------------|----------|------------|
| Bilanss                     |            |          |            |
| Varud                       | 731 149    | -400 656 | 330 493    |
| Nõuded ja ettemaksed        | 3 829 209  | 400 656  | 4 229 865  |
| Eraldised                   | 331 270    | -223 621 | 107 649    |
| Võlad ja ettemaksed         | 4 273 744  | 223 621  | 4 497 365  |
| Kasumiaruanne               |            |          |            |
| Mitmesugused tegevuskulud   | -587 862   | 9 622    | -578 240   |
| Tööjõukulud                 | -4 814 133 | -52 574  | -4 866 707 |
| Muud finantstulud ja -kulud | -41 446    | 42 952   | 1 506      |
| Rahavoogude aruanne         |            |          |            |
| Ärikasum                    | 630 804    | -42 952  | 587 852    |
| Muud rahavood äritegevusest | -41 446    | 42 952   | 1 506      |

#### Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse arvelduskontode jääke ja kassades olevat sularaha.

#### Nõuded ja ettemaksed

## Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

## Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid, 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 laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglase väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

## 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 kuludesse kandmisel kasutatakse FIFO- ehk järjekorrameetodit. Varu lõppjäägi soetusmaksumus arvutatakse viimasena saabunud ja veel müümata või kasutamata partii(de) hinnast lähtudes.

## Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 2500 eurot. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

- Ehitised ja rajatised 20-30 aastat
- Tootmiseseadmed 5-20 aastat
- Muud masinad ja seadmed 3-17 aastat
- Muu inventar ja IT seadmed 3-7 aastat
- Immateriaalne põhivara 5-10 aastat

Maad ei amortiseerita.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (vara õiglane väärtus miinus müügilukulused) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse materiaalse põhivara objektid alla vastavaks nende kaetavale väärtusele.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest.

Immateriaalse põhivara soetusmaksumuse määramisel lähtutakse samadest põhimõtetest nagu materiaalse põhivara soetusmaksumuse määramisel.

Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit.

### Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele.

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. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kui ei ole piisavalt kindel, et rentnik omandab rendiperioodi lõpuks vara omandiõiguse, siis amortiseeritakse vara kas rendiperioodi jooksul või kasuliku tööea jooksul, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

### Finantskohustised

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

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

### Eraldised ja tingimuslikud kohustised

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 osapoolele. 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 valminud ehitusprojektidele garantii. Ettevõtte bilansis on moodustatud eraldis summas, mis on vajalik bilansipäevaks valminud ehitusprojektidega 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.

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksa juriidilised isikud teenitud kasumilt tulumaksu. Tulumaksuga maksutatakse ettevõtte poolt väljamakstud dividendide maksumääraga 20/80 netodividendidena väljamakstud summalt. Regulaarselt väljamakstavatele dividendidele on võimalik teatud tingimustel rakendada osaliselt madalamat maksumäära 14/86. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena.

## Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle 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.

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. 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 kohustusena. Juhul kui ostjale esitatud vahearvete summa on väiksem kui projektile tehtud kulutused ja sellele vastav tuluosa, kajastatakse vahe bilansis nõudena.

## Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse emaettevõtet, teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid, tegev- ja kõrgemat juhtkonda ning olulise osalusega eraisikust ja juriidilisest isikust omanikke ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtteid.

## Lisa 2 Raha

(eurodes)

|                   | 31.12.2022       | 31.12.2021       |
|-------------------|------------------|------------------|
| Sularaha kassas   | 2 173            | 7 514            |
| Arvelduskontod    | 2 369 688        | 3 315 024        |
| <b>Kokku raha</b> | <b>2 371 861</b> | <b>3 322 538</b> |

## Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

|                                                      | 31.12.2022       | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     | Lisa nr |
|------------------------------------------------------|------------------|-----------------------------------|---------------------|---------|
|                                                      |                  | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |         |
| Nõuded ostjate vastu                                 | 2 772 355        | 2 772 355                         |                     |         |
| Ostjatelt laekumata arved                            | 2 772 355        | 2 772 355                         |                     |         |
| Nõuded seotud osapoolte vastu                        | 392 300          | 95 910                            | 296 390             | 23      |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded                   | 41 164           | 41 164                            |                     | 5       |
| Ettemaksed                                           | 20 853           | 20 853                            |                     |         |
| Tulevaste perioodide kulud                           | 20 853           | 20 853                            |                     |         |
| Muud nõuded                                          | 520 021          | 520 021                           |                     |         |
| Ehitusaegsed tagatised                               | 1 115            | 1 115                             |                     |         |
| Pakkumustagatiste deposiit                           | 5 000            | 5 000                             |                     |         |
| Muud viitnõuded, tekkinud ettemaksude käibemaksudest | 205 835          | 205 835                           |                     |         |
| Ehitustööde tellijatelt saada                        | 762 670          | 762 670                           |                     |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>                    | <b>4 721 313</b> | <b>4 424 923</b>                  | <b>296 390</b>      |         |

  

|                                    | 31.12.2021       | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     | Lisa nr |
|------------------------------------|------------------|-----------------------------------|---------------------|---------|
|                                    |                  | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |         |
| Nõuded ostjate vastu               | 3 092 886        | 3 092 886                         |                     |         |
| Ostjatelt laekumata arved          | 3 092 886        | 3 092 886                         |                     |         |
| Nõuded seotud osapoolte vastu      | 383 547          | 87 157                            | 296 390             | 23      |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 40 000           | 40 000                            |                     | 5       |
| Ettemaksed                         | 21 375           | 21 375                            |                     |         |
| Tulevaste perioodide kulud         | 21 375           | 21 375                            |                     |         |
| Muud nõuded                        | 520 641          | 520 641                           |                     |         |
| Ehitusaegsed tagatised             | 15 400           | 15 400                            |                     |         |
| Pakkumustagatiste deposiit         | 51 750           | 51 750                            |                     |         |
| Ehitustööde tellijatelt saada      | 400 656          | 400 656                           |                     |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>4 526 255</b> | <b>4 229 865</b>                  | <b>296 390</b>      |         |

Muude nõuete all on sealhulgas AS Tallinna Linnatranspordi poolt kinnipeetud lepingujärgne Kopli suunalise trammiliini garantiaegne tagatis summas 449 482 eurot.

Lõpetamata projektide valmidusastme meetodit kasutades on korrigeeritud aruandeperioodil toimunud muutusi summas 362 014 eurot.

## Lisa 4 Varud

(eurodes)

|                               | 31.12.2022     | 31.12.2021     |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Tooraine ja materjal</b>   | <b>487 219</b> | <b>327 777</b> |
| <b>Ettemaksed varude eest</b> | <b>235 664</b> | <b>2 716</b>   |
| Ettemaks varude eest          | 235 664        | 2 716          |
| <b>Kokku varud</b>            | <b>722 883</b> | <b>330 493</b> |

## Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

|                                               | 31.12.2022    |                | 31.12.2021    |                |
|-----------------------------------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
|                                               | Ettemaks      | Maksuvõlg      | Ettemaks      | Maksuvõlg      |
| Käibemaks                                     |               | 312 075        |               | 496 975        |
| Üksikisiku tulumaks                           |               | 121 840        |               | 120 836        |
| Erisoodustuse tulumaks                        |               | 1 295          |               | 2 381          |
| Sotsiaalmaks                                  |               | 207 375        |               | 204 218        |
| Kohustuslik kogumispension                    |               | 6 305          |               | 7 027          |
| Töötuskindlustusmaksed                        |               | 14 134         |               | 13 839         |
| Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad         |               | 3 851          |               | 19 401         |
| Ettemaksukonto jääk                           | 41 164        |                | 40 000        |                |
| <b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b> | <b>41 164</b> | <b>666 875</b> | <b>40 000</b> | <b>864 677</b> |

Muude maksude all on kajastatud 2022. aasta IV kv.-s kaevandatud ja tasumisele kuuluv liiva kaevandamisõiguse tasu ning IV kv. välisõhu saastetasu.

## Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

|                                           |         |           |                    |                             |                                    | Kokku      |
|-------------------------------------------|---------|-----------|--------------------|-----------------------------|------------------------------------|------------|
|                                           | Maa     | Ehitised  | Masinad ja seadmed | Muud materiaalsed põhivarad | Lõpetamata projektid ja ettemaksed |            |
| <b>31.12.2020</b>                         |         |           |                    |                             |                                    |            |
| Soetusmaksumus                            | 477 950 | 819 475   | 6 440 994          | 112 892                     | 34 156                             | 7 885 467  |
| Akumuleeritud kulum                       | 0       | -512 100  | -3 624 718         | -81 648                     | 0                                  | -4 218 466 |
| <b>Jääkmaksumus</b>                       | 477 950 | 307 375   | 2 816 276          | 31 244                      | 34 156                             | 3 667 001  |
|                                           |         |           |                    |                             |                                    |            |
| Ostud ja parendused                       |         |           | 97 835             | 97 270                      | 237 584                            | 432 689    |
| Muud ostud ja parendused                  |         |           | 97 835             | 97 270                      | 237 584                            | 432 689    |
| Amortisatsioonikulu                       |         | -27 680   | -458 043           | -9 904                      |                                    | -495 627   |
| Allahindlused väärtuse languse tõttu      |         |           |                    |                             | -1 863                             | -1 863     |
| Müügid (jääkmaksumuses)                   |         |           |                    | -1 500                      |                                    | -1 500     |
| Ümberliigitamised                         |         | 264 897   |                    |                             | -264 897                           |            |
| Ümberliigitamised lõpetamata projektidest |         | 264 897   |                    |                             | -264 897                           |            |
|                                           |         |           |                    |                             |                                    |            |
| <b>31.12.2021</b>                         |         |           |                    |                             |                                    |            |
| Soetusmaksumus                            | 477 950 | 1 079 773 | 6 509 442          | 201 167                     | 4 980                              | 8 273 312  |
| Akumuleeritud kulum                       | 0       | -535 181  | -4 053 374         | -84 057                     | 0                                  | -4 672 612 |
| <b>Jääkmaksumus</b>                       | 477 950 | 544 592   | 2 456 068          | 117 110                     | 4 980                              | 3 600 700  |
|                                           |         |           |                    |                             |                                    |            |
| Ostud ja parendused                       |         | 295 565   | 228 194            | 5 000                       | 3 429                              | 532 188    |
| Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused  |         | 295 565   |                    |                             |                                    | 295 565    |
| Muud ostud ja parendused                  |         |           | 228 194            | 5 000                       | 3 429                              | 236 623    |
| Amortisatsioonikulu                       | 0       | -61 372   | -426 971           | -24 555                     |                                    | -512 898   |
| Müügid (jääkmaksumuses)                   |         |           | -183               |                             |                                    | -183       |
|                                           |         |           |                    |                             |                                    |            |
| <b>31.12.2022</b>                         |         |           |                    |                             |                                    |            |
| Soetusmaksumus                            | 477 950 | 1 375 338 | 6 218 444          | 206 167                     | 8 409                              | 8 286 308  |
| Akumuleeritud kulum                       | 0       | -596 553  | -3 961 336         | -108 612                    |                                    | -4 666 501 |
| <b>Jääkmaksumus</b>                       | 477 950 | 778 785   | 2 257 108          | 97 555                      | 8 409                              | 3 619 807  |

### Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinnas

|                             | 2022         | 2021          |
|-----------------------------|--------------|---------------|
| Masinad ja seadmed          | 5 833        | 20 000        |
| Transpordivahendid          | 5 833        | 0             |
| Muud masinad ja seadmed     |              | 20 000        |
| Muud materiaalsed põhivarad |              | 4 500         |
| <b>Kokku</b>                | <b>5 833</b> | <b>24 500</b> |

Aruandeperioodil kapitalirendi tingimustel soetatud põhivara soetusmaksumus oli 224 440 eurot.

## Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

|                     |                | Kokku   |
|---------------------|----------------|---------|
|                     | Arvutitarkvara |         |
| <b>31.12.2020</b>   |                |         |
| Soetusmaksumus      | 26 620         | 26 620  |
| Akumuleeritud kulum | -12 795        | -12 795 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 13 825         | 13 825  |
|                     |                |         |
| Amortisatsioonikulu | -3 327         | -3 327  |
|                     |                |         |
| <b>31.12.2021</b>   |                |         |
| Soetusmaksumus      | 26 620         | 26 620  |
| Akumuleeritud kulum | -16 122        | -16 122 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 10 498         | 10 498  |
|                     |                |         |
| Amortisatsioonikulu | -3 327         | -3 327  |
|                     |                |         |
| <b>31.12.2022</b>   |                |         |
| Soetusmaksumus      | 26 620         | 26 620  |
| Akumuleeritud kulum | -19 449        | -19 449 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 7 171          | 7 171   |

## Lisa 8 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

|                                      | 31.12.2022 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     | Intressimäär     | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg | Lisa nr |
|--------------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|------------------|-------------|-------------|---------|
|                                      |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |                  |             |             |         |
| Kapitalirendile võetud tehnika       | 443 639    | 180 442                           | 263 197             | Euribor +0-2,39% | euro        | 2027        | 10      |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b> | 443 639    | 180 442                           | 263 197             |                  |             |             |         |



|                                      | 31.12.2021 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     | Intressimäär     | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg | Lisa nr |
|--------------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|------------------|-------------|-------------|---------|
|                                      |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |                  |             |             |         |
| Kapitalirendile võetud tehnika       | 460 688    | 193 661                           | 267 027             | Euribor +0-2,29% | euro        | 2024        | 10      |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b> | 460 688    | 193 661                           | 267 027             |                  |             |             |         |

| Renditud varade bilansiline jääkmaksumus |                |                |
|------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                          | 31.12.2022     | 31.12.2021     |
| Ehitised                                 | 56 864         | 0              |
| Masinaid ja seadmeid                     | 763 544        | 815 680        |
| <b>Kokku</b>                             | <b>820 408</b> | <b>815 680</b> |

## Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

### Aruandekohustuslane kui rentnik

|                                                                         | 2022       | 2021       |
|-------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Kasutusrendikulu                                                        | 420 692    | 277 969    |
| Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest |            |            |
|                                                                         | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| 12 kuu jooksul                                                          | 376 033    | 376 278    |
| 1-5 aasta jooksul                                                       | 893 758    | 1 255 441  |

Järgmiste perioodide sõidukite kasutusrendikulus on arvestatud põhimaksete kulu, lõppenud perioodi kulus sisalduvad ka intressikulud. 2022. aasta lõpuks oli ettevõttel kasutusrendil 49 sõidukit. 2023. aastal on lõppemas on 32 rendilepingut. 2022. aastal oli sõidukite kasutusrendi kulu summas 142 669 eurot, 12 kuu jooksul on arvestuslik rendikulu 73 967 eur ning 1-5 aasta jooksul 33 798 eurot. Kontoriruumide rendilepingu tähtaeg on 2026. aastal. 2022. aastal oli kontoriruumide rendikulu summas 62 496 eurot, 12 kuu jooksul on arvestuslik rendikulu 64 371 eur ning 1-5 aasta jooksul 175 625 eurot. Emaettevõttelt renditud masinate ja seadmete rendilepingute tähtajad on 2025., 2026. ja 2027. aastal. 2022. oli masinate rendikulu summas 215 527 eurot, 12 kuu jooksul jooksul on arvestuslik rendikulu summas 237 695 eurot ning 1-5 aasta jooksul 684 335 eurot.

## Lisa 10 Laenukohustised

(eurodes)

|                                      | 31.12.2022 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär   | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg | Lisa nr |
|--------------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|----------------|-------------|-------------|---------|
|                                      |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |                |             |             |         |
| Lühiajalised laenud                  |            |                                   |                     |             |                |             |             |         |
| Lühiajaline laen seotud ettevõttelt  | 500 000    | 500 000                           |                     |             | 1,8%           | euro        | 2023        | 23      |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b>     | 500 000    | 500 000                           |                     |             |                |             |             |         |
| Pikaajalised laenud                  |            |                                   |                     |             |                |             |             |         |
| Pikaajaline laen emaettevõttelt      | 414 934    | 177 829                           | 237 105             |             | Euribor+1,419% | euro        | 2025        | 23      |
| Pikaajaline pangalaen                | 132 155    | 35 686                            | 96 469              |             | Euribor+2,1%   | euro        | 2026        |         |
| <b>Pikaajalised laenud kokku</b>     | 547 089    | 213 515                           | 333 574             |             |                |             |             |         |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b> | 443 639    | 180 442                           | 263 197             |             |                |             |             | 8       |
| <b>Laenukohustised kokku</b>         | 1 490 728  | 893 957                           | 596 771             |             |                |             |             |         |

  

|                                      | 31.12.2021 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär  | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg | Lisa nr |
|--------------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|---------------|-------------|-------------|---------|
|                                      |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |               |             |             |         |
| Pikaajalised laenud                  |            |                                   |                     |             |               |             |             |         |
| Pikaajaline laen emaettevõttelt      | 592 762    | 177 829                           | 414 933             |             | Euribor+1,04% | euro        | 2025        | 23      |
| <b>Pikaajalised laenud kokku</b>     | 592 762    | 177 829                           | 414 933             |             |               |             |             |         |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b> | 460 688    | 193 661                           | 267 027             |             |               |             |             | 8       |
| <b>Laenukohustised kokku</b>         | 1 053 450  | 371 490                           | 681 960             |             |               |             |             |         |

### Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

|                    | 31.12.2022     | 31.12.2021     |
|--------------------|----------------|----------------|
| Masinad ja seadmed | 734 796        | 807 710        |
| <b>Kokku</b>       | <b>734 796</b> | <b>807 710</b> |

## Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

|                                  | 31.12.2022       | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     | Lisa nr |
|----------------------------------|------------------|-----------------------------------|---------------------|---------|
|                                  |                  | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |         |
| Võlad tarnijatele                | 1 024 526        | 1 024 526                         |                     |         |
| Võlad töövõtjatele               | 464 761          | 464 761                           |                     |         |
| Maksuvõlad                       | 666 875          | 666 875                           |                     | 5       |
| Muud võlad                       | 350 751          | 275 625                           | 75 126              |         |
| Muud viitvõlad                   | 350 751          | 275 625                           | 75 126              |         |
| Saadud ettemaksed                | 1 420 531        | 1 420 531                         |                     |         |
| Muud saadud ettemaksed           | 1 420 531        | 1 420 531                         |                     |         |
| Võlad seotud osapooltele         | 373 946          | 373 946                           |                     | 23      |
| Ehitustööde tellijatel saada     | 218 089          | 218 089                           |                     |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>4 519 479</b> | <b>4 444 353</b>                  | <b>75 126</b>       |         |

  

|                                  | 31.12.2021       | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     | Lisa nr |
|----------------------------------|------------------|-----------------------------------|---------------------|---------|
|                                  |                  | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |         |
| Võlad tarnijatele                | 1 401 744        | 1 401 744                         |                     |         |
| Võlad töövõtjatele               | 687 095          | 687 095                           |                     |         |
| Maksuvõlad                       | 864 677          | 864 677                           |                     | 5       |
| Muud võlad                       | 381 537          | 292 592                           | 88 945              |         |
| Muud viitvõlad                   | 381 537          | 292 592                           | 88 945              |         |
| Saadud ettemaksed                | 2 445            | 2 445                             |                     |         |
| Võlad seotud osapooltele         | 1 025 191        | 1 025 191                         |                     | 23      |
| Ehitustööde tellijatel saada     | 223 621          | 223 621                           |                     |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>4 586 310</b> | <b>4 497 365</b>                  | <b>88 945</b>       |         |

2022. aastal on muudes viitvõlgades kajastatud tarnijate lühiajalised ehitustagatised summas 174 561 eurot, (lisaks on lühiajalised ehitustagatised real - võlad seotud osapooltele- summas 25 111 eurot), tarnijate pikaajalised ehitustagatised summas 64 819 eurot, ajatatud garantiitasude lühiajaline osa summas 68 051 eurot ning pikaajaline osa summas 10 307 eurot.

Lõpetamata projektide valmidusastme meetodit kasutades on aruandeperioodil kohustuste muutus real - ehitustööde tellijatel saada - summas 5532 eurot.

## Lisa 12 Eraldised

(eurodes)

|                                     | 31.12.2020     | Moodustamine/korrigeerimine | Kasutamine     | 31.12.2021     |
|-------------------------------------|----------------|-----------------------------|----------------|----------------|
| Ehitusprojektide garantiireserv     | 55 000         | 44 251                      | -44 251        | 55 000         |
| Liivakarjääri rekultiveerimisreserv | 52 649         |                             |                | 52 649         |
| <b>Kokku eraldised</b>              | <b>107 649</b> | <b>44 251</b>               | <b>-44 251</b> | <b>107 649</b> |
|                                     | 31.12.2021     | Moodustamine/korrigeerimine | Kasutamine     | 31.12.2022     |
| Ehitusprojektide garantiireserv     | 55 000         | 60 000                      | -55 000        | 60 000         |
| Liivakarjääri rekultiveerimisreserv | 52 649         |                             |                | 52 649         |
| <b>Kokku eraldised</b>              | <b>107 649</b> | <b>60 000</b>               | <b>-55 000</b> | <b>112 649</b> |

AS TREF Nord bilansis kajastatud garantiireserv on moodustatud valminud ehitusprojektide lepingujärgsete garantiiperioodide võimalike kulude katteks.

2022. aastal kasutati garantiireservi summas 55 000 eurot ning taastati samas summas. Garantiireservi kogusummast 60 000 eurot kajastatakse 30 000 eurot lühiajalise ning 30 000 eurot pikaajalise eraldisena.

Liivakarjääri rekultiveerimiskulude katteks moodustatud sulgemisreservile 2022. aastal lisa ei arvestatud. Rekultiveerimisprojekti ei ole riiklikult kinnitatud ja reserv on kajastatud pikaajalise eraldisena.

AS SEB Panga poolt väljastatud garantiide tagatiseks on seatud hüpoteek kinnistule summas 1 829 362 eurot ja notariaalne kommertspant summas 3 100 851 eurot.

Lisaks on ettevõtte varadele seatud hüpoteek summas 600 000 eurot.

## Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

|                                             | 31.12.2022       | 31.12.2021       |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| Tingimuslikud kohustised                    |                  |                  |
| Võimalikud dividendid                       | 3 148 629        | 3 726 946        |
| Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt | 787 157          | 931 736          |
| <b>Kokku tingimuslikud kohustised</b>       | <b>3 935 786</b> | <b>4 658 682</b> |

## Lisa 14 Aktsiakapital

(eurodes)

|                   | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|-------------------|------------|------------|
| Aktsiakapital     | 102 898    | 102 898    |
| Aktsiate arv (tk) | 16 100     | 16 100     |

Põhikirjaliselt on aktsiad nimiväärtuseta.

80 % ettevõtte aktsiatest omab AS TREF ja 20 % ettevõtte aktsiatest omab OÜ Lisaväärtuse.

## Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

|                                                | 2022              | 2021              |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes    |                   |                   |
| Müük Euroopa Liidu riikidele                   |                   |                   |
| Eesti                                          | 37 664 850        | 33 883 500        |
| <b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>     | <b>37 664 850</b> | <b>33 883 500</b> |
| <b>Kokku müügitulu</b>                         | <b>37 664 850</b> | <b>33 883 500</b> |
| Müügitulu tegevusalade lõikes                  |                   |                   |
| Teedeehitus, pinnakattetööd (EMTAK kood 42111) | 32 887 325        | 29 024 280        |
| Asfaltbetoonsegude tootmine (EMTAK kood 23911) | 1 657 647         | 2 289 028         |
| Liiva müük (EMTAK kood 08121)                  | 100 794           | 145 924           |
| Sillaehitus (EMTAK 42131)                      | 1 408 189         | 1 826 597         |
| Muu müük                                       | 1 610 895         | 597 671           |
| <b>Kokku müügitulu</b>                         | <b>37 664 850</b> | <b>33 883 500</b> |

## Lisa 16 Muud äritulud

(eurodes)

|                                        | 2022          | 2021          | Lisa nr |
|----------------------------------------|---------------|---------------|---------|
| Kasum materiaalsete põhivarade müügist | 5 650         | 23 000        | 6       |
| Trahvid, viivised ja hüvitised         | 1 959         | 0             |         |
| Kindlustushüvitised                    | 25 985        | 13 549        |         |
| Kasum metallijäätmete müügist          | 9 107         | 14 444        |         |
| Muud                                   | 22 496        | 6 854         |         |
| <b>Kokku muud äritulud</b>             | <b>65 197</b> | <b>57 847</b> |         |

## Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

|                                                  | 2022              | 2021              |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Tooraine ja materjal                             | 11 383 752        | 10 113 176        |
| Müügi eesmärgil ostetud kaubad                   | 218 022           | 108 025           |
| Müügi eesmärgil ostetud teenused                 | 9 098             | 22 334            |
| <b>Energia</b>                                   | <b>1 819 046</b>  | <b>943 808</b>    |
| Alltöövõtutööd                                   | 14 065 773        | 10 637 802        |
| Transpordikulud                                  | 1 560 937         | 2 158 203         |
| Üür ja rent                                      | 1 308 669         | 1 839 294         |
| Remondi- ja hoolduskulud                         | 601 325           | 476 916           |
| Muud kulud                                       | 617 234           | 879 815           |
| <b>Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused</b> | <b>31 583 856</b> | <b>27 179 373</b> |

## Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

|                                             | 2022           | 2021           |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|
| Üür ja rent                                 | 72 168         | 39 027         |
| <b>Energia</b>                              | <b>40 790</b>  | <b>23 748</b>  |
| Mitmesugused bürookulud                     | 108 694        | 140 910        |
| Lähetuskulud                                | 7 539          | 17 861         |
| Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest   | 161 106        | 0              |
| Kindlustuskulud                             | 60 075         | 88 611         |
| Pangateenused ja muud garantiitasud         | 91 233         | 46 709         |
| Esinduskulud, maksud, annetused, kingitused | 28 026         | 16 644         |
| Õigusabi- ja audiitorteenused               | 26 370         | 20 897         |
| Koolituskulud                               | 33 283         | 15 042         |
| Turustuskulud                               | 20 284         | 20 084         |
| Turvateenused                               | 16 492         | 41 423         |
| Tööohutus ja muud tööjõukulud               | 22 465         | 39 016         |
| Muud                                        | 52 524         | 68 268         |
| <b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b>      | <b>741 049</b> | <b>578 240</b> |

## Lisa 19 Tööjõukulud (eurodes)

|                                                      | 2022             | 2021             |
|------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Palgakulu                                            | 3 723 557        | 3 634 601        |
| Sotsiaalmaksud                                       | 1 263 467        | 1 232 106        |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                             | <b>4 987 024</b> | <b>4 866 707</b> |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale       | 125              | 121              |
| Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:      |                  |                  |
| Töölepingu alusel töötav isik                        | 124              | 120              |
| Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige | 1                | 1                |

## Lisa 20 Muud ärikulud (eurodes)

|                                | 2022          | 2021           |
|--------------------------------|---------------|----------------|
| Trahvid, viivised ja hüvitised | 1 058         | 207 832        |
| Kohalikud maksud               | 482           | 354            |
| Raskeveokimaks                 | 1 338         | 1 106          |
| Liikmemaks                     | 3 400         | 2 800          |
| Kahjukulud                     | 13 342        | 16 260         |
| Muud                           | 19 064        | 6              |
| <b>Kokku muud ärikulud</b>     | <b>38 684</b> | <b>228 358</b> |

## Lisa 21 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

|                                          | 2022          | 2021         |
|------------------------------------------|---------------|--------------|
| Muud finantstulud                        | 25 418        | 1 506        |
| <b>Kokku muud finantstulud ja -kulud</b> | <b>25 418</b> | <b>1 506</b> |

## Lisa 22 Tulumaks

(eurodes)

| Tulumaksukulu komponendid  | 2022              |               | 2021              |               |
|----------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
|                            | Maksustatav summa | Tulumaks      | Maksustatav summa | Tulumaks      |
| Väljakuulutatud dividendid | 500 000           | 89 390        | 500 000           | 89 390        |
| <b>Kokku</b>               | <b>500 000</b>    | <b>89 390</b> | <b>500 000</b>    | <b>89 390</b> |

## Lisa 23 Seotud osapooled

(eurodes)

|                                                              |         |
|--------------------------------------------------------------|---------|
| Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus                     | AS TREF |
| Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud | Eesti   |

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

| LÜHIAJALISED                                                                                                                     | 31.12.2022     | 31.12.2021       | Lisa nr   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|-----------|
| <b>Nõuded ja ettemaksed</b>                                                                                                      |                |                  |           |
| Emaettevõtja                                                                                                                     | 0              | 23 540           |           |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 0              | 15 087           |           |
| Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad                     | 95 910         | 48 530           |           |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>                                                                                                | <b>95 910</b>  | <b>87 157</b>    | <b>3</b>  |
| <b>Laenukohustised</b>                                                                                                           |                |                  |           |
| Emaettevõtja                                                                                                                     | 177 829        | 177 829          |           |
| Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad                                                                         | 500 000        | 0                |           |
| <b>Kokku laenukohustised</b>                                                                                                     | <b>677 829</b> | <b>177 829</b>   | <b>10</b> |
| <b>Võlad ja ettemaksed</b>                                                                                                       |                |                  |           |
| Emaettevõtja                                                                                                                     | 56             | 0                |           |
| Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad                                                                         | 5 327          | 0                |           |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 25 111         | 25 111           |           |
| Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad                     | 343 452        | 1 000 080        |           |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>                                                                                                 | <b>373 946</b> | <b>1 025 191</b> | <b>11</b> |

| PIKAAJALISED                      | 31.12.2022     | 31.12.2021     | Lisa nr  |
|-----------------------------------|----------------|----------------|----------|
| Nõuded ja ettemaksed              |                |                |          |
| Emaettevõtja                      | 296 390        | 296 390        |          |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b> | <b>296 390</b> | <b>296 390</b> | <b>3</b> |
| Laenukohustised                   |                |                |          |
| Emaettevõtja                      | 237 105        | 414 933        | 10       |
| <b>Kokku laenukohustised</b>      | <b>237 105</b> | <b>414 933</b> |          |

| LAENUKOHUSTISED              | 31.12.2020     | Saadud laenude tagasimaksed | 31.12.2021     | Perioodi arvestatud intress | Lisa nr   |
|------------------------------|----------------|-----------------------------|----------------|-----------------------------|-----------|
| Emaettevõtja                 | 770 591        | 177 829                     | 592 762        | 7 265                       |           |
| <b>Kokku laenukohustised</b> | <b>770 591</b> | <b>177 829</b>              | <b>592 762</b> | <b>7 265</b>                | <b>10</b> |

| LAENUKOHUSTISED                                          | 31.12.2021     | Saadud laenud  | Saadud laenude tagasimaksed | 31.12.2022     | Perioodi arvestatud intress | Lisa nr   |
|----------------------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------------------|----------------|-----------------------------|-----------|
| Emaettevõtja                                             | 592 762        |                | 177 829                     | 414 934        | 6 130                       |           |
| Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad |                | 500 000        |                             | 500 000        | 5 327                       |           |
| <b>Kokku laenukohustised</b>                             | <b>592 762</b> | <b>500 000</b> | <b>177 829</b>              | <b>914 934</b> | <b>11 457</b>               | <b>10</b> |

| MÜÜDUD                                                                                                                           | 2022          |                | 2021          |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|---------------|------------------|
|                                                                                                                                  | Kaubad        | Teenused       | Kaubad        | Teenused         |
| Emaettevõtja                                                                                                                     |               | 7 426          | 31 700        | 346 508          |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 85 710        | 93 028         |               | 297 672          |
| Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad                     | 5 170         | 656 527        | 4 392         | 357 595          |
| <b>Kokku müüdid</b>                                                                                                              | <b>90 880</b> | <b>756 981</b> | <b>36 092</b> | <b>1 001 775</b> |

| OSTETUD                                                                                                                          | 2022           |                  | 2021           |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
|                                                                                                                                  | Kaubad         | Teenused         | Kaubad         | Teenused         |
| Emaettevõtja                                                                                                                     | 104 591        | 251 854          | 44 259         | 323 472          |
| Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad                                                                         | 11 346         | 5 327            | 58 860         |                  |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad |                |                  |                | 1 910            |
| Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad                     |                | 4 192 660        |                | 1 860 792        |
| <b>Kokku ostetud</b>                                                                                                             | <b>115 937</b> | <b>4 449 841</b> | <b>103 119</b> | <b>2 186 174</b> |



|                                  |  |
|----------------------------------|--|
| <b>ANTUD GARANTIID/TAGATISED</b> |  |
|                                  |  |

|                                   |  |
|-----------------------------------|--|
| <b>SAADUD GARANTIID/TAGATISED</b> |  |
|                                   |  |

|                                                                               |             |             |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused |             |             |
|                                                                               | <b>2022</b> | <b>2021</b> |
| Arvestatud tasu                                                               | 140 825     | 122 083     |

2022. aastal väljastas AS Swedbank AS-le TREF Nord emattevõtte AS-ga TREF sõlmitud garantiilepingu limiidi alt garantiikirju summas 275 351 eurot, lõpptähtajaga 2027.aastal.

2022. aastal väljastas AS SEB AS TREF Nordiga sõlmitud garantiilepingu limiidi alt OÜ-le Atemo garantiikirju summas 206 040 eurot, lõpptähtajaga 2024.aastal.

2022. aastal oli ettevõtte nõukogu 4-liikmeline. Nõukogu liikmetele tasu ei makstud.

Ettevõtte juhatus oli 1-liikmeline. Juhatusel on töötanud Aktsiaseltsis TREF Nord juhatajana ja juhataja tasu 2022. aastal oli 141 tuhat eurot.

## Lisa 24 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Aruandekuupäeva järgsete sündmuste võimalik mõju järgmiste perioodide finantsnäitajatele:

Jätakuvalt on seoses sõjategevusega Ukrainas ning muutustega maailmamajanduses võimalikud ebastabiilsed sisendite hinnad ja probleemid toorme kättesaamisega, lisaks intressimäärade tõus. Sellel on tõenäoliselt negatiivne mõju järgmise majandusaasta finantstulemustele. Eesti Vabariigi Valitsuse otsuste tulemusel on tee-ehituse mahud vähenemas.

Juhtkonna hinnangul ei mõjuta aastaaruande järgsed sündmused 31.12.2022 lõppenud majandusaasta finantsnäitajaid.

## Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.03.2023

Aktsiaselts TREF Nord (registrikood: 10217746) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| JAANUS TARO        | Juhatuse liige     | 27.03.2023           |

## Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

## SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts TREF Nord üldkoosolekule

### Arvamus

Oleme auditeerinud Aktsiaselts TREF Nord (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2022 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osadest õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2022 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

### Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõtte sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperthe eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

### Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknab oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

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

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate olulist väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

### Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuriid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärselt kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Krista Lehtsalu

Vandeauditori number 279

Osaühing Infora

Auditiorettevõtja tegevusloa number 51

Tallinna tn 19/21, Viljandi linn, Viljandi maakond, 71013

27.03.2023

## Audiitorite digitaalallkirjad

Aksiaselts TREF Nord (registrikood: 10217746) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| KRISTA LEHTSALU    | Vandeaudiitor      | 27.03.2023           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2022       |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 4 158 682        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | -222 896         |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>3 935 786</b> |
| Jaotamine                                                              |                  |
| Dividendideks                                                          | 350 000          |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 3 585 786        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>3 935 786</b> |

## Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2022       |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 4 158 682        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | -222 896         |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>3 935 786</b> |
| Jaotamine                                                              |                  |
| Dividendideks                                                          | 350 000          |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 3 585 786        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>3 935 786</b> |

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                                                        | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|-------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Teede ja kiirteede ehitus                                         | 42111      | 32887325        | 87.32%      | Jah            |
| Abrasiivtoodete tootmine                                          | 23911      | 1657647         | 4.40%       | Ei             |
| Silla- ja tunneliehitus                                           | 42131      | 1418189         | 3.77%       | Ei             |
| Kruusa- ja liivakarjääride tegevus; savi ja kaoliini kaevandamine | 08121      | 100794          | 0.27%       | Ei             |

## Sidevahendid

|                 |                      |
|-----------------|----------------------|
| Liik            | Sisu                 |
| Telefon         | +372 6349400         |
| Faks            | +372 6349411         |
| E-posti aadress | trefnord@trefnord.ee |