

MAJANDUSAASTA ARUANNE

Aruandeaasta algus:	01.01.2010
Aruandeaasta lõpp:	31.12.2010
Ärinimi	AS TREV CAPITAL
Äriregistrikood	11029018
Juriidiline aadress:	Pärnu mnt. 463 10916 Tallinn
Telefon:	+372 51 07 303
E-posti aadress:	trev.capital@gmail.com

Sisukord

TEGEVUSARUANNE	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	5
Juhatuse kinnitus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele	5
Konsolideeritud bilanss	6
Konsolideeritud kasumiaruanne	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	9
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha	17
Lisa 3 Nõuded ostjate vastu	17
Lisa 4 Maksud	17
Lisa 5 Varud	17
Lisa 6 Müügiootel põhivara	17
Lisa 7 Tütar- ja sidusettevõtted	18
Lisa 8 Muud aktsiad ja väärtpaberid	20
Lisa 9 Muud lühi- ja pikaajalised nõuded	20
Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud	21
Lisa 11 Materiaalne põhivara	22
Lisa 12 Immateriaalne põhivara	22
Lisa 13 Kapitalirent	23
Lisa 14 Kasutusrent	23
Lisa 15 Laenukohustused	24
Lisa 16 Muud võlad	24
Lisa 17 Eraldised	24
Lisa 18 Omakapital	25
Lisa 19 Müügitulu	25
Lisa 20 Müüdud toodangu kulu	25
Lisa 21 Üldhalduskulud	26
Lisa 22 Lõpetamata ehituslepingud	26
Lisa 23 Laenude tagatised ja panditud varad	27
Lisa 24 Tingimuslikud kohustused	27
Lisa 25 Tehingud seotud osapooltega	28
Lisa 26 Finantsinformatsioon emajärgse tegevuse kohta	29
Juhatuse ja nõukogu allkirjad 2010. a majandusaasta aruandele	33
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE	34
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	35
Üle 10% aktsiaid omavate aktsionäride nimekiri	36
Tegevusalade loetelu	37

TEGEVUSARUANNE

AS TREV Capital oli ehituskontsern, mille põhitegevuseks on rajatiste ja hoonete ehitamine ning haldamine, teedeehitusmaterjalide ja liikluskorraldusvahendite tootmine. Kontserni kuuluvad AS TREV Capital (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtted Lysias Invest OÜ (100%), PVR Veod OÜ (70%) ja AS TREV-2 Grupp (67%) ning viimase tütarettevõtted AS Teede REV-2 (100%), AS Põlva Teed (70%), OÜ Rapla Teed (70%), OÜ Valga Teed (70%), AS Ropka Liiv (100%), OÜ Pääsküla Maja (100%), TREV-2 Ehituse OÜ (70%) ja AS Hormigon (98%), Püssirohu Maja OÜ (100%), Kolm Teed OÜ (73%) ja TREV Latvia SIA (100%).

2010. aasta detsembris AS TREV-2 Grupp suurendas aktsiakapitali uute aktsiate väljalaskmise teel. AS TREV Capital tegi mitterahalise sissenakse. Mitterahalise sissenakse esemeks olid Lysias Invest OÜ ja PVR Veod OÜ osad. Aktsiakapitali suurendamise käigus vähenes AS TREV Capital osalus ASis TREV-2 Grupp 49,44%-ni, AS TREV Capital omandas juurde 278 120 AS TREV-2 Gruppi aktsiat. Alates 2010.a. on konsolideerimine lõpetatud seoses osaluse muutusega alla 50%

Ehitusturg

Konkurents ehitusturul oli 2009. aastal väga tihe, uute tellimuste saamiseks tehti pakkumisi otsekuludest madalamate hindadega lootuses kompenseerida hinnavahe tulevase hinnalanguse arvelt.

Majandustegevus

Ettevõtte majandustulemustele avaldas negatiivset mõju Koidula raudteepiiri jaama ehitus, mis moodustas suure osa 2009. aasta kahjumist. Konsortiumipartneritena osalesime veel Kukruse-Jõhvi teelõigu rekonstrueerimisel, tööd jätkuvad 2010. aastal. Suuremateks valminud teedeehitusobjektideks olid Tartu-Räpina-Värskla mnt km 54,6-69,4 ja Paldiski-Padise mnt km 3,0-15,23 rekonstrueerimine ning Pärnu-Rakvere-Sõmeru mnt km 6,6-16,0, Keila-Haapsalu mnt km 20,3-25,33 ja Kuressaare ringtee km 5,95-8,32 remonttööd. Aastaringelt teostame riigimaanteehooldetöid Põlva, Valga ja Rapla maakonnas.

Investeeringud

2009. aastal investeeriti keskkonnasäästlikesse tehnoloogiatesse, kaasaegsesse tehnikasse ning töötajate koolitamisesse üle 52 miljoni krooni (2008. aastal üle 130 miljoni krooni).

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

Peamised suhtarvud

Kontserni põhitegevust iseloomustavad suhtarvud ja nende arvutamise metoodika:

	2010	2009
Puhaskasumimarginaal: puhaskasum / müügitulu	0%	-2,7%
Ärikasumimarginaal: ärikasum / müügitulu	0%	-1,5%
Omakapitali osakaal: omakapital kokku/ varad	85,3%	40,4%
Maksevõime kattekordaja: käibevarad / lühiajalised kohustused	2,8	0,9

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 võlgnevuse 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 AS-il TREV-2 Grupp sõlmitud arvelduskrediidileping.

Intressimäärade muutustest tulenevaid riske hindame kontserni jaoks hetkel ebaoluliseks.

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

Töötajad

2009. aastal oli AS TREV Capitali kontserni keskmine töötajate arv 764 (2008. aastal 800) ning nendele arvestatud brutotöötasude kogusumma oli 135,9 miljonit krooni (2008. aastal 163,4 miljonit krooni).

Nõukogu ja juhatuse liikmetele 2010. aastal tasusid ei makstud.

Arengusuunad aastal 2010

2010. aastaks võib prognoosida langustrendi pidurdumist ja aasta teisest poolest aeglast tõusu. Kindlust annab ka kinnitatud riigimaanteede teehoiukava aastateks 2010-2013.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**Juhatus kinnitus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele**

Juhatus kinnitab lehekülgedel 5 kuni 29 toodud AS-i TREV Capital 2010. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt kontserni finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. AS TREV Capital ning tema tütarettevõtted on jätkuvalt tegutsevad äriühingud.

Svetlana Aleksejeva
Juhataja

Tallinn, 15.november 2011

Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes kroonides)

	lisa	31.12.2010	31.12.2009 korrigeeritud	31.12.2009
VARAD				
Käibevara				
Raha	2	89	10	16 530
Nõuded ja ettemaksed	3,4,9	0	2 110	133 082
Varud	5	0		57 189
Müügiootel põhivara	6	0		14 696
Käibevara kokku		89	2 120	221 497
Põhivara				
Pikaajalised finantsinvesteeringud	7,8,9	151 816	140 051	25 465
Kinnisvarainvesteeringud	10			84 988
Materiaalne põhivara	11			391 752
Immateriaalne põhivara	12			4 039
Nõuded ja ettemaksed	9	3 566	1 753	
Põhivara kokku		155 382	141 804	506 244
Varad kokku		155 471	143 924	727 741
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL				
Lühiajalised kohustused				
Laenukohustused	15	0	193	82 124
Võlad ja ettemaksed	4,16	1 786	1 825	170 569
Lühiajalised eraldised	17	0	0	3 774
Lühiajalised kohustused kokku		1 786	2 019	256 467
Pikaajalised kohustused				
Pikaajalised laenukohustused	15	0	0	173 961
Muud pikaajalised võlad	16	0	0	3 048
Pikaajalised kohustused kokku		0	0	177 009
Kohustused kokku		1 786	2 019	433 476
Omakapital				
Vähemusosalus				127 855
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital				
Aktsiakapital	18	4 000	4 000	4 000
Ülekurs		4 981	4 981	4 981
Omaaktsiad		0	0	0
Kohustuslik reservkapital		400	400	400
Konsolideerimisel tekkiv valuutakursi vahede reserv		0	0	-104
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		132 524	146 314	174 869
Aruandeaasta kasum		11 780	- 13 790	-17 736
<i>Kokku</i>		<i>153 685</i>	<i>141 905</i>	<i>294 265</i>
Omakapital kokku		153 685	141 905	294 265
Kohustused ja omakapital kokku		155 471	143 924	727 741

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes kroonides)

	Lisa	2010	2009
Müügitulu	19	0	867 633
Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	20	0	-852
Brutokasum		0	15 318
Turustuskulud		0	-1 541
Üldhalduskulud	21	-41	-28 896
Muud äritulud			3 972
Muud ärikulud		0	-2 178
Ärikasum		-41	-13 325
Finantstulud ja -kulud			
Finantstulud ja -kulud investeringutelt tütarettevõtetesse	7	0	0
Finantstulud ja -kulud investeringutelt sidusettevõtetesse	7	11 764	821
Finantstulud ja -kulud muudelt pikaajalistelt finantsinvesteringutelt		0	-266
Intressikulud		0	-10 716
Muud finantstulud ja -kulud		57	2 328
Finantstulud ja -kulud kokku		11 821	-7 833
Kasum enne maksustamist		11 780	-21 158
Tulumaksukulu	18	0	-2 181
Aruandeaasta puhaskasum		11 780	-23 339
sh. emaettevõtte omanike osa puhaskasumist			-17 736
sh. vähemusosaluse osa puhaskasumist			-5 603

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes kroonides)

	Lisa nr	2010	2009
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		-41	-13 325
<u>Korrigeerimised:</u>			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6,11,12	46 365	47 706
Kasum/kahjum põhivara müügist ja mahakandmisest		-334	16 926
Kinnisvarainvesteeringute kulum ja väärtuse langus	10	1 984	1 974
Kasum kinnisvarainvesteeringu müügist	10	-1 477	0
Müüdnud tütarettevõtjate netovara väärtus		0	-2 954
Muud korrigeerimised		2 309	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		33	25 569
Varude muutus			-4 420
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus			4 520
Makstud intressid		-9	-10 751
Makstud ettevõtte tulumaks			-303
Kokku rahavood äritegevusest		-17	50 137
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus			-21 259
Materiaalse põhivara müük			3 082
Kinnisvarainvesteeringute soetus			-181
Kinnisvarainvesteeringute müük			1 500
Muude finantsinvesteeringute soetus	8		0
Tütarettevõtjate müük	7		333
Antud laenud		-8	-2 907
Antud laenude tagasimaksed		9	5 026
Saadud dividendid	7	0	0
Saadud intressid		97	2 108
Kokku rahavood investeerimistegevusest		98	-12 298
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud ning emitteeritud võlakirjad		0	26 370
Saadud laenude tagasimaksed		0	-14 082
Kapitalirendi põhimaksete tagasimaksed		0	-46 122
Aktsiate emitteerimine		0	0
Omaaktsiate ost		62	0
Makstud dividendid	18	-64	-2 763
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-2	-36 597
Rahavood kokku		79	1 242
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	10	15 278
Raha ja raha ekvivalentide muutus		79	1 242
sh valuutakursside muutuste mõju		0	10
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	89	16 530

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes kroonides)

	Aktia- kapital	Ülekurss	Oma aktsiad	Kohustuslik reserv- kapital	Realiseeri- mata kursivahed	Jaotamata kasum	Vähemus- osalus	Kokku
Saldo 31.12.2008	4 000	7 399	-2 480	100	-90	175 597	135 834	320 360
Äriühendused	0	0	0	0	0	-428	-209	-637
Väljakuulutatud dividend	0	0	0	0	0	0	-2 160	-2 160
Reservkapitali suurendamine	0	0	0	300	0	-300	0	0
Müüdud omaaktsiad	0	-2 418	2 480	0	0	0	0	62
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	0	0	0	-17 736	-5 603	-23 339
Valuutakursi muutuste mõju konsolideerimisel	0	0	0	0	-14	0	-7	-21
Saldo 31.12.2009	4 000	4 981	0	400	-104	157 133	127 855	294 265
Korrektsoon konsolideerimise lõpetamine					104	-24 609	-127 855	-152 360
Aruandeperioodi puhaskasum						11 780		
Saldo 31.12.2010	4 000	4 981	0	400	0	144 306	0	153 685

Täpsem informatsioon aktsiakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas 18.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

Alates 2010.a. on konsolideerimine lõpetatud seoses osaluse muutusega alla 50%

AS TREV Capital 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 printsibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

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

8 Konsolideeritud aruannete koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

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

2009. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad AS-i TREV Capital (emettevõtte) ning tema tütarettevõtete Lysias Invest OÜ (100%), PVR Veod OÜ (70%) ja AS-i TREV-2 Grupp (67%) ning viimase tütarettevõtete AS-i Teede REV-2, AS-i Põlva Teed, OÜ Rapla Teed, OÜ Valga Teed, AS-i Ropka Liiv, OÜ Pääsküla Maja, TREV-2 Ehituse OÜ, AS-i Hormigon, OÜ Püssirohu Maja ja TREV Latvia SIA finantsnäitajad.

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

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

Tütar- ja sidusettevõtted

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

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

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende 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 sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis alates 2010. aastast soetusmaksumuse meetodil (2009. aastal 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 investeringu 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“.

B. Raha ja raha ekvivalendid

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

C. Nõuded ostjate vastu

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

D. Muud nõuded

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

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

E. Faktooring

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

F. Varud

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

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

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

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

G. Kinnisvarainvesteeringud

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

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

H. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 krooni. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

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

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

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

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised: ehitised ja rajatised 3-10% aastas;

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

Piiramata kasutuseaga objekte (maa) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel 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.

8 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 usaldusväärselt mõõta.

J. Firmaväärtus

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

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

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

K. Müügiootel põhivara

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

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

L. Varade väärtuse langus

Piiramatult kasuliku elueaga vara (nii materiaalne põhivara (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid, raamatud) kui immateriaalne põhivara (firmaväärtus)) ei amortiseerita vaid kontrollitakse kord aastas vara väärtuse langust, võrreldes vara bilansilist maksumust kaetava väärtusega. Amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (cash generating unit).

Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

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

M. Kapitali- ja kasutusrendid

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

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete 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, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes.

Ettevõtte kui rendileandja

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

N. Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglasest väärtuses).

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

finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

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

O. Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale 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 müüdnud teenustele garantii. Ettevõtte bilansis on moodustatud eraldis summas, mis on vajalik bilansipäevaks müüdnud teenustega seotud garantiikohustuse rahuldamiseks. Eraldise hindamisel on lähtutud eelmiste aastate kogemusest.

Eraldised kahjuliku lepingu suhtes

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

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

P. Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 21/79 (kuni 31. detsember 2008 kehtis maksumäär 21/79 ning kuni 31. detsembrini 2007 maksumäär 22/78) netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Q. Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja –kohustused

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

R. Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust

saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Tulu kajastamine pikaajalistelt teenuslepingutelt

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

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

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

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

S. Kohustuslik reservkapital

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

Lisa 2 Raha

	31.12.2010	31.12.2009
Sularaha kassas	0	228
Pangakontod	89	14 336
Lühiajaline pangadeposiit	0	1 966
Kokku	89	16 530

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu

	31.12.2010	31.12.2009
Ostjatelt laekumata arved	0	80 670
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	0	-6 142
Kokku	0	74 528

Lisa 4 Maksud

	31.12.2010		31.12.2009	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	0	1 165	4 857
Sotsiaalmaks	0	0	0	2 699
Üksikisiku tulumaks	0	0	0	1 164
Ettevõtte tulumaks	0	0	37	139
Kohustuslik kogumispension	0	0	0	0
Töötuskindlustusmaks	0	0	0	237
Kokku	0	0	1 202	9 097

Lisa 5 Varud

	31.12.2010	31.12.2009
Tooraine ja materjal	0	32 339
Lõpetamata toodang	0	4 015
Valmistoodang	0	19 429
Müügiks ostetud kaubad	0	1 233
Ettemaksed varude eest	0	173
Kokku	0	57 189

Aastal 2009 ei ole varude allahindlusi tehtud. Laenukohustuste tagatiseks panditud varude kohta on toodud lisainformatsioon lisa 23.

Lisa 6 Müügiotel põhivara

Müügiotel põhivarana on 31.12.2009 seisuga kajastatud seadmed ja seadmetega seotud immateriaalne vara, mille müük toimub juhtkonna hinnangul 2010. a. jooksul. Vara on kajastatud bilansilises jääkmaksumuses. Täpsem info põhivarade kohta vt lisa 11 ja 12.

	Muu			
Lisa	Masinad ja seadmed	materiaalne vara	Immateriaalne vara	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2009	14 541	140	15	14 696
Konsolideerimise lõpetamine	-14 541	-140	-15	-14 696
Saldo seisuga 31.12.2010	0	0	0	0

Lisa 7 Tütar- ja sidusettevõtted

AS TREV Capital omas seisuga 31.12.2009 osalust järgmistes tütaretevõtetes:

Asukoht	AS TREV- 2 Grupp	Lysias Invest OÜ	Klarnes Invest OÜ	OÜ Teekruus	PVR Veod OÜ	Tanerson Grupp OÜ	Kokku
	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	
Põhitegevusala	teede-ehitus	kinnisvara arendus	materjalide tootmine	materjalide tootmine	transpordi- teenus	materjalide tootmine	
Osaluse bilansiline väärtus emaettevõttes seisuga 31.12.2008	8 399	40	0	0	28	0	8 467
Osaluse % seisuga 31.12.2009	67,19	100	0	0	70	0	
Osaluse bilansiline väärtus emaettevõttes seisuga 31.12.2009	8 399	40	0	0	28	0	8 467
<i>Müüdud osalused 2010</i>		100			70	0	
Müüdud osaluse %	-	-			-		
Müüdud osaluse müügihind	0	0			0	0	
Müüdud netovara õiglane väärtus	0	6 645			2 782	0	
Osaluse % seisuga 31.12.2009	67,19	100			70	0	
Osaluse bilansiline väärtus seisuga 13.12.2010	8 399	40			28		8 467
Osaluse muutus	68	-40	0	0	-28		0
Osaluse bilansiline väärtus seisuga 31.12.2010	8 467	0	0	0	0		8 467
Ümberklassifitseerimine							
Osaluse % seisuga 31.12.2010							
vaata sidusettevõtetes	49,44	0			0	0	
Osaluse bilansiline väärtus seisuga 31.12.2010	0	0	0	0	0	0	0

2010. aasta detsembris AS TREV-2 Grupp suurendas aktsiakapitali uute aktsiate väljalaskmise teel.

AS TREV Capital tegi mitterahalise sisse makse. Mitterahalise sissenemakse esemeks olid Lysias Invest OÜ ja PVR Veod OÜ osad. Aktsiakapitali suurendamise käigus vähenes AS TREV Capital osalus ASis TREV-2 Grupp 49,44%-ni, AS TREV Capital omandas juurde 278 120 AS TREV-2 Gruppi aktsiat.

Seisuga 13.12.2010.a TREV-2 Grupp lihtaktsia arv on 3 359 692, 31.12.2010.a. seisuga on 3 637 812.

AS-i TREV Capital tütarettevõtte AS TREV-2 Grupp omas omakorda osalust järgmistes tütarettevõtetes:

Asukoht	AS Teede REV-2	AS Põlva Teed	OÜ Rapla Teed	OÜ Valga Teed	AS Ropka Liiv	OÜ Pääsküla Maja	AS Hormi- gon	TREV-2 Ehituse OÜ	Püssirohu Maja OÜ	Kolm Teed OÜ	TREV Latvia SIA
	Eesti teede- ehitus	Eesti teede hoole	Eesti teede hoole	Eesti teede hoole	Eesti materjalide tootmine	Eesti kinnisvara haldamine	Eesti kinnisvara haldamine	Eesti tsiviil- ehitus	Eesti kinnisvara haldamine	Eesti teede pindamine	Läti teede- ehitus
Põhitegevusala Osaluse % seisuga 31.12.2008	100	70	70	70	100	100	98,38	70	100	0	100
<i>Omandatud osalused 2009</i>											
Omandatud osaluse %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	73	0
Osaluse % seisuga 31.12.2009	100	70	70	70	100	100	98,38	70	100	73	100
Konsolideerimise lõpetamine											
Osaluse % seisuga 31.12.2010	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

2009. a omas AS TREV Capital kontsern osalust järgmistes sidusettevõtetes:

Asukoht	AS ABT	AS	Kokku
	Revador	TREV-2 Grupp	
	Eesti	Eesti	
Põhitegevusala	materjalide tootmine	teede-ehitus	
Osaluse % seisuga 31.12.2009	50	67,19	
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta lõpus	5 202	8 399	5 202
		-	
Osaluse bilansiline väärtus seisuga 31.12.2009	5 202	134 849	140 051
Osaluse muutus		17,75	
Ümberklassifitseerimine			
Osaluse % seisuga 31.12.2010	0	49,44	
Osaluse bilansiline väärtus emaettevõttes seisuga 31.12.2010	0	15 1816	15 1816

Lisa 8 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 31.12.2009 on investeringu bilansiline väärtus 14 184 tuhat krooni ja kohustuse nüüdisväärtus 2 911 (31.12.2008: 2 652) 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 9 Muud lühi- ja pikaajalised nõuded

	Saldo	Tagasi maksta		Tagasimakse tähtaeg	Intressi-määr
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul		
Laenud	3 566 434	0	3 566 434	2012-2015	0%
Intressid	0	0	0		
Kokku	3 566 434		3 566 434		

	Saldo	Tagasi maksta		Tagasimakse tähtaeg	Intressi-määr
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul		
Laenud	16 225	10 407	5 818	2010-2015	4-10%
Pikaajalistest teenustöödest saadaolevad tulud	33 366	33 366	0	2010	0%
Intressid	336	336	0	2010	0%
Muud nõuded	10 721	10 460	261	2010-2011	0-10%
Ettemaksed	2 783	2 783	0	2010	0%
Kokku	63 431	57 352	6 079		

Kõik ettevõtte pikaajalised nõuded on Eesti kroonides.

Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud

	2010	2009
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	0	5 596
Kinnisvarainvesteeringute haldamiskulud	0	2 509
Netotulu kinnisvarainvesteeringute rentimisest	0	3 087
 Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	 0	 1 500
Toimunud muutused kinnisvarainvesteeringutes:		
2009. a toimunud muutused		
Ostud ja parendused		181
Müügid		-50
Ümberklassifitseerimised põhivarast		282
Amortisatsioonikulu		-1 984
Müüdud kinnisvarainvesteeringute kulum		27
 Saldo seisuga 31.12.2009		
Soetusmaksumus	91 346	
Akumuleeritud kulum	-6 358	
Jääkmaksumus	84 988	
Konsolideerimise lõpetamine		
Saldo seisuga 31.12.2010	0	

Lisa 11 Materiaalne põhivara

	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata ehitised ja ettemaksed	Kokku
2009. a toimunud muutused						
Ostud ja parendused perioodi jooksul	5 959	2 700	24 037	1 537	17 200	51 433
Ümberklassifitseerimine	0	4 189	1 073	768	-6 030	0
Ümberklassifitseerimine müügiotel põhivaraga	0	0	-18 505	-360	0	-18 865
Ümberklassifitseerimine kinnisvarainvesteeringutega	0	0	0	0	-282	-282
Müük (-)	0	0	-3 073	0	0	-3 073
Mahakandmine (-)	0	-290	-4 421	-404	0	-5 116
Amortisatsioonikulu	0	-5 557	-37 799	-1 781	0	-45 137
Müügiotel põhivaraga ümberklassifitseeritud põhivara kulum	0	0	16 837	220	0	17 057
Müüdnud põhivara kulum	0	0	2 767	0	0	2 767
Mahakantud põhivara kulum	0	179	3 412	376	0	3 968
Saldo seisuga 31.12.2009						
Soetusmaksumus	23 835	107 300	440 455	20 724	22 344	614 658
Akumuleeritud kulum	0	-26 018	-183 740	-13 148	0	-222 906
Jääkmaksumus	23 835	81 282	256 715	7 576	22 344	391 752
Konsolideerimise lõpetamine	-23 835	-81 282	-256 715	-7 576	-22 344	-391 752
Saldo seisuga 31.12.2010	0	0	0	0	0	0

Laenukohustuste tagatiseks panditud materiaalse põhivara objektide kohta on toodud informatsioon lisas 23.

Lisa 12 Immateriaalne põhivara

	Firmaväärtus	Muu immate- riaalne põhivara	Lõpetamata immateriaalne põhivara	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2009				
Soetusmaksumus	1 754	3 172	0	4 926
Akumuleeritud kulum	-235	-652	0	-887
Jääkmaksumus	1 519	2 520	0	4 039
Konsolideerimise lõpetamine	-1 519	-2 520	0	-4 039
Saldo seisuga 31.12.2010	0	0	0	0

Lisa 13 Kapitalirent

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja jooksul		
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Masinad ja seadmed	0	0	0	0
Muu materiaalne põhivara	0	0	0	0
Kapitalirendikohustused kokku	0	0	0	0

	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	136 253	43 241	77 461	8 474
Muu materiaalne põhivara	163	93	70	0
Muu vara	12 164	3 246	8 918	0
Kapitalirendikohustused kokku	149 078	46 811	93 792	8 474

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus

	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Muu vara	KOKKU
31.12.2010	0	0	0	0	0
31.12.2009	732	182 970	147	17 724	201 573

Täiendav informatsioon kapitalirendi kohustuste kohta on avalikustatud lisas 15.

Lisa 14 Kasutusrent

AS TREV Capital kontsern on võtnud kasutusrendile ehitusmasinaid ja sõiduaautosid, 2009.

Kontsern on võtnud rendile tootmis- ja kaevandusmaad, 2009

Kontsern rendib välja mitteeluruume ja platse. 2009. aastal saadi renditulu 5 596 tuhat krooni. Informatsioon väljarenditud vara bilansilise väärtuse kohta on toodud lisas 10.

Eelnimetatud rendilepingud on katkestatavad.

Lisa 15 Laenukohustused

	Saldo 31.12.2010	Tagasi maksta			Tagasimakse tähtaeg	Intressi- määr
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud	0	0	0			
Pikaajalised pangalaenud	0	0	0			
Faktooringukohustus						
Kapitalirendikohustused						
Kokku	0	0	0	0		

	Saldo 31.12.2009	Tagasi maksta			Tagasimakse tähtaeg	Intressi- määr
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud	25 118	25 118	0	0	2010	0-7%
Pikaajalised pangalaenud	81 711	10 017	54 137	17 557	2010-2017	2-7%
Faktooringukohustus	178	178	0	0	2010	5%
Kapitalirendikohustused	149 078	46 811	93 793	8 474	2010-2017	2-9%
Kokku	256 085	82 124	147 930	26 031		

Kõik ettevõtte laenukohustused on Eesti kroonides või eurodes. Kontsernis on seisuga 31.12.2009 avatud arvelduslaenu limiit summas 25 miljonit krooni, millest on kasutatud 24 919 tuhat krooni. Informatsioon kapitalirendikohustuste kohta on toodud lisas 13. Informatsioon laenukohustuste tagatiste kohta on toodud lisas 23.

Lisa 16 Muud võlad

	Saldo 31.12.2010	Tagasimakse tähtaeg		Tagasimakse tähtaeg
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	
Muud võlad	1 786		1 786	
Kokku	1 786		1 786	

	Saldo 31.12.2009	Tagasimakse tähtaeg		Tagasimakse tähtaeg
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	107 218	107 218	0	2010
Võlad töövõtjatele	21 154	21 154	0	2010
Muud võlad				
Võlad sidusettevõtetele (lisa 25)	7 354	7 354	0	2010
Intressivõlad	31	31	0	2010
Dividendivõlad	3 888	3 888	0	2010
Võlad ehitustööde tellijatele (lisa 22)	580	580	0	2010
Muud viitvõlad	7 864	4 811	3 048	2010-2012
Kokku	19 717	15 676	4 041	
Saadud ettemaksed	16 980	16 980	0	2010
Kokku	165 069	161 028	4 041	

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

Lisa 17 Eraldised

AS TREV Capital 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 31.12.2009 kajastatud garantiieraldis summas 3 774 tuhat krooni (2008. aastal 3 241 tuhat krooni).

Lisa 18 Omakapital

	31.12.2010	31.12.2009
Aktiakapital	4 000 000	4 000 000
Aktsiate arv (tk)	400 000	400 000
Aktsiate nimiväärtus (kroonides)	10	10

2009. aastal on aktsionäridele välja kuulutatud dividende summas 2 160 tuhat krooni, millest vähemusosale kuuluv dividendide summa on 2 160 tuhat krooni. AS TREV Capital kui emaettevõtte 2009. aastal dividende ei jaganud. Välja maksti dividende summas 2 763 tuhat krooni. Dividendide väljakuulutamise kaasnud tulumaksukulu summas 2 180 tuhat krooni

Kontserni emaettevõtte aktsionäridele kuuluv jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2009 moodustas 132 524 tuhat krooni. Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2010 kaasneb sellega tulumaksukulu 21/79 netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 104 694 tuhat krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 27 830 tuhat krooni.

Lisa 19 Müügitulu

AS TREV Capitali konsolideeritud müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

Tegevusala	2010	2009
Teede ja kiirteede ehitus	0	618 441
Vee-, gaasi- ja kanalisatsioonitrasside ehitus	0	39 682
Elamute ja mitteeluhoonete ehitus	0	30 113
Mootorikütuse müük	0	27 160
Raudteede ehitus, hooldus ja remont	0	25 588
Kruusa ja liivakarjääride tegevus	0	24 037
Ehitusmaterjalide hulgimüük	0	21 838
Sillaehitus	0	17 151
Metalltoodete tootmine	0	13 508
Puhastatud naftatoodete tootmine	0	12 612
Bituumensetude tootmine naftabituumeni baasil	0	5 273
Muu müügitulu	0	32 230
Kokku	0	867 633

Ning turgude lõikes järgnevalt:

	2010	2009
Eesti	0	857 492
Läti	0	10 141
Leedu	0	0
Kokku	0	867 633

Lisa 20 Müüdnud toodangu kulu

	2010	2009
Kaup, materjal, teenus	0	630 343
Palgakulud	0	166 105
Amortisatsioonikulu	0	46 547
Muud kulud	0	9 320
Kokku	0	852 315

Lisa 21 Üldhalduskulud

	2010	2009
Palgakulud	0	14 554
Kaup, materjal, teenus	0	6 943
Amortisatsioonikulu	0	1 802
Muud kulud	42	5 597
Kokku	42	28 896

Lisa 22 Lõpetamata ehituslepingud

	31.12.2010	31.12.2009
Tehtud kulud ja nende osas kajastatud kasum	0	230 977
Esitatud nõuded	0	198 191
Korrigeerimised:	0	32 786
<i>sh ehitustööde tellijatelt saada</i>	<i>0</i>	<i>33 366</i>
<i>sh võlad ehitustööde tellijatele</i>	<i>0</i>	<i>580</i>
Saadud ettemaksed	0	13 103
Tasutud ettemaksed		0
	2010	2009
Perioodi tuluna kajastatud lõpetamata ehituslepingute tulu	0	230 977

Lisa 23 Laenude tagatised ja panditud varad

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

1. hüpoteek kinnistule asukohaga Pärnu mnt. 463, Tallinn summas 60 miljonit krooni (bilansilise maksumusega 1,1 miljonit krooni),
2. hüpoteegid kinnistutele asukohaga Umbsaare küla (endine Palometsa küla) ja Võrumõisa küla Võru vallas summas 3,4 miljonit krooni (bilansilise maksumusega 2,9 miljonit krooni),
3. hüpoteek kinnistutele asukohaga Paeküla küla ja Uus 2 Märjamaa Märjamaa vallas 4,7 miljonit krooni (bilansilise maksumusega 4,0 miljonit krooni),
4. hüpoteek kinnistutele Pärnu mnt. 457 ja Betooni 26, Tallinn summas 39,5 miljonit krooni (bilansilise maksumusega 25,4 miljonit krooni),
5. hüpoteek kinnistule asukohaga Viljandi mnt 79, Rapla summas 6,5 miljonit krooni (bilansilise maksumusega 0,4 miljonit krooni),
6. hüpoteek kinnistule asukohaga Abissaare küla, Valgjärve vallas, kinnistule Kanepi asulas ja kahele kinnistule Räpina asulas summas 8,2 miljonit krooni (bilansilise maksumusega 1,1 miljonit krooni),
7. hüpoteek kinnistule Otepää asulas summas 7,7 miljonit krooni (bilansilise maksumusega 2,3 miljonit krooni),
8. kommertspandileping vallasvarale summas 50 miljonit krooni (bilansilise maksumusega 166 miljonit krooni).

Eespool nimetatud varad olid panditud ka seisuga 31. detsember 2008.

Lisa 24 Tingimuslikud kohustused

Tingimuslikud kohustused koosnevad väljastatud pangagarantiidest. Pangagarantiid on sõlmitud AS-idega Swedbank ja SEB Pank, bilansipäeva seisuga summas 93,8 miljonit krooni (2008: 89,7 miljonit krooni). Kuna garantiide realiseerumise tõenäosus on väike, ei ole need kajastatud bilansis kohustusena.

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 trahvi.

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

Lisa 25 Tehingud seotud osapooltega

Saldod seotud osapooltega

	31.12.2010		31.12.2009	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtja	0	0	0	4 147
Tegev- ja kõrgem juhtkond	0	0	11	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 565	0	3 565	3 339

	2010		2009	
	Tulud	Kulud	Tulud	Kulud
Sidusettevõtja	0	0	14 390	8 637
Tegev- ja kõrgem juhtkond	0	0	43	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	585	7 905

2009.a tavapärase tegevuse käigus teenuste osutamisest ja kaupade müügist saadud tulu moodustas 14 845 tuhat krooni), intressitulu 173 tuhat krooni .Tavapärase tegevuse käigus teenuste ja kaupade ostukulud moodustasid 16 450 tuhat) intressikulud 92 tuhat krooni.

Lisa 26 Finantsinformatsioon emaettevõtte kohta

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

1. Konsolideerimata bilanss

	31.12.2010	31.12.2009 korrig.	31.12.2009
VARAD			
Käibevara			
Raha	89	10	10
Nõuded ja ettemaksed			
Nõuded ettevõtete vastu	0	63	63
Muud nõuded	0	2 047	2 047
Käibevara kokku	89	2 120	2 120
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	151 816	140 051	8 467
Nõuded ja ettemaksed	3 566	1 753	1 753
Põhivara kokku	155 382	141 804	10 220
Varad kokku	155 471	143 924	12 340
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL	0	193	193
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	1 786	1 826	1 826
Lühiajalised kohustused kokku	1 786	2 019	2 019
Kohustused kokku	1 786	2 019	2 019
Omakapital			
Aktsiakapital	4 000	4 000	4 000
Ülekurss	4 981	4 981	4 981
Kohustuslik reservkapital	400	400	400
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	132 524	146 314	228
Aruandeaasta kasum	11 780	-13 790	712
Omakapital kokku	153 685	141 905	10 321
Kohustused ja omakapital kokku	155 471	143 924	12 340

2. Konsolideerimata kasumiaruanne

	2010	2009
Müügituu		
Müüdnud toodangu kulu	0	0
Brutokasum	0	0
Üldhalduskulud	-41	-52
Muud äritulud /ärikulud	0	640
Ärikakasum (-kahjum)	-41	588
Finantstulud		
Finants tulud sidusettevõtjate osadelt	11 764	0
Intressikulud	0	-10
Muud finantstulud ja -kulud	57	134
Finantstulud ja -kulud	11 821	124
Kasum enne maksustamist	11 780	712
Tulumaksukulu	0	0
Aruandeaasta puhaskasum	11 780	712

3. Konsolideerimata rahavoogude aruanne

	2010	2009
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (-kahjum)	-41	588
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	33	-640
Makstud intressid	-9	-6
Kokku rahavood äritegevusest	-17	-58
Rahavood investeerimistegevusest		
Antud laenud	-8	-1 264
Antud laenude tagasimaksed	9	194
Muud nõuded	0	1 815
Saadud intressid	97	110
Kokku rahavood investeerimistegevusest	98	855
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	1 400
Saadud laenude tagasimaksed	0	-1 130
Omaaktsiate müük	62	0
Muud võlad	-64	-1 630
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2	-1 360
Rahavood kokku	79	-563
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	10	573
Raha ja raha ekvivalentide muutus	79	-563
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	87	10

4. Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

	Aksia- kapital	Ülekurss	Oma- aktsiad	Kohustuslik reserv- kapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2009	4 000	4 981	0	400	940	10 321
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					-8 467	-8 467
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					164 556	164 556
Konsolideerimata omakapital						
31.12.2009	4 000	4 981	0	400	157 029	166 410
Aruandeaasta puhaskasum	0	0	0		11 780	11 780
Konsolideerimise lõpetamine					131 584	131 584
Konsolideerimata omakapital						
31.12.2010	4 000	4 981	0	400	144 304	153 685

Juhatuse ja nõukogu allkirjad 2010. a majandusaasta aruandele

AS TREV Capital 2010. a. majandusaasta aruande allkirjastamine 15.november 2011:

Juhatuse esimees
Svetlana Aleksejeva

Nõukogu esimees
Peeter Vilipuu

Nõukogu liige
Lembit Makstin

Nõukogu liige
Kaido Kaup

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	132 524
2010. aasta puhaskasum	11 780
Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2010:	144 304

Juhatus teeb ettepaneku jätta kasum jaotamata.

Svetlana Aleksejeva

juhatuse liige

15.11.2011

Üle 10% aktsiaid omavate aktsionäride nimekiri

AS TREV Capital üle 10% aktsiatega määratud hääli omavate aktsiate omanike nimekiri aastaaruande kinnitanud üldkoosoleku toimumise (30.06.2010) seisuga oli alljärgnev:

1. Kaido Kaup

Isikukood:	35902160392
Aadress:	Eesti
Aktsia liik:	lihtaktsia
Aktsiate arv:	51 571
Aktsia nimiväärtus:	10
Väärtpaberite omandamise aeg:	3.01.2004

2. Lembit Makstin

Isikukood:	35507270276
Aadress:	Eesti
Aktsia liik:	lihtaktsia
Aktsiate arv:	118 701
Aktsia nimiväärtus:	10
Väärtpaberite omandamise aeg:	13.01.2004

3. Peeter Vilipuu

Isikukood:	34908190233
Aadress:	Eesti
Aktsia liik:	lihtaktsia
Aktsiate arv:	118 701
Aktsia nimiväärtus:	10
Väärtpaberite omandamise aeg:	13.01.2004

Tegevusalade loetelu

Aruandeperioodi 1.1. – 31.12.2010 tegevusalad	EMTAK
Valdusfirmade tegevus	64201

Aruande elektroonilised kinnitused

AS TREV Capital (registrikood: 11029018) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Kinnitaja nimi	Kinnitaja roll	Kinnituse andmise aeg
Svetlana Aleksejeva	Juhatuse liige	16.11.2011

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS TREV Capital aktsionäridele

Olen auditeerinud AS TREV Capital raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2010, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 6 kuni 32, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

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

Vandeaudiitori kohustus

Minu kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisin auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et olen kooskõlas eetikanõuetega ning planeerin ja viin auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

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

Usun, et auditi tõendusmaterjal, mille olen hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks minu auditiarvamusele.

Märkusega arvamuse alus

Ettevõtte on andnud intressita ja tagastamise tähtaega määramata laenu sidusettevõttele summas 2 798,9 tuh. kr., mis on bilansis kajastatud pikaajalise nõudena, antud laen on kajastatud diskonteerimata ja vastavaid allahindlusi tegemata (muuhulgas ei ole diskonteerimine sisuliselt võimalik, kuna tagastamise tähtaeg ei ole määratud), mis ei ole kooskõlas RTJ 3 p. 28 (a) nõuetega. Bilansipäevajärgse informatsioonina on audiitorile teada, et laen on tasaarveldatud sidusettevõtte aktsiatega viimase aktsiakapitali suurendamisel 17.08.2011.a., kuid seda informatsiooni ei ole ettevõtte aastaaruandes avalikustatud.

Märkusega arvamus

Minu arvates, välja arvatud lõigus „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolu võimalikud mõjud, kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õiglaselt AS TREV Capital finantsseisundit seisuga 31.12.2010 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Muu asjaolu

Juhin tähelepanu, et 27.06.2011.a. väljaantud auditeeritud aastaaruanne on parandatud ja kehtetu. Paranduse sisu on järgmine: olulise mahuga sidusettevõtte oli viidatud 27.06.2011.a. väljastatud aastaaruandes kajastatud soetusmaksumuses, 17.11.2011.a. väljastatud aastaaruandes aga kapitaliosaluse meetodil, mis on kooskõlas RTJ 11 p. 62 (b)-ga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Piret Kann-Smirnov

Vandeaudiitori number 330

OÜ Audiitorbüroo Piret Kann

Audiitorettevõtja tegevusloa number 97

Pärnu mnt. 377 Tallinn 10919

17.11.2011

Audiitorite digitaalallkirjad

AS TREV Capital (registrikood: 11029018) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PIRET KANN-SMIRNOV	Vandeaudiitor	17.11.2011

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valdusfirmade tegevus	64201	0		Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5107303
E-posti aadress	trev.capital@gmail.com