

AS TREV-2 Grupp

Majandusaasta aruanne 2008

Majandusaasta aruanne

Majandusaasta algus

1. jaanuar 2008

Majandusaasta lõpp

31. detsember 2008

Ärinimi

AS TREV-2 Grupp

Äriregistri kood

10047362

Aadress

Pärnu mnt 463, 10916 Tallinn

Telefon

+372 6 776 500

Faks

+372 6 776 577

Elektronpost

trev2grupp@trev2.ee

Kodulehekülg

www.trev2.ee

Lisatud dokumendid

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

Sisukord

Tegevusaruanne.....	4
Raamatupidamise aastaaruanne.....	6
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	6
Konsolideeritud bilanss	7
Konsolideeritud kasumiaruanne.....	8
Konsolideeritud rahavoogude aruanne.....	9
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne.....	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	11
Lisa 2 Raha.....	19
Lisa 3 Nõuded ostjate vastu	19
Lisa 4 Maksunõuded ja -kohustused	19
Lisa 5 Muud lühi- ja pikaajalised nõuded	20
Lisa 6 Varud	20
Lisa 7 Müügioteel põhivara	21
Lisa 8 Tütar- ja sidusettevõtted	22
Lisa 9 Muud aktsiad ja väärtpaberid	24
Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud	24
Lisa 11 Materiaalne põhivara	25
Lisa 12 Immateriaalne põhivara	26
Lisa 13 Kapitali- ja kasutusrent.....	27
Lisa 14 Laenukohustused	28
Lisa 15 Muud võlad.....	29
Lisa 16 Eraldised.....	29
Lisa 17 Omakapital	30
Lisa 18 Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes	30
Lisa 19 Müüdnud kaupade kulud	31
Lisa 20 Üldhalduskulud	31
Lisa 21 Tingimuslikud kohustused	31
Lisa 22 Laenude tagatised ja panditud varad	32
Lisa 23 Lõpetamata chituslepingud.....	32
Lisa 24 Tehingud seotud osapooltega	33
Lisa 25 Finantsinformatsioon emettevõtte kohta	34
Tegevjuhtkonna ja nõukogu allkirjad 2008. aasta majandusaasta aruandele	38
Audiitori järeldusotsus	39
Kasumi jaotamise ettepanek.....	40
Üle 10% aktsiaid omavate aktsionäride nimekiri.....	41
Tegevusalade loetelu	42

Tegevusaruanne

AS TREV-2 Grupp on ehituskontsern, mille põhitegevuseks on rajatiste ja hoonete ehitamine ning hooldamine, teedehitusmaterjalide ja liikluskorraldusvahendite tootmine. Kontserni kuulub AS TREV-2 Grupp (emaettevõtte) ja tema 10 tütarettevõtet: AS Teede REV-2 (100%), AS Põlva Teed (70%), OÜ Rapla Teed (70%), OÜ Valga Teed (70%), AS Hormigon (98%), AS Ropka Liiv (100%), OÜ Pääsküla Maja (100%), TREV-2 Ehituse OÜ (70%), Püssirohu Maja OÜ (100%), TREV Latvia SIA (100%).

Ehitusturg

Eesti ehitusturule avaldasid negatiivset mõju nii 2007. aastal alanud ning tänaseni jätkuv ülemaailmne rahanduskriis, kui Eestis alanud reaalmajanduse langus. Konkurents ehitusturul oli 2008. aastal väga tihe, samas riiklikud tellimused ja teedehitustööde mahud vähenesid ning mitmed kinnisvaraprojektid peatati. Turu olukorda pingestasid veelgi mitmete varasemast perioodist põhiliselt tsiviilehitajatena tuntud ehitusettevõtete katsed tulla teedetalale konkureerima ning bituumeni hinna järsk tõus.

Majandustegevus

AS TREV-2 Grupp 2008. aasta müügituluks kujunes 1 173 miljonit krooni, mis on 2% vähem kui 2007. aastal. Bituumeni hinna järsk tõus 2008. aasta suvel ning tihe konkurents turul avaldasid negatiivset mõju kontserni majandustulemustele.

Konsortsiumipartnerina osalesime Tallinna lennujaama lennuliiklusala ümberehitusel ja Tallinn-Tartu mnt Vaida-Aruvalla lõigu rekonstrueerimisel. Suuremateks teedehitustöödeks olid veel Kuressaare ringtee km 0,0-5,95 remont, Tartu-Räpina-Värska mnt. km 54,6-69,4 rekonstruktsioon ning Paldiski – Padise mnt km 3,0-15,23 rekonstrueerimine, Rakvere-Rannapungerja km 63,903-70,793 katte ehitus. Hoonete ehituses oli olulisimaks objektiks 16-korruseline büroohoone Rocca Al Mares Tallinnas.

Investeeringud

2008. aastal investeeriti keskkonnasäästlikesse tehnoloogiatesse, kaasaegsesse tehnikasse ning töötajate koolitamisesse üle 130 miljoni krooni. Ehitusmasinatesse, uutesse tehnoloogiatesse ja töökeskkonna parendamisse on 2009. aastal plaanis investeerida 45 miljonit 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 finantssuhtarvud

Kontserni põhitegevust iseloomustavad suhtarvud ja nende arvutamise metoodika:

	2008	2007
Müügitulu (tuh kr)	1 173 291	1 197 839
Tulu kasv	-2%	6%
Brutokasumi määr	5%	13%
Puhaskasum (tuh kr)	11 911	115 531
Kasumi kasv	-90%	67%
Puhasrentaablus	1%	10%

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,08	1,38
ROA	2%	18%
ROE	4%	36%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Käibe kasv (%) = (müügitulu 2008 – müügitulu 2007) / müügitulu 2007 * 100
- Brutokasumi määr (%) = brutokasum / müügitulu * 100
- Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2008 – puhaskasum 2007) / puhaskasum 2007 * 100
- Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100
- ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Riskide juhtimine

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

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

Intressimäärade muutustest tulenevaid riske hindame kontserni jaoks hetkel ebaoluliseks.

Ehitus- ja tootmistegevusest tingitud keskkonnamõjude minimiseerimiseks on AS-i Teede REV-2, OÜ Valga Teed, OÜ Rapla Teed keskkonnajuhtimissüsteem sertifitseeritud ISO 14001 nõuetest lähtudes. Sama sertifikaat on 2009. aastal plaanis saada ka AS-il Põlva Teed.

Töötajad

2008. aastal oli AS TREV-2 Grupp kontserni keskmine töötajate arv 791 (2007. aastal 780) ja nende arvestatud brutotöötasude kogusumma oli 161,8 miljonit krooni (2007. aastal 155,5 miljonit krooni).

Kontserni nõukogu ja juhatuse liikmetele arvestati 2008. aastal tasusid 2,7 miljonit krooni (2007. aastal 5,6 miljonit krooni). Kokku kontsernis arvestati 2008. aastal nõukogu ja juhatuse liikmetele tasusid summas 12,6 miljonit krooni.

Arengusuunad aastal 2009

2009. aastaks võib prognoosida langustrendi jätkumist. Selgusetus 2009. aasta riigipoolsetes teedehituse eelistustes ning kinnitamata teehoiukava aastateks 2009-2012 lisavad ebakindlust veelgi. Pikaajaliselt on olulisemateks eesmärkideks parimate töötajate hoidmine ja värbamine, toorainetega seotud kulude piiramine, efektiivsuse, ettevõtte väärtuse tõstmine ning laienemine piiri taha.

Kaido Kaup

juhatuse liige



01.06.2009

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

AS TREV-2 Grupp tegevjuhtkond deklareerib oma vastutust raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab, et:

- ☐ raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- ☐ raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt AS TREV-2 Grupp finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- ☐ AS TREV-2 Grupp on jätkuvalt tegutsev.

Kaido Kaup

juhatuse liige



01.06.2009

01.06.2009 KKK

Konsolideeritud bilanss**VARAD**

(tuhandetes kroonides)	Lisa	31.12.2008	31.12.2007 korrigeeritud
Käibevara			
Raha	2	13 683	66 298
Nõuded ja ettemaksed	3; 4; 5	160 110	165 892
Varud	6	52 769	50 993
Müügiootel põhivara	7	13 733	0
Käibevara kokku		240 295	283 183
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	5; 8; 9	31 795	11 310
Kinnisvarainvesteeringud	10	56 579	58 121
Materiaalne põhivara	11	374 541	302 915
Immateriaalne põhivara	12	3 476	1 886
Põhivara kokku		466 391	374 232
VARAD KOKKU		706 686	657 415

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL**KOHUSTUSED****Lühiajalised kohustused**

Laenukohustused	14	54 914	43 465
Võlad ja ettemaksed	15	163 715	156 886
Lühiajalised eraldised	16	3 241	4 319
Lühiajalised kohustused kokku		221 870	204 670

Pikaajalised kohustused

Pikaajalised laenukohustused	14	169 545	125 668
Muud pikaajalised võlad	15	2 663	28
Võlad töövõtjatele		0	1 576
Pikaajalised kohustused kokku		172 208	127 272
Kohustused kokku		394 078	331 942

OMAKAPITAL

Vähemusosalus		48 579	41 053
Emaettevõtja aktsionäridele kuuluv omakapital			
Aktiivkapital	17	50 000	50 000
Kohustuslik reservkapital		5 000	5 000
Konsolideerimisel tekkiv valuutakursi vahede reserv		-134	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		205 420	124 962
Aruandeaasta kasum		3 743	102 691
Kokku		264 029	284 420
Omakapital kokku		312 608	325 473
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		706 686	657 415

01.06.2009 KLM

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes kroonides)	Lisa	2008	2007
Müügitulu	18	1 173 291	1 197 839
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	19	-1 110 820	-1 043 682
Brutokasum		62 471	154 157
Turustuskulud		-1 582	-1 935
Üldhalduskulud	20	-28 708	-33 051
Muud äritulud		2 431	7 332
Muud ärikulud		-3 149	-2 678
Ärikasum		31 463	123 825
Finantstulud ja -kulud			
Finantstulud ja – kulud tütarettevõtete aktsiatelt ja osadelt	8	-1 506	0
Finantstulud ja – kulud sidusettevõtete aktsiatelt	8	-144	1 903
Finantstulud ja – kulud muudelt pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt	9	-86	0
Intressikulud		-11 614	-7 301
Muud finantstulud ja – kulud		909	644
Kokku finantstulud ja – kulud		-12 441	-4 754
Kasum enne maksustamist		19 022	119 071
Tulumaks		-7 111	-3 540
ARUANDEAASTA KASUM		11 911	115 531
s.h Emaettevõtte aktsionäride osa kasumist		3 743	102 691
Vähemusosaluse osa kasumist		8 168	12 840

01.06.2009 Kull

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes kroonides)	Lisa	2008	2007
			<i>korregeeritud</i>
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		31 463	123 825
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	11; 12	46 444	41 524
Kasum (-) põhivara müügist ja mahakandmisest	11	-1 742	-3 179
Kinnisvarainvesteeringu kulum ja väärtuse langus	10	1 542	739
Kasum (-) kinnisvarainvesteeringu müügist	10	0	-2 748
Lühiajalise eraldise muutus	16	-1 078	2 614
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		15 300	-43 120
Varude muutus		-1 789	-16 630
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		7 954	12 682
Makstud intressid		-11 667	-7 163
Makstud ettevõtte tulumaks		-6 845	-4 205
Kokku rahavood äritegevusest		79 582	104 339
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus		-60 721	-53 172
Materiaalse ja immateriaalse põhivara müük		2 780	5 250
Kinnisvarainvesteeringute soetus		0	-12 173
Kinnisvarainvesteeringute müük		0	4 122
Sidusettevõtete müük	8	0	20
Muude finantsinvesteeringute soetus	9	-11 648	0
Antud laenud		-14 130	-9 365
Antud laenude tagasimaksed		309	5 354
Saadud intressid		503	575
Saadud dividendid		500	500
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-82 407	-58 889
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud		35 145	23 917
Laenude tagasimaksed		-18 871	-21 073
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed		-43 571	-29 598
Makstud dividendid		-22 359	-12 780
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-49 656	-39 534
RAHAVOOD KOKKU		-52 481	5 916
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		66 298	60 382
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-52 481	5 916
sh valuutakursside muutuste mõju		-134	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		13 683	66 298

01.06.2009 KLM

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

	Lisa	Aktiikapital	Kohustuslik reservkapital	Realiseeri- mata kursivahed	Jaotamata kasum	Kokku	Vähemusosa	Kokku
Saldo 31.12.2006		50 000	2 141	0	139 421	191 562	29 413	220 975
Aruandeperioodi puhaskasum		0	0	0	102 691	102 691	12 840	115 531
Välja kuulutatud dividendid	17	0	0	0	-11 600	-11 600	-1 200	-12 800
Reservkapitali suurendamine		0	2 859	0	-2 859	0	0	0
Saldo 31.12.2007		50 000	5 000	0	227 653	282 653	41 053	323 706
Arvestuspõhimõtete muutuste mõju		0	0	0	1 767	1 767	0	1 767
Korrigeeritud saldo		50 000	5 000	0	229 420	284 420	41 053	325 473
Äriühendused		0	0	0	0	0	2 358	2 358
Aruandeperioodi puhaskasum		0	0	0	3 743	3 743	8 168	11 911
Välja kuulutatud dividendid	17	0	0	0	-24 000	-24 000	-3 000	-27 000
Valuutakursi muutuste mõju konsolideerimisel		0	0	-134	0	-134	0	-134
Saldo 31.12.2008		50 000	5 000	-134	209 163	264 029	48 579	312 608

01.06.2009 Kall

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

AS TREV-2 Grupp kontserni 2008. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

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

Konsolideeritud aruannete koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

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

2008. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad AS TREV-2 Grupp (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete AS Teede REV-2, AS Põlva Teed, OÜ Rapla Teed, OÜ Valga Teed, AS Ropka Liiv, OÜ Pääsküla Maja, TREV-2 Ehituse OÜ, AS Hormigon, OÜ Püssirohu Maja 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.

Emaettevõtja 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.

01.06.2009 ELL

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

Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtja osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Osalust omandatud sidusettevõtja varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana real „Pikaajalised finantsinvesteeringud“.

Raha ja raha ekvivalendid

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

Nõuded ostjate vastu

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

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Muud nõuded

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

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

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

01.06.2009 Elm

puudub ning kõik nõudega seotud riskid ja tulud lähevad sisuliselt üle müüjalt ostjale (regressiõiguse faktooring).

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

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

Varud

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

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

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

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

Kinnisvarainvesteeringud

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

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

Lähtudes 2005. aastal muudetud Raamatupidamise Toimkonna juhendist 11 on korrigeeritud võrreldava perioodi majandusnäitajaid nii, et suurenes kinnisvarainvesteeringute ja jaotamata kasumi väärtus 1 767 tuhande krooni võrra.

01.06.2008 KLM

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööega 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 ostenud põhivaraga.

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

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara (v.a. firmaväärtus) võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse

01.06.2009 *Kum*

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.

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.

Müügiootel põhivara

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

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

Varade väärtuse langus

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 (raha genereeriv üksus).

Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

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

Kapitali- ja kasutusrendid

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

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. 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 amortiseerimispõhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Kasutusrendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad esmased kulutused kajastatakse rendileandja bilansis varana (renditava varaga samal kirjel) ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega.

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 tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande

01.06.2009 Kuu

kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolale.

Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Garantiieraldis

Ettevõtte annab enda poolt müüdud teenustele garantii. Ettevõtte bilansis on moodustatud eraldis summas, mis on vajalik bilansipäevaks müüdud teenustega seotud garantiikohustuse rahuldamiseks. Eraldise hindamisel on lähtutud eelmiste aastate kogemusest.

Eraldised kahjuliku lepingu suhtes

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

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

Ettevõtte tulumaks

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

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

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

Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

01.06.2009 

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“).

Kohustuslik reservkapital

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

Rahavoogude aruanne

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

Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2008 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

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

01.06.2009

Kull

Lisa 2 Raha

	31.12.2008	31.12.2007
Kassa	157	380
Arvelduskontod	8 145	7 286
Lühiajaline pangadeposiit	5 381	58 632
Kokku	13 683	66 298

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu

	31.12.2008	31.12.2007
Ostjatelt laekumata arved	93 427	147 789
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-3 147	-976
Kokku	90 280	146 813

Muutused ebatõenäoliselt laekuvate arvete allahindluses:

	31.12.2008	31.12.2007
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses	976	1 497
Aruandeaastal laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-59	-30
Aruandeaastal ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	2 605	659
Aruandeaastal lootusetuks tunnistatud nõuded	-375	-1 150
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks	3 147	976

Lisa 4 Maksunõuded ja -kohustused

Maksuliik	31.12.2008		31.12.2007	
	Nõue	Kohustus	Nõue	Kohustus
Ettevõtte tulumaks	54	104	40	119
Käibemaks	28	4 673	1 054	843
Üksikisiku tulumaks	0	2 809	0	4 015
Sotsiaalmaks	0	5 120	0	6 719
Kohustuslik kogumispension	0	189	0	238
Töötuskindlustusmaks	0	127	0	168
Maamaks	0	0	1	0
Kokku	82	13 022	1 095	12 102

01.06.2009

K114

Lisa 5 Muud lühi- ja pikaajalised nõuded

	Lisa	Tagasi maksta				Intressi- määr
		Saldo 31.12.2008	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Tagasimakse tähtaeg	
Nõuded omanikega seotud ettevõtete vastu	24	1 858	858	1 000	2009-2010	0-5%
Nõuded sidusettevõtete vastu	24	707	707	0	2009	0%
Laenud		18 994	8 055	10 939	2009-2012	4-10%
Pikaajalistest teenustöödest saadaolevad tulud	23	56 228	56 228	0	2009	0%
Intressid		297	297	0	2009	0%
Muud nõuded		1 309	48	1 261	2009-2011	0-10%
Ettemaksed teenuste eest		3 555	3 555	0	2009	0%
Kokku		82 948	69 748	13 200		

	Lisa	Tagasi maksta				Intressi- määr
		Saldo 31.12.2007	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Tagasimakse tähtaeg	
Nõuded omanikega seotud ettevõtete vastu	24	7 455	4 955	2 500	2008-2010	0-5%
Nõuded sidusettevõtete vastu	24	30	30	0	2008	0%
Laenud		232	155	77	2008-2010	4-5%
Pikaajalistest teenustöödest saadaolevad tulud	23	10 494	10 494	0	2008	0%
Intressid		6	6	0	2008	0%
Muud nõuded		3 834	126	3 708	2008-2010	0%
Ettemaksed teenuste eest		2 218	2 218	0	2008	0%
Kokku		24 269	17 984	6 285		

Lisa 6 Varud

Varude grupp	31.12.2008	31.12.2007
Tooraine ja materjal	31 253	36 779
Valmistoodang	20 375	12 386
Müügiks ostetud kaubad	1 065	1 394
Ettemaksed tarnijatele	76	434
Kokku	52 769	50 993

Aastal 2008 ei ole varude allahindlusi tehtud. Laenukohustuste tagatiseks panditud varude kohta on toodud lisainformatsioon lisas 22.

01.06.2009 *Ellen*

Lisa 7 Müügioteel põhivara

Müügioteel põhivarana on 31.12.2008 seisuga kajastatud seadmed, mille müük toimub juhtkonna hinnangul 2009.a jooksul. Seadmed on kajastatud bilansilises jääkmaksumuses. Täpsem info põhivarade kohta vt lisa 11.

01.06.2009 KMM

Lisa 8 Tütar- ja sidusettevõtted

	AS Teede REV-2	AS Põlva Teed	OÜ Rapla Teed	OÜ Valga Teed	AS Ropka LHV	AS Hormigon	OÜ Pääsküla Maja	TREV-2 Ehituse OÜ	Püssirohu Maja OÜ	TREV Latvia SIA KOKKU
Asukoht	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Läti
Põhitegevusala	teede-ehitus	teede hoole	teede hoole	teede hoole	materjalide tootmine	kinnisvara haldamine	kinnisvara haldamine	tsiviilehitus	kinnisvara haldamine	teede-ehitus
Osalus % seisuga 31.12.2006	0	70	70	70	100	98,38	100	0	0	0
Osalus bilansiline väärtus emettevõttes seisuga 31.12.2006	0	2 058	31	32	7 000	24 858	47	40	0	34 066
<i>Omandatud osalused 2007</i>										
Omandatud osalus %	100	-	-	-	-	-	100	-	-	-
Omandatud osalus seotusmaksumus	53 632	0	0	0	0	0	2 000	0	0	55 632
Omandatud netovara õiglase väärtus	53 632	0	0	0	0	0	2 000	0	0	55 632
Osalus % seisuga 31.12.2007	100	70	70	70	100	98,38	100	100	0	0
Osalus bilansiline väärtus emettevõttes seisuga 31.12.2007	53 632	2 058	31	32	7 000	24 858	2 047	40	0	89 698
<i>Omandatud osalused 2008</i>										
Omandatud osalus %	-	-	-	-	-	-	100	-	100	100
Omandatud osalus seotusmaksumus	0	0	0	0	0	0	1 600	0	40	1 685
Omandatud netovara õiglase väärtus	0	0	0	0	0	0	1 600	0	40	1 685
<i>Müüdid osalused 2008</i>										
Müüdid osalus %	-	-	-	-	-	-	-	30	-	-
Müüdid osalus müüdiõhina müüdiväärtus	0	0	0	0	0	0	0	852	0	852
Müüdid osalus seotusmaksumus	0	0	0	0	0	0	0	12	0	12
Müüdid netovara õiglase väärtus	0	0	0	0	0	0	0	2 358	0	2 358
Kahjum osalus müügist	0	0	0	0	0	0	0	-1 506	0	-1 506
Osalus % seisuga 31.12.2008	100	70	70	70	100	98,38	100	70	100	100
Osalus bilansiline väärtus emettevõttes seisuga 31.12.2008	53 632	2 058	31	32	7 000	24 858	3 647	28	40	91 371

10. juulil 2007 registreeriti AS-i TREV-2 Grupp (endine AS Teede REV-2) tütarettevõtte AS Teede REV-2. Tegemist oli aktsionäride üldkoosolekul kinnitatud jagunemiskava jõustumisega, mille kohaselt moodustati jagunemise teel emaettevõtte tootmis- ja ehitusüksuse baasil tütarettevõtte. Tütarettevõtte AS Teede REV-2 aktsiakapital on 10 000 tuhat krooni, mis on jagatud 1 000 000 aktsiaks nimiväärtusega 10 Eesti krooni. Novembris 2007 suurendati OÜ Pääsküla Maja osakapitali 2 000 tuhat krooni. 2008. aastal suurendati OÜ Pääsküla Maja omakapitali täiendavalt 1 600 tuhande krooni võrra. Juunis 2008 asutati Püssirohu Maja OÜ. Juulis 2008 asutati tütarfirma Lätis TREV Latvia SIA. Septembris 2008 müüdi 30% osalus TREV-2 Ehituse OÜ-s. Tehingu hind 1 000 tuhat krooni. Maksmine toimub kolmes osas lõpptähtajaga september 2011.

2008. a omas AS TREV-2 Grupp osalust järgmistes sidusettevõtjates:

	AS ABT Revador	OÜ Kahe Vee Projekt	KOKKU
Asukoht	Eesti	Eesti	
	materjalide tootmine	kinnisvara- arendus	
Põhitegevusala			
Osaluse % seisuga 31.12.2006	50	50	
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta alguses	3 642	0	3 642
Osaluse bilansiline väärtus seisuga 31.12.2006	3 642	-45	3 597
Müüdnud osalused			
Müüdnud osaluse %	-	50	
Aruandeaastal müüdnud osalus müügihinnas	0	20	20
Aruandeaastal müüdnud osaluse müügikasum	0	20	20
Saadud dividendid	-500	0	-500
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum	1 883	0	1 883
Osaluse % seisuga 31.12.2007	50	0	
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta lõpus	5 025	0	5 025
Osaluse bilansiline väärtus seisuga 31.12.2007	5 025	0	5 025
Saadud dividendid	-500	0	-500
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kahjum	-144	0	-144
Osaluse % seisuga 31.12.2008	50	0	
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta lõpus	4 381	0	4 381
Osaluse bilansiline väärtus seisuga 31.12.2008	4 381	0	4 381
Osaluse bilansiline väärtus emaettevõttes seisuga 31.12.2007	108	0	108
Osaluse bilansiline väärtus emaettevõttes seisuga 31.12.2008	108	0	108

2007. aastal müüs AS TREV-2 Grupp osaluse OÜ-s Kahe Vee Projekt. Osaluse soetusmaksumus oli 24 tuhat krooni ja kahjum osaluse müügist 4 tuhat krooni.

AS ABT Revador müügitulu 2008. aastal oli 62,6 ja 2007. aastal 47,5 miljonit krooni.

01.06.2009 *Kau*

Lisa 9 Muud aktsiad ja väärtpaberid

TREV Latvia SIA omandas augustis 2008 100% osaluse Läti tee-ehitusettevõttes SIA Giče soetusmaksumusega 14 214 tuhat krooni, millest 11 648 tuhat krooni tasuti 2008. aastal. Tehingu hind 15 647 tuhat krooni. Maksmise lõpptähtaeg detsember 2012. Seisuga 31.12.2008 kohustuse nüüdiseväärtus 2 652 tuhat krooni. Diskontomäär makstava tasu nüüdiseväärtuse leidmisel on 10%.

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

Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud

	2008	2007
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	6 427	4 171
Kinnisvarainvesteeringute haldamiskulud	2 803	2 707
Netotulu kinnisvarainvesteeringute rentimisest	3 624	1 464

Toimunud muutused kinnisvarainvesteeringutes:

	Lisa
Saldo seisuga 31.12.2006	
Soetusmaksumus	7 960
Akumuleeritud kulum	-2 638
Jääkmaksumus	5 322

2007. a toimunud muutused

Ostud perioodi jooksul	12 173
Ümberklassifitseerimine põhivarast	11 43 712
Ümberklassifitseerimine põhivaraks	11 -1 555
Müüdnud ja mahakantud (-)	-3 798
Amortisatsioonikulu	-739
Amortisatsioonikulu ümberklassifitseerimine põhivarast	11 -1 534
Amortisatsioonikulu ümberklassifitseerimine põhivaraks	11 349
Müüdnud ja mahakantud kinnisvarainvesteeringu kulum	2 424

Saldo seisuga 31.12.2007

Soetusmaksumus	58 492
Akumuleeritud kulum	-2 138
Jääkmaksumus	56 354
Arvestuspõhimõtete muutuste mõju	1 767

Korrigeeritud saldo

Soetusmaksumus	60 259
Akumuleeritud kulum	-2 138
Jääkmaksumus	58 121

2008. a toimunud muutused

Amortisatsioonikulu	-1 542
---------------------	--------

Saldo seisuga 31.12.2008

Soetusmaksumus	60 259
Akumuleeritud kulum	-3 680
Jääkmaksumus	56 579

01.06.2009 KLM

Lisa 11 Materiaalne põhivara

	Lisa	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata ehitised ja ettemaksed	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2006							
Soetusmaksumus		31 835	55 533	288 952	12 947	26 817	416 084
Akumuleeritud kulum		0	-14 352	-117 152	-9 464	0	-140 968
Jääkmaksumus		31 835	41 181	171 800	3 483	26 817	275 116
2007. a toimunud muutused							
Ostud ja parendused perioodi jooksul		0	13 837	90 023	4 605	4 238	112 703
Ümberklassifitseerimine		0	68	365	-83	-350	0
Ümberklassifitseerimine pikaajalistest teenustöödest							
saadaolevatest tuludest		0	0	0	0	385	385
Ümberklassifitseerimine							
kinnisvarainvesteeringust	10	0	1 555	0	0	0	1 555
Ümberklassifitseerimine							
kinnisvarainvesteeringuks	10	-17 346	-3 645	0	0	-22 721	-43 712
Müük ja mahakandmine (-)		0	0	-14 359	-679	0	-15 038
Amortisatsioonikulu		0	-3 121	-36 738	-1 601	0	-41 460
Ümberklassifitseeritud põhivara kulum		0	0	-61	61	0	0
Ümberklassifitseeritud							
kinnisvarainvesteeringu							
kulum	10	0	-349	0	0	0	-349
Kinnisvarainvesteeringuks							
ümberklassifitseeritud							
põhivara kulum	10	0	1 534	0	0	0	1 534
Müüdud ja mahakantud põhivara							
kulum		0	0	11 524	657	0	12 181
Saldo seisuga 31.12.2007							
Soetusmaksumus		14 489	67 348	364 981	16 790	8 369	471 977
Akumuleeritud kulum		0	-16 288	-142 427	-10 347	0	-169 062
Jääkmaksumus		14 489	51 060	222 554	6 443	8 369	302 915
2008. a toimunud muutused							
Ostud ja parendused perioodi jooksul		3 387	15 897	93 088	2 554	21 807	136 733
Ümberklassifitseerimine		0	17 456	-3 532	116	-14 040	0
Ümberklassifitseerimine müügiootel							
põhivaraks	7	0	0	-17 815	0	0	-17 815
Ümberklassifitseerimine varudest		0	0	13	0	0	13
Müük ja mahakandmised (-)		0	0	-13 147	-277	0	-13 424
Amortisatsioonikulu		0	-4 352	-40 082	-1 836	0	-46 270
Ümberklassifitseeritud põhivara kulum		0	0	4 680	0	-4 680	0
Müügiootel põhivaraks							
ümberklassifitseeritud põhivara kulum	7	0	0	4 082	0	0	4 082
Müüdud ja mahakantud põhivara							
kulum		0	0	8 087	220	0	8 307
Saldo seisuga 31.12.2008							
Soetusmaksumus		17 876	100 701	423 588	19 183	11 456	572 804
Akumuleeritud kulum		0	-20 640	-165 660	-11 963	0	-198 263
Jääkmaksumus		17 876	80 061	257 928	7 220	11 456	374 541

01.06.2009

Elli

Lisa 12 Immateriaalne põhivara

	Firma- väärtus	Muu immateriaalne põhivara	Lõpetamata immateriaalne põhivara	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2006				
Soetusmaksumus	1 754	265	0	2 019
Akumuleeritud kulum	-235	-112	0	-347
Jääkmaksumus	1 519	153	0	1 672
2007. a. toimunud muutused				
Ostud ja parendused perioodi jooksul	0	277	0	277
Amortisatsioonikulu	0	-63	0	-63
Saldo seisuga 31.12.2007				
Soetusmaksumus	1 754	542	0	2 296
Akumuleeritud kulum	-235	-175	0	-410
Jääkmaksumus	1 519	367	0	1 886
2008. a. toimunud muutused				
Ostud ja parendused perioodi jooksul	0	319	1 445	1 764
Amortisatsioonikulu	0	-174	0	-174
Saldo seisuga 31.12.2008				
Soetusmaksumus	1 754	861	1 445	4 060
Akumuleeritud kulum	-235	-349	0	-584
Jääkmaksumus	1 519	512	1 445	3 476

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

01.06.2009 *KLM*

Lisa 13 Kapitali- ja kasutusrent*Ettevõtte kui rentnik**Kapitalirent*

Kapitalirendile võetud vara varaliikide lõikes:

	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	KOKKU
Saldo seisuga 31.12.2006			
Soetusmaksumus	167 557	212	167 769
Akumuleeritud kulum	-49 960	-65	-50 025
Jääkmaksumus	117 597	147	117 744
2007. a toimunud muutused			
Ostud ja parendused perioodi jooksul	62 210	0	62 210
Rendiperioodi lõppemine (-)	-45 225	0	-45 225
Amortisatsioonikulu	10 628	-42	10 586
Saldo seisuga 31.12.2007			
Soetusmaksumus	184 542	212	184 754
Akumuleeritud kulum	-39 332	-107	-39 439
Jääkmaksumus	145 210	105	145 315
2008. a toimunud muutused			
Ostud ja parendused perioodi jooksul	76 953	212	77 165
Rendiperioodi lõppemine (-)	-22 226	-212	22 438
Amortisatsioonikulu	-16 600	79	-16 521
Saldo seisuga 31.12.2008			
Soetusmaksumus	239 269	212	239 481
Akumuleeritud kulum	-55 932	-28	-55 960
Jääkmaksumus	183 337	184	183 521

Aruandeaastal on kapitalirendi põhiosa makstud 43 571 tuhat (2007: 29 598 tuhat) krooni ja intressikulu oli 8 231 tuhat (2007: 5 617 tuhat) krooni.

Täiendav informatsioon kapitalirendi kohustuste kohta on avalikustatud lisas 14.

Kasutusrent

AS TREV-2 Grupp kontsern on võtnud kasutusrendile ehitusmasinaid ja sõiduaautosid, 2008. ja 2007. aastal oli kasutusrendikulu vastavalt 2 470 tuhat ja 4 407 tuhat krooni.

Kontsern on võtnud rendile tootmis- ja kaevandusmaad, 2008. ja 2007. aastal oli rendikulu vastavalt 5 216 tuhat ja 3 263 tuhat krooni.

Kontsern rendib välja mitteiluruume ja platse. 2008. aastal saadi renditulu 6 427 tuhat krooni (2007. aastal 4 171 tuhat krooni).

Eelnimetatud rendilepingud on katkestatavad.

01.06.2009

[Handwritten signature]

Lisa 14 Laenukohustused

	Tagasi maksta				Tagasimakse tähtaeg	Intressi- määr
	Saldo 31.12.2008	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud	14	14	0	0	2009	0%
Pikaajalised pangalaenud	69 879	12 019	47 522	10 338	2011-2017	3-7%
Faktooringukohustus	4 217	4 217	0	0	2009	5%
Kapitalirendikohustused	150 349	38 664	99 749	11 936	2009-2017	3-10%
Kokku	224 459	54 914	147 271	22 274		

	Tagasi maksta				Tagasimakse tähtaeg	Intressi- määr
	Saldo 31.12.2007	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud	60	60	0	0	2008	0-4%
Pikaajalised pangalaenud	43 272	5 887	23 288	14 097	2010-2017	3-5%
Faktooringukohustus	10 396	6 821	3 575	0	2008-2009	5%
Kapitalirendikohustused	115 405	30 697	81 736	2 972	2008-2014	1-10%
Kokku	169 133	43 465	108 599	17 069		

Kõik ettevõtte laenukohustused on Eesti kroonides või eurodes. Kontsernil on seisuga 31.12.2008 avatud arvelduslaenu limiit summas 25 miljonit krooni. Informatsioon laenukohustuste tagatiste kohta on toodud lisas 22.

01.06.2009

Klu

Lisa 15 Muud võlad

	Lisa	Tagasimakse tähtaeg			Tagasimakse tähtaeg
		31.12.2008	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele		77 940	77 940	0	2009
Võlad töövõtjatele		27 978	27 978	0	2009
Muud võlad					
Võlad omanikega seotud ettevõtetele	24	3 570	3 570	0	2009
Võlad sidusettevõtetele	24	5 495	5 495	0	2009
Intressivõlad		112	112	0	2009
Dividendivõlad		4 676	4 676	0	2009
Võlad ehitustööde tellijatele	23	12 675	12 675	0	2009
Muud viitvõlad		10 619	7 956	2 663	2009-2012
Kokku		37 147	34 484	2 663	
Saadud ettemaksed		10 291	10 291	0	2009
Kokku		153 356	150 693	2 663	

	Lisa	Tagasimakse tähtaeg			Tagasimakse tähtaeg
		31.12.2007	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele		85 869	85 869	0	2008
Võlad töövõtjatele		39 162	37 586	1 576	2010
Muud võlad					
Võlad omanikega seotud ettevõtetele	24	1 069	1 069	0	2008
Võlad sidusettevõtetele	24	6 192	6 192	0	2008
Intressivõlad		104	104	0	2008
Dividendivõlad		35	35	0	2008
Võlad ehitustööde tellijatele	23	2 354	2 354	0	2008
Muud viitvõlad		4 538	4 510	28	2009
Kokku		14 292	14 264	28	
Saadud ettemaksed		5 489	5 489	0	2008
Kokku		144 812	143 208	1 604	

Lisa 16 Eraldised

AS TREV-2 Grupp moodustas eraldise garantiitööde teostamiseks. Garantiikulud on potentsiaalsed kulud, mis võivad tekkida peale ehitustööde lõpetamist seoses ehitaja poolt tellijale antud garantiidega. Eraldise suuruse ja realiseerumisaja 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 31.12.2008 kajastatud garantiieraldis summas 3 241 tuhat krooni (2007. aastal 4 319 tuhat krooni).

01.06.2009

Kuu

Lisa 17 Omakapital

	31.12.2008	31.12.2007
Aksiakapital (tuhandetes kroonides)	50 000	50 000
Aksiate arv (tk)	5 000 000	5 000 000
Aksiate nimiväärtus (kroonides)	10	10

2008. aastal on aktsionäridele välja kuulutatud dividende summas 27 000 tuhat krooni (2007. a. 12 800 tuhat krooni) ja välja makstud dividende summas 22 359 tuhat krooni (2007. a. 12 780 tuhat krooni). Dividendide väljakuulutamise kaasnud tulumaksukulu summas 7 111 tuhat krooni (2007. a. 3 540 tuhat krooni).

Kontserni emaettevõtte aktsionäridele kuuluv jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2008 moodustas 209 029 (31. detsember 2007: 227 653) tuhat krooni. Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2009 kaasneb sellega tulumaksukulu 21/79 netodividendina väljamakstavalt summa. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 165 133 tuhat krooni (31. detsembril 2007: 179 846 tuhat krooni) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 43 896 tuhat krooni (31. detsembril 2007: 47 807 tuhat krooni).

Lisa 18 Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes

Müügitulu tegevusalade lõikes:

Tegevusala	2008	2007
Teede ja kiirteede ehitus	779 136	877 089
Elamute ja mitteeluhoonete ehitus	97 584	19 917
Kruusa ja liivakarjäärade tegevus	73 826	24 744
Ehitusmaterjalide hulgimüük	39 340	44 360
Mootorikütuse müük	31 596	28 636
Raudteede ehitus, hooldus ja remont	28 768	52 318
Vee-, gaasi- ja kanalisatsioonitrasside ehitus	26 357	36 656
Silla- ja tunneliehitus	24 814	38 466
Metalltoodete tootmine	21 542	13 869
Puhastatud naftatoodete tootmine	15 885	5 754
Bituumensetude tootmine naftabituumeni baasil	8 558	16 578
Muu müügitulu	25 885	39 452
Kokku	1 173 291	1 197 839

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes:

Piirkond	2008	2007
Eesti	1 161 426	1 193 655
Läti	11 856	4 184
Leedu	9	0
Kokku	1 173 291	1 197 839

01.06.2009

Kelly

Lisa 19 Müüdnud kaupade kulud

	2008	2007
Kaup, materjal, teenus	861 435	799 483
Palgakulud	189 183	191 099
Kulum	46 365	40 534
Muud kulud	13 837	12 566
Kokku müüdnud kaupade kulud	1 110 820	1 043 682

Lisa 20 Üldhalduskulud

	2008	2007
Palgakulud	16 831	20 994
Kaup, materjal, teenus	6 927	8 524
Kulum	1 571	1 576
Muud kulud	3 379	1 957
Kokku üldhalduskulud	28 708	33 051

Lisa 21 Tingimuslikud kohustused

Tingimuslikud kohustused koosnevad väljastatud pangagarantiidest. Pangagarantiid on sõlmitud AS-idega Swedbank ja SEB Pank, bilansipäeva seisuga summas 89,7 miljonit krooni (2007: 83 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.

01.06.2009 *KLM*

Lisa 22 Laenude tagatised ja panditud varad

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

1. hüpoteek kinnistule asukohaga Pärnu mnt. 463, Tallinn summas 60 miljonit krooni (bilansilise maksumusega 1,1 miljonit krooni),
2. hüpoteek kinnistule asukohaga Viljandi mnt 79, Rapla summas 6,5 miljonit krooni (bilansilise maksumusega 0,4 miljonit krooni),
3. hüpoteek kinnistule asukohaga Umbsaare küla (endine Palometsa küla) summas 2,2 miljonit (bilansilise maksumusega 1,7 miljonit krooni),
4. hüpoteek kinnistule asukohaga Võrumõisa küla Võru vallas summas 1,2 miljonit tuhat (bilansilise maksumusega 1,2 miljonit krooni),
5. 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),
6. hüpoteek kinnistutele asukohaga Paeküla küla ja Uus 2 Märjamaa Märjamaa vald 4,7 miljonit krooni (bilansilise maksumusega 4,1 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 2007, väljaarvatud punktides 2, 5 ja 7 nimetatud kinnistud.

Lisa 23 Lõpetamata ehituslepingud

	31.12.2008	31.12.2007
Tehtud kulud ja nende osas kajastatud kasum	418 930	401 234
Esitatud nõuded	375 377	393 694
Korrigeerimised:	43 553	7 540
sh ehitustööde tellijalt saada	56 228	9 894
sh võlad ehitustööde tellijatele	12 675	2 354
Saadud ettemaksed	9 040	3 774
Tasutud ettemaksed	5 982	318
	2008	2007
Perioodi tuluna kajastatud lõpetamata ehituslepingute tulu	418 930	401 234

01.06.2009 Kull

Lisa 24 Tehingud seotud osapooltega

AS TREV-2 Grupp konsolideeritud aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

AS TREV-2 Grupp on ostanud ning müünud oma kaupu ja osutanud teenuseid järgmistele seotud osapooltele:

	2008		2007	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Sidusettevõtted	35 431	1 769	29 023	9 813
Omanikega seotud ettevõtted	28 911	2 245	8 486	965
Juhatuse ja nõukogu liikmed	0	87	0	37
Juhatuse ja nõukogu liikmetega seotud ettevõtted	7 662	199	3	90
Kaupade, teenuste ost-müük kokku	72 004	4 300	37 512	10 905
Omanikega seotud ettevõtted	0	667	0	0
Põhivara müük kokku	0	667	0	0

Aruandeperioodil andis kontsern lühiajalist laenu omanikega ja nõukogu liikmetega seotud ettevõttele 775 tuhat krooni. Omanikega ja nõukogu liikmetega seotud ettevõtted maksid tagasi 1 029 tuhat krooni. Intressitulu laenu kasutamise eest moodustas 272 tuhat krooni.

AS TREV-2 Grupp nõukogu liikmetele arvestati 2008. aastal tasusid 2,7 miljonit krooni (2007: 5,6 miljonit krooni).

2008. aastal maksti omanikele dividende summas 22 359 tuhat krooni (2007.a 12 780 tuhat krooni). Sidusettevõttelt saadi dividende summas 500 tuhat krooni (2007.a 500 tuhat krooni).

Saldod seotud osapooltega:

	31.12.2008	31.12.2007
Sidusettevõtted	707	30
Omanikega seotud ettevõtted	858	4 955
Juhatuse ja nõukogu liikmed	4	0
Juhatuse ja nõukogu liikmetega seotud ettevõtted	3 728	0
Lühiajalised nõuded kokku	5 297	4 985
Omanikega seotud ettevõtted	1 000	2 500
Juhatuse ja nõukogu liikmetega seotud ettevõtted	1 246	0
Pikaajalised nõuded kokku	2 246	2 500
Sidusettevõtted	5 495	6 192
Omanikega seotud ettevõtted	3 570	1 068
Juhatuse ja nõukogu liikmetega seotud ettevõtted	3 086	0
Lühiajalised kohustused kokku	12 151	7 261

01.06.2009 *Kallu*

Lisa 25 Finantsinformatsioon emaettevõtte kohta

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

1. Konsolideerimata bilanss

VARAD		
(tuhandetes kroonides)	31.12.2008	31.12.2007
Käibevara		
Raha	4 761	1 246
Nõuded ja ettemaksed		
Nõuded ostjate vastu	3 470	8 176
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	39	47
Muud lühiajalised nõuded	3 286	993
Ettemaksed teenuste eest	14	0
Kokku	6 809	9 216
Käibevara kokku	11 570	10 462
Põhivara		
Pikaajalised finantsinvesteeringud	117 064	93 830
Kinnisvarainvesteeringud	34 956	37 090
Materiaalne põhivara	437	590
Immateriaalne põhivara	1 449	17
Põhivara kokku	153 906	131 527
Varad kokku	165 476	141 989
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	2 691	6
Võlad ja ettemaksed	11 726	8 301
Lühiajalised kohustused kokku	14 417	8 307
Pikaajalised kohustused		
Pikaajalised laenukohustused	12 956	0
Pikaajalised kohustused kokku	12 956	0
Kohustused kokku	27 373	8 307
Omakapital		
Aktsiakapital	50 000	50 000
Kohustuslik reservkapital	5 000	5 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	54 682	57 935
Aruandeaasta kasum	28 421	20 747
Omakapital kokku	138 103	133 682
Kohustused ja omakapital kokku	165 476	141 989

01.06.2009 Klu

2. Konsolideerimata kasumiaruanne (tuhandetes kroonides)

(tuhandetes kroonides)	2008	2007
Müügitulu	139 350	351 838
Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-127 358	-323 269
Brutokasum	11 992	28 569
Turustuskulud	-32	-722
Üldhalduskulud	-8 418	-13 692
Muud äritulud	0	4 417
Muud ärikulud	-126	-638
Ärikasum (-kahjum)	3 416	17 934
Finantstulud ja -kulud		
Finantstulud ja -kulud tütarettevõtete aktsiatelt ja osadelt	24 590	5 300
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtete aktsiatelt	250	250
Intressikulud (-)	-1 010	-1 724
Kasum valuutakursi muutustest	-42	1
Muud finantstulud ja -kulud	1 217	692
Kokku finantstulud ja -kulud	25 005	4 519
Kasum enne maksustamist	28 421	22 453
Tulumaksukulu	0	-1 706
Aruandeaasta puhaskasum	28 421	20 747

21.06.2009 Kall

3. Konsolideerimata rahavoogude aruanne (tuhandetes kroonides)

(tuhandetes kroonides)	2008	2007
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	3 416	17 934
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	151	6 931
Kasum/kahjum põhivara müügist ja mahakandmisest	14	-1 399
Kinnisvarainvesteeringu kulum ja väärtuse langus	2 134	1 178
Kasum kinnisvarainvesteeringu müügist	0	-2 748
Mitterahalise maksena saadud dividendid	5 276	2 800
Mitterahalise maksena antud laen	-3 000	0
Mitterahalise maksena saadud antud laenude tagasimakse	1 247	0
Osaluse müük tütarettevõttes	852	0
Tütarettevõtte asutamine jagunemise käigus	0	-42 823
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	2 247	75 144
Varude muutus	0	18 887
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-766	-107 063
Makstud intressid	-767	-1 417
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-661
Kokku rahavood äritegevusest	10 804	-33 237
Rahavood investeerimistegevusest		
Materiaalse põhivara soetus	0	-8 767
Materiaalse põhivara müük	0	3 812
Immateriaalse põhivara soetus	-1 445	0
Kinnisvarainvesteeringu müük	0	4 122
Tütarettevõtete asutamine	-85	0
Tütarettevõtte osakapitali suurendamine	-1 600	-2 000
Antud laenud	-19 488	-3 762
Antud laenude tagasimaksed	254	1 723
Saadud dividendid	18 724	2 750
Saadud intressid	867	400
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 773	-1 722
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	15 688	16 825
Saadud laenude tagasimaksed	-47	-1 013
Kapitalirendi põhimaksete tagasimaksed	0	-2 862
Makstud dividendid	-20 157	-5 615
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-4 516	7 335
RAHAVOOD KOKKU	3 515	-27 624
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 246	28 870
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-3 515	-27 624
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4 761	1 246

01.06.2009 Kallu

4. Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (tuhandetes kroonides)

	Aktsia- kapital	Kohus- tuslik reserv- kapital	Jaota- mata kasum	Kokku
Saldo 31.12.2006	50 000	2 141	72 394	124 535
Kohustusliku reservkapitali suurendamine	0	2 859	-2 859	0
Väljakuulutatud dividend	0	0	-11 600	-11 600
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	20 747	20 747
Saldo 31.12.2007	50 000	5 000	78 682	133 682
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-89 806	-89 806
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			238 777	238 777
Konsolideerimata omakapital 31.12.2007	50 000	5 000	227 653	282 653
Kohustusliku reservkapitali suurendamine	0	0	0	0
Väljakuulutatud dividend	0	0	-24 000	-24 000
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	28 421	28 421
Saldo 31.12.2008	50 000	5 000	83 103	138 103
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-91 478	-91 478
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			217 404	217 404
Konsolideerimata omakapital 31.12.2008	50 000	5 000	209 029	264 029

0106.2008 Kall

Tegevjuhtkonna ja nõukogu allkirjad 2008. aasta majandusaasta aruandele

AS TREV-2 Grupp tegevjuhtkond on koostanud 2008. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

Tegevjuhtkond:

Kaido Kaup

juhatuse liige



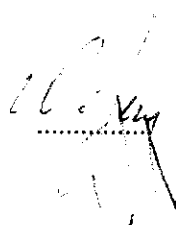
01.06.2009

Nõukogu on tegevjuhtkonna poolt koostatud majandusaasta aruande, mis koosneb tegevusaruandest ja raamatupidamise aastaaruandest, läbi vaadanud ja aktsionäride üldkoosolekule esitamiseks heaks kiitnud.

Nõukogu:

Peeter Vilipuu

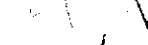
nõukogu esimees



01.06.2009

Lembit Makstin

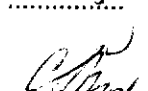
nõukogu liige



01.06.2009

Svetlana Aleksejeva

nõukogu liige



01.06.2009



KPMG Baltics AS
Narva mnt 5
Tallinn 10117
Estonia

Telephone +372 6 268 700
Fax +372 6 268 777
Internet www.kpmg.ee

SÕLTUMATU AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS

AS TREV-2 Grupp aktsionäridele

Oleme auditeerinud lehekülgedel 6 kuni 37 esitatud AS TREV-2 Grupp konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2008, konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid.

Juhatuse kohustused raamatupidamise aastaaruande osas

Juhatuse kohustuseks on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamine ning õige ja õiglane esitamine kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Nende kohustuste hulka kuuluvad asjakohase sisekontrollisüsteemi kujundamine ja töös hoidmine, mis tagab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande korrektse koostamise ja esitamise ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta, asjakohaste arvestuspõhimõtete valimine ja rakendamine ning antud tingimustes põhjendatud raamatupidamishinnangute tegemine.

Audiitori kohustused

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

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

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

Arvamus

Meie arvates kajastab ülalmainitud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õigesti ja õiglaselt AS TREV-2 Grupp konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2008 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Tallinn, 01.06.2009

KPMG Baltics AS

Taivo Epner
Vannutatud audiitor

Veronika Tugo
Vannutatud audiitor

Kasumi jaotamise ettepanek

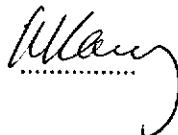
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	205 420
2008. aasta puhaskasum	3 743
Konsolideerimisel tekkinud valuutakurssi vahede mõju	-134

Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2008: 209 029

Juhatus teeb ettepaneku jätta kasum jaotamata.

Kaido Kaup

juhatuse liige



01.06.2009

Üle 10% aktsiaid omavate aktsionäride nimekiri

AS TREV-2 Grupp üle 10% aktsiatega määratud hääli omavate aktsiate omanike nimekiri aastaaruande kinnitanud üldkoosoleku toimumise (29.06.2009) seisuga oli alljärgnev:

1. AS TREV Capital

Registrikood:	11029018
Aadress:	Pärnu mnt 463, 10916 Tallinn, Eesti
Aktsia liik:	lihtaktsia
Aktsiate arv:	3 359 692
Aktsia nimiväärtus:	10
Väärtpaberite omandamise aeg:	13.01.2004

Tegevusalade loetelu

Aruandeperioodi 1.1. – 31.12.2008 tegevusalad	EMTAK
Teede ja kiirteede ehitus	42111
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201
Mitmesuguste erinevate kaupade vahendamine	46191
Ehituslik insener-tehniline nõustamine	71121

Kavandatavad tegevusalad aruandeperioodiks 1.1. – 31.12.2009	EMTAK
Teede ja kiirteede ehitus	42111
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201
Mitmesuguste erinevate kaupade vahendamine	46191
Ehituslik insener-tehniline nõustamine	71121