

Konsolideeritud majandusaasta aruanne 2014



TREV2

KESTVAD, SÄÄSTLIKUD JA NUTIKAD LAHENDUSED!

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: AS TREV-2 Grupp

registrikood: 10047362

aadress: Pärnu mnt 463 Tallinn Harju maakond 10916

telefon: +372 6776500

faks: +372 6776577

e-posti aadress: trev2grupp@trev2.ee

veebilehe aadress: www.trev2.ee

Sisukord

Tegevusaruanne.....	3
Raamatupidamise aastaaruanne	8
Konsolideeritud bilanss	8
Konsolideeritud kasumiaruanne	9
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	10
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	11
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne.....	12
Raamatupidamise aastaaruande lisad	13
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	13
Lisa 2 Raha.....	22
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	22
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu.....	23
Lisa 5 Varud	24
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	24
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	26
Lisa 8 Materiaalne põhivara	27
Lisa 9 Immateriaalne põhivara.....	28
Lisa 10 Kapitalirent.....	29
Lisa 11 Kasutusrent.....	30
Lisa 12 Laenukohustused.....	31
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	32
Lisa 14 Eraldised	34
Lisa 15 Tingimuslikud kohustused ja varad	35
Lisa 16 Aktsiakapital.....	36
Lisa 17 Müügitulu	37
Lisa 18 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	38
Lisa 19 Tööjõukulud	38
Lisa 20 Seotud osapooled	39
Lisa 21 Konsolideerimata bilanss	40
Lisa 22 Konsolideerimata kasumiaruanne	41
Lisa 23 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	42
Lisa 24 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne.....	43
Lisa 25 Lõpetamata ehituslepingud	44

Tegevusaruanne

Üldinfo

AS TREV-2 Grupp ning tema tütaretevõtete (edaspidi Kontsern) peamiseks tegevusvaldkondadeks on teede ja rajatiste ehitamine ning hooldamine, teede-ehitus- materjalide ja liikluskorraldusvahendite tootmine ning keskkonnaehitus. 2014. aasta lõpu seisuga kuulus Kontserni 5 ettevõtet (2013. a lõpu seisuga oli neid 7).

Kontsern jätkab tegutsemist järgmistes ärisegmentides:

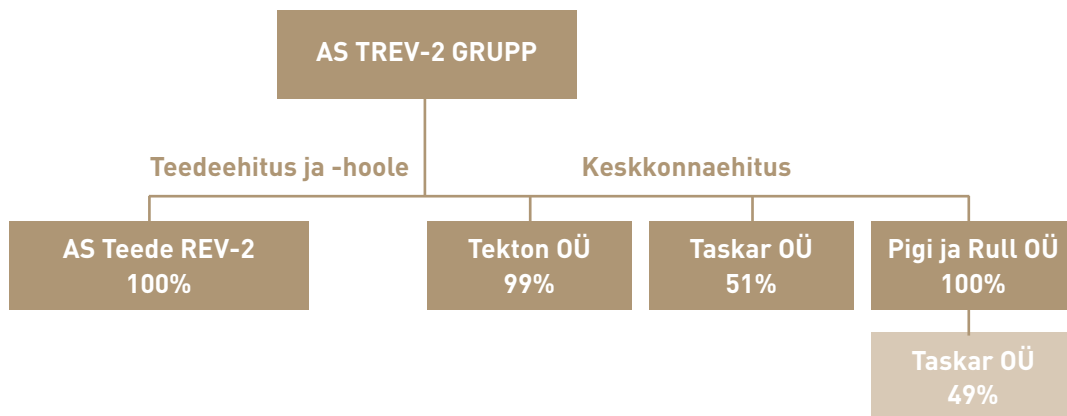
- teede ehitus;
- teede hoole;
- keskkonnaehitus;
- muud tegevused.

Ettevõtte juhtimissüsteem on sertifitseeritud lähtuvalt standardist ISO9001:2008.

Struktuur ja juhtimine

2014. aastal jätkus Kontserni struktuuri korrastamine ja lihtsustamine. Äärmärkimist väärivad alljärgnevad tegevused:

- Aruandeaasta II kvartalis võõrandati 100% suurune osalus AS-is Ropka Liiv;
- Aruandeaasta II kvartalis moodustati auditikomitee. Auditikomitee liikmed on Martin Kõdar ja Kuldar Ojang;
- Aruandeaasta III kvartalis ühinesid AS Teede REV-2 (ühendav ühing) ja AS Kagu Teed, osteti välja vähemusaktsionäride osalused;
- Aruandeaasta viimases kvartalis väljus Kontsern keskkonnaehituse segmentis tegevustes Lätis ja Venemaal müües 100% osaluse ettevõttes SIA Water SER;
- Aruandeaasta viimases kvartalis osteti välja vähemusesosanikele kuuluv osalus ettevõttes OÜ Taskar;
- Jätkus ka põhitegevuseks mittevajalike varade müük (kinnistud Põlvamaal, Valgas, Võrumaal);
- Kontsern on täielikult üle läinud funktsionaalsele juhtimisstruktuurile.
- Esimese ehitusettevõtte ühineti Vastutustundliku Ettevõtluse Foorumiga.

Joonis 1. TREV-2 kontserni struktuur 2014. a. lõpu seisuga**Muutused TREV-2
Grupi juhtorganite
struktuuris:**

16.06.2014. a aktsionäride üldkoosoleku otsusega kutsuti nõukogust vastava sooviavalduse alusel tagasi Paolo Sacchi ja valiti uueks nõukogu liikmeks Erkki Raasuke. Nõukogu liikmed Gert Tiivas, Kristjan Kalda, Martin Kõdar ja Teuvo Salminen jätkavad.

**Suuremad
aktsionärid
seisuga
31.12.2014**

Aktsionär	Aktsiate arv	Osalus %
Citibank International LTD (Luxembourg branch)/ Humarito LTD	20 419 229	38,3%
Baltcap Private Equity Fund L.P.	19 350 240	36,3%
OÜ Trev Capital	3 744 806	7,0%
ING Luxembourg S.A. AIF Account	2 572 746	4,8%
Grettelnet OÜ	1 032 324	1,9%

20.06.2013. a aktsionäride üldkoosoleku otsusega anti juhatusele õigus kuni 500 000 TREV-2 Grupi aktsia tagasiostuks, eesmärgiga kasutada tagasiostetud aktsiaid kontserni tütarühingute juhtorganite liikmete ja juhtivtöötajate kaasamiseks aktsionäride ringi. 16.06.2014. a aktsionäride üldkoosoleku otsusega pikendati oma aktsiate tagasiostmise tähtaega ühe aasta võrra ning anti TREV-2 Grupi juhatusele õigus kuni 1 000 000 TREV-2 Grupi aktsia tagasiostmiseks.

31.12.2014. a seisuga on AS TREV-2 Grupp omandis 339 244 oma aktsiat, mis moodustab 0,6% TREV-2 Grupp aktsiakapitalist.

Äritegevus ja investeeringud

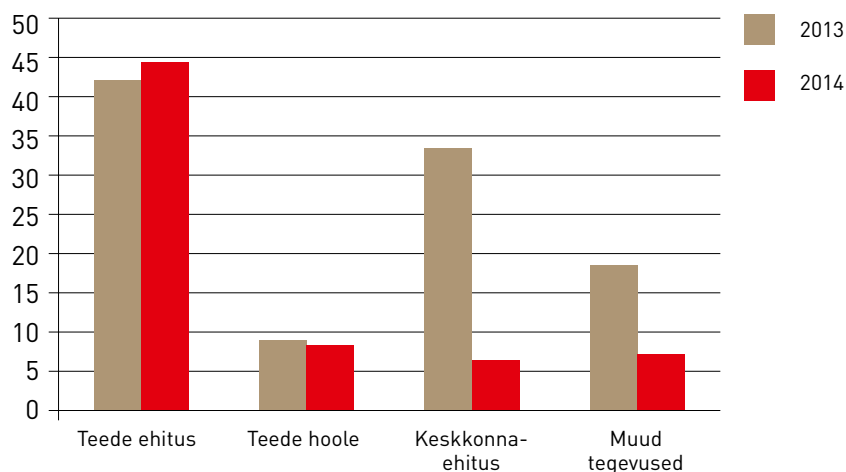
Kontsern jätkas aruandeaastal varasemalt nõukogu poolt kinnitatud tegevusstrateegia elluviimist. Tegevusstrateegia põhialusteks on:

- Keskendumine insenertehniliste rajatiste ehitusele ja hooldele Eestis;
- Funktsionaalse juhtimisstruktuuri juurutamine;
- Mittevajalike varade müük;
- Väljumine mittestrateegilistest valdkondadest.

Kontserni 2014. aasta müügitulu oli 66,3 miljonit eurot. 2013. aastaga võrreldes vähenes kontserni müügitulu 35,7%, mis on tingitud keskkonnaehituse sektori turulangusest. Käibe langust mõjutas ka juunis toimunud AS Ropka Liiv müük ja üldehituse üksuse müük 2013. aasta novembris.

Müügitulu jagunemine segmentide vahel ja muutus 2013. aastaga võrreldes on toodud alljärgnevas graafikus (miljonit eurot):

	2013	2014
Teede ehitus	42,1	44,4
Teede hoole	9,0	8,3
Keskkonnaehitus	33,4	6,4
Muud tegevused	18,6	7,2



**Suuremateks
valminud
ehitusobjektideks
olid 2014. aastal:**

1. Valgejõe-Rõmeda teelõikude ehitus
2. Asfaltkatete kuumtaastamised Tallinn-Narva ja Tallinn-Pärnu maanteedel
3. Topi liiklussõlme ehitus
4. Riigimaantee nr 45 Tartu-Räpina-Värska km 43,3-54,6 Mooste-Leevaku lõigu remont
5. Riigimaantee nr 68 Mõniste-Ape km 0,0-8,9 rekonstrueerimine
6. Riigimaanteele 25195 Käätsa-Rõuge-Luutsniku km15,549-18,520 katte ehitus ja remont
7. Suurupi vee- ja kanalisatsioonitorustiku ehitustööd
8. Suurupi ja Väana-Jõesuu vee- ja kanalisatsioonitorustike ehitustööd

Kontserni ettevõtted jätkasid riigimaanteede hoolet Põlva ja Valga maakondades, Pärnu ja Põlva linnades ning Räpina, Harku ja Viimsi valdades. Lisandus riigimaanteede hooldeleping Jõgeva maakonnas.

Teostamata tööde jääk oli 2014. aasta lõpu seisuga 36,1 miljonit eurot. Suuremad 2015. aastasse üleminevad ehitusprojektid on:

1. Tallinnas Kalaranna tänava rekonstrueerimine;
2. Mõniste-Ape maantee rekonstrueerimine ja ehitus;
3. Pärnu-Rakvere-Sõmeru maantee Roosna-Alliku-Ahula lõigu rekonstrueerimine;
4. Tartu idapoolse ringtee 2. ehitusala projekteerimine ja ehitamine;
5. Tallinn-Paldiski maantee km 29,4-37,4 rekonstrueerimine.

2014. aastal investeeriti keskkonnasäästlikesse tehnoloogiatesse, kaasaegsesse tehnikasse ning töötajate koolitamisesse 2,6 miljonit eurot (2013. aastal ca 2,6 miljonit eurot).

**Peamised
finantssuhtarvud**

Kontserni põhitegevust iseloomustavad suhtarvud ja nende arvutamise meetodika:

	2014	2013
Müügitulu (mln €)	66,3	103,1
Müügitulu kasv	-35,7%	7,9%
Brutokasum/-kahjum (mln €)	3,1	8,4
Brutokasumi/-kahjumi määr	4,7%	8,1%
Puhaskasum/-kahjum (mln €)	1,6	4,0
Puhaskasumi/-kahjumi määr	2,5%	3,9%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,7	1,3
ROA	3,9%	8,7%
ROE	7,1%	16,2%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Müügitulu kasv (%) = (müügitulu 2014 – müügitulu 2013) / müügitulu 2013 * 100

Brutokasumi/-kahjumi määr (%) = brutokasum / müügitulu * 100

Kasumi kasv/kahanemine (%) = (puhaskasum 2014 – puhaskasum 2013) / puhaskasum 2013 * 100

Puhaskasumi/-kahjumi määr (%) = puhaskasum / müügitulu * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100

ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Riskide juhtimine

Äritegevuse suurimaks riskiks on konkurentsist tingitud surve tööde saamiseks madala hinnaga. Ehitustegevusest tulenevad tegevusriskid on kaetud kindlustuste ja garantiidega. Maailmaturuhindadest sõltuvate materjalide hindu ja koguseid maandatakse läbi tulevikutehingute, mis on sõlmitud nii pankade kui tootjatega.

Likviidsusrisk on põhiliselt seotud võimega tasuda õigeaegselt kohustused pankade, liisingfirmade ja tarnijate ees. Likviidsuse tagamiseks ja rahavoo-
gude paremaks juhtimiseks on ettevõttel arvelduskrediidilepingud limiidiga 4,0 miljonit eurot, lisaks faktooringulimiit 2,0 miljoni euro ulatuses

Ehitus- ja tootmistegevusest tingitud negatiivsete mõjude minimeerimiseks keskkonnale ja töötajatele on ohutusjuhtimissüsteem integreeritud Kontserni juhtimissüsteemiga ning sertifitseeritud lähtuvalt ISO 14001 ja OHSAS 18001 nõuetest.

Töötajad

2014. aastal oli AS TREV-2 Grupp kontserni keskmine töötajate arv 464 (2013. aastal 588) ning nendele arvestatud brutotöötasude kogusumma oli 10,9 miljonit eurot (2013. aastal 14,1 miljonit eurot).

Kontserni nõukogu ja juhatuse liikmetele arvestati 2014. aastal tasusid 0,2 miljonit eurot (2013. aastal 0,2 miljonit eurot).

Arengusuunad aastal 2015

Ehitusturg on oodatavalt jätkuvalt heitlik ja suuri kasvuootuseid meil ei ole. 2015. aastal keskendume organisatsiooni ja protsesside parendamisele ja lihvimisele, otsime täiendavaid võimalusi efektiivsust tõsta ja kulusid kontrollida. Samas jätkame töötajate koolitamist ja arendamist vähemalt senises mahus. Samuti jätkame ettevaatlikku investeerimist strateegilistesse tootvatesse varadesse ja otsime võimalusi vabaneda põhitegevusega mitte seotud varadest.



Erki Mölder
Juhatuse esimees



Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
VARAD			
Käibevara			
Raha	4 530	6 418	2
Nõuded ja ettemaksed	9 769	11 655	3
Varud	3 085	3 373	5
Käibevara kokku	17 384	21 446	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksed	0	1 009	3
Kinnisvarainvesteeringud	4 194	4 194	7
Materiaalne põhivara	17 281	19 340	8
Immateriaalne põhivara	109	196	9
Põhivara kokku	21 584	24 739	
VARAD KOKKU	38 968	46 185	
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	2 263	2 679	12
Võlad ja ettemaksed	6 885	12 949	13
Eraldised	948	666	14
Lühiajalised kohustused kokku	10 096	16 294	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	5 315	3 705	12
Võlad ja ettemaksed	1 554	480	13
Eraldised	699	999	14
Pikaajalised kohustused kokku	7 568	5 184	
KOHUSTUSED KOKKU	17 664	21 478	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	5 331	5 331	16
Ülekurss	7 651	7 634	
Oma aktsiad	-88	-99	
Kohustuslik reservkapital	320	320	
Realiseerimata kursivahed	0	23	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	7 276	5 203	
Aruandeaasta kasum	814	1 092	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	21 304	19 504	
Vähemusosalus	0	5 203	
OMAKAPITAL KOKKU	21 304	24 707	
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	38 968	46 185	



Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	66 342	103 110	17
Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-63 212	-94 725	18
Brutokasum	3 130	8 385	
Turustuskulud	-51	-52	
Üldhalduskulud	-2 457	-3 846	
Muud äritulud	2 399	2 489	
Muud ärikulud	-1 025	-2 257	
Ärikasum	1 996	4 719	
Kasum tütar- ja sidusettevõtjatelt	10	-104	
Intressikulud	-265	-614	
Muud finantstulud ja -kulud	9	46	
Kasum enne tulumaksustamist	1 750	4 047	
Tulumaks	-107	-36	16
Aruandeaasta kasum	1 643	4 011	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist	814	1 092	
Vähemusosaluse osa kasumist	829	2 919	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 996	4 719	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	3 469	4 675	
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-317	-584	
Muud korrigeerimised	-901	775	
Kokku korrigeerimised	2 251	4 866	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-2 214	1 907	
Varude muutus	44	236	5
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-1 262	-4 415	
Makstud intressid	-203	-614	
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-36	
Kokku rahavood äritegevusest	612	6 663	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-295	-403	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	1 026	1 487	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-3 267	-405	6
Laekunud tütarettevõtjate müügist	200	90	
Laekunud intressid	9	46	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 327	815	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	3 729	156	
Saadud laenude tagasimaksed	-1 305	-3 072	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-2 117	-2 195	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	100	
Tasutud omaaktsiate või -osade tagasiostmisel	-30	-99	
Laekunud omaaktsiate müügist	58	0	
Makstud dividendid	-529	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-194	-5 110	
Kokku rahavood	-1 909	2 368	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	6 418	4 036	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 909	2 368	
Valuutakursside muutuste mõju	21	14	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4 530	6 418	2

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013
Aruandeaasta kasum	1 643	4 011
Muu koondkasum:		
Realiseerimata kursivahed	0	14
Kokku muu koondkasum	1 643	14
Kokku aruandeaasta koondkasum	1 643	4 025
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist	814	1 106
sh vähemusosaluse osa koondkasumist	829	2 919



Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital							Kokku
	Aksia- kapital nimi- väärtuses	Ülekurs	Oma aktsiad	Kohus- tuslik reserv- kapital	Realisee- rimata kursi- vahed	Jaota- mata kasum (kahjum)	Vähemus- osalus	
31.12.2012	5 209	7 206	0	320	9	5 052	3 028	20 824
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	14	1 092	2 919	4 025
Emiteeritud aktsiakapital	122	428	0	0	0	0	0	550
Muutused muudest väljamaksetest omanikele	0	0	-99	0	0	0	0	-99
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	0	151	-744	-593
31.12.2013	5 331	7 634	-99	320	23	6 295	5 203	24 707
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	0	814	829	1 643
Muutused muudest omanike sissemaksetest	0	17	41	0	0	0	0	58
Makstud dividendid	0	0	0	0	0	-529	0	-529
Muutused muudest väljamaksetest omanikele	0	0	-30	0	0	0	0	-30
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	-23	1 510	-6 032	-4 545
31.12.2014	5 331	7 651	-88	320	0	8 090	0	21 304

Täiendav informatsioon lisas 16 ning ühingute ühinemise kohta lisas 6.

Kirje "Muud muutused omakapitalis" sisaldab muutuseid ühinemistest, osaluste soetusest ja müükidest.

Raamatupidamise aastaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS TREV-2 Grupp kontserni 2014. aasta raamatupidamise aastaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

2014. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaruandes kajastuvad AS TREV-2 Grupp (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete (koos nimetatud Kontsern) AS Teede REV-2, OÜ Taskar, Tekton OÜ, Pigi ja Rull OÜ ja kuni müügihetkeni Ropka Liiv AS ja SIA Water SER finantsnäitajad. Informatsioon tütarettevõtete kohta on toodud lisas 6.

Raamatupidamise aastaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksu-
muse meetodist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevides
arvestuspõhimõtetes.

AS TREV-2 Grupp kontserni kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise
seaduses lisas 2 toodud kasumiaruande skeem nr 2 alusel. Raamatupidamise
aastaruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõik tütarettevõtted. Elimineeritud on kõik kontsernisisised nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusomanike osa tütarettevõtete tulemuses ja omakapitalis on konsolideeritud kasumiaruandes näidatud eraldi kirjel ja konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist.

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

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

Tütarettevõtted

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütar-
ettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab
kas otseselt või kaudselt üle 50% tütar-ettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest
või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar-ettevõtte 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 arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Alates omandamise kuupäevast kajastatakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused ning tekkinud positiivne firmaväärtus konsolideeritud bilansis ning osalus omandatud tütarettevõtte tuludes ja kuludes kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse koheselt tuluna.

Vähemusosalus

Tehinguid, mille käigus ettevõtte suurendab või vähendab oma osalust tema poolt juba kontrollitavas tütarettevõttes (tehingud vähemusosalusega), kajastatakse kui omanike vahelisi tehinguid, mis ei tekita firmaväärtust ega kasumit või kahjumit.

Võimalikud vahed ostu- või müügihinna ja vähemusosaluse muutunud bilansilise maksumuse vahel kajastatakse otse omakapitalis (analoogselt omaaktsiate ostul ja müügil tekkinud vahedele).

Raha

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.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

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

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtete 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.

Faktooring

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

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

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

Varud

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

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse, 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 arvestus- põhimõtted

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

Kinnisvara- investeeringud

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.

Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust on võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Õiglase väärtuse meetodil kajastatavatelt kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 000 euro, 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. Muid hooldus- ja remondikuluseid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

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

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

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.

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.

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks. Arendusväljaminekuid kapitaliseerida immateriaalse põhivarana juhul, kui on täidetud kõik alltoodud kriteeriumid:

- on olemas tehnilised ja finantsilised võimalused ning positiivne kavatsus projekti elluviimiseks;
- ettevõtte suudab kasutada või müüa loodavat vara;
- immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik hinnata (sh turu olemasolu projekti elluviimisel tekkivate toodete ja teenuste jaoks);
- arendusväljaminekute suurust on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
ehitised ja rajatised	10-33 aastat
masinad ja seadmed	4-25 aastat
muu materiaalne põhivara	2-10 aastat
muu immateriaalne põhivara	2-5 aastat
firmaväärtus	10 aastat

Piiramata kasutusega objekte (maa) ei amortiseerita.

Rendid

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

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma 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 kasumi-aruandes.

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.

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 sise-
mise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kahe-
teist 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 bilansipäe-
vast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne
aastaruande 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 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 diskontee-
rimise mõju on ebaoluline.

Garantiieraldis

Ettevõtte annab enda poolt müüdud teenustele garantii. Ettevõtte bilansis on
moodustatud eraldis summas, mis on vajalik bilansipäevaks müüdud teenus-
tega seotud garantiikohustuse rahuldamiseks. Eraldise hindamisel on lähtutud
eelmistele aastade kogemusest.

Eraldised keskkonnakahjustuste suhtes

Ettevõtte moodustab oma bilansis eraldise enne bilansipäeva toimunud kesk-
konnakahjustuste suhtes juhul, kui seadusandlus nõuab antud kahjustuste
likvideerimist. Keskkonnakahjustuste (kaevanduste rajamise) suhtes moodus-
tatakse eraldis likvideerimisega kaasnevate kulutuste summas. Kuna keskkon-
nakahjustuste tekitamine on seotud kaevanduste rajamise ja kasutamisega,
siis on eraldise summa liidetud antud varaobjekti soetusmaksumusse (lisa 8).

Eraldised kahjuliku lepingu suhtes

Kahjulik leping on selline leping, mille täitmisega kaasnevad kulutused ületavad
lepingust saadavat majanduslikku kasu. Kahjulike lepingute suhtes moodus-
tatakse eraldis, mis on väiksem lepingu täitmisega kaasnevast kahjumist või
lepingu katkestamisega kaasnevast leppetrahvist. Muud võimalikud või eksis-
teerivad kohustused, mille realiseerumine on vähemtõenäoline kui mitterea-
liseerumine või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava
usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaruande lisades tingimuslike
kohustustena.

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.

Tulud

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 lähituvast 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” (“Pikaajalistest teenustöödest tulenevad kohustused”). 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 tulenevad nõuded”).

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Alates 01.01.2015 maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt, millest on võimalik maha arvata enne 1. jaanuari 2000 tasutud ettevõtte tulumaks vastava koefitsiendi alusel. 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. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisas 16.

Kuni 31.12.2014 maksustati Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 21/79.

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. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2014 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

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



Lisa 2 Raha

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Sularaha kassas	1	7
Arvelduskontod	4 529	360
Üleöödeposiit	0	6 031
Deposiit	0	20
Kokku raha	4 530	6 418

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1–5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	7 287	7 287	0	0	4
Ostjatelt laekumata arved	7 294	7 294	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-7	-7	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	34	34	0	0	
Käibemaks	1	1	0	0	
Ettemaksukonto jääk	33	33	0	0	
Muud lühiajalised nõuded	10	10	0	0	
Muud lühiajalised nõuded	10	10	0	0	
Ettemaksed	335	335	0	0	
Ettemakstud kindlustusmaksed	44	44	0	0	
Muud ettemakstud kulud	291	291	0	0	
Pikaajalistest teenustöödest tulenevad nõuded	2 103	2 103	0	0	25
Kokku nõuded ja ettemaksed	9 769	9 769	0	0	

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1–5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	11 052	11 052	0	0	4
Ostjatelt laekumata arved	11 148	11 148	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-96	-96	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	27	27	0	0	
Muud nõuded	1 232	223	1 009	0	
Intressinõuded	2	2	0	0	
Viitlaekumised	1 230	221	1 009	0	
Ettemaksed	206	206	0	0	
Pikaajalistest teenustöödest tulenevad nõuded	147	147	0	0	25
Kokku nõuded ja ettemaksed	12 664	11 655	1 009	0	

Täiendav informatsioon maksukohustuste kohta lisas 13 ja pikaajalistest teenustöödest tulenevate nõuete kohta lisas 25.

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	7 294	11 148	3
Ostjatelt laekumata arved	7 294	11 148	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-7	-96	
Kokku nõuded ostjate vastu	7 287	11 052	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved			
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses	-96	-408	
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud arved	14	4	
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud arved	-22	-144	
Lootusetuks tunnistatud arved	97	452	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks	-7	-96	

Lisa 5 Varud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tooraine ja materjal	1 533	1 765
Lõpetamata toodang	11	14
Valmistoodang	1 527	1 536
Müügiks ostetud kaubad	11	32
Ettemaksed varude eest	3	26
Kokku varud	3 085	3 373

Aruandeaastal on varusid alla hinnatud kogusummas 76 tuhat eurot. 2013. aastal hinnati alla müügiootel põhivara kogusummas 21 tuhat eurot ja klassifitseeriti ümber põhivaraks (lisa 8).

Laenukohustuste tagatiseks panditud varude kohta on toodud informatsioon lisas 12.

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon

Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2013	31.12.2014
11402434	AS Teede REV-2	Eesti	teede ehitus	100	100
10651715	Kagu Teed AS	Eesti	teede hoole	83.25	0
10288539	AS Ropka Liiv	Eesti	materjalide tootmine	100	0
12114513	OÜ Taskar	Eesti	keskkonna ehitus	51	100
10930125	Tekton OÜ	Eesti	keskkonna ehitus	99.06	99.06
40003552846	Water Ser SIA	Läti	keskkonna ehitus	100	0
12662255	Pigi ja Rull OÜ	Eesti	valdusfirmade tegevus	0	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon

Tütarettevõtja nimetus	31.12.2013	Muud muutused	31.12.2014
AS Teede REV-2	15 649	1 686	17 335
Kagu Teed AS	686	-686	0
AS Ropka Liiv	447	-447	0
OÜ Taskar	2	3 550	3 552
Tekton OÜ	650	0	650
Water Ser SIA	0	0	0
Pigi ja Rull OÜ	0	2	2
Elimineerimine	-17 434	-4 105	-21 539
Kokku	0	0	0

31.12.2013 seisuga oli Water Ser SIA 100% AS Trev-2 Grupp tütarettevõtte. Investeering Water Ser SIA-sse oli 100% allahinnatud. Water Ser SIA müüdi 12.12.2014.

Omandatud osalused

Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
AS Teede REV-2	16,75	16.09.2014	923
OÜ Taskar	49	13.11.2014	3 550

AS Teede REV-2 ja Kagu Teed AS ühinemise käigus tekkis AS-i Teede REV-2 vähemusosalus, mille AS TREV-2 Grupp omandas 16.09.2014.

AS TREV-2 Grupp AS 100%-line tütarettevõtte Pigi ja Rull OÜ omandas 13.11.2014 49%-lise osaluse OÜ-s Taskar.

Müüdud osalused

Tütarettevõtja nimetus	Müüdud osaluse %	Müüdud osalus müügihinna	Müüdud osaluse müügikasum (-kahjum)
AS Ropka Liiv	100	200	-247
Water Ser SIA	100	0	1 219

Tabelis "Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon" on kirjeldatud tütarettevõtete soetusmaksumust ja selle muutumist emaettevõtte bilansis ning kirjel "elimineerimine" soetusmaksumuse elimineerimist konsolideeritud bilansist.

30.06.2014 müüdi tütarettevõtte AS Ropka Liiv.

04.09.2014 ühinesid kontserni ettevõtted AS Teede REV-2 (ühendav ühing) ja Kagu Teed AS (ühendatav ühing).

16.09.2014 soetati juurde 16,75% AS Teede REV-2 aktsiaid.

13.11.2014 soetati juurde 49% OÜ Taskar aktsiaid.

12.12.2014 müüdi tütarettevõtte Water Ser SIA.

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

Õiglase väärtuse meetod		
	31.12.2012	3 851
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest		-50
Ümberklassifitseerimised		510
Muud muutused		-117
	31.12.2013	4 194

	31.12.2013	4 194
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest		0
Ümberklassifitseerimised		0
Muud muutused		0
	31.12.2014	4 194

	2014	2013
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	399	385
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	250	275

Kinnisvarainvesteeringud on soetatud nii renditulu teenimiseks, kui ka hoidmiseks väärtuse kasvu eesmärgil või arendamiseks tulevikus. Maatükil paiknevaid ehitisi on kasutusrendi tingimustel ajutiselt välja renditud. Täiendav informatsioon kasutusrenditulu kohta on toodud lisas 11.

Lisa 8 Materiaalne põhivara

(tuhandetes eurodes)

	Maa	Ehitised	Masinad ja sead- med	Muu mate- riaalne põhivara	Lõpe- tamata projektid	Ette- maksed	Lõpe- tamata projektid ja ette- maksed	Kokku
31.12.2012								
Soetusmaksumus	2 206	6 997	32 924	1 006	137	165	302	43 435
Akumuleeritud kulum	0	-2 622	-17 808	-795	0	0	0	-21 225
Jääkmaksumus	2 206	4 375	15 116	211	137	165	302	22 210
Ostud ja parendused	40	15	2 472	12	0	53	53	2 592
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	0	84	19	0	0	0	103
Amortisatsioonikulu	0	-409	-2 683	-56	0	0	0	-3 148
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-335	0	-1 090	0	0	0	0	-1 425
Müügid	-12	-268	-623	0	0	0	0	-903
Ümberklassifitseerimised	-445	-65	492	0	-137	-165	-302	-320
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	0	0	165	0	0	-165	-165	0
Ümberklassifitseerimine varudega	0	0	327	0	0	0	0	327
Muud ümberklassifitseerimised	-445	-65	0	0	-137	0	-137	-647
Muud muutused	500	0	-244	-25	0	0	0	231
31.12.2013								
Soetusmaksumus	1 954	6 101	33 559	804	0	53	53	42 471
Akumuleeritud kulum	0	-2 453	-20 035	-643	0	0	0	-23 131
Jääkmaksumus	1 954	3 648	13 524	161	0	53	53	19 340
Ostud ja parendused	0	68	2 478	4	0	0	0	2 550
Amortisatsioonikulu	0	-442	-2 467	-62	0	0	0	-2 971
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-106	0	-61	-4	0	0	0	-171
Müügid	-211	-250	-825	-20	0	0	0	-1 306
Ümberklassifitseerimised	0	2	0	0	0	0	0	2
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	0	22	0	0	0	-22	-22	0
Muud ümberklassifitseerimised	0	0	10	-10	0	0	0	0
Muud muutused	130	157	-473	-75	0	0	0	-261

	Maa	Ehitised	Masinad ja sead- med	Muu mate- riaalne põhivara	Lõpe- tamata projektid	Ette- maksed	Lõpe- tamata projektid ja ette- maksed	Kokku
31.12.2014								
Soetusmaksumus	1 767	5 501	30 909	615	0	31	31	38 823
Akumuleeritud kulum	0	-2 296	-18 723	-523	0	0	0	-21 542
Jääkmaksumus	1 767	3 205	12 186	92	0	31	31	17 281

Ettevõtte moodustas oma bilansis eraldise kaevanduste rajamise ja kasutamisega kaasneva kohustuse tõttu kaevandusalade korrastamiseks tehtavate kulude summas. Nimetatud eraldise summa on liidetud maa soetusmaksumusse ja kantakse kuludesse proportsioonis kaevanduste kasutamisega.

2014. aastal on kaevandusmaa maksumusse liidetud eraldise kulud summas 130 tuhat eurot (2013: 500 tuhat eurot). Täiendav informatsioon eraldise kohta lisas 14. Kaevandusmaa ja eraldise allahindlus on näidatud veerus "Maa" real "Allahindlused väärtuse languse tõttu", maa maksumust on vähendatud 82 tuhat eurot ja eraldist on kantud kuludesse 126 tuhat eurot, kokku 208 tuhat eurot.

Veerus "Maa" real "muud muutused" on kajastatud karjäärieraldise loomine ja põhivara mahakandmised.

Lisa 9 Immateriaalne põhivara

(tuhandetes eurodes)

	Firmaväärtus	Muu immate- riaalne põhivara	Ettemaksed	Kokku
31.12.2012				
Soetusmaksumus	112	283	0	395
Akumuleeritud kulum	-15	-157	0	-172
Jääkmaksumus	97	126	0	223
Ostud ja parendused	0	4	0	4
Lisandumised äriühenduste kaudu	51	0	0	51
Amortisatsioonikulu	-14	-50	0	-64
Mahakandmised	0	-18	0	-18
31.12.2013				
Soetusmaksumus	148	241	0	389
Akumuleeritud kulum	-14	-179	0	-193
Jääkmaksumus	134	62	0	196
Ostud ja parendused	0	30	18	4
Amortisatsioonikulu	-92	33	0	-64
Mahakandmised	-97	-172	0	-18
31.12.2014				
Soetusmaksumus	51	99	18	168
Akumuleeritud kulum	-9	-50	0	-59
Jääkmaksumus	42	49	18	109

Lisa 10 Kapitalirent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpp-tähtaeg
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Masinad ja seadmed	169	169	0	0	2,19%-3,50% + 6k euribor	EUR	2015
Masinad ja seadmed	281	127	154	0	1,69%-2,50% + 3k/6k euribor	EUR	2016
Masinad ja seadmed	1 164	438	726	0	1,35%-2,9% + 6k euribor	EUR	2017
Masinad ja seadmed	955	270	685	0	0,6%-1,75% + 3k/6k euribor	EUR	2018
Masinad ja seadmed	228	65	163	0	2,71%-2,975%	EUR	2018
Masinad ja seadmed	1 804	492	1 312	0	1,28%-1,45% + 3k euribor	EUR	2019
Kapitalirendikohustused kokku	4 601	1 561	3 040	0			

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpp-tähtaeg
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Masinad ja seadmed	363	261	102	0	2,19%-3,50% + 6k euribor	EUR	2014
Masinad ja seadmed	524	243	281	0	1,69%-2,50% + 3k/6k euribor	EUR	2015
Masinad ja seadmed	1 238	390	848	0	1,35%-2,9% + 6k euribor	EUR	2016
Masinad ja seadmed	1 020	247	773	0	0,6%-1,75% + 3k/6k euribor	EUR	2017
Masinad ja seadmed	1 349	289	1 060	0	2,71%-2,975%	EUR	2018
Kapitalirendikohustused kokku	4 494	1 430	3 064	0			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus

	31.12.2014	31.12.2013
Masinad ja seadmed	6 764	6 916
Kokku	6 764	6 916

Aruandeperioodil tasuti kapitalirendi põhiosa makseid summas 2 117 tuhat eurot (2013: 2 195 tuhat eurot). Kontsern on soetanud kapitalirendi tingimustel masinaid, seadmeid ja transpordivahendeid. Vastavalt rendilepingutele ei ole Kontsernil õigust anda vara allrendile ilma rendileandja kirjaliku loata.

Rendilepingud ei sea piiranguid kontserni dividendi- ega finantseerimispoliitikale, lepingute lõppedes läheb omandiõigus üle kontsernile.

Lisa 11 Kasutusrent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2014	2013
Kasutusrenditulu	399	385

Kontsern rendib välja mitteeluruume ja platse. Eelnimetatud rendilepingud on katkestatavad. Väljarenditud varade bilansiline jääkmaksumus on toodud lisas 7.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2014	2013
Kasutusrendikulu	541	674

Ettevõtte on võtnud kasutusrendile mitteeluruume, platse, sõiduautosid, ehitusmasinaid ja -seadmeid. Eelnimetatud rendilepingud on katkestatavad.



Lisa 12 Laenukohustused

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpp-tähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1–5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Lühiajalised laenud	2	2	0	0	5%	EUR	2015	
Lühiajalised laenud kokku	2	2	0	0				
Pikaajalised laenud								
Pikaajalised laenud	2 975	700	2 275	0	2,25%+3k euribor	EUR	2017	
Pikaajalised laenud kokku	2 975	700	2 275	0				
Kapitalirendikohustused kokku	4 601	1 561	3 040	0				10
Laenukohustused kokku	7 578	2 263	5 315	0				

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpp-tähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1–5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Lühiajalised laenud	363	363	0	0	1,85%	EUR	2014	
Lühiajalised laenud kokku	363	363	0	0				
Pikaajalised laenud								
Pikaajalised laenud	1 527	886	641	0	0,8%-6,28%	EUR	2017	
Pikaajalised laenud kokku	1 527	886	641	0				
Kapitalirendikohustused kokku	4 494	1 430	3 064	0				10
Laenukohustused kokku	6 384	2 679	3 705	0				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2014	31.12.2013
Maa	1 394	1 954
Ehitised	3 205	3 648
Muud varad	4 194	4 194
Kokku	8 793	9 796

Kõik laenukohustused seisuga 31.12.2014 on sõlmitud eurodes (2013: eurodes). Kontsernil on seisuga 31.12.2014 avatud arvelduslaenude limiit summas 4 000 tuhat eurot (2013: 2 598). Seisuga 31.12.2014 ei olnud arvelduslaenu limiiti kasutatud. Kontserni arvelduslaenu tagatiseks on tütarettevõtete AS Teede REV-2 ja OÜ Taskar käendused.

Arvelduslaenu leping sisaldab muuhulgas teatud tingimusi (loan covenants) Kontserni suhtarvude osas, millele konsolideeritud finantsnäitajad peavad vastama, vastasel korral on pangal õigus laen koheselt tagasi nõuda.

Bilansipäeva seisuga oli kontsern nende suhtarvudega kooskõlas.

Finantskohustuste tagamiseks on Kontsern seadnud kommertsipante vallasvarale summas 20 000 (2013: 10 891) tuhat eurot ja hüpoteeki kinnistutele summas 5 000 (2013: 15 487) tuhat eurot.

Kontsern on pantinud enda omanduses olevast 100% osalusest ühingus Taskar OÜ 51% Baltcap Private Equity Fund L.P ja East Capital Explorer Investments AB kasuks.

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	Jaotus jäarelejäanud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1–5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	3 030	2 904	126	0	
Võlad töövõtjatele	2 248	2 248	0	0	
Maksuvõlad	795	795	0	0	
Ettevõtte tulumaks	2	2	0	0	
Käibemaks	301	301	0	0	
Üksikisiku tulumaks	126	126	0	0	
Sotsiaalmaks	226	226	0	0	
Kohustuslik kogumispensioni makse	11	11	0	0	
Töötuskindlustusmakse	19	19	0	0	
Muud maksud	110	110	0	0	
Muud võlad	2 063	635	1 428	0	
Dividendivõlad	1	1	0	0	
Võlad lõpetamata ehitustööde eest	362	362	0	0	
Garantiikirjatasu kohustused	291	108	183	0	
Dividendidelt arvestatud tulumaksu viitvõlg	92	92	0	0	
Muud võlad	1 317	72	1 245	0	
Pikaajalistest teenustöödest tulenevad kohustused	303	303	0	0	25
Kokku võlad ja ettemaksed	8 439	6 885	1 554	0	

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1–5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	5 098	5 098	0	0	
Võlad töövõtjatele	2 897	2 897	0	0	
Maksuvõlad	715	715	0	0	
Ettevõtte tulumaks	13	13	0	0	
Käibemaks	128	128	0	0	
Üksikisiku tulumaks	150	150	0	0	
Sotsiaalmaks	272	272	0	0	
Kohustuslik kogumispensioni makse	12	12	0	0	
Töötuskindlustusmakse	21	21	0	0	
Muud maksud	119	119	0	0	
Muud võlad	2 317	1 837	480	0	
Dividendivõlad	5	5	0	0	
Muud viitvõlad	2 312	1 832	480	0	
Saadud ettemaksed	265	265	0	0	
Pikaajalistest teenustöödest tulenevad kohustused	2 137	2 137	0	0	25
Kokku võlad ja ettemaksed	13 429	12 949	480	0	

Muud võlad seisuga 31.12.2014. a koosneb:

- võlad aruandvatele isikutele summas 1 tuhat eurot;
- saadud tagatised summas 12 tuhat eurot;
- võlgnevus osade ostu eest summas 60 tuhat eurot.

Muud võlad pikaajaline osa seisuga 31.12.2014. a koosneb:

- võlgnevus osade ostu eest summas 1 245 tuhat eurot.

Pikaajalistest teenustöödest tulenevad kohustused on teenuse osutamisel tekkinud kohustus tarnija ees, mis on tekkepõhiselt kajastatud aruandeaastas ja mille kohta on esitatud arve järgmisel aruandeaastal.

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 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. Täiendav informatsioon maksunõuete kohta lisas 3.

Pikaajalistest teenustöödest tuleneva kohustuse täiendav informatsioon lisas 3 ja 25.

Muude viitvõlgade all on näidatud tütarettevõtte Water Ser SIA võlad võlausaldajatele, mida saneerimiskava kohaselt on plaanis 75% ulatuses vähendada. Seisuga 31.12.2013.a on kajastatud nimetatud võlad lühiajalisena summas 1 208 tuhat eurot. Täiendav informatsioon lisas 6.

Lisa 14 Eraldised

(tuhandetes eurodes)

	Ehituse garantiikohustuse eraldis	Kaevandusalade korrastamise eraldis	Kahjumlike projektide eraldis	Muud eraldised	Eraldised kokku
2014					
Jääk aasta alguses	483	691	0	491	1 665
Moodustatud	682	130	88	0	900
Kasutatud	331	0	0	485	816
Korrigeerimine	28	74	0	0	102
Jääk aasta lõpuks	806	747	88	6	1 647
sh lühiajaline osa	806	48	88	6	948
sh pikaajaline osa		699			699

	Ehituse garantiikohustuse eraldis	Kaevandusalade korrastamise eraldis	Kahjumlike projektide eraldis	Muud eraldised	Eraldised kokku
2013					
Jääk aasta alguses	177	0	0	0	177
Moodustatud	406	691	0	491	1 588
Kasutatud	100	0	0	0	100
Jääk aasta lõpuks	483	691	0	491	1 665
sh lühiajaline osa	483	48	0	135	666
sh pikaajaline osa		643		356	999

Garantiieraldise moodustamisel on tuginetud juhatus hinnangule, s.t. eraldis on moodustatud arvestades iga konkreetse ehitusobjekti tingimustega (ehitustööde keerukus, asukoht, kas töid teostati oma tööjõuga või alltöövõtu korras jne).

Garantiieraldis on ette nähtud garantiiperioodil tehtavate kulutuste katmiseks. Garantiiperioodi pikkus on kuni viis aastat alates tööde üleandmis-vastuvõtmis-akti allkirjastamisest ja aktile märgitud kuupäevast.

Karjäärade korrastamiseks vajaminevad kulud tekivad seoses kohustusega korrastada ettevõtte

kasutuses olevad kaevandusalad pärast nende kasutuse lõppemist.

Kahjumlike projektide eraldis on moodustatud/kajastatud täies ulsatuses kohe, kui ilmnesid märgid võimalike kahjumite kohta.

Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulutusi ja eraldise suurust hinnatakse uuesti igal bilansi-päeval ning kajastatakse bilansis eraldisena, toetudes varasemale kogemusele ja ekspertide hinnangutele.

Lisa 15 Tingimuslikud kohustused ja varad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	6 472	4 973
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	1 618	1 322
Ettemaksugarantii	0	440
Garantiiaja garantii	12 763	11 434
Pakkumusgarantii	425	294
Maksegarantii	554	0
Muud	0	18
Kokku tingimuslikud kohustused	21 832	18 481

Kontsern on ostanud finantsinstitutsioonidelt ülal- toodud garantiid tagamaks kontserni kohustusi kolmandate osapoolte ees. Antud summad kujutavad kolmandate isikute maksimaalset nõude- õiguse ulatust kontserni vastu juhul, kui kontsern ei suuda täita oma lepingulisi kohustusi. Juhtkonna hinnangul täiendavate kulutuste tekkimine seoses nende garantiidega on ebatõenäoline.

- Pakkumusgarantii – pank garanteerib hankijale rahasumma tasumise, kui pakkuja võtab hanke- menetluses esitatud pakkumuse selle jõusoleku tähtaja jooksul tagasi.
- Maksegarantii – pank garanteerib makse teostamise.
- Ettemaksegarantii – pank garanteerib ette- makse tagastamise.
- Täitmisgarantii – pank garanteerib rahasumma tasumise lepingu rikkumise korral. Mõnedel vormidel nimetatud Teostusgarantii (Swed- bank). Siia jääb ka Vähendatud täitmisgarantii (vähendatud teostusgarantii). Selline garantii puudutab FIDIC-põhiseid lepinguid ja kehtib ga- rantii perioodil. Nendele objektidele Garantiiaja garantiid ei vormistata.
- Garantiiaja garantii – pank garanteerib raha- summa tasumise garantiiperioodil toimuva le- pingu rikkumise korral.

Võimalike maksurevisjonidest tulenevate kohustuste kohta on täiendav informatsioon toodud lisas 13.

Ülevaade kontserni ettevõtete olulisematest jurii- dilistest vaidlustest 31.12.2014 seisuga:

AS Nordecon ja AS Teede REV-2 kohtuvaidlused

Harju Maakohtus menetletakse tsiviilasja nr 2-10- 54284 raames AS Teede REV-2 ja AS Nordeconi vastastikuseid hagisid, mis seonduvad Koidula raudteepiirijaama esimese ehitushanke täitmiseks 10.11.2008. a. sõlmitud seltsingulepingu täitmi- sega. Tsiviilasja nr 2-14-11791 raames menetle- takse Nordecon AS hagi Teede REV-2 vastu seoses Koidula raudteepiirijaama garantiitöödega.

Olemasoleva info põhjal on juhatus hinnanud, et AS Teede REV-2 vastu esitatud hagide rahuldamine on pigem ebatõenäoline, mistõttu ei ole vastavaid kohustusi bilansis kajastatud. Juhatus hinnangul on AS Teede REV-2 hagi rahuldamine (vähemalt osaliselt) tõenäoline, aga kuna kohtuprotsess on aeganõudev, siis ei ole kajastatud summat bilansis nõudena.

AS TREV-2 Grupp poolt on antud garantiid OÜ Tas- kari osade võõrandajatele, et tagada AS TREV-2 Grupp 100%-lise tütarettevõtte Pigi ja Rull OÜ kohustusi.

Lisa 16 Aktsiakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Aktsiakapital	5 331	5 331
Aktsiate arv (tk)	53 310 727	53 310 727
Aktsiate nimiväärtus	0.10	0.10

2014. aastal aktsiakapitalis muudatusi ei toimunud.

2014. aastal ostis Trev-2 Grupp AS tagasi 66 500 omaaktsiat, makstes nende eest 30 tuhat eurot (2013. a osteti tagasi 222 744 aktsiat, makstes nende eest 99 tuhat eurot).

Üldkoosoleku otsusega on antud juhatusele õigus kuni 500 000 TREV-2 Grupi aktsia tagasiostuks, eesmärgiga kasutada tagasiostetud aktsiaid kontserni tütarühingute juhtorganite liikmete ja juhtivtöötajate kaasamiseks aktsionäride ringi.

Üldkoosolek otsustas ka anda nõukogule aktsiakapitali suurendamise õiguse kuni 1 000 000 aktsiat kuni 3 aasta jooksul tütarühingute juhtorganit liikmete ja juhtivtöötajate kaasamiseks aktsionäride ringi, välistades sealjuures olemasolevate aktsionäride eesõiguse.

2014. aastal on aktsionäridele välja kuulutatud ja välja makstud dividende summas 533 tuhat eurot,

millest 4 tuhat eurot on dividendid omaaktsiate eest (2013: 0 eurot).

Dividendide maksmisega kaasnes tulumaksukulu summas 92 tuhat eurot ja Water Ser SIA tegevusega Venemaal kaasnes tulumaksukulu 15 tuhat eurot (2013: 36 tuhat eurot).

AS TREV-2 Grupp jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2014 moodustas 8 090 tuhat eurot (31. detsember 2013: 6 295 tuhat eurot).

Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb tulumaksukulu 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt. Juhul, kui välja makstaks kogu jaotamata kasum bilansipäeva seisuga, kaasneks dividendide tulumaks summas 1 618 tuhat eurot (31. detsembril 2013: 1 322 tuhat eurot). 2013. aasta võrdlusandmed on arvestatud maksumääraga 21/79.



Lisa 17 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	63 962	98 784
Läti	2 375	1 070
Soome	5	5
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	66 342	99 859
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Venemaa	0	3 251
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	0	3 251
Kokku müügitulu	66 342	103 110

Müügitulu tegevusalade lõikes

Teede ja kiirteede ehitus, hooldus ja remont	49 365	49 102
Vee-, gaasi- ja kanalisatsioonitrasside ehitus	6 358	33 392
Silla- ja tunneli ehitus	2 161	1 001
Ehitusmaterjalide hulgimüük	352	239
Elamute ja mitteeluhoonete ehitus	0	7 386
Kruusa ja liivakarjäärade tegevus	1 118	1 518
Mootorikütuse müük	243	923
Raudteede ehitus, hooldus ja remont	1 062	1 887
Metalltoodete tootmine	379	396
Bituumenssegude tootmine naftabituumeni baasil	3 808	5 612
Enda või renditud kinnisvara üürile andmine	466	385
Muu müügitulu	1 030	1 269
Kokku müügitulu	66 342	103 110

Lisa 18 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013
Varude allahindlus ja mahakandmine	-76	-21
Tööjõukulud	-9 441	-12 208
Amortisatsioonikulu	-3 375	-4 594
Tooraine, materjal, teenused	-49 279	-76 250
Muud kulud	-1 041	-1 652
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-63 212	-94 725

Lisa 19 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	8 005	10 637
Sotsiaalmaksud	2 945	3 559
Kokku tööjõukulud	10 950	14 196
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	464	588



Lisa 20 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	TREV-2 Grupp
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014		31.12.2013	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	3	0	15

2014	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	41	3	0	0	0	0

2013	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	34	0	0	0	0	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2014	2013
Arvestatud tasu	222	235

Juhatuse ja nõukogu liikmetega teenistuslepingu ennetähtaegsel lõpetamisel kaasneks kontsernile lahkumishüvitise maksmise kohustus summas 86 tuhat eurot (tulenevalt bilansipäeval kehtinud lepingutest on juhatuse ja nõukogu liikmetele ette nähtud hüvitis 6 kuutasu ulatuses).

Lisa 21 Konsolideerimata bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
VARAD		
Käibevara		
Raha ja raha ekvivalendid	265	6 032
Nõuded ja ettemaksed	2 736	717
Käibevara kokku	3 001	6 749
Põhivara		
Investeeringud tütarettevõtetesse	17 990	17 434
Nõuded ja ettemaksed	0	462
Kinnisvarainvesteeringud	4 194	4 194
Materiaalne põhivara	2 168	2 601
Immateriaalne põhivara	26	38
Põhivara kokku	24 378	24 729
VARAD KOKKU	27 379	31 478
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	7 079	8 353
Võlad ja ettemaksed	738	3 693
Eraldised	50	0
Lühiajalised kohustused kokku	7 867	12 046
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	2 296	51
Võlad ja ettemaksed	18	21
Pikaajalised kohustused kokku	2 314	72
KOHUSTUSED KOKKU	10 181	12 118
Omakapital		
Aktiivkapital nimiväärtuses	5 331	5 331
Ülekurs	7 651	7 634
Oma aktsiad	-88	-99
Kohustuslik reservkapital	320	320
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 649	7 512
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 665	-1 338
OMAKAPITAL KOKKU	17 198	19 360
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	27 379	31 478

Lisa 22 Konsolideerimata kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013
Müügitulu	6 217	5 700
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-4 651	-5 097
Brutokasum	1 566	603
Turustuskulud	-33	-18
Üldhalduskulud	-1 828	-1 469
Muud äritulud	87	1 565
Muud ärikulud	-172	-1 535
Kokku ärikasum (-kahjum)	-380	-854
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	-1 064	-609
Intressikulud	-217	-136
Muud finantstulud ja -kulud	88	261
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 573	-1 338
Tulumaks	-92	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 665	-1 338



Lisa 23 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-380	-854
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	294	344
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-77	-210
Muud korrigeerimised	-50	191
Kokku korrigeerimised	167	325
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	240	-104
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-2 932	331
Makstud intressid	-196	-129
Kokku rahavood äritegevusest	-3 101	-431
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-14	-60
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	130	409
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-926	-638
Laekunud tütarettevõtjate müügist	200	90
Antud laenud	-3 272	-1 148
Antud laenude tagasimaksed	729	150
Laekunud intressid	191	252
Muud väljamaksed investeerinimistegevusest	-15	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 977	-945
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	3 500	156
Saadud laenude tagasimaksed	-931	-225
Arvelduskrediidi saldo muutus	-1 729	5 638
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-27	-24
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	100
Laekunud omaaktsiate või -osade müügist	58	0
Tasutud omaaktsiate või -osade tagasiostmisel	-30	-99
Makstud dividendid	-529	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	312	5 546
Kokku rahavood	-5 766	4 170
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	6 032	1 862
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-5 766	4 170
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	265	6 032

Lisa 24 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

	Aktsia- kapital nimi- väärtuses	Üle- kurss	Oma aktsiad	Kohus- tuslik reserv- kapital	Jaota- mata kasum (kahjum)	Kokku
31.12.2012						17 606
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	-1 338	-1 338
Emiteeritud aktsiakapital	122	428	0	0	0	550
Muutused muudest väljamaksetest omanikele	0	0	-99	0	0	-99
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	-64	-64
31.12.2013	5 331	7 634	-99	320	6 174	19 360
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus						-17434
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil						17 578
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital						
31.12.2013						19 504
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	-1 665	-1 665
Emiteeritud aktsiakapital	0	17	0	0	0	17
Muutused muudest väljamaksetest omanikele	0	0	11	0	0	11
Makstud dividendid	0	0	0	0	-529	-529
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	4	4
31.12.2014	5 331	7 651	-88	320	3 984	17 198
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus						-17 989
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil						22 095
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital						
31.12.2014						21 304

Kirje "Muud muutused omakapitalis" sisaldab 31.12.2014 seisuga aegunud dividendikohustuse tühistamist. 31.12.2013 seisuga sisaldab kirje muutuseid ühinemisest ja dividendinõudest loobumist summas 64 tuhat eurot.

04.09.2014 ühinesid kontserni ettevõtted AS Teede REV-2 (ühendav ühing) ja Kagu Teed AS (ühendatav ühing).

Lisa 25 Lõpetamata ehituslepingud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tehtud kulud ja nende osas kajastatud kasum (kahjum)	19 931	28 662
Esitatud nõuded	19 817	30 652
Korrigeerimised:	1 800	-1 990
sh ehitustööde tellijatelt saada (lisa 3)	2 103	147
sh võlad ehitustööde tellijatele (lisa 13)	-303	-2 137
Saadud ettemaksed	0	171
	2014	2013
Perioodi tuluna kajastatud lõpetamata ehituslepingute tulu	21 617	28 662



Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 03.03.2015

AS TREV-2 Grupp (registrikood: 10047362) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REIN RÄTSEP	Juhatuse liige	03.03.2015
ERKI MÖLDER	Juhatuse liige	03.03.2015

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS TREV-2 Grupp aktsionäridele

Oleme auditeerinud kaasnevat AS TREV-2 Grupp ja selle tütarettevõtete konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2014, konsolideeritud kasumiaruannet, koondkasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ning lisanud, mis sisaldavad aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat informatsiooni.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhatus vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, nagu juhatus peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega. Need standardid nõuavad, et me oleme vastavuses eetikanõuetega ning et me planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunnet, et 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 riskihinnangute tegemisel arvesse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja õiglaseks 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt AS TREV-2 Grupp ja selle tütarettevõtete finantsseisundit seisuga 31. detsember 2014 ning nende sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Tiit Raimla
Vandeaudiitor, litsents nr 287

Märten Padu
Vandeaudiitor, litsents nr 513

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

3. märts 2015

Audiitorite digitaalallkirjad

AS TREV-2 Grupp (registrikood: 10047362) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIIT RAIMLA	Vandeaudiitor	03.03.2015
MÄRTEN PADU	Vandeaudiitor	03.03.2015

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Teede ja kiirteede ehitus	42111	3524660	56.69%	Jah
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	1753000	28.20%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	399000	6.42%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6776500
Faks	+372 6776577
E-posti aadress	trev2grupp@trev2.ee
Veebilehe aadress	www.trev2.ee