

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: AS TREV-2 Grupp

registrikood: 10047362

tänavanimi, maja number: Pärnu mnt 463

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10916

telefon: +372 6776500

faks: +372 6776577

e-posti aadress: trev2grupp@trev2.ee

veebilehe aadress: www.trev2.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	7
Bilanss	7
Kasumiaruanne	8
Rahavoogude aruanne	9
Omakapitali muutuste aruanne	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	11
Lisa 2 Raha	16
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	17
Lisa 4 Varud	18
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	18
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	18
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	19
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	20
Lisa 9 Kapitalirent	21
Lisa 10 Kasutusrent	22
Lisa 11 Laenukohustised	23
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	24
Lisa 13 Eraldised	25
Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad	26
Lisa 15 Aktsiakapital	26
Lisa 16 Müügitulu	27
Lisa 17 Müüdüd toodangu (kaupade, teenuste) kulu	27
Lisa 18 Tööjõukulud	27
Lisa 19 Seotud osapooled	28
Lisa 20 Lõpetamata ehituslepingud	28
Lisa 21 Konsolideerimata bilanss	29
Lisa 22 Konsolideerimata kasumiaruanne	30
Lisa 23 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	31
Lisa 24 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	32
Aruande allkirjad	33
Vandeaudiitori aruanne	34

Tegevusaruanne

Üldinfo

AS TREV-2 Grupp peamisteks tegevusvaldkondadeks on teede ja rajatiste ehitamine ning hooldamine, ehituseks vajalike materjalide ja liikluskorraldusvahendite tootmine ning insenerehitus. Grupp jätkab tegutsemist järgmistes ärisegmentides:

- teede ehitus ja hoole;
- insenerehitus;
- muud tegevused.

Ettevõtte juhtimissüsteem on välja töötatud ja rakendatud vastamaks rahvusvaheliste standardite ISO 9001, ISO 14001 ja OHSAS 18001 nõuetele ning ettevõttele on väljastatud Bureau Veritas Eesti poolt kõik kolm sertifikaati. Juhtimissüsteemi rakendamisel lähtutakse protsessi- ja riskipõhisest lähenemisviisist.

Ettevõtte lähtub oma tegevuses vastutustundliku ettevõtluse printsiipidest ning ettevõtte juhtimine ja igapäevategevus on kooskõlas loodus-, turukeskkonna ja kogukonna huvidega ning teiste ettevõtte jaoks oluliste sidusrühmadega – töötajad, kliendid, äripartnerid. 2014. aastal liitusime Vastutustundliku Ettevõtluse Foorumiga ning aastatel 2014 ja 2015 on ASi TREV-2 Grupp tunnustatud Vastutustundliku Ettevõtluse Indeksi põhjal pronkstaseme kvaliteedimärgisega.

Struktuur ja juhtimine

2016. aastal jätkus ettevõtte struktuuri korrastamine ja äritegevuse efektiivistamine. Seoses vajadusega kohaneda turuolukorraga ning suurendada organisatsiooni paindlikkust, viidi läbi mitmed ümberkorraldused struktuuris ning töötati välja tegevusplaan mittevajalikest ressurssidest loobumiseks. Äramärgimist vääriavad alljärgnevad tegevused:

- Aruandeaasta III kvartalis ühinesid kontserni ettevõtted AS Trev-2 Grupp (ühendav ühing) ning Taskar OÜ ja Teede REV-2 AS (ühendatavad ühingud);
- Jätkus põhitegevuseks mittevajalike varade müük (kinnistud Tallinnas, Riias, Tsirguliinas);
- Jätkusid investeeringud põhitegevuseks vajaliku masina- ja seadmepargi kaasajastamiseks, et tagada teenuse kõrge kvaliteet ja keskkonnasäästlikkus.

Muutused TREV-2 Grupi juhtorganite struktuuris

06.07.2016 aktsionäride üldkoosoleku otsusega kutsuti nõukogust tagasi Gert Tiivas ja uueks nõukogu liikmeks valiti Emil Oskar Georg Holmström. Nõukogu liikmed Kestutis Sasnauskas, Erkki Raasuke, Kristjan Kalda ja Martin Kõdar jätkavad.

Suuremad aktsionärid seisuga 31.12.2016

Aktsionär	Aktsiate arv	Osalus %
Citibank International LTD (Luxembourg branch)/Humarito LTD	14 290 863	38,3%
Baltcap Private Equity Fund L.P.	13 542 707	36,3%
OÜ Trev Capital	2 620 888	7,0%
ING Luxembourg S.A. AIF Account	1 800 595	4,8%
Grettelnet OÜ	722 496	1,9%

20.06.2013. a aktsionäride üldkoosoleku otsusega anti juhatusel õigus kuni 500 000 TREV-2 Grupi aktsia tagasiostuks, eesmärgiga kasutada tagasiostetud aktsiaid kontserni tütarühingute juhtorganite liikmete ja juhtivtöötajate kaasamiseks aktsionäride ringi. 17.06.2014 aktsionäride üldkoosoleku otsusega pikendati oma aktsiate tagasiostmise tähtaega ühe aasta võrra ning anti TREV-2 Grupi juhatusel õigus kuni 1 000 000 TREV-2 Grupi aktsia tagasiostmiseks. 18.06.2015 ja 07.06.2016 aktsionäride üldkoosoleku otsusega pikendati oma aktsiate tagasiostmise tähtaega täiendavalt ühe aasta võrra.

31.12.2016 seisuga on AS TREV-2 Grupp omandis 442 706 oma aktsiat, mis moodustab 1,2% TREV-2 Grupp aktsiakapitalist.

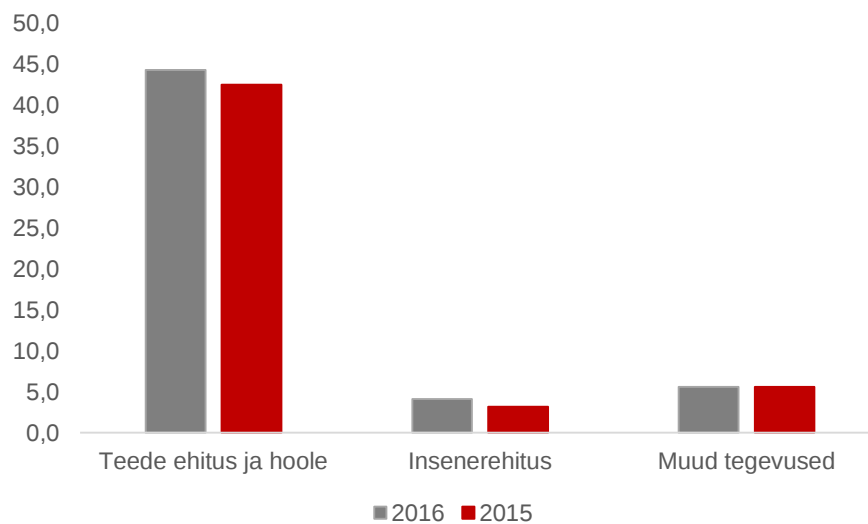
Äritegevus ja investeeringud

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

- Keskendumine insenertehniliste rajatiste ehitusele ja hooldele Eestis;
- Funktsionaalse juhtimisstruktuuri juurutamine;
- Mittevajalike varade müük ja konkurentsivõimeline kulubaas.

Ettevõtte 2016. aasta müügitulu oli 53,9 miljonit eurot. 2015. aastaga võrreldes suurenes ettevõtte müügitulu 5%. Müügitulu jagunemine valdkondade vahel ja muutus 2015. aastaga võrreldes on toodud alljärgnevas graafikus (miljonit eurot):

	2016	2015
Teede ehitus ja hoole	44,3	42,5
Insenerehitus	4,1	3,2
Muud tegevused	5,6	5,6

**Suuremateks valminud ehitusobjektideks olid 2016. aastal:**

- T2 Tallinn-Tartu-Võru-Luhamaa Mõigu-Jüri lõigu rekonstrueerimine
- T21 Rakvere-Luige Ulvi-Võtikvere lõigu km 62,140-69,669 remont
- T5 Pärnu-Rakvere-Sõmeru km 28,2-35,8 (Mannare – Aluste) teelõigu ehitus
- Topi Sõlme III etapi-Laagri ümbersõidu projekti korrigeerimine ja ehitus
- T 89 Põlva – Saverna lõigu km 0,0-9,1 rekonstrueerimine koos jalgratta- ja jalgteede ehitusega
- Kruusateede remont ja tolmuwabade katete ehitus Tartu, Põlva ja Valga; Tartu, Jõgeva; Võru maakondades
- T28 Rapla - Märjamaa km 12,133 – 21,539 remont
- T10 Risti – Virtsu – Kuivastu - Kuressaare km 129,208-141,400 (Masa – Kuressaare) teelõigu rekonstrueerimine
- T4 Tallinn-Pärnu-Ikla km 166,883-191,790 katte taastusremont

Ettevõtte osales 2016. aastal edukalt kohalike omavalitsuste ja Maanteeameti poolt korraldatud teehooldega seotud lisatööde hangetel. Riigimaanteeade hoolet jätkati Põlva, Jõgeva, Valga ja Ida –Viru maakondades, Pärnu ja Põlva linnades ning Räpina ja Viimsi valdades.

Teostamata tööde jääk oli 2016. aasta lõpu seisuga 30,7 miljonit eurot. Suuremad 2017. aastasse üleminevad ehitusprojektid on:

- T18148 Maaritsa – Otepää km 0,650-15,321 kruusatee remont ja tolmuvaabakatte ehitus ning Krüüdneri mõisa pargisilla (truupide) remont
- Tallinna tänava rekonstrueerimine
- Puka aleviku ÜVK torustike projekteerimis- ehitustööde I etapp
- Tapa katlamaja ehitus (Üleviste tn 5)

2016. aastal investeeriti keskkonnasäästlikesse tehnoloogiatesse, kaasaegsesse tehnikasse ning töötajate koolitamisesse 1,1 miljonit eurot (2015. aastal ca 3,5 miljonit eurot).

Peamised finantssuhtarvud

Kontserni põhitegevust iseloomustavad suhtarvud ja nende arvutamise metoodika:

	2016	2015
Müügitulu (mln €)	53,9	51,4
Müügitulu kasv	4,99%	-22,5%
Brutokasum/-kahjum (mln €)	2,8	1,4
Brutokasumi/-kahjumi määr	5,3%	2,7%
Puhaskasum/-kahjum (mln €)	0,5	-1,2
Puhaskasumi/-kahjumi määr	1,0%	-2,3%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,4	1,5
ROA	1,6%	-3,5%
ROE	2,9%	-6,6%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Müügitulu kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2016 - \text{müügitulu } 2015) / \text{müügitulu } 2015 * 100$

Brutokasumi/-kahjumi määr (%) = $\text{brutokasum} / \text{müügitulu} * 100$

Kasumi kasv/kahanemine (%) = $(\text{puhaskasum } 2016 - \text{puhaskasum } 2015) / \text{puhaskasum } 2015 * 100$

Puhaskasumi/-kahjumi määr (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$

ROA (%) = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$

ROE (%) = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

Riskide juhtimine

Äritegevuse olulisemaks riskiks on konkurentsist tingitud surve tööde teostamiseks ebamõistlikult madala hinnaga. Ehitustegevusest tulenevad tegevusriskid on maandatud kindlustuste ja garantiidega. Maailmaturuhinna muutustest sõltuvate materjalide tarnega kaasnevaid riske maandatakse vajadusel läbi tulevikutehingute nii pankade kui tootjatega.

Likviidsusrisk on põhiliselt seotud võimega tasuda õigeaegselt kohustused pankade, liisingfirmade ja tarnijate ees. Likviidsuse tagamiseks ja rahavoogude paremaks juhtimiseks on ettevõttel arvelduskrediidi – ja faktooringulimiidi lepingud.

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

Töötajad

2016. aastal oli ettevõtte keskmine töötajate arv 366 (2015. aastal 420) ning nendele arvestatud brutotöötasude kogusumma oli 10,2 miljonit eurot (2015. aastal 10,9 miljonit eurot).

Ettevõtte nõukogu ja juhatuse liikmetele arvestati 2016. aastal tasusid 0,2 miljonit eurot (2015. aastal 0,2 miljonit eurot).

Arengusuunad aastal 2017

Teedehitusturul jätkub keeruline aeg ning kasvav konkurents sunnib ehitusettevõtteid järjepidevalt üle vaatama oma kulubaasi ning pakkumisstrateegiaid. 2017. aastal tegeleme jätkuvalt organisatsioonisiselt koostöövõime parandamisega ning olemasoleva väärtusahela maksimaalse rakendamisega. Täiendavalt on fookuses tootmisvõimsuse vastavusse viimine tegevusmahtudega. Jätkame investeerimist strateegiliselt olulistesse valdkondadesse, et leida uusi väljundeid ehitusturul ning pakkuda heatasemelist teenust.

Rein Rätsep

Juhatuse esimees

/allkirjastatud digitaalselt/

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	6 142	5 844	2
Nõuded ja ettemaksed	4 297	3 855	3
Varud	3 577	3 326	4
Kokku käibevarad	14 016	13 025	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	2 545	3 755	7
Materiaalsed põhivarad	15 220	16 764	8
Immateriaalsed põhivarad	95	146	
Kokku põhivarad	17 860	20 665	
Kokku varad	31 876	33 690	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	2 271	2 413	11
Võlad ja ettemaksed	6 785	4 915	12
Eraldised	1 131	1 089	13
Kokku lühiajalised kohustised	10 187	8 417	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	3 034	5 255	11
Võlad ja ettemaksed	282	1 554	12
Eraldised	689	554	13
Kokku pikaajalised kohustised	4 005	7 363	
Kokku kohustised	14 192	15 780	
Omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	3 731	3 731	15
Ülekurss	7 629	7 629	
Oma aktsiad	-153	-148	
Kohustuslik reservkapital	320	320	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 641	7 560	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	516	-1 182	
Kokku omakapital	17 684	17 910	
Kokku kohustised ja omakapital	31 876	33 690	

Kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	53 930	51 369	16
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-51 086	-50 000	17
Brutokasum (-kahjum)	2 844	1 369	
Turustuskulud	-13	-50	
Üldhalduskulud	-1 642	-2 199	
Muud äritulud	394	906	
Muud ärikulud	-805	-986	
Ärikasum (kahjum)	778	-960	
Intressikulud	-129	-182	
Muud finantstulud ja -kulud	1	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	650	-1 142	
Tulumaks	-134	-40	15
Aruandeaasta kasum (kahjum)	516	-1 182	

Rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	778	-960	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 944	2 796	8
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-183	-751	
Muud korrigeerimised	169	-25	
Kokku korrigeerimised	1 930	2 020	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-161	6 022	
Varude muutus	-251	-240	4
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	644	-1 594	
Makstud intressid	-110	-164	
Makstud ettevõtte tulumaks	-134	92	
Laekumised sihtfinantseerimisest	0	77	
Kokku rahavood äritegevusest	2 696	5 253	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-374	-727	
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	818	1 678	
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	525	480	7
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-61	6
Kokku rahavood investeerimistegevusest	969	1 370	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-700	-700	11
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-1 925	-2 397	
Tasutud omaaktsiate või -osade tagasiostmisel	-5	-94	
Makstud dividendid	-737	-530	15
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	0	-1 588	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-3 367	-5 309	
Kokku rahavood	298	1 314	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	5 844	4 530	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	298	1 314	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	6 142	5 844	2

Omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

						Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Ülekurs	Oma aktsiad	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	5 331	7 651	-88	320	8 090	21 304
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	-1 182	-1 182
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	0	-530	-530
Muutused muudest väljamaksetest omanikele	-1 600	0	-94	0	0	-1 694
Muud muutused omakapitalis	0	-22	34	0	0	12
31.12.2015	3 731	7 629	-148	320	6 378	17 910
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	516	516
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	0	-737	-737
Muutused muudest väljamaksetest omanikele	0	0	-5	0	0	-5
31.12.2016	3 731	7 629	-153	320	6 157	17 684

Täiendav informatsioon lisas 15 ning ühingute ühinemise kohta lisas 6.

Kirje "Muud muutused omakapitalis" sisaldab muutuseid aktiikapitali vähendamisest, omaaktsiate tagasiostu ja omaaktsiate tühistamist.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS TREV-2 Grupp 2016. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse meetodist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

AS TREV-2 Grupp kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduses lisa 2 toodud kasumiaruande skeem nr 2 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõik tütarettevõtted. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed 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.

Emaettevõtja konsolideerimata aruannetes, mis on esitatud konsolideeritud aastaaruande lisades, kajastatakse investeeringuid tütarettevõtetesse soetusmaksumuses.

19.07.2016 toimus ühinemine, mille tulemusena ühendati kõik tütarettevõtted emaettevõttesse.

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 -kohustised

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

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtted

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 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.

Nõuded ja ettemaksed**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 laekavas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades.

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 arvestuspõhimõtted

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

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 akumuleeritud 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.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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

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 (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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

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 võib 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 suurus on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1 000 eurot

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

Aruandeaastal korrigeeriti varadel soetusmaksumusega üle 100 tuh euro põhivara amortisatsiooni arvestust, millega viidi vastavusse varade arvestuslik kasutusiga ja bilansiline väärtus tegelike turuhindadega. Muutuse mõju varadele oli 551 tuh eurot ning kulud vähenesid 551 tuh eurot.

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 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.

Finantskohustised

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 sisemise intressimäära meetodit.

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

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

Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolele.

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

Garantiieraldis

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

Eraldised keskkonnakahjustuste suhtes

Ettevõtte moodustab oma bilansis eraldise enne bilansipäeva toimunud keskkonnakahjustuste suhtes juhul, kui seadusandlus nõuab antud kahjustuste likvideerimist. Keskkonnakahjustuste (kaevanduste rajamise) suhtes moodustatakse eraldis likvideerimisega kaasnevate kulutuste summas. Kuna keskkonnakahjustuste 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 moodustatakse eraldi, mis on väiksem lepingu täitmisega kaasnevast kahjumist või lepingu katkestamisega kaasnevast leppetrahvist. Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine on vähemtõenäoline kui mitterealiseerumine või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

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 väärtusest, 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 suurus 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“ (“Ettemaksstud 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”).

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. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisas 15.

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.

Lisa 2 Raha

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Sularaha kassas	1	2
Arvelduskontod	6 141	5 842
Kokku raha	6 142	5 844

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	3 354	3 354	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	3 359	3 359	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-5	-5	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	55	55	0	0	5
Muud nõuded	12	12	0	0	
Ettemaksed	327	327	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	42	42	0	0	
Muud makstud ettemaksed	285	285	0	0	
Pikaajalistest teenustöödest tulenevad nõuded	549	549	0	0	20
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 297	4 297	0	0	

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	2 820	2 820	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	2 848	2 848	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-28	-28	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	32	32	0	0	5
Muud nõuded	29	29	0	0	
Ettemaksed	293	293	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	43	43	0	0	
Muud makstud ettemaksed	250	250	0	0	
Pikaajalistest teenustöödest tulenevad nõuded	681	681	0	0	20
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 855	3 855	0	0	

Täiendav informatsioon maksukohustuste kohta lisas 5 ja pikaajalistest teenustöödest tulenevate nõuete kohta lisas 20.

Lisa 4 Varud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tooraine ja materjal	1 528	1 638
Lõpetamata toodang	66	8
Valmistoodang	1 963	1 672
Müügiks ostetud kaubad	7	8
Ettemaksed varude eest	13	0
Kokku varud	3 577	3 326

Aruandeaastal on varusid alla hinnatud kogusummas 259 tuhat eurot (2015: 78 tuhat eurot).

Laenukohustuste tagamiseks panditud varude kohta on toodud informatsioon lisas 11.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	3	0	4
Käibemaks	45	653	0	510
Üksikisiku tulumaks	0	110	0	137
Sotsiaalmaks	0	211	0	257
Kohustuslik kogumispension	0	11	0	13
Töötuskindlustusmaksed	0	14	0	15
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	49	0	25
Ettemaksukonto jääk	10		32	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	55	1 051	32	961

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.

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
11402434	AS Teede REV-2	Eesti	teede ehitus	100	0
12114513	OÜ Taskar	Eesti	keskkonnaehitus	100	0

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2015	Muud muutused	31.12.2016
AS Teede REV-2	17 335	-17 335	0
OÜ Taskar	656	-656	0
Elimineerimine	-17 991	17 991	0
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	0	0	0

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

19.07.2016 ühinesid kontserni ettevõtted AS TREV-2 Grupp (ühendav ühing) ning AS Teede REV-2 (ühendatav ühing) ja Taskar OÜ (ühendatav ühing).

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2014	4 194
Muud muutused	-439
31.12.2015	3 755
Müügid	-1 210
31.12.2016	2 545

	2016	2015
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	323	387
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	166	214
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	1 075	480

Kinnisvarainvesteeringud on soetatud nii renditulu teenimiseks, kui ka hoidmiseks väärtuse kasvu eesmärgil või arendamiseks tulevikus. Maatükil paiknevaid ehitisi on kasutusrendi tingimustel ajutiselt välja renditud.

Õiglase väärtuse mõõtmisel kasutati sõltumatu eksperdi hinnangut ning arvesse võeti ka turumuutusi nimetatud segmendis. 2013. aasta lõpus koostatud eksperthinnangu turuväärtuse leidmisel kasutati tulumeetodit, mida rakendati läbi diskonteeritud rahavoogude analüüsi. 2016. aasta lõpus on juhatus saanud sõltumatult hindajalt kinnituse, et turuväärtus ei ole oluliselt muutunud.

Täiendav informatsioon kasutusrenditulu kohta on toodud lisas 10.

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

	Maa	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2015									
Soetusmaksumus	1 613	5 501	27 553	27 553	581	1	5	6	35 254
Akumuleeritud kulum	0	-2 482	-15 509	-15 509	-500	0	0		-18 491
Jääkmaksumus	1 613	3 019	12 044	12 044	81	1	5	6	16 763
Ostud ja parendused		65	1 056	1 056	7	39	111	150	1 278
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		65				0	0	0	65
Muud ostud ja parendused			1 056	1 056	7	39	111	150	1 213
Amortisatsioonikulu	0	-225	-1 530	-1 530	-30	0	0	0	-1 785
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-54	0	0	0	0	0	0	0	-54
Müügid	-4	-198	-673	-673	0	0	0	0	-875
Ümberklassifitseerimised	0	16	-20	-20	4	-40	-100	-140	-140
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	0	0	0	0	0	-40	-100	-140	-140
Muud ümberklassifitseerimised	0	16	-20	-20	4	0	0	0	0
Muud muutused	141	0	-94	-94	-14	0	0	0	33
31.12.2016									
Soetusmaksumus	1 696	5 119	25 720	25 720	572	0	16	16	33 123
Akumuleeritud kulum	0	-2 442	-14 937	-14 937	-524	0	0	0	-17 903
Jääkmaksumus	1 696	2 677	10 783	10 783	48	0	16	16	15 220

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2016
Maa	141
Ehitised	198
Masinad ja seadmed	804
Muud masinad ja seadmed	804
Kokku	1 143

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

2016. aastal on kaevandusmaa maksumusse liidetud eraldise kulud summas 141 tuhat eurot (2015: 63 tuhat eurot). Täiendav informatsioon eraldise kohta lisas 13.

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

Lisa 9 Kapitalirent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Masinad ja seadmed	283	283	0	0	1,28%-2,90% +1k/3k/6k euribor	EUR	2017
Masinad ja seadmed	509	344	165	0	0,6%-2,975% +3k/6k euribor	EUR	2018
Masinad ja seadmed	986	374	612	0	1,28%-1,45% +3k euribor	EUR	2019
Masinad ja seadmed	909	243	666	0	0,85%-0,90% +3k/6k euribor	EUR	2020
Masinad ja seadmed	496	128	368	0	1,05%-1,25% +3k/6k euribor	EUR	2021
Masinad ja seadmed	1 045	197	848	0	0,85% +3k euribor	EUR	2022
Kapitalirendikohustised kokku	4 228	1 569	2 659	0			

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Masinad ja seadmed	154	154	0	0	1,69%-3,40% +3k/6k euribor	EUR	2016
Masinad ja seadmed	720	433	287	0	1,28%-2,90% +1k/3k/6k euribor	EUR	2017
Masinad ja seadmed	938	367	571	0	0,6%-2,975% +3k/6k euribor	EUR	2018
Masinad ja seadmed	1 187	319	868	0	1,28%-1,45% +3k euribor	EUR	2019
Masinad ja seadmed	1 152	242	910	0	0,85%-0,90% +3k/6k euribor	EUR	2020
Masinad ja seadmed	1 240	196	783	261	0,85% +3k euribor	EUR	2022
Kapitalirendikohustised kokku	5 391	1 711	3 419	261			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2016	31.12.2015
Masinad ja seadmed	8 577	8 981

Kokku	8 577	8 981
--------------	--------------	--------------

Aruandeperioodil tasuti kapitalirendi põhiosa makseid summas 1 925 tuhat eurot (2015: 2 397 tuhat eurot).

Ettevõtte on soetanud kapitalirendi tingimustel masinaid, seadmeid ja transpordivahendeid. Vastavalt rendilepingutele ei ole ettevõtte õigust anda vara allrendile ilma rendileandja kirjaliku loata. Rendilepingud ei sea piiranguid ettevõtte dividendi- ega finantseerimispoliitikale, lepingute lõppedes läheb omandiõigus üle ettevõttele.

Lisa 10 Kasutusrent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2016	2015
Kasutusrenditulu	323	387

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

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2016	2015
Kasutusrendikulu	1 282	936

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

Lisa 11 Laenukohustised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Lühiajalised laenud	2	2			5%	EUR	2015	
Lühiajalised laenud kokku	2	2						
Pikaajalised laenud								
Pikaajalised laenud	1 075	700	375	0	2,25% +3k euribor	EUR	2018	
Pikaajalised laenud kokku	1 075	700	375	0				
Kapitalirendikohustised kokku	4 228	1 569	2 659	0				9
Laenukohustised kokku	5 305	2 271	3 034	0				

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Lühiajalised laenud	2	2			5%	EUR	2015	
Lühiajalised laenud kokku	2	2						
Pikaajalised laenud								
Pikaajalised laenud	2 275	700	1 575	0	2,25% +3k euribor	EUR	2017	
Pikaajalised laenud kokku	2 275	700	1 575	0				
Kapitalirendikohustised kokku	5 391	1 711	3 419	261				9
Laenukohustised kokku	7 668	2 413	4 994	261				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2016	31.12.2015
Maa	1 286	1 315
Ehitised	2 677	3 019
Muud varad	2 545	3 755
Kokku	6 508	8 089

Kõik laenukohustused seisuga 31.12.2016 on sõlmitud eurodes (31.12.2015: eurodes). Ettevõtte on seisuga 31.12.2016 avatud arvelduslaenulimiit summas 1 500 tuhat eurot (2015: 2 000 tuhat eurot). Seisuga 31.12.2016 ei olnud arvelduslaenu limiiti kasutatud.

Arvelduslaenuleping sisaldab muuhulgas teatud tingimusi (loan covenants) ettevõtte suhtarvude osas, millele finantsnäitajad peavad vastama, vastasel korral on pangal õigus laen koheselt tagasi nõuda. Bilansipäeva seisuga oli ettevõtte nende suhtarvudega kooskõlas.

Finantskohustuste tagamiseks on ettevõtte seadnud kommertsipante vallasvarale summas 20 000 tuhat eurot (2015: 20 000 tuhat eurot) ja hüpoteeke kinnistutele summas 5 000 tuhat eurot (2015: 5 000 tuhat eurot).

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 663	1 573	90	0	
Võlad töövõtjatele	1 992	1 992	0	0	
Maksuvõlad	1 051	1 051	0	0	5
Muud võlad	14	14	0	0	
Saadud ettemaksed	9	9	0	0	
Võlad lõpetamata ehitustööde eest	345	345	0	0	
Garantiikirjatasu kohustused	286	94	192	0	
Dividendidelt arvestatud tulumaksu viitvõlg	134	134	0	0	
Võlgnevus osade ostu eest	1 245	1 245	0	0	
Pikaajalistest teenustöödest tulenevad kohustused	328	328	0	0	20
Kokku võlad ja ettemaksed	7 067	6 785	282	0	

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 382	1 276	106	0	
Võlad töövõtjatele	1 877	1 877	0	0	
Maksuvõlad	961	961	0	0	5
Muud võlad	12	12	0	0	
Saadud ettemaksed	174	174	0	0	
Võlad lõpetamata ehitustööde eest	70	70	0	0	
Garantiikirjatasu kohustused	273	70	203	0	
Dividendidelt arvestatud tulumaksu viitvõlg	132	132	0	0	
Võlgnevus osade ostu eest	1 245	0	1 245	0	
Pikaajalistest teenustöödest tulenevad kohustused	343	343	0	0	20
Kokku võlad ja ettemaksed	6 469	4 915	1 554	0	

Pikaajalistest teenustöödest tulenevad kohustused on teenuse osutamisest tekkinud kohustus tarnijate ees, mis on tekkepõhiselt kajastatud aruandeaastas ja mille kohta on esitatud arve järgmisel aruandeaastal. Pikaajalistest teenustöödest tuleneva kohustuse täiendav informatsioon lisas 3 ja 20.

Täiendav informatsioon maksunõuete kohta lisas 5.

Lisa 13 Eraldised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2015
Ehituse garantiikohustuse eraldis	806	113	-183	736
Kaevandusalade korrastamise eraldis	747	-146	-6	595
Muud eraldised	94	310	-92	312
Kokku eraldised	1 647	277	-281	1 643
Sealhulgas:				
Lühiajalised	948	416	-275	1 089
Garantiieraldis	806	113	-183	736
Muud eraldised	142	303	-92	353
Pikaajalised	699	-139	-6	554
Muud eraldised	699	-139	-6	554
	31.12.2015	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2016
Ehituse garantiikohustuse eraldis	736	326	-54	1 008
Kaevandusalade korrastamise eraldis	595	140	-8	727
Muud eraldised	312	105	-332	85
Kokku eraldised	1 643	571	-394	1 820
Sealhulgas:				
Lühiajalised	1 089	430	-388	1 131
Garantiieraldis	736	326	-54	1 008
Muud eraldised	353	104	-334	123
Pikaajalised	554	141	-6	689
Muud eraldised	554	141	-6	689

Garantiieraldise moodustamisel on tuginetud juhatuse 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-vastuvõtmisakti allkirjastamisest ja aktile märgitud kuupäevast.

Kaevandusalade korrastamiseks vajaminevad kulud tekivad seoses kohustusega korrastada ettevõtte kasutuses olevad kaevandusalad pärast nende kasutuse lõppemist.

Muud eraldised sisaldavad kahjumlike projektide eraldist ja muid lühiajalisi eraldisi.

Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulutusi ja eraldise suurust hinnatakse uuesti igal bilansipäeval ning kajastatakse bilansis eraldisena, toetudes varasemale kogemusele ja ekspertide hinnangutele. Täiendav informatsioon lisas 8.

Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	4 926	5 102
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	1 231	1 276
Antud garantiid	8 713	11 449
Tegevuskulude sihtfinantseerimine	0	77
Kokku tingimuslikud kohustised	14 870	17 904

Ettevõtte on ostnud finantsinstitutsioonidelt ülaloodud garantiid tagamaks ettevõtte kohustusi kolmandate osapoolte ees. Antud summad kujutavad kolmandate isikute maksimaalset nõudeõiguse ulatust ettevõtte vastu juhul, kui ettevõtte 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 hankemenetluses esitatud pakkumuse selle jõusoleku tähtaja jooksul tagasi.

Maksegarantii – pank garanteerib makse teostamise.

Täitmisgarantii – pank garanteerib rahasumma tasumise lepingu rikkumise korral. Mõnedel vormidel nimetatud Teostusgarantii (Swedbank).

Sisaldab ka Vähendatud täitmisgarantiid (vähendatud teostusgarantiid).

Garantiiaja garantii – pank garanteerib rahasumma tasumise garantiiperioodil toimuva lepingu rikkumise korral.

31.12.2016 seisuga menetleb Harju Maakohus tsiviilasja nr 2-14-11797 raames AS Nordecon hagi AS TREV-2 Grupp vastu seoses Koidula raudteepiirijaama garantiitöödega. Juhatuse hinnangul ei ole võimalik nimetatud hagide rahuldamise aega ja summat usaldusväärselt hinnata.

Võimalike maksurevisjonidest tulenevate kohustuste kohta on täiendav informatsioon toodud lisas 5.

Lisa 15 Aktsiakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Aktsiakapital	3 731	3 731
Aktsiate arv (tk)	37 310 727	37 310 727
Aktsiate nimiväärtus	0.10	0.10

2016. aastal aktsiakapitalis muudatusi ei toimunud.

2016. aastal ostis AS Trev-2 Grupp tagasi 12 728 omaaktsiat, makstes nende eest 5 tuhat eurot (2015. a osteti tagasi 208 485 omaaktsiat, makstes nende eest 94 tuhat eurot).

20.06.2013. a aktsionäride üldkoosoleku otsusega anti juhatusel õigus kuni 500 000 TREV-2 Grupi aktsia tagasiostuks, eesmärgiga kasutada tagasiostetud aktsiaid kontserni tütarühingute juhtorganite liikmete ja juhtivtöötajate kaasamiseks aktsionäride ringi. 17.06.2014. a aktsionäride üldkoosoleku otsusega pikendati oma aktsiate tagasiostmise tähtaega ühe aasta võrra ning anti TREV-2 Grupi juhatusel õigus kuni 1 000 000 TREV-2 Grupi aktsia tagasiostmiseks. 18.06.2015. a ja 07.06.2016. a aktsionäride üldkoosoleku otsusega pikendati oma aktsiate tagasiostmise tähtaega täiendavalt ühe aasta võrra.

2016. aastal on aktsionäridele välja kuulutatud ja välja makstud dividendide summas 746 tuhat eurot, millest 9 tuhat eurot on dividendid omaaktsiate eest (2015: 533 tuhat eurot, millest 4 tuhat eurot on dividendid omaaktsiate eest). Dividendide maksmisega kaasnes tulumaksukulu summas 134 tuhat eurot (2015: 132 tuhat eurot).

AS Trev-2 Grupp jaotamata kasum seisuga 31.12.2016 moodustas 6 157 tuhat eurot (31.12.2015: 6 378 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 1 231 tuhat eurot (31.12.2015: 1 276 tuhat eurot).

Lisa 16 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	53 479	51 063
Läti	418	149
Soome	8	157
Rootsi	25	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	53 930	51 369
Kokku müügitulu	53 930	51 369
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Tee de ehitus	45 041	42 816
Keskkonnanähtus	2 275	1 918
Materjalide tootmine	5 472	5 232
Muu müügitulu	1 142	1 403
Kokku müügitulu	53 930	51 369

Lisa 17 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015
Tooraine ja materjal	38 506	37 084
Varude allahindlus ja mahakandmine	259	78
Tööjõukulud	9 182	9 555
Amortisatsioonikulu	1 944	2 767
Muud	1 195	516
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	51 086	50 000

Lisa 18 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	7 677	8 175
Sotsiaalmaksud	2 559	2 793
Kokku tööjõukulud	10 236	10 968
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	366	420
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	376	355
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	1	0
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	3	3

Lisa 19 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016	31.12.2015
	Kohustised	Kohustised
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 247	1 247

Ostud ja müügid

	2016	2015
	Ostud	Ostud
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	39	46

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015
Arvestatud tasu	216	216

Juhatuse ja nõukogu liikmetega teenistuslepingu ennetähtaegsel lõpetamisel kaasneks ettevõttele lahkumishüvitise maksmise kohustus summas 84 tuhat eurot (tulenevalt bilansipäeval kehtinud lepingutest on juhatuse ja nõukogu liikmetele ette nähtud hüvitis 6 kuutasu ulatuses).

Lisa 20 Lõpetamata ehituslepingud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Tehtud kulud ja nende osas kajastatud kasum (kahjum)	4 295	6 798	
Esitatud nõuded	4 740	7 039	
Korrigeerimised:	221	338	
sh ehitustööde tellijalt saada	549	681	3
sh võlad ehitustööde tellijatele	-328	-343	12
Saadud ettemaksed	12	43	
	2016	2015	
Perioodi tuluna kajastatud lõpetamata ehituslepingute tulu	4 859	7 399	

Lisa 21 Konsolideerimata bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
VARAD		
Käibevara		
Raha	6 142	17
Nõuded ja ettemaksed	4 297	536
Varud	3 577	0
Käibevara kokku	14 016	553
Põhivara		
Investeeringud tütarettevõttesse	0	17 991
Kinnisvarainvesteeringud	2 545	3 755
Materiaalne põhivara	15 220	2 029
Immateriaalne põhivara	95	61
Põhivara kokku	17 860	23 836
VARAD KOKKU	31 876	24 389
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	2 271	7 284
Võlad ja ettemaksed	6 785	626
Eraldised	1 131	52
Lühiajalised kohustused kokku	10 187	7 962
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	3 034	1 588
Võlad ja ettemaksed	282	12
Eraldised	689	0
Pikaajalised kohustused kokku	4 005	1 600
KOHUSTUSED KOKKU	14 192	9 562
Omakapital		
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital		
Aktsiakapital nimiväärtuses	3 731	3 731
Ülekurss	7 629	7 629
Oma aktsiad	-153	-148
Kohustuslik reservkapital	320	320
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	5 641	3 456
Aruandeaasta kasum (kahjum)	516	-161
OMAKAPITAL KOKKU	17 684	14 827
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	31 876	24 389

Lisa 22 Konsolideerimata kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	01.01.2016- 19.07.2016	2015
Müügitulu	1 432	5 871
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-485	-3 913
Brutokasum (-kahjum)	947	1 958
Turustuskulud	-4	-46
Üldhalduskulud	-819	-1 902
Muud äritulud	155	104
Muud ärikulud	-83	-100
Ärikasum (kahjum)	196	14
Intressikulud	-72	-235
Muud finantstulud ja -kulud	1	100
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	125	-121
Tulumaks	-139	-40
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-14	-161

Lisa 23 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2016	2015
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	778	13
Korrigeerimised:		
Põhivara kulum	1 944	166
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-183	-103
Muud korrigeerimised	1 748	20
Kokku korrigeerimised	3 509	83
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-3 716	-114
Varude muutus	-1 160	0
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	6 413	-153
Makstud intressid	-119	-225
Makstud ettevõtte tulumaks	-134	0
Muud muutused rahavoogudes	1 945	0
Kokku rahavood äritegevusest	7 516	-396
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-112	-80
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	383	560
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	525	0
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-1
Antud laen	0	-43
Antud laenu tagasimaksed	0	2 325
Laekunud intressid	1	114
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	0	-13
Kokku rahavood investeerimistegevusest	797	2 862
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	-700	-700
Arvelduskrediidi saldo muutus	0	205
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-746	-7
Tasutud omaaktsiate tagasiostmisel	-5	-94
Aktsiakapitali vähendamine	0	-1 588
Makstud dividendid	-737	-530
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 188	-2 714
Kokku rahavood	6 125	-248
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	17	265
Raha ja raha ekvivalentide muutus	6 125	-248
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	6 142	17

Lisa 24 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

	Aktsia- kapital nimi- väärtuses	Ülekurs	Oma aktsiad	Kohus- tuslik reserv- kapital	Jaota- mata kasum (kahjum)	Kokku
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2014						21 304
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	-161	-161
Emiteeritud aktsiakapital	0	-22	0	0	0	-22
Muutused muudest väljamaksetest omanikele	-1 600	0	-60	0	0	-1 660
Makstud dividendid	0	0	0	0	-530	-530
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	2	2
31.12.2015	3 731	7 629	-148	320	3 295	14 827
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus						-17 991
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil						21 074
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2015						17 910
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	516	516
Muutused muudest väljamaksetest omanikele	0	0	-5	0	0	-5
Makstud dividendid	0	0	0	0	-737	-737
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	3 083	3 083
31.12.2016	3 731	7 629	-153	320	6 157	17 684
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus						0
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil						0
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2016						17 684

Kirje „Muud muutused omakapitalis“ sisaldab ühinemisi.

19.07.2016 ühinesid tütarettevõtjad OÜ Taskar (ühendatav ühing) ja AS Teede REV-2 (ühendatav ühing) emaettevõttesse.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.03.2017

AS TREV-2 Grupp (registrikood: 10047362) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TARVO KUUSK	Juhatuse liige	01.03.2017
REIN RÄTSEP	Juhatuse liige	01.03.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS-i TREV-2 Grupp aktsionäridele

Arvamus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt AS-i TREV 2 Grupp (Ettevõtte) finantsseisundit seisuga 31. detsember 2016 ning Ettevõtte ja selle tütarettevõtete (koos Kontserni) sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Meie poolt auditeeritud Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- bilanssi seisuga 31. detsember 2016;
- konsolideeritud kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (ISA-d). Meie kohustused vastavalt nendele standarditele on täiendavalt kirjeldatud meie aruande osas „Audiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”.

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

Oleme Ettevõttest/Kontsernist sõltumatud kooskõlas Rahvusvaheliste Arvestusekspertide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (IESBA koodeks) ja Eesti Vabariigi audiitortegevuse seaduses sätestatud eetikanouetega. Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile ja Eesti Vabariigi audiitortegevuse seaduse eetikanouetele.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest, mis sisaldub konsolideeritud majandusaasta aruandes lisaks konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele ja meie audiitori aruandele.

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei avalda muu informatsiooni kohta kindlustandvat arvamust.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi konsolideeritud raamatupidamise aruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud selle info oma aruandes välja tooma. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

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

Juhatus vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu juhatus peab vajalikuks, võimaldamaks pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama Kontserni jätkusuutlikkust, avalikustama vajadusel infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse printsiipi, välja arvatud juhul, kui juhatus kavatses Kontserni likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistlik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad Kontserni finantsaruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja audiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Kuigi põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, ei anna ISA-dega kooskõlas läbiviitud audit garantiid, et oluline väärkajastamine alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad kas üksikult või koos mõjutada kasutajate poolt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel tehtavaid majanduslikke otsuseid.

Kooskõlas ISA-dega läbiviitud auditi käigus kasutame me kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi. Samuti me:

- tuvastame ja hindame riske, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamuse avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, väärarvamuste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduuri sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust Kontserni sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute ja nende kohta avalikustatud info põhjendatust;
- otsustame, kas juhatuse poolt kasutatud tegevuse jätkuvuse printsiip on asjakohane ning kas kogutud auditi tõendusmaterjali põhjal on olulist ebakindlust põhjustavaid sündmusi või tingimusi, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust Kontserni jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infole, mis on selle kohta avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Kontserni tegevuse jätkumise lõppemist;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab toimuunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis;
- hangime piisava asjakohase tõendusmaterjali Kontserni kuuluvate majandusüksuste või äritegevuste finantsinformatsiooni kohta, avaldamaks arvamust konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kui terviku kohta. Me vastutame Kontserni auditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest ja oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame infot nendega, kelle ülesandeks on Kontserni valitsemine, muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning oluliste auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas auditi käigus tuvastatud oluliste sisekontrollisüsteemi puuduste kohta.

Tiit Raimla
Vandeaudiitor, litsents nr 287

Märten Padu
Vandeaudiitor, litsents nr 513

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

1. märts 2017

Audiitorite digitaalallkirjad

AS TREV-2 Grupp (registrikood: 10047362) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIIT RAIMLA	Vandeaudiitor	01.03.2017
MÄRTEN PADU	Vandeaudiitor	01.03.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 641
Aruandeaasta kasum (kahjum)	516
Kokku	6 157

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Teede ja kiirteede ehitus	42111	42123257	78.11%	Jah
Mujal liigitamata muude mittemetallsetest mineraalidest toodete tootmine	23991	2799225	5.19%	Ei
Kruusa- ja liivakarjääride tegevus; savi ja kaoliini kaevandamine	08121	2254561	4.18%	Ei
Raudteede ja metroo ehitus, hooldus ja remont	42121	1530880	2.84%	Ei
Silla- ja tunneliehitus	42131	1386689	2.57%	Ei
Mujal liigitamata rajatiste ehitus	42991	1348866	2.50%	Ei
Vee-, gaasi- ja kanalisatsioonitrasside ehitus	42211	925742	1.72%	Ei
Ehitusmasinate ja -seadmete rentimine ja kasutusrent	77321	461266	0.86%	Ei
Muude metallkonstruktsioonide ja nende osade tootmine	25119	418393	0.78%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	344351	0.64%	Ei
Mitmesuguste erinevate kaupade vahendamine	46191	336770	0.62%	Ei

Sidevahendid

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