

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

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

- teede ehitus ja hoole;
- insener- ja keskkonnaehitus;
- 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, 2015 ja 2016 on AS-i TREV-2 Grupp tunnustatud Vastutustundliku Ettevõtluse Indeksi põhjal pronkstaseme kvaliteedimärgisega.

Struktuur ja juhtimine

2017. aastal jätkus ettevõtte struktuuri korrastamine ja äritegevuse arendamine. Seoses vajadusega tugevdada taristuprojektide läbiviimise võimekust ning suurendada organisatsiooni tegevuste efektiivsust, viidi läbi mitmed ümberkorraldused struktuuris. Eelnevaga seoses viidi läbi järgmised muudatused:

- Projektijuhtimise valdkonna tegevus jagati Põhja ja Lõuna piirkonna vahel ning avati Tartu esindus. Mõlemale piirkonnale leiti uus valdkonnajuht ning täiendati valdkonna projektimeeskondade koosseisu uute liikmetega.
- Loodi ehituse arendusjuhi ametikoht.
- Inseneriehituse valdkonnast eraldati raudteede ehituse ja sillaehituse üksused. Raudteede ehituse üksus jätkas iseseisva üksusena ja tööle võeti uus üksuse juht. Sillaehituse üksus viidi Projektijuhtimise valdkonna koosseisu. Seoses üksuste eraldamisega nimetati Inseneriehituse valdkond ümber Keskkonnaehituse valdkonnaks.
- Jätkusid investeeringud põhitegevuseks vajaliku masina- ja seadmepargi kaasajastamiseks, et tagada teenuse kõrge kvaliteet ja keskkonnasäästlikkus.

Muutused TREV-2 Grupi juhtorganite struktuuris

Seoses East Capital Explorer aktsiaosaluse omandamisega Baltcap Private Equity Fund L.P. poolt ja nõukogu liikmete vastavate avalduste alusel kutsuti 23.03.2017 aktsionäride erakorralise üldkoosoleku otsusega nõukogust tagasi Emil Oskar Georg Holmström, Kestutis Sasnauskas ja Erkki Raasuke ning valiti nõukogu liikmeks Peeter Saks. Kristjan Kalda ja Martin Kõdar jätkasid nõukogu liikmena. 24.03.2017 nõukogu otsusega valiti Aktsiaseltsi nõukogu esimeheks Kristjan Kalda.

09.06.2017 toimunud Aktsiaseltsi korralisel üldkoosolekul pikendati Kristjan Kalda ja Martin Kõdari volitusi viie aasta võrra kuni 29.06.2022. Sama koosoleku otsusega vähendati AS TREV-2 Grupi aktsiakapitali 37 310, 90 euro võrra, tühistades 373 109 lihtaktsiat.

Poolte vahel 29.03.2017 sõlmitud kokkuleppel lõpetati Aktsiaseltsi juhataja Rein Rätsepa juhatuse liikme leping. 01.04.2017 alustas AS TREV-2 Grupi juhatuse esimehena tööd Sven Pertens.

Suuremad aktsionärid seisuga 31.12.2017

Aktsionär	Registrikood	Asukohariik	Osade nimiväärtus	Aktsiate arv	Osalus %
Baltcap Private Equity Fund L.P.	LP012587	Jersey, Kanalisaared	0.10	27 591 677	74,7%
OÜ Trev Capital	11029018	Eesti	0.10	2 598 110	7,0%
ING Luxembourg S.A. AIF Account	1960 22 00151	Luksemburg	0.10	1 784 946	4,8%
Grettelnet OÜ	12207172	Eesti	0.10	716 217	1,9%
Longwave OÜ	12207640	Eesti	0.10	617 104	1,7%

Aktsiaseltsi aktsionäride üldkoosolek võttis 20.06.2013.a vastu otsuse Aktsiaseltsi oma aktsiate tagasiostmise õiguse andmise kohta Aktsiaseltsi juhatusele. Aktsiate tagasiostmise otsust on muudetud 17.06.2014.a, 18.06.2015.a ja 07.06.2016.a toimunud Aktsiaseltsi aktsionäride üldkoosoleku otsusega.

Aktsiaseltsi 19.06.2017.a toimunud üldkoosoleku otsusega muudeti eelnimetatud aktsionäride üldkoosoleku otsuseid selliselt, et pikendati oma aktsiate tagasiostmise tähtaega 1 aasta võrra, suurendati oma aktsiate eest tasumisele kuuluvat hinda ja määrati maksimaalseks tagasiostetavate aktsiate koguseks 500 000 aktsiat.

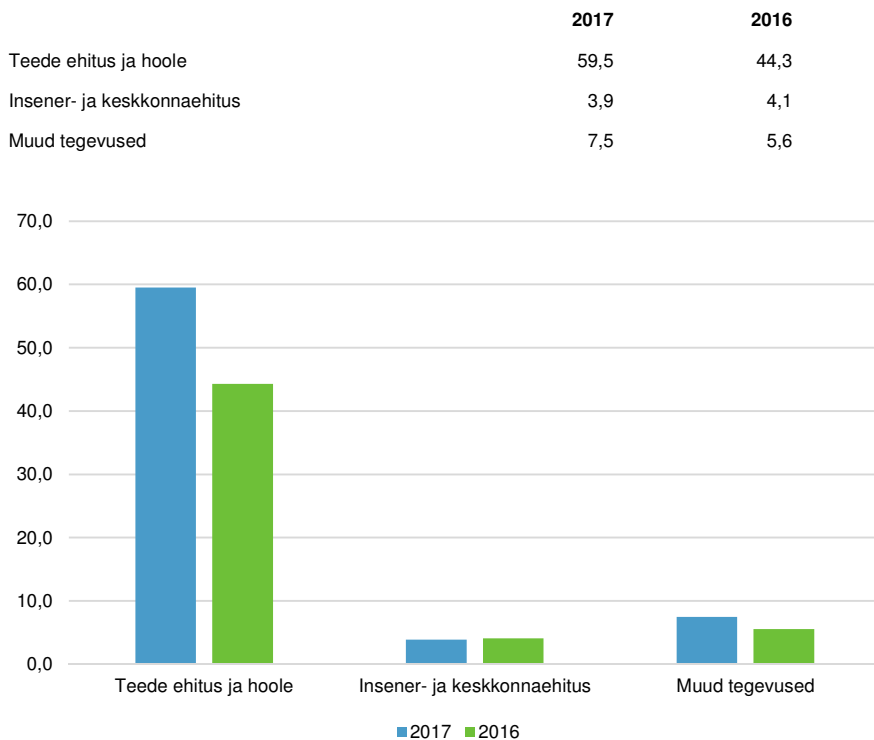
31.12.2017 seisuga on omaaktsiate arv 0.

Äritegevus ja investeeringud

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

- keskendumine insenertehniliste rajatiste ehitusele ja hooledele Eestis;
- tegevuste laiendamine uutesse valdkondadesse ja piirkondadesse koos konkurentsivõimelise kulubaasi säilitamisega.

Ettevõtte 2017. aasta müügitulu oli 70,9 miljonit eurot (2016. aastal 53,9 miljonit eurot). 2016. aastaga võrreldes suurenes ettevõtte müügitulu 31%. Müügitulu jagunemine valdkondade vahel ja muutus 2016. aastaga võrreldes on toodud alljärgnevas graafikus (miljonit eurot):



Suuremateks valminud ehitusobjektideks olid 2017. aastal:

- Riigitee nr 5 Pärnu-Rakvere-Sõmeru km 16,1 – 28,2 lõigu Kuiaru-Mannare ehitus
- Tee 61 Põlva-Reola km 0,621-16,92 taastusremont ja km 16,92-22,151 rekonstrueerimine
- Riigitee nr 10 Risti – Virtsu – Kuivastu - Kuressaare km 56,3-65,0 Kõmsi – Virtsu lõigu rekonstrueerimine
- T43 Aovere–Kallaste-Omedu Alatskivi-Kodavere lõigu km 30,70-40,751 rekonstrueerimine
- Kaitseväge keskpõlgooni teede ehitustööd
- T36 Jõgeva-Mustvee km 25,7 – 33,7 Torma-Võtikvere lõigu rekonstrueerimine
- T11106 Kuusalu tee km 0-1,9 ja T11260 Jõelähtme-Kemba km 20,1-24,4 remont
- Kuressaare Tallinna tänava rekonstrueerimine lõigul Transvaali tn – Juhan Smuuli ringristmik
- Kõrvalmaantee nr 18162 Himmaste-Rasina km 1,604-9,321 Eoste-Mooste lõigu katte taastusremont
- T18148 Maaritsa – Otepää km 0,650-15,321 kruusatee remont ja tolmuvaabakatte ehitus ning Krüüdneri mõisa pargisilla (truupide) remont
- Tallinnas, Räägu tn (Mustamäe tee - Mooni tn) rekonstrueerimine

Ettevõtte osales 2017. aastal edukalt kohalike omavalitsuste ja Maanteeameti poolt korraldatud teehoolde ja seotud lisatööde hangetel. Riigimaanteed hoolet jätkati Põlva, Jõgeva, Valga ja Ida-Viru maakondades, Pärnu ja Põlva linnades ning Rääpi ja Viimsi valdades.

Teostamata tööde jääk oli 2017. aasta lõpu seisuga 80,4 miljonit eurot. Suuremad 2017. aastasse üleminevad ehitusprojektid on:

- Riigitee nr 2 Tallinn-Tartu-Võru-Luhamaa Kose-Ardu lõigu ehitus
- Riigitee nr 11 Tallinna ringtee km 6,0 kuni 9,7 Lagedi-Karla teelõigu ehitus
- Tallinnas, Gonsiori tänava rekonstrueerimine
- Tugimaantee 90 Põlva-Karisilla km 11,295-27,500 Soohara-Niitsiku lõigu rekonstrueerimine

2017. aastal investeeriti keskkonnasäästlikesse tehnoloogiatesse, kaasaegsesse tehnikasse ning töötajate koolitamisesse kokku ca 2,6 miljonit eurot (2016. aastal ca 1,1 miljonit eurot).

Peamised finantssuhtarvud

Kontserni põhitegevust iseloomustavad suhtarvud ja nende arvutamise meetodika:

	2017	2016
Müügitulu (mln €)	70,9	53,9
Müügitulu kasv	31,47%	4,99%
Brutokasum/-kahjum (mln €)	6,0	2,8
Brutokasumi/-kahjumi määr	8,5%	5,3%
Puhaskasum/-kahjum (mln €)	3,4	0,5
Puhaskasumi/-kahjumi määr	4,8%	1,0%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,3	1,4
ROA	8,0%	1,6%
ROE	16,5%	2,9%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Müügitulu kasv (%) = (müügitulu 2017 – müügitulu 2016) / müügitulu 2016 * 100

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

Kasumi kasv/kahanemine (%) = (puhaskasum 2017 – puhaskasum 2016) / puhaskasum 2016 * 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 olulisemaks riskiks on pikemate, üle ühe aastaste, projektide puhul algselt arvestatud sisendhindade kallinemine. Ehitustegevusest tulenevad tegevusriskid on maandatud kindlustuste ja garantiidega, krediidirisk läbi koostööpartnerite hindamise tõhusta krediidi poliitika.

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

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

Töötajad

2017. aastal oli ettevõtte keskmine töötajate arv 356 (2016. aastal 366) ning nendele arvestatud brutotöötasude kogusumma oli 11,0 miljonit eurot (2016. aastal 10,2 miljonit eurot).

Ettevõtte nõukogu ja juhatuse liikmetele arvestati 2017. aastal tasusid 0,2 miljonit eurot (2016. aastal 0,2 miljonit eurot).

Arengusuunad aastal 2018

Teedeehitusturul jätkub keeruline aeg ning kasvav konkurents sunnib ehitusettevõtteid järjepidevalt üle vaatama oma kulubaasi ning pakkumissstrateegiaid. 2018. aastal tegeleme jätkuvalt organisatsioonisisest 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.

Sven Pertens

Juhatuse esimees

/allkirjastatud digitaalselt/

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	7 792	6 142	2
Nõuded ja ettemaksed	12 270	4 297	3
Varud	3 666	3 577	4
Kokku käibevarad	23 728	14 016	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	159	0	3
Kinnisvarainvesteeringud	2 545	2 545	7
Materiaalsed põhivarad	15 626	15 220	8
Immateriaalsed põhivarad	154	95	
Kokku põhivarad	18 484	17 860	
Kokku varad	42 212	31 876	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 754	2 271	11
Võlad ja ettemaksed	14 597	6 785	12
Eraldised	1 593	1 131	13
Kokku lühiajalised kohustised	17 944	10 187	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	2 526	3 034	11
Võlad ja ettemaksed	438	282	12
Eraldised	830	689	13
Kokku pikaajalised kohustised	3 794	4 005	
Kokku kohustised	21 738	14 192	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	3 694	3 731	15
Ülekurss	6 900	7 629	15
Oma aktsiad	0	-153	15
Kohustuslik reservkapital	320	320	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 180	5 641	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 380	516	
Kokku omakapital	20 474	17 684	
Kokku kohustised ja omakapital	42 212	31 876	

Kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	70 902	53 930	16
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-64 883	-51 086	17
Brutokasum (-kahjum)	6 019	2 844	
Turustuskulud	-18	-13	
Üldhalduskulud	-1 875	-1 642	
Muud äritulud	262	394	
Muud ärikulud	-849	-805	
Ärikasum (kahjum)	3 539	778	
Intressikulud	-159	-129	
Muud finantstulud ja -kulud	0	1	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 380	650	
Tulumaks	0	-134	15
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 380	516	

Rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	3 539	778	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 835	1 944	8
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-91	-183	
Muud korrigeerimised	463	169	
Kokku korrigeerimised	2 207	1 930	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-8 044	-161	
Varude muutus	-89	-251	4
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	9 265	644	
Makstud intressid	-130	-110	
Muud rahavood äritegevusest	72	0	
Kokku rahavood äritegevusest	6 820	2 830	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-878	-374	
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	314	818	
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	0	525	7
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-1 303	0	15
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 867	969	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-700	-700	11
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-2 016	-1 925	
Laekunud omaaktsiate või -osade müügist	176	0	15
Tasutud omaaktsiate või -osade tagasiostmisel	-20	-5	15
Makstud dividendid	0	-737	15
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-134	15
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-743	0	15
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-3 303	-3 501	
Kokku rahavood	1 650	298	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	6 142	5 844	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 650	298	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	7 792	6 142	2

Omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

						Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Ülekurss	Oma aktsiad	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	3 380	3 380
Muutused muudest väljamaksetest omanikele	-37	-729	153	0	23	-590
31.12.2017	3 694	6 900	0	320	9 560	20 474

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

Omaaktsiatega tehtud tehingutest tulenev saldo muutus 153 tuhat eurot sisaldab omaaktsiate müüki summas 176 tuhat eurot, omaaktsiate tagasiostu summas 20 tuhat eurot ning aktiikapitali vähendamisest tulenevalt omaaktsiate tühistamist summas 20 tuhat eurot.

Täiendav informatsioon on toodud lisas 15.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS TREV-2 Grupp 2017. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

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

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõik tütarettevõtted. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustised, 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 investeringuid tütarettevõtetesse soetusmaksumuses.

Raha

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

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpannga valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud) ning välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja -kohustised, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse aruande kuupäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpannga 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 valitsev mõju. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte valitseva mõju 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 valitsevat mõju, on vastav tütarettevõtte konsolideeritud alates selle omandamise kuupäevast kuni müügikuupäevani.

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise valitseva mõju all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustised ja tingimuslikud kohustised arvele nende õiglase väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

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

Nõuded ja ettemaksud**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 tagasimaksud 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 müügi väärtuste 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).

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 remondikuludid

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 aruande kuupäeval 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 akumulieeritud 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 suurust 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

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 kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustise 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 finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

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

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruande kuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruande kuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruande kuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruande kuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruande kuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustisi, mis on avaldunud enne aruande kuukuupäeva 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 aruande kuupäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustise rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolele.

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

Garantiieraldis

Ettevõtte annab enda poolt müüdnud teenustele garantii. Ettevõtte bilansis on moodustatud eraldis summas, mis on vajalik aruande kuupäevaks müüdnud teenustega seotud garantiikohustise rahuldamiseks. Eraldise hindamisel on lähtutud eelmiste aastate kogemusest.

Eraldised keskkonnakahjustuste suhtes

Ettevõtte moodustab oma bilansis eraldise enne aruande kuupäeva 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 täitmiseega kaasnevad kulutused ületavad lepingust saadavat majanduslikku kasu. Kahjulike lepingute suhtes moodustatakse eraldis, mis on väiksem lepingu täitmiseega kaasnevast kahjumist või lepingu katkestamisega kaasnevast

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

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

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

Tulu kajastamine pikaajalistelt teenuslepingutelt

Tulu pikema perioodi jooksul osutatavate teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest aruande kuupäeval, 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 aruande kuupäeval ületab ostjale esitatud vahearvete summa projektile tehtud kulutused ja sellele vastava tuluosa, kajastatakse vahe bilansis lühiajalise kohustise real „Võlad ja ettemaksed“ („Ettemakstud pikaajaliste teenustööde tulud“). Juhul kui ostjale esitatud vahearvete summa on väiksem kui projektile tehtud kulutused ja sellele vastav tuluosa, kajastatakse vahe bilansis real „Nõuded ja ettemaksed“ („Pikaajalistest teenustöödest saadaolevad tulud“).

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustisi. 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 kohustis tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustise summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisas 15. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäär 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustise saldode muutused. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Lisa 2 Raha

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Sularaha kassas	13	1
Arvelduskontod	7 779	6 141
Kokku raha	7 792	6 142

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	6 181	6 022	159	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	31	31	0	0	5
Muud nõuded	66	66	0	0	
Ettemaksed	527	527	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	145	145	0	0	
Muud makstud ettemaksed	382	382	0	0	
Pikaajalistest teenustöödest tulenevad nõuded	5 624	5 624	0	0	24
Kokku nõuded ja ettemaksed	12 429	12 270	159	0	

	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	24
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 297	4 297	0	0	

Täiendav informatsioon maksukohustiste kohta lisas 5 ja pikaajalistest teenustöödest tulenevate nõuete kohta lisas 24.

Lisa 4 Varud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Tooraine ja materjal	1 360	1 528
Lõpetamata toodang	6	66
Valmistoodang	2 263	1 963
Müügiks ostetud kaubad	35	7
Ettemaksed varude eest	2	13
Kokku varud	3 666	3 577

Aruandeaastal on varusid alla hinnatud kogusummas 271 tuhat eurot (2016: 259 tuhat eurot). Varude allahindluse kohta on toodud informatsioon lisas 17. Laenukohustiste tagamiseks panditud varude kohta on toodud informatsioon lisas 11.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2017		31.12.2016	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	5	0	3
Käibemaks	0	1 325	45	653
Üksikisiku tulumaks	0	130	0	110
Sotsiaalmaks	0	245	0	211
Kohustuslik kogumispension	0	13	0	11
Töötuskindlustusmaksed	0	16	0	14
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	147	0	49
Ettemaksukonto jääk	31		10	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	31	1 881	55	1 051

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 lisades 3, 12 ja 14.

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2016	31.12.2017
2805031-7	TREV-2 OY	Soome	teede ja maantee ehitus	0	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2016	Omandamine	31.12.2017
TREV-2 OY	0	2	2
Elimineerimine	0	-2	-2
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	0	0	0

09.01.2017 loodi tütarettevõtte TREV-2 OY.

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

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2015	3 755
Müügid	-1 210
31.12.2016	2 545
31.12.2017	2 545

	2017	2016
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	336	323
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	149	166
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	0	1 075

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. 2017. 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 lisa 10.

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2016								
Soetusmaksumus	1 696	5 119	25 720	572	0	16	16	33 123
Akumuleeritud kulum	0	-2 442	-14 937	-524	0	0	0	-17 903
Jääkmaksumus	1 696	2 677	10 783	48	0	16	16	15 220
Ostud ja parendused	425	59	1 935	4	27	339	366	2 789
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	425	0			0	0	0	425
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		59			27	339	366	425
Muud ostud ja parendused			1 935	4	0	0	0	1 939
Amortisatsioonikulu	0	-218	-1 454	-22	0	0	0	-1 694
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-102	0	-30	0	0	0	0	-132
Müügid	-53	0	-293	0	0	0	0	-346
Ümberliigitamised	0	27	0	0	-27	-345	-372	-345
Muud muutused	151	-2	-20	5	0	0	0	134
31.12.2017								
Soetusmaksumus	2 117	5 194	26 114	573	0	10	10	34 008
Akumuleeritud kulum	0	-2 651	-15 193	-538	0	0	0	-18 382
Jääkmaksumus	2 117	2 543	10 921	35	0	10	10	15 626

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2017
Maa	55
Masinad ja seadmed	380
Muud masinad ja seadmed	380
Muud materiaalsed põhivarad	2
Kokku	437

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

2017. aastal on kaevandusmaa maksumusse liidetud eraldise kulud summas 151 tuhat eurot (2016: 141 tuhat eurot). Täiendav informatsioon eraldise kohta lisas 13.

Veerus "Maa" real "Muud muutused" on kajastatud karjäärerandise loomine ja põhivara mahakandmised.

Lisa 9 Kapitalirent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Masinad ja seadmed	201	201	0	0	0,60%-2,975% + 3k/6k euribor	EUR	2018
Masinad ja seadmed	612	375	237	0	1,25%-1,45% + 3k euribor	EUR	2019
Masinad ja seadmed	605	218	387	0	0,85%-0,90% + 3k/6k euribor	EUR	2020
Masinad ja seadmed	368	103	265	0	1,05%-1,25% + 3k/6k euribor	EUR	2021
Masinad ja seadmed	2 119	482	1 637	0	0,85%-1,40% + 3k/6k euribor	EUR	2022
Kapitalirendikohustised kokku	3 905	1 379	2 526	0			

	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			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2017	31.12.2016
Masinad ja seadmed	8 582	8 577
Kokku	8 582	8 577

Aruandeperioodil tasuti kapitalirendi põhiosa makseid summas 2 016 tuhat eurot (2016: 1 925 tuhat eurot).

Ettevõtte on soetanud kapitalirendi tingimustel masinaid, seadmeid ja transpordivahendeid. Vastavalt rendilepingutele ei ole ettevõtte õigust anda allrendile ilma rendileandja kirjaliku loata. Rendilepingud ei sea piiranguid ettevõtte dividendi- ega finantseerimispoliitikale, lepingute lõppedes läheb omandiõigus üle ettevõttele. Täiendav informatsioon lisas 11.

Lisa 10 Kasutusrent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2017	2016
Kasutusrenditulu	336	323

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

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2017	2016
Kasutusrendikulu	1 388	1 282

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

Lisa 11 Laenukohustised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Lühiajalised laenud	375	375			2,25% +3k euribor	EUR	2018	
Lühiajalised laenud kokku	375	375						
Kapitalirendikohustised kokku	3 905	1 379	2 526	0				9
Laenukohustised kokku	4 280	1 754	2 526	0				

	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				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2017	31.12.2016
Maa	1 169	1 286
Ehitised	2 543	2 677
Muud varad	6 211	6 122
Kokku	9 923	10 085

Kõik laenukohustised seisuga 31.12.2017 on sõlmitud eurodes (31.12.2016: eurodes). Ettevõtte on seisuga 31.12.2017 avatud arvelduslaenulimiit summas 2 000 tuhat eurot (2016: 1 500 tuhat eurot). Seisuga 31.12.2017 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. Aruande kuupäeva seisuga oli ettevõtte nende suhtarvudega kooskõlas.

Finantskohustiste tagamiseks on ettevõtte seadnud kommertsipante vallasvarale summas 20 000 tuhat eurot (2016: 20 000 tuhat eurot) ja hüpoteeke kinnistutele summas 10 000 tuhat eurot (2016: 10 000 tuhat eurot).

Muud varad sisaldab tagatiseks panditud kinnisvarainvesteeringut ja varusid. Täiendav informatsioon lisades 4 ja 7.

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	5 546	5 252	294	0	
Võlad töövõtjatele	2 576	2 576	0	0	
Maksuvõlad	1 881	1 881	0	0	5
Muud võlad	19	19	0	0	
Saadud ettemaksed	3 684	3 684	0	0	
Võlad lõpetamata ehitustööde eest	647	647	0	0	
Garantiikirjatasu kohustised	243	99	144	0	
Pikaajalistest teenustöödest tulenevad kohustised	439	439	0	0	24
Kokku võlad ja ettemaksed	15 035	14 597	438	0	

	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 kohustised	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 kohustised	328	328	0	0	24
Kokku võlad ja ettemaksed	7 067	6 785	282	0	

Pikaajalistest teenustöödest tulenevad kohustised on teenuse osutamisest tekkinud kohustis tarnijate ees, mis on tekkepõhiselt kajastatud aruandeaastas ja mille kohta on esitatud arve järgmisel aruandeaastal. Pikaajalistest teenustöödest tuleneva kohustise täiendav informatsioon lisas 3 ja 24.

Täiendav informatsioon maksunõuete kohta lisas 5.

Lisa 13 Eraldised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2016
Ehituse garantiikohustise 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
	31.12.2017	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2017
Ehituse garantiikohustise eraldis	1 008	45	-155	898
Kaevandusalade korrastamise eraldis	727	163	-36	854
Muud eraldised	85	669	-83	671
Kokku eraldised	1 820	877	-274	2 423
Sealhulgas:				
Lühiajalised	1 131	734	-272	1 593
Garantiieraldis	1 008	45	-155	898
Muud eraldised	123	689	-117	695
Pikaajalised	689	143	-2	830
Muud eraldised	689	143	-2	830

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 kohustisega korrastada ettevõtte kasutuses olevad kaevandusalad pärast nende kasutuse lõppemist.

Muud eraldised sisaldavad kahjumlike projektide eraldist, kohtuvaidluse eraldist ja muid lühiajalisi eraldisi.

Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulutusi ja eraldise suurust hinnatakse uuesti igal aruande kuupäeval ning kajastatakse bilansis eraldisena, toetudes varasemale kogemusele ja ekspertide hinnangutele. Täiendav informatsioon lisas 8 ja 14.

Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	7 648	4 926
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	1 912	1 231
Antud garantiid	20 498	8 713
Kokku tingimuslikud kohustised	30 058	14 870

Ettevõtte on ostnud finantsinstitutsioonidelt garantiid mahus 20 498 tuhat eurot (31.12.2016: 8 713 tuhat eurot) tagamaks ettevõtte kohustisi kolmandate osapoolte ees. Antud garantiid kujutavad kolmandate isikute maksimaalset nõudeõiguse ulatust ettevõtte vastu juhul, kui ettevõtte ei suuda täita oma lepingulisi kohustisi. 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 teostusgarantii).

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

AS Nordecon esitas 2014. a. AS-i TREV-2 Grupp vastu Harju Maakohtusse hagi seoses Koidula raudteepiirijaama garantiitöödega (tsiviilasi nr 2-14-11797). 31.12.2017. a seisuga on AS TREV-2 Grupp kõnealusel tsiviiliasjas Tallinna Ringkonnakohtu poolt tehtud kohtuotsuse peale esitanud kassatsioonkaebuse. Ettevõtte juhatuse hinnangul ei ole võimalik kassatsioonkaebuse menetlusse võtmist usaldusväärselt hinnata, kuid nimetatud kohtuvaidluse tarbeks on moodustanud eraldi. Täiendav informatsioon eraldiste kohta on toodud lisa 13.

Võimalike maksurevisjonidest tulenevate kohustiste kohta on täiendav informatsioon toodud lisa 5.

Lisa 15 Aktsiakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Aktsiakapital	3 694	3 731
Aktsiate arv (tk)	36 937 618	37 310 727
Aktsiate nimiväärtus	0.10	0.10

Aktsiaseltsi aktsionäride üldkoosolek võttis 20.06.2013.a vastu otsuse Aktsiaseltsi oma aktsiate tagasiostmise õiguse andmise kohta Aktsiaseltsi juhatusele. Aktsiate tagasiostmise otsust on muudetud 17.06.2014.a, 18.06.2015.a ja 07.06.2016.a toimunud Aktsiaseltsi aktsionäride üldkoosoleku otsustega. Aktsiaseltsi 19.06.2017.a toimunud üldkoosoleku otsusega muudeti eelnimetatud aktsionäride üldkoosoleku otsust selliselt, et pikendati oma aktsiate tagasiostmise tähtaega 1 aasta võrra, vähendati aktsiate eest tasumisele kuuluvat hinda ja määrati maksimaalseks tagasiostetavate aktsiate koguseks 500 000 aktsiat.

2017. aastal ostis AS TREV-2 Grupp tagasi 49 272 omaaktsiat, makstes nende eest 20 tuhat eurot (2016. a osteti tagasi 12 728 omaaktsiat, makstes nende eest 5 tuhat eurot). 2017. aastal müüs AS TREV-2 Grupp 442 706 omaaktsiat väärtuses 176 tuhat eurot. 2016. aastal omaaktsiate müüki ei toimunud. Täiendav informatsioon laekumise kohta omaaktsiate müügist on toodud rahavoogude aruandes ning omaaktsiate tehingutest tulenev saldo muutus on toodud omakapitali muutuste aruandes.

2017. aastal toimunud üldkoosolekul otsustati vähendada AS-i TREV-2 Grupp aktsiakapitali 37 310 euro võrra tühistades 373 109 lihtaktsiat nimiväärtusega 0,1 eurot iga aktsia kohta. Esmajärjekorras tühistati 49 272 omaaktsiat ning aktsionäridele kuuluvaid aktsiaid vähendati võrdeliselt aktsionäridele kuuluvate aktsiate arvule. Aktsiakapitali vähendamise tulumaksukulu ei kaasnenud. 2016. aastal aktsiakapitalis muudatusi ei toimunud.

19.07.2016 ühinesid kontserni ettevõtted AS TREV-2 Grupp (ühendav ühing) ning AS Teede REV-2 (ühendatav ühing) ja Taskar OÜ (ühendatav ühing). Nimetatud tehingust jäi OÜ Taskar osade ostu eest üles osaline kohustis, mis tasuti 2017. aastal. Täiendav informatsioon tasumise kohta tütarettevõtte soetamisel on toodud rahavoogude aruandes ja lisa 19.

2017. aastal aktsionäridele dividende välja ei kuulutatud (2016. aastal kuulutati aktsionäridele välja dividende summas 746 tuhat eurot, millest 9 tuhat eurot on dividendid omaaktsiate eest). 2016. aastal kaasnes dividendide maksmisega tulumaksukulu summas 134 tuhat eurot.

AS TREV-2 Grupp jaotamata kasum seisuga 31.12.2017 moodustas 9 560 tuhat eurot (31.12.2016: 6 157 tuhat eurot). Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb tulumaksukulu 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt. Juhul, kui välja makstaks kogu jaotamata kasum aruande kuupäeva seisuga, kaasneks dividendide tulumaks summas 1 912 tuhat eurot (31.12.2016: 1 231 tuhat eurot).

Lisa 16 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2017	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	70 767	53 479
Läti	41	418
Soome	43	8
Rootsi	25	25
Leedu	26	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	70 902	53 930
Kokku müügitulu	70 902	53 930
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Teede ehitus	59 302	45 041
Keskkonnaehitus	3 075	2 275
Materjalide tootmine	7 303	5 472
Muu müügitulu	1 222	1 142
Kokku müügitulu	70 902	53 930

Lisa 17 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(tuhandetes eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Tooraine ja materjal	52 059	38 506	
Varude allahindlus ja mahakandmine	271	259	4
Tööjõukulud	9 740	9 182	
Amortisatsioonikulu	1 802	1 944	
Muud	1 011	1 195	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	64 883	51 086	

Lisa 18 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2017	2016
Palgakulu	8 373	7 677
Sotsiaalmaksud	2 632	2 559
Kokku tööjõukulud	11 005	10 236
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	356	366
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	361	376
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	0	1
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	3

Lisa 19 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017		31.12.2016	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	6	6	0	1 247

2017	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad				
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 301	1,5%	EUR	2017

Ostud ja müügid

	2017		2016	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	135	186	39	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2017	2016
Arvestatud tasu	243	216

Juhatuse ja nõukogu liikmetega teenistuslepingu ennetähtaegsel lõpetamisel kaasneks ettevõttele lahkumishüvitise maksmise kohustis summas 108 tuhat eurot (tulenevalt aruande kuupäeval kehtinud lepingutest on juhatuse ja nõukogu liikmetele ette nähtud hüvitis 6 kuutasu ulatuses).

Lisa 20 Konsolideerimata bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
VARAD		
Käibevara		
Raha	7 788	6 142
Nõuded ja ettemaksed	12 270	4 297
Varud	3 666	3 577
Käibevara kokku	23 724	14 016
Põhivara		
Nõuded ja ettemaksed	159	0
Investeeringud tütarettevõttesse	2	0
Kinnisvarainvesteeringud	2 545	2 545
Materiaalne põhivara	15 626	15 220
Immateriaalne põhivara	127	95
Põhivara kokku	18 459	17 860
VARAD KOKKU	42 183	31 876
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	1 754	2 271
Võlad ja ettemaksed	14 597	6 785
Eraldised	1 593	1 131
Lühiajalised kohustised kokku	17 944	10 187
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	2 526	3 034
Võlad ja ettemaksed	438	282
Eraldised	830	689
Pikaajalised kohustised kokku	3 794	4 005
KOHUSTISED KOKKU	21 738	14 192
Omakapital		
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital		
Aktsiakapital nimiväärtuses	3 694	3 731
Ülekurss	6 900	7 629
Oma aktsiad	0	-153
Kohustuslik reservkapital	320	320
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	6 148	5 641
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 383	516
OMAKAPITAL KOKKU	20 445	17 684
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU	42 183	31 876

Lisa 21 Konsolideerimata kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2017	01.01.2016-19.07.2016
Müügitulu	70 888	1 432
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-64 869	-485
Brutokasum (-kahjum)	6 019	947
Turustuskulud	-18	-4
Üldhalduskulud	-1 872	-819
Muud äritulud	262	155
Muud ärikulud	-849	-83
Ärikasum (kahjum)	3 542	196
Intressikulud	-159	-72
Muud finantstulud ja -kulud	0	1
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 383	125
Tulumaks	0	-139
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 383	-14

Lisa 22 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2017	2016
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	3 542	778
Korrigeerimised:		
Põhivara kulum	1 830	1 944
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-91	-183
Muud korrigeerimised	463	1 748
Kokku korrigeerimised	2 202	3 509
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-8 044	-3 716
Varude muutus	-89	-1 160
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	9 265	6 413
Makstud intressid	-130	-119
Muud muutused rahavoogudes	70	1 945
Kokku rahavood äritegevusest	6 816	7 650
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-878	-112
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	314	383
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	0	525
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-1 303	0
Laekunud intressid	0	1
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 867	797
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	-700	-700
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-2 016	-746
Tasutud omaaktsiate tagasiostmisel	-20	-5
Laekunud omaaktsiate müügist	176	0
Aktsiakapitali vähendamine	-743	0
Makstud dividendid	0	-737
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-134
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-3 303	-2 322
Kokku rahavood	1 646	6 125
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	6 142	17
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 646	6 125
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	7 788	6 142

Lisa 23 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

	Aktiikapital nimiväärtuses	Ülekurs	Oma aktsiad	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	Kokku
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	3 383	3 383
Muutused muudest väljamaksetest omanikele	-37	-729	153	0	23	-590
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	-32	-32
31.12.2017	3 694	6 900	0	320	9 531	20 445
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus						-2
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil						31
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2017						20 474

Lisa 24 Lõpetamata ehituslepingud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Tehtud kulud ja nende osas kajastatud kasum (kahjum)	10 913	4 295	
Estatud nõuded:	10 149	4 740	
Korrigeerimised:	5 184	221	
sh ehitustööde tellijalt saada	5 623	549	3
sh võlad ehitustööde tellijatele	-439	-328	12
Saadud ettemaksed	3 670	12	
	2017	2016	
Perioodi tuluna kajastatud lõpetamata ehituslepingute tulu	11 558	4 859	

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.02.2018

AS TREV-2 Grupp (registrikood: 10047362) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TARVO KUUSK	Juhatuse liige	28.02.2018
SVEN PERTENS	Juhatuse liige	28.02.2018

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS-i TREV-2 Grupp aktsionäridele

Arvamus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt AS-i TREV-2 Grupp (Ettevõtte) ja selle tütarettevõtte (koos Kontsern) konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2017 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Meie poolt auditeeritud Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2017;
- 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 Kontsernist sõltumatud kooskõlas Rahvusvaheliste Arvestuseksperide Etikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestuseksperide etikakoodeksiga (IESBA koodeks) ja Eesti Vabariigi auditiortegevuse seaduses sätestatud eetikanoetega. Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile ja Eesti Vabariigi auditiortegevuse seaduse eetikanoetele.

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 teadmisega 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhatus vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga 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 kavatseb 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 konsolideeritud 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 auditiprotseduure 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, vääresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduure sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust Kontserni sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamisiike 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 märkimisväärt 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 toimunud 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.

Janno Hermanson
Vandeauditior, litsents nr 570

Rando Rand
Vandeauditior, litsents nr 617

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

28. veebruar 2018

Audiitorite digitaalallkirjad

AS TREV-2 Grupp (registrikood: 10047362) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JANNO HERMANSON	Vandeaudiitor	28.02.2018
RANDO RAND	Vandeaudiitor	28.02.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 180
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 380
Kokku	9 560

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Teede ja kiirteede ehitus	42111	57542052	81.16%	Jah
Mujal liigitamata muude mittemetallsetest mineraalidest toodete tootmine	23991	4378142	6.17%	Ei
Kruusa- ja liivakarjääride tegevus; savi ja kaoliini kaevandamine	08121	2527110	3.56%	Ei
Vee-, gaasi- ja kanalisatsioonitrasside ehitus	42211	2339151	3.30%	Ei
Silla- ja tunneliehitus	42131	1663725	2.35%	Ei
Mujal liigitamata rajatiste ehitus	42991	735780	1.04%	Ei
Ehitusmasinate ja -seadmete rentimine ja kasutusrent	77321	442430	0.62%	Ei
Mitmesuguste erinevate kaupade vahendamine	46191	433141	0.61%	Ei
Muude metallkonstruktsioonide ja nende osade tootmine	25119	397628	0.56%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	346204	0.49%	Ei
Raudteede ja metroo ehitus, hooldus ja remont	42121	96312	0.14%	Ei

Sidevahendid

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