

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

ärinimi: AS TREV-2 Grupp

registrikood: 10047362

tänava/talu nimi, Pärnu mnt 463

maja ja korteri number:

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 Nõuded ja ettemaksed	18
Lisa 3 Varud	19
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	19
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	19
Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud	20
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	21
Lisa 8 Kapitalirent	22
Lisa 9 Kasutusrent	23
Lisa 10 Laenukohustised	24
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	25
Lisa 12 Eraldised	26
Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad	27
Lisa 14 Aktsiakapital	27
Lisa 15 Müügitulu	28
Lisa 16 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	28
Lisa 17 Üldhalduskulud	29
Lisa 18 Tööjõukulud	29
Lisa 19 Seotud osapooled	29
Lisa 20 Sündmused pärast aruandekuupäeva	30
Lisa 21 Rendivarad ja rendikohustis	31
Lisa 22 Konsolideerimata bilanss	32
Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne	33
Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	34
Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	35
Aruande allkirjad	36
Vandeauditori aruanne	37

Tegevusaruanne

Üldinfo

AS TREV-2 Grupp kontserni 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.

Kontserni juhtimissüsteem on välja töötatud ja rakendatud vastamaks rahvusvaheliste standardite ISO 9001, ISO 14001 ja OHSAS 18001 nõuetele ning kontsernil on väljastatud Bureau Veritas Eesti poolt kõik kolm sertifikaati. Juhtimissüsteemi rakendamisel lähtutakse protsessi- ja riskipõhisest lähenemisviisist. Kontsern lähtub oma tegevuses vastutustundliku ettevõtluse printsiipidest ning kontserni juhtimine ja igapäevategevus on kooskõlas loodus-, turukeskkonna ja kogukonna huvidega ning teiste kontserni jaoks oluliste sidusrühmadega – töötajad, kliendid, äripartnerid. 2014. aastal liitusime Vastutustundliku Ettevõtluse Foorumiga ning aastatel 2014-2017 on AS-i TREV-2 Grupp tunnustatud Vastutustundliku Ettevõtluse Indeksi põhjal pronkstaseme kvaliteedimärgisega. 2018 aastal tunnustati AS-i TREV-2 Grupp hõbetaseme kvaliteedimärgise vääriliseks. 2019.aastal, seoses enamusaktsionäri Eurovia tegevusstandarditele üleminekuga, võtsime integratsiooni käigus kasutusele Eurovia grupis kehtivad „The Way We Work“ põhimõtteid.

Struktuur ja juhtimine

2019. aastal jätkus kontsernis äritegevuse arendamine. Tegevuste parema jälgitavuse huvides, organisatsiooni tegevuste efektiivsuse tõstmiseks ja Eurovia grupi teiste ettevõtete parema võrreldavuse loomiseks viisime läbi mitmed struktuurimuudatused. Viisime asfaltbetooni tootmise ja paigaldamise ühise juhtimise alla, moodustades asfaldi valdkonna. Freesimis- ja stabiliseerimisüksuse, ehitusmasinate üksuse ja raudteede üksuse ühendasime teede projektijuhtimise valdkonnaga, mille nimetasime ümber teede ehituse valdkonnaks. Teede ehituse valdkonnas säilis jaotus põhja ning lõuna piirkonnaks, kuid pärast mitmeid katsetusi otsustasime struktuuri seisukohast loobuda kahe piirkonnajuhhi põhimõttest ning jätta mõlema piirkonna tegevuste koordineerimine valdkonnajuhile.

Kevadest alates tegutseb kontsernis IT üksuse juht ning sügisel alustas tööd juhtimisarvestuse üksuse uus juht. Seoses madalseisuga raudteede ehituse turul jätsime aasta lõpus ajutiselt vakantseks raudteede üksuse juhi ametikoha ning tulenevalt riiklike teehoiuinvesteeringute vähenemisest järgnevatel aastatel otsustasime ühe asfaldi paigaldusbrigaadi reorganiseerida aluste ehituse brigaadiks. Teenuste kvaliteedi, keskkonnasäästlikkuse ja jätkusuutlikkuse tagamiseks jätkusid investeeringud põhitegevuseks vajaliku masina- ja seadmepargi kaasajastamiseks.

Muutused TREV-2 Grupi juhtorganite struktuuris

Seoses aastal 2018 Baltcap Private Equity Fund L.P. aktsiasaluse omandamisega Vinci SA gruppi kuuluva Prantsuse taristuehituse kontserni Eurovia SAS poolt ja nõukogu liikme vastava avalduse alusel kutsuti 25.06.2019 aktsionäride korralise üldkoosoleku otsusega nõukogust tagasi Kristjan Kalda ning valiti nõukogu uueks liikmeks Toomas Prangli. Luc Axel Christian Camille Bodson, Chadi Khaled, Xavier Bernard Neuschwander ja Grégoire François Jean Pinasseau jätkasid nõukogu liikmetena. Seoses Aktsiaseltsi nõukogu esimehe Xavier Bernard Neuschwander pensionile minekuga võtab 2020. aastal nõukogu esimehe kohustused ajutiselt üle Chadi Khaled.

01.07.2019 nõukogu otsusega kutsuti Aktsiaseltsi prokuristi kohalt tagasi Rain Sarapuu ja sama kuupäeva otsusega valiti Rain Sarapuu Aktsiaseltsi juhatuse liikmeks. Tarvo Kuusk ja Sven Pertens jätkasid juhatuse liikmetena. Aktsiaseltsi juhatuse esimees on Sven Pertens.

Suuremad aktsionärid seisuga 31.12.2019

Aktsionär	Registrikood	Asukohariik	Osade nimiväärtus	Aktsiate arv	Osalus %
Eurovia SAS	348866260	Prantsusmaa	0.10	28 250 779	76,4%
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%
SPK Investeeringud OÜ	11324496	Eesti	0.10	736 653	2,0%
Grettelnet OÜ	12207172	Eesti	0.10	716 217	1,9%

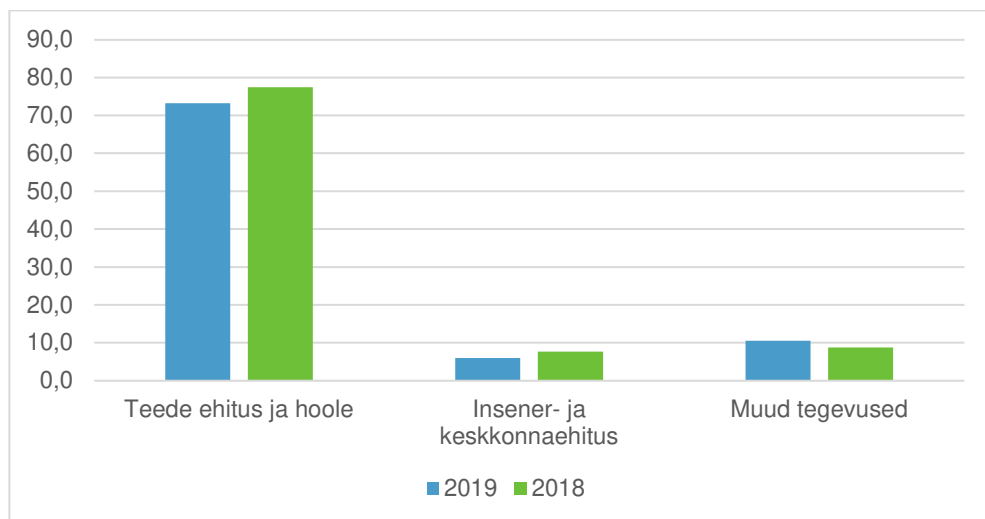
Äritegevus ja investeeringud

Kontsern jätkas aruandeaastal varasema tegevusstrateegia elluviimist. Tegevusstrateegia põhialusteks on:

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

Kontserni 2019. aasta müügitulu oli 89,7 miljonit eurot (2018. aastal 95,2 miljonit eurot). 2018. aastaga võrreldes vähenes kontserni müügitulu 5,8%. Müügitulu jagunemine valdkondade vahel võrreldes 2018. aastaga on toodud alljärgnevas graafikus (miljonit eurot):

	2019	2018
Teede ehitus ja hoole	73,2	77,4
Insener- ja keskkonnaehitus	6,0	7,7
Muud tegevused	10,5	10,1



Suuremateks valminud ehitusobjektideks olid 2019. aastal:

- Riigitee A2 Riia-Sigulda-Eesti piir (Veclaicene) km 88,10-95,20 rekonstrueerimine
- Tallinnas, Gonsiori tänava rekonstrueerimine
- Tugimaantee 21 Rakvere-Luige, Saara-Venevere lõigu rekonstrueerimine
- Riigitee nr 10 Risti – Virtsu – Kuivastu – Kuressaare km 50,13-56,35 Tuudi-Ridase lõigu rekonstrueerimine
- Võru linna keskvaljaku ehitamine
- Riigitee nr 17 Keila – Haapsalu km 34,79-44,59 lõigu rekonstrueerimine
- Pindamistööd Põlva ja Võru maakonnas
- Riigitee nr 18115 Vooreküla-Puskaru km 6,748-24,158 katte taastusremont
- Riigitee nr 19278 Sindi – Lodja – Silla km 0,000-3,659 lõigu rekonstrueerimine
- Tallinnas, Herne tn (Magasini tn – spordihall) rekonstrueerimine
- Paldiski soojustorustiku renoveerimine

Kontsern osales 2019. aastal edukalt kohalike omavalitsuste ja Maanteeameti poolt korraldatud teehoolde ja seotud lisatööde hangetel. Riigimaantee hoolet jätkati Põlva, Jõgeva, Valga ja Ida-Viru maakondades, Pärnu linnas ning Põlva, Räpina ja Viimsi valdades. Jõgeva maakonna teehoolde teostaja valikuks toimus uus hange, mille võitmise järgselt sõlmisime lepingu järgneva viieks aastaks.

Teostamata tööde jääk oli 2019. aasta lõpu seisuga 61,0 miljonit eurot. Suuremad 2020. aastasse üleminevad ehitusprojektid on:

- Riigitee nr 2 Tallinn-Tartu-Võru-Luhamaa Kose-Ardu lõigu ehitus
- Antslat läbivate riigiteede rekonstrueerimine
- Riigitee P30 Cēsis - Vecpiebalga - Madona km 49,06 - 60,13 rekonstrueerimine
- Laulasmaa reoveekogumisala ühisveevärgi ja -kanalisatsiooni arendamine
- ÜVK torustike rekonstrueerimine ja rajamine Saku vallas Keila jõe reoveekogumisalal (Kiisa piirkond)
- Valga- Valka kaksikliinna ühise linnaruumi ehitamine
- Tapa lähiharjutusala projekteerimine ja ehitamine
- Riigiteede nr 18178 ja 18106 Värsksa-Saatse ühendustee ümberehitamine

2019. aastal investeeriti keskkonnasäästlikesse tehnoloogiatesse, kaasaegsesse tehnikasse ning töötajate koolitamisesse kokku ca 2,6 miljonit eurot (2018. aastal ca 2,4 miljonit eurot).

Peamised finantssuhtarvud

Kontserni põhitegevust iseloomustavad suhtarvud ja nende arvutamise meetodika:

	2019	2018
Müügitulu (mln €)	89,7	95,2
Müügitulu kasv	-5,8%	34,3%
Brutokasum (mln €)	5,0	5,7
Brutokasumi määr	5,6%	6,0%
Puhaskasum (mln €)	2,1	3,3
Puhaskasumi määr	2,3%	3,4%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,7	1,5

ROA	4,4%	7,5%
ROE	8,1%	13,8%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Müügitulu kasv (%) = (müügitulu 2019 – müügitulu 2018) / müügitulu 2018 * 100

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

Kasumi kasv/kahanemine (%) = (puhaskasum 2019 – puhaskasum 2018) / puhaskasum 2018 * 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 ja tõhusa krediidipoliitika.

Likviidsusrisk on põhiliselt seotud võimega tasuda õigeaegselt kohustused pankade, liisingfirmade ja tarnijate ees. Likviidsuse tagamiseks ja rahavoogude paremaks juhtimiseks on kontsernil sõlmitud arvelduskrediidi leping.

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

Töötajad

2019. aastal oli kontserni keskmine töötajate arv 386 (2018. aastal 387) ning nendele arvestatud brutotöötasude kogusumma oli 13,3 miljonit eurot (2018. aastal 13,1 miljonit eurot).

Kontserni juhatuse liikmetele arvestati 2019. aastal tasusid 0,5 miljonit eurot (2018. aastal 0,4 miljonit eurot).

Arengusuunad aastal 2020

Taristuehitusturul jätkub keeruline aeg ning kasvav konkurents sunnib ehitusettevõtteid üle vaatama oma kulubaasi ning pakkumisstrateegiaid. Järgnevatel aastatel on riikliku teehoiukava andmetel oodata teehoiuks tehtavate investeeringute vähenemist, mis seab turul olevad ettevõtted senisest veel raskemasse seisu. 2020. aastal tegeleme jätkuvalt organisatsioonisiselt koostöövõime parandamisega ning olemasoleva väärtusahela maksimaalse rakendamisega. Arvestades 2019. aasta kogemusega saab määravaks ka suutlikkus hoiduda kahjumlikest lepingutest ja taristuehituse projektides sisalduvate riskide hindamine ning haldamine.

Tootmisvõimuste tegevusmahtudega vastavusse viimiseks soetati ja püstitati Tartu piirkonda Kardla baasi kinnistule uus asfaltbetooni segisti. Esiolguks on kavas segistit käsitleda ajutisena, tehes lõplikud otsused tootmise jätkamiseks või uude asukohta teisaldamiseks paariaastase tootmiskogemuse baasil. Hoolimata tegevuse ajutisest iseloomust oleme kooskõlastatult Tartu linnaga alustanud detailplaneeringu koostamist, mis võimaldaks vajadusel edaspidiselt muuta tegevuse iseloomu alaliseks.

Jätkame investeerimist strateegiliselt olulistesse valdkondadesse, et leida uusi väljundeid ehitusturul ning pakkuda kõrgetasemelist teenust. Seoses Eesti Teed AS erastamise plaaniga oleme tõenäoliselt sunnitud edasi lükkama ühisettevõttena bituumenemulsiooni tootmise käivitamise.

Eurovia kontserni liikmena on kontsernisisesel arengu seisukohast määrava tähtsusega integratsiooniprotsessi läbiviimine, s.h. eetikakoodeksi, keskkonna- ja tööohutuse alaste- ning paljude teiste nõuete tingimusteta täitmine kõigi AS-i TREV-2 Grupp töötajate poolt. Eurovia referentsid, finantslahendused, erialane oskusteave ja innovatiivsed tehnoloogiad omakorda loovad kontsernile tuleviku seisukohalt uusi võimalusi ning tõstavad AS-i TREV-2 Grupp usaldusväärsust ning konkurentsivõimet.

Sven Pertens

Juhatuse esimees

/allkirjastatud digitaalselt/

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	8 636	4 092	
Nõuded ja ettemaksed	10 778	14 678	2
Varud	3 825	4 735	3
Kokku käibevarad	23 239	23 505	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	66	930	2
Kinnisvarainvesteeringud	2 355	2 488	6
Materiaalsed põhivarad	21 746	16 493	7
Immateriaalsed põhivarad	63	77	
Kokku põhivarad	24 230	19 988	
Kokku varad	47 469	43 493	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	2 720	1 457	10
Võlad ja ettemaksed	10 069	12 806	11
Eraldised	1 334	1 501	12
Kokku lühiajalised kohustised	14 123	15 764	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	6 206	2 811	10
Võlad ja ettemaksed	450	375	11
Eraldised	848	795	12
Kokku pikaajalised kohustised	7 504	3 981	
Kokku kohustised	21 627	19 745	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	3 694	3 694	14
Ülekurss	6 900	6 900	14
Kohustuslik reservkapital	320	320	14
Muud reservid	7	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	12 834	9 560	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 087	3 274	
Kokku omakapital	25 842	23 748	
Kokku kohustised ja omakapital	47 469	43 493	

Kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Müügitulu	89 696	95 225	15
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-84 690	-89 493	16
Brutokasum (-kahjum)	5 006	5 732	
Turustuskulud	-29	-24	
Üldhalduskulud	-2 984	-2 295	17
Muud äritulud	560	246	
Muud ärikulud	-333	-290	
Äri kasum (kahjum)	2 220	3 369	
Intressikulud	-143	-95	
Muud finantstulud ja -kulud	10	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 087	3 274	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 087	3 274	

Rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	2 220	3 369	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	3 586	1 951	7
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-314	-105	7
Muud korrigeerimised	-1 689	384	
Kokku korrigeerimised	1 583	2 230	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	4 754	-3 178	2
Varude muutus	910	-1 186	3
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-1 243	-1 931	11
Makstud intressid	-123	-79	
Kokku rahavood äritegevusest	8 101	-775	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-3 532	-892	
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	722	272	7
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 810	-620	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	2 283	0	19
Saadud laenude tagasimaksed	-57	-375	19
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-1 547	-1 930	8
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-1 426	0	21
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-747	-2 305	
Kokku rahavood	4 544	-3 700	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	4 092	7 792	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	4 544	-3 700	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	8 636	4 092	

Omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

						Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2017	3 694	6 900	320	0	9 560	20 474
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	3 274	3 274
31.12.2018	3 694	6 900	320	0	12 834	23 748
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	2 087	2 087
Muutused reservides	0	0	0	7	0	7
31.12.2019	3 694	6 900	320	7	14 921	25 842

Täiendav informatsioon on toodud lisas 14.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS TREV-2 Grupp kontserni 2019. 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 alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Kontserni 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 emaeettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist.

Emaettevõtja konsolideerimata aruannetes, mis on esitatud konsolideeritud aastaaruande lisades, kajastatakse investeringuid tütarettevõtetele soetusmaksumuses.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Muutused arvestuspõhimõtetes IFRS 16 esmasel rakendamisel

Kontsern rakendas standardit IFRS 16 "Rendilepingud" tagasiulatuvalt 1. jaanuari 2019 seisuga, aga ei ole korrigeerinud võrdlusandmeid 2018. aasta kohta, nagu on lubatud standardi teatud üleminekureeglite kohaselt. Seega on 2018. aasta võrdlusandmed esitatud varasemalt kehtinud standardi IAS 17 ja sellega seotud tõlgenduste kohaselt. Käesoleva standardi esmasest rakendamisest tulenev kumulatiivne mõju on kajastatud esmase rakendamise kuupäeval jaotamata kasumi algsaldo korrigeerimisena.

Kontsern on esmasel rakendamisel kajastanud kasutamissoiguse esemeks oleva vara nende rentide puhul, mis varem olid standardi IAS 17 kohaselt liigitatud kasutusrendiks. Kontsern mõõtis rendikohustist järelejäänud rendimaksete nüüdsväärtuses, mida diskonteeris rentniku alternatiivse laenuintressimääraga esmase rakendamise kuupäeva, 1. jaanuari 2019 seisuga. Esmasel rakendamisel kasutas Kontsern järgmisi rentniku alternatiivse laenuintressimäärade kaalutud keskmisi väärtusi: 0,98% sõidukite rendilepingute puhul, 1,01% kontoripindade rendilepingute puhul ning 2,32% platsi rendilepingu puhul.

Praktilised abinõud esmasel rakendamisel

Praktilise abinõuna on Kontsern esmase rakendamise kuupäeva seisuga otsustanud mitte ümber hinnata, kas lepingu puhul on tegemist rendilepinguga või kas see sisaldab rendisuhet. Selle asemel on Kontsern tuginenud oma varasematele hinnangutele nende lepingute osas, mis on sõlmitud enne ülemineku kuupäeva, rakendades standardi IAS 17 "Rendid" ja tõlgenduse IFRIC 4 "Kindlakstegemine, kas kokkulepe hõlmab renti" nõudeid.

IFRS 16 esmasel rakendamisel on Kontsern kasutanud järgmisi standardi poolt lubatud lihtsustusi varem kasutusrendiks liigitatud rentide osas:

- ühtse diskontomäärade kasutamine sarnaste omadustega rendilepingute suhtes;
- IFRS 16 nõuete mitte rakendamine rentide suhtes, mille rendiperiood lõpeb 12 kuu jooksul alates esmase rakendamise kuupäevast.

Rendikohustise mõõtmine esmasel rakendamisel

Rendikohustised, mis on kajastatud konsolideeritud finantsseisundi aruandes esmasel rakendamisel, on esitatud allpool (tuhandetes eurodes):

Järgmiste perioodide kasutusrendimaksete miinimumsummad mittekatkestavatest rendilepingutest seisuga 31. detsember 2018	4 791
Diskonteeritud kasutades rentniku alternatiivset intressimäärade esmase rakendamise kuupäeva (2%)	-120
Mahavõetud: lühiajalised ning väikese väärtusega rendilepingud, mille osas rendikohustist ei kajastata	-703
Finantsseisundi aruandes kajastatud rendikohustise kogusumma esmase rakendamise kuupäeval 1. jaanuaril 2019	3 968

Vara kasutusõiguse mõõtmine esmasel rakendamisel

Kontsern on esmase rakendamise kuupäeva seisuga kasutamisoskuse esemeks olevat vara väärtust hinnanud rendikohustisega võrdses summas, mida on korrigeeritud selle rendiga seotud ette makstud või akumuliseerunud rendimaksetega.

Tehtud korrigeerimised

Kontsern on konsolideeritud finantsseisundi aruandes kajastanud järgmised korrigeerimised 1. jaanuar 2019 seisuga (tuhandetes eurodes):

Vara kasutusõigus - suurenemine	4 058
Rendikohustis - suurenemine	3 968
Netomõju jaotamata kasumile 1. jaanuar 2019 seisuga	7

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 Keskpanka 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 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 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 õiglases 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 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).

Individaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdsväärtusest. 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 laekuv 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 otseselt 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 pärast arvelevõtmist õiglases väärtuses. Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes.

Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Grupi kinnisvarainvesteeringute kasulik eluiga on 20 aastat. Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatavalt.

Kuni 31. detsember 2018 kajastas kontsern kinnisvarainvesteeringuid, õiglase väärtuse meetodil ning kinnisvarainvesteeringult amortisatsiooni ei arvestatud. Alates 01. jaanuarist 2019 muutis ettevõtte arvestuspõhimõtet tulenevalt emaettevõtte arvestuspõhimõtetest ning kajastab edaspidi kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuse meetodil ning arvestab kinnisvarainvesteeringutelt 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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

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

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

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

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1 000 eurot

Piiramata kasutusega objekte (maa) ei amortiseerita.

Rendid

Kasutusrent

Kontsern kui rentnik alates 1. jaanuarist 2019

Rendilepingud

Kontserni on kõikides rendilepingutes rentnik. Kontsern rendib mitteeluruume, platse, IT seadmeid, sõiduautosid, ehitusmasinaid ja -seadmeid.

Lepingu sõlmimisel hindab kontsern, kas tegemist on rendilepinguga või kas see sisaldab rendisuhet. Leping on rendileping või sisaldab rendisuhet juhul, kui lepinguga antakse tasu eest õigus kontrollida kindlaksmääratud vara kasutamist teatud ajavahemikus.

Kontsern arvestab rendiperioodina rendi katkestamatut perioodi, mis hõlmab nii rendilepingu võimaliku pikendamise perioode juhul, kui rentnik on piisavalt kindel, et ta seda võimalust kasutab, ja rendilepingu võimaliku lõpetamise perioode juhul, kui rentnik on piisavalt kindel, et ta seda võimalust ei kasuta. Rentnik hindab piisavat kindlust selles, kas ta kasutab pikendamise õigust või jätab kasutamata lõpetamise õiguse, uuesti juhul, kui ilmneb mõni oluline sündmus või oluline asjaolude muutus, mis on rentniku kontrolli all ja mõjutab seda, kas rentnik on piisavalt kindel, et ta kasutab mõnda algse rendiperioodi määratlemisel arvesse võtmata jäänud võimalust või jätab kasutamata mõne võimaluse, mis on algse rendiperioodi määratlemisel arvesse võetud. Kontsern muudab rendiperioodi rendi katkestamatu perioodi muutumise korral.

Esmane mõõtmine

Rentnik kajastab kasutamisoiguse esemeks olevat vara ja rendikohustisi rendiperioodi alguse seisuga.

Esmasel kajastamisel mõõdab rentnik kasutamisoiguse esemeks oleva vara soetusmaksumuse rendiperioodi alguse seisuga. Kasutamisoiguse esemeks oleva vara maksumus sisaldab:

- rendikohustise algsel mõõtmisel kindlaks tehtud summat;
- kõiki rendiperioodi alguses ja enne seda tehtud rendimakseid, millest on lahutatud saadud rendistiimulid.

Kasutamisoiguse esemeks olev vara on kajastatud finantsseisundi aruandes eraldi kirjel.

Rentnik mõõdab rendiperioodi alguses rendikohustise selleks kuupäevaks tasumata rendimaksete nüüdsväärtuses. Rendimaksed diskonteeritakse rendi sisemise intressimääraga, kui seda määra on võimalik hõlpsasti kindlaks teha. Kui seda määra ei ole võimalik hõlpsasti kindlaks teha, kasutab rentnik rentniku alternatiivset laenuintressimäära, mis on intressimäär, mida rentnik peaks sarnases majanduskeskkonnas maksma sarnaseks perioodiks ja sarnase tagatisega laenu võtmiseks, et omandada kasutamisoiguse esemeks oleva varaga sarnast vara.

Rentniku alternatiivse laenuintressimäära leidmisel on kontsern kasutanud emaettevõtte poolt etteantud määrasid.

Rendiperioodi alguse seisuga sisaldavad rendikohustise mõõtmisel arvesse võetavad rendimaksed järgmisi alusvara rendiperioodil kasutamise õiguse eest tehtavaid makseid, mida ei ole rendiperioodi alguseks tasutud:

- fikseeritud maksed, millest on lahutatud saadaolevad rendistiimulid.

Rendileping võib sisaldada rendikomponenti ning ühte või mitut täiendavat rendiga mitteseotud komponenti. Praktilise abinõuna on Kontsern otsustanud mitte eraldada rendiga mitteseotud komponente rendikomponentidest ning arvestada selle asemel kõiki rendikomponente ja kaasnevaid rendiga mitteseotud komponente ühtse rendikomponendina vastavalt alusvara liigile.

Edasine mõõtmine

Pärast rendiperioodi algust mõõdab rentnik kasutamisoiguse esemeks olevat vara soetusmaksumuse mudeli järgi. Soetusmaksumuse mudeli kasutamiseks mõõdab rentnik kasutamisoiguse esemeks olevat vara soetusmaksumuses, millest on lahutatud akumuleeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad akumuleeritud kahjumid ja mida on korrigeeritud vastavalt rendikohustise ümberhindamisele. Kui rendilepingu alusel läheb alusvara omandiõigus rendiperioodi lõppedes üle rentnikule või kui kasutamisoiguse esemeks oleva vara maksumuse kindlaksmääramisel on eeldatud, et rentnik realiseerib ostuõiguse, arvestab rentnik kasutamisoiguse esemeks oleva vara kulumit alates rendiperioodi algusest kuni alusvara kasuliku eluea lõpuni. Muudel juhtudel arvestab rentnik kasutamisoiguse esemeks oleva vara kulumit alates rendiperioodi algusest kuni alusvara kasuliku eluea lõpuni või rendiperioodi lõpuni olenevalt sellest, kumb saabub varem.

Pärast rendiperioodi algust mõõdab rentnik rendikohustist järgmiselt:

- suurendades bilansilist väärtust vastavalt rendikohustise intressile;
- vähendades bilansilist väärtust vastavalt tehtud rendimaksetele ja
- hinnates bilansilise väärtuse ümber vastavalt ümberhindlustele või rendilepingu muudatustele või vastavalt muudetud sisuliselt fikseeritud rendimaksetele.

Rendiperioodi igal ajavahemikul on rendikohustise intress summa, mille tulemusena on intressimäär igal osaperioodil kohustise lõppväärtuse suhtes sama. Pärast rendiperioodi algust kajastab rentnik kasumiaruandes rendikohustise intressi ja muutuvad rendimaksed, mis ei sisaldu rendikohustise hinnangus selle perioodi kohta, millal leiab aset nimetatud makseid tingiv sündmus või tingimus.

Kui muutuvad rendimaksed, võib olla vajadus rendikohustist ümber hinnata. Rentnik kajastab rendikohustise ümberhindluse summat kasutamisoiguse esemeks oleva vara korrigeerimisena. Kui aga kasutamisoiguse esemeks oleva vara jääkväärtus väheneb nullini ja rendikohustise mõõtmisel ilmneb täiendav vähenemine, kajastab rentnik ümberhindluse järelejääva summa kasumiaruandes.

Rendikohustise ümberhindamiseks diskonteerib rentnik muudetud rendimaksed muudetud diskontomääraga juhul, kui esineb üks järgmistest olukordadest:

- muudetakse rendiperioodi. Rentnik teeb muudetud rendimaksed kindlaks muudetud rendiperioodi põhjal; või
- muutub alusvara ostuõiguse hinnang. Rentnik teeb kindlaks muudetud rendimaksed, et need vastaksid ostuõiguse alusel tasumisele kuuluvate summade muutusele.

Rendikohustise ümberhindamiseks diskonteerib rentnik muudetud rendimaksed juhul, kui esineb üks järgmistest olukordadest:

- muutuvad summad, mida rentnik peab eeldatavasti tasuma jääkväärtuse garantii alusel. Rentnik teeb kindlaks muudetud rendimaksed, et need vastaksid jääkväärtuse garantii alusel tasumisele kuuluvate summade muutusele.
- tulevased rendimaksed muutuvad seoses nende maksete kindlaksmääramiseks kasutatava indeksi või määra muutumisega (sh näiteks turu rendimäärade muutumisele vastav muutus pärast turu rendihindade analüüsi). Rentnik hindab rendikohustise ümber vastavalt kõnealustele muudetud rendimaksetele üksnes juhul, kui toimub muutus rahavoogudes (st jõustub rendimaksete korrigeerimine). Rentnik teeb järelejäänud rendiperioodi muudetud rendimaksed kindlaks muudetud lepinguliste maksete põhjal. Selleks kasutab rentnik muutmata diskontomäära, välja arvatud juhul, kui rendimaksete muutus on tingitud muutuvate intressimäärade muutusest.

Rentnik kajastab rendilepingu muudatust eraldi rendina juhul, kui:

- muudatusega suurendatakse rendi ulatust, lisades sellele ühe või enama alusvara kasutamisoiguse, ja
- rendi hind suureneb tasu võrra, mis vastab ulatuse suurenemise eraldiseisvale hinnale, mida on korrigeeritud vastavalt konkreetse lepingu asjaoludele.

Kontsern on otsustanud mitte rakendada IFRS 16 nõudeid lühiajaliste rendilepingute ja selliste rendilepingute suhtes, mille alusvara väärtus on väike. Lühiajaliste rendilepingutega ja selliste rendilepingutega, mille alusvara väärtus on väike, seotud maksed kajastatakse lineaarselt kuluna kasumiaruandes. Lühiajalised rendilepingud on lepingud, mille rendiperiood on kuni 12 kuud või lühem. Väikese väärtusega rendilepingud on IT-seadmete ja kontoritehnika rendilepingud, tööriistade-, maa ja platside rendilepingud jm.

Arvestuspõhimõtted kuni 31. detsember 2018

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes. Juhul kui ettevõtte otsustab aruandeperioodil, mis algab ajavahemikus 01. jaanuar 2017 kuni 31. detsember 2019, muuta oma senist arvestuspõhimõtet ning hakata rentnikuna oma rendilepinguid kajastama lähtudes IFRS 16 arvestuspõhimõttest (nagu seda on kirjeldatud punkti 31 alapunktis (b)), siis tuleb selle aruandeperioodi alguskuupäeval kehtinud kõigi rendilepingute osas teha ümberarvestus lähtudes IFRS 16 arvestuspõhimõttest. Ümberarvestuse tulemusel kajastatakse selle aruandeperioodi alguskuupäeva seisuga ettevõtte bilansis rendivarad ja rendikohustised, nii nagu oleks ettevõtte kogu aeg lähtunud IFRS 16 arvestuspõhimõttest (ümberarvestuse tulemusena tekkiv mõju omakapitalile kajastatakse aruandeperioodi alguskuupäeva seisuga jaotamata kasumis). Arvestuspõhimõtte muutmise perioodile eelneva perioodi võrdlusandmeid tohib, aga ei pea ümber arvestama lähtudes IFRS 16 arvestuspõhimõttest.

Kontsern 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.

Kapitalirent

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

Kontsern 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. Kapitalirenti tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirenti lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

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 õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustist 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 kuupäeva 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 eraldi 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 müüdüd teenustele garantii. Ettevõtte bilansis on moodustatud eraldi summas, mis on vajalik aruande kuupäevaks müüdüd 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 eraldi likvideerimisega kaasnevate kulutuste summas. Kuna keskkonnakahjustuste tekitamine on seotud kaevanduste rajamise ja kasutamisega, siis on eraldise summa liidetud antud varaobjekti soetusmaksumusse (lisa 7).

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

Kohustuslik reservkapital

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

Tulud

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

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 arvatakse 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. jaanuarist 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 14. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 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. aasta 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. Investeeringis- ja finantseerimistgevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	1 862	1 796	66	0	
Ostjatelt laekumata arved	1 864	1 798	66	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-2	-2	0	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	10	10	0	0	19
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	47	47	0	0	4
Muud nõuded	153	153	0	0	
Ettemaksed	309	309	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	101	101	0	0	
Muud makstud ettemaksed	208	208	0	0	
Pikaajalistest teenustöödest tulenevad nõuded	8 463	8 463	0	0	11
Kokku nõuded ja ettemaksed	10 844	10 778	66	0	

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	7 649	6 719	930	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	42	42	0	0	4
Muud nõuded	139	139	0	0	
Ettemaksed	822	822	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	85	85	0	0	
Muud makstud ettemaksed	737	737	0	0	
Pikaajalistest teenustöödest tulenevad nõuded	6 956	6 956	0	0	11
Kokku nõuded ja ettemaksed	15 608	14 678	930	0	

Lisa 3 Varud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Tooraine ja materjal	1 824	1 518
Lõpetamata toodang	6	5
Valmistoodang	1 906	2 637
Müügiks ostetud kaubad	56	551
Ettemaksed varude eest	33	24
Kokku varud	3 825	4 735

Aruandeaastal on varusid alla hinnatud kogusummas 62 tuhat eurot (2018: 138 tuhat eurot). Varude allahindluse kohta on toodud informatsioon lisas 16. Laenukohustiste tagamiseks panditud varude kohta on toodud informatsioon lisas 10.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2019		31.12.2018	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	10	0	10
Käibemaks	0	221	0	1 001
Üksikisiku tulumaks	0	132	0	135
Sotsiaalmaks	0	253	0	263
Kohustuslik kogumispension	0	12	0	12
Töötuskindlustusmaksed	0	16	0	17
Ettemaksukonto jääk	47		42	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	47	644	42	1 438

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi. Kontserni juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma. Täiendav informatsioon lisades 2, 11 ja 13.

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2018	31.12.2019
2805031-7	TREV-2 OY	Soome	teede ja maantee ehitus	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2018	31.12.2019
TREV-2 OY	2	2
Elimineerimine	-2	-2
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	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.

Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2018			
Soetusmaksumus	695	2 683	3 378
Akumuleeritud kulum	0	-890	-890
Jääkmaksumus	695	1 793	2 488
Amortisatsioonikulu	0	-133	-133
31.12.2019			
Soetusmaksumus	695	2 683	3 378
Akumuleeritud kulum	0	-1 023	-1 023
Jääkmaksumus	695	1 660	2 355

	2019	
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	335	
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	288	

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

Täiendav informatsioon kasutusrenditulu kohta on toodud lisas 9.

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2018								
Soetusmaksumus	1 984	5 334	27 150	592	29	599	628	35 688
Akumuleeritud kulum	0	-2 886	-15 772	-537	0	0	0	-19 195
Jääkmaksumus	1 984	2 448	11 378	55	29	599	628	16 493
Ostud ja parendused	362	0	2 285	30	422	871	1 293	3 970
Amortisatsioonikulu	0	-194	-1 707	-17	0	0	0	-1 918
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-82	0	0	0	0	0	0	-82
Müügid (jääkmaksumuses)	-53	-243	-113	0	0	0	0	-409
Ümberliigitamised	47	834	2 826	6	-35	-32	-67	3 646
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	0	32	0	0	-32	-32	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0	0	29	6	-35	0	-35	0
Muud ümberliigitamised	47	834	2 765	0	0	0	0	3 646
Muud muutused	60	0	-15	1	0	0	0	46
31.12.2019								
Soetusmaksumus	2 324	5 863	33 638	593	416	1 438	1 854	44 272
Akumuleeritud kulum	-6	-3 018	-18 984	-518	0	0	0	-22 526
Jääkmaksumus	2 318	2 845	14 654	75	416	1 438	1 854	21 746

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2019
Maa	243
Ehitised	243
Masinad ja seadmed	227
Muud masinad ja seadmed	227
Kokku	713

Kontserni bilansis on moodustatud eraldi kaevanduste rajamise ja kasutamisega kaasneva kohustise tõttu kaevandusalade korrastamiseks tehtavate kulude ulatuses. Nimetatud eraldise summa on liidetud maa soetusmaksumusse ja kantakse kuludesse proportsiooniliselt kaevanduste kasutamisega.

2019. aastal on kaevandusmaa maksumusse liidetud eraldise kulud summas 54 tuhat eurot, mis on kajastatud real "Muud muutused" (2018: 7 tuhat eurot). Täiendav informatsioon eraldise kohta lisas 12.

Veerus "Maa", "Ehitised", "Masinad ja seadmed" real "Muud ümberliigitamised" on kajastatud IFRS 16 rendivarade jääkmaksumus netosummas. Täiendav informatsioon rendivarade ja rendikohustiste kohta lisas 21.

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

Täiendav informatsioon amortisatsioonikulu kohta lisas 16, 17 ja 21.

Lisa 8 Kapitalirent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2019	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Masinad ja seadmed	172	172	0	0	0,85%-1,35% + 3k/6k euribor	EUR	2020
Masinad ja seadmed	189	119	70	0	1,05%-1,25% + 3k/6k euribor	EUR	2021
Masinad ja seadmed	1 168	483	685	0	0,85%-1,40% + 3k/6k euribor	EUR	2022
Masinad ja seadmed	1 282	367	915	0	1,15%-1,20% + 3k/6k euribor	EUR	2023
Masinad ja seadmed	283	46	237	0	1,40% + 6k euribor	EUR	2024
Kapitalirendikohustised kokku	3 094	1 187	1 907	0			

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Masinad ja seadmed	238	238	0	0	1,25%-1,45% + 3k euribor	EUR	2019
Masinad ja seadmed	419	247	172	0	0,85%-1,35% + 3k/6k euribor	EUR	2020
Masinad ja seadmed	308	119	189	0	1,05%-1,25% + 3k/6k euribor	EUR	2021
Masinad ja seadmed	1 648	480	1 168	0	0,85%-1,40% + 3k/6k euribor	EUR	2022
Masinad ja seadmed	1 655	373	1 282	0	1,15%-1,20% + 3k/6k euribor	EUR	2023
Kapitalirendikohustised kokku	4 268	1 457	2 811	0			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2019	31.12.2018
Masinad ja seadmed	6 508	8 245
Kokku	6 508	8 245

Aruandeperioodil tasuti kapitalirendi põhiosa makseid summas 1 547 tuhat eurot (2018: 1 930 tuhat eurot).

Lisa 9 Kasutusrent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2019	2018
Kasutusrenditulu	335	348

Kontsern rendib välja mitteilurume ja platse. Eelnimetatud rendilepingud on katkestatavad. Väljarenditud varade bilansiline jääkmaksumus on toodud lisas 6.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2019	2018
Kasutusrendikulu	703	2 103

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

Lühiajaliste rendilepingute ja selliste rendilepingute suhtes, mille osas Kontsern on otsustanud mitte rakendada IFRS 16 nõudeid, on toodud lisainformatsioon lisas 1.

Täiendav informatsioon rendivarade ja rendikohustiste kohta on toodud lisa 21.

Lisa 10 Laenukohustised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Pikaajaline laen	2 226	228	1 998	0	1% +3k euribor	EUR	2024	19
Pikaajalised laenud kokku	2 226	228	1 998	0				
Kapitalirendikohustised kokku	3 094	1 187	1 907	0				8
Muud laenukohustised								
Rendikohustis	3 606	1 305	2 301	0				21
Muud laenukohustised kokku	3 606	1 305	2 301	0				
Laenukohustised kokku	8 926	2 720	6 206	0				

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Kapitalirendikohustised kokku	4 268	1 457	2 811	0				8
Laenukohustised kokku	4 268	1 457	2 811	0				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2019	31.12.2018
Maa	1 027	1 110
Ehitised	2 011	2 448
Muud varad	6 180	7 340
Kokku	9 218	10 898

Kõik laenukohustised seisuga 31.12.2019 on sõlmitud eurodes (31.12.2018: eurodes).

Kontsernil on seisuga 31.12.2019 avatud arvelduslaenulimiit summas 6 000 tuhat eurot (2018: 4 000 tuhat eurot). Seisuga 31.12.2019 ei olnud arvelduslaenu limiiti kasutatud.

Arvelduslaenuleping sisaldab muuhulgas teatud tingimusi (loan covenants) kontserni suhtarvude osas, millele finantsnäitajad peavad vastama, vastasel korral on pangal õigus laen kohe tagasi nõuda. Aruande kuupäeva seisuga oli kontsern nende suhtarvudega kooskõlas.

Finantskohustiste tagamiseks on Kontsern seadnud kommertsipante vallasvarale summas 20 000 tuhat eurot (2018: 20 000 tuhat eurot) ja hüpoteeki kinnistutele summas 10 000 tuhat eurot (2018: 10 000 tuhat eurot).

Muud varad sisaldab tagatiseks panditud kinnisvarainvesteeringut ja varusid. Täiendav informatsioon lisades 3 ja 6.

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	2 439	2 125	314	0	
Võlad töövõtjatele	3 208	3 208	0	0	
Maksuvõlad	644	644	0	0	4
Muud võlad	70	70	0	0	
Intressivõlad	5	5	0	0	
Muud viitvõlad	65	65	0	0	
Saadud ettemaksed	1 546	1 546	0	0	
Võlad lõpetamata ehitustööde eest	2 333	2 333	0	0	
Garantiikirjatsa kohustised	224	88	136	0	
Pikaajalistest teenustöödest tulenevad kohustised	55	55	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	10 519	10 069	450	0	

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	4 736	4 484	252	0	
Võlad töövõtjatele	3 242	3 242	0	0	
Maksuvõlad	1 438	1 438	0	0	4
Muud võlad	18	18	0	0	
Saadud ettemaksed	1 960	1 960	0	0	
Võlad lõpetamata ehitustööde eest	1 389	1 389	0	0	
Garantiikirjatsa kohustised	218	95	123	0	
Pikaajalistest teenustöödest tulenevad kohustised	180	180	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	13 181	12 806	375	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 2.

Lõpetamata ehituslepingud
(tuhandetes eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Tehtud kulud ja nende osas kajastatud kasum (kahjum)		21 190	35 995
Esitatud nõuded:		22 148	16
		34 872	

Korrigeerimised:	8 408	7 780	
sh ehitustööde tellijatelt saada	8 463	7 986	2
sh võlad ehitustööde tellijatele	-55	-206	11
Saadud ettemaksed	713	1 918	11
Tasutud ettemaksed	93	425	
	2019	2018	
Perioodi tuluna kajastatud lõpetamata ehituslepingute tulu	20 529	37 903	15

Lisa 12 Eraldised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2017	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2018
Ehituse garantiikohustise eraldis	898	244	-121	1 021
Kaevandusalade korrastamise eraldis	854	-27	-32	795
Muud eraldised	671	-29	-162	480
Kokku eraldised	2 423	188	-315	2 296
Sealhulgas:				
Lühiajalised	1 593	215	-307	1 501
Garantiieraldis	898	244	-121	1 021
Muud eraldised	695	-29	-186	480
Pikaajalised	830	-27	-8	795
Muud eraldised	830	-27	-8	795
	31.12.2018	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2019
Ehituse garantiikohustise eraldis	1 021	-74	-60	887
Kaevandusalade korrastamise eraldis	795	53	0	848
Muud eraldised	480	101	-134	447
Kokku eraldised	2 296	80	-194	2 182
Sealhulgas:				
Lühiajalised	1 501	27	-194	1 334
Garantiieraldis	1 021	-74	-60	887
Muud eraldised	480	101	-134	447
Pikaajalised	795	53	0	848
Muud eraldised	795	53	0	848

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 aktive märgitud kuupäevast.

Kaevandusalade korrastamiseks vajaminevad kulud tekivad seoses kohustisega korrastada kontserni 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 7 ja 13.

Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	11 937	10 267
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	2 984	2 567
Antud garantiid	20 100	20 265
Kokku tingimuslikud kohustised	35 021	33 099

Kontsern on olnud finantsinstitutsioonidelt garantiid mahus 20 100 tuhat eurot (31.12.2018: 20 265 tuhat eurot) tagamaks kontserni kohustisi kolmandate osapoolte ees. Antud garantiid kujutavad kolmandate isikute maksimaalset nõudeõiguse ulatust kontserni vastu juhul, kui kontsern 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).

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

Akreditiiv – ostja ehk akreditiivi avaja panga kohustus maksta müüjale ehk akreditiivi saajale välja akreditiivi summa, kui müüja täidab akreditiivis määratud tingimused.

Osaühing TAMMEOTSA TEHNIKA esitas 03.03.2018 AS TREV-2 Grupp vastu Harju Maakohtusse hagi seoses RMK Tartu puukooli teede ehitusega (tsiviilasja nr 2-18-3402). Harju Maakohus rahuldab 28.06.2019 otsusega hagi ja mõistis AS-It TREV-2 Grupp osaühingu TAMMEOTSA TEHNIKA kasuks välja 9 941,25 eurot, millele lisandub viivis. AS TREV-2 Grupp esitas Harju Maakohtu otsuse peale 29.07.2019 Tallinna Ringkonnakohtusse apellatsioonkaebuse. Kõnealuses kohtuasjas ei ole istungi toimumise aega veel kindlaks määratud. Nimetatud kohtuvaidluse tarbeks on moodustanud eraldis. Informatsioon eraldiste kohta on toodud lisa 12.

Osaühing TAMMEOTSA TEHNIKA esitas 19.12.2019 AS TREV-2 Grupp vastu Harju Maakohtusse hagi seoses Puka aleviku ühisveevärgi ja -kanalisatsiooni torustike I etapi ehitustöödega (tsiviilasi nr 2-19-20603). Kõnealuses kohtuasjas ei ole istungi toimumise aega veel kindlaks määratud. Nimetatud kohtuvaidluse tarbeks on moodustanud eraldis. Informatsioon eraldiste kohta on toodud lisa 12.

Võimalike maksurevisjonidest tulenevate kohustiste kohta on täiendav informatsioon toodud lisa 4.

Lisa 14 Aktsiakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Aktsiakapital	3 694	3 694
Aktsiate arv (tk)	36 937 618	36 937 618
Aktsiate nimiväärtus	0.10	0.10

AS TREV-2 Grupp jaotamata kasum seisuga 31.12.2019 moodustas 14 921 tuhat eurot (31.12.2018: 12 834 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 2 984 tuhat eurot (31.12.2018: 2 567 tuhat eurot).

Lisa 15 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2019	2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	77 503	92 497
Läti	11 829	2 641
Soome	351	82
Rootsi	10	5
Leedu	3	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	89 696	95 225
Kokku müügitulu	89 696	95 225
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Teede ehitus	73 162	77 360
Keskkonnaehitus	5 969	7 668
Materjalide tootmine	9 350	8 780
Muu müügitulu	1 215	1 417
Kokku müügitulu	89 696	95 225

Täiendav informatsioon on toodud lisas 11.

Lisa 16 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(tuhandetes eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Tooraine ja materjal	67 976	74 324	
Varude allahindlus ja mahakandmine	62	138	3
Tööjõukulud	11 884	11 806	18
Amortisatsioonikulu	3 536	1 925	7; 21
Muud	1 232	1 300	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	84 690	89 493	

Lisa 17 Üldhalduskulud

(tuhandetes eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Energia	14	10	
Mitmesugused bürookulud	10	11	
Lähetuskulud	14	20	
Koolituskulud	34	37	
Kulud eraldiste moodustamiseks	2	2	
Tööjõukulud	1 464	1 386	18
Amortisatsioonikulu	50	26	7; 21
Muud	233	290	
Ostetud teenused	1 048	393	
Riist- ja tarkvaraga seotud kulud	115	120	
Kokku üldhalduskulud	2 984	2 295	

Lisa 18 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Palgakulu	9 996	9 664	
Sotsiaalmaksud	3 352	3 528	
Kokku tööjõukulud	13 348	13 192	16; 17
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	386	387	
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
Töölepingu alusel töötav isik	383	385	
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	3	2	

Lisa 19 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Eurovia SAS
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Prantsusmaa
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Vinci SA
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Prantsusmaa

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2019		31.12.2018	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	0	2 231	0	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	10	0	0	290

Laenud

2019	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Makstud intressid	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Emaettevõtja						
Eurovia SAS	2 283	57	14	1% +3k euribor	EUR	2024

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	2019		2018	
	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid
Emaettevõtja	716	0	0	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	222	13	290	31
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	57	0	57	20

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2019	2018
Arvestatud tasu	528	437

Aruandeperioodil soetas kontsern emaettevõttelt teenuseid kokku summas 716 tuhat eurot (2018: 0 eurot). Teistelt samasse konsolideerimisgruppi kuuluvatelt ettevõtjatelt soetas kontsern teenuseid kokku summas 222 tuhat eurot (2018: 290 tuhat eurot) ning müüs teenuseid kokku summas 13 tuhat eurot (2018: 31 tuhat eurot). Tegev- ja kõrgem juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike ning nende valitseva või olulise mõju all olevate ettevõtjate käest soetas aruandeperioodil kontsern teenuseid kokku summas 57 tuhat eurot (2018: 57 tuhat eurot) ning müüs teenuseid kokku summas 0 eurot (2018: 20 tuhat eurot).

Juhatus liikmetega teenistuslepingu ennetähtaegsel lõpetamisel kaasneks ettevõttele lahkumishüvitise maksmise kohustis summas 169 tuhat eurot (2018: 126 tuhat eurot), tulenevalt aruande kuupäeval kehtinud lepingutest on juhatuse liikmetele ette nähtud hüvitis 6 kuutasu ulatuses.

Täiendav informatsioon nõuete ja ettemaksete kohta lisas 2 ning laenukohustiste kohta lisas 10.

Lisa 20 Sündmused pärast aruandekuupäeva

AS TREV-2 Grupp esitas 10.01.2020 Bulk & Tank OÜ, Mikko Juhani Laaksoneni ja Aktsiaseltsi Pirita Laevad vastu Harju Maakohtusse hagi seoses sellega, et eelnimetatud isikud ei tasunud AS-ile TREV-2 Grupp Muuga sadama territooriumile ehitatud asfaltkatte eest (tsiviilasi nr 2-20-451). Kõnealusel kohtuasjas ei ole kostjate hagile vastamise tähtaeg veel saabunud.

AS TREV-2 Grupp ning väikeaktsionär sõlmisid 17.06.2013 „Mitterahalise sissemakse üleandmise lepingu“ ja „Aktsiate tagasiostulepingu“. Aktsiate ostuhind (edaspidi „Ostuhind“) on 67 500 eurot ehk 0,45 eurot Aktsia kohta. Aktsiaselts tasub Ostuhinna väikeaktsionärile hiljemalt 31.12.2020. Nimetatud kohustus on AS TREV-2 Grupp bilansis kajastatud jaanuaris 2020.

Lisa 21 Rendivarad ja rendikohustis

(tuhandetes eurodes)

Kontserni konsolideeritud finantsseisundi aruandes on kajastatud järgmised varad seoses rendilepingutega:

	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Transpordivahendid	Kokku	Lisa nr
01.01.2019						
Arvele võetud seoses IFRS 16 rakendamisega	52	680	1 537	1 789	4 058	1
Jääkväärtus 01.01.2019	52	680	1 537	1 789	4 058	
2019						
Lisandumised	0	332	0	765	1 097	
Rendilepingute lõpetamised	0	0	0	-62	-62	
Amortisatsioonikulu	-5	-178	-482	-782	-1 447	7
Jääkväärtus 31.12.2019	47	834	1 055	1 710	3 646	7

Kontserni konsolideeritud koondkasumiaruandes on kajastatud järgmised summad seoses rendilepingutega:

	2019	Lisa nr
Intressikulu	45	
Lühiajaliste rendilepingute ning väikese väärtusega rentidega seotud kulu	703	9

2019. aasta rentidega seotud raha väljamaksed kokku olid 1 426 tuhat eurot.

Lisa 22 Konsolideerimata bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
VARAD		
Käibevara		
Raha	8 633	4 086
Nõuded ja ettemaksed	10 778	14 679
Varud	3 825	4 735
Käibevara kokku	23 236	23 500
Põhivara		
Nõuded ja ettemaksed	66	930
Investeeringud tütarettevõttesse	2	2
Kinnisvarainvesteeringud	2 355	2 488
Materiaalne põhivara	21 746	16 493
Immateriaalne põhivara	63	77
Põhivara kokku	24 232	19 990
VARAD KOKKU	47 468	43 490
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	1 415	1 457
Võlad ja ettemaksed	11 374	12 806
Eraldised	1 334	1 501
Lühiajalised kohustised kokku	14 123	15 764
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	3 905	2 811
Võlad ja ettemaksed	2 751	375
Eraldised	848	795
Pikaajalised kohustised kokku	7 504	3 981
KOHUSTISED KOKKU	21 627	19 745
Omakapital		
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital		
Aktsiakapital nimiväärtuses	3 694	3 694
Ülekurss	6 900	6 900
Kohustuslik reservkapital	320	320
Muud reservid	7	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	12 831	9 531
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 089	3 300
OMAKAPITAL KOKKU	25 841	23 745
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU	47 468	43 490

Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2019	2018
Müügitulu	89 657	95 194
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-84 653	-89 440
Brutokasum (-kahjum)	5 004	5 754
Turustuskulud	-29	-24
Üldhalduskulud	-2 980	-2 291
Muud äritulud	560	246
Muud ärikulud	-333	-290
Ärikasum (kahjum)	2 222	3 395
Intressikulud	-143	-95
Muud finantstulud ja -kulud	10	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 089	3 300
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 089	3 300

Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2019	2018
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	2 222	3 395
Korrigeerimised:		
Põhivara kulum	3 586	1 924
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-314	-105
Muud korrigeerimised	-1 689	384
Kokku korrigeerimised	1 583	2 203
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	4 756	-3 180
Varude muutus	910	- 1 186
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-1 243	-1 930
Makstud intressid	-123	-79
Kokku rahavood äritegevusest	8 105	-777
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-3 533	-892
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	722	272
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 811	-620
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	2 283	0
Saadud laenude tagasimaksed	-57	-375
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-1 547	-1 930
Kasutusrendi põhiosa tagasimaksed	-1 360	0
Makstud intressid (kasutusrent)	-66	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-747	-2 305
Kokku rahavood	4 547	-3 702
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	4 086	7 788
Raha ja raha ekvivalentide muutus	4 547	-3 702
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	8 633	4 086

Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

	Aksiakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	Kokku
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2017						20 474
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	3 300	3 300
31.12.2018	3 694	6 900	320	0	12 831	23 745
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus						-2
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil						5
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2018						23 748
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	2 089	2 089
Muutused reservides	0	0	0	7	0	7
31.12.2019	3 694	6 900	320	7	14 920	25 841
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus						-2
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil						3
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2019						25 842

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 14.02.2020

AS TREV-2 Grupp (registrikood: 10047362) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAIN SARAPUU	Juhatuse liige	14.02.2020
TARVO KUUSK	Juhatuse liige	14.02.2020
SVEN PERTENS	Juhatuse liige	14.02.2020

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 ja selle tütarettevõtte (koos Kontsern) konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2019 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Meie poolt auditeeritud Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- bilanssi seisuga 31. detsember 2019;
- kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad olulisi arvestuspõhimõtteid 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 Arvestusekspertide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (IESBA koodeks) ja Eesti Vabariigi audiitoritegevuse seaduses sätestatud eetikanoetega. Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile ja Eesti Vabariigi audiitoritegevuse seaduse eetikanoetetele.

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 arvamus.

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 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 arvamus. Kuigi põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, ei anna ISA-dega kooskõlas läbiviidud 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 läbiviidud 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, väärarvamuste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduure sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamus 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 infotele, mis on selle kohta avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. 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 arvamus 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
Vandeaudiitor, litsents nr 570

Rando Rand
Vandeaudiitor, litsents nr 617

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

14. veebruar 2020

Audiitorite digitaalallkirjad

AS TREV-2 Grupp (registrikood: 10047362) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JANNO HERMANSON	Vandeaudiitor	14.02.2020
RANDO RAND	Vandeaudiitor	14.02.2020

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	12 834
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 087
Kokku	14 921

Kasumi jaotamise otsus

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	12 834
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 087
Kokku	14 921

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Teede ja kiirteede ehitus	42111	70684	0.08%	Jah
Mujal liigitamata muude mittemetallsetest mineraalidest toodete tootmine	23991	4343		Ei
Kruusa- ja liivakarjääride tegevus; savi ja kaoliini kaevandamine	08121	4309		Ei
Vee-, gaasi- ja kanalisatsioonitrasside ehitus	42211	3952		Ei
Mujal liigitamata rajatiste ehitus	42991	2017		Ei
Silla- ja tunneliehitus	42131	1349		Ei
Raudteede ja metroo ehitus, hooldus ja remont	42121	1129		Ei
Muude metallkonstruktsioonide ja nende osade tootmine	25119	698		Ei
Ehitusmasinate ja -seadmete rentimine ja kasutusrent	77321	564		Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	342		Ei
Mitmesuguste erinevate kaupade vahendamine	46191	309		Ei

Sidevahendid

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