

Majandusaasta aruanne

OÜ NTH HOLDING

Majandusaasta algus: 1. jaanuar 2016. a
Majandusaasta lõpp: 31. detsember 2016. a

Registrikood: 10923131

Aadress: Mustamäe tee 54
10621 Tallinn
Eesti Vabariik

Telefon: +372 50 34 828

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE	3
KONTSERNI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	8
KONSOLIDEERITUD KOONDKASUMIARUANNE	8
KONSOLIDEERITUD FINANTSSEISUNDI ARUANNE.....	9
KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE.....	10
KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	11
LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE	12
Lisa 1 Üldine informatsioon	12
Lisa 2 Raamatupidamise aastaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	13
Lisa 3 Juhtkonna hinnangud	25
Lisa 4 Finantsriskide juhtimine	26
Lisa 5 Müügitulu	30
Lisa 6 Tegevuskulude sihtfinantseerimine	30
Lisa 7 Müüdnud kaupade ja teenuste kulud	30
Lisa 8 Turustuskulud	31
Lisa 9 Üldhalduskulud	31
Lisa 10 Personalikulud	31
Lisa 11 Muud äritulud	32
Lisa 12 Muud ärikulud	32
Lisa 13 Finantstulud	32
Lisa 14 Finantskulud	32
Lisa 15 Raha ja raha ekvivalendid	32
Lisa 16 Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	33
Lisa 17 Ettemaksed	33
Lisa 18 Varud	33
Lisa 19 Materiaalne põhivara	34
Lisa 20 Immateriaalne põhivara	38
Lisa 21 Intressikandvad võlakohustised	41
Lisa 22 Muud võlad	43
Lisa 23 Maksuvõlad	43
Lisa 24 Kasutusrent	43
Lisa 25 Omakapital	44
Lisa 26 Tingimuslikud kohustised	45
Lisa 27 Tehingud seotud osapooltega	45
Lisa 28 Bilansipäeva järgsed sündmused	46
Lisa 29 Lisainformatsioon kontserni emaettevõtte kohta	47

TEGEVUSARUANNE

NTH Holding OÜ kontsern laienes majandusaastal mitme ettevõtte omandamise kaudu. NTH Holding OÜ tütarfirma Hansabuss AS soetas peamiselt ühistransporditeenuseid pakkuvad ettevõtted Samat AS (konsolideeritud alates 01.12.2016) ja Tukuma Auto SIA (konsolideeritud alates 01.09.2016). Tukuma Auto SIA-l on kaubaveo teenust pakkuva tütarfirma Tutransauto SIA. Lisaks asutas NTH Holding OÜ valdusettevõtte Hansakredit OÜ.

NTH Holding OÜ kontserni kuuluvad: emaettevõtte NTH Holding OÜ, Hansabuss AS-i kontsern (osalus 82,5%), Hansarent OÜ (osalus 72%), Moonsund Eco OÜ (osalus 45%), IV Pluss AS (osalus 100%), Baltic Mobility OÜ kontsern (osalus 100%) ja Hansakredit OÜ (osalus 100%).

Hansabuss AS-i kontserni kuuluvad: emaettevõtte Hansabuss AS ning tütarettevõtted Hansa Bussiliinid AS (osalus 97,3%), Hansabuss Latvia SIA (osalus 100%), Samat AS (osalus 73,97%) ja Tukuma Auto SIA (osalus 91,2%) ning viimase tütarettevõtte Tutransauto SIA (osalus 100%).

Baltic Mobility OÜ kontserni kuuluvad: emaettevõtte Baltic Mobility OÜ ning tütarettevõtted Mobility Eesti OÜ (osalus 100%), Mobility Latvia SIA (osalus 100%) ja Mobility Lietuva UAB (osalus 100%).

Majandusaastal keskenduti kontserni eri ettevõtete vahelise sünergia kasutuselevõtule, kliendibaasi laiendamisele, tegevuse kvaliteedile ning protsesside süstematiseerimisele. Kontserni ettevõtted parandasid olemasolevate ärisuundade efektiivsust ja laiendasid tegevust. Osaleti aktiivselt erinevatel veoteenuste hangetel. Investeeringud olid seotud eeltoodud tegevustega.

Sarnaselt eelmistele aastatele mõjutas üldine majanduskeskkond transpordiettevõtete kulu eelkõige läbi töötasu ja sõidukite kütuse hinna. Kütusehindade tõus (või langus) ja bussijuhtide töötasude muutused Euroopas mõjutavad otseselt kontserni kasumlikkust. Muutused turismisektoris omavad mõju autorendi ettevõtete tulemustele. Kontserni ettevõtete müügitulu mõjutab peamiselt turismisektori aktiivsus ja sesoonsus, kõrghooaeg on suvel ja madalhooaeg talvel.

Kontserni ettevõtted osutasid 2016. aastal reisijateveo teenust 9 816 819 (2015: 8 005 545) euro eest, autorendi- ning sellega seotud lisateenuseid müüdi 5 940 269 (2015: 4 926 483) euro eest, omavalitsuste ja riigieelarvelisi dotatsioone saadi kogusummas 5 712 438 (2015: 3 368 429) eurot. Mootorsõidukite müügikäive oli 8 893 961 (2015: 3 625 226) eurot ning mootorsõidukite hoolduse ja varuosade müügikäive 2 519 899 (2015: 2 074 444) eurot.

2016. aastal investeeriti materiaalsesse ja immateriaalsesse põhivarasse kokku 5 291 817 (2015: 3 215 792) eurot, sellest transpordivahenditesse 5 115 911 (2015: 3 078 517) eurot.

Kontserni keskmine töötajate arv 2016.aastal oli 445 (2015: 340) ja konsolideeritud palgakulud 8 434 452 (2015: 6 607 326) eurot.

Kontserni emaettevõtte ja tütarettevõtete juhatuste liikmetele arvestati aruandeaastal tasusid kogusummas 338 714 (2015: 264 037) eurot. Nõukogu liikmetele 2015. ja 2016.aastal tasusid ei arvestatud.

Konsolideerimisgrupi tegevust iseloomustavad suhtarvud olid järgmised:

	2016	2015
Võlakordaja	0,66	0,66
VALEM: KOHUSTISED / KOGUVARA		
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	1,11	0,96
VALEM: KÄIBEVARA/ LÜHIAJALISED KOHUSTISED		

EBITDA (eurot)	4 252 302	2 850 475
VALEM: KASUM ENNE INTRESSIKULU, TULUMAKSU JA AMORTISATSIOONIKULU		
EBIT (eurot)	2 585 866	1 560 015
VALEM: KASUM ENNE INTRESSIKULU JA TULUMAKSU		
Netofinantsvõlgnevused NET DEBT (eurot)	9 424 287	5 534 200
VALEM: INTRESSIKANDVAD VÕLAKOHUSTISED - RAHA JA RAHA EKVIVALENDID		
NET DEBT/EBITDA	2,22	1,94
VALEM: NETOFINANTSVÕLGNEVUSED/ KASUM ENNE INTRESSIKULU, TULUMAKSU JA AMORTISATSIOONIKULU		
Võlateeninduse kattekordaja DSCR	1,71	1,43
VALEM: KASUM ENNE INTRESSIKULU, TULUMAKSU JA AMORTISATSIOONIKULU/ LÜHIAJALISED FINANTSVÕLGNEVUSED *		

- välja arvatud arvelduskrediit

Majandusaasta aruanne on koostatud kooskõlas Rahvusvaheliste Finantsaruandlusstandarditega nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Hansabuss AS-i kontsern

Hansabuss AS tegeleb reisijateveoteenuste osutamisega ja *hop-on-hop-off* tüüpi linnaekskursiooniliini City Tour opereerimisega Tallinnas. Lõppenud majandusaastal teenindas ettevõtte reisijaid ca 76 sõidukiga. Ettevõtte konsolideerimata müügitulu oli 5 502 226 (2015: 4 954 203) eurot, millest tulu bussitransporditeenuste müügist moodustas 4 724 210 (2015: 4 276 795) eurot.

2016. aastal investeeriti materiaalsesse ja immateriaalsesse põhivarasse 1 831 678 (2015: 576 636) eurot, sellest veeremisse 1 824 283 (2015: 572 750) eurot.

Juunis 2017 omandas Hansabuss AS ettevõtted AIPS SIA (osalus 100%), Virazas SIA (osalus (100%)) ja Bauskas AO SIA (osalus 100%). AIPS SIA teenindab peamiselt Bauska linna- ja maakonnaliine, kohalikke kooliliine ning siseriiklikke kaugliine, Virazas SIA pakub busside hooldus- ja remonditeenust ning Bauskas AO SIA opereerib Bauska bussijaama.

AS Hansa Bussiliinid põhitegevusalaks on sõitjatevedu bussidega.

2016. aastal teenindati avaliku liiniveo lepingute alusel maakonnaliine Pärnu maakonna põhjasuunal, Rapla, Võru ja Hiiumaa maakonnas ning kooliliine Sauga- ja Tori vallas. Lisaks teenindati sõitjaid riigisisestel kommertsliinidel ning teostati tellimusvedusid nii Eestis kui ka välisriikides.

2016. aastal oli ettevõtte müügitulu 3 940 594 (2015: 3 383 181) eurot, mis on 16% rohkem võrreldes eelmise majandusaasta tulemusega. Suurim osa tuludest saadi liini- ning tellimusvedudest – kokku 3 597 472 (2015: 3 086 941) eurot. Tulud kõrvaltegevustest ulatusid 343 122 (2015: 296 240) euron. AS Hansa Bussiliinid müügituludest 3 456 950 (2015: 2 990 764) eurot, s.o. 88% moodustavad tulud Eestis. Omaavalitsuste ja riigieelarvelisi dotatsioone saadi kogusummas 5 316 431 (2015: 3 368 429) eurot.

AS-i Hansa Bussiliinid tulud on suurenenud seoses Võru maakonnaliinide avaliku liiniveo teenuse lepingu täitmise algusega 2016. aasta teisel kvartalil. Samuti on oluline mõju ettevõtte käibele Rapla maakonna avaliku liiniveo lepingu täitmisega seotud tuludel alates 2015.a teisest poolaastast. Pärnumaa põhjasuunal ning Hiiumaal teenindatakse maakonnaliine samuti avaliku teenuse lepingute alusel kuni 2018. aasta lõpuni.

2016. aastal investeeriti põhivahenditesse 1 606 380 (2015: 2 527 757) eurot.

Põhieesmärkideks 2017. aastal on:

- aktiivne osalemine kõikidel avaliku liiniveo riigihangetel;
- regulaarvedude käibe suurendamine;
- tellimusvedude käibe suurendamine
- vananenud veeremi väljavahetamise jätkamine väiksemate, uuemate ja ökonoomsemate busside vastu.

Hansabuss Latvia SIA põhitegevuseks on tellimusvedude osutamine Lätis ja välisriikides, *hop-on-hop-off* tüüpi linnaekskursiooniliini Riga City Tour opereerimine Riias ja vähesel määral ka eriotstarbelised kommertsveod.

Ettevõtte müügitulu oli 2016.aastal 1 106 067 (2015: 770 937) eurot.

2016. aastal investeeriti põhivahenditesse 237 715 eurot. 2015. aastal investeringuid ei tehtud.

Samat AS peamiseks tegevusalaks on ühistransporditeenuse osutamine reisijateveol. Täiendavalt pakub ettevõtte tellimusreise, nii siseriiklikke kui rahvusvahelisi. Sõlmitud on koostöölepinguid erinevate partneritega, mille tulemusel teenindavad AS Samat liine uued autobussid, mis peaks tagama teenuse kõrge kvaliteedi ning mugavuse.

2012. aastal osaleti riigihankel, kus võideti Harjumaa lõunasuuna bussiveohange. Riigihanke veoleping Harjumaa Ühistranspordikeskusega kestusega 8 aastat jõustus 22. jaanuarist 2013. Maanteeamet andis tasuta kasutusse vastavalt sõlmitud avaliku teeninduse lepingu kehtivuse ajaks 18 Iveco Irisbus Crossway'd, millele lisandus 2016. jaanuaris 4 Iveco Irisbus Crossway'd.

Avalikest liinidest teenindatakse veel Harju maakonnas Keila linna bussiliine ja Saue valla bussiliine. Lisaks avalikele liinidele teenindatakse kommertsliine ning Saku valla siseliine.

2016. aastal oli AS Samat AS müügitulu 1 267 704 (2015: 1 380 238) eurot, omavalitsuste dotatsioone saadi kogusummas 1 535 059 (2015: 1 333 392) eurot. Enamus ühistranspordi ja muust müügitegevusest toimus Eestis.

Tukuma Auto SIA enamusosalus omandati augustis 2016. Ettevõtte osutab reisijateveo teenust Tukumsi maakonnas. 2016. aastal võideti veohanked Salduse ja Kuldiga maakonnas, mille teenindamisega alustati jaanuaris 2017. Lisaks teostatakse linnadevahelist liinivedu ning tellimusvedusid. Veo teostamiseks on ettevõttel ca 60 bussi. Bussipargi täiendamiseks investeeriti majandusaastal 1 706 430 eurot.

2016. aastal oli ettevõtte müügitulu 564 523 (2015: 918 460) eurot, omavalitsuste dotatsioone saadi kogusummas 668 555 (2015: 593 746) eurot.

Läbi tütarettevõtte Tutransauto SIA osutatakse 17 veokiga kaubaveo teenust Baltikumis, Venemaal ja Euroopa riikides.

Hansarent OÜ

Hansarent OÜ asutati 2009. aastal. Ettevõtte põhitegevusalaks on sõiduautode ja väikebusside rentimine ning kasutusrent.

2016.aasta oli ettevõttel edukas, mille tunnustuseks on ka Eesti Gasellettevõtte tunnustuse pälvimine.

Hansarent OÜ müüs 2016. aastal autorenditeenust 1 749 688 (2015: 1 158 126) euro eest. Lisaks müüdi aruandeaastal autorendiga kaasnevaid lisateenuseid ja renditi lisavarustust kokku 79 247 (2015: 46 285) euro eest.

2017. aastal plaanitakse kasvatada turuosa lühirendi- ja täisteenusliisingu turul keskendudes peaaesjalikult ärikliendile.

Moonsund Eco OÜ

Moonsund Eco OÜ põhitegevusalaks on puhkemajanduse- ja majutusteenuse osutamine Hiiumaal. Ettevõtte müügitulu oli 2016. aastal 39 420 (2015: 43 307) eurot.

IV Pluss AS

IV Pluss AS tegeleb IVECO marki tarbesõidukite ning IVECO BUS busside jae- ja hulgimüügi, hoolduse ning remondiga Eesti Vabariigis. 2015. aastal sõlmisiti midibusside tootja Feniksbus'ga esindusleping.

IV Pluss AS 2016. aasta müügi käive oli 10 213 756 (2015: 5 672 372) eurot, ettevõtte puhaskasumiks majandusaastal kujunes 264 573 (2015: 8 659) eurot.

2016. aasta oluliste tegevustena võib välja tuua järgmist:

- Hangetel osalemine Iveco ja Iveco Bus toodetega
- Kasutatud sõidukite müügi arendamine
- Feniksbus busside aktiivne ja edukas pakkumine Baltikumi turgudel
- IV Pluss AS Pärnu mnt. esinduse Iveco standartitega vastavusse viimine.

2017. aastal kavandataivate oluliste investeeringute- ning tegevustena võib välja tuua:

- Poola pealisehitajaga Tevor esinduslepingu sõlmimine
- Erinevatel hangetel osalemine Iveco ja Iveco Bus toodetega
- Investeeringud Pärnu mnt. esinduse renoveerimiseks
- Uute toodete väljatoomine Iveco ja Iveco Bus tehastelt
- FPT agregaatide esindusõiguse sõlmimine.

Baltic Mobility OÜ kontsern

Baltic Mobility OÜ loodi 2009. aastal eesmärgiga soetada Europcar'i masterfrantsiisi kõikides Baltimaades. 2010. aastal alustas Baltic Mobility OÜ opereerimist Eestis läbi oma tütarettevõtte Mobility Eesti OÜ ning Lätis läbi sealse tütarettevõtte Mobility Latvija SIA. Alates 01.01.2014 opereerib Baltic Mobility OÜ Leedus läbi oma tütarettevõtte Mobility Lietuva UAB.

2016. aasta oli Baltic Mobility OÜ kontsernile hea. Kõik tütarettevõtted jätkasid edukat opereerimist, näidates häid tulemusi nii käibes kui ka kasumis.

Baltic Mobility OÜ kontserni tegevust mõjutab intressimäärade muutumise risk, kuna sõidukite omahind on seotud Euribori muutustega. Rendiäri tegevust iseloomustab hooajalisus, mis on tingitud turismist, mille kõrghooaeg meie regioonis on suvekuudel. Tegevusvaldkonna jaoks on väga oluline lennuühendus teiste riikidega, seega kui lendude arv Baltikumi peaks oluliselt vähenema, vähendab kindlasti ka rentide arv.

Baltic Mobility OÜ kontserni netokäive autorenditeenuse ning sellega seotud lisateenusete müügist oli 2016. aastal 4 216 619 (2015: 3 782 932) eurot ning puhaskasum 421 880 (2015: 500 043) eurot.

2017.aastal planeeritakse Eestis, Lätis ja Leedus mõõdukat kasumi ja käibe kasvu.

2016. aastal asutatud valdusettevõtte **Hansakredit OÜ** ei ole tegevust alustanud.

Kontserni plaanid järgmiseks majandusaastaks

Kontsern on seadnud järgmiseks majandusaastaks järgmised eesmärgid:

- osaleda aktiivselt erinevatel veoteenuse hangetel;
- vajadusel uuendada veeremit ja teha sellega seoses vajalikud investeeringud;
- laiendada ärisuundade tegevust geograafiliselt ja sisuliselt;
- tõsta teenuse kvaliteeti ning klientide ja töötajate rahulolu;
- leida ja rakendada ärisuundade sisene ja vaheline võimalik sünergia.

Investeeringud järgmisel majandusaastal lähtuvad eesmärkidest.

/Allkirjastatud digitaalselt/

Neeme Tammis
Juhataja

KONTSERNI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

KONSOLIDEERITUD KOONDKASUMIARUANNE

(eurodes)

	2016	2015	Lisad
Müügitulu	27 680 239	19 061 665	5
Tegevuskulude sihtfinantseerimine	5 712 438	3 368 429	6
Müüdud kaupade ja teenuste kulu	-26 576 856	-16 795 522	7, 10
Brutokasum	6 815 821	5 634 572	
Turustuskulud	-289 425	-263 509	8, 10
Üldhalduskulud	-4 694 648	-3 862 092	9, 10
Muud äritulud	828 782	89 671	11
Muud ärikulud	-74 664	-38 627	12
Kasum äritegevusest	2 585 866	1 560 015	
Finantstulud	10 565	8 252	13
Finantskulud	-219 098	-211 340	14
Kasum enne maksustamist	2 377 333	1 356 927	
Tulumaks	-36 580	-47 390	
Aruandeperioodi puhaskasum	2 340 753	1 309 537	
Emaettevõtte omanike osa puhaskasumist	2 092 074	1 136 750	
Vähemusosanike osa puhaskasumist	248 679	172 787	
Aruandeperioodi koondkasum	2 340 753	1 309 537	
Emaettevõtte omanike osa koondkasumist	2 092 074	1 136 750	
Vähemusosanike osa koondkasumist	248 679	172 787	

Lehekülgedel 12-50 esitatud lisad on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

KONSOLIDEERITUD FINANTSSEISUNDI ARUANNE

(eurodes)

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>	Lisad
VARAD			
Käibevara			
Raha ja raha ekvivalendid	2 339 338	1 719 879	15
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	2 780 641	2 178 669	16
Ettemaksed	1 007 994	294 178	17
Varud	1 786 314	2 120 547	18
Käibevara kokku	7 914 287	6 313 273	
Põhivara			
Pikaajalised nõuded	30 971	57 488	
Kinnisvarainvesteeringud	20 000	0	
Materiaalne põhivara	14 617 379	9 486 918	19
Immateriaalne põhivara	907 822	823 189	20
Põhivara kokku	15 576 172	10 367 595	
VARAD KOKKU	23 490 459	16 680 868	
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustised			
Intressikandvad võlakohustised	3 548 289	3 013 387	21
Muud võlad	2 719 824	1 919 551	22
Ettemaksed	173 641	1 009 160	
Maksuvõlad	664 340	666 205	23
Lühiajalised kohustised kokku	7 106 094	6 608 303	
Pikaajalised kohustised			
Intressikandvad võlakohustised	8 157 829	4 163 302	21
Muud pikaajalised kohustised	57 507	77 390	
Pikaajalised kohustused kokku	8 215 336	4 240 692	
Kohustused kokku	15 321 430	10 848 995	
Omakapital			25
Mittekontrolliv osalus	1 555 811	1 100 729	
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital			
Osakapital	2 600	2 600	
Registreerimata osakapital	0	402 575	
Kohustuslik reservkapital	512	512	
Põhivara ümberhindluse reserv	1 284 451	1 367 463	
Muud reservid	408 436	5 861	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (- kahjum)	2 825 145	1 815 383	
Aruandeaasta kasum	2 092 074	1 136 750	
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital kokku	6 613 218	4 731 144	
Omakapital kokku	8 169 029	5 831 873	
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU	23 490 459	16 680 868	

Lehekülgedel 12-50 esitatud lisad on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE

(eurodes)

	2016	2015	Lisad
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (-kahjum)	2 585 866	1 560 015	
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 608 144	1 268 212	19, 20
Kasum (kahjum) põhivara müügist	51 606	21 828	11,12
Kahjum põhivara mahakandmisest	2 748	420	11,12
Soodusostu kasum tütarettevõtete soetusest	-714 875	0	20
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-781 034	-1 187 011	
Varude muutus	388 205	-937 360	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-554 888	2 352 960	
Ettevõtte tulumaks	-62 054	-13 343	
Rahavood äritegevusest kokku	2 523 718	3 065 721	
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	-3 902 315	-924 082	19, 20
Materiaalse ja immateriaalse põhivara müük	410 148	244 982	19, 20
Tütarettevõtete soetus	-1 020 000	-83 429	20
Soetatud tütarettevõtete raha ja ekvivalentide jääk soetuse hetkel	538 031	0	
Kinnisvarainvesteeringute soetus	-20 000	0	
Antud laenud	-104 300	-12 400	
Antud laenude tagasimaksed	8 488	15 496	
Saadud intressid	9 764	8 026	
Rahavood investeerimistegevusest kokku	-4 080 184	-751 407	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Osakapitali suurendamine	0	44	
Saadud laenud	868 000	76 000	21
Laenude tagasimaksed	-369 571	-504 643	
Arvelduskrediidi muutus	41 698	156 413	21
Laekumised kapitalirendi refinantseerimise tehingutest	4 040 313	503 120	21
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-1 863 087	-1 735 410	
Makstud intressid	-215 559	-181 513	
Makstud dividendid	-324 154	-33 141	
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	2 177 640	-1 719 130	
Rahavood kokku	621 174	595 184	
Raha ja raha ekvivalendid:			
perioodi alguses	1 719 879	1 125 486	
suurenemine (- vähenemine)	621 174	595 184	
valuutakursi muutuste mõju	-1 715	-791	
perioodi lõpus	2 339 338	1 719 879	15

Lehekülgedel 12-50 esitatud lisad on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(eurodes)

	Osa- kapital	Registreeri- mata osakapital	Kohustuslik reserv- kapital	Põhivara ümber- hindluse reserv	Muud reservid	Jaotamata kasum	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital kokku	Mitte- kontrolliv osalus	Oma- kapital kokku
Seisuga 31.12.2014	2 556	402 575	512	1 384 326	5 861	1 817 544	3 448 358	1 160 356	4 608 714
Aruandeaasta kasum	0	0	0	0	0	1 136 750	1 136 750	172 787	1 309 537
Aruandeaasta koondkasum kokku	0	0	0	0	0	1 136 750	1 136 750	172 787	1 309 537
Põhivara reservi mahakandmine	0	0	0	-113 497	0	90 123	-23 374	-460	-23 834
Tehingud osanikega, otse omakapitalis kajas tatult									
Osakapitali suurendamine	44	0	0	0	0	0	44	0	44
Muutused osaluse suurendamisest									
tütarettevõttes	0	0	0	96 634	0	55 011	151 645	-231 954	-80 309
Dividendide väljamakse	0	0	0	0	0	-147 295	-147 295	0	-147 295
Tehingud osanikega kokku, otse omakapitalis kajas tatult	44	0	0	96 634	0	-92 284	4 394	-231 954	-227 560
Seisuga 31.12.2015	2 600	402 575	512	1 367 463	5 861	2 952 133	4 731 144	1 100 729	5 831 873
Aruandeaasta kasum	0	0	0	0	0	2 092 074	2 092 074	248 679	2 340 753
Aruandeaasta koondkasum kokku	0	0	0	0	0	2 092 074	2 092 074	248 679	2 340 753
Põhivara reservi mahakandmine	0	0	0	-83 012	0	83 012	0	0	0
Tehingud osanikega, otse omakapitalis kajas tatult									
Vabatahtliku reservi moodustamine	0	-402 575	0	0	402 575	0	0	0	0
Muutus tütarettevõtete soetusest	0	0	0	0	0	0	0	206 403	206 403
Dividendide väljamakse	0	0	0	0	0	-210 000	-210 000	0	-210 000
Tehingud osanikega kokku, otse omakapitalis kajas tatult	0	-402 575	0	0	402 575	-210 000	-210 000	206 403	-3 597
Seisuga 31.12.2016	2 600	0	512	1 284 451	408 436	4 917 219	6 613 218	1 555 811	8 169 029

Täpsem informatsioon omakapitali komponentide kohta on avalikustatud lisas 25.

Lehekülgedel 12-50 esitatud lisad on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

Lisa 1 Üldine informatsioon

Eesti Vabariigis registreeritud äriühing NTH Holding OÜ (registrikood 10923131, aadress: Mustamäe tee 54, Tallinn) (edaspidi ka „emaettevõtte“ või „NTH“) on konsolideerimisgrupi emaettevõtte. Konsolideerimisgruppi (edaspidi ka „kontsern“) kuuluvad Hansabuss AS kontsern (osalus 82,5%), Hansarent OÜ (endise nimega Hansatransport Grupp OÜ, osalus 72%), IV Pluss AS (osalus 100%), Baltic Mobility OÜ kontsern (osalus 100%), Moonsund Eco OÜ (osalus 45%) ja Hansakredit OÜ (osalus 100%).

Hansabuss AS kontsern tegeleb bussidega reisijateveo teenuse osutamisega tellimus- ja kommertsvedude sektoris ning avalikul liiniveol, aga ka *hop-on-hop-off* tüüpi linnaekskursiooniliinide City Tour opereerimisega Tallinnas ja Riias.

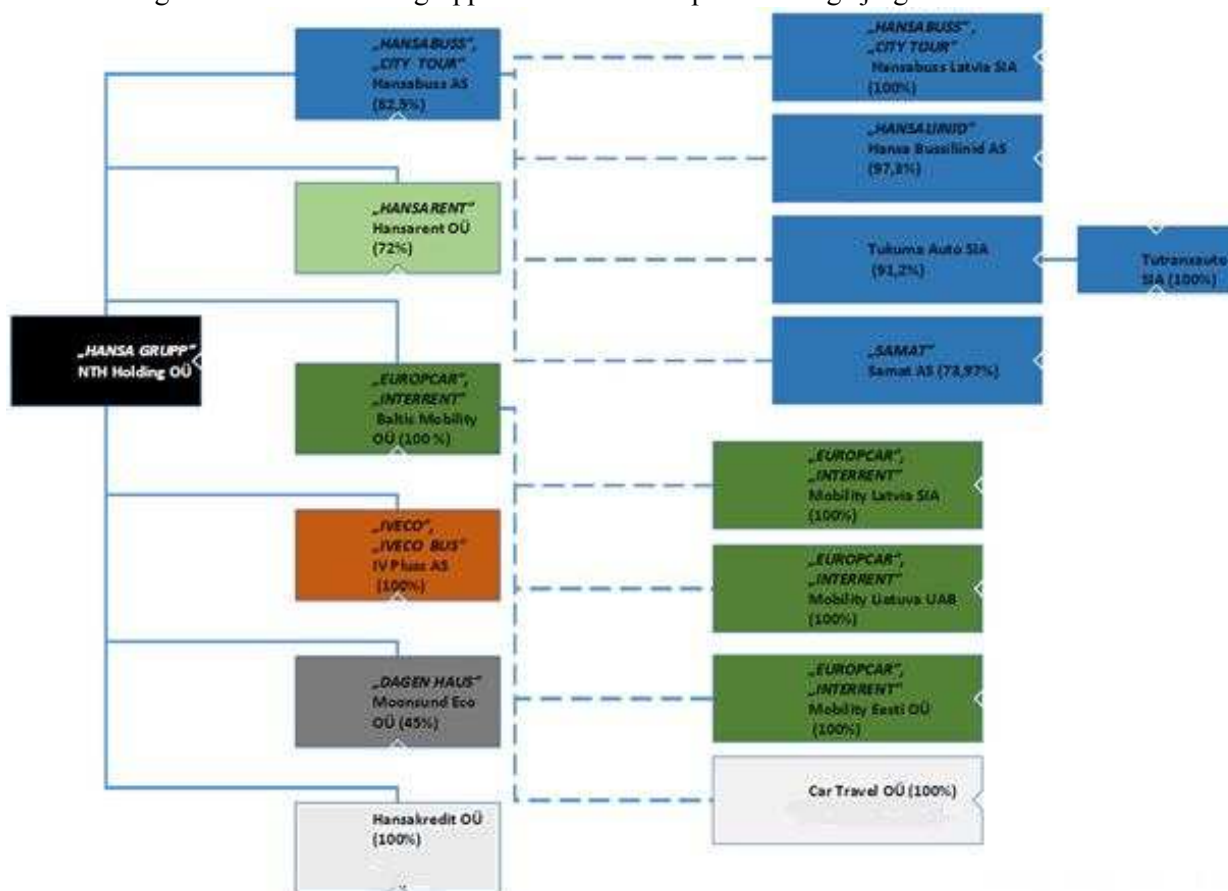
IV Pluss AS põhitegevusala on IVECO marki tarbesõidukite ning IVECO BUS busside jae- ja hulgimüük ning hooldus- ja remonditööd.

Hansarent OÜ ja Baltic Mobility OÜ kontserni põhitegevusalaks on sõiduautode ja väikebusside rentimine ning kasutusrent.

Moonsund Eco OÜ põhitegevusalaks on puhkemajanduse- ja majutusteenuse osutamine.

Hansakredit OÜ on valdusettevõtte, mis bilansipäeva seisuga ei ole tegevust alustanud.

NTH Holding OÜ konsolideerimisgruppi kuuluvad bilansipäeva seisuga järgmised ettevõtted:



Majandusaasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud 31.12.2016 lõppenud perioodi kohta.

Lisa 2 Raamatupidamise aastaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

NTH Holding OÜ raamatupidamise aastaruanne on koostatud kooskõlas Rahvusvaheliste Finantsaruandluse Standarditega (International Financial Reporting Standards - IFRS) nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt (edaspidi EL IFRS). Käesolev raamatupidamise aastaruanne on koostatud ja kinnitamiseks esitatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ja äriseadustikus sätestatud nõuete kohaselt ja kohustuste täitmiseks.

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

NTH Holding OÜ 31.12.2016 lõppenud majandusaasta raamatupidamise aastaruanne on allkirjastatud juhataja poolt. Eesti Vabariigi äriseadustiku nõuete kohaselt kinnitatakse juhatuse poolt koostatud ja heaks kiidetud majandusaasta aruanne osanike koosolekul. Käesolev raamatupidamise aastaruanne on osaniku poolt kinnitatava konsolideeritud majandusaasta aruande osaks ning kasumi jaotamise otsustamise üheks aluseks. Osanikul on õigus juhatuse koostatud ja heaks kiidetud majandusaasta aruannet mitte kinnitada ning nõuda uue aruande koostamist.

Uued Rahvusvahelise Finantsaruandluse Standardid, avaldatud standardite muudatused ning Rahvusvahelise Finantsaruandluse Tõlgenduste Komitee (IFRIC) tõlgendused

Uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis hakkasid esmakordselt kehtima 1. jaanuar 2016 algaval aruandeaastal, ei olnud olulist mõju kontsernile.

Uued või muudetud standardid ja tõlgendused, mis on välja antud ja muutuvad kohustuslikuks alates 1. jaanuarist 2017 või hilisematel perioodidel ja mida kontsern ei ole rakendanud ennetähtaegselt:

IFRS 9, „Finantsinstrumendid“: klassifitseerimine ja mõõtmine (rakendub 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandeperioodidele). Uue standardi peamised reeglid on järgmised:

- Finantsvarad tuleb klassifitseerida ühte kolmest mõõtmiskategooriast – varad, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, varad, mida kajastatakse õiglasest väärtusest muutustega läbi muu koondkasumiaruande, ja varad, mida kajastatakse õiglasest väärtusest muutustega läbi kasumiaruande.
- Võlainstrumendi klassifitseerimine sõltub ettevõtte ärimudelist finantsvarade haldamisel ning sellest, kas vara lepingulised rahavood sisaldavad ainult põhiosa- ja intressimakseid („APIM“). Kui võlainstrumenti hoitakse sissenõudmise eesmärgil ja APIM nõue on täidetud, võib instrumenti kajastada korrigeeritud soetusmaksumuses. Võlainstrumendid, mis vastavad APIM nõudele ja mida hoitakse portfellis, kus ettevõtte hoiab varasid nii sissenõudmise kui ka müümise eesmärgil, võib kajastada õiglasest väärtusest läbi koondkasumiaruande. Finantsvarad, mis ei sisalda APIM rahavoogusid, tuleb mõõta õiglasest väärtusest läbi kasumiaruande (näiteks derivatiivid). Varjatud („embedded“) derivatiive ei eraldata enam finantsvaradest, vaid kaasatakse APIM tingimuse hindamisel.
- Omakapitaliinstrumendid tuleb alati kajastada õiglasest väärtuses. Samas võib juhtkond teha tagasisivõtmatu valiku kajastada õiglase väärtuse muutused läbi muu koondkasumiaruande, eeldusel, et instrumenti ei hoita kauplemiseesmärgil. Kui omakapitaliinstrumenti hoitakse kauplemiseesmärgil, tuleb selle õiglase väärtuse muutused kajastada kasumiaruandes.
- Enamus IAS 39 nõudeid finantskohustiste klassifitseerimiseks ja mõõtmiseks kanti muutmata kujul üle IFRS 9-sse. Peamiseks muudatuseks on see, et finantskohustiste puhul, mis on määratud kajastamiseks õiglasest väärtusest läbi kasumiaruande, peab ettevõtte enda

krediidiriski muutusest tulenevad õiglase väärtuse muutused kajastama muus koondkasumiaruandes.

- IFRS 9 kehtestab uue mudeli väärtuse languse kahjumite kajastamiseks – oodatava krediikahjumi mudeli. See on „kolmetasandiline“ lähenemine, mille aluseks on finantsvarade krediikvaliteedi muutumine pärast esialgset arvelevõtmist. Praktikas tähendavad uued reeglid seda, et ettevõtetele tuleb finantsvarade, mille osas ei ole väärtuse languse tunnuseid, arvelevõtmisel kajastada koheselt kahjum, mis on võrdne 12-kuulise oodatava krediikahjumiga (nõuded ostjatele puhul kogu nende eluea jooksul oodatava krediikahjumiga). Kui on toimunud oluline krediidiriski suurenemine, tuleb väärtuse langust mõõta, kasutades kogu eluea jooksul oodatavat krediikahjumit, mitte 12 kuu jooksul oodatavat krediikahjumit. Mudel sisaldab lihtsustusi rendi- ja ostjatele nõuete osas.
- Riskimaandamisarvestuse nõudeid muudeti, et siduda raamatupidamisarvestus paremini riskijuhtimisega. Standard pakub ettevõtetele arvestuspõhimõtte valikut rakendada kas IFRS 9 riskimaandamisarvestuse nõudeid või jätkata IAS 39 rakendamist kõikidele riskimaandamisinstrumentidele, kuna standard ei käsitle hetkel makro-riskimaandamisarvestust.

Kontsern hindab uue standardi mõju finantsaruandele.

IFRS 15 „Müügitulu lepingutelt klientidega“, muudatus standardi IFRS 15 jõustamise osas (rakendub 1. jaanuaril 2018 või hiljem algavatele aruandeperioodidele). Uue standardi põhiprintsiibi kohaselt kajastatakse müügitulu siis, kui kaup või teenus antakse kliendile üle, ning müügitulu kajastatakse tehinguhinnas. Koos müüdud kaubad ja teenused, mis on eristatavad, tuleb kajastada eraldi ning lepinguhinnast antavad hinnaalandused tuleb reeglina allokeerida eraldi elementidele. Kui saadav tasu võib teatud põhjustel muutuda, kajastatakse müügituluna miinimumsumma, kui sellega ei kaasne olulist tühistamise/tagasimaksmise riski. Klientidega lepingute saamise tagamiseks tehtud kulutused tuleb kapitaliseerida ja amortiseerida selle perioodi jooksul, mil leping tekitab tulusid.

Kontsern hindab uue standardi mõju finantsaruandele.

IFRS 16 „Rendilepingud“ (rakendub 1. jaanuaril 2019 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt). Uus standard sätestab rendilepingute arvele võtmise, mõõtmise, esituse ja avalikustamise põhimõtted. Kõikide rendilepingute tulemusena saab rendilevõtja õiguse kasutada vara alates rendilepingu algusest ning – juhul kui rendimakseid tehakse üle perioodi – ka finantseeringu. Sellest tulenevalt elimineerib IFRS 16 rendilepingute klassifitseerimise kasutus- ja kapitalirentideks nagu seda tegi IAS 17 ning selle asemel kehtestab ühe arvestusmudeli rendilevõtjate jaoks. Rendilevõtjad peavad (a) arvele võtma varad ja kohustised kõikide üle 12-kuuliste rendilepingute osas, v.a juhul kui renditav vara on väikese väärtusega; ning (b) kajastama kasumiaruandes kulumit renditavadelt varadelt ja intressikulu rendikohustistelt. IFRS 16 põhimõtted rendileandjate jaoks jäävad sisuliselt samaks IAS 17 põhimõtetega, ehk et rendileandja jagab jätkuvalt oma rendilepingud kasutus- ja kapitalirentideks ning kajastab neid rendiliike erinevalt.

Kontsern hindab uue standardi mõju finantsaruandele.

„Avalikustamise projekt“ – IAS 7 muudatused (rakendub 1. jaanuaril 2017 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt). Muudetud standard IAS 7 nõuab finantseerimistegevusest tekkinud kohustiste alg- ja lõppsaldo vahel toimunud liikumiste avalikustamist.

Kontsern hindab uue standardi mõju finantsaruandele.

Muudatused arvestuspõhimõtetes

Majandusaasta raamatupidamise aruanne on koostatud järjepidevuse ja võrreldavuse põhimõtete alusel, mis tähendab, et kontsern järgib samu raamatupidamispõhimõtteid ja esitusviisi.

Raamatupidamispõhimõtteid ja esitusviisi muudetakse üksnes juhul, kui seda nõutakse uute või muudetud Rahvusvaheliste Finantsaruandluse Standardite (International Financial Reporting Standards - IFRS) nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt (edaspidi EL IFRS) ja nende tõlgenduste kohaselt või kui uus raamatupidamispoliitika ja/või esitusviis annab objektiivsema ülevaate ettevõtte finantsseisust, finantstulemustest ja rahavoogudest.

Esitusviisi muudatus

Alates 2016. aastast kajastab kontsern saadud kindlustushüvitisi sõidukite kindlustusjuhtumite remondikulu vähendusena mitte muude ärituludena. Käesolevas aruandes on korrigeeritud 2015. aasta võrdlusandmeid, mille tulemusena vähenesid müüdud kaupade ja teenuste kulu ning muud äritulud 78 679 euro võrra.

2016. aasta aruandes on korrigeeritud immateriaalse põhivara koosseisus kajastatud firmaväärtust, kuna siin oli kirjendatud ka otse omakapitali koosseisus kajastuma pidanud tütarettevõtetes enamusosaluse suurendamise tehingute mõju. Korrigeerimise tulemusena suurenesid seisuga 31.12.2016 ja 31.12.2015 firmaväärtus ja eelmiste perioodide jaotamata kasum 165 016 euro võrra.

Õiglase väärtuse kindlaksmääramine

Mitmed kontserni arvestus- ja avalikustamispõhimõtted nõuavad nii finants- kui ka mittefinantsvarade ja –kohustiste õiglase väärtuse kindlaksmääramist. Õiglane väärtus määratakse kindlaks mõõtmise ja/või avalikustamise eesmärgil. Täiendavat teavet õiglase väärtuse määramisel aluseks võetud eelduste kohta leiab vastavat vara või kohustist käsitlevast lisast. Vara või kohustise õiglase väärtuse mõõtmisel kasutab kontsern jälgitavaid turuandmeid nii palju kui võimalik.

Õiglased väärtused on liigitatud õiglase väärtuse hierarhia erinevatesse tasemetesse lähtudes hindamistehnikate kasutatud sisenditest:

- 1. tase: identsete varade või kohustiste noteeritud (korrigeerimata) hinnad aktiivsetel turgudel.
- 2. tase: muud sisendid kui 1. tasemes sisalduvad noteeritud hinnad, mis on vara või kohustise kohta jälgitavad kas otse (st hindadena) või kaudselt (st on tuletatud hindadest).
- 3. tase: vara või kohustise kohta kasutatud sisendid, mis ei põhine jälgitavatel turuandmetel (mittejälgitavad sisendid).

Konsolideerimispõhimõtted, äriühenduste ja tütarettevõtete kajastamine

Tütarettevõtjad on kõik majandusüksused, mille üle kontsernil on kontroll. Kontsern kontrollib majandusüksust, kui ta saab või tal on õigused majandusüksuses osalemisest tulenevale muutuvale kasumile ja ta saab mõjutada seda kasumi suurust kasutades oma mõjuvõimu majandusüksuse üle. Kõik tütarettevõtted on kontserni aastaaruandes konsolideeritud.

Tütarettevõtte on kontserni raamatupidamise aastaaruandes konsolideeritud alates kontrolli tekkimisest kuni selle lõppemiseni. Kontsern kasutab äriühenduste kajastamisel omandamismeetodit. Tütarettevõtte ostmisel üleantud tasu koosneb üleantud varade, omandaja poolt võetud kohustiste ja kontserni poolt emiteeritud omakapitaliinstrumentide õiglastest väärtustest. Üleantud tasu sisaldab ka tingimusliku tasu kokkuleppest tuleneva vara või kohustise õiglast väärtust. Omandamisega seotud kulutused kajastatakse

kuluna. Omandatud eristatavad varad ja kohustised ning tingimuslikud kohustised võetakse ostukuupäeval arvele nende õiglastes väärtustes. Iga äriühenduse puhul teeb Kontsern valiku, kas kajastada mittekontrolliv osalus omandatavas ettevõttes õiglases väärtuses või mittekontrolliva osaluse proportsionaalses osas omandatavast eristatavast netovarast.

Kui üleantud tasu, omandatavas ettevõttes oleva mitte-kontrolliva osaluse ja omandajale eelnevalt omandatavas ettevõttes kuulunud omakapitaliosaluse õiglase väärtuse (omandamise kuupäeva seisuga) summa ületab kontserni osalust omandatud eristatavates varades ja ülevõetud kohustistes, kajastatakse vahe firmaväärtusena. Kui eelnimetatud summa on soodusostude puhul väiksem kui omandatud tütarettevõtte netovarade õiglase väärtus, kajastatakse vahe kohekselt kasumiaruandes.

Konsolideeritud finantsaruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtte kontrolli all olevate tütarettevõtete finantsnäitajad. Kontserni kuuluvate ettevõtete omavaheliste tehingute tulemusena tekkinud saldod, tehingud ning realiseerumata kasumid ja kahjumid on konsolideeritud aastaaruandes elimineeritud, samuti on elimineeritud realiseerumata kahjumid, välja arvatud kui kahjumit ei saa katta.

Kõikide kontserni kuuluvate ettevõtete arvestuspõhimõtted on kooskõlas kontserni arvestuspõhimõtetega. Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud kindlustamiseks vastavust kontserni arvestuspõhimõtetele.

Emaettevõtte konsolideerimata põhjaruannetes kajastatakse investeeringuid tütarettevõtetesse soetusmaksumuses (millest on vajadusel maha arvatud väärtuse langusest tulenevad allahindlused).

Arvestus- ja esitusvaluuta

Raamatupidamise aastaaruande esitatakse eurodes, mis on kontserni esitus- ja arvestusvaluutaks. Kõik arv näitajad on ümardatud lähima täiseuroni.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustised hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtiva Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel.

Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega; muud välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud finantstuludes ja -kuludes.

Tulu kajastamine

Müügitulu kajastatakse sellisel määral, kui võrd on tõenäoline, et kontsern saab sellest majanduslikku kasu ja müügitulu saab usaldusväärselt mõõta. Müügitulu mõõdetakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Kui tasumine toimub tavatingimustest pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu nüüdisväärtuses.

Müügitulu kajastatakse alljärgnevate kriteeriumite alusel:

- Müügitulu muude teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.
- Müügitulu tellimusveo teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

- Müügitulu piletite müügist ja avaliku liiniveo teenuse osutamisest vastavalt lepingutele kajastatakse teenuse osutamisel koondarvel perioodi lõpus. Arveldusperioodi pikkus reeglina on üks kuu.
- Piletite ja veoteenuse müük, mis on seotud veel väljumata reisidega kajastatakse majandusaasta aruandes ettemaksetena.
- Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes lepingulisest intressimäärast.

Dividenditulu kajastatakse vastavalt nõudeõiguse tekkimisele.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja raha ekvivalendina kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga) soetatud kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, tähtajalised deposiidid ning intressiturufondi osakud.

Rahavoogude aruanne

Rahavood äritegevusest on kajastatud kaudsel meetodil - rahavoogude leidmisel on korregeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustise saldode muutused.

Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Finantsvarad

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulusid, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused, v.a. selliste finantsvarade, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused.

Kõik tavapärastel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t. päeval, mil kontsern võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks. Tavapärasel turutingimusel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul ostetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate turegulatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

Pärast algset arvele võtmist kajastatakse kõiki finantsvarasid õiglases väärtuses, v.a.:

- nõuded teiste osapoolte vastu, mida kontsern ei ole soetanud edasimüügi eesmärgil ja lunastustähtajani hoitavad finantsinvesteeringud – kajastatakse korregeeritud soetusmaksumuses;
- investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata (k.a. selliste varadega seotud tuletisinstrumentid) – kajastatakse soetusmaksumuses.

Nõuded ja lunastustähtajani hoitavad finantsinvesteeringud

Nõuded teiste osapoolte vastu, mida kontsern ei ole soetanud edasimüügiks, ja lunastustähtajani hoitavad finantsvarad kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Korrigeeritud soetusmaksumus arvutatakse kogu finantsvara kehtivusperioodi kohta.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid finantsvarasid hinnatakse alla juhul, kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus. Korrigeeritud soetusmaksumusel kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdiseväärtus diskonteerituna esmasel kajastamisel fikseeritud efektiivse intressimääraga. Äritegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes ärikuluna real „mitmesugused tegevuskulud” ning investeerimistegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna.

Individuaalselt oluliste finantsvarade väärtuse langust hinnatakse iga objekti jaoks eraldi. Nõudeid hinnatakse alla, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes real „Mitmesugused tegevuskulud“. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja.

Varem alla hinnatud nõude laekumisel või muude sündmuste korral, mis näitavad, et allahindlus ei ole enam põhjendatud, kajastatakse allahindluse tühistamine kasumiaruandes selle kulu vähendusena, kus allahindlus algselt kajastati.

Intressitulu nõuetelt kajastatakse kasumiaruandes real ”finantstulud”.

Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad

Soetusmaksumuses kajastatavaid finantsvarasid tuleb hinnata alla nende kaetavale väärtusele juhul, kui viimane on finantsvara bilansilisest maksumusest madalam. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast eeldatavasti tulevikus saadavad rahavood diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes. Finantsvara allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade allahindlust hiljem ei tühistata.

Finantsvarade kajastamine lõpetatakse siis, kui kontsern kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolle üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast, ostuga kaasnevast tollimaksust, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega otseselt seotud veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid.

Varude soetusmaksumuse kindlaks määramisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud hinnatakse bilansil lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtuse hinnang on varude hinnanguline müügihind, mis põhineb kõige usaldusväärsematel andmetel, mis olid hinnangu tegemise ajal kättesaadavad. Samas võib tegelik müügihind tehingu toimumise hetkel hinnangust erineda. Varude allahindluse vajadus ja ulatus määratakse kindlaks järgmiselt: tooraine ja materjal ning varuosad ilma tuleviku kasutuseta hinnatakse

alla. Hinnanguid ja nende aluseks olevaid eeldusi vaadatakse pidevalt üle. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "müüdnud kaupade ja teenuste kulu".

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 640 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Omatarbeks ehitatud materiaalse põhivara finantseerimiseks võetud laenu kasutuse kulutused (s.h. lepingu sõlmimise tasu amortisatsioon, intressid), mis on arvestatud alates ehitustegevuse algusest kuni valmis vara vastuvõtmiseni, kajastatakse materiaalse põhivara soetusmaksumuse osana.

Materiaalse põhivara edasine kajastamine:

- Maa ja ehitised, transpordivahendid ning masinad ja seadmed ümberhindluse meetodil
- Muu põhivara soetusmaksumuse meetodil, millest on maha arvatud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Maa ja ehitised, transpordivahendid ning masinad ja seadmed

Maa ja ehitised, transpordivahendid ning masinad ja seadmed kajastatakse pärast esmast arvelevõtmist ümberhinnatud väärtuses, mis on vara õiglane väärtus ümberhindamise kuupäeval, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja hilisemast (vara) väärtuse langusest tingitud kahjum.

Põhivara ümberhindlusi tehakse piisava regulaarsusega vastavalt vajadusele, et bilansipäeval põhivara õiglane väärtus ja bilansiline jääkmaksumus oluliselt ei erineks. Hindamine tehakse igale objektile individuaalselt, mitte kogumile tervikuna. Iga konkreetse põhivara objektiga seotud ajaloolised allahindlused ja omakapitali reservid peavad olema jälgitavad, seetõttu peetakse kogu arvestust individuaalselt iga objekti kohta eraldi.

Maa ja ehitiste hindamised viiakse läbi sõltumatute kinnisvaraekspertide poolt. Transpordivahendite ning masinate ja seadmete põhivaragruppide ümberhindluse viib läbi kontserni juhtkond.

Kontsern kasutab ümberhindluse läbiviimisel akumulieeritud kulumi elimineerimise põhimõtet, varasem akumulieeritud kulum tühistatakse ümberhindluse kuupäeval ning varaobjekti senine soetusmaksumus asendatakse tema õiglase väärtusega ümberhindluse kuupäeval.

Kui põhivara õiglane väärtus on võrreldes vara bilansilise jääkmaksumusega kasvanud, hinnatakse põhivara üles tema õiglasele väärtusele.

Üleshindlus kajastatakse ümberhindlusreservis muu koondkasumi hulgas (omakapitalis ümberhindluse reservis). Suurenemist kajastatakse kasumiaruandes ulatuses, mil see katab sama vara ümberhindlust eelnevalt kasumiaruandes kajastatud väärtuse vähenemisest tulenenud kahjumeid. Väärtuse vähenemisel vähendatakse konkreetse vara varasema üleshindluse ulatuses ümberhindluse reservi ja seda ületavad allahindluse summad kajastatakse jooksva aasta kasumiaruandes.

Ümberhindluste vahepealsel ajal ümberhinnatud vara amortiseeritakse samade põhimõtete ja reeglite alusel nagu soetusmaksumuse meetodil kajastatavat põhivara.

Muu põhivara

Muu materiaalsel põhivara kajastatakse edaspidi bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt kasulikule elueale.

Ümberhindluse reserv

Ümberhindluse tulemusena moodustatakse põhivara ümberhindluse reserv. Põhivara arvel oleku ajal ümberhindluse reservi ei amortiseerita, vaid kantakse selle jääk täies ulatuses alles põhivara müügil või mahakandmisel eelmiste perioodide jaotamata kasumisse.

Amortisatsiooniarvestus

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Olulise lõppväärtusega varaobjektidele määratakse konkreetne lõppväärtus. Vara kasuliku eluea jooksul amortiseeritakse kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vaheline osa.

Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

Maa	ei amortiseerita
Hooned ja ehitised	2-20%
Masinad ja seadmed	8-20 %
Muu inventar, tööriistad ja sisseseade	10-40 %

Vara amortiseerimine lõpetatakse kui vara lõppväärtus, milleks on summa, mida kontsern saaks vara võõrandamisel täna, juhul kui vara oleks sama vana ja samas seisukorras, nagu ta on eeldatavasti tema kasuliku eluea lõppedes, ületab tema bilansilist jääkmaksumust.

Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, s.t edasiulatuvalt.

Põhivarade hilisemate kulutuste kajastamine

Arvelevõetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid:

- on tõenäoline, et kontsern saab sellest tulevikus majanduslikku kasu ning
- nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Varade kaetav väärtus

Materiaalse põhivara bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib kontsern läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse see vara või raha genereeriva üksuse moodustavad varad alla kuni kaetava väärtuseni, milleks on kas sellest varast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus (ehk kasutusväärtus) või selle vara õiglase väärtus, mida on vähendatud müügikulutustega, olenevalt kumb on kõrgem. Vara õiglase väärtuse määramisel kasutatakse vajadusel kontserniväliste ekspertide abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruande real „muud ärikulud”.

Kui hiljem vara kaetav väärtus on tõusnud üle vara bilansilise väärtuse, siis allahindlus tühistatakse ja suurendatakse vara bilansilist väärtust, kuid mitte suurema summani, kui bilansilise väärtuseni, mis varal oleks, kui allahindlust ei oleks tehtud. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse kasumiaruandes samal real, kus kajastati ka varasem allahindlus.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui kontsern ei eelda selle vara kasutamisest või müügist enam majandusliku kasu saamist. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal kajastamine lõpetati, kasumiaruandes real ”muud äritulud” või ”muud ärikulud”.

Firmaväärtus

Firmaväärtus kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on positiivne vahe omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud vara, kohustiste ja tingimuslike kohustiste õiglase väärtuse vahel omandamise kuupäeval. Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Firmaväärtuse osas viiakse vähemalt kord aastas või sagedamini, kui sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et firmaväärtuse bilansiline väärtus võib olla vähenenud, läbi vara väärtuse languse test.

Väärtuse languse testimise eesmärgil on äriühendusest tekkinud firmaväärtused jagatud ettevõtte nendele raha genereerivatele üksustele, mis peaksid saama konkreetsest äriühendusest majanduslikku kasu, või selliste üksuste gruppidele. Firmaväärtuse jagamisel raha genereerivatele üksustele lähtutakse ettevõtte sisemisest aruandlusest – firmaväärtus jagatakse madalaimale tasemele, kus seda jälgitakse ettevõtte juhtkonna poolt sisemises aruandluses.

Väärtuse langus määratakse kindlaks firmaväärtusega seotud raha genereeriva üksuse kaetava väärtuse hindamise teel. Kui raha genereeriva üksuse kaetav väärtus on väiksem kui tema bilansiline väärtus, siis kajastatakse väärtuse langusest tulenev kahjum. Allahindlusest tulenev kahjum kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real ”muud ärikulud”. Kui hiljem firmaväärtuse kaetav väärtus tõuseb üle selle bilansilise väärtuse, siis allahindlusi ei tühistata.

Muu immateriaalne põhivara

Äriühendustest eraldi omandatud immateriaalsed varad võetakse arvele ainult juhul, kui on täidetud järgmised tingimused:

- varaobjekt on ettevõtte poolt kontrollitav;
- on tõenäoline, et kontsern saab objekti kasutamisest tulevikus tulu;
- objekti soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav.

Immateriaalsed varad, mis on omandatud läbi äriühenduse, võetakse arvele firmaväärtusest eraldi, kui need varaobjektid on eraldatavad või on tekkinud lepingulistest või muudest juriidilistest õigustest ja nende õiglast väärtust saab omandamise kuupäeval usaldusväärselt hinnata.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse immateriaalset põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalsete varade puhul hinnatakse, kas tegemist on piiratud või määramata kasuliku elueaga varaga. Piiratud kasuliku elueaga immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset amortisatsiooni meetodit. Amortisatsioonimäärad aastas on järgmised:

Ostetud litsentsid, kaubamärgid jne. 20-33%

Piiratud kasuliku elueaga immateriaalse vara amortisatsiooni kulu kajastatakse kasumiaruandes real "põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus". Piiratud elueaga immateriaalsete varade amortisatsiooniperioodi ja -meetodit vaadatakse üle iga majandusaasta lõpul. Muutused eeldatavas kasulikus elueas või vara tulevase majandusliku kasu ajalisel struktuuris kajastatakse vastavalt kui muutusi amortisatsiooni-perioodis ja -meetodis ehk kui muutust raamatupidamislikes hinnangutes.

Kui on asjaolusid, mis viitavad, et piiratud elueaga immateriaalse vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse, siis viiakse läbi vara väärtuse languse test ja vajadusel hinnatakse vara alla tema kaetavale väärtusele.

Määramata kasuliku elueaga immateriaalsete varade osas viiakse igal aastal kas iga varaobjekti või siis raha genereeriva üksuse osas läbi väärtuse languse test. Selliseid immateriaalseid varasid ei amortiseerita. Määramata kasuliku elueaga immateriaalsete varade kasulik eluiga vaadatakse üle igal aastal veendumaks, et tegemist on endiselt määramata kasuliku elueaga. Kui eluea määramatus on muutunud, siis kajastatakse muutust kasulikus elueas edasiulatuvalt.

Finantskohustised

Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustise eest saadud tasu õiglane väärtus. Edaspidi kajastatakse finantskohustisi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära.

Finantskohustistega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "finantskulud", v.a. need intressikulud, mis on seotud omatarbeks ehitatava materiaalse põhivara finantseerimisega.

Finantskohustise kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

Võlad töövõtjate ees

Võlad töövõtjate ees sisaldavad töölepingutest tulenevat kohustist tasu osas, mida arvestatakse aruandeperioodi kuludes ning kohustisena töövõtjate ees, kui tasu väljamaksmine toimub järgmisel aruandeperioodil.

Võlad töövõtjate ees sisaldavad töölepingute ja kehtivate seaduste kohaselt arvestatud puhkusetasu kohustist bilansipäeva seisuga. Viimati nimetatud kohustis sisaldab sellelt arvestatud sotsiaalmaksu ja töötuskindlustusmaksu.

Rendiarvestus

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõiki ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina.

Kontsern kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Saadavad rendimaksud jagatakse kapitalirendinõude põhiosa makseteks ja finantstuluks. Finantstulu kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse finantsseisundi aruandes tavakorras, analoogselt muule ettevõtte finantsseisundi aruandes kajastatavale varale. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Kontsern kui rentnik

Kapitalirendi tingimustel soetatud vara võetakse bilansis arvele vara soetusmaksumuses või miinimumrendimaksede nüüdisväärtuses juhul, kui viimane on madalam. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kasulik tööiga või rendiperiood, olenevalt sellest, mis on lühem. Kapitalirendi tingimustel soetatud vara kajastatakse bilansis kohustisena kapitalirendi netoinvesteeringu summas. Rendimaksud jagatakse finantskuluks ja rendikohustise tasumiseks.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Tegevuskulude sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimisest saadud tulu kajastatakse kasumiaruandes proportsionaalselt sellega seonduvate kuludega. Tulu kajastamisel rakendatakse brutomeetodit, st. saadud toetusi ja kompenseeritavat kulu kajastatakse kasumiaruandes eraldi ridadel. Sihtfinantseerimisega seotud tulud kajastatakse kasumiaruandes real "Tegevuskulude sihtfinantseerimine".

Juhul kui sihtfinantseerimist saadakse eelmistel perioodidel tekkinud kulude katteks või millega ei kaasne täiendavaid tulevikku suunatud tingimusi, kajastatakse see tuluna perioodis, millal sihtfinantseerimine aset leidis.

Ettevõtte tulumaks ja edasilükkunud tulumaks

Tulumaksuvarad ja –kohustised ning tulumaksukulud ja –tulud hõlmavad realiseerunud (tasumisele kuuluvat) ja edasilükkunud tulumaksu. Tasumisele kuuluv tulumaks esitatakse lühiajalise varana või kohustisena ning edasilükkunud tulumaks pikaajalise varana või kohustisena.

Kontserni Eesti ettevõtjad

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Kasumilt makstava tulumaksu asemel maksavad Eesti ettevõtted tulumaksu jaotamata kasumist väljamakstavatelt dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Maksumääraks on 20/80 netodividendidelt. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustiste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustis.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustist ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustis, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas 26.

Dividendidelt makstav ettevõtte tulumaks kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna ning bilansis eraldisena dividendide väljakuulutamise hetkel, sõltumata perioodist, mille eest dividendid välja kuulutatakse või millal dividendid tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustis tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Kontserni Läti ja Leedu ettevõtjad

Lätis ja Leedus on ettevõtte kasum tulumaksuga maksustatav. Tulumaksumäär on 15% maksustatavast tulust. Maksustatava tulu tuvastamiseks korrigeeritakse maksude-eelset kasumit kohalike tulumaksuseaduste poolt ajutiselt või püsivalt lubatud tulu- ja kulutäiendustega.

Välismaiste tütarettevõtjate puhul kajastatakse edasilükkunud tulumaksuvarad ja –kohustised kõigi ajutiste erinevuste kohta, mis esinevad varade ja kohustiste bilansilise jääkväärtuse ja maksustamisväärtuste vahel. Edasilükkunud tulumaks on arvestatud bilansipäeval kehtivate maksumäärade ja kehtivate seaduste alusel, mida eeldatakse kehtivat siis, kui edasilükkunud tulumaksu vara või kohustis realiseeruvad. Edasilükkunud tulumaksuvara esitatakse bilansis vaid juhul, kui on tõenäoline, et see realiseerub läbi maksustatava kasumi tekke tulevikus.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule ja emaettevõtte põhikirjale teeb ettevõtte iga aasta puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% aktsiakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumeid ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada aktsiakapitali suurendamiseks.

Eraldised

Eraldisi moodustatakse nende kohustiste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaaja määramisel tuginetakse juhtkonna hinnangutele.

Eraldis kajastatakse juhul kui ettevõttel on enne aruandeperioodi lõppu tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustis, eraldise realiseerumine ressursside väljamineku näol on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav.

Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulutusi hinnatakse aruandeperioodi lõpu seisuga ning eraldise suurust hinnatakse uuesti igal aruandeperioodi lõpupäeval. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt rohkem kui ühe aasta pärast, kajastatakse seda diskonteeritud nüüdiseväärtuses. Diskonteerimisel võetakse aluseks sarnaste kohustiste suhtes turul valitsev intressimäär.

Bilansipäeva järgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Lisa 3 Juhtkonna hinnangud

Rahvusvahelisi finantsaruandluse standardeid järgiva raamatupidamise aastaaruande koostamine nõuab juhtkonnapoolset eelduste kujundamist, hinnangute andmist ja otsuste tegemist, mis avaldavad mõju finantsaruannetes kajastatud summadele. Samuti tehakse juhtkonnapoolsed otsuseid ja hinnanguid raamatupidamise arvestuspõhimõtete ja hindamisaluste rakendamisel. Kuigi nimetatud hinnangud on tehtud juhtkonna parima teadmise kohaselt, ei pruugi need kokku langeda hilisema tegeliku tulemusega. Muudatusi juhtkonna hinnangutes kajastatakse muudatuse toimumise perioodi kasumiaruandes.

Hinnangud ja nende aluseks olevad eeldused vaadatakse perioodiliselt üle. Raamatupidamislike hinnangute ülevaatamisest tulenev mõju kajastatakse hinnangute muutmise perioodil ja kõikidel tulevastel perioodidel, mida muutused mõjutavad.

Valdkonnad, mis on nõudnud olulisemaid juhtkonnapoolseid otsuseid ja hinnanguid, mis omavad mõju finantsaruannetes kajastatud summadele on järgmised:

- *Maa ja ehitiste, transpordivahendite ning masinate ja seadmete ümberhinnatud väärtuse määramine:* kontsern kajastab maad ja ehitisi ning transpordivahendeid ümberhindluse meetodil. Selleks hindab kontserni juhtkond regulaarselt, kas ümberhinnatud põhivarade õiglane väärtus ei erine oluliselt nende bilansilisest väärtusest. Ümberhinnatud põhivarade õiglase väärtuse määramisel tugineb juhtkond kontsernisestele ja –väliste eksperthinnangutele. Aruandeperioodi ning eelneva aruandeperioodi lõpus läbi viidud hindamiste tulemusena ei tuvastatud olulisi erinevusi maa ja ehitiste, transpordivahendite ning masinate ja seadmete õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahel. Ümberhindluse meetodil kajastatud maa ja ehitiste bilansiline jääkväärtus seisuga 31.12.2016 oli 1 840 537 eurot (31.12.2015: 1 533 828 eurot). Ümberhindluse meetodil kajastatud transpordivahendite bilansiline jääkväärtus seisuga 31.12.2016 oli 12 411 592 eurot (31.12.2015: 6 889 362 eurot). Ümberhindluse meetodil kajastatud masinate ja seadmete bilansiline jääkväärtus seisuga 31.12.2016 oli 79 002 eurot (31.12.2015: 82 772 eurot). Detailsem informatsioon on avalikustatud Lisas 19.
- *Hinnangud materiaalse põhivara kasuliku tööea osas:* kontsernile kuuluvad transpordivahendid, mille kasulike eluigade hindamiseks on kasutatud tehnilisi andmeid ning ajaloolist kogemust. Tegelikud kasulikud tööead võivad erineda juhtkonna poolt hinnatud tööigadest. Transpordivahendite kasuliku eluea lühenemine 10% võrra suurendaks kontserni amortisatsioonikulu 141 174 euro võrra (2015: 109 301 euro võrra).
- *Nõuete hindamine:* Ostjate tasumata arvete jaoks, mille maksetähtaeg ei ole ületatud või on ületatud vähem kui 30 päeva, eraldist ei moodustata. Nõudeid, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 30 päeva hinnatakse individuaalselt. Täpsem informatsioon laekuvate nõuete aegumise kohta on avaldatud Lisas 4.

Lisa 4 Finantsriskide juhtimine

Finantsinstrumentide kasutamisega kaasnevad järgmised finantsriskid:

- Krediidirisk
- Likviidsusrisk
- Tururisk
- Kapitalirisk

Allpool kirjeldatakse iga riski eraldi. Vastutus riskide juhtimise reeglite kujundamise ja järelevalve üle on juhatusel.

Tulenevalt kasutatavatest arvestus- ja hindamispõhimõtetest ei erine kontserni finantsvarade- ja kohustiste õiglased väärtused oluliselt nende varade ja kohustiste jääkmaksumusest. Kapitalirendi- ja laenukohustised on seotud muutuva intressiga (EURIBOR), millest tulenevalt lepingu ja turu intresside erinevus on minimaalne. Seega juhatuse hinnangul on finantsvarade- ja kohustiste jääkmaksumus olulises osas võrdne nende õiglase väärtusega.

Finantsinstrumendid, mille kasutamisega kaasnevad finantsriskid, kategooriate lõikes:

VARAD	31.12.2016	31.12.2015
Laenud ja nõuded		
Arvelduskontod (lisa 15)	2 216 709	1 559 219
Nõuded ostjate vastu (lisa 16)	2 109 367	1 591 763
Muud lühiajalised nõuded (lisa 16)	461 734	560 532
Viitlaekumised (lisa 16)	209 540	26 374
Muud pikaajalised nõuded	30 971	57 488
Kokku	5 028 321	3 795 376
KOHUSTISED		
Finantskohustised korrigeeritud soetusmaksumuses		
Laenu- ja kapitalirendi kohustised (lisa 21)	11 706 118	7 176 689
Võlad tarnijatele (lisa 22)	1 721 046	1 128 293
Intressivõlad (lisa 22)	3 928	15 171
Muud viitvõlad (lisa 22)	134 435	286 507
Muud pikaajalised kohustised	57 507	77 390
Kokku	13 623 034	8 684 050

Kontserni finantsinstrumentide õiglane väärtus vastab kõigis kategooriates õiglase väärtuse hierarhia 3. tasemele.

Krediidirisk

Krediidirisk väljendab potentsiaalset kahju, mis tekib juhul, kui vastaspool ei suuda täita oma lepingulisi kohustusi tagada finantsinstrumendist tulenevaid rahavoogusid. Krediidiriski allikateks on peamiselt nõuded ja raha.

Raha ja raha ekvivalente hoiab kontsern kõrge krediidireitinguga panganduskontsernides.

Nõuetega seotud krediidiriski suurust mõjutavad enim iga kliendiga seotud spetsiifilised asjaolud. Ostjate tasumata arvete jaoks, mille maksetähtaeg ei ole ületatud või on ületatud vähem kui 30 päeva, eraldist ei moodustata. Nõudeid, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 30 päeva hinnatakse individuaalselt. Samas lähtub kontserni juhtkond krediidiriski hindamisel ka üldistustest, nagu näiteks kliendi juriidiline staatus, maksedistsipliin, maksetähtaegade järgimine. Kogemus näitab, et kõige

suurem krediidirisk valitseb erasektoris, kõige madalama krediidiriskiga on riiklikud asutused ja kohalikud omavalitsused. Erasektori nõuete osakaal on kontserni tegevusvaldkonnas suhteliselt madal. Aruande koostamise ajaks on kõik kontsernivälised nõuded laekunud, seega võib öelda, et krediidirisk puudub.

Nõuete aegumisgraafik ja väärtuse langus aruandekuupäeva seisuga:

(eurodes)	Brutosumma 2016	Vara väärtuse langus 2016
Tähtpäev saabumata	1 392 172	0
Tähtpäev ületatud 0-30 päeva	351 486	0
Tähtpäev ületatud 31-90 päeva	157 165	0
Tähtpäev ületatud 91 kuni üle 1 aasta	208 544	0
Kokku (lisa 16)	2 109 367	0

(eurodes)	Brutosumma 2015	Vara väärtuse langus 2015
Tähtpäev saabumata	1 092 981	0
Tähtpäev ületatud 0-30 päeva	200 111	0
Tähtpäev ületatud 31-90 päeva	245 548	0
Tähtpäev ületatud 91 kuni üle 1 aasta	56 747	-3 624
Kokku (lisa 16)	1 595 387	-3 624

Ebatõenäoliselt laekumistest tuleneva vara väärtuse languse kajastamiseks tehtud allahindluse muutus aasta jooksul oli järgmine:

(eurodes)	2016	2015
Perioodi algul 01.12	3 624	33 811
Kajastatud kahjum vara väärtuse langusest	641	-27 297
Kuludesse kantud summa	-4 265	-2 890
Perioodi lõpul 31.12	0	3 624

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on seotud võimega hüvitada finantsasutustele ja hankijatele õigeaegselt kohustised, millega kaasneb raha väljaminek või muu finantsvara loovutamine. Likviidsusrisk tähendab seda, et kontsern ei pruugi olla võimeline oma finantskohustiste õigeaegseks täitmiseks.

Kontserni põhimõtte likviidsuse juhtimisel on nii tava- kui keerulises olukorras alati tagada piisavate likviidsuste vahendite olemasolu kohustiste tähtaegseks täitmiseks ilma vastuvõetamatuid kahjumeid kandmata ning mainet kahjustamata.

Kontserni eesmärk on hoida tasakaalu finantseerimise jätkuvuse ja paindlikkuse vahel, kasutades pankade arvelduskrediite, pangalaene ja muid võlainstrumente. Kontserni rahavoogude võimalikult efektiivseks juhtimiseks on loodud kontsernikontode süsteemid.

Alljärgnevas tabelis on esitatud likviidsusriskid 31. detsembri seisuga võetud finantskohustiste täitmise või võimaliku täitmise tähtaegadega. Tabelis on summad esitatud diskonteerituna, finantskohustistega seotud intressid on esitatud eraldi real:

(eurodes)

2016

Finantskohustised

	<1 aasta	1-2 aastat	2-5 aastat	Kokku
Arvelduskrediit (lisa 2)	1 055 462	0	0	1 055 462
Kapitalirendi põhimaksed (lisa 21)	2 029 911	3 247 814	3 147 715	8 425 440
Pangalaenude tagasimaksed (lisa 21)	462 746	852 307	844 484	2 159 537
Muude laenude tagasimaksed (lisa 21)	170	0	65 509	65 679
Võlad tarnijatele (lisa 22)	1 721 046	0	0	1 721 046
Intress *	204 063	152 280	218 763	575 106
Kokku	5 473 398	4 252 401	4 276 471	14 002 270

2015

Finantskohustised

	<1 aasta	1-2 aastat	2-5 aastat	Kokku
Arvelduskrediit (lisa 21)	1 013 764	0	0	1 013 764
Kapitalirendi põhimaksed (lisa 21)	1 298 401	1 124 497	2 013 411	4 436 309
Pangalaenude tagasimaksed (lisa 21)	701 222	261 443	698 442	1 661 107
Muude laenude tagasimaksed (lisa 21)	0	0	65 509	65 509
Võlad tarnijatele (lisa 22)	1 128 293	0	0	1 128 293
Intress *	120 215	53 701	31 577	205 493
Kokku	4 261 895	1 439 641	2 808 939	8 510 475

* eeldatav kulu, aluseks lepingute bilansipäeva seisuga kehtivad intressimäärad

Tururisk

Tururisk tähendab, et turuhindade (s.t. valuutakursside, intressimäärade ja omakapitali hindade) muutused mõjutavad kontserni sissetulekuid või finantsinstrumentide väärsi. Tururiski juhtimise eesmärk on hoida tururiskid vastuvõetavates piirides.

Valuutarisk

Kontserni igapäevane arveldus toimub valdavalt eurodes. Muude valuutade kasutamine on seotud ainult rahvusvahelise reisijateveoteenuse osutamisega, mille puhul osaliselt teel tekkivad kulud, näiteks teemaksud ja kütusekulu, kantakse kohalikus valuutas. Summad on ebaolulised ning risk väike, mistõttu valuuta vahetuskursside kõikumine ei mõjuta oluliselt raamatupidamise aastaaruannet.

Intressimäära risk

Intressimäära risk tuleneb rahastamise ja rahavoogude juhtimise alasest tegevusest. Võimalus, et intressimäärade kõikumiste tõttu muutub saadav rahavoog, puudutab pangalaenusid ning kapitalirendilepinguid. Varade suhtes olulist riski ei esine.

Kontserni kõik intressikandvad finantsinstrumendid on seotud 3 või 6-kuu EURIBOR-ga või EONIA-ga. Seega on kõik finantskohustused muutuva intressimääraga, mida muudetakse vastavalt lepingutingimustele 2 või 4 korda aastas. Seetõttu ei ole võimalik täpseid intressisummasid järgnevals aruandeperioodiks prognoosida.

Kui aruandekuupäeval oleks toimunud 1% suurune muudatus intressimäärades, muutuks intressikulu kasumiaruandes alljärgnevalt:

(eurodes)

2016

Pangalaen (lisa 21)

Kapitalirendi kohustis (lisa 21)

Finantskohustised kokku

Muutuva määraga finantskohustised	Intressi 1% muutuse mõju kasumile ja omakapitalile
2 159 537	19 601
8 425 440	47 167
10 584 977	66 768

2015

Pangalaen (lisa 21)

Kapitalirendi kohustis (lisa 21)

Finantskohustised kokku

Muutuva määraga finantskohustised	Intressi 1% muutuse mõju kasumile ja omakapitalile
1 661 107	13 007
4 436 309	39 628
6 097 416	52 635

Kapitalirisk

Kontserni esmaseks kapitali (nii võõr- kui omakapitali) juhtimise eesmärgiks on kindlustada tugev kapitali struktuur, mis toetaks kontserni äritegevuse stabiilsust ja tegevuse jätkuvust ning optimeeriks kapitali struktuuri, alandades kapitali hinda ja sedakaudu kindlustaks aktsionäride huve. Kapitali struktuuri säilitamiseks või korrigeerimiseks võib kontsern reguleerida aktsionäridele makstavaid dividende, osta aktsiaid tagasi, muuta aktsiate nominaalväärtust, lasta välja uusi aktsiaid või müüa kohustiste katteks varasid.

Vastavalt levinud praktikale kasutab kontsern kapitali jälgimiseks võlgnevuste suhtarvu, mis arvutatakse netovõla suhtena kogukapitali.

(eurodes)

Intressikandvad võlakohustised (lisa 21)

Raha ja pangakontod (lisa 15)

Netovõlg

Omakapital

Omakapital ja kohustised kokku

Võlgnevuste suhtarv*

31.12.2016	31.12.2015
11 706 118	7 176 689
-2 339 338	-1 719 879
9 366 780	5 456 810
8 004 013	5 666 857
17 370 793	11 123 667
54%	49%

*Võlgnevuste suhtarv = Netovõlg / Omakapital ja Netovõlg kokku

Lisa 5 Müügitulu

(eurodes)

Müügitulu jaguneb geograafiliste alade lõikes järgmiselt:

Geograafilised piirkonnad

	2016	2015
Eesti	17 135 235	12 807 067
Euroopa Liidu liikmesriigid	7 919 409	5 989 595
Teised välisriigid	1 456 093	265 003
Kokku	27 680 239	19 061 665

Müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgmiselt:

Tegevusalad

	2016	2015
Reisijate vedu	9 816 819	8 005 545
Reisijate veoga seotud lisateenuste müük	244 495	172 388
Mootorsõidukite müük	8 893 961	3 625 226
Mootorsõidukite hooldus ja varuosade müük	2 519 899	2 074 444
Sõiduautode rent	4 365 072	3 621 836
Sõidukite rendiga seotud lisateenuste müük	1 575 197	1 304 647
Bussijaama teenused	152 157	138 798
Muu müük	112 639	118 781
Kokku	27 680 239	19 061 665

Lisa 6 Tegevuskulude sihtfinantseerimine

(eurodes)

Omavalitsuste ja riigieelarvelised dotatsioonid

	2016	2015
	5 712 438	3 368 429
Kokku	5 712 438	3 368 429

Sihtfinantseerimisena kajastatakse avaliku liiniveo teenuse lepingute alusel riigi ning kohalike omavalitsuste poolt makstavaid toetusi. Sihtfinantseerimise eesmärgiks on puudujääva tulu kompenseerimine avalikul liiniveol lepingutes kokkulepitud tasemeni.

Vastavalt lepingutingimustele makstud toetused ei kuulu tagastamisele, olulised lepingute rikkumised on reguleeritud muude sanktsioonidega.

Lisa 7 Müüdud kaupade ja teenuste kulud

(eurodes)

	2016	2015
Autobusside ja rendiautodega seotud kulud	- 7 976 991	-5 761 463
Sõidukite müügiga seotud kaubad ja teenused	-8 342 542	-3 313 188
Sõidukite teenindusega seotud kaubad ja teenused	-1 549 443	-1 249 535
Personalikulud (lisa 10)	-5 875 815	-4 482 345
Vahendatud teenuste kulud	-684 765	-351 719
Amortisatsioon (lisa 19, 20)	-1 429 478	-1 092 097
Liinidega seotud kulud	-250 987	-181 790
Muud kulud	-466 835	-363 385
Kokku	- 26 576 856	- 16 795 522

Lisa 8 Turustuskulud

(eurodes)

	2016	2015
Reklaamikulud	-204 685	-182 006
Personalikulud (lisa 10)	-48 175	-44 637
Kontori ja kantseleikulud	-4 182	-4 952
Muud kulud	-32 383	-31 914
Kokku	-289 425	-263 509

Lisa 9 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2016	2015
Üldjuhtimisteenus	-25 876	-52 175
Personalikulud (lisa 10)	-2 945 191	-2 413 468
Kontori ja kantseleikulud	-708 230	-721 553
Töökoja ja pesula kulud	-180 445	-142 557
Amortisatsioon (lisa 19, 20)	-180 895	-176 115
Lähetuskulud	-113 599	-92 530
Autode kulud	-120 594	-91 548
Arenduskulud	-118 283	-15 195
Muud kulud	-301 535	-156 951
Kokku	-4 694 648	-3 862 092

Lisa 10 Personalikulud

(eurodes)

Müüdnud kaupade ja teenuste kulude, turustuskulude ning üldhalduskulude koosseisus kajastatud personalikulude jaotus:

	2016	2015
Palgakulu	-6 356 658	-4 967 377
Sotsiaalmaksu kulu	-2 077 794	-1 639 949
Tööjõu rent	-10 340	0
Päevarahad	-347 745	-266 610
Koolitus	-51 751	-36 832
Muud kulud	-24 893	-29 682
Kokku	-8 869 181	-6 940 450
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	445	340

Personalikulude jaotus on täpsemalt välja toodud lisades 7, 8 ja 9.
Juhtkonna tasude informatsioon on välja toodud lisa 27.

Lisa 11 Muud äritulud

(eurodes)

	2016	2015
Soodusostu kasum (lisa 20)	714 875	0
Vahendatud kaupade ja teenuste tulud	0	8 523
Kasum põhivara müügist	11 122	2 977
Muud äritulud	102 785	78 171
Kokku	828 782	89 671

Lisa 12 Muud ärikulud

(eurodes)

	2016	2015
Kahjum põhivara müügist ja mahakandmisest	-67 187	-25 225
Makstud viivised ja intressid hankijatele	-3 291	-3 128
Makstud viivised riigimaksudelt	-453	-260
Muud ärikulud	-3 733	-10 014
Kokku	-74 664	-38 627

Lisa 13 Finantstulud

(eurodes)

	2016	2015
Intressitulud	9 323	8 026
Kasum valuutakursi muutustest	382	85
Muud finantstulud	860	141
Kokku	10 565	8 252

Lisa 14 Finantskulud

(eurodes)

	2016	2015
Intressikulud	-217 001	-210 322
Kahjum valuutakursi muutustest	-2 097	-985
Muud finantskulud	0	-33
Kokku	-219 098	-211 340

Lisa 15 Raha ja raha ekvivalendid

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Sularaha kassas	122 629	160 660
Arvelduskontod	2 216 709	1 559 219
Kokku	2 339 338	1 719 879

Lisa 16 Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Nõuded ostjate vastu (lisa 4)	2 109 367	1 591 763
Viitlaekumised (lisa 4)	209 540	26 374
Muud lühiajalised nõuded (lisa 4)	461 734	560 532
Kokku	2 780 641	2 178 669

Real nõuded ostjate vastu ei tuvastatud 31.12.2016 seisuga allahindluse vajadust. 31.12.2015 seisuga ei hinnatud nõudeid samuti alla.

Lisa 17 Ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tulevaste perioodide ettemakstud kulud	515 572	260 282
Maksude ettemaksed *	492 422	33 896
Kokku	1 007 994	294 178

*Maksude ettemaksed

	31.12.2016	31.12.2015
Ettemaksukonto jääk	45 115	14 601
Käibemaks	430 051	2 039
Ettevõtte tulumaks	17 256	17 256
Kokku	492 422	33 896

Ettevõtte tulumaksu ettemaksena on summas 16 879 (2015: 16 879) eurot kajastatud tütarettevõtte poolt emaettevõttele tasutud rendi- ja laenuintressi maksetelt kinnipeetud tulumaks ning summas 377 (2015: 377) eurot enammakstud tulumaks.

Lisa 18 Varud

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tooraine ja materjal	149 418	102 416
Müügiks ostetud kaubad	1 435 226	1 101 981
Ettemaksed tarnijatele	201 670	916 150
Kokku	1 786 314	2 120 547

Tooraine ja materjalina on kajastatud kütus busside paakides ning busside varuosad töökoja laos. Nii 2016. kui ka 2015. aastal ei ole varude allahindlusi tehtud.

Lisa 19 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Maa ja ehitised	Transpordi- vahendid	Masinad ja sead- med	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Muu materiaalne põhivara	Ettemaksed põhivara eest	Materiaalne põhivara kokku
Seisuga 31.12.2014							
Soetus- või ümberhinnatud maksumus	1 482 461	5 984 960	101 675	87 552	336 006	26 900	8 019 554
Akumuleeritud kulum ja väärtuse langus	0	0	0	-44 819	-181 534	0	-226 353
Jääkväärtus 31.12.2014	1 482 461	5 984 960	101 675	42 733	154 472	26 900	7 793 201
Seisuga 31.12.2015							
Ostud ja parendused	53 842	2 276 307	19 947	25 374	26 072	802 210	3 203 752
Müügid ja mahakandmised	0	-278 892	-8 631	-47	-379	0	-287 949
Ümberklassifitseerimised	26 900	0	0	0	0	-26 900	0
Aruandeaasta amortisatsioon	-29 375	-1 093 012	-30 219	-25 824	-43 656	0	-1 222 086
Soetus- või ümberhinnatud maksumus	1 533 828	6 889 363	82 772	105 795	354 495	802 210	9 768 463
Akumuleeritud kulum ja väärtuse langus	0	0	0	-63 559	-217 986	0	-281 545
Jääkväärtus 31.12.2015	1 533 828	6 889 363	82 772	42 236	136 509	802 210	9 486 918
Seisuga 31.12.2016							
Ostud ja parendused	12 510	5 075 392	24 520	28 553	40 246	88 107	5 269 328
Tütarettevõtete soetusega lisandunud põhivara	333 500	1 392 754	0	1 770	28 170	128 656	1 884 850
Müügid ja mahakandmised	0	-464 316	0	0	0	0	-464 316
Ümberklassifitseerimised	0	930 866	0	0	0	-930 866	0
Aruandeaasta amortisatsioon	-39 301	-1 412 467	-28 290	-27 541	-51 804	0	-1 559 403
Soetus- või ümberhinnatud maksumus	1 840 537	12 411 592	79 002	140 880	600 387	88 107	15 160 505
Akumuleeritud kulum ja väärtuse langus	0	0	0	-95 017	-448 109	0	-543 126
Jääkväärtus 31.12.2016	1 840 537	12 411 592	79 002	45 863	152 278	88 107	14 617 379

Kapitalirendi tingimustel renditud varad:

(eurodes)

	2016	2015
Jääkväärtus aruandeaasta alguses	6 112 660	5 271 020
Soetused	5 788 643	2 002 315
Tütarettevõtete soetusega lisandunud põhivara	577 456	0
Ostu- / tagasimüügitehingud	44 009	0
Müügid ja mahakandmised	-429 559	-227 352
Aruandeaasta amortisatsioon	-1 162 957	-933 323
Aruandeperioodil lõppenud lepingute mõju	-382 884	0
Jääkväärtus aruandeaasta lõpus	10 547 368	6 112 660

Kapitalirenditingimustel on renditud ainult transpordivahendeid.

Täpsem informatsioon kapitalirendilepingute kohta on avalikustatud lisa 21.

Maa ja ehitiste ümberhindlus

Põhivaragruppi maa ja ehitised kuuluva Hansa Bussiliinid AS korteriomandi hindamisel kaasas kontserni juhtkond 2015. aastal sõltumatu atesteeritud kinnisvaraeksperti OÜ Kinnisvaraekspert Pärnu, kes kasutas objekti turuväärtuse leidmisel võrdlusmeetodit lähtudes turupõhisest käsitlusest. Turupõhise käsitluse korral võrreldakse hinnatavat vara sarnaste müüdud varade hindadega. Võrdlusobjektide erisuste arvesse võtmiseks kasutatakse võrdluselementide kohandamist.

2016. aastal soetud ettevõtetes viidi hindamine kinnisvara eksperti Arco Real Estate SIA poolt läbi ostutehingute ettevalmistamise käigus septembris 2015 ja veebruaris 2016. Ekspert kasutas hindamisel diskonteeritud rahavoogude meetodit ning võrdlusmeetodit. Tukuma Auto SIA-s läbi viidud auditiprotsessi käigus kinnitas Arco Real Estate SIA, et objektide turuväärtus ei ole muutunud.

IV Pluss AS-le kuuluva kinnisvara hindamisel kaasas 2014. aastal juhtkond sõltumatu atesteeritud kinnisvaraeksperti AS Pindi Kinnisvara. Ekspert kasutas ehitise hindamiseks 2014. aastal diskonteeritud rahavoogude meetodit ning maa hindamiseks võrdlusmeetodit. Hindaja hinnangul oli tõenäoline, et viie aasta möödudes on kapitalisatsioonimäär samal tasemel, milleks arvestati 2014. aastal 9%. Diskontomäära leidmiseks kasutati arvestusperioodi viimaste aastate keskmist NOI kasvumäära ümardatuna 2,5% ehk diskontomäär 11,5%. Vastavalt diskonteeritud rahavoo mudeli alusel prognoositi renditulu 5,5 €/m² kohta.

Seisuga 31.12.2016. aastal analüüsis kontserni juhtkond 2015. ja 2016. aasta pakkumis-, tehingu- ja üürihindade võrdlust. Hindamise tulemusel selgus, et suuri muudatusi 2016. aasta jooksul ei olnud, seega otsustati maa ja ehitiste bilansiline jääkväärtus vastab tema hinnangulisele turuväärtusele.

Seisuga 31.12.2016 ja 31.12.2015 üles- ega allahindlusi ei ole tehtud. Vastavalt kontserni arvestuspõhimõtetele tühistati varasem akumulieeritud kulum ümberhindluse kuupäeval ning varaobjekti senine soetusmaksumus asendati tema õiglase väärtusega.

Transpordivahendite ümberhindlus

Transpordivahendite õiglase väärtus on hinnangul põhinev summa, mille eest vara peaks hindamiskuupäeval minema üle tehingut sooritada soovivalt müüjalt tehingut sooritada soovivale ostjale sõltumatus ja võrdsel alustel toimivas tehingus peale kõigile nõuetele vastavat müügitegevust, kusjuures osapooled on tegutsenud informeeritult, kaalutletult ning ilma sunduseta.

Ümberhindamise sagedus sõltub transpordivahendite õiglase väärtuse muutustest, mida hinnatakse iga majandusaasta lõpus. Kui sõiduki õiglase väärtus erineb oluliselt tema raamatupidamislikust maksumusest, tehakse uus ümberhindlus.

Kontsern viis nii seisuga 31.12.2016 kui 31.12.2015 läbi transpordivahendite hindamise. Sõidukite õiglase väärtuse määramisel toetus kontserni juhtkonna poolt turutingimuste põhjal antud hinnangule.

Hindamise tulemusena olulisi erinevusi bilansiliste jääkmaksumuste ning õiglase väärtuste vahel ei tuvastatud ning üles- ega allahindlusi ei tehtud. Vastavalt kontserni arvestuspõhimõtetele varasem akumulieeritud kulum tühistati ümberhindluse kuupäeval ning varaobjekti senine soetusmaksumus asendati tema õiglase väärtusega.

Transpordivahendite õiglase väärtuse määramiseks kasutas kontsern peamiselt turuinfole tuginevaid jälgitavaid sisendeid (õiglase väärtuse hierarhia 3. tase).

Alljärgnevas tabelis on kajastatud õiglase väärtuse määramisel kasutatud hindamistehnikad ning olulised jälgitavad sisendid.

Hindamistehnika	Olulised jälgitavad sisendid
Turumeetod - hindamistehnika, mis kasutab hindu ja muud asjakohast teavet, mis tulenevad identsete või võrreldavate (st sarnaste) varadega tehtud turutehingutest.	Sarnaste transpordivahendite hinnad, mis on otseselt jälgitavad müügipakkumistel
Hindajad kasutavad meetodit, tehes turuvaatlusi ja uurides samasuguste kasutatud transpordivahendite müügitehinguid, müügipakkumisi.	

Vähemal määral toetutakse ka mittejälgitavatele sisenditele. Vähem jälgitavateks sisenditeks õiglase väärtuse määramisel on sobivus erinevateks sõitudeks, sõidukite seisund ja hoolduse kvaliteet, sõidukite tootja.

Sõiduki kasutusvaldkonnast oleneb tema sobivus erinevate klientide vajaduste rahuldamiseks, millest tulenevalt on talle järelturul kitsam või laiem potentsiaalsete ostjate ring. Mida laiem on kasutusvaldkond ja sõiduki sobivus erinevatele klientidele, seda väärtuslikum ta turul on.

Hinnatavatel sõidukitel võib olla märkimisväärselt suurem või väiksem läbisõit võrreldes teiste sarnastega turul. Tulenevalt erinevatest teguritest on läbisõidu mõju väärtusele erinev. Sõidukite kasutamine rasketes tingimustes (külm, tolmused teed, mäed) ja koostel kasutatavate osade nõrk kvaliteet suurendavad läbisõidu tähtsust, korrektne hooldus, kvaliteetsete kooste osade ja heade määrdeainete kasutamine vähendab läbisõidu tähtsust.

Sõiduki kooste kvaliteeti võimaldab hinnata tootja taust. Sama sõidukit toodetakse mitmes erinevas tehases ja kasutatakse erinevaid koosteosi. Vastavate sõidukitega kogemusi omades on ettevõtte teadmine, mis on erinevate tehaste toodangu head ja vead.

Erinevate sõidukite hindamisel on võetud arvesse kõiki neid tegureid.

NTH Holding OÜ konsolideeritud finantsseisundi aruandes vähenes ümberhindluste reserv 2016. aastal kokku 83 012 (2015: 113 497) euro võrra seoses transpordivahendite müügiga ja müüdud põhivahendite ümberhindluse reservi eemaldamisega bilansist.

Masinate ja seadmete ümberhindlus

Põhivaragrupi masinad ja seadmed õiglase väärtuse kinnitas juhtkond, väärtuse määramisel võeti aluseks sarnaste seadmete turuanalüüs.

Maa ja ehitiste kajastamisel soetusmaksumuses oleksid nende raamatupidamislikud väärtused järgmised:

(eurodes)	
<u>Seisuga 31.12.2015:</u>	
Soetusmaksumus	1 529 600
Akumuleeritud kulum	-767 684
Raamatupidamislik jäämaksumus	761 916

Seisuga 31.12.2016:

Soetusmaksumus	2 007 684
Akumuleeritud kulum	-806 985
Raamatupidamislik jäämaksumus	1 200 699

Transpordivahendite kajastamisel soetusmaksumuses oleksid nende raamatupidamislikud väärtused järgmised:

(eurodes)

Seisuga 31.12.2015:

Soetusmaksumus	12 538 787
Akumuleeritud kulum	-6 818 818
Raamatupidamislik jäämaksumus	5 719 969

Seisuga 31.12.2016:

Soetusmaksumus	18 674 738
Akumuleeritud kulum	-6 686 974
Raamatupidamislik jäämaksumus	11 987 764

Masinate ja seadmete kajastamisel soetusmaksumuses oleksid nende raamatupidamislikud väärtused järgmised:

(eurodes)

Seisuga 31.12.2015:

Soetusmaksumus	304 053
Akumuleeritud amortisatsioon	-237 153
Raamatupidamislik netomaksumus	66 900

Seisuga 31.12.2016:

Soetusmaksumus	314 572
Akumuleeritud amortisatsioon	-251 442
Raamatupidamislik netomaksumus	63 130

Kontsernil on lepingulisi kohustisi põhivarade ostuks bilansipäeva seisuga, mis on kajastatud ettemaksetena põhivarade eest.

Seisvad ja täielikult amortiseerunud põhivarad on finantsseisundi aruandest eemaldatud.

Kontserni varadele on seatud kommertspandid arvelduskrediidilepingute ning laenulepingute tagatiseks. Kapitalirendi tingimustel renditud varad on ühtlasi kapitalirendilepingute tagatiseks soetatud vara lepingulises maksumuses. Täpsem informatsioon kontserni võlakohustiste kohta on avalikustatud lisas 21.

Lisa 20 Immateriaalne põhivara
(eurodes)

	Firmaväärtus	Muu immateriaalne põhivara	Immateriaalne põhivara kokku
Seisuga 31.12.2014			
Soetusmaksumus	616 530	336 167	952 697
Akumuleeritud kulum ja väärtuse langus	0	-95 422	-95 422
Jääkväärtus 31.12.2014	616 530	240 745	857 275
Seisuga 31.12.2015			
Ostud ja parendused	0	12 040	12 040
Aruandeaasta amortisatsioon	0	-46 126	-46 126
Soetusmaksumus	616 530	348 207	964 737
Akumuleeritud kulum ja väärtuse langus	0	-141 548	-141 548
Jääkväärtus 31.12.2015	616 530	206 659	823 189
Seisuga 31.12.2016			
Ostud ja parendused	0	22 489	22 489
Tütaretevõtete soetusega lisandunud põhivara	98 920	0	98 920
Müügid ja mahakandmised		-185	-185
Aruandeaasta amortisatsioon	0	-50 970	-50 970
Soetusmaksumus	715 450	384 622	1 100 072
Akumuleeritud kulum ja väärtuse langus	0	-192 250	-192 250
Jääkväärtus 31.12.2016	715 450	192 372	907 822

Seisuga 31.12.2015 koosnes firmaväärtus Hansabuss AS poolt AS TAK Reisid omandamisega seotud firmaväärtusest summas 43 282 eurot (AS TAK Reisid ühendati Hansabuss AS-iga 2004.aastal) ja Hansa Bussiliinid AS-i (endine Mulgi Reisid AS) enamusosaluse omandamisega seotud firmaväärtusest summas 69 592 eurot. Lisaks eelnimetatule kajastub aruandes NTH Holding OÜ poolt IV Pluss AS omandamisega seotud firmaväärtus 303 405 eurot ja Baltic Mobility OÜ omandamisega seotud firmaväärtus 200 251 eurot.

2016. aastal kasvas firmaväärtus 98 920 euro võrra seoses Hansabuss AS poolt enamusosaluse omandamisega Samat AS-s.

Bilansipäeval viidi läbi firmaväärtuse bilansilise maksumuse hindamiseks vara kaetava väärtuse test. Testitud vara kaetav väärtus on määratud kasutusväärtusena 2016. ja 2015. aasta tulemuste ning marginaalide alusel.

Firmaväärtus jaguneb kontserni raha genereerivatele üksustele allolevate tegevusvaldkondade lõikes:

(eurodes)	31.12.2016	31.12.2015
Transport	412 045	313 125
Tarbesõidukite müük ning hooldus ja varuosade müük	303 405	303 405
Kokku	715 450	616 530

Kasutusväärtuse arvutamisel on lähtutud järgmistest eeldustest:

	Transport		Autokaubandus	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Diskontomäär	12%	12%	12%	12%
Brutokasumi kasv järgneva 5 aasta jooksul	2-5%	2-5%	6%	5%
Tuleviku kasvumäär*	1,80%	1,80%	1,80%	1,80%

*Tuleviku kasvumäär on eeldatav rahavoo kasv peale 5. aastat.

Kasutatud on diskontomäära, mis kajastab transpordi ja autokaubanduse ärisegmentidega seotud riske. Kasutatud kaalutud keskmised kasvumäärad tuginevad kontserni kogemusele ja majanduskeskkonna hinnangule. Transpordi segmendi viie aasta keskmiseks brutokasumi kasvuks on planeeritud 5% (2015: 5%). Kasvu ootused on mõlema segmendi puhul stabiilsed tänu efektiivsele kulude ja tulude juhtimisele.

Juhtkonna hinnangul on väärtuse testides tehtud eeldused realistlikud ning pigem konservatiivsed. Juhul, kui väärtuse testides kasutatud eeldustes toimuksid allpool toodud muutused, oleks kaetav väärtus võrdne bilansilise väärtusega:

	Transport		Autokaubandus	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Erinevus raha genereerivate üksuste bilansiliste väärtuste ning kaetavate väärtuste vahel (tuh. eurodes)	5 055	4 804	1 514	1 274
Muutused eeldustes, mille tulemusena kaetav väärtus võrduks bilansilise väärtusega:				
Keskmise brutokasumi vähenemine	12,2%	12,5%	22,7%	20,2%

Majandusaastal soetatud osalused tütarettevõtetes

Majandusaastal ostis NTH Holding OÜ tütarfirma Hansabuss AS transporditeenuseid pakkuvad ettevõtted Tukuma Auto SIA (august 2016, ostetud osalus 73,97%) ja Samat AS (november 2016, ostetud osalus 91,2%).

Tukuma Auto SIA osutab reisijateveo teenuseid Tukumsi, Kuldiga ja Salduse maakonnas Lätis. Läbi tütarfirma Tutransauto SIA (osalus 100%) osutatakse maanteetransporditeenuseid Baltikumis, Venemaal ja Euroopas. Ostuga kaasnes soodusostu kasum 714 875 eurot, mis kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude all. Soodusostu põhjustas varade ja kohustiste ümberhindamine turuhinnale ostuanalüüsi käigus.

Samat AS osutab reisijateveo teenuseid peamiselt Harjumaal. Teenindatakse nii avalikke kui ka kommertsliine. Ostuga kaasnes firmaväärtus 98 920 eurot, mille sisu on kontserni juhtkonna poolt prognoositav sünergia, mis planeeritakse saavutada ostetud ettevõtte gruppi integreerimisel.

Ostude eesmärk on laiendada oma teenuse portfelli nii geograafiliselt kui sisuliselt teenimaks suuremat omanikutulu. Mõlema osaluse ostu eest tasuti rahas kahes osas ja bilansipäeva järgselt on kogu ostuhind tasutud. Kokku investeeriti ettevõtete ostmisesse 1 110 000 eurot. Ostetud ettevõtetes oli soetuse hetkel varasid kogusummas 2 990 813 eurot, kohustisi kogusummas 1 058 455 eurot ja netovara kogusummas 1 932 358 eurot, mittekontrollivat osalust tekkis kontserni nimetatud tehingute läbi 206 403 eurot.

Konsolideeritud aruandes kajastub ostetud ettevõtetest tulu 823 856 eurot ja kahjum 90 791 eurot. Kui konsolideeriv ettevõte oleks saanud konsolideerida ostetud ettevõtete tulemused terve majandusaasta eest, siis oleks kajastunud aruandes tulu 3 934 066 eurot ja kahjum 67 647 eurot.

Lisa 21 Intressikandvad võlakohustised

(eurodes)

	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kohustus kokku	Intressi- määr	Tähtaeg
31.12.2016					
Arvelduskrediit	1 055 462	0	1 055 462	1,5% + panga baasmäär 3 või 6 kuu EURIBOR +	2017
Pangalaen	462 746	1 696 791	2 159 537	2,25%-2,85%	2017-2021
Laen seotud osapoolelt (lisa 27)	0	57 520	57 520	12,00%	2020
Muu laenukohustus	0	7 989	7 989	5,00%	2018
Järelmaksu kohustus	170	0	170	N/A	2017
Kapitalirendi kohustus *	2 029 911	6 395 529	8 425 440	6 kuu EURIBOR + 1,5%-2,25%	2017-2023
Laenukohustus kokku	3 548 289	8 157 829	11 706 118		
31.12.2015					
Arvelduskrediit	1 013 764	0	1 013 764	1,5% + panga baasmäär 3 või 6 kuu EURIBOR +	2016
Pangalaen	701 222	959 885	1 661 107	2,25%-2,85%	2016-2020
Laen seotud osapoolelt (lisa 27)	0	57 520	57 520	12,00%	2017
Muu laenukohustus	0	7 989	7 989	5,00%	2018
Kapitalirendi kohustus *	1 298 402	3 137 908	4 436 310	6 kuu EURIBOR + 1,65%-2,25%	2016-2021
Laenukohustus kokku	3 013 387	4 163 302	7 176 689		

Kontsernil on seisuga 31. detsember 2016 kehtivaid arvelduskrediidilepinguid limiidiga kogusummas 1 450 000 (31.12.2015: 1 300 000) eurot, millest on bilansipäeva seisuga kasutuses 1 055 462 (31.12.2015: 1 013 764) eurot. Arvelduskrediidi intressimäär koosneb panga poolt igapäevaselt noteeritavast juriidiliste isikute arvelduslaenu baasmäärast ja marginaalist 1,5%.

Kontsern on võtnud pangast laenu käibekapitali, investeeringute ning tütarettevõtete soetamise finantseerimiseks kogusummas 3 444 000 (2015: 2 576 000) eurot, millest 868 000 eurot on lisandunud 2016. aastal. Bilansipäeva seisuga on kontsernil pangalaenude tasumata põhiosa jääk 2 159 707 (31.12.2015: 1 661 107) eurot. Laenuintressi määr koosneb baasintressimäärast, milleks on 3 või 6 kuu EURIBOR ja marginaalist 2,25%-2,85%.

Arvelduskrediidi ja käibekapitalilaenude tagatiseks on seatud kommertsandid kontserni ettevõtete varadele ning lisatagatiseks on sõlmitud solidaarse garantii lepingud.

Investeeringulaenu tagatiseks on seatud hüpoteegid kinnistutele ning neil asuvatele ehitistele ja rajatistele.

Tütarettevõtete soetamiseks võetud laenu lisatagatiseks on soetatud ettevõtete Tukuma Auto SIA ja Samat AS aktsiatele on seatud aktsiapant.

Tagatiseks panditud AS varade bilansiline maksumus:

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Maa ja ehitised	1 514 327	1 533 828
Transpordivahendid	9 194 901	6 774 464
Arvutustehnika ja muu põhivara	135 576	142 008
Varuosad	1 233 824	899 933
Kokku	12 078 628	9 350 233

Vastavalt kehtivatele arvelduskrediidi lepingule, laenulepingule ja liisinglepingute lisakokkuleppele on pank seadnud piirangud kontserni kuuluvate ettevõtete tehingutele, mis väljuvad igapäevase majandustegevuse raamest, ilma pangapoolse nõusolekuta ning kehtestanud nõutud piirmäärad kontserni finantsnäitajatele ning omakapitalile.

Kapitalirendi kohustis

Kontsern on kapitalirendi tingimustel soetanud autobusse. Nimetatud soetustest on kontsernil järgmised rendimaksete kohustised:

	31.12.2016	31.12.2015
Kuni 1 aasta	2 029 911	1 298 401
1-5 aastat	5 929 477	3 137 908
Üle 5 aasta	466 053	0
Kokku	8 425 441	4 436 309

Tasumise lõpptähtaeg	2017-2023	2016-2021
Intressimäär	6 kuu EURIBOR + marginaal 1,5%-2,25%	6 kuu EURIBOR + marginaal 1,65%-2,25%

	2016	2015
Tasutud põhiosa maksed	1 905 256	1 735 148

Kapitalirendi lepingute alusvaluutaks on euro. Rendiperioodi pikkuseks on sõltuvalt varaobjektist 2 kuni 7 aastat. Kapitalirendi kohustiste tagasimaksed toimuvad igakuiste maksetena lepinguliste maksegraafikute alusel. Vastavalt lepingutingimustele on võimalik lõpetada lepinguid enne lepinguperioodi tähtaja saabumist. Lepingutes ei ole sätestatud olulisi piiranguid vara kasutamisele.

Kapitalirendilepingute tagatiseks on lepingulistel tingimustel soetatud vara lepingulises maksumuses.

Lisa 22 Muud võlad
(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Võlad tarnijatele	1 721 046	1 128 293
Võlad töövõtjatele	860 415	489 580
Intressivõlad	3 928	15 171
Muud viitvõlad	134 435	286 507
Kokku	2 719 824	1 919 551

Lisa 23 Maksuvõlad
(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Sotsiaalmaks	373 897	275 743
Ükskiskiku tulumaks	182 543	142 141
Töötuskindlustusmaks	20 451	16 750
Kohustuslik kogumispension	13 692	12 010
Käibemaks	65 049	183 965
Ettevõtte tulumaks	7 413	32 887
Muud maksud	1 295	2 709
Kokku	664 340	666 205

Kontserni bilansis kajastatud tulumaksukohustis bilansilises maksumuses 7 413 (2015: 32 887) eurot tuleneb välismaiste tütarettevõtete tasumisele kuuluvast ettevõtte tulumaksust.

	2016	2015
Välismaistest tütarettevõtetest tulenev tulumaksukulu:		
Tasumisele kuuluv tulumaksukulu	-36 580	-47 390
Kokku	-36 580	47 390

Lisa 24 Kasutusrent

Kontserni kasutusrendi lepingutest tulenevad renditulud olid alljärgnevad:

(eurodes)

	2016	2015
Sõidukite kasutusrent	4 453 501	3 618 522
Kokku	4 453 501	3 618 522

Kontserni kasutusrendilepingutest tulenevad rendikulud olid alljärgnevad:

(eurodes)

	2016	2015
Sõidukite kasutusrent	2 556 376	1 584 388
Ruumide rent	239 641	226 338
Kokku	2 796 017	1 810 726

Sõidukite kasutusrendilepingud on sõlmitud perioodiks 6 - 60 kuud aastase intressimääraga 1,60-2,5% + 6 kuu Euribor.

Rendilepinguid on võimalik ennetähtaegselt lõpetada lühikese etteteatamise ajaga enne lepinguperioodi tähtaja saabumist. Seetõttu on mittekatkestatavate rendimaksete summa ebaoluline.

Lepingutes ei ole sätestatud olulisi piiranguid vara kasutamisele.

Vastavalt rendilepingu tingimustele on rendilevõtjal lepingu tähtaja saabumisel eesõigus osta vara välja lepingus fikseeritud jääkväärtusega.

Lisa 25 Omakapital

Osakapital

Emaettevõtte registreeritud osakapital moodustas 31.12.2016 seisuga 2 600 (31.12.2015: 2 600) eurot.

Seisuga 31.12.2015 oli emaettevõtte bilansis registreerimata osakapital summas 402 575 eurot. Tegemist oli tehinguga, mille käigus suurendati ettevõtte osakapitali mitterahalise sissemakse teel. Mitterahalise sissemakse objektiks olid Hansabuss AS aktsiad, kogusummas 71,25% Hansabuss AS-i aktsiakapitalist. Mitterahalise sissemakse objektiks olevad aktsiad olid NTH Holding OÜ-le bilansipäeva seisuga üle antud.

30.12.2016 võttis ainus osanik vastu otsuse mitte suurendada osakapitali mitterahalise sissemakse teel, vaid moodustada vabatahtlik reserv summas 402 575 eurot. Vabatahtliku reservi sissemakse esemeks oli ainus osaniku nõue, mis tulenes osaniku otsusest osakapitali suurendamist mitte läbi viia.

Reservid

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Kohustuslik reservkapital	512	512
Põhivara ümberhindluse reserv	1 284 451	1 367 463
Kursivahede reserv	5 861	5 861
Vabatahtlik reserv	402 575	-
Kokku	1 693 399	1 373 836

Põhivara ümberhindluse reserv

Põhivaragruppide maa ja ehitised, transpordivahendite ning masinad ja seadmed ümberhindluse tulemusena moodustatakse põhivara ümberhindluse reserv. Seisuga 31.12.2016 ja 31.12.2015 vastas transpordivahendite jääkmaksumus juhatuse hinnangul nende õiglasele väärtusele.

Põhivara ümberhindluste reserv vähenes konsolideeritud finantsseisundi aruandes 2016. aastal 83 012 (2015: 113 497) euro võrra seoses müüdü transpordivahendite ümberhindluse reservi eemaldamisega finantsseisundi aruandest.

Kohustuslik reservkapital

Kohustuslik reserv moodustatakse vastavalt äriseadustiku nõuetele. Reservkapitali moodustatakse igaaastastest puhaskasumi eraldistest. Reservkapitali tuleb kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni kohustuslik reservkapital moodustab vähemalt 10% ettevõtte aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumite katmiseks ja aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei tohi teha väljamakseid omanikele.

Kursivahede reserv

Kursivahede reservi koondati kuni 31.12.2014 välisvaluuta kursivahed, mis tekkisid välismaiste majandusüksuste raamatupidamise aruannete ümberarvutamisel nende arvestusvaluutast emaaettevõtte arvestusvaluutasse. Alates 01.01.2015 on kõikides tütarettevõtetes arvestusvaluutana kasutusel euro.

Dividendid

2016.aastal kuulutati osanikule dividende välja summas 210 000 (2015: 114 154) eurot.

Lisa 26 Tingimuslikud kohustised

Dividendide tulumaks

Kontserni jaotamata kasum seisuga 31.12.2016 moodustas 4 917 219 eurot (31.12.2015: 2 792 822 eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustise summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 983 444 eurot (31.12.2015: 951 582 eurot), seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 3 933 775 eurot (31.12.2015: 2 234 258 eurot).

Vastavalt kontserni arvelduskrediidi lepingule, laenulepingule ja liisinglepingute lisakokkuleppele on pank seadnud piirangu, mille kohaselt ei tohi ilma panga nõusolekute maksta dividendi, kui väljamakstav dividend ja sellelt dividendi maksja poolt tasumisele kuuluv tulumaks ületaks 50% majandusaasta kasumist.

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustised

Maksuhalduril on õigus kontrollida kontserni kuuluvate ettevõtete 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 kontsernile olulise täiendava maksusumma.

Lisa 27 Tehingud seotud osapooltega

Käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on osapooled loetud seotuks, kui ühel poolel on teise üle kontroll või oluline mõju teise poole finants- või juhtimisotsustele, vastavalt IAS 24 „Seotud osapooli käsitleva informatsiooni avalikustamine“ määratlusele. Seotud osapoolte defineerimisel ei ole lähtutud ainult tehingute ja omavahelise suhte juriidilisest vormist vaid ka nende tegelikust sisust.

NTH Holding OÜ 2016. a konsolideeritud aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- osanikke,
- tegev- ja kõrgema juhtkonna liikmeid;

- eelpool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid;
- ettevõtteid, mida kontrollivad või milles omavad olulist mõju tegev- ja kõrgema juhtkonna liikmeid ning nende lähedased pereliikmed.

Ettevõtet ja kontserni kontrolliv isik on Neeme Tammis.

Kontsern on teinud seotud osapooltega alljärgnevaid tehinguid:

(eurodes)

	2016	2015
Saadud laenud omanikult	0	22 113
Saadud laenude tagasimaksed omanikule	0	13 431
Arvestatud intressid omanikulaenult	6 902	6 902
Tasutud intressid omanikulaenult	18 201	0
Teenuste ost juhtkonna liikmega seotud ettevõtelt	9 835	300

Kontsernil on seisuga 31. detsember seotud osapoolte vastu ja ees järgmised nõuded ja kohustised:

(eurodes)

Kohustised	31.12.2016	31.12.2015
Laenukohustis omanikule	57 520	57 520
Intressikohustis omanikule	780	12 079
Muud kohustised omaniku ees	28 760	28 760
Juhtkonna liikmega seotud ettevõtetele tasumata arved	6 648	-

Juhtkonna tasud

2016. aastal maksti kontserni emaettevõtte NTH Holding OÜ juhatajale tasusid kogusummas 68 400 (2015: 53 600) eurot.

Kontserni tütarettevõtete juhatuste liikmetele maksti 2016. aastal tasusid kokku kogusummas 270 314 (2015: 210 437) eurot. Kontserni tütarettevõtete nõukogu liikmetele 2016. ja 2015.aastal aruandeaastal tasusid ei arvestatud ega makstud.

Vastavalt kontserni tütarettevõtte IV Pluss AS juhatuse liikme lepingule on ettevõttel juhul, kui ühing lõpetatakse halbadest majandustulemustest mittetulenevalt, kohustus juhatuse liikmele maksta hüvitist kahe kuupalga ulatuses.

Kontserni teistel ettevõtetel ei ole 31.12.2016 nagu ka 31.12.2015 seisuga oma juhatuse ega nõukogu liikmete ees potentsiaalseid kohustisi (sh lahkumishüvitised).

Lisa 28 Bilansipäeva järgsed sündmused

Juunis 2017 omandas NTH Holding OÜ tütarettevõtte Hansabuss AS ostuhinnaga kogusummas 975 000 eurot ettevõtteid AIPS SIA (osalus 100%), Viražas SIA (osalus (100%) ja Bauskas AO SIA (osalus 100%).

AIPS SIA teenindab peamiselt Bauska linna- ja maakonnaliine, kohalikke kooliliine ning siseriiklikke kaugliine, Viražas SIA pakub busside hooldus- ja remonditeenust ning Bauskas AO SIA opereerib Bauska bussijaama.

Lisa 29 Lisainformatsioon kontserni emaettevõtte kohta

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata esmased aruanded. Emaettevõtte esmaste aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel. Tütarettevõtete kajastamist käsitlevaid arvestuspõhimõtteid on emaettevõtte eraldiseisvates esmastes aruannetes, mis on esitatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisana, muudetud vastavalt IAS 27 „Konsolideeritud ja eraldiseisvad raamatupidamise aruanded“ nõuetele.

Emaettevõtte eraldiseisvates esmastes aruannetes, mis on esitatud käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aruande lisadena, on investeeringud tütarettevõtete, ühisettevõtete ja sidusettevõtete aktsiatesse kajastatud soetusmaksumuses, millest on maha arvatud vara väärtuse langusest tekkinud allahindlused.

Emaettevõtte konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015
Turustuskulud	-6 910	-8 440
Üldhalduskulud	-627 933	-533 139
Muud äritulud	993 861	664 203
Muud ärikulud	-44	-427
Kasum äritegevusest	358 974	122 197
Finantstulud	210 638	6 793
Finantskulud	-59 324	-113 372
Kasum enne maksustamist	510 288	15 618
Aruandeperioodi puhaskasum	510 288	15 618

Emaettevõtte konsolideerimata finantsseisundi aruanne

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
VARAD		
Käibevara		
Raha ja raha ekvivalendid	27 407	131
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	532 716	601 178
Ettemaksed	21 878	11 153
Käibevara kokku	582 001	612 462
Põhivara		
Investeeringud tütarettevõtetesse	3 061 554	3 059 054
Pikaajalised nõuded	6 711	6 711
Kinnisvarainvesteeringud	20 000	0
Materiaalne põhivara	11 444	15 532
Immateriaalne põhivara	37 861	29 709
Põhivara kokku	3 137 570	3 111 006
VARAD KOKKU	3 719 571	3 723 468
Intressikandvad võlakohustused		
Lühiajalised kohustised		
Intressikandvad võlakohustised	218 655	453 902
Muud võlad ja ettemaksed	759 751	763 007
Maksuvõlad	52 269	43 296
Lühiajalised kohustised kokku	1 030 675	1 260 205
Pikaajalised kohustised		
Intressikandvad võlakohustised	1 795 028	1 869 683
Muud pikaajalised kohustised	28 760	28 760
Pikaajalised kohustised kokku	1 823 788	1 898 443
Kohustised kokku	2 854 463	3 158 648
Omakapital		
Osakapital	2 600	2 600
Registreerimata osakapital	0	402 575
Kohustuslik reservkapital	512	512
Muud reservid	402 575	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (- kahjum)	-50 867	143 515
Aruandeaasta kasum	510 288	15 618
Omakapital kokku	865 108	564 820
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU	3 719 571	3 723 468

Emaettevõtte konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (-kahjum)	358 974	122 197
Korrigeerimised:		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	21 394	19 846
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	57 401	-303 569
Varude muutus	0	4 366
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-194 113	335 507
Rahavood äritegevusest kokku	243 656	178 347
Rahavood investeerimistegevusest		
Osaluse suurendamine tütarettevõttes	0	-83 429
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	-25 458	-20 077
Kinnisvarainvesteeringute soetus	-20 000	0
Saadud intressid	974	11 634
Saadud dividendid	210 000	0
Rahavood investeerimistegevusest kokku	165 516	-91 872
Rahavood finantseerimistegevusest		
Osakapitali sissemaksed	0	44
Saadud laenud	189 229	150 000
Laenude tagasimaksed	-309 902	-219 678
Makstud intressid	-51 223	-19 748
Makstud dividendid	-210 000	0
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	-381 896	-89 382
Rahavood kokku	27 276	-2 907
Raha ja raha ekvivalendid perioodi algul	131	3 038
Raha ja raha ekvivalentide muutus	27 276	-2 907
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpul	27 407	131

Emaettevõtte konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Osa- kapital	Registreeri- mata osakapital	Kohustuslik reservkapital	Muud resevid	Jaotamata kasum	Oma- kapital kokku
Seisuga 31.12.2014	2 556	402 575	512	0	143 515	549 158
Aruandeaasta kasum	0	0	0	0	15 618	15 618
Aruandeaasta koondkasum kokku	0	0	0	0	15 618	15 618
Tehingud osanikega, otse omakapitalis kajastatult						
Osakapitali suurendamine	44	0	0	0	0	44
Tehingud osanikega kokku, otse omakapitalis kajastatult	44	0	0	0	0	44
Seisuga 31.12.2015	2 600	402 575	512	0	159 133	564 820
Aruandeaasta kasum	0	0	0	0	510 288	510 288
Aruandeaasta koondkasum kokku	0	0	0	0	510 288	510 288
Tehingud osanikega, otse omakapitalis kajastatult						
Vabatahtliku reservi moodustamine	0	-402 575	0	402 575	0	0
Dividendide väljamakse	0	0	0		-210 000	-210 000
Tehingud osanikega kokku, otse omakapitalis kajastatult	0	0	0	0	-210 000	-210 000
Seisuga 31.12.2016	2 600	0	512	402 575	459 421	865 108

Emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital:

	31.12.2016	31.12.2015
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital	865 108	564 820
Tütarettevõtete bilansiline väärtus		
emaettevõtte konsolideerimata bilansis	- 3 061 554	- 3 059 054
Tütarettevõtete väärtus kapitaliosaluse meetodil	8 305 852	6 721 565
Kokku	6 109 406	4 227 331

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 13.09.2017

Osaühing NTH HOLDING (registrikood: 10923131) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
NEEME TAMMIS	Juhatuse liige	13.09.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ NTH Holding osanikule

Arvamus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt OÜ NTH Holding ja selle tütarettevõtete (koos Kontsern) konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2016 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Meie poolt auditeeritud Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- konsolideeritud koondkasumiaruannet 31. detsembril 2016 lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2016;
- 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 arvamus avaldamiseks.

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

Muu informatsioon

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

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

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

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

Juhatus vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt, 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 kavatsab 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 auditiprotseduuri vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamus 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 auditiprotseduuri sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust Kontserni sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute ja nende kohta avalikustatud info põhjendatust;
- otsustame, kas juhatuse poolt kasutatud tegevuse jätkuvuse printsiip on asjakohane ning kas kogutud auditi tõendusmaterjali põhjal on olulist ebakindlust põhjustavaid sündmusi või tingimusi, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust Kontserni jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infole, mis on selle kohta avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Kontserni tegevuse jätkumise lõppemist;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab 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.

Tiit Raimla
Vandeauditior, litsents nr 287

Eva Jansen-Diener
Vandeauditior, litsents nr 501

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

14. september 2017

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing NTH HOLDING (registrikood: 10923131) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EVA JANSEN-DIENER	Vandeaudiitor	14.09.2017
TIIT RAIMLA	Vandeaudiitor	14.09.2017

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Neeme Tammis	37401170241	Tallinn, Harju maakond, Eesti	2600 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5034828
E-posti aadress	piret@hansagrupp.ee