

Majandusaasta aruanne

OÜ NTH HOLDING

Majandusaasta algus: 1. jaanuar 2014. a
Majandusaasta lõpp: 31. detsember 2014. a

Registrikood: 10923131

Aadress: Mustamäe tee 54
10621 Tallinn
Eesti Vabariik

Telefon: +372 50 34 828

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE.....	3
KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	6
KONSOLIDEERITUD KOONDKASUMIARUANNE.....	6
KONSOLIDEERITUD FINANTSSEISUNDI ARUANNE.....	7
RAHAVOOGUDE ARUANNE.....	8
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE.....	9
LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE.....	10
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande alused.....	10
Lisa 2 Müügitulu.....	24
Lisa 3 Tegevuskulude sihtfinantseerimine.....	24
Lisa 4 Müüdud kaupade ja teenuste kulud.....	24
Lisa 5 Turustuskulud.....	25
Lisa 6 Üldhalduskulud.....	25
Lisa 7 Personalikulud.....	25
Lisa 8 Muud äritulud.....	25
Lisa 9 Muud ärikulud.....	26
Lisa 10 Finantstulud.....	26
Lisa 11 Finantskulud.....	26
Lisa 12 Raha ja raha ekvivalendid.....	26
Lisa 13 Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded.....	26
Lisa 14 Ettemaksed.....	27
Lisa 15 Varud.....	27
Lisa 16 Investeeringud tütarettevõtetesse.....	28
Lisa 17 Materiaalne põhivara.....	29
Lisa 18 Immateriaalne põhivara.....	33
Lisa 19 Intressikandvad võlakohustused.....	35
Lisa 20 Muud võlad ja ettemaksed.....	37
Lisa 21 Maksuvõlad.....	37
Lisa 22 Kasutusrent.....	38
Lisa 23 Omakapital.....	38
Lisa 24 Tingimuslikud kohustused.....	39
Lisa 25 Tehingud seotud osapooltega.....	39
Lisa 26 Finantsriskide juhtimine.....	40
Lisa 27 Bilansipäeva järgsed sündmused.....	45
Lisa 28 Emaettevõtte konsolideerimata kasumiaruanne.....	45
Lisa 29 Emaettevõtte konsolideerimata finantsseisundi aruanne.....	46
Lisa 30 Emaettevõtte konsolideerimata rahavoogude aruanne.....	47
Lisa 31 Emaettevõtte konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne.....	48

TEGEVUSARUANNE

Majandusaastal oli peatähelepanu suunatud uute ettevõtete integreerimisele NTH Holding kontserni.

Konsolideerimisgruppi kuulub 11 ettevõtet: emaettevõtte NTH Holding OÜ, Hansabuss AS-i kontsern (osalus 77,50%), Hansarent OÜ (osalus 72%), Moonsund Eco OÜ (osalus 45%), IV Pluss AS (osalus 100%) ja Baltic Mobility OÜ kontsern (osalus 100%).

Hansabuss AS-l on tütarettevõtted Hansa Bussiliinid AS (endise nimega Mulgi Reisid AS, osalus 97,3%) ja Hansabuss Latvia SIA (osalus 100%).

Baltic Mobility OÜ-l on tütarettevõtted Mobility Eesti OÜ (osalus 100%), Mobility Latvia SIA (osalus 100%) ja Mobility Lietuva UAB (osalus 100%).

Alates 2014. aasta algusest osutab grupp läbi ettevõtte Mobility Lietuva UAB autorendi teenuseid Leedu Vabariigis. Käivitamine õnnestus ja juba esimese tegevusaasta lõpuks jõudis ettevõtte kasumisse.

Sarnaselt eelmistele aastatele mõjutas üldine majanduskeskkond transpordiettevõtete töötasu kulu ja sõidukite kütuse hinda. Kütusehindade tõus (või langus) ja bussijuhtide töötasude muutused Euroopas mõjutavad otseselt ettevõtte kasumlikkust. Käive on kalendriaasta jooksul sesoonselt oluliselt erinev.

Konsolideerimisgrupi ettevõtted osutasid 2014. aastal reisijateveo teenust 7,19 miljoni (2013: 8,32 miljoni) euro eest, autorendi- ning sellega seotud lisateenuseid müüdi 3,28 miljoni (2013: 1,00 miljoni) euro eest, omavalitsuste ja riigieelarvelisi dotatsioone saadi kogusummas 2,89 miljonit (2013: 2,74 miljonit) eurot. Mootorsõidukite müügikäive oli 2,88 miljonit (2013: 1,76 miljonit) eurot ning mootorsõidukite hoolduse ja varuosade müügikäive 2,05 miljonit (2013: 1,70 miljonit) eurot.

2014. aastal investeeriti materiaalsesse ja immateriaalsesse põhivarasse kokku 1,41 miljonit (2013: 1,71 miljonit) eurot, sellest transpordivahenditesse 1,23 miljonit (2013: 1,18 miljonit) eurot.

Konsolideerimisgrupi keskmine töötajate arv majandusaastal oli 317 (2013: 354) töötajat. 2014. aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 5,66 miljonit (2013: 5,43) eurot.

2014. aastal maksti kontserni emaettevõtte NTH Holding OÜ juhatajale tasusid kogusummas 15 000 eurot. 2013. aastal tasusid ei makstud.

Konsolideerimisgrupi tegevust iseloomustavad suhtarvud olid järgmised:

	2014	2013
Võlakordaja	0,64	0,68
VALEM: KOHUSTUSED / KOGUVARA		
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,87	0,90
VALEM: KÄIBEVARA/ LÜHIAJALISED KOHUSTUSED		
EBITDA (milj eurot)	0,57	1,47
VALEM: KASUM ENNE INTRESSIKULU, TULUMAKSU JA AMORTISATSIOONIKULU		
EBIT (milj eurot)	-0,13	0,09
VALEM: KASUM ENNE INTRESSIKULU JA TULUMAKSU		
Netofinantsvõlgnevused NET DEBT (milj eurot)	5,22	4,79
VALEM: INTRESSIKANDVAD VÕLAKOHUSTUSED - RAHA JA RAHAEKVIVALENDID		
NET DEBT/EBITDA	9,20	3,26
VALEM: NETO FINANTSVÕLGNEVUSED/ KASUM ENNE INTRESSIKULU, TULUMAKSU JA AMORTISATSIOONIKULU		

Võlateeninduse kattekordaja DSCR

0,19

0,67

VALEM: KASUM ENNE INTRESSIKULU, TULUMAKSU JA AMORTISATSIOONIKULU/
LÜHIAJALISED FINANTSVÖLGNEVUSED**Hansabuss AS-i kontsern**

Hansabuss AS tegeleb reisijateveoteenuste osutamisega. Ettevõtte konsolideerimata käive bussitransporditeenuste müügist oli 2014. aastal 4,31 miljonit (2013: 4,52 miljonit) eurot.

2014. aastal investeeriti materiaalsesse ja immateriaalsesse põhivarasse 0,53 miljonit (2013: 0,92 miljonit) eurot, sellest veeremisse 0,45 miljonit (2013: 0,82 miljonit) eurot.

Suuremad kuluartiklite – palgakulud, kütus, remont – osakaal võrreldes eelmise majandusaastaga oluliselt ei kasvanud.

Hansa Bussiliinid AS põhitegevusalaks on sõitjate vedu bussidega. 2014. aastal teenindati avaliku liiniveo lepingute alusel maakonnaliine Pärnu maakonna põhjasuunal ja Hiiumaal ning kooliliine Rae-, Sauga- ja Tori vallas. Lisaks teenindatakse sõitjaid riigisisestel kommertsliinidel ning teostatakse tellimusvedusid nii Eestis kui ka välisriikides.

2014. aastal oli ettevõtte müügitulu 2,7 miljonit (2013: 3,7 miljonit) eurot, mis on 27% vähem võrreldes eelmise majandusaasta tulemusega.

Põhieesmärkideks 2015. aastal on:

- aktiivne osalemine kõikidel avaliku liiniveo riigihangetel;
- regulaarvedude käibe suurendamine 15-20%;
- tellimusvedude käibe suurendamine 15 kuni 20%;
- vananenud veeremi väljavahetamise jätkamine väiksemate ja ökonoomsemate busside vastu;
- uute osakondade töö käivitamine ja integreerimine ettevõtte teiste osakondadega.

Hansabuss Latvia SIA põhitegevuseks on tellimusvedude osutamine Lätis, *hop-on-hop-off* tüüpi linnaekskursiooniliini Riga City Tour opereerimine Riias ja vähesel määral ka eriotstarbelised kommertsveod. Ettevõtet mõjutab peamiselt turismisektori aktiivsus ja sesoonsus, kõrghooaeg on suvel ja madalhooaeg on talvel. Lisaks avaldavad majandustulemustele olulist mõju kütuse ja bussijuhtide töötasuga seotud kulud.

Aastal 2015 keskenduvad Hansabuss kontserni ettevõtted olemasolevate ärisuundade efektiivsuse tõstmisele, osalevad aktiivselt erinevatel veoteenuste hangetel ja uute sünergiliste ärisuundade arendamisel ning turule toomisel. Nimetatud tegevustega on seotud ka peamised planeeritavad investeeringud.

Hansarent OÜ

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

Ettevõtte käive autorenditeenuse ning sellega seotud lisateenuste müügist oli majandusaastal 0,82 miljonit (2013: 0,73 miljoni) eurot.

2015. 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 2014. aastal 35 123 (2013: 40 064) eurot.

IV Pluss AS

IV Pluss AS tegeleb IVECO marki tarbesõidukite ning IVECO IRISBUS busside jae- ja hulgimüügi ning hoolduse ja remondiga Eesti Vabariigis.

IV Pluss AS 2014. aasta müügi käive oli 5,36 miljonit (2013: 4,48 miljonit) eurot. Käive kasvas võrreldes 2013. aastaga 19,7%.

2015. aastal kavandatakse oluliste investeeringute- ning tegevustena tuleb välja tuua:

- kasutatud tarbesõidukite müügi kasvatamine
- Iveco Eurocargo uue mudeli turule toomine aasta teises pooles
- Iveco diilervõrgu arendamine
- bussihangetel osalemine
- Iveco Astraga koostöölepingu sõlmimine ning toodete tutvustamine Eestis.

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. Kuni 2013 aasta lõpuni oli Baltic Mobility OÜ opereerimisõiguse Leedus andnud frantsiisi alusel edasi Leedu ettevõttele UAB Eurolitcar. Alates 01.01.2014 opereerib Baltic Mobility OÜ Leedus läbi oma tütarettevõtte Mobility Lietuva UAB.

2014.a. oli kontsernile edukas. Läti ja Eesti tütarettevõtted jätkasid edukat tegevust. Kontserni 2014. aasta tulemusi mõjutas tegevuse alustamine Leedus. Mobility Lietuva UAB käivitus oodatust oluliselt paremini, näidates häid tulemusi nii käibes kui kasumis.

Baltic Mobility OÜ kontserni netokäive autorenditeenuse ning sellega seotud lisateenusete müügist oli 2014. aastal 2,49 miljonit (2013: 1,61 miljoni) eurot.

2015 planeerime Eestis ja Leedus mõõdukalt kasumi ja käibe kasvu. Lätis alustame aktiivselt täisteenusliisingu teenuse pakkumisega äriklientidele.

Konsolideerimisgrupi plaanid järgmiseks majandusaastaks

Konsolideerimisgrupp jätkab aastal 2015 investeeringuid osutatava teenuse kvaliteedi hoidmiseks ja tõstmiseks. NTH Holding kavatseb kasutada ära grupi märkimisväärseid sünergia võimalusi. Keskendume konsolideerimisgrupi olemasolevate ärisuundade efektiivsuse tõstmisele ja kontserni tegevuste süstematiseerimisele. Grupi ettevõtted osalevad aktiivselt erinevatel hangetel ja uute sünergiliste ärisuundade arendamisel ning turule toomisel. Selle suunaga on ka planeeritavad investeeringud.

/Allkirjastatud digitaalselt/

Neeme Tammi

Juhataja

KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**KONSOLIDEERITUD KOONDKASUMIARUANNE**

(eurodes)

	2014	2013	Lisad
Müügitulu	15 880 410	13 215 746	2
Tegevuskulude sihtfinantseerimine	2 892 456	2 740 849	3
Müüdud kaupade ja teenuste kulu	-14 021 907	-13 084 100	4
Brutokasum	4 750 959	2 872 495	
Turustuskulud	-290 916	-244 337	5
Üldhalduskulud	-4 076 618	-3 151 576	6
Muud äritulud	371 098	622 341	8
Muud ärikulud	-100 732	-40 432	9
Kasum äritegevusest	653 791	58 491	
Finantstulud	3 408	7 964	10
Finantskulud	-210 423	-177 752	11
Kasum enne maksustamist	446 776	-111 297	
Tulumaks	-16 993	-11 601	
Aruandeperioodi puhaskasum	429 783	-122 898	
Emaettevõtte omanike osa puhaskasumist	392 340	-160 804	
Vähemusosanike osa puhaskasumist	37 443	37 906	
Muu koondkasum			
Summad, mida ei saa tulevikus klassifitseerida kasumi-aruandesse:			
Realiseerimata kursivahed	91	441	
Materiaalse põhivara ümberhindlus	195 362	14 407	17
Aruandeperioodi muu koondkasum kokku	195 453	14 848	
Aruandeperioodi koondkasum	625 236	-108 050	
Emaettevõtte omanike osa koondkasumist	587 793	-149 197	
Vähemusosanike osa koondkasumist	37 443	41 147	

Lehekülgedel 10 -48 esitatud lisad on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

KONSOLIDEERITUD FINANTSSEISUNDI ARUANNE

(eurodes)

	<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2013</u>	Lisad
VARAD			
Käibevara			
Raha ja raha ekvivalendid	1 125 486	1 481 006	12
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	1 564 785	1 120 226	13
Ettemaksed	461 006	395 440	14
Varud	1 153 288	918 805	15
Käibevara kokku	4 304 565	3 915 477	
Põhivara			
Pikaajalised nõuded	82 438	2 367	
Materiaalne põhivara	7 793 201	7 859 070	17
Immateriaalne põhivara	692 259	684 782	18
Põhivara kokku	8 567 898	8 546 219	
VARAD KOKKU	12 872 463	12 461 696	
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Intressikandvad võlakohustused	3 021 073	2 179 777	19
Muud võlad ja ettemaksed	1 491 322	1 725 975	20
Maksuvõlad	423 534	464 674	21
Lühiajalised kohustused kokku	4 935 929	4 370 426	
Pikaajalised kohustused			
Intressikandvad võlakohustused	3 265 163	4 041 904	19
Muud pikaajalised kohustused	62 657	50 945	
Pikaajalised kohustused kokku	3 327 820	4 092 849	
Kohustused kokku	8 263 749	8 463 275	
Omakapital			23
Vähemusosalus	1 160 356	1 129 218	
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital			
Osakapital	2 556	2 556	
Registreerimata osakapital	402 575	402 575	
Kohustuslik reservkapital	512	512	
Põhivara ümberhindluse reserv	1 384 326	1 245 057	
Muud reservid	5 861	5 770	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (- kahjum)	1 260 188	1 373 537	
Aruandeaasta kasum	392 340	-160 804	
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital kokku	3 448 358	2 869 203	
Omakapital kokku	4 608 714	3 998 421	
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	12 872 463	12 461 696	

Lehekülgedel 10 -48 esitatud lisad on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

RAHAVOOGUDE ARUANNE

(eurodes)

	2014	2013	Lisad
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (-kahjum)	653 791	58 491	
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 248 078	1 177 713	17,18
Kasum põhivara müügist	53 927	9 965	8,9
Kahjum põhivara mahakandmisest	-48	130 796	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-793 836	235 585	
Tekkepõhise intressinõude muutus	452	0	
Varude muutus	-234 483	-193 279	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-52 255	57 505	
Tekkepõhise intressikohustuse muutus	-11 356	0	
Dividendide väljamakse	0	-3 110	
Ettevõtte tulumaks	-28 226	-3 595	
Rahavood äritegevusest kokku	836 044	1 470 071	
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	-736 303	-1 120 468	17,18
Materiaalse ja immateriaalse põhivara müük	346 853	338 796	17
Tütarettevõtete soetus	0	-2 522 446	
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	765 965	
Antud laenud	-9 993	-266 491	
Antud laenude tagasimaksed	21 629	276 589	
Saadud intressid	2 785	21 637	
Rahavood investeerimistegevusest kokku	-375 029	-2 506 418	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	950 000	1 735 481	
Laenude tagasimaksed	-518 808	-1 365 058	
Arvelduskrediidi muutus	-16 064	778 785	
Laekumised kapitalirendi refinantseerimise tehingutest	708 090	676 066	19
Kapitalirendi sissemaksed	-94 300	-95 757	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-1 633 968	-1 462 983	
Makstud intressid	-211 172	-195 900	
Makstud dividendid	-109	0	
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	-816 331	70 634	
Rahavood kokku	-355 316	-965 713	
Raha ja raha ekvivalendid:			
perioodi alguses	1 481 006	2 449 336	
suurenemine (- vähenemine)	-355 316	-965 713	
valuutakursi muutuste mõju	-204	-2 617	
perioodi lõpus	1 125 486	1 481 006	

Lehekülgedel 10 -48 esitatud lisad on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(eurodes)

	Osa- kapital	Registreeri- mata osakapital	Kohustuslik reservkapital	Põhivara ümberhindluse reserv	Realiseeru- mata kursivahed	Jaotamata kasum	Kokku	Vähemus- osalus	Oma- kapital kokku
31.12.2012	2 556	402 575	512	1 222 641	5 329	1 480 774	3 114 387	1 394 524	4 508 911
Muutus									
tütarettevõtete									
soetusest	0	0	0	107 249	0	-107 237	12	-278 583	-278 571
Reservi									
mahakandmine									
põhivara müügil	0	0	0	-95 998	0	0	-95 998	-27 870	-123 868
2013 aasta									
koondkasum	0	0	0	11 165	441	-160 804	-149 197	41 147	-108 050
31.12.2013	2 556	402 575	512	1 245 057	5 770	1 212 733	2 869 203	1 129 218	3 998 421
Reservi									
mahakandmine									
põhivara müügil	0	0	0	-56 093	0	47 455	-8 638	-2 216	-10 854
Väikeosanike									
dividendid	0	0	0	0	0	0	0	-4 089	-4 089
2014 aasta									
koondkasum	0	0	0	195 362	91	392 340	587 793	37 443	625 236
31.12.2014	2 556	402 575	512	1 384 326	5 861	1 652 528	3 448 358	1 160 356	4 608 714

Täpsem informatsioon omakapitali komponentide kohta on avalikustatud lisas 23.

Lehekülgedel 10 -48 esitatud lisad on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande alused

1.1. Aruandev üksus

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 77,5%), Hansarent OÜ (endise nimega Hansatransport Grupp OÜ, osalus 72%), IV Pluss AS (osalus 100%), Baltic Mobility OÜ kontsern (osalus 100%) ja Moonsund Eco OÜ (osalus 45%).

Hansabuss AS-l on tütarettevõtted Hansa Bussiliinid AS (endise nimega Mulgi Reisid AS, osalus 97,3%) ja Hansabuss Latvia SIA (osalus 100%).

Baltic Mobility OÜ-l on tütarettevõtted Mobility Eesti OÜ (osalus 100%), Mobility Latvia SIA (osalus 100%) ja Mobility Lithuania UAB (osalus 100%).

Hansabuss AS tegeleb bussidega reisijateveo teenuse osutamisega põhiliselt tellimus- ja kommertsvedude sektoris, aga ka *hop-on-hop-off* tüüpi linnaekskursiooniliini Tallinn City Tour opereerimisega.

Hansa Bussiliinid AS põhiliseks tegevusvaldkonnaks on avaliku liiniveo teenuse osutamine, aga pakutakse ka kommerts- ja tellimusvedude teenust.

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

IV Pluss AS põhitegevusala on IVECO marki tarbesõidukite ning IVECO IRISBUS 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.

Majandusaasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud 31.12.2014 lõppenud perioodi kohta.

1.2 Raamatupidamise aastaaruande alused

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

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

NTH Holding OÜ 31.12.2014 lõppenud majandusaasta raamatupidamise aastaaruanne on heaks kiidetud juhataja poolt. Eesti Vabariigi äriseadustiku nõuete kohaselt kinnitatakse juhatuse poolt koostatud ja nõukogu poolt heaks kiidetud majandusaasta aruanne osanike koosolekul. Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on osanike poolt kinnitatava majandusaasta aruande osaks ning kasumi jaotamise

otsustamise üheks aluseks. Osanikel on õigus juhatuse koostatud majandusaasta aruannet mitte kinnitada ning nõuda uue aruande koostamist.

1.3 Juhtkonna hinnangud ja otsused

Euroopa Liidu poolt vastu võetud IFRS-ga kooskõlas oleva raamatupidamise aastaaruande koostamine nõuab juhtkonnapoolset eelduste kujundamist, hinnangute andmist ja otsuste tegemist, mis mõjutavad rakendatavaid arvestuspõhimõtteid, kajastatud varasid ja kohustusi ning tulusid ja kulusid. Juhtkonna hinnangud on tehtud juhtkonna parima teadmise kohaselt, kuid tegelikud tulemused võivad olla hinnangutest erinevad.

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.

Valdkondadeks, milles juhtkonna otsustel ja hinnangutel on oluline mõju raamatupidamisaruandele ja majandustulemustele on materiaalse põhivara kasuliku eluea ja õiglase väärtuste määramine (lisa 17), ostjatelt laekumata arvete (lisa 13), varude (lisa 15) ja muude nõuete (lisa 13) hindamine ning eraldiste moodustamine.

1.4 Arvestus- ja esitusvaluuta

Raamatupidamise aastaaruanne esitatakse eurodes, mis on kontserni esitus- ja arvestusvaluutaks. Kõik arvnäitajad on ümardatud lähima täiseuroni.

1.5 Olulised arvestuse ja aruandluse põhimõtted

1.5.1 Uute ja muudetud kuid jõustumata IFRS standardite ja tõlgenduste rakendamine

Aruandes on esmakordselt alates 1.01.2014 rakendatud alljärgnevaid uusi standardeid ja standardite muudatusi:

Standardi IAS 36 muudatused „Mittefinantsvara kaetava väärtuse avalikustamine“

Muudatused selgitavad, et kaetav väärtus tuleb avalikustada vaid üksiku vara (sealhulgas firmaväärtuse) või raha teeniva üksuse kohta, mille puhul on perioodi vältel kajastatud või tühistatud väärtuse langusest tulenev kahjum.

Parandused sätestavad, et kui üksiku vara (sealhulgas firmaväärtuse) või raha teeniva üksuse puhul on perioodi vältel kajastatud või tühistatud väärtuse langusest tulenev kahjum ja kaetav väärtus tugineb vara õiglasel väärtusel, millest on maha arvatud võõrandamiskulud, tuleb avalikustada järgmine lisateave:

- õiglase väärtuse hierarhia tase (standard IFRS 13 kohaselt), kuhu vara või raha teeniva üksuse õiglase väärtuse mõõtmine liigitatakse;
- õiglase väärtuse hierarhia 2. ja 3. tasemele liigitatud õiglase väärtuse mõõtmiste puhul kasutatud hindamistehnikate kirjeldus ning kõik muudatused hindamistehnikas ja muudatuse tegemise põhjus;
- õiglase väärtuse hierarhia 2. ja 3. tasemele liigitatud õiglase väärtuse mõõtmiste puhul iga oluline eeldus (st eeldused, mille suhtes kaetav väärtus on kõige tundlikum), mille põhjal määrati kindlaks õiglane väärtus, millest on maha arvatud võõrandamiskulud. Kui õiglast väärtust, millest on maha arvatud võõrandamiskulud, mõõdetakse nüüdiseväärtusel põhinevat hindamistehnikat kasutades, tuleb avalikustada ka diskontomäär(ad), mida on kasutatud praegusel ja eelneval mõõtmisel.

Uued kuid veel jõustumata standardid on muutunud peamised lõivude, kindlaksmääratud hüvitistega plaanide ja äriühenduste kajastamise, valdkonnas.

Uued standardid ja tõlgendused ei rakendu 31.12.2014 lõppenud aastaaruande perioodi kohta ja seetõttu ei ole neid käesoleva aruande koostamisel rakendatud. Ettevõtte hinnangul ei mõjuta uute tõlgenduste, mis on praeguseks teada, kuid rakenduvad hiljem kui 31.12.2014 esmakordsel rakendamisel ettevõtte finantsaruandeid, kuna selle tulemusena ei muutu ettevõtte arvestuspõhimõtted

Järgmisi uusi standardeid või tõlgendusi ei ole käesoleva aruande koostamisel rakendatud:

Standardi IAS 19 muudatused „Kindlaksmääratud hüvitistega plaanid: töötajate sissemaksed”

(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. veebruaril 2015 või hiljem. Muudatused rakenduvad tagasiulatuvalt. Varasem rakendamine on lubatud.)

Muudatused puudutavad ainult selliseid kindlaksmääratud hüvitistega plaane, mis hõlmavad teatud tingimustele vastavaid töötajate või kolmandate osapoolte sissemakseid. Nimetatud tingimused on järgmised:

- sissemaksed on sätestatud plaani ametlikes tingimustes;
- sissemaksed on seotud tööalase teenistusega; ja
- sissemaksed ei sõltu teenistuses oldud aastate arvust.

Kui eelloetletud kriteeriumid on täidetud, võib ettevõtte kajastada sissemakseid tööalase teenistuse kulu vähendamisenä periodil, mil asjaomast tööalast teenust osutatakse (aga ei pea seda tegema).

Ettevõtte hinnangul ei mõjuta muudatused ettevõtte finantsaruandeid, kuna ettevõttel ei ole kindlaksmääratud hüvitistega plaane, mis hõlmavad töötajate või kolmandate osapoolte sissemakseid.

IFRIC 21 „Lõivud”

(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algasid 17. juunil 2014 või hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt. Varasem rakendamine on lubatud.)

Käesoleva tõlgenduse kohaldamisel tähendab lõiv avaliku sektori poolt kehtestatud maksusid, tasusid, riigilõivusid jmt, välja arvatud trahvid või muud sarnased karistused ning maksud ja tasud, mis kuuluvad muude standardite reguleerimisalasse (nt ettevõtte tulumaks).

Tõlgendus annab juhised, kuidas tuvastada kohustav sündmus, millest tuleneb valitsuse kehtestatud lõivu maksmise kohustus, ning millal lõivu maksmise kohustus kajastada.

Tõlgenduse kohaselt on kohustav sündmus tegevus, mis tingib lõivu maksmise, nagu see on vastavates õigusaktides kindlaks määratud, ning seetõttu kajastatakse lõivu maksmise kohustus siis, kui kohustav sündmus toimub.

Kui kohustav sündmus toimub aja jooksul järk-järgult, kajastatakse lõivu maksmise kohustus järk-järgult.

Kui kohustav sündmus on minimaalse tegevuskünnise saavutamine, kajastatakse sellele vastav kohustus minimaalse tegevuskünnise saavutamisel.

Tõlgenduses sätestatakse, et majanduslik sund jätkata tegevust tulevasel perioodil ei tekita ettevõttele faktilist kohustust maksta lõivu, mille aluseks on tegutsemine kõnealusel tulevasel perioodil.

Ettevõtte hinnangul ei mõjuta tõlgendus esmakordsel rakendamisel oluliselt ettevõtte finantsaruandeid, kuna selle tulemusena ei muutu ettevõtte arvestuspõhimõtted, mis puudutavad valitsuste kehtestatud lõivusid.

Standard IFRS 3 „Äriühendused”

Standardi IFRS 3 „Äriühendused” muudatus (koos neist tulenevate muudatustega teistes standardites) selgitab, et kui tingimuslik tasu on finantsinstrument, lähtutakse selle liigitamisel kas kohustuseks või omakapitaliks standardist IAS 32 ja mitte mõnest muust standardist. Samuti selgitab muudatus, et varaks või kohustuseks liigitatavat tingimuslikku tasu mõõdetakse õiglases väärtuses igal aruandekuupäeval.

Ettevõtte ei ole tingimusliku tasu kokkulepet seoses omandatud tütaretevõtetega. Ettevõtte hinnangul ei avalda kohustus mõõta tingimuslikku tasu õiglases väärtuses mõju ettevõtte finantsaruannetel.

1.5.2 Muudatused arvestuspõhimõtetes

Majandusaasta raamatupidamise aruanne on koostatud järjepidevuse ja võrreldavuse põhimõtete alusel, mis tähendab, et ettevõtte 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.

Maa ja ehitiste ümberhindlusmeetodi rakendamine

Varasemalt kajastas kontsern maade ja ehitiste ning masinate ja seadmete põhivaragruppe soetusmaksumuse meetodil. Alates 01.01.2013 otsustas juhtkond ka nende osas, sarnaselt transpordivahendite arvestusele, üle minna ümberhindluse meetodile. Soetusmaksumuse meetodilt ümberhindlusmeetodile ülemineku puhul ei korrigeerita võrdlusandmeid, vaid kajastatakse ümberhindlus lähtuvalt IAS 16 kehtestatud põhimõtetest.

1.5.3 Õiglase väärtuse kindlaksmääramine

Mitmed kontserni arvestus- ja avalikustamispõhimõtted nõuavad nii finants- kui ka mittefinantsvarade ja –kohustuste 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 kohustust käsitlevast lisast. Vara või kohustuse 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 kohustuste noteeritud (korrigeerimata) hinnad aktiivsetel turgudel.
- 2. tase: muud sisendid kui 1. tasemes sisalduvad noteeritud hinnad, mis on vara või kohustuse kohta jälgitavad kas otse (st hindadena) või kaudselt (st on tuletatud hindadest).
- 3. tase: vara või kohustuse kohta kasutatud sisendid, mis ei põhine jälgitavatel turuandmetel (mittejälgitavad sisendid).

1.5.4 Konsolideerimine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab NTH Holding OÜ ning selle tütaretevõtete Hansabuss AS, Hansarent OÜ, Baltic Mobility OÜ, IV Pluss AS ja Moonsund Eco OÜ finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Tütaretevõtted konsolideeritakse alates kuupäevast, mil vastavalt valitsev mõju on kontsernile üle läinud ning nende konsolideerimine lõpetatakse alates kuupäevast, mil kontsernil valitsevat mõju või ühist kontrolli enam ei ole.

Tütaretevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtte on kontroll. Tütaretevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütaretevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütaretevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtted kasutavad oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõttegi. Kõik kontsernisisesed tehingud, nõuded ja kohustused ning realiseerimata kasumid ja kahjumid kontserni ettevõtete vahel toimunud tehingutelt on raamatupidamise aastaaruandes täies ulatuses elimineeritud. Realiseerimata kahjumeid ei elimineerita, kui sisuliselt on tegemist vara väärtuse langusega.

Vähemusosalus, milleks on see osa tütaretevõtte kasumist või kahjumist ning netovarast, mis ei kuulu kontsernile, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes ja bilansis (omakapitali koosseisus) eraldi real.

Uued tütaretevõtted kajastatakse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes ostumeetodil.

Ostumeetodil kajastatavate äriühenduste soetusmaksumus jagatakse varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglastele väärtustele omandamise kuupäeva seisuga. See osa soetusmaksumusest, mis ületab soetatud varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglast väärtust, kajastatakse firmaväärtusena (vaata arvestuspõhimõtet 1.5.14). Juhul, kui õiglane väärtus ületab soetusmaksumust, siis see vahe kajastatakse koheselt täies ulatuses perioodituluna (kasumiaruandes real mitmesugused tegevustulud).

1.5.5 Investeeringud tütaretevõtetesse emaettevõtte konsolideerimata bilansis

Emaettevõtte konsolideerimata bilansis (esitatud lisas 28) on investeeringud tütaretevõtetesse kajastatud soetusmaksumuse meetodil. See tähendab, et investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Investeeringu 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 investeering alla kuni kaetava väärtuseni (kõrgem kahest: kasutusväärtus ja õiglane väärtus miinus müügikulutused). Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi finantskuluna.

Tütarettevõtete poolt makstud dividendid kajastatakse sel hetkel, kui emaettevõttel tekib õigus neile dividendidele, finantstuluna, v.a. see osa dividendidest, mis makstakse välja selle vaba omakapitali arvelt, mille tütaretevõtte oli teeninud välja enne selle ettevõtte soetamist kontserni poolt. Selline osa dividendidest kajastatakse investeeringu vähendusena.

1.5.6 Tulu kajastamine

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglates väärtuses. Kui tasumine toimub tavatingimustest pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu nüüdisväärtuses.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

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 sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastavalt nõudeõiguse tekkimisele.

1.5.7 Välisvaluutas fikseeritud tehingud

Emaettevõtte arvestusvaluutaks on euro, mis on ka kontserni konsolideeritud ja emaettevõtte konsolideerimata aruannete esitusvaluutaks; kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtiva Euroopa Keskpanga 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 välisvaluuta tehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud finantstuludes ja -kuludes.

Kui tütarettevõtete arvestusvaluuta ei lange kokku emaettevõtte arvestusvaluutaga, siis kasutatakse tütarettevõtete välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestusel järgmisi valuutakursse:

- kõik tütarettevõtete vara ja kohustuste kirjed (k.a. selliste tütarettevõtete soetamisel tekkinud firmaväärtus ja õiglase väärtuse korrigeerimised) hinnatakse ümber bilansipäeva kursi alusel;
- tütarettevõtete tulud, kulud ja muud omakapitali muutused hinnatakse ümber perioodi kaalutud keskmise kursiga.

Erinevate valuutakursside kasutamisest tekkivat ümberhindluse vahet kajastatakse läbi koondkasumiaruande.

1.5.8 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.

1.5.9 Rahavoogude aruanne

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

Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

1.5.10 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 kulutusi, 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 tureguleatsioonidega 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 korrigeeritud soetusmaksumuses;
- investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata (k.a. selliste varadega seotud tuletisinstrumendid) – kajastatakse soetusmaksumuses.

1.5.11 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 nüüdisväärtus 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 algelt 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 osapooltele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

1.5.12 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 bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "müüdud toodangu kulu".

1.5.13 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 õiglasest väärtuses;
- muu põhivara soetusmaksumuse meetodil, millest on maha arvatud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

1.5.13.1 Maa ja ehitised

Maa ja ehitised kajastatakse pärast esmast arvelevõtmist ümberhinnatud väärtuses, mis on vara õiglase väärtus ümberhindamise kuupäeval miinus akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad kahjumid. Maa ja ehitiste hindamised viiakse läbi regulaarselt sõltumatute kinnisvaraekspertide poolt vähemalt kord viie aasta jooksul. Varasem akumulieeritud kulum elimineeritakse ümberhindluse kuupäeval ning varaobjekti senine soetusmaksumus asendatakse tema õiglase väärtusega ümberhindluse kuupäeval. Maad ei amortiseerita.

Kui vara bilansilist jääkmaksumust ümberhindluse tulemusel suurendatakse, kajastatakse seda suurendamist krediidikandega otse omakapitalis ümberhindluse reservi real. Suurendamist kajastatakse kasumiaruandes ulatuses, mil see katab sama vara ümberhindlusest eelnevalt kasumiaruandes kajastatud väärtuse vähenemisest tulenenud kahjumeid.

Kui vara bilansilist jääkmaksumust ümberhindluse tulemusel vähendatakse, kajastatakse seda vähendamist kasumiaruandes. Ümberhindlusest tulenev vähendamine debiteeritakse aga otse omakapitali ümberhindluse reservi real ulatuses, mis ei ületa sama vara varasemast ümberhindlusest tulenevat reservi kreditsaldot.

1.5.13.2 Transpordivahendid

Edasisel kajastamisel kasutab kontsern transpordivahendite osas ümberhindluse meetodit. Õiglasest väärtuseks loetakse üldjuhul turuhinda aktiivsel turul, kusjuures võimalikke müügiga seotud kulutusi arvesse ei võeta.

Ümberhindluse meetodi rakendamisel kajastatakse materiaalne põhivara peale esmast arvele võtmist ümberhinnatud väärtuses, mis on võrdne selle õiglase väärtusega ümberhindluse kuupäeval, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja hilisemast (vara) väärtuse langusest tingitud kahjum.

Põhivara ümberhindlusi tehakse regulaarselt vastavalt vajadusele, et bilansipäeval põhivara õiglase väärtus ja bilansiline jääkmaksumus oluliselt ei erineks. Selleks viiakse ümberhindluse protseduur läbi igal bilansipäeval, so 31.12 seisuga. Hindamine tehakse igale sõidukile individuaalselt, mitte kogumile tervikuna. Et iga konkreetse põhivara objektiga seotud ajaloolised allahindlused ja omakapitali reservid oleksid jälgitavad, peetakse kogu arvestust transpordivahendite osas individuaalselt iga sõiduki kohta eraldi.

Kontsern kasutab ümberhindluse läbiviimisel akumulieeritud kulum elimineerimise põhimõtet.

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

Üleshindlus kajastatakse ümberhindlusreservi abil muu koondkasumi hulgas (omakapitalis ümberhindluse reservis). Allahindlused kajastatakse jooksva aasta kasumiaruandes. Edaspidiste allahindluste korral korrigeeritakse varasemate üleshindluste ulatuses ümberhindluse reservi ja seda ületavad allahindluse summad kajastatakse jooksva aasta kasumiaruandes.

1.5.13.3 Masinad ja seadmed

Masinad ja seadmed kajastatakse pärast esmast arvelevõtmist ümberhinnatud väärtuses, mis on vara õiglase väärtus ümberhindamise kuupäeval miinus akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad kahjumid. Masinate ja seadmete põhivaragrupi ümberhindluse viib läbi ettevõtte juhtkond piisava regulaarsusega, vähemalt kord viie aasta jooksul. Masinate ja seadmete ümberhindluse aluseks on juhtkonna hinnang, mis baseerub vastavale turuanalüüsile. Varasem akumulieeritud kulum elimineeritakse ümberhindluse kuupäeval ning varaobjekti senine soetusmaksumus asendatakse tema õiglase väärtusega ümberhindluse kuupäeval.

Kui vara bilansilist jääkmaksumust ümberhindluse tulemusel suurendatakse, kajastatakse seda suurendamist krediidikandega otse omakapitalis ümberhindluse reservi real. Suurendamist kajastatakse kasumiaruandes ulatuses, mil see katab sama vara ümberhindlusest eelnevalt kasumiaruandes kajastatud väärtuse vähenemisest tulenenud kahjumeid.

Kui vara bilansilist jääkmaksumust ümberhindluse tulemusel vähendatakse, kajastatakse seda vähendamist kasumiaruandes. Ümberhindlusest tulenev vähendamine debiteeritakse aga otse omakapitali ümberhindluse reservi real ulatuses, mis ei ületa sama vara varasemast ümberhindlusest tulenevat reservi kreditsaldot.

1.5.13.4 Muu põhivara

Muu materiaalist põhivara kajastatakse edaspidi bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud 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.

1.5.13.5 Ümberhindluse reserv

Põhivara gruppide maa ja ehitised, transpordivahendid ning masinad ja seadmed ümberhindluse tulemusena moodustatakse põhivara ümberhindluse reserv. Põhivara arveloleku ajal ümberhindluse reservi ei amortiseerita, vaid kantakse selle jääk täies ulatuses alles põhivara müügil või mahakandmisel eelmiste perioodide jaotamata kasumisse.

1.5.13.6 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.

1.5.13.7 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 ettevõtte saab sellest tulevikus majanduslikku kasu ning
- nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Remondi väljaminekud ja muud tehnilise hooldusega seotud väljaminekud, mis taastavad või säilitavad objekti algset seisukorda või kasulikku tööiga, kantakse perioodikuludesse. Mõne materiaalse põhivara objekti osad tuleb korrapäraste ajavahemike järel asendada. Materiaalse põhivara objekte võib soetada ka harva toimuva asendamise eesmärgil. Vastavalt arvele võtmise põhimõttele kajastatakse materiaalse põhivara raamatupidamisväärtuse maksumuses selle põhivaraobjekti osa asendamisega seotud tekkepõhised kulutused juhul, kui see on kooskõlas arvele võtmise kriteeriumiga. Asendatud osade kajastamine finantsseisundi aruandes lõpetatakse vastavalt kajastamise lõpetamise sätetega.

Juhul, kui materiaalse põhivara objektil vahetatakse mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele juhul, kui see vastab põhivara mõistele ja vara finantsseisundi aruandes kajastamise kriteeriumile. Asendatav komponent kantakse finantsseisundi aruandest maha isegi juhul, kui see ei olnud eelnevalt eraldi komponendina arvel. Juhul, kui asendatava komponendi algne maksumus ei ole teada, võib seda hinnata lähtudes soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi.

1.5.13.8 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 väärtuse, mida on vähendatud müügikulutustega, olenevalt kumb on kõrgem. Vara õiglase väärtuse määramisel kasutatakse vajadusel ettevõtteväliste ekspertide abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruande real „põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus”.

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”.

1.5.14 Firmaväärtus

Firmaväärtus kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on positiivne vahe omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud vara, kohustuste ja tingimuslike kohustuste 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 kontserni nendele raha genereerivatele üksustele, mis peaksid saama konkreetsest äriühendusest majanduslikku kasu, või selliste üksuste gruppidele. Firmaväärtuse jagamisel raha genereerivatele üksustele lähtutakse kontserni sisemisest aruandlusest – firmaväärtus jagatakse madalaimale tasemele, kus seda jälgitakse kontserni 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 ”põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus”. Kui hiljem firmaväärtuse kaetav väärtus tõuseb üle selle bilansilise väärtuse, siis allahindlusi ei tühistata.

1.5.15 Muu immateriaalne põhivara

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

- varaobjekt on kontserni 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 akumulieeritud 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 jm vara	10-33%
---	--------

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.

1.5.16 Finantskohustused

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustuse eest saadud tasu õiglane väärtus. Edaspidi kajastatakse finantskohustusi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Tehingukulud võetakse arvesse efektiivse intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustuse eluea jooksul.

Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud", v.a. need intressikulud, mis on seotud omatarbeks ehitatava materiaalse põhivara finantseerimisega (vaata selle kohta arvestuspõhimõtet 1.5.13).

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

1.5.17 Ettevõtte tulu maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Alates 1. jaanuarist 2014 on maksumääraks 20/80 (kuni 31.12.2013: 21/79) netodividendidelt. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust kontserni vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas 24.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Tütarettevõtete tulumaksuarvestus toimub vastavalt asukohamaa kehtivale seadusandlusele.

Tütarettevõtetel ei ole seisuga 31.12.2014 bilansiväliseid maksuvarasid ega –kohustusi.

1.5.18 Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule ja ettevõtte põhikirjale teeb ettevõtte iga aasta puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% osakapitalist. 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 osakapitali suurendamiseks.

1.5.19 Eraldised

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaja määramisel tuginetakse juhtkonna või vastava ala ekspertide hinnangutele.

Eraldis kajastatakse juhul kui ettevõttel on enne aruandeperioodi lõppu tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, eraldise realiseerumine ressursside väljamineku näol on tõenäoline 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 nüüdisväärtuses. Diskonteerimisel võetakse aluseks sarnaste kohustuste suhtes turul valitsev intressimäär.

1.5.20 Rendiarvestus

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

Ettevõtte 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.

Ettevõtte kui retnik

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse finantsseisundi aruandes vara ja kohustusena madalamana kas renditud vara õiglasest väärtuses või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses. Rendimaksete miinimumsumma võrdub rentniku kõigi tasumisele kuuluvate rendimaksete summaga, millele lisandub rendilepingus fikseeritud soodusoptsiooni hind või rentniku/kolmanda isiku garanteeritud jääkväärtus.

Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodidele nii, et intressimäär oleks igal osaperioodil kogu rendiperioodi jooksul kohustuse jääkväärtuse suhtes sama.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

1.5.21 Sihtfinantseerimine

Tegevuskulude sihtfinantseerimisest saadud tulu kajastatakse kasumiaruandes proportsionaalselt sellega seonduvate kuludega. Tulu kajastamisel rakendatakse brutomeetodit, st. saadud toetusi ja kompenseeritavat kulu kajastatakse kasumiaruandes eraldi ridadel.

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.

1.5.22 Bilansipäeva järgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste 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 kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Müügitulu

(eurodes)

Müügitulu jaguneb geograafiliste alade lõikes järgmiselt:

Geograafilised piirkonnad

	2014	2013
Eesti	11 466 893	10 751 360
Euroopa Liidu liikmesriigid	4 243 400	2 267 126
Teised välisriigid	170 117	197 260
Kokku	15 880 410	13 215 746

Müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgmiselt:

Tegevusalad

	2014	2013
Reisijate vedu	7 193 634	8 322 971
Reisijate veoga seotud lisateenuste müük	158 154	183 649
Mootorsõidukite müük	2 884 466	1 756 672
Mootorsõidukite hooldus ja varuosade müük	2 047 675	1 702 331
Sõiduautode rent	2 390 171	846 592
Sõidukite rendiga seotud lisateenuste müük	892 727	152 642
Bussijaama teenused	135 181	128 033
Muu müük	178 402	122 856
Kokku	15 880 410	13 215 746

Lisa 3 Tegevuskulude sihtfinantseerimine

(eurodes)

Omavalitsuste ja riigieelarvelised dotatsioonid

	2014	2013
Omavalitsuste ja riigieelarvelised dotatsioonid	2 892 456	2 740 849
Kokku	2 892 456	2 740 849

Lisa 4 Müüdnud kaupade ja teenuste kulud

(eurodes)

	2014	2013
Autobusside ja rendiautodega seotud kulud	-4 944 061	-4 293 410
Sõidukite müügiga seotud kaubad ja teenused	-2 716 033	-1 581 495
Sõidukite teenindusega seotud kaubad ja teenused	-1 289 116	-1 247 826
Personalikulud (lisa 7)	-3 327 427	-3 593 887
Vahendatud teenuste kulud	-274 220	-633 793
Amortisatsioon	-1 086 585	-1 180 650
Liinidega seotud kulud	-180 571	-389 025
Muud kulud	-203 894	-164 014
Kokku	-14 021 907	-13 084 100

Lisa 5 Turustuskulud

(eurodes)

	2014	2013
Reklaamikulud	-202 426	-157 782
Personalikulud (lisa 7)	-43 461	-42 041
Kontori ja kantseleikulud	-6 374	-8 709
Amortisatsioon	0	-822
Muud kulud	-38 655	-34 983
Kokku	-290 916	-244 337

Lisa 6 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2014	2013
Üldjuhtumisteenus	-26 248	0
Personalikulud (lisa 7)	-2 577 056	-2 013 831
Kontori ja kantseleikulud	-719 070	-439 799
Töökoja kulud	-88 398	-18 177
Pesula kulud	-3 578	-23 459
Amortisatsioon	-161 493	-127 038
Muud kulud	-500 775	-529 272
Kokku	-4 076 618	-3 151 576

Lisa 7 Personalikulud

(eurodes)

Müüdud kaupade ja teenuste kulude (lisa 4), turustuskulude (lisa 5) ning üldhalduskulude (lisa 6) koosseisus kajastatud personalikulude jaotus:

	2014	2013
Palgakulu	-4 264 408	-4 069 779
Sotsiaalmaksu kulu	-1 400 532	-1 359 423
Tööjõu rent	-2 621	0
Päevarahad	-216 369	-167 225
Koolitus	-32 025	-24 120
Muud kulud	-31 989	-29 212
Kokku	-5 947 944	-5 649 759

Lisa 8 Muud äritulud

(eurodes)

	2014	2013
Vahendatud kaupade ja teenuste tulud	91 811	58 037
Kindlustushüvitised	109 814	336 118
Kasum põhivara müügist	17 073	17 504
Muud äritulud	152 400	210 682
Kokku	371 098	622 341

Lisa 9 Muud ärikulud

(eurodes)

	2014	2013
Kahjum põhivara müügist ja mahakandmisest	-71 000	-27 469
Makstud viivised ja intressid hankijatele	-4 922	-1 752
Makstud viivised riigimaksudelt	-1 290	-1 863
Eelmiste aruandeperioodide kulu	33 665	0
Muud ärikulud	-57 185	-9 348
Kokku	-100 732	-40 432

Lisa 10 Finantstulud

(eurodes)

	2014	2013
Intressitulud	3 247	7 892
Kasum valuutakursi muutustest	161	66
Muud finantstulud	0	6
Kokku	3 408	7 964

Lisa 11 Finantskulud

(eurodes)

	2014	2013
Intressikulud	-209 936	-174 988
Kahjum valuutakursi muutustest	-363	-2 650
Muud finantskulud	-124	-114
Kokku	-210 423	-177 752

Lisa 12 Raha ja raha ekvivalendid

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Sularaha kassas	121 442	161 235
Arvelduskontod	1 004 044	1 319 771
Raha kokku	1 125 486	1 481 006

Lisa 13 Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Nõuded ostjate vastu (lisa 26)	1 023 345	791 229
Viitlaekumised	13 397	13 872
Muud lühiajalised nõuded	528 043	315 125
Kokku	1 564 785	1 120 226

Lisa 14 Ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tulevaste perioodide ettemakstud kulud	353 977	249 857
Maksude ettemaksed ¹	107 029	145 583
Kokku	461 006	395 440

¹ **Maksude ettemaksed**

	31.12.2014	31.12.2013
Ettemaksukonto jääk	36 485	62 603
Käibemaks	44 872	68 844
Sotsiaalmaks	2 141	0
Ettevõtte tulumaks	23 531	14 136
	107 029	145 583

Lisa 15 Varud

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tooraine ja materjal	88 862	76 494
Müügiks ostetud kaubad	1 045 830	833 763
Ettemaksed tarnijatele	18 596	8 548
Kokku	1 153 288	918 805

Vastavalt IFRS-ile (IAS 2) hinnatakse varusid bilansis lähtuvalt sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus.

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit (va edasimüügiks ostetud sõidukid). Sõidukite puhul keskmist omahinda ei rakendata, iga konkreetne sõiduk on arvel tema sisseostuhinnaga ning selle müümisel kantakse vastavalt ka kuludesse.

Tooraine ja materjalina on kajastatud kütus busside paakides ja busside varuosad töökoja laos. Nimetatud varude grupis 2014. ja 2013. aastal allahindlusi tehtud ei ole.

Müügiks ostetud kaupade osas on 2014. aastal on varude allahindlust tehtud järgmistele gruppidele:

- 1) komisjonimüügi sõidukid, summas 1 557 eurot.

2013. aastal on varude allahindlust tehtud järgmistele gruppidele:

- 1) kasutatud sõidukid, summas 21 362 eurot.

2013. aastal kanti varudest põhivarasse:

- 1) kasutatud sõidukeid, summas 28 448 eurot.

2013. aastal on varusid maha kantud järgmistes gruppides:

- 1) kasutatud sõidukid, summas 1 917 eurot.

Varasemaid allahindlusi tühistatud ei ole.

Lisa 16 Investeeringud tütarettevõtetesse

(eurodes)

		31.12.2014			31.12.2013		
		Osalus %	Kontserni osa omakapitalist	Omakapital kokku	Osalus %	Kontserni osa omakapitalist	Omakapital kokku
AS Hansabuss grupp	Eesti	77,50%	3 144 271	4 057 124	77,50%	3 146 413	4 059 887
OÜ Hansarent	Eesti	72,00%	257 749	357 984	72,00%	206 657	287 024
OÜ Moonsund Eco	Eesti	45,00%	40 916	90 924	45,00%	35 341	78 535
IV Pluss AS		100,00%	1 330 497	1 330 497	100,00%	1 210 904	1 210 904
OÜ Baltic Mobility grupp	Eesti	100,00%	762 752	762 752	100,00%	530 143	530 143

IV Pluss AS ja OÜ Baltic Mobility grupp omandati 2013.aastal ostu-müügi tehingute läbi. Kontsernil ei ole lepingutest tulenevaid täiendavaid tingimuslikke ega potentsiaalseid kohustusi. IV Pluss AS on NTH Holding gruppi konsolideeritud alates 01.02.2013. ja OÜ Baltic Mobility grupp alates 01.10.2013.

Hansabuss gruppi on konsolideeritud alljärgnevad ettevõtted:

		31.12.2014		31.12.2013	
		Osalus %	Omakapital	Osalus %	Omakapital
AS Hansabuss	Eesti	100,00%	1 341 426	100,00%	1 295 912
AS Hansa Bussiliinid	Eesti	97,30%	3 602 196	97,30%	3 414 168
Hansabuss Latvia SIA	Läti	100,00%	-233 036	100,00%	-1 808

Baltic Mobility gruppi on konsolideeritud alljärgnevad ettevõtted:

		31.12.2014		31.12.2013	
		Osalus %	Omakapital	Osalus %	Omakapital
OÜ Baltic Mobility	Eesti	100,00%	190 969	100,00%	168 852
OÜ Mobility Eesti	Eesti	100,00%	315 364	100,00%	198 382
OÜ Car Travel	Eesti	100,00%	2 666	100,00%	2 606
Mobility Latvija SIA	Läti	100,00%	265 525	100,00%	216 661
Mobility Lietuva UAB	Leedu	100,00%	64 463	100,00%	211

Tütarettevõtete aktsiad ja osad ei ole börsil noteeritud.

Lisa 17 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Maa ja ehitised	Transpordivahendid	Masinad ja seadmed	Arvutid ja arvuti-süsteemid	Muu materiaalne põhivara	Ettemaksed põhivara eest	Materiaalne põhivara kokku
Jääkväärtus 31.12.2012	516 771	6 411 465	0	43 380	9 287	82 606	7 063 509
Ostud ja parendused	7 798	1 091 011	49 840	34 679	35 478	136 465	1 355 271
Tütaretevõtete soetusega lisandunud põhivara	1 062 247	0	76 833	3 555	11 088	32 167	1 185 890
Müügid ja mahakandmised	-262 038	-345 295	0	-1 684	-1 150	0	-610 167
Ümberklassifitseerimised	0	27 250	28 000	0	0	-59 418	-4 168
Muud muutused	0	14 407	0	0	0	0	14 407
Aruandeaasta amortisatsioon	-21 668	-1 062 255	-21 619	-26 391	-13 739	0	-1 145 672
Jääkväärtus 31.12.2013	1 303 110	6 136 583	133 054	53 539	40 964	191 820	7 859 070
Ostud ja parendused	8 488	1 232 960	7 762	20 833	71 419	26 900	1 368 362
Müügid ja mahakandmised	0	-404 683	-4 616	-2 035	-248	0	-411 582
Ümberklassifitseerimised	0	107 619	0	0	76 708	-191 820	-7 493
Ümberhindlus	195 362	0	0	0	0	0	195 362
Aruandeaasta amortisatsioon	-24 499	-1 090 492	-34 525	-29 604	-31 398	0	-1 210 518
Jääkväärtus 31.12.2014	1 482 461	5 981 987	101 675	42 733	157 445	26 900	7 793 201
<u>Seisuga 31.12.2012:</u>							
Raamatupidamislik brutomaksumus	516 771	6 411 465	0	106 978	111 843	82 606	7 229 663
Akumuleeritud amortisatsioon	0	0	0	-63 598	-102 556	0	-166 154
Jääkväärtus	516 771	6 411 465	0	43 380	9 288	82 606	7 063 509
<u>Seisuga 31.12.2013:</u>							
Raamatupidamislik brutomaksumus	1 303 110	6 136 583	133 054	153 584	242 579	191 820	8 160 730
Akumuleeritud amortisatsioon	0	0	0	-100 045	-201 615	0	-301 660
Jääkväärtus	1 303 110	6 136 583	133 054	53 539	40 964	191 820	7 859 070
<u>Seisuga 31.12.2014:</u>							
Raamatupidamislik brutomaksumus	1 482 461	5 981 987	101 675	87 552	339 006	26 900	8 019 581
Akumuleeritud amortisatsioon	0	0	0	-44 819	-181 561	0	-226 380
Jääkväärtus	1 482 461	5 981 987	101 675	42 733	157 445	26 900	7 793 201

Vastavalt IFRS standarditele kajastatakse põhivaragrupid maa ja ehitised, transpordivahendid ning masinad ja seadmed ümberhindluse meetodil. Ülejäänud põhivarade grupid kajastatakse soetusmaksumuse meetodil.

Põhivaragruppide maa ja ehitised, transpordivahendid ning masinad ja seadmed ümberhindlus viidi läbi 31.12.2014 kuupäeva seisuga.

Põhivaragrupi maa ja ehitised hindamisel kaasas juhtkond sõltumatu atesteeritud kinnisvaraeksperti AS Pindi Kinnisvara, kes hindas põhivarade õiglast hinda võrdlusmeetodil. Hindamise tulemusena vähenes

maa raamatupidamislik väärtus 36 495 euro. Ümberhindlusest tuleneva summa võrra debiteeriti omakapitali ümberhindluse reservis varasemalt kajastatud üleshindlusi. Ehitiste raamatupidamislik väärtus suurenes hindamise tulemusena 231 857 euro võrra. Ümberhindlusest tulenev suurenemine krediteeriti otse omakapitali ümberhindluse reservi

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

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

Kontsern viis seisuga 31.12.2014 läbi transpordivahendite hindamise. Sõidukite õiglase väärtuse määramisel toetus ettevõtte juhtkonna poolt turutingimuste põhjal antud hinnangule ning välise sõltumatu hindaja ekspertarvamusele.

Transpordivahendite õiglase väärtuse määramiseks kasutas ettevõtte turuinfole tuginevaid peamiselt jälgitavaid sisendeid (õiglase väärtuse hierarhia 2. tase).

Alljärgnevas tabelis on kajastatud õiglase väärtuse mõõtmisel 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 (kui lai on kasutusvaldkond ja kui palju sellest tulenevalt võiks sellele bussile olla kliente/ostjaid).

Hindamise tulemusena sõidukite raamatupidamislikku väärtust seisuga 31.12.2014 ei muudetud.

Põhivaragrupi masinad ja seadmed õiglase hinna kinnitas juhtkond, hindade määramisel võeti aluseks sarnaste seadmete turuanalüüs. Ümberhindamise käigus neis varade gruppides bilansilisest jääkmaksumusest madalamaid ega kõrgemaid turuhindasid ei tuvastatud ja seega aruandeperioodil ümberhindlust ei tehtud, majandusaasta kasumiaruannet varade ümberhindlus ei ole mõjutanud ja finantsseisundi aruande omakapitali kirje „ümberhindluse reserv“ ei muutunud.

Hansabuss AS-i ja tema tütarettevõtete Hansa Bussiliinide AS-i ning Hansabuss Latvia SIA bilansis vähenes ümberhindluste reserv 2014. aastal 72 733 (2013: 126 635) euro võrra seoses transpordivahendite müügiga ja müüdud põhivahendite ümberhindluse reservi eemaldamisega bilansist.

Maa ja ehitiste kajastamisel soetusmaksumuses oleksid nende raamatupidamislikud väärtused järgmised:

eurodes

Seisuga 31.12.2013:

Soetusmaksumus	1 440 370
Akumuleeritud amortisatsioon	-713 810
Raamatupidamislik netomaksumus	726 560

Seisuga 31.12.2014:

Soetusmaksumus	1 448 858
Akumuleeritud amortisatsioon	-732 829
Raamatupidamislik netomaksumus	716 029

Transpordivahendite kajastamisel soetusmaksumuses oleksid nende raamatupidamislikud väärtused järgmised:

eurodes

Seisuga 31.12.2013:

Soetusmaksumus	11 400 991
Akumuleeritud amortisatsioon	-6 943 885
Raamatupidamislik netomaksumus	4 457 106

Seisuga 31.12.2014:

Soetusmaksumus	11 437 592
Akumuleeritud amortisatsioon	-6 586 360
Raamatupidamislik netomaksumus	4 851 232

Masinate ja seadmete kajastamisel soetusmaksumuses oleksid nende raamatupidamislikud väärtused järgmised:

(eurodes)

Seisuga 31.12.2013:

Soetusmaksumus	369 659
Akumuleeritud amortisatsioon	-267 605
Raamatupidamislik netomaksumus	102 054

Seisuga 31.12.2014:

Soetusmaksumus	326 358
Akumuleeritud amortisatsioon	-225 646
Raamatupidamislik netomaksumus	100 712

Kapitalirendi tingimustel renditud varad:

(eurodes)

	2014	2013
Jääkväärtus aruandeaasta alguses	5 439 193	5 835 737
Soetused ja müügi-tagasirendi tehingud	1 227 262	879 704
Müügid ja mahakandmised	-322 400	-346 550
Aruandeaasta amortisatsioon	-905 943	-943 490
Ümberhindluse mõju	0	13 792
Jääkväärtus aruandeaasta lõpus sh	5 438 112	5 439 193

- soetusmaksumus	5 438 112	5 439 193
- akumulieeritud amortisatsioon	0	0

Täpsem informatsioon kapitalirendilepingute kohta on avalikustatud lisas 19.

Kontserni bilansis on kajastatud täielikult amortiseerunud, kuid kasutuses olevaid põhivarasid soetusmaksumusega kogusummas:

1) Hooneid ja ehitisi	3 068
2) Transpordivahendeid	6 188
3) Masinaid ja seadmeid	21 491
4) Arvutustehinkat	14 705
5) Muud põhivara	134 104

Seisvaid põhivarasid bilansis ei ole.

Kontsernil ei olnud bilansipäeva seisuga lepingulisi kohustusi põhivarade ostuks tulevastel perioodidel.

Kontserni varadele on seatud kommertsandid arvelduskrediidi ja laenulepingute tagatiseks. Kapitalirendi tingimustel renditud varad on ühtlasi kapitalirendilepingute tagatiseks soetatud vara lepingulises maksumuses. Täpsem informatsioon ettevõtte võlakohustuste kohta on avalikustatud lisas 19.

Lisa 18 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

	Firmaväärtus	Muu immateriaalne põhivara	Ettemaksed	Immateriaalne põhivara kokku
Jääkväärtus 31.12.2012	112 874	51 159	0	164 033
Ostud	338 640	12 854	3 400	354 894
Tütaretevõtete soetusega lisandunud põhivara	197 563	333	0	197 896
Aruandeaasta amortisatsioon	-19 756	-12 285	0	-32 041
Jääkväärtus 31.12.2013	629 321	52 061	3 400	684 782
Ostud	0	40 593	0	40 593
Müügid ja mahakandmised	0	0	0	0
Ümberklassifitseerimised	0	7 844	-3 400	4 444
Aruandeaasta amortisatsioon	-19 756	-17 804	0	-37 560
Jääkväärtus 31.12.2014	609 565	82 694	0	692 259
<u>Seisuga 31.12.2012:</u>				
Soetusmaksumus	112 874	119 442	0	232 315
Akumuleeritud amortisatsioon	0	-68 282	0	-68 282
Jääkväärtus	112 874	51 159	0	164 033
<u>Seisuga 31.12.2013:</u>				
Soetusmaksumus	649 077	153 404	3 400	805 881
Akumuleeritud amortisatsioon	-19 756	-101 343	0	-121 099
Jääkväärtus	629 321	52 061	3 400	684 782
<u>Seisuga 31.12.2014:</u>				
Soetusmaksumus	649 077	138 605	0	787 682
Akumuleeritud amortisatsioon	-39 512	-55 911	0	-95 423
Jääkväärtus	609 565	82 694	0	692 259

Seisuga 31.12.2013 summas 112 874 eurot bilansis kajastatud AS TAK Reisid omandamisega seotud firmaväärtuse osas on bilansipäeval viidi läbi firmaväärtuse bilansilise maksumuse hindamiseks vara kaetava väärtuse test. Testitud vara kaetav väärtus on määratud kasutusväärtusena 2014. aasta tulemuste ja marginaalide alusel. Testimisel on lähtutud ettevõttest kui ühest raha genereerivast üksusest. Tuleviku netorahavoogude diskonteerimisel kasutati diskontomäära 12% ning müügitulu aastaseks kasvumääraks ostutehinguga omandatud liini puhul 2% ja busside käibe puhul 1%. Kasutati viie aasta rahavooge. Testi tulemusena leiti, et firmaväärtust alla hindama ei pea.

2013. aastal lisandunud firmaväärtus summas 338 640 eurot on seotud tütaretevõtete IV Pluss AS ja Baltic Mobility OÜ ostutehingutega ning osaluse suurendamisega Hansabuss AS-is ja Hansarent OÜ-s. Täiendavalt kajastati Baltic Mobility OÜ soetamisel kontserni konsolideeritud bilansis summas 197 563 eurot Baltic Mobility OÜ poolt tütaretevõtte Mobility Eesti OÜ omandamisel tekkinud firmaväärtus, mida amortiseeritakse määraga 10% aastas.

Bilansipäeval viidi läbi firmaväärtuse bilansilise maksumuse hindamiseks vara kaetava väärtuse test iga lisandunud firmaväärtuse objekti suhtes eraldi. Testitud vara kaetav väärtus on määratud kasutusväärtusena 2014. aasta tulemuste ja marginaalide alusel. Testimisel on lähtutud firmaväärtuse objektist kui ühest raha genereerivast üksusest. Tuleviku netorahavoogude diskonteerimisel kasutati diskontomäära 12% ning müügitulu aastaseks kasvumääraks keskmiselt 5% ja kulude puhul 4%. Kasutati viie aasta rahavooge. Testi tulemusena leiti, et firmaväärtust alla hindama ei pea.

Lisa 19 Intressikandvad võlakohustused

(eurodes)

31.12.2014	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kohustus kokku	Intressi- määr	Tähtaeg
Emaettevõtte pangalaen	136 247	431 065	567 312	3 kuu Euribor + 2,65%	13.12.2018
Emaettevõtte laen eraisikult	0	48 838	48 838		31.12.2017 (lisa 25)
Tütarettevõtte arvelduskrediit	372 494	0	372 494	1,5% + panga baasmäär	27.03.2015
Tütarettevõtte pangalaen	681 819	0	681 819	6 kuu Euribor + 2,85%	30.09.2015
Tütarettevõtte arvelduskrediit	281 100	0	281 100	1,5% + baasmäär (EONIA)	31.03.2015
Tütarettevõtte arvelduskrediit	122 608	0	122 608	1,5% + baasmäär (EONIA)	27.06.2015
Tütarettevõtte pangalaen	85 075	644 623	729 698	6 kuu Euribor + 2,65%	31.05.2017
Tütarettevõtte pangalaen	16 557	39 173	55 730	6 kuu Euribor + 2,25%	30.03.2017
Tütarettevõtte pangalaen	10 500	31 261	41 761	5,688%	21.08.2018
Tütarettevõtte muu laenukohustus	0	7 989	7 989	5,00%	31.12.2015
Kapitalirendi kohustus *	1 314 673	2 062 214	3 376 887		
Laenukohustus kokku	3 021 073	3 265 163	6 286 236		

31.12.2013	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kohustus kokku	Intressi- määr	Tähtaeg
Emaettevõtte pangalaen	132 688	567 312	700 000	3 kuu Euribor + 2,65%	13.12.2018
Emaettevõtte laen eraisikult	0	63 838	63 838		31.12.2015 (lisa 25)
Tütarettevõtte arvelduskrediit	500 000	0	500 000	1,5% + panga baasmäär	tähtajatu
Tütarettevõtte arvelduskrediit	292 266	0	292 266	1,5% + baasmäär (EONIA)	12.12.2014
Tütarettevõtte pangalaen	76 414	729 697	806 111	6 kuu Euribor + 2,65%	31.05.2017
Tütarettevõtte pangalaen	16 023	55 730	71 753	6 kuu Euribor + 2,25%	30.03.2017
Tütarettevõtte pangalaen	10 500	41 761	52 261	5,688%	21.08.2018
Tütarettevõtte muu laenukohustus	0	7 989	7 989	5,00%	31.12.2015
Kapitalirendi kohustus *	1 151 886	2 575 577	3 727 463		
Laenukohustus kokku	2 179 777	4 041 904	6 221 681		

Seisuga 31.12.2014 on kontsernil kehtivaid arvelduskrediidilepinguid limiidiga kogusummas 1 300 000 eurot.

2013. aasta detsembris võttis emaettevõtte NTH Holding OÜ laenu summas 700 000 eurot Baltic Mobility OÜ osade ostu finantseerimiseks. Bilansipäeva seisuga on tasumata laenujääk 567 312 eurot. Laenu tagatiseks on ettevõtte osale ja varadetele seatud pant ning solidaarne garantii kogusummas 1,4 miljonit eurot.

Hansabuss AS-il on kehtiv arvelduskrediidileping limiidiga 500 000 eurot, millest on bilansipäeva seisuga kasutatud 372 494 eurot. Arvelduskrediidi intressimäär koosneb panga poolt igapäevaselt noteeritavast juriidiliste isikute arvelduslaenu baasmäärast ja marginaalist 1,5%.

2014. aastal võttis Hansabuss AS pangast käibekapitalilaenu kogusummas 950 000 eurot, millest on bilansipäevaseisuga tasuda 681 819 eurot. Laenuintressi määr koosneb baasintressimäärast, milleks on 6 kuu EURIBOR ja marginaalist 2,85%.

Hansabuss AS-i arvelduskrediidi ja käibekapitalilaenu tagatiseks on seatud kommertsandid Hansabuss AS ja tema tütarettevõtte Hansa Bussiliinid AS varadele kogusummas 5,59 miljonit eurot ning lisatagatiseks Hansabuss AS-i emaettevõtte NTH Holding OÜ garantii.

Seisuga 31.12.2014 on Baltic Mobility OÜ-l kehtiv arvelduskrediidileping limiidiga 450 000 eurot, millest on bilansipäeva seisuga kasutatud 281 100 eurot. Arvelduskrediidi intressimäär koosneb baasmäärast, milleks on Euroopa Keskpanga poolt arvutatav EONIA (Euroopa pankadevahelisel rahaturul eurodes tehtavate üleoõhoiuste keskmise kaalutud intressi baasil arvestatud indeks) ja marginaalist 1,5%. Arvelduskrediidi tagatiseks on seatud kommertsant ettevõtte varadele summas 520 000 eurot ning NTH Holding OÜ ja Hansabuss AS solidaarne garantii summas 450 000 eurot.

Seisuga 31.12.2014 on IV Pluss AS-il kehtiv arvelduskrediidileping limiidiga 350 000 eurot, millest on bilansipäeva seisuga kasutatud 122 608 eurot. Arvelduskrediidi intressimäär koosneb baasmäärast, milleks on Euroopa Keskpanga poolt arvutatav EONIA (Euroopa pankadevahelisel rahaturul eurodes tehtavate üleoõhoiuste keskmise kaalutud intressi baasil arvestatud indeks) ja marginaalist 1,5%.

IV Pluss AS pikaajalise laenuna on kajastatud pangalaen kogusummas 850 000 eurot, millest on bilansipäeva seisuga tasuda 729 698 eurot. Laenuintressi määr koosneb baasintressimäärast, milleks on 6 kuu EURIBOR ja marginaalist 2,65%.

Laenuepingu tagatiseks on 1,2,3 jrk hüpoteek kinnistule Pärnu mnt. 556 ning sellele asuvatele ehitistele ja rajatistele. Lisatagatiseks on seatud kommertsant laenusaja varale ja solidaarne garantii. Tagatiste kogusumma, mis on ühtlasi ka arvelduskrediidi tagatiseks, on 4,25 miljonit eurot.

Hansa Bussiliinid AS-i on kajastatud Nordea pangast võetud pikaajalise laenu tagasimakseid. Laenu eest soetatud korteriomand on ühtlasi ka pangalaenu tagatiseks.

Tagatiseks panditud varade bilansiline maksumus:

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Maa ja ehitised	1 482 461	1 303 110
Transpordivahendid	6 117 833	5 960 547
Arvutustehnika ja muu põhivara	203 979	201 663
Varuosad	945 743	776 264
Kokku	8 750 016	8 241 584

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

* Kapitalirendi kohustus

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

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Kuni 1 aasta	1 314 673	1 151 886
1-5 aastat	2 062 214	2 575 577
Kokku	3 376 887	3 727 463
Tasumise lõpptähtaeg	2015-2019 6 kuu EURIBOR +	2014-2018 6 kuu EURIBOR +
Intressimäär	marginaal 1,6- 2,25%	marginaal 1,6-2,25%
Tasutud põhiosa maksed	2014	2013
	1 633 968	1 462 983

Kapitalirendi lepingute alusvaluutaks on euro. Rendiperioodi pikkuseks on sõltuvalt varaobjektist 2 kuni 5 aastat. Kapitalirendi kohustuste tagasimaksed toimuvad igakuiste maksetena lepinguliste maksegraafikute alusel. Vastavalt lepingutingimustele on võimalik lõpetada lepinguid vara välja ostes enne lepinguperioodi tähtaja saabumist.

Kapitalirendilepingute tagatiseks on lepingulistel tingimustel soetatud vara lepingulises maksumuses.

Lisa 20 Muud võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Võlad tarnijatele	1 034 144	1 065 380
Võlad töövõtjatele	376 340	438 933
Muud võlad	20 694	107 399
Saadud ettemaksed	60 144	114 263
Kokku	1 491 322	1 725 975

Lisa 21 Maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Sotsiaalmaks	198 557	255 014
Ükskiskiku tulumaks	108 195	120 424
Töötuskindlustusmaks	14 403	17 252
Kohustuslik kogumispension	8 895	8 550
Käibemaks	82 248	52 660
Ettevõtte tulumaks	11 195	10 738
Muud maksud	41	36
Kokku	423 534	464 674

Lisa 22 Kasutusrent

Kontserni kasutusrendi lepingutest tulenevad renditulud olid alljärgnevad:

(eurodes)

	2014	2013
Autode kasutusrent	2 389 810	846 035
Kokku	2 389 810	846 035

Kontserni kasutusrendilepingutest tulenevad rendikulud olid alljärgnevad:

(eurodes)

	2014	2013
Autode kasutusrent	908 757	388 931
Ruumide rent	227 782	175 520
Kokku	1 136 540	564 451

Mittekatkestatavate kasutusrendilepingute alusel kuulub tasumisele järgnevatel perioodidel:

(eurodes)

	2014	2013
kuni 1 aasta	672 342	519 102
2-5 aastat	1 499 888	1 111 232

Kasutusrendilepingud on sõlmitud perioodiks 6-60 kuud aastase intressimääraga 1,6-5,56%.

Rendilepinguid on võimalik ennetähtaegselt lõpetada juhul, kui sellest antakse teada lepingutes ette nähtud ajal.

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

Lisa 23 Omakapital**Osakapital**

Emaettevõtte registreeritud osakapital moodustas 31.12.2014 seisuga 2 556 eurot.

Emaettevõtte registreerimata osakapital moodustas bilansipäeva seisuga 402 575. Tegemist on 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 on NTH Holding OÜ-le bilansipäeva seisuga üle antud.

Reservid

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Põhivara ümberhindluse reserv	1 384 326	1 245 057
Kohustuslik reservkapital	512	512
Kursivahede reserv	5 861	5 770
Kokku	1 390 699	1 251 339

Põhivara ümberhindluse reserv

Põhivara ümberhindluse reserv moodustatakse põhivaragruppide maa ja ehitised, transpordivahendid ning masinad ja seadmed ümberhindluse tulemusena. Ümberhindluse protseduur viiakse läbi igal bilansipäeval so 31.12 seisuga. Arvestust peetakse individuaalselt iga põhivara kohta. Allahindluste korral korrigeeritakse varasemate üleshindluste ulatuses ümberhindluse reservi ja seda ületavad allahindluste summad kajastatakse jooksva aasta kasumiaruandes. Samuti kajastatakse kasumiaruandes üleshindluste see osa, mis katab varasema perioodi allahindlusi.

Põhivara arveloleku ajal ümberhindluse reservi ei amortiseerita, vaid kantakse selle jääk täies ulatuses alles põhivara müügil või mahakandmisel eelmiste perioodide jaotamata kasumisse.

Kohustuslik reserv

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 koondatakse välisvaluuta kursivahed, mis tekivad välismaiste majandusüksuste raamatupidamise aruannete ümberarvutamisel nende arvestusvaluutast emaettevõtte arvestusvaluutasse.

Lisa 24 Tingimuslikud kohustused**Dividendide tulumaks**

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2014 moodustas 1 652 528 eurot (31.12.2013: 1 212 733 eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 330 506 eurot (31.12.2013: 254 674 eurot), seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 1 322 022 eurot (31.12.2013: 958 059 eurot).

Lisa 25 Tehingud seotud osapooltega

NTH Holding OÜ 2014. a aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikud
- tegev- ja kõrgem juhtkond
- eespool loetletud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

Kontsern on teinud seotud osapooltega alljärgnevaid tehinguid:

(eurodes)

	2014	2013
Saadud laenude tagasimaksed omanikule	-15 000	0
Arvestatud intressid omanikulaenult	18 982	0
Tasutud intressid omanikulaenult	-13 805	0

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

Kohustused	31.12.2014	31.12.2013
Laenukohustus omanikule	48 838	63 838
Intressikohustus omanikul	5 177	0
Muud kohustused omaniku ees	28 760	28 760

Juhtkonna tasud

2014. aastal maksti kontserni emaettevõtte NTH Holding OÜ juhatajale tasusid kogusummas 15 000 eurot. 2013. aastal tasusid ei makstud.

Kontserni tütarettevõtete juhatuste liikmetele maksti 2014. aastal tasusid kokku kogusummas 138 832 (2013: 162 932) eurot.

Seisuga 31.12.2014 ei ole kontsernil potentsiaalseid kohustusi juhatuse liikmete ees. Seisuga 31.12.2013 oli vastavalt juhatuseliikme lepingutele tütarettevõtetel juhatuse liikmete ees potentsiaalne kohustus lahkumishüvitiste osas kokku 15 339 eurot.

Kontserni tütarettevõtete nõukogu liikmetele aruandeaastal tasusid ei arvestatud. Samuti ei ole tütarettevõtetel nõukogu liikmete ees potentsiaalseid kohustusi.

Lisa 26 Finantsriskide juhtimine

Finantsinstrumendid, mille kasutamisega kaasnevad finantsriskid, liikide ja hindamismeetodite kaupa aruandekuupäeva seisuga:

(eurodes)		2014				
Finantsinstrumentide klass	Kategooria	Jääk-maksumus	Õiglane väärtus	Tase 1	Tase2	Tase 3
Finantsvarad						
Arvelduskontod (lisa 12)	Laenud ja nõuded	1 004 044	1 004 044	-	-	-
Nõuded ostjate vastu (lisa 13)	Laenud ja nõuded	1 023 345	1 023 345	-	-	X
Muud lühiajalised nõuded (lisa 13)	Laenud ja nõuded	528 043	528 043	-	-	X
Viitlaekumised (lisa 13)	Laenud ja nõuded	13 397	13 397	-	-	X
Muud pikajalised nõuded	Laenud ja nõuded	82 438	82 438	-	-	X
Kokku finantsvarad		2 651 267	2 651 267			

Finantskohustused						
Laenu- ja kapitalirendi kohustused (lisa 19)	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	6 286 236	6 286 236	-	-	X
Võlad tarnijatele (lisa 20)	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	1 034 144	1 034 144	-	-	X
Muud võlad (lisa 20, 21)	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	873 300	873 300	-	-	X
Viitvõlad (lisa 20)	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	9 925	9 925	-	-	X
Saadud ettemaksed (lisa 20)	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	60 144	60 144	-	-	X
Kokku finantskohustused		8 263 749	8 263 749			

(eurodes)		2013				
Finantsinstrumentide klass	Kategooria	Jääk- maksumus	Õiglane väärtus	Tase 1	Tase2	Tase 3
Finantsvarad						
Arvelduskontod (lisa 12)	Laenud ja nõuded	1 319 771	1 319 771	-	-	-
Nõuded ostjate vastu (lisa 13)	Laenud ja nõuded	791 229	791 229	-	-	X
Muud lühiajalised nõuded (lisa 13)	Laenud ja nõuded	315 125	315 125	-	-	X
Viitlaekumised (lisa 11)	Laenud ja nõuded	13 872	13 872	-	-	X
Muud pikajalised nõuded	Laenud ja nõuded	2 367	2 367	-	-	X
Kokku finantsvarad		2 442 364	2 442 364			

Finantskohustused						
Laenu- ja kapitalirendi kohustused (lisa 19)	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	6 221 681	6 221 681	-	-	X
Võlad tarnijatele (lisa 20)	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	1 065 380	1 065 380	-	-	X
Muud võlad (lisa 20, 21)	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	1 059 779	1 059 779	-	-	X
Viitvõlad (lisa 20)	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	2 172	2 172	-	-	X
Saadud ettemaksed (lisa 20)	Finantskohustused korrigeeritud soetusmaksumuses	114 263	114 263	-	-	X
Kokku finantskohustused		8 463 275	8 463 275			

Õiglates väärtuses varade ja kohustuste hindamismeetodid on defineeritud alljärgnevalt:

Tase 1 – börsihinnad kaubeldaval turul;

Tase 2 – otseselt või kaudselt kaubeldaval turul määratud hindadega seotud varad ja kohustused;

Tase 3 – hinnad mittekaubeldaval turul.

Tulenevalt kasutatavatest arvestus- ja hindamispõhimõtetest ei erine ettevõtte finantsvarade- ja kohustuste õiglased väärtused oluliselt nende varade ja kohustuste jääkmaksumusest. Õiglase väärtuse leidmise aluseid on kirjeldatud lisas 1.

Finantsriski osadena võib eristada likviidsusriski, krediidiriski ja tururiski. Üldvastutus riskide juhtimise raamistiku kujundamise ja järelevalve üle on juhatusel.

Ettevõtte finantsriskide juhtimise põhimõtted on järgmised:

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 spetsiifiliselt asjaolud. Samas lähtub ettevõtte 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 ettevõtte tegevusvaldkonnas suhteliselt madal.

Ettevõtte hindab riski laekumata nõuetest madalaks, kuna ettevõttes on kehtestatud täpsed reeglid krediidimüügile. Krediidimüügil sõlmitakse teise osapoollega kliendileping. Kaardimaksete nõuded on tagatud vastava panga kaardimaksete lepinguga. Garantii- ja muud nõuded Iveco tehasele on tagatud kaubaliste lepingutega ja nende osas krediidirisk puudub, kuna kohustused samade lepingupartnerite ees ületavad üldjuhul nende vastu suunatud nõudeid.

Nõuete aegumisgraafik ja väärtuse langus aruandekuupäeva seisuga:

(eurodes)	Brutosumma	Vara väärtuse langus
	2014	2014
Tähtpäev saabumata	460 244	0
Tähtpäev ületatud 0-30 päeva	170 694	0
Tähtpäev ületatud 31-90 päeva	340 303	0
Tähtpäev ületatud 91 kuni üle 1 aasta	85 915	-33 811
Kokku	1 057 156	-33 811

(eurodes)	Brutosumma	Vara väärtuse langus
	2013	2013
Tähtpäev saabumata	616 968	0
Tähtpäev ületatud 0-30 päeva	105 974	0
Tähtpäev ületatud 31-90 päeva	6 732	0
Tähtpäev ületatud 91 kuni üle 1 aasta	68 685	-7 130
Kokku	798 359	-7 130

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

(eurodes)	2014	2013
Perioodi algul 01.12	7 130	5 482
Kajastatud kahjum vara väärtuse langusest	40 071	23 697
Kuludesse kantud summa	-13 390	-22 049
Perioodi lõpul 31.12	33 811	7 130

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on seotud võimega hüvitada finantsasutustele ja hankijale õigeaegselt kohustused, millega kaasneb raha väljaminek või muu finantsvara loovutamine.

Alljärgnevas tabelis on esitatud likviidsusriskid 31. detsembri seisuga võetud finantskohustuste täitmise või võimaliku täitmise tähtaegadega:

(eurodes)				
2014	<1 aasta	1-2 aastat	2-5 aastat	Kokku
Finantskohustused				
Arvelduskrediit (lisa 19)	-776 202	0	0	-776 202
Kapitalirendi põhimaksed (lisa 19)	-1 314 673	-753 715	-1 308 499	-3 376 887
Pangalaenude tagasimaksed (lisa 19)	-930 198	-248 086	-898 036	-2 076 320
Muude laenude tagasimaksed (lisa 19)	0	0	-56 827	-56 827
Võlad tarnijatele ja muud võlad	-1 848 000	-33 896	-28 760	-1 910 656
Intress	-142 263	-63 205	-53 558	-259 026
Kokku	-5 011 336	-1 098 902	-2 345 680	-8 455 918

2013	<1 aasta	1-2 aastat	2-5 aastat	Kokku
Finantskohustused				
Arvelduskrediit (lisa 19)	-792 266	0	0	-792 266
Kapitalirendi põhimaksed (lisa 19)	-1 151 886	-1 109 292	-1 466 285	-3 727 463
Pangalaenude tagasimaksed (lisa 19)	-235 625	-241 941	-1 152 559	-1 630 125
Muude laenude tagasimaksed (lisa 19)	0	-63 838	-7 989	-71 827
Võlad tarnijatele ja muud võlad	-2 075 065	-22 185	-28 760	-2 126 010
Intress	-156 643	-116 836	-83 485	-356 964
Kokku	-4 411 485	-1 554 092	-2 739 078	-8 704 655

Alla 1 aastase tähtajaga finantskohustuste hulgas seisuga 31.12.2014 on iga-aastaselt pikendatavaid kohustusi summas 1 276 202 eurot. Sellega tagatakse piisav võimekus tasuda lühiajalised kohustused.

Tururisk

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

Valuutarisk

Kontserni igapäevane arveldus toimub valdavalt eurodes. Euro on ka kontserni aruannete esitlus- ja arvestusvaluuta

Kuni 31.12.2013 kasutasid Hansabuss Latvia SIA ja Mobility Latvia SIA arveldustes klientidega nii Läti latti kui eurosid. Läti latti kasutati ka Hansabuss Business Line kaubamärgi all opereeritaval Tallinn-Riia bussiliinil sularahavaldustes ja Läti lepinguliste klientidega arveldamisel. Kuna Läti latti oli seotud euroga, siis ei kaasnenud nende tehingutega olulist valuutakursi kõikumise riski. Alates 01.01.2014 on Lätis ametlikuks kehtivaks vääringuks euro.

Kuni 31.12.2014 kasutas Mobility Lietuva UAB arveldustes klientidega Leedu latti ja eurosid. Kuna Leedu latti oli seotud euroga, siis ei kaasnenud nende tehingutega olulist valuutakursi kõikumise riski. Alates 01.01.2015 on Leedus ametlikuks kehtivaks vääringuks euro.

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.

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

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

(eurodes)

	Muutuva määraga finantskohustused	Intressi 1% muutuse mõju
2014		
Pangalaen (lisa 19)	2 076 320	37 151
Kapitalirendi kohustus (lisa 19)	3 376 887	42 478
Finantskohustused kokku	5 453 207	79 629
	Muutuva määraga finantskohustused	Intressi 1% muutuse mõju
2013		
Pangalaen (lisa 19)	1 630 125	51 755
Kapitalirendi kohustus (lisa 19)	3 727 463	47 869
Finantskohustused kokku	5 357 588	99 624

Lisa 27 Bilansipäeva järgsed sündmused

2016. aasta septembris pikendati tütaretevõtte Hansabuss AS pangalaenu lepingu tähtaega kuni 26.09.2016. Laenu põhiosa tagastamata jääk lepingu muudatuse sõlmimise hetkel oli 500 000 eurot

Lisa 28 Emaettevõtte konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013
Turustuskulud	-2 862	0
Üldhalduskulud	-351 468	-7 673
Muud äritulud	650 581	0
Muud ärikulud	-29 805	0
Kasum äritegevusest	266 446	-7 673
Finantstulud	8 174	8 239
Finantskulud	-102 191	-56 163
Kasum enne maksustamist	172 429	-55 597
Aruandeperioodi puhaskasum	172 429	-55 597

Lisa 29 Emaettevõtte konsolideerimata finantsseisundi aruanne

(eurodes)

	<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
VARAD		
Käibevara		
Raha ja raha ekvivalendid	3 038	121 206
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	298 415	11 880
Ettemaksed	15 188	0
Varud	4 366	0
Käibevara kokku	321 007	133 086
Põhivara		
Investeeringud tütarettevõtetesse	2 975 625	2 975 625
Pikaajalised nõuded	6 711	64 231
Materiaalne põhivara	13 517	0
Immateriaalne põhivara	31 493	0
Põhivara kokku	3 027 346	3 039 856
VARAD KOKKU	3 348 353	3 172 942
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Lühiajalised kohustused		
Intressikandvad võlakohustused	136 247	247 688
Muud võlad ja ettemaksed	378 307	158 614
Maksuvõlad	20 978	0
Lühiajalised kohustused kokku	535 532	406 302
Pikaajalised kohustused		
Intressikandvad võlakohustused	2 234 903	2 361 151
Muud pikaajalised kohustused	28 760	28 760
Pikaajalised kohustused kokku	2 263 663	2 389 911
Kohustused kokku	2 799 195	2 796 213
Omakapital		
Osakapital	2 556	2 556
Registreerimata osakapital	402 575	402 575
Kohustuslik reservkapital	512	512
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (- kahjum)	-28 914	26 683
Aruandeaasta kasum	172 429	-55 597
Omakapital kokku	549 158	376 729
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	3 348 353	3 172 942

Lisa 30 Emaettevõtte konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (-kahjum)	266 446	-7 673
Korrigeerimised:		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 793	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-230 398	-6 703
Tekkepõhise intressinõude muutus	-6 302	
Varude muutus	-4 366	0
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	240 669	158 614
Tekkepõhise intressikohustuse muutus	-63 687	
Rahavood äritegevusest kokku	<u>204 155</u>	<u>144 238</u>
Rahavood investeerimistegevusest		
Tütarettevõtete soetus	0	-2 522 446
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	-46 803	0
Saadud intressid	671	8 239
Rahavood investeerimistegevusest kokku	<u>-46 132</u>	<u>-2 514 207</u>
Rahavood finanantseerimistegevusest		
Saadud laenud	60 000	3 647 000
Laenude tagasimaksed	-297 688	-1 102 000
Makstud intressid	-38 503	-56 163
Rahavood finanantseerimistegevusest kokku	<u>-276 191</u>	<u>2 488 837</u>
Rahavood kokku	<u>-118 168</u>	<u>118 868</u>
Raha ja raha ekvivalendid perioodi algul	121 206	2 338
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-118 168	118 868
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpul	<u>3 038</u>	<u>121 206</u>

Lisa 31 Emaettevõtte konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital				
	Osa- kapital	Registreeri- mata osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Seisuga 31.12.2012	2 556	402 575	512	26 683	432 326
Aruandeaasta puhaskasum	0	0	0	-55 597	-55 597
Seisuga 31.12.2013	2 556	402 575	512	-28 914	376 729
Aruandeaasta puhaskasum	0	0	0	172 429	172 429
Seisuga 31.12.2014	2 556	402 575	512	143 515	549 158

Täpsem informatsioon omakapitali komponentide kohta on avalikustatud lisa 23.

Emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapitali arvestuskäik on järgmine:

	31.12.2014	31.12.2013
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital	549 158	376 729
Tütarettevõtete bilansiline väärtus emaettevõtte konsolideerimata bilansis	- 2 975 625	- 2 975 625
Tütarettevõtete väärtus kapitaliosaluse meetodil (Lisa 16)	5 536 185	5 129 458
Kokku	3 109 718	2 530 562

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 12.11.2015

Osaühing NTH HOLDING (registrikood: 10923131) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
NEEME TAMMIS	Juhatuse liige	13.11.2015

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

NTH Holding OÜ osanikule

Oleme auditeerinud NTH Holding OÜ konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2014, konsolideeritud koondkasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, konsolideeritud aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 6 kuni 48.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes esitatud arv näitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitika asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie auditiarvamusele.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt NTH Holding OÜ konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2014 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

/digitaalselt allkirjastatud/

Andris Jegers

Vandeaudiitori number 171

KPMG Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusluba nr 17

Narva mnt. 5, Tallinn 10117

17.11.2015

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing NTH HOLDING (registrikood: 10923131) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRIS JEGERS	Vandeaudiitor	17.11.2015

Osanikud

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

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5034828
E-posti aadress	helle-mai.pappel@hansagrupp.ee