

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: osäühing Holofernes

registrikood: 10515165

tänava/talu nimi, Aardla 13

maja ja korteri number:

linn: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postsihtnumber: 50112

telefon: +372 6663450

faks: +372 6663472

e-posti aadress: aivar.linnamae@magnum.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 4 Varud	11
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 9 Muud nõuded	13
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	14
Lisa 11 Osakapital	14
Lisa 12 Müügitulu	15
Lisa 13 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	15
Lisa 14 Turustuskulud	15
Lisa 15 Üldhalduskulud	16
Lisa 16 Tööjõukulud	16
Lisa 17 Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	16
Lisa 18 Muud finantstulud ja -kulud	16
Lisa 19 Seotud osapooled	16
Lisa 20 Konsolideerimata bilanss	17
Lisa 21 Konsolideerimata kasumiaruanne	18
Lisa 22 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	18
Lisa 23 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	19
Aruande allkirjad	20
Vandeauditori aruanne	21

Tegevusaruanne

Kontserniettevõtete peamised tegevusalad on järgmised:

Emaettevõtja Holofernes OÜ, põhitegevuseks on juriidilised ja majandusalased konsultatsioonid. Lisaks teostab ettevõtte finantsinvesteeringuid.

Holofernes OÜ soetas 02.12.2014. a kaks tütarettevõtjat: UAB Magnum Veterinaaria ja UAB Allium UPI.

UAB Magnum Veterinaria tegeleb veterinaarravimite hulgimüügiga. UAB Allium UPI peamiseks tegevusalaks on tervise- ja ilutoodete hulgimüük.

Holofernes OÜ äriühingutes oli 2014. aasta lõpu seisuga 44 töötajat, sealhulgas 3 juhatuse liiget. Aruandeperioodil on juhatuse liikmetele arvestatud kokku töötasusid koos sotsiaalmaksuga summas 30 220 eurot.

Holofernes OÜ-s oli 31.12.2014. a seisuga 1 töötaja.

Järgneval aastal planeeritakse jätkata tegevust põhitegevusalal.

Peamised suhtarvud

Omakapitali tootlikkus, % = puhaskasum / omakapital (aasta keskmine)

2013 10,49%

2014 22,31%

Maksevalmiduse kordaja, % = raha ja pangakontod / lühiajalised kohustused

2013 4,74%

2014 21,15%

Lühiajaliste kohustuste määr, % = lühiajalised kohustused / kohustused kokku

2013 100%

2014 100%

Omakapitali osakaal, % = omakapital / varad kokku

2013 99,93%

2014 89,63%

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	202 094	204	2
Nõuded ja ettemaksed	1 755 139	743 288	3
Varud	1 081 198	0	4
Kokku käibevara	3 038 431	743 492	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	3 134 329	2 717 739	7
Finantsinvesteeringud	110 845	110 845	8
Nõuded ja ettemaksed	2 961 946	2 545 569	3,9
Materiaalne põhivara	20 577	0	
Kokku põhivara	6 227 697	5 374 153	
Kokku varad	9 266 128	6 117 645	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	15 736	0	
Võlad ja ettemaksed	939 890	4 306	10
Kokku lühiajalised kohustused	955 626	4 306	
Kokku kohustused	955 626	4 306	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	22 369	22 369	11
Kohustuslik reservkapital	2 237	2 237	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 088 733	5 479 518	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 608 869	609 215	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	7 722 208	6 113 339	
Vähemusosalus	588 294	0	
Kokku omakapital	8 310 502	6 113 339	
Kokku kohustused ja omakapital	9 266 128	6 117 645	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	735 471	0	12
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-602 960	0	13
Brutokasum (-kahjum)	132 511	0	
Turustuskulud	-81 960	0	14
Üldhalduskulud	-65 012	-24 973	15
Muud äritulud	25	0	
Muud ärikulud	-17 158	-851	
Ärikasum (kahjum)	-31 594	-25 824	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	1 510 152	487 373	17
Muud finantstulud ja -kulud	150 052	147 666	18
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 628 610	609 215	
Tulumaks	-29 392	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 599 218	609 215	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	1 608 869	0	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-9 651	609 215	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-31 594	-25 824	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	203	0	14,15
Kokku korrigeerimised	203	0	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	129 325	0	
Varude muutus	16 587	0	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-38 373	-14	
Kokku rahavood äritegevusest	76 148	-25 838	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-302 288	0	6
Antud laenude tagasimaksed	100 000	0	
Laekunud intressid	328 030	25 990	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	125 742	25 990	
Kokku rahavood	201 890	152	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	204	52	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	201 890	152	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	202 094	204	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2012	22 369	2 237	5 479 518	0	5 504 124
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	609 215	0	609 215
31.12.2013	22 369	2 237	6 088 733	0	6 113 339
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	1 608 869	-9 651	1 599 218
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	597 945	597 945
31.12.2014	22 369	2 237	7 697 602	588 294	8 310 502

Täiendav informatsioon osakapitali kohta on toodud lisas nr 11.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Holofernes (edaspidi: emaettevõtte) 2014. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Konsolideeritud aruandes kajastuvad OÜ Holofernes (edaspidi: emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete (koos edaspidi nimetatud: kontsern) finantsnäitajad.

OÜ Holofernes 2014. a. majandusaasta raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud ettevõtte tegevuse jätkuvusest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Kasutusel on kasumiaruande skeem 2.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõik tütarettevõtted. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusosa emaettevõtja kontrolli all olevate ettevõtjate tulemused ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldatakse konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeringud tütarettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üllilikviidsetesse fondidesse, eeldusel, et fond investeerib finantsvaradesse, mis vastavad raha ja raha ekvivalentide mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Kontserni kuuluvate ettevõtete arvestusvaluutadeks on nende ettevõtete äritegevuse põhilise majanduskeskkonna valuuta. Emaettevõtte ja Eestis registreeritud tütarettevõtete arvestusvaluuta on euro. Konsolideeritud aruanded on koostatud eurodes.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses, hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa keskpanga valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud keskpanga valuutakursi alusel.

Välismaiste tütarettevõtete finantsnäitajad

Välismaal asuvate tütarettevõtete ja muude äriüksuste konsolideerimiseks arvestatakse nende aruanded nende arvestusvaluutast ümber kontserni esitusvaluutasse. Kui välismaise majandusüksuse arvestusvaluuta ei lange kontserni esitusvaluutaga kokku, siis kasutatakse välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestusel järgmisi valuutakursse:

- (a) kõik vara ja kohustuste kirjed hinnatakse ümber bilansipäeva Euroopa keskpanga kursi alusel;
- (b) tulud ja kulud, muud omakapitali muutused ning rahavood hinnatakse ümber perioodi kaalutud keskmise kursiga.

Aruannete ümberarvestusest tekkinud vahed kajastatakse muu koondkasumi või –kahjumina konsolideeritud koondkasumiaruandes.

Finantsaruannete koostamisel on kasutatud alljärgnevaid valuutakursse:

Valuuta: LTL

31. detsember 2014: 0,2896

Aruandeperioodi keskmine: 0,2896

Leedu liti kurss on fikseeritud euro suhtes kindla kursi alusel alates 2002.a ja alates 01.01.2015 võeti kasutusele euro.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. osalused tütar- ja sidusettevõtetes) kajastatakse õiglasel väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mis ei ole avalikult kaubeldavad ja mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse soetusmaksumuse meetodil (s.t. soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused).

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtete kajastamine

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

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

Ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud äriühendusi kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil, mille kohaselt kajastatakse omandatud osalus teises ettevõttes omandatud netovara bilansilises väärtuses (st. nagu omandatud varad ja kohustused olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis) ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahe kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisenä.

Müüdid tütarettevõtete tulusid ja kulusid kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtte müügist. Juhul, kui tütarettevõtte osalisel müügil kaob kontserni kontroll ettevõtte üle, kuid säilib mingi osalus, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa kas sidusettevõtte või finantsinvesteeringuna. Allesjään investering võetakse arvele õiglasel väärtuses või allesjääva osa bilansilises väärtuses müügikuupäeva seisuga, kui õiglast väärtust ei ole võimalik leida mõistliku kulu ja pingutusega.

Vähemusosalusega tehingute puhul kajastatakse vahe tehingu maksumuse ja vähemusosaluse muutuse vahel omakapitalis.

Investeeringud sidusettevõtetesse

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse kapitaliosaluse meetodil.

Investeering sidusettevõttesse võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, milleks on makstava tasu õiglase väärtus ja omandamisega otseselt seotud väljaminekud, välja arvatud ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud tehingud, mille puhul soetusmaksumuseks on omandatud netovara bilansiline väärtus.

Kapitaliosaluse meetodi kohaselt korrigeeritakse soetusmaksumust järgmistel perioodidel investori osalusega investeeringuobjekti omakapitalis toimunud muutustes ning investeeringuobjekti varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahe elimineerimise või amortisatsiooniga. Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerimata kasumid elimineeritakse. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus. Juhul kui investeerija osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava investeeringuobjekti kahjumis ületab investeeringuobjekti bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning hinnatakse alla selliseid pikaajalisi nõudeid, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui investeerija on garanteerinud või kohustatud rahuldama investeeringuobjekti kohustusi, kajastatakse bilansis vastavat kohustust.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, viiakse läbi vara väärtuse test.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenukohustused, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste finantsvarade korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse finantsvara algselt arvele saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, arvestades järgmistel perioodidel intressitulu sisemise intressimäära meetodil.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam. Neto realiseerimisväärtus on toote hinnanguline müügihind tavapärase äritegevuse käigus, millest on maha arvatud hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatuvalt. Maad ei amortiseerita.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu sisemise intressimäära meetodil. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast, kui kontsernil pole tingimusteta õigust kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva või kui laenuandjal oli õigus bilansipäeval finantskohustust tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Kohustuslik reservkapital

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

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Tulumaksu määrad välisriikides, kus toimub kontserni tegevus:

Leedu - residendist juriidilistele isikute tulu maksustatakse maksumääraga 15%.

Välismaiste tütarettevõtete puhul leitakse edasilükkunud tulumaksuvara või -kohustus kõigi bilansikuupäeval esinevate varade ja kohustuste maksustamisväärtuste ning raamatupidamisväärtuste ajutiste erinevuste vahel. Edasilükkunud tulumaks arvutatakse kehtivate või eeldatavalt kehtivate maksumääradega, mis on rakendatavad nendes perioodides, kui ajutised erinevused või maksukahjumid realiseeruvad. Edasilükkunud tulumaksuvarad ja -kohustused on tasaarveldatud ainult ühe kontserni kuuluva äriühingu piires. Edasilükkunud tulumaksuvara esitatakse bilansis vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvaraga võrreldavas suuruses tulumaksukohustuse tekkimine, mida saaks kasutada tasaarveldamiseks.

Tulumaksuvarad ja -kohustused ning tulumaksukulud ja –tulud liigitatakse realiseerunud (tasumisele kuuluvaks) tulumaksuks ja edasilükkunud tulumaksuks. Tasumisele kuuluv tulumaks esitatakse lühiajalise varana või kohustusena ning edasilükkunud tulumaks pikaajalise varana või kohustusena.

Konsolideeritud kasumiaruandes on kajastatud välismaiste tütarettevõtete kasumilt arvestatud ettevõtte tulumaksukulu ja edasilükkunud tulumaksukulu või -tulu ning Eestis registreeritud ettevõtete dividendide tulumaksukulu.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Pangakontod	202 094	204
Kokku raha	202 094	204

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	1 135 445	1 135 445	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	1 185 779	1 185 779	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-50 334	-50 334	0	0	
Muud nõuded	3 516 441	562 912	2 953 529	0	9
Laenunõuded	2 953 529	0	2 953 529	0	
Intressinõuded	562 912	562 912	0	0	
Ettemaksed	60 751	52 334	8 417	0	
Tulevaste perioodide kulud	8 417	0	8 417	0	
Muud makstud ettemaksed	52 334	52 334	0	0	
Muud viitnõuded	4 448	4 448	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 717 085	1 755 139	2 961 946	0	

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Muud nõuded	3 288 846	743 277	2 545 569	0	9
Laenunõuded	2 545 569	0	2 545 569	0	
Intressinõuded	743 277	743 277	0	0	
Muud viitnõuded	11	11		0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 288 857	743 288	2 545 569	0	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Müügiks ostetud kaubad	1 080 939	0
Ettemaksed varude eest	259	0
Kokku varud	1 081 198	0

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	5 821	0
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	89 390	1 321
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	95 211	1 321

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2013	31.12.2014
248345830	UAB Magnum Veterinarija	Leedu	Veterinaaravimite hulgimüük	0	70
110849177	UAB Allium UPI	Leedu	Tervise- ja ilutoodete hulgimüük	0	71

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
UAB Magnum Veterinarija	70	02.12.2014	300 000
UAB Allium UPI	71	02.12.2014	2 288

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2013	31.12.2014
10676862	Apteekide Koostöö AS	Eesti	Marketingi-teenuse osutamine	42	42

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2013	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2014
Apteekide Koostöö AS	2 717 739	416 590	3 134 329
Kokku	2 717 739	416 590	3 134 329

2013. a. arvestati kapitaliosaluse tulu sidusettevõtjalt summas 487 373 eurot.

Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Muud	
31.12.2012	110 845	110 845
31.12.2013	110 845	110 845
		Kokku
	Muud	
31.12.2013	110 845	110 845
31.12.2014	110 845	110 845

Lisa 9 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Laenunõuded	2 953 529	0	2 953 529	0	5,5-6,25%	EUR	2016-2018
Intressinõuded	562 912	562 912	0	0			
Kokku muud nõuded	3 516 441	562 912	2 953 529	0			
	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Laenunõuded	2 545 569	0	2 545 569	0	5,5-6,25%	EUR	2015
Intressinõuded	743 277	743 277	0	0			
Kokku muud nõuded	3 288 846	743 277	2 545 569	0			

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	788 058	788 058	0	0	
Võlad töövõtjatele	45 605	45 605	0	0	
Maksuvõlad	95 211	95 211	0	0	5
Muud võlad	6 928	6 928	0	0	
Muud viitvõlad	6 928	6 928	0	0	
Saadud ettemaksed	4 088	4 088	0	0	
Muud saadud ettemaksed	4 088	4 088	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	939 890	939 890	0	0	

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	827	827	0	0	
Võlad töövõtjatele	2 158	2 158	0	0	
Maksuvõlad	1 321	1 321	0	0	5
Kokku võlad ja ettemaksed	4 306	4 306	0	0	

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Osakapital	22 369	22 369
Osade arv (tk)	1	1
Osa nimiväärtus: 22 369 EUR		

Ettevõtte jaotamata kasum (arvestades seaduses ette nähtud kohustust kanda 1/20 aruandeaasta puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali) seisuga 31. detsember 2014 moodustas 7 697 602 (31. detsember 2013: 6 088 733) eurot. Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb sellega tulumaksukulu alates 01.01.2015. a. 20/80 (kuni 31.12.2014.a. 21/79) netodividendina väljamakstavalt summalt. Juhul, kui välja makstaks kogu jaotamata kasum bilansipäeva seisuga, kaasneks dividendide tulumaks summas 1 539 520 eurot (31. detsembril 2013: 1 278 634 eurot).

Dividendide tulumaksu arvestusel ei ole arvesse võetud Leedus tasutud tulumaksu.

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Leedu	501 576	0
Läti	32 309	0
Eesti	2 240	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	13 526	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	549 651	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Valgevene	185 820	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	185 820	0
Kokku müügitulu	735 471	0
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ravimid	372 109	0
Loomatoit	245 881	0
Muud	117 481	0
Kokku müügitulu	735 471	0

Lisa 13 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	541 739	0	
Üür ja rent	2 572	0	
Tööjõukulud	22 651	0	16
Muud	35 998	0	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	602 960	0	

Lisa 14 Turustuskulud

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Üür ja rent	4 537	0	
Tööjõukulud	63 874	0	16
Amortisatsioonikulu	30	0	
Muud	13 519	0	
Kokku turustuskulud	81 960	0	

Lisa 15 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Üür ja rent	3 433	0	
Tööjõukulud	42 297	20 413	16
Amortisatsioonikulu	173	0	
Muud	19 109	4 560	
Kokku üldhalduskulud	65 012	24 973	

Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	97 511	15 348
Sotsiaalmaksud	31 311	5 065
Kokku tööjõukulud	128 822	20 413
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	5	1

Lisa 17 Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Finantstulud ja -kulud tütarettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	1 093 562	0	
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	416 590	487 373	7
Kokku kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	1 510 152	487 373	

Lisa 18 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2014	2013
Intressitulud	150 052	147 666
Kokku muud finantstulud ja -kulud	150 052	147 666

Lisa 19 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2014	2013
Arvestatud tasu	30 220	15 348

Holofernes OÜ konsolideeritud aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud));
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emaettevõtja teised tütar-ettevõtted);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Holofernes OÜ kontsern ei ole aruandeperioodil müünud ega ostanud kaupu ja teenuseid (sh. intressid) seotud osapooltele. 31.12.2014 kui ka 31.12.2013a seisuga puudusid nõuded ja kohustused seotud osapooltega

Lisa 20 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Varad		
Käibevara		
Raha	289	204
Nõuded ja ettemaksed	562 927	743 288
Kokku käibevara	563 216	743 492
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	3 436 617	2 717 739
Finantsinvesteeringud	110 845	110 845
Nõuded ja ettemaksed	2 545 569	2 545 569
Kokku põhivara	6 093 031	5 374 153
Kokku varad	6 656 247	6 117 645
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed	4 934	4 306
Kokku lühiajalised kohustused	4 934	4 306
Kokku kohustused	4 934	4 306
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	22 369	22 369
Kohustuslik reservkapital	2 237	2 237
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 088 733	5 479 518
Aruandeaasta kasum (kahjum)	537 974	609 215
Kokku omakapital	6 651 313	6 113 339
Kokku kohustused ja omakapital	6 656 247	6 117 645

Lisa 21 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2014	2013
Üldhalduskulud	-25 383	-24 973
Muud ärikulud	-899	-851
Kokku ärikasum (-kahjum)	-26 282	-25 824
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	416 590	487 373
Muud finantstulud ja -kulud	147 666	147 666
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	537 974	609 215
Aruandeaasta kasum (kahjum)	537 974	609 215

Lisa 22 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2014	2013
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-26 282	-25 824
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-3	0
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	628	-14
Kokku rahavood äritegevusest	-25 657	-25 838
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-302 288	0
Laekunud intressid	328 030	25 990
Kokku rahavood investeerimistegevusest	25 742	25 990
Kokku rahavood	85	152
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	204	52
Raha ja raha ekvivalentide muutus	85	152
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	289	204

Lisa 23 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	22 369	2 237	5 479 518	5 504 124
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	609 215	609 215
31.12.2013	22 369	2 237	6 088 733	6 113 339
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				0
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				0
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2013				6 113 339
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	537 974	537 974
31.12.2014	22 369	2 237	6 626 707	6 651 313
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-302 288
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				1 373 184
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2014				7 722 209

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.11.2015

osaühing Holofernes (registrikood: 10515165) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AIVAR LINNAMÄE	Juhatuse liige	27.11.2015

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

osaühing Holofernes osanikele

Oleme auditeerinud osaühing Holofernes raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2014, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 19, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle 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 omandamiseks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnahtajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse 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 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 raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt osaühing Holofernes finantsseisundit seisuga 31. detsember 2014 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Roland Kaurov

Vandeaudiitori number 389

OÜ Audiitorbüroo RKT

Audiitorettevõtja tegevusloa number 72

Kitsas 8, Tartu

27. november 2015

Audiitorite digitaalallkirjad

osaühing Holofernes (registrikood: 10515165) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ROLAND KAUROV	Vandeaudiitor	27.11.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 088 733
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 608 869
Kokku	7 697 602
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	7 697 602
Kokku	7 697 602

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6663450
Faks	+372 6663472
E-posti aadress	aivar.linnamae@magnum.ee