

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: osäühing Holofernes

registrikood: 10515165

tänava/talu nimi, Aardla 13

maja ja korteri number:

linn: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

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

Tegevusaruanne

Kontserniettevõtete peamised tegevusalad on järgmised:

Emaettevõtja, Holofernes OÜ, põhitegevuseks on juriidilised ja majandusalased konsultatsioonid. Lisaks teostab ettevõtte finantsinvesteeringuid. UAB Magnum Veterinarija tegeleb veterinaarravimite hulgimüügiga. UAB Allium UPI peamiseks tegevusalaks on tervise- ja ilutoodete hulgimüük.

Holofernes OÜ äriühingutes oli 2015. aasta lõpu seisuga 46 töötajat, sealhulgas 3 juhatuse liiget. Aruandeperioodil on juhatuse liikmetele arvestatud kokku töötasusid koos sotsiaalmaksuga summas 115 476 eurot.

Holofernes OÜ-s oli 31.12.2015. a seisuga 1 töötaja.

Järgneval aastal planeeritakse jätkata tegevust põhitegevusalal.

Peamised suhtarvud

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

2014 22,31%

2015 3,13%

Maksevalmiduse kordaja, % = raha ja pangakontod / lühiajalised kohustused

2014 21,15%

2015 18,03%

Lühiajaliste kohustuste määr, % = lühiajalised kohustused / kohustused kokku

2014 100%

2015 100%

Omakapitali osakaal, % = omakapital / varad kokku

2014 89,63%

2015 88,30%

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	203 709	202 094	2
Nõuded ja ettemaksed	2 314 274	1 755 139	3
Varud	1 048 295	1 081 198	4
Kokku käibevara	3 566 278	3 038 431	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	3 391 015	3 134 329	7
Finantsinvesteeringud	110 845	110 845	8
Nõuded ja ettemaksed	2 568 461	2 961 946	3,9
Materiaalne põhivara	19 151	20 577	
Kokku põhivara	6 089 472	6 227 697	
Kokku varad	9 655 750	9 266 128	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	15 736	15 736	
Võlad ja ettemaksed	1 113 868	939 890	10
Kokku lühiajalised kohustused	1 129 604	955 626	
Kokku kohustused	1 129 604	955 626	
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)	7 697 602	6 088 733	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	263 386	1 608 869	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	7 985 594	7 722 208	
Vähemusosalus	540 552	588 294	
Kokku omakapital	8 526 146	8 310 502	
Kokku kohustused ja omakapital	9 655 750	9 266 128	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	8 453 028	735 471	12
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-6 583 476	-602 960	13
Brutokasum (-kahjum)	1 869 552	132 511	
Turustuskulud	-945 509	-81 960	14
Üldhalduskulud	-1 118 986	-65 012	15
Muud äritulud	78	25	
Muud ärikulud	-1 251	-17 158	
Ärikasum (kahjum)	-196 116	-31 594	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	256 686	1 510 152	17
Muud finantstulud ja -kulud	159 918	150 052	18
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	220 488	1 628 610	
Tulumaks	-4 844	-29 392	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	215 644	1 599 218	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	263 386	1 608 869	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-47 742	-9 651	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-196 116	-31 594	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	2 546	203	
Kokku korrigeerimised	2 546	203	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-179 186	129 325	
Varude muutus	32 903	16 587	4
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	154 659	-38 373	
Kokku rahavood äritegevusest	-185 194	76 148	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 120	0	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-302 288	6
Antud laenud	-3 000	0	9
Antud laenude tagasimaksed	150 000	100 000	9
Laekunud intressid	40 929	328 030	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	186 809	125 742	
Kokku rahavood	1 615	201 890	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	202 094	204	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 615	201 890	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	203 709	202 094	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	263 386	-47 742	215 644
31.12.2015	22 369	2 237	7 960 988	540 552	8 526 146

Täiendav informatsioon osakapitali kohta on toodud lisas nr 11.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

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

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

OÜ Holofernes 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 valuutakurside 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

2014.a. keskmine: 0,2896

Leedu liti kurss oli 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 õiglases 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 õiglases 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 sidusettevõtteks või finantsinvesteeringuna. Allesjääv investeering võetakse arvele õiglases 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. laenu nõuded, 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 õiglases 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 finantskohustus 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)

	31.12.2015	31.12.2014
Pangakontod	203 709	202 094
Kokku raha	203 709	202 094

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	1 336 707	1 336 707	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	1 484 042	1 484 042	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-147 335	-147 335	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 457	3 457	0	0	5
Muud nõuded	3 488 207	942 638	2 545 569	0	9
Laenunõuded	2 806 529	260 960	2 545 569	0	
Intressinõuded	681 678	681 678	0	0	
Ettemaksed	49 008	26 116	22 892	0	
Tulevaste perioodide kulud	22 892	0	22 892	0	
Muud makstud ettemaksed	26 116	26 116	0	0	
Muud viitnõuded	5 356	5 356	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 882 735	2 314 274	2 568 461	0	

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud 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	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Müügiks ostetud kaubad	939 930	1 080 939
Ettemaksed varude eest	108 365	259
Kokku varud	1 048 295	1 081 198

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	2 681	0	0	5 821
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	776	86 632	0	89 390
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 457	86 632	0	95 211

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2014	31.12.2015
248345830	UAB Magnum Veterinarija	Leedu	Veterinaarravimite hulgimüük	70	70
110849177	UAB Allium UPI	Leedu	Tervise- ja ilutoodete hulgimüük	71	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

2015. aastal ei tehtud tehinguid tütarettevõtjate osalustega.

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2014	31.12.2015
10676862	Apteekide Koostöö AS	Eesti	Marketingi-teenuse osutamine	42	42

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2014	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2015
Apteekide Koostöö AS	3 134 329	256 686	3 391 015
Kokku	3 134 329	256 686	3 391 015

2014. a. arvestati kapitaliosaluse tulu sidusettevõtjalt summas 416 590 eurot.

Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Muud	
31.12.2013	110 845	110 845
31.12.2014	110 845	110 845
		Kokku
	Muud	
31.12.2014	110 845	110 845
31.12.2015	110 845	110 845

Lisa 9 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Laenunõuded	2 806 529	260 960	2 545 569	0	5,5-6,25%	EUR	2016-2018
Intressinõuded	681 678	681 678	0	0			
Kokku muud nõuded	3 488 207	942 638	2 545 569	0			

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud 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			

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	960 514	960 514	0	0	
Võlad töövõtjatele	47 059	47 059	0	0	
Maksuvõlad	86 632	86 632	0	0	5
Muud võlad	7 063	7 063	0	0	
Muud viitvõlad	7 063	7 063	0	0	
Saadud ettemaksed	12 600	12 600	0	0	
Muud saadud ettemaksed	12 600	12 600	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 113 868	1 113 868	0	0	

	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	

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
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 2015 moodustas 7 960 988 (31. detsember 2014: 7 697 602) eurot. Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb sellega tulumaksukulu 20/80 netodividendina väljamakstavalt summal.

Juhul, kui välja makstaks kogu jaotamata kasum bilansipäeva seisuga, kaasneks dividendide tulumaks summas 1 592 198 eurot (31. detsembril 2014: 1 539 520 eurot).

Dividendide tulumaksu arvestusel ei ole arvesse võetud Leedus tasutud tulumaksu.

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Leedu	5 887 433	501 576
Läti	148 974	32 309
Eesti	120 013	2 240
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	957 463	13 526
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	7 113 883	549 651
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Valgevene	1 339 145	185 820
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	1 339 145	185 820
Kokku müügitulu	8 453 028	735 471
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ravimid	4 660 738	372 109
Loomatoit	3 351 574	245 881
Muud	440 716	117 481
Kokku müügitulu	8 453 028	735 471

Lisa 13 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu (eurodes)

	2015	2014
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	6 583 476	541 739
Üür ja rent	0	2 572
Tööjõukulud	0	22 651
Muud	0	35 998
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	6 583 476	602 960

Lisa 14 Turustuskulud (eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Üür ja rent	50 438	4 537	
Transpordikulud	47 516	0	
Tööjõukulud	220 307	63 874	16
Amortisatsioonikulu	0	30	
Turundus ja reklaam	270 512	0	
Muud	356 736	13 519	
Kokku turustuskulud	945 509	81 960	

Lisa 15 Üldhalduskulud (eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Üür ja rent	34 782	3 433	
Transpordikulud	112 815	0	
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	97 055	0	
Tööjõukulud	684 989	42 297	16
Amortisatsioonikulu	0	173	
Muud	189 345	19 109	
Kokku üldhalduskulud	1 118 986	65 012	

Lisa 16 Tööjõukulud (eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	683 898	97 511
Sotsiaalmaksud	221 398	31 311
Kokku tööjõukulud	905 296	128 822
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	46	5

Lisa 17 Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt (eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Finantstulud ja -kulud tütar- ja sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	0	1 093 562	
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	256 686	416 590	7
Kokku kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	256 686	1 510 152	

Lisa 18 Muud finantstulud ja -kulud (eurodes)

	2015	2014
Intressitulud	159 695	150 052
Muud finantskulud	223	0
Kokku muud finantstulud ja -kulud	159 918	150 052

Lisa 19 Seotud osapooled (eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
Arvestatud tasu	115 476	30 220

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- ja sidusettevõtjad);
- 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. 31.12.2015 kui ka 31.12.2014a seisuga puudusid nõuded ja kohustused seotud osapooltega

Lisa 20 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Varad		
Käibevara		
Raha	153	289
Nõuded ja ettemaksed	681 705	562 927
Kokku käibevara	681 858	563 216
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	3 693 303	3 436 617
Finantsinvesteeringud	110 845	110 845
Nõuded ja ettemaksed	2 545 569	2 545 569
Kokku põhivara	6 349 717	6 093 031
Kokku varad	7 031 575	6 656 247
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed	3 891	4 934
Kokku lühiajalised kohustused	3 891	4 934
Kokku kohustused	3 891	4 934
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	22 369	22 369
Kohustuslik reservkapital	2 237	2 237
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 626 707	6 088 733
Aruandeaasta kasum (kahjum)	376 371	537 974
Kokku omakapital	7 027 684	6 651 313
Kokku kohustused ja omakapital	7 031 575	6 656 247

Lisa 21 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014
Üldhalduskulud	-26 730	-25 383
Muud ärikulud	-1 251	-899
Kokku äriksusum (-kahjum)	-27 981	-26 282
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	256 686	416 590
Muud finantstulud ja -kulud	147 666	147 666
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	376 371	537 974
Aruandeaasta kasum (kahjum)	376 371	537 974

Lisa 22 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-27 981	-26 282
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-12	-3
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-1 043	628
Kokku rahavood äritegevusest	-29 036	-25 657
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-302 288
Laekunud intressid	28 900	328 030
Kokku rahavood investeerimistegevusest	28 900	25 742
Kokku rahavood	-136	85
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	289	204
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-136	85
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	153	289

Lisa 23 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	22 369	2 237	6 088 733	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
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	376 371	376 371
31.12.2015	22 369	2 237	7 003 078	7 027 684
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-302 288
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				1 303 679
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2015				8 029 075

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 13.10.2016

osaühing Holofernes (registrikood: 10515165) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AIVAR LINNAMÄE	Juhatuse liige	13.10.2016

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

osaühing Holofernes osanikele

Oleme auditeerinud osaühing Holofernes raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2015, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaarandeid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 21, 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 arvandmete 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 2015 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

17. oktoober 2016

Audiitorite digitaalallkirjad

osaühing Holofernes (registrikood: 10515165) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ROLAND KAUROV	Vandeaudiitor	17.10.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 697 602
Aruandeaasta kasum (kahjum)	263 386
Kokku	7 960 988
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	7 960 988
Kokku	7 960 988

Sidevahendid

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