

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 30.06.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Acino Estonia OÜ

registrikood: 14072902

tänava/talu nimi, Jaama tn 55b

maja ja korteri number:

linn: Põlva linn

vald: Põlva vald

maakond: Põlva maakond

postisihtnumber: 63308

telefon: +372 7998100

faks: +372 7998101

e-posti aadress: Katrin.Madissoo@acino.swiss

veebilehe aadress: <http://acino.swiss/>

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Bilanss	6
Kasumiaruanne	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Müügitulu	14
Lisa 3 Muud äritulud	14
Lisa 4 Kaubad, toore, materjal ja teenused	14
Lisa 5 Mitmesugused tegevuskulud	15
Lisa 6 Tööjõukulud	15
Lisa 7 Muud ärikulud	15
Lisa 8 Raha	15
Lisa 9 Nõuded ja ettemaksed	16
Lisa 10 Varud	16
Lisa 11 Materiaalsed põhivarad	16
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 13 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	17
Lisa 14 Kasutusrent	17
Lisa 15 Osakapital	18
Lisa 16 Laenukohustised	18
Lisa 17 Seotud osapooled	18
Aruande allkirjad	20
Vandeauditori aruanne	21

Acino Estonia OÜ

2016. a majandusaasta aruanne

Tegevusaruanne**I Peamised tegevusalad ja teenusgrupid**

Acino Estonia OÜ asutati 30.06.2016 Takeda Pharma AS tütaretevõttena. Tütaretevõtte, asutamisinimega Pharma Operations OÜ, loodi tootmisüksuse (ehk tehase) lahutamiseks müügiorganisatsioonist, eesmärgiga tehas võõrandada kolmandale osapoollele.

Acino Estonia OÜ-le kuuluv ravimitehas tegutseb aadressil Jaama 55B Põlva. Tehas käivitus esmakordselt 24.09.1992 nime all Nycomed SEFA AS. Tehas kuulus rahvusvahelisse Nycomedi gruppi kuni 2011. aastani. 2011. a lõpus omandas Jaapani börsil noteeritud suurim ravimitootja Takeda Nycomed'i ning Eesti ettevõtte nimeks sai Takeda Pharma AS, mis sisaldas endas nii Põlvas asuvat tehast kui Tallinnas asuvat kommertsorganisatsiooni.

Acino Estonia OÜ omandati 31.10.2016 Acino Grupi poolt. Acino grupp on Šveitsi ravimifirma peakorteriga Zürichis, Šveitsi Konföderatsioonis, mis omab ravimitehaseid Šveitsis ja Ukrainas ning on esindatud oma müügiorganisatsioonidega tärkavatel turgudel Lähis-Idas, Aafrikas, Kesk-Ameerikas ja SRÜ riikides.

Acino Estonia OÜ peamiseks tegevusalaks on tahkete ravimvormide ja toidulisandite esmane ja teisene pakendamine (EMTAK 21101 põhifarmaatsiatoodete tootmine), ravimite ladustamine ja distributsiooniteenuse osutamine. Kõiki eelnimetatud tegevusi osutab tehas lepingulise partnerina kolmandale osapoollele.

Acino Estonia OÜ majandusaastaruande periood on jaanuar kuni detsember.

II Tegevuskeskkonna areng ja Acino positsioon

Acino Estonia OÜ omab Raviameti poolt väljastatud ravimite tootmise ja hulgimüügi tegevusluba ning GMP ehk headele tootmistavadele vastavuse sertifikaati. Samuti on ettevõttel Veterinaar ja Toiduameti poolt väljastatud tegevusluba toidulisandite pakendamiseks. Pikaajaline tegutsemiskogemus ja nõuetele vastavate tegevuslubade ja sertifikaatide olemine võimaldab Acino Estonia OÜ ravimitehasel teostada EU nõuetele vastavat ravimite ja toidulisandite pakendamist konkurentsivõimelistel tingimustel Acino grupi siseselt ning samuti teenusepakujana kolmandatele osapooltele. Täna on tehasele toimiv koostööleping Takeda Pharma AS-ga ravimite pakendamise ja distributsiooniteenuse osutamiseks.

Tehas on üks suuremaid ettevõtteid Põlva linnas ning tunnustatud ja usaldusväärne tööandja Lõuna-Eestis.

Acino Estonia OÜ ravimitehasega sarnases mahus humaanravimite esmast ja teisest pakendamist teostavaid konkureerivaid ettevõtteid Eestis hetkel ei ole.

Acino Estonia OÜ
Jaama St. 55B
63308 Põlva, Estonia
Phone +372 7998 100
www.acino.swiss

Registry code 14072902
VAT no. EE101897866

Ravimitehase tootmisvõimsus on 10 miljonit purgitoodet ja 15 miljonit blistrit aastas. Tehases töötab 55 töötajat.

Acino grupp tegutseb kolmes ärisegmendis: 1) toodete müük ja turundus valitud strateegilistel turgudel, 2) väljalitsenseerimine (*outlicensing*) spetsiifiliste ravimvormide arendaja ja tootja, 3) lepinguline tootmisteenus osutamise kolmandatele pooltele.

Kommertstegevuses on Acino grupi fookuses kolm suure potentsiaaliga regiooni: Lähis-Ida ja Aafrika, Lääne-Ameerika ning Ukraina ja SRÜ. Valitud turgudel oma turupositsiooni tugevdamiseks pidevalt tõusva hinnasurve tingimustes toob kaasa vajaduse tootmistegevuse ümberkorraldamiseks ning suure käsitöömahuga tegevuste, nagu pakendamine, Šveitsi tehastest väljatoomiseks. EU nõuetele vastav pakendamistehas Põlvas on sellel eesmärgil sobivaks alternatiiviks.

III Aastatulemuste kommentaar

Acino Estonia OÜ asutati küll 30.06.2016, kuid tema bilansilise majandustegevuse alguseks oli 16.09.2016. Küll aga töötas tehas terve majandusaasta, sellest 9 kuud Takeda Pharma koosseisus ning 3 kuud iseseisva ettevõttena Acino Estonia OÜ nime all. Majandusaasta tootmistulemused vastasid ootustele, toodetud pakendite arv 9,4 miljonit pakendit valmistoodangut.

IV Investeeringud

Seoses 2016. a toimunud omanikuvahetusega 2016. a majandusaastaks suuremaid investeeringuid ei olnud planeeritud ega ka teostatud. Lähiperspektiivi kavandatud investeeringud on planeeritud seoses Acino toodete pakendamise üle toomisega. Hindamisel on ka investeeringud seoses tehasehoone laiendamisega.

Aastatulemuste lühikokkuvõte on toodud alljärgnevas tabelis.

Tabel 1 (tuhandetes eurodes)

	2016	Muutus
Müügitulu	1,009	1,009
Muu äritulu	11	11
Ärikasum	-78	-78
Puhaskasum	-81	-81
Omakapital aasta lõpus	1,289	1,289
Põhivara	1,064	1,064
Varad kokku	2,118	2,118

Finantssuhtarvud:

	2016
Maksevõime üldine tase	1,1
Likviidsussuhe	0,8
Rahaliste vahendite tase	0,3

Arvutamise metoodika:

Maksevõime üldine tase = käibevara ÷ lühiajalised kohustused (kordades)

Likviidsussuhe = (käibevara – varud) ÷ lühiajalised kohustused (kordades)

Rahaliste vahendite tase = raha ÷ lühiajalised kohustused (kordades)

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	30.06.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	252	3	8
Nõuded ja ettemaksed	487	0	9
Varud	315	0	10
Kokku käibevarad	1 054	3	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	1 064	0	11
Kokku põhivarad	1 064	0	
Kokku varad	2 118	3	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	550	0	16
Võlad ja ettemaksed	379	0	12
Kokku lühiajalised kohustised	929	0	
Kokku kohustised	929	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3	3	15
Ülekurss	1 267	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-81	0	
Kokku omakapital	1 189	3	
Kokku kohustised ja omakapital	2 118	3	

Kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	30.06.2016 - 31.12.2016	30.06.2016 - 30.06.2016	Lisa nr
Müügitulu	1 009	0	2
Muud äritulud	11	0	3
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	54	0	10
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-407	0	4
Mitmesugused tegevuskulud	-172	0	5
Tööjõukulud	-506	0	6
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-27	0	
Muud ärikulud	-40	0	7
Ärikasum (kahjum)	-78	0	
Intressikulud	-3	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-81	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-81	0	

Rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	30.06.2016 - 31.12.2016	30.06.2016 - 30.06.2016	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-78	0	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	27	0	
Muud korrigeerimised	36	0	
Kokku korrigeerimised	63	0	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-487	0	
Varude muutus	-67	0	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	275	0	
Kokku rahavood äritegevusest	-294	0	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-7	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-7	0	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	550	0	
Muud laekumised finantseerimistegevusest	0	3	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	550	3	
Kokku rahavood	249	3	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3	0	8
Raha ja raha ekvivalentide muutus	249	3	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	252	3	8

Omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2016	3	0	0	3
30.06.2016	3	0	0	3
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-81	-81
Muutused muudest omanike sissemaksetest	0	1 267	0	1 267
31.12.2016	3	1 267	-81	1 189

16.09.2016.a. ainuosaniku otsusega suurendati Osäühingu osakapitali 500 euro võrra, 2 500 eurolt summani 3 000 eurot ülekursiga 1 266 680 eurot osa nimiväärtuse suurendamise teel. Nimiväärtue suurendamise ja ülekursi eest tasuti mitterahalise sissemaksega.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Acino Estonia OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Osahing asutati 30.06.2017.a. AS Takeda Pharma AS tütarettevõtteks ja müüdi 01.11.2017 Acino Holding AG-le.

2016.aasta raamatupidamise aastaaruanne on lühem kui 12 kuud, kajastatud 6 kuu andmeid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

Acino Estonia OÜ kasutab kasumiaruande skeemi 1.

01.01.2016 jõustusi raamatupidamise seaduse muudatused, mis on käesolevas raamatupidamise aastaaruandes rakendatud.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused

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 kulusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused, v.a. selliste finantsvarade, mida kajastatakse õiglasel väärtusel muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused.

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

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse 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, kuni 3-kuulise tähtajaga deposiidid ning intressituru osakud.

Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil.

Investeeringu ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluutaks on euro, kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

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

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

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded teiste osapoolte vastu, mida ei ole soetatud edasimüügiks, ja lunastustähtajani hoitavad finantsvarad kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Korrigeeritud soetusmaksumus arvutatakse kogu finantsvara kehtivusperioodi kohta, kusjuures arvesse võetakse igasugune soetamisel tekkinud diskonto või preemia ning tehinguga otseselt seotud kulutused. Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid finantsvarasid hinnatakse alla juhul, kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus. Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast

tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus diskonteerituna esmasel kajastamisel fikseeritud efektiivse intressimääraga. Äritegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes ärikuluna (real "Muud tegevuskulud") ning investeerimistegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna.

Individuaalselt oluliste finantsvarade väärtuse langust hinnatakse iga objekti jaoks eraldi. Tuginedes eelnevatele kogemustele loetakse nõuded 20% ulatuses ebatõenäoliselt laekuvaks (ehk nende osas kajastatakse allahindlus) siis, kui nõue on rohkem kui 90 päeva üle tähtaja ning 100% ulatuses ebatõenäoliselt laekuvaks, kui nõue on rohkem kui 360 päeva üle tähtaja. Nõudeid hinnatakse ebatõenäoliselt laekuvaks ka varem, kui on muid sündmusi, mis viitavad sellele, et nõude kaetav väärtus on väiksem kui nõude bilansiline väärtus.

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

Intressitulu nõuetelt kajastatakse kasumiaruandes real "Finantstulud ja -kulud".

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

Varud

Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, mis koosneb nendest otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekutest, milleta varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses.

Muud 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 kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "Kaubad, toore, materjal ja teenused".

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 1000 eurot ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 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.

Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud 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.

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

- (a) on tõenäoline, et ettevõtte saab sellest tulevikus majanduslikku kasu ning
- (b) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta.

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

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

- Maa 0%
- Ehitised ja rajatised 3-10 %
- Masinad ja seadmed 8-20 %
- Transpordivahendid 20 %
- Muu inventar, tööriistad ja sisseseade 20-40 %

Vara amortiseerimine lõpetatakse kui vara lõppväärtus 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 edasiulatavalt.

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 ettevõtte läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse see vara alla kuni kaetava väärtuseni, milleks on kas sellest varast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus (ehk kasutusväärtus) või selle vara õiglane väärtus, mida on vähendatud müügiikulutustega, olenevalt kumb on kõrgem. Vara õiglase väärtuse määramisel kasutatakse vajadusel ettevõtteväliste ekspertide abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "Põhivara kulum 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 ettevõtte 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".

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 akumuleeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset amortisatsiooni meetodit. Amortisatsioonimäärad aastas on järgmised:

- Ostetud litsentsid, kaubamärgid jne. 20%

Immateriaalse vara amortisatsiooni kulu kajastatakse kasumiaruandes real "Põhivara kulum ja väärtuse langus". Immateriaalsete varade amortisatsiooniperioodid ja -meetodid vaadatakse üle iga majandusaasta lõpul. Muutused eeldatavas kasulikus elueas või vara tulevase majandusliku kasu ajalisel struktuuril kajastatakse vastavalt kui muutusi amortisatsiooniperioodis 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 kaetava väärtusele.

Rendid

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

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

Finantskohustised

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on maksmisele kuuluv summa. 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 ehitava materiaalse põhivara finantseerimisega. Viimased kajastatakse materiaalse põhivara soetusmaksumuses.

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldised kajastatakse juhul, kui ettevõtte lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus, kohustuse realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuste rahuldamiseks.

Juhul, kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda dikonteeritud väärtuses (st.eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule ei ole osaühingutel kohustust moodustada reservkapital. Kuid vastavalt Acino Estonia OÜ põhikirjale on ette nähtud reservkapitali moodustamine. Ettevõtte teeb 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 aktsiakapitali suurendamiseks.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses.

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.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast.

Maksustamine

Vastavalt Eesti Vabariigi seadustele ei maksa Eesti ettevõtetetulumaksu jaotamata kasumilt. Iga-aastase kasumilt masktava tulumaksu asemel maksavad Eestiettevõtted tulumaksu kasumi jaotamisel dividendidena. Sarnastel alustel maksustatakse kingitused, annetused, vastuvõtukulud, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksed ning siirdehinna korrigeerimised.

Kehtiv maksumäär on 20/80 väljamakstud netodividendist. Kuna tulumaksu tasutakse üksnes jaotatud kasumilt kassapõhiselt, ei teki ajutisi erinevusi maksustamisväärtuste ning varade ja kohustuste bilansilise jääkväärtuse vahel, mis võiksid põhjustada edasilükkunud tulumaksuvarasid ja -kohustusi.

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

Seotud osapooled

Seotud osapool on isik või ettevõtte, kes on seotud Acino Estonia OÜ-ga (edaspidi Ettevõtte) sel määral, et nende vahelised tehingud ei pruugi toimuda turutingimustel.

Seotud osapooled:

- * ematetevõtte (ning ematetevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud;
- * tütaratetevõtted; sidusatetevõtted;
- * teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (nt.ematetevõtte ülejäänud tüdaratetevõtted);
- * tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja varvatu juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele; eelmises punktis kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (pereliikmed, kelle puhul võib eeldadaolulise mõju olemasolu; näiteks elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Bilansipäevajärgsed sündmused

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

Pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega.

Korrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on selline sündmus, mis kinnitab bilansipäeval eksisteerinud asjaolusid. Korrigeeriva sündmuse mõju kajastatakse lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes.

Mittekorrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on selline sündmus, mis ei anna tunnistust bilansipäeval eksisteerinud asjaoludest. Mittekorrigeerivate sündmuste mõju ei kajastata lõppeud aasta bilansis ja kasumiaruandes, vaid avaldatakse lisades juhul, kui nad on olulised.

Lisa 2 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	30.06.2016 - 31.12.2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes	
Müük Euroopa Liidu riikidele	
Eesti	1 009
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 009
Kokku müügitulu	1 009
Müügitulu tegevusalade lõikes	
Teenused	1 009
Kokku müügitulu	1 009

Lisa 3 Muud äritulud

(tuhandetes eurodes)

	30.06.2016 - 31.12.2016
Muud	11
Kokku muud äritulud	11

Muu äritulu sisaldab toitlustamisest saadud tulu üheksa tuhat eurot.

Lisa 4 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(tuhandetes eurodes)

	30.06.2016 - 31.12.2016
Tooraine ja materjal	407
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	407

Lisa 5 Mitmesugused tegevuskulud

(tuhandetes eurodes)

	30.06.2016 - 31.12.2016
Energia	46
Mitmesugused bürookulud	21
Lähetuskulud	6
Koolituskulud	3
Sõidu- ja autokulud	30
Remondi ja hoolduskulud	40
Muud	26
Kokku mitmesugused tegevuskulud	172

Lisa 6 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	30.06.2016 - 31.12.2016
Palgakulu	384
Sotsiaalmaksud	122
Kokku tööjõukulud	506
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	53

Lisa 7 Muud ärikulud

(tuhandetes eurodes)

	30.06.2016 - 31.12.2016
Kahjum kinnisvarainvesteeringute müügist	1
Kahjum põhivahendi mahakandmisest	39
Kokku muud ärikulud	40

Lisa 8 Raha

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	30.06.2016
Sularaha kassas	2	3
Arvelduskontod	250	0
Kokku raha	252	3

Lisa 9 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	452	452
Ostjatelt laekumata arved	452	452
Muud nõuded	32	32
Viitlaekumised	32	32
Ettemaksed	3	3
Tulevaste perioodide kulud	3	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	487	487

Lisa 10 Varud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016
Tooraine ja materjal	261
Pakkematerjal	260
Kaubad teel	1
Valmistoodang	54
Kokku varud	315

2016.aastal varude allahindlusi tehtud ei ole.

Lisa 11 Materiaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
Ostud ja parendused	0	0	0	7	0	7	0	0	0	0	7
Amortisatsioonikulu	0	-8	0	-1	-17	-18	-1	0	0	0	-27
Muud muutused	14	486	0	9	557	566	18	0	0	0	1 084
31.12.2016											
Soetusmaksumus	14	486	0	16	557	573	18	0	0	0	1 091
Akumuleeritud kulum	0	-8	0	-1	-17	-18	-1	0	0	0	-27
Jääkmaksumus	14	478	0	15	540	555	17	0	0	0	1 064

Muude muutuste all on kajastatud mitterahaline sissemakse väärtuses 1 123 tuhat eur ja poolelioleva põhivahendi mahakandmine summas 39 tuhat eur.

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	205	205	
Maksuvõlad	139	139	13
Muud võlad	35	35	
Intressivõlad	3	3	
Muud viitvõlad	32	32	
Lühiajaline laen (grupisisene)	0	0	16
Kokku võlad ja ettemaksed	379	379	
	30.06.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Kokku võlad ja ettemaksed	0	0	

Lühiajaline laen sisaldab grupisest laenu, saadud Acino International AG-lt käibevahendite katteks. Intress 5% aastast 2016.aastal ja 3% aastast 2017.aastal.

Lisa 13 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	
	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	51
Üksikisiku tulumaks	0	28
Erisoodustuse tulumaks	0	1
Sotsiaalmaks	0	52
Kohustuslik kogumispension	0	3
Töötuskindlustusmaksed	0	4
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	139

Viide lisale 12.

Lisa 14 Kasutusrent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	30.06.2016 - 31.12.2016
--	----------------------------

Kasutusrendikulu	11
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest	
	31.12.2016
12 kuu jooksul	50
1-5 aasta jooksul	60

Lisa 15 Osakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	30.06.2016
Osakapital	3	3
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 16 Laenukohustised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Grupisisene	550	550			3% 2016, 5% 2017	eur	2017	12, 17
Lühiajalised laenud kokku	550	550						
Laenukohustised kokku	550	550						

Lisa 17 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Acino International AG
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Šveits
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Acino Holding AG
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Šveits

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016	30.06.2016
	Kohustised	Kohustised
Emaettevõtja	553	0

30.06.2016 - 31.12.2016	Saadud laenud	Intressimäär	Lõpptähtaeg
Emaettevõtja			
Acino International AG	550	5%	2017

Viide lisale 12 ja 16.

Juhatuse liikmetele 2016.a. jooksul ei ole arvestatud tasusid.
Vastavalt põhikirjale puudub Osaühingul nõukogu.
Tegevjuhtkonnale on arvestatud tasusid 2016.aastal.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.03.2017

Acino Estonia OÜ (registrikood: 14072902) 30.06.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KALLE KÄND	Juhatuse liige	29.03.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Acino Estonia OÜ osanikule

Oleme üle vaadanud kaasneva Acino Estonia OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2016 ning kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ning lisasid, mis sisaldavad aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat informatsiooni.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatuse töövõtude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud).

ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistes osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjassepuutuvaid eetikanõudeid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatuse käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatuse käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

Kokkuvõtte

Ülevaatuse põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistes osades õiglaselt Acino Estonia OÜ finantsseisundit seisuga 31. detsember 2016 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Laile Kaasik

Vandeaudiitor, litsents nr 511

/digitaalselt allkirjastatud/

Jekaterina Trunin

Vandeaudiitor, litsents nr 608

BDO Eesti AS

Audiitorettevõtja tegevusloa number 1

A. H. Tammsaare tee 47, 11316 Tallinn

29. märts 2017

Audiitorite digitaalallkirjad

Acino Estonia OÜ (registrikood: 14072902) 30.06.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LAILE KAASIK	Vandeaudiitor	29.03.2017
JEKATERINA TRUNIN	Vandeaudiitor	29.03.2017

Kahjumi katmise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2016
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-81
Kokku	-81
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-81
Kokku	-81

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Põhifarmaatsiatoodete tootmine	21101	969972	96.13%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 7998100
Faks	+372 7998101
E-posti aadress	Katrin.Madissoo@acino.swiss
Veebilehe aadress	http://acino.swiss/