

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: IBCC Holding AS

registrikood: 11015418

tänavanimi: Akadeemia 15

maja number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 12618

telefon: +372 6204350

faks: +372 6204358

e-posti aadress: tarmo@inbio.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha	14
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	15
Lisa 4 Varud	15
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	15
Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	16
Lisa 8 Materiaalne põhivara	17
Lisa 9 Immateriaalne põhivara	18
Lisa 10 Laenukohustused	19
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	20
Lisa 12 Kasutusrent	20
Lisa 13 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	21
Lisa 14 Aktsiakapital	21
Lisa 15 Müügitulu	22
Lisa 16 Muud äritulud	22
Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused	22
Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud	23
Lisa 19 Tööjõukulud	23
Lisa 20 Muud ärikulud	23
Lisa 21 Finantstulud ja -kulud	24
Lisa 22 Seotud osapooled	24
Lisa 23 Sündmused pärast bilansipäeva	25
Lisa 24 Konsolideerimata bilanss	26
Lisa 25 Konsolideerimata kasumiaruanne	27
Lisa 26 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	27
Lisa 27 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	28

Tegevusaruanne

Üldine informatsioon

AS IBCC Holding (registreerimisnumber 11015418; aadress: Akadeemia tee 15, 10616 Tallinn) on Eesti Vabariigis registreeritud ja tegutsev valdusfirma, mille tütarettevõtjate tegevusaladeks on teadus- ja arendustegevus, ravimite ja diagnostikumide väljatöötamine, laboriteenused ja erinevate laboriseadmete ja tarvikute müük.

AS IBCC Holdingu 2011. aasta konsolideeritud aruanded sisaldavad järgmiste ettevõtjate majandustulemusi:

CeleCure AS (osalus 100%, asukoht Eesti)

Angitia AB (osalus 100%, asukoht Rootsi)

01.11.2011 aastal eemaldati seoses osaluse osalise (50%) võõrandamisega ja IBCC Holding AS valitseva mõju kaotamisega ettevõtte üle konsolideerimisgrupist tütarettevõtte Inbio OÜ. Inbio OÜ klassifitseeriti ümber sidusettevõtteks. Inbio OÜ finantsnäitajaid konsolideeriti kuni valitseva mõju kaotamiseni ehk 31.oktoobrini 2011.a.

AS IBCC Holding ja tema tütarettevõtete konsolideeritud müügitulu moodustas aruandeaastal 1 604 649 eurot (2010. aasta konsolideeritud müügitulu oli 1 820 821 eurot). Emaettevõtte AS IBCC Holding müügitulu oli aruandeaastal 196 860 eurot (2010 aastal oli müügitulu 152 030 eurot), müügitulu on teenitud peamiselt haldusteenustelt ja arendusprojektide konsultatsioonidest.

AS IBCC Holding sidusettevõtte ja endise tütarettevõtte OÜ Inbio põhitegevuseks on laborite sisustamise terviklahenduste projektide juhtimine s.h. laboriseadmete, -mööbli, -tarvikute ja -reagentide müük ning laboriseadmete hooldus.

Teaduseks ja kliiniliseks diagnostikaks mõeldud seadmete ja tarvikute vallas jätkati edukat koostööd seniste partneritega – Becton Dickinson and Company ja Life Technologies Invitrogen. Mõlema põhitarnija müügikäivet suudeti majandusaastal kasvatada. Jätkus edukas koostöö laboriseadmete hooldusteenuse osutamisel Skandinaavias senise partneriga – Becton, Dickinson and Company.

Konsolideerimisgrupi koosseisu kuuluva tütarettevõtte CeleCure AS põhiliseks tegevusalaks on biotehnoloogiline arendustegevus eesmärgiga töötada välja uudseid vähivastaseid ravimeid ja diagnostika meetodeid. Samuti pakub CeleCure keerukaid laboriteenuseid Eesti ja välismaistele koostööpartneritele.

CeleCure AS on käivitanud ühe suuremahulise arendusprojekti, mille raames tegeletakse vähivastase ravimikandidaadi SB101 arendamise ja prekliiniliste katsetustega. Arendusprojekti osadeks on ravimikandidaadi formuleerimine ja modifitseerimine, loomkatsed ja efekti kirjeldamine, retseptori ja toimemehhanismi iseloomustamine. Seoses projekti eesmärkide mõningase edasilükkumisega, prognoosib ettevõtte tulu arendusprojektidest alates aastast 2013 eelkõige läbi toodete litsentseerimise. Lisaks tegeldakse mitme väiksema pilootprojektiga. Ettevõtte on ümberkorraldanud oma tegevuse projektijuhtimiskeskseks, mis aitab kokkuhoida kulusid ning optimeerida äritegevuse planeerimist. Projektijuhtimiskeskne ärimudel on biotehnoloogia ettevõtete hulgas tõestanud end kui äärmiselt efektiivne ärimudel, kus ettevõtte ei investeeeri materiaalsesse põhivaradesse ja protsessidesse, vaid ostab enamuse laboritegevusest sisse koostööpartneritelt/ teenusepakujatelt, vähendades sellega oluliselt äritegevuse kapitalivajadust ja inertsust.

Ettevõtte on kasutanud arendustegevuse rahastamiseks laboriteenustest teenitud müügitulu, omanike sissemakseid omakapitali, Ettevõtluse Arendamise Sihtasutusest saadud laenu ja toetust ning Eesti Teadusfondi toetusi. Järgmistel majandusaastatel, kuni ettevõtte hakkab tootma tulu arendustegevusest, on plaanis tegevust rahastada sarnaselt senisele.

AS IBCC Holding peamised finantssuhtarvud:

	2011	2010
Käibe kasv (+), kahanemine (-)	29,5%	-30,0 %
Puhasrentaabilus	234%	14,2 %
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	2,3	0,8
ROA	13,8%	0,8%
ROE	17,5%	1,0%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

* Käibe kasv (%) = (müügitulu 2011 – müügitulu 2010) / müügitulu 2010 * 100

* Puhasrentaabilus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100

* Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised

koostused

* ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100

* ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	18 496	74 475	2
Nõuded ja ettemaksed	678 196	66 914	3
Varud	0	178 056	4
Kokku käibevara	696 692	319 445	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	52 710	17 466	5,6
Materiaalne põhivara	44 754	127 070	8
Immateriaalne põhivara	1 925 933	2 991 144	9
Kokku põhivara	2 023 397	3 135 680	
Kokku varad	2 720 089	3 455 125	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	799 924	864 022	10
Võlad ja ettemaksed	517 275	722 655	11,13
Kokku lühiajalised kohustused	1 317 199	1 586 677	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	0	155 543	10
Kokku pikaajalised kohustused	0	155 543	
Kokku kohustused	1 317 199	1 742 220	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	117 129	117 129	14
Ülekurss	1 587 294	1 587 294	
Kohustuslik reservkapital	13 985	13 985	
Realiseerimata kursivahed	343	-419	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-5 084	115 850	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-310 777	-120 934	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	1 402 890	1 712 905	
Kokku omakapital	1 402 890	1 712 905	
Kokku kohustused ja omakapital	2 720 089	3 455 125	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	1 604 649	1 820 821	15
Muud äritulud	86 602	3 069	16
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivara valmistamisel	0	252 032	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 093 904	-1 252 970	17
Mitmesugused tegevuskulud	-219 951	-248 870	18
Tööjõukulud	-135 603	-226 228	19
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 157 673	-376 169	8,9
Muud ärikulud	-13 110	-35 189	20
Ärikasum (kahjum)	-928 990	-63 504	
Finantstulud ja -kulud	676 201	-57 789	21
Kasum (kahjum) investeeringutelt sidusettevõtjatesse	-57 988	359	6
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-310 777	-120 934	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-310 777	-120 934	
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-310 777	-120 934	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-310 777	-120 934
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	762	455
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	762	455
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	-310 015	-120 479
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	-310 015	-120 479

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-928 990	-63 504	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 157 673	376 169	8,9
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	-1 036	
Muud korrigeerimised	-68	455	
Kokku korrigeerimised	1 157 605	375 588	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-111 201	42 501	
Varude muutus	95 215	12 421	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-249 796	-143 793	
Laekunud intressid	48	205	
Makstud intressid	-4 127	-2 356	
Muud rahavood äritegevusest	75 084	0	
Kokku rahavood äritegevusest	33 838	221 062	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-47 188	-194 502	8,9
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	3 994	8
Netorahavoog tütarettevõtete ja äritegevuste müügist	-34 231	0	
Antud laenude tagasimaksed	0	2 556	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-81 419	-187 952	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-8 398	0	10
Arvelduskrediidi saldo muutus	0	6 915	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-8 398	6 915	
Kokku rahavood	-55 979	40 025	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	74 475	34 450	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-55 979	40 025	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	18 496	74 475	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					
	Aktiakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	117 129	1 587 294	13 985	-874	115 850	1 833 384
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	455	-120 934	-120 479
31.12.2010	117 129	1 587 294	13 985	-419	-5 084	1 712 905
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	762	-310 777	-310 015
31.12.2011	117 129	1 587 294	13 985	343	-315 861	1 402 890

Täpsem informatsioon aktiakapitali kohta on kajastatud lisas 14.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS IBCC Holding ja tema tütarettevõtete 2011. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

1) 1. jaanuaril 2011 ühines Eesti Vabariik euroalaga ja võttis rahvusvaluutana kasutusele euro, mis asendas Eesti krooni. Sellest tulenevalt on raamatupidamiskohustuslane seisuga 1. jaanuar 2011 teostanud raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse, lähtudes valuutakursist 15,6466 krooni/euro. 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes. Aruandes esitatud võrdlusandmed on Eesti kroonidest eurodesse ümber arvestatud üleminekukursiga 15,6466 krooni/euro. Kuna nimetatud kurss on ühtlasi ka varasematel perioodidel kehtinud fikseeritud vahetuskurss, ei tekkinud ümberarvestusest kursierinevusi.

2) 2011.aastal muudeti raamatupidamises esitusviisi maksukohustuste kajastamisel eraisikutele arvestatud, kuid veel väljamaksmata tasudelt (väljamaksmata töötasud ja laenuintressid). Muutmise eesmärgiks oli tagada õiglasem maksukohustuste kajastamine aruannetes ja maksukohustuste parema võrreldavuse tagamine raamatupidamise andmete ja Maksu- ja Tolliametis deklareeritud maksukohustuste saldode vahel. Varasemates perioodides kajastati maksukohustusi tasude arvestamise hetkel, kuna aga tegelik maksukohustus Maksuameti ees tekib tasude väljamaksmisel, siis kajastusid maksukohustused suuremana, kui need tegelikult Maksu- ja Tolliameti ees olid. Uue esitusviisi puhul kajastatakse tasude arvestamise hetkel tööandja maksud (sotsiaalmaks ja tööandja töötuskindlustuse maks) perioodi kulude ja teiselt poolt viitvõlgadena. Kinnipeetavad maksud kajastatakse maksuvõlgadena tasude väljamaksmise perioodis. Enne tasude väljamaksmist on potentsiaalsete maksude summad kajastatud vastavalt brutotöötasu või intressi kohustusena. RTJ hea raamatupidamistava alusel on mõlemad arvestusviisid aktsepteeritud, kuid maksusaldode selguse ja võrreldavuse huvides otsustati arvestusviisi muuta.

Täpsem informatsioon on avalikustatud aastaaruande lisades. Eelkirjeldatud korrigeerimised ei avaldanud mõju 2010 ja 2011.a. puhaskasumile.

Konsolideeritud aruande koostamine

2011. a. konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad AS IBCC Holding (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete AS CeleCure ja AB Angitia finantsnäitajad. Konsolideeritud aruandesse on lülitatud kuni tütarettevõtte eemaldamiseni konsolideerimisgrupist (31.10.2011) ka endise tütarettevõtte OÜ Inbio finantsnäitajad. Kontserni struktuur on esitatud tegevusaruandes.

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata esmased aruanded. Emaettevõtte esmaste aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuses (miinus vajadusel allahindlused).

Emaettevõtte konsolideerimata aruannetes, mis on esitatud käesoleva aastaaruande lisades 24-27, kajastatakse investeeringuid tütar-, sidus- ja ühisettevõtetesse soetusmaksumuses. Soetusmaksumuse meetodi kohaselt kajastatakse investeering algselt soetusmaksumuses ehk omandamisel makstud tasu õiglasel väärtuses ning hiljem korrigeeritakse vajadusel väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Konsolideerimisel elimineeritud tehingud

Konsolideeritud aruannetes on elimineeritud kõik Kontserni kuuluvate ettevõtete vahelised tehingud, vastastikused saldod ja omavahelistest tehingutest tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Tehingutest sidus- ja ühisettevõtetega tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid elimineeritakse vastavalt investoril osalusele ettevõttes. Omavahelistest tehingutest tekkinud kahjumeid ei elimineerita, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha, aktsiaid, ostjalt laekumata arveid ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantsvara võetakse algselt arvele õiglasel väärtusel. Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui nõuded on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühajaliste laenukohustuste koosseisus.

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud äriksuunit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused. Investeeringu- ja finantseerimistegevuse rahavood on koostatud otsesel meetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Arvestus- ja esitusvaluuta

Emaettevõtte ja Eestis asuvate tütarettevõtete arvestusvaluutaks on euro. Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused on bilansipäeva seisuga hinnatud ümber eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes periooditulu või -kuluna.

Välismaal asuvate tütarettevõtete finantsnäitajad arvestatakse raamatupidamise aastaaruande koostamisel kohalikust arvestusvaluutast ümber Kontserni esitusvaluutasse eurodesse. Välisvaluutas fikseeritud vara ja kohustused (sh tütarettevõtete soetamisel tekkinud firmaväärtus ning õiglase väärtuse korrigeerimised) arvestatakse ümber eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanka kursi alusel. Tulude, kulude, rahavoogude ja muude omakapitali muutuste ümberarvestamisel kasutatakse perioodi kaalutud keskmist kurssi. Ümberarvestusest tekkinud vahe kajastatakse muu koondkasumi või -kahjumina koondkasumiaruandes. Välismaal asuvate tütarettevõtete võõrandamisel kajastatakse vastav osa realiseerimata kursivahedest aruandeaasta kasumi või kahjumina.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtted

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui kontsern omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevust ja finantspoliitikat.

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 (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglasel väärtusel ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Alates omandamise kuupäevast kajastatakse kontserni osalust omandatud ettevõtte varades, kohustustes ja tingimuslikes kohustustes ning tekkinud firmaväärtust konsolideeritud bilansis ning osalust omandatud ettevõtte tuludes ja kuludes konsolideeritud kasumiaruandes. Positiivset firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud bilansis immateriaalse varana.

Juhul, kui tütarettevõtte müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes müüdud tütarettevõtte tulusid ja kulusid 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 väheneb kontserni kontroll ettevõtte üle alla 50%, kuid mõju ettevõtte üle ei kao täielikult, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa tütarettevõtte varades, kohustustes ning firmaväärtuses kas sidusettevõtte, ühisettevõtte või muu finantsinvesteeringuna. Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

Sidusettevõtted

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle kontsern omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui kontsern omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse konsolideeritud bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused sidusettevõtte kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel) ning investeeringuobjekti varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahe elimineerimisega või amortisatsiooniga. Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt kontserni osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui kontserni osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning hinnatakse alla selliseid pikaajalisi nõudeid, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui kontsern on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit. Muid nõudeid sidusettevõtte vastu hinnatakse vastavalt nõude laekumise tõenäosusele.

Osalust omandatud sidusettevõtte varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana

real „Sidusettevõtete aktsiad või osad“.

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

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teada olevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Nõuded, mille laekumine on ebatõenäoline, kantakse aruandeperioodi kuludesse.

Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, mitte-tagastatavatest maksudest ja soetamisega seotud veo- ning teistest otsestest väljaminekutest.

Varude kuludes kajastamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud on hinnatud lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse kontserni enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 640 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega 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. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et kontsern saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

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

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel “müügiootel põhivaraks”. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus (miinus müügikulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on kontserni poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalne põhivara jagatakse määratud kasuliku elueaga varaks ja määramata kasuliku elueaga varaks.

Määramata pikkusega kasuliku elueaga immateriaalset vara (äriühenduse käigus tekkinud firmaväärtus ei amortiseerita, kuid nende

väärtuse kontrollimiseks viiakse igal bilansipäeval läbi väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalset vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast. Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust. Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised

Põhivara arvelevõtmise alampiir 640

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	4-10 aastat
Muu inventar	4-10 aastat
Tarkvara, patendid litsensid, kaubamärgid	10 aastat

Määratud elueaga varade puhul hinnatakse vara väärtuse langust, kui on ilmnenud asjaolusid, mis viitavad võimalikule väärtuse langusele

Muu immateriaalne põhivara

Kulutused patente, kaubamärkide, litsentside ja sertifikaatide soetamiseks kapitaliseeritakse, kui on võimalik hinnata neilt kulutustelt tulevikus saadavat tulu. Muu immateriaalne põhivara kantakse kuluks lineaarselt eeldatava kasuliku eluea jooksul, mille pikkus ei ületa 10 aastat.

Rendid

Kasutusrent ja kapitalirent

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajalised finantskohustused võetakse arvele õiglasel väärtusel (millest on maha arvatud tehingukulutused).

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Ettevõtte tulumaks

Emaettevõtte ja Eestis registreeritud tütar- ja ühisettevõtteid .

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividendide maksumääraga 21/79 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse koondkasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Rootsi tütarettevõtte

Rootsis on puhaskasum tulumaksuga maksustatav. Maksumääraks on alates 01.01.2009 26,3%.

Välismaiste tütarettevõtete puhul leitakse edasilükkunud tulumaksuvara või -kohustus kõigi bilansikuupäeval esinevate varade ja kohustuste maksustamisväärtuste ning raamatupidamisväärtuste ajutiste erinevuste kohta. Edasilükkunud tulumaksuvara kajastatakse finantsseisundi aruandes vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvaraga võrreldavas suuruses tulumaksukohustuse tekkimine, mida saaks kasutada tasaarveldamiseks.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud. Sihtfinantseerimine, mida saadakse eelmistel perioodidel tekkinud kulude eest või millega ei kaasne täiendavaid tulevikku suunatud tingimusi, kajastatakse tuluna perioodis, millal sihtfinantseerimine aset leidis. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et ettevõtte vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine laekub. Sihtfinantseerimisega kaasnevaid võimalikke kohustusi kajastatakse aruandes eraldiste või tingimuslike kohustustena.

Ettevõtte kasutab sihtfinantseerimise kajastamisel bilansis ja kasumiaruandes brutomeetodit.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele.

Seotud osapooled on:

- a) omanikud; (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud.
- b) sidusettevõtted;
- c) tegev- ja kõrgem juhtkond;
- d) eespool loetletud isikute lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel kaupade ja teenuste müügist ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seotud riskid ja hüved on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamise perioodi jooksul ning kui laekumine on tõenäoline. Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt.

Kohustuslik reservkapital

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Sularaha kassas	0	42
Arvelduskontod	18 496	74 433
Kokku raha	18 496	74 475

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	115 006	47 812	
Ostjatelt laekumata arved	115 006	47 812	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 201	228	13
Muud nõuded	555 292	14 329	
Viitlaekumised	555 292	14 329	
Ettemaksed	6 697	4 545	
Kokku nõuded ja ettemaksed	678 196	66 914	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Tooraine ja materjal	0	176 493
Ettemaksed varude eest	0	1 563
Kokku varud	0	178 056

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	52 710	17 466	6
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	52 710	17 466	

Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2010	31.12.2011
11113836	AS Vähiuuringute Tehnoloogia Arenduskeskus	Eesti	Teadus- ja arendustegevus biotehnoloogia vallas	28	20
10565826	Inbio OÜ	Eesti	Laboriseadmete ja sisustuse müük ning hooldus	100	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2010	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2011
AS Vähiuuringute Tehnoloogia Arenduskeskus	17 466	-4 341	0	13 125
OÜ Inbio	0	-53 647	93 232	39 585
Kokku	17 466	-57 988	93 232	52 710

Seisuga 31.12.2010 omas IBCC Holding AS kaudset osalust sidusettevõttes AS Vähiuuringute Tehnoloogia Arenduskeskus. IBCC Holding AS omas kaudset osalust läbi tütarettevõtete Inbio OÜ 15% ja Celecure AS 12,5% kokku 27,5% ehk ~28%.

Kuna IBCC Holding AS omas Inbio kaudu kaudselt 15%-list osalust AS Vähiuuringute Tehnoloogia Arenduskeskuse aktsiatest, siis seoses Inbio 50%-lise osaluse võõrandamisega ja ümberklassifitseerimisega sidusettevõtteks vähenes AS Vähiuuringute Tehnoloogia Arenduskeskuse kaudne osalus poole võrra ehk 7,5%-le. Seoses eeltooduga vähenes emaettevõtte investering AS Vähiuuringute Tehnoloogia Arenduskeskuse aktsiatesse Inbio OÜ kaudu ~28 protsendilt 20-le protsendile.

Seoses Inbio OÜ 50% osaluse müügiga ja emaettevõtte kontrolli kaotamisega tütarettevõtte tegevuse üle, klassifitseeriti Inbio OÜ tütarettevõttest sidusettevõtteks.

Veerus muud muutused on kajastatud emaettevõtte investeringut Inbio OÜ-sse seisuga 31.10.2011 ümberklassifitseerimisel sidusettevõtteks summas 93 232 eurot.

Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2010	31.12.2011
10565826	INBIO OÜ	Eesti	laboriseadmete ja sisustuse müük ja hooldus	100	50
10872161	CELECURE OÜ	Eesti	biotehnoloogiline arendustegevus	100	100
556647-1800	ANGITIA AB	Rootsi	biotehnoloogiline arendustegevus	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2010	Omandamine	Müük	Muud muutused	31.12.2011
INBIO OÜ	70 234	273 182	-171 708	-171 708	0
Kokku	70 234	273 182	-171 708	-171 708	0

Müüdnud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Müüdnud osaluse %	Müüdnud osalus müügihinna	Müüdnud osaluse müügikasum (-kahjum)
INBIO OÜ	50	555 292	462 059

2011 aasta mais suurendati mitterahalise sissemakse teel tütarettevõtte Inbio OÜ osakapitali 273 182 euro võrra. Mitterahalise sissemakse esemeks olid IBCC Holding AS nõuded OÜ Inbio vastu. Osakapitali suurendamise tulemusena IBCC Holding AS osalus 100%-lise osalusega tütarettevõttes Inbio ei muutunud. Konsolideerimisgrupi aruandluse kontekstis oli tegu grupisisese tehinguna, mis konsolideerimisel

elimineeriti. IBCC Holding AS konsolideerimata bilansis moodustas investering tütarettevõttesse osakapitali suurendamisse järgselt 343 416 eurot.

2011 aasta oktoobris sõlmiti tütarettevõtte Inbio OÜ 50%-line osa müügileping ja lepidi kokku osaühingu jagunemiskava. 50%-lise osa müügihind oli 555 292 eurot ning selle tasumise eeltingimuseks oli osaühingu jagunemine kokkulepitud tingimustel, mis realiseerus 2012. aasta augustis.

Kuni müügikuupäevani on endise tütarettevõtte Inbio OÜ finantsnäitajad konsolideeritud rida-realt. Pärast osaluse 50%-list müüki ja emaettevõtte valitseva mõju kaotamist Inbio OÜ üle klassifitseeriti kontserniarvestuses tütarettevõtte ümber sidusettevõtteks.

Lisa 8 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2009			
Soetusmaksumus	440 747	43 007	483 754
Akumuleeritud kulum	-283 894	-22 272	-306 166
Jääkmaksumus	156 853	20 735	177 588
Ostud ja parendused	2 959	0	2 959
Amortisatsioonikulu	-46 139	-4 347	-50 486
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-32	0	-32
Müügid	-2 959	0	-2 959
31.12.2010			
Soetusmaksumus	439 941	43 007	482 948
Akumuleeritud kulum	-329 259	-26 619	-355 878
Jääkmaksumus	110 682	16 388	127 070
Ostud ja parendused	0	927	927
Amortisatsioonikulu	-42 214	-3 987	-46 201
Muud muutused	-31 523	-5 519	-37 042
31.12.2011			
Soetusmaksumus	286 461	29 615	316 076
Akumuleeritud kulum	-249 516	-21 806	-271 322
Jääkmaksumus	36 945	7 809	44 754

Müüdud materiaalne põhivara müügihinnas

	2011	2010
Masinad ja seadmed	0	3 994
Kokku	0	3 994

Real muud muutused summas 37 042 eurot on kajastatud Inbio OÜ sidusettevõtteks ümberklassifitseerimise mõjud, mille tulemusena OÜ Inbio põhivara eemaldati konsolideerimisgrupi põhivara koosseisust.

Lisa 9 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Arenguväljaminekud	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2009				
Soetusmaksumus	2 440 494	650 591	88 319	3 179 404
Akumuleeritud kulum	0	-147 814	0	-147 814
Jääkmaksumus	2 440 494	502 777	88 319	3 031 590
Ostud ja parendused	252 032	0	33 173	285 205
Amortisatsioonikulu	0	-48 783	0	-48 783
Mahakandmised	-235 722	0	-41 146	-276 868
Ümberklassifitseerimised	0	23 646	-23 646	0
31.12.2010				
Soetusmaksumus	2 456 804	674 237	56 700	3 187 741
Akumuleeritud kulum	0	-196 597	0	-196 597
Jääkmaksumus	2 456 804	477 640	56 700	2 991 144
Ostud ja parendused	0	0	46 261	46 261
Amortisatsioonikulu	0	-50 817	0	-50 817
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-361 244	-223 243	0	-584 487
Mahakandmised	-454 558	-21 610	0	-476 168
Ümberklassifitseerimised	0	-45 998	45 998	0
31.12.2011				
Soetusmaksumus	1 641 002	406 277	148 959	2 196 238
Akumuleeritud kulum	0	-270 305	0	-270 305
Jääkmaksumus	1 641 002	135 972	148 959	1 925 933

Allahindlused väärtuse languse tõttu

Tuvastamaks arendusväljaminekute bilansilise väärtuse vastavust kaetavale väärtusele hindas juhtkond nii 31.12.2011.a. kui 31.12.2010.a. seisuga arendusväljaminekute kaetavat väärtust, võttes aluseks põhimõtte, mille kohaselt eelnimetatud immateriaalse põhivara võimalikust väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Arendusväljaminekute nüüdisväärtus 1,64 miljonit eurot (tütarettevõtte AS Celecure sooloaruandes 1,75 miljonit) leiti diskonteeritud vabade rahavoogude meetodil. Seoses eeltooduga otsustati arendusväljaminekute väärtust seisuga 31.12.2011.a. alla hinnata 361 244 euro võrra (seisuga 31.12.2010.a. 235 722 euro võrra). Patente hinnati alla 223 243 euro ulatuses.

Aruandeperioodil kanti juhatuse otsusega maha arenguväljaminekud summas 454 558 eurot ja litsentse jääkväärtusega 21 610 eurot.

Kirjel "ümberklassifitseerimised" sisaldub eelmise perioodi vigade korrigeerimine, mis seisnes selles, et immateriaalsete varade ettemaksed, olid ekslikult kajastatud immateriaalsete põhivarade grupis kirjel "Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid"

Lisa 10 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen omanikelt	494 037	494 037			8%, 11%	EEK	2011
Ettevõtluse Arendamise Sihtasutus	235 584	235 584			1%	EUR	2011
Inbio OÜ	70 303	70 303			5%	EUR	2011
Lühiajalised laenud kokku	799 924	799 924					
Laenukohustused kokku	799 924	799 924					
	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen omanikelt	494 038	494 038			8%-11%	EEK	2010
Arvelduskrediit	31 956	31 956			7,1%	EUR	2011
Lühiajalised laenud kokku	525 994	525 994					
Pikaajalised laenud							
Ettevõtluse Arendamise Sihtasutus	493 571	338 028	155 543		1%	EEK	2010-2014
Pikaajalised laenud kokku	493 571	338 028	155 543				
Laenukohustused kokku	1 019 565	864 022	155 543				

Aruandeperioodil ja ka 2010. a omanike laenu põhiosa tagasimakseid ja intressi tasumisi ei toimunud.

Aruandeperioodil lõpetati üks laenuleping EAS-iga. Laenu põhiosast maksti tagasi 8 398 eurot ja intresse 3 726 eurot. Ülejäänud laenusumma 249 588 eurot kustutati vastavalt EAS ja OÜ Inbio vahelisele kokkuleppele ja kanti muudesse finantstuludesse. Swedbank AS-lt saadud arvelduskrediidi tagatiseks on kommertspant ettevõtte vallasvarale summas 83 085 eurot. Lisaks on ettevõtte Krediid- ja Ekspordi garanteerimise Sihtasutuse KredEx käendus, mille maht on 75% pangale tagasi maksmata laenusummast. Inbio OÜ kohustub iga kvartal maksma Krediid- ja Ekspordi garanteerimise Sihtasutusele käendustasu 2,8% aastas laenusumma Sihtasutuse poolt käendatud osalt. Seoses OÜ Inbio ümberklassifitseerimisega sidusettevõtjaks seisuga 31.10.2011 ei kajastata hilisemalt kontserni bilansis OÜ Inbio arvelduskrediidi jääki.

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Võlad tarnijatele	313 251	418 846	
Võlad töövõtjatele	3 276	22 024	
Maksuvõlad	8 198	133 505	13
Muud võlad	192 550	148 280	
Intressivõlad	183 774	139 358	
Muud viitvõlad	8 776	8 922	
Kokku võlad ja ettemaksed	517 275	722 655	

2011 aastal muudeti väljamaksmata töötasudelt arvestatud maksude esitusviisi. Täpsem muudatuste sisu on kirjeldatud lisas 1. Seoses muudatustega on korrigeeritud võrdlusandmeid 31.12.2010 järgmiselt:

Maksuvõlad: 133 505 (varasemalt esitatud 140 184)

Täpsem informatsioon on esitatud lisas 13.

Lisa 12 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2011	2010
Kasutusrendikulu	25 822	15 455
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestavatest lepingutest		
	31.12.2011	31.12.2010
12 kuu jooksul	12 967	14 893
1-5 aasta jooksul	27 650	19 649

AS IBCC Holding ja tema tütarettevõtte ja AS CeleCure rendivad kasutusrendi tingimustel sõidukeid.

Lisa 13 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2011		31.12.2010	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	132	0	4 072
Käibemaks	0	2 488	0	91 908
Üksikisiku tulumaks	0	975	0	7 162
Sotsiaalmaks	0	2 353	0	14 087
Kohustuslik kogumispension	0	65	0	492
Töötuskindlustusmaksed	0	222	0	1 654
Maamaks	0	1 963	0	0
Intress	0	0	0	14 130
Ettemaksukonto jääk	1 201		228	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 201	8 198	228	133 505

2011 aastal muudeti väljamaksmata töötasudelt arvestatud maksude esitusviisi. Täpsem muudatuse olemus on kirjeldatud lisa 1. Seoses muudatusega on korrigeeritud võrdlusandmeid 31.12.2010 järgmiselt:

Ettevõtte tulumaks: 4 072 (varasemalt esitatud)
 Üksikisiku tulumaks: 7 162 (varasemalt esitatud 9 125)
 Sotsiaalmaks: 14 087 (varasemalt esitatud 17 727)
 Pensionikindlustus: 492 (varasemalt esitatud 640)
 Töötuskindlustus: 1 654 (varasemalt esitatud 2 116)

2010 aasta käibemaksusaldo korrigeerimise vajadus tekkis sellest, et aruande koostamisel leiti, et eelmisel aastal oli maksude ettemaks 228 eurot kajastatud käibemaksukohustuse vähendusena. Pärast korrigeerimist muutus maksukohustuste saldo (bilansi passiva poolel) ja maksude ettemaksed (bilansi aktiva poolel) 228 eurot suuremaks.

Lisa 14 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Aktsiakapital	117 129	117 129
Aktsiate arv (tk)	183 267	183 267
Aktsiate nimiväärtus	0.64	0.64

AS IBCC Holding aktsiakapital oli bilansipäeva seisuga (31.12.2011) eurodesse konverteerimata ja moodustas 117 129 eurot (1 837 260 krooni). Aktsiakapitali konverteerimine eurodesse jõustus 16.08.2012.a.

AS IBCC Holding põhikirja järgi on aktsiaseltsi miinimumkapitaliks 31 956 eurot ja maksimumkapitaliks 127 823 eurot. Aktsiad on registreeritud Eesti Väärtpaberi keskregistris. Seisuga 31.12.11 ja 31.12.10 puudus ettevõttele jaotatav kasum.

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 442 447	1 755 072
Saksamaa	118 294	670
Rootsi	34 260	52 132
Läti	6 941	0
Soome	2 707	6 581
Leedu	0	6 366
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 604 649	1 820 821
Kokku müügitulu	1 604 649	1 820 821
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Laboriseadmete, -tarvikute, -reagentide müük ja hooldus	1 079 188	1 338 085
Biotehnoloogiline arendustegevus	386 876	438 423
Kinnisvara üürile andmine ja haldus	138 585	44 313
Kokku müügitulu	1 604 649	1 820 821

Lisa 16 Muud äritulud

(eurodes)

	2011	2010
Kasum materiaalse põhivara müügist	0	1 036
Traavid, viivised ja hüvitised	12 903	2 033
Rendi- ja üüritulu	3 246	0
Kohustuste vähendamine	69 351	0
Muud	1 102	0
Kokku muud äritulud	86 602	3 069

Kohustuste vähenemise real kajastatakse tarnija poolse nõude loobumist Celecure vastu summas 69 351 eurot.

Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2011	2010
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	736 261	922 904
Müügi eesmärgil ostetud teenused	357 643	330 066
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	1 093 904	1 252 970

Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2011	2010
Mitmesugused bürookulud	59 758	73 700
Lähetuskulud	22 994	32 497
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	14 253	0
Kommunikatsioon ja arvutid	9 388	12 212
Teenused- ja lepingukulud	61 022	54 531
Sõidukitega seotud kulud	39 721	38 498
Muud	12 815	37 432
Kokku mitmesugused tegevuskulud	219 951	248 870

Lisa 19 Tööjõukulud

(eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	101 570	168 416
Sotsiaalmaksud	34 033	57 812
Kokku tööjõukulud	135 603	226 228
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	14	16

2010 aasta töötajate palgakulu oli 168 416 eurot ja sotsiaalmaksud 57 812 eurot, millest 216 758 eurot kajastati kasumiaruandes kuludena ja 9 470 eurot kapitaliseeriti arendusväljaminekutena

Lisa 20 Muud ärikulud

(eurodes)

	2011	2010
Kahjum valuutakursi muutustest	965	8 268
Trahvid, viivised ja hüvitised	6 050	25 341
Muud	6 095	1 580
Kokku muud ärikulud	13 110	35 189

Lisa 21 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Finantstulud ja -kulud tütarettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	462 059	0	7
Intressitulud	48	0	
Intressitulu hoiustelt	48	0	
Intressikulud	-38 455	-57 739	
Intressikulu laenudelt	-38 455	-57 739	
Muud finantstulud ja -kulud	2 961	-50	
Laenukohustuste kustutamine	249 588	0	10
Kokku finantstulud ja -kulud	676 201	-57 789	

Lisa 22 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2011		31.12.2010	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	112 649	346 853	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	0	1 753	21 326	29 574
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud	555 292	663 143	0	627 500
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	351	0	0

	2011		2010	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Sidusettevõtjad	281 036	268 938	0	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud	4 157	0	366 767	447 176
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 400	0	0	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2011	2010
Arvestatud tasu	18 789	46 873

Aruanderiigidil on arvestatud laenukohustustelt intressikuludid järgnevalt:

- sidusettevõtte laenudelt 585,86 eurot.
- tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikute laenudelt 141 eurot.
- olulise osalusega juriidilisest isikust omanike laenudelt 37 185 eurot.

Aruanderiigidil ja võrdlusperiigidil nõukogu liikmetele tasusid ei makstud ning soodustusi ei antud.

Juhatuse liikme lepingu ennetähtaegsel lõpetamisel ei ole ettenähtud täiendavate kompensatsioonide tasumist.

Lisa 23 Sündmused pärast bilansipäeva

28.10.2011 sõlmiti tütarettevõtte Inbio OÜ tingimuslik osa müügileping, mille järgi 2011 aastal toimus 50%-line osaluse müük hinnaga 552 292 eurot ja mis kuulus täitmisele tingimusel, kui täidetakse jagunemiskava kokkulepitud tingimustel. Osade eest tasumine toimus tasavarvelduste teel müüja laenu- ja intressikohustuste vahel osa ostja ees.

Järelejäänud 50%-line osalus Inbio OÜ-s võõrandati sel teel, et see osalus anti jagunemislepingu raames jagunemiskava alusel üle uuele asutatavale äriühingule Inbio Holding OÜ. Jagunemisleping jõustus kande tegemisel Äriregistris 2012.a. augustis.

Aktsiakapitali kroonidest eurodesse konverteerimine

16.08.2012 konverteeriti IBCC Holding AS aktsiakapital kroonidest eurodesse ja sellega seoses vähendati aktsiakapitali 7168,76 euro võrra. Uueks aktsiakapitali suuruseks on 109 960,20 eurot.

Lisa 24 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Varad		
Käibevara		
Raha	9 601	6 400
Nõuded ja ettemaksed	1 572 092	559 588
Kokku käibevara	1 581 693	565 988
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	1 438 857	1 337 384
Nõuded ja ettemaksed	9 587	945 898
Materiaalne põhivara	877	1 537
Immateriaalne põhivara	304 085	1 836
Kokku põhivara	1 753 406	2 286 655
Kokku varad	3 335 099	2 852 643
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	494 037	494 037
Võlad ja ettemaksed	202 955	181 429
Kokku lühiajalised kohustused	696 992	675 466
Kokku kohustused	696 992	675 466
Omakapital		
Aksiakapital nimiväärtuses	117 129	117 129
Ülekurss	1 587 294	1 587 294
Kohustuslik reservkapital	13 985	13 985
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	458 769	437 127
Aruandeaasta kasum (kahjum)	460 930	21 642
Kokku omakapital	2 638 107	2 177 177
Kokku kohustused ja omakapital	3 335 099	2 852 643

Lisa 25 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2011	2010
Müügitulu	196 860	152 030
Muud äritulud	3 258	0
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-6 409	0
Mitmesugused tegevuskulud	-73 540	-94 615
Tööjõukulud	-34 791	-49 519
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-8 316	-955
Muud ärikulud	-1 640	-5 988
Kokku ärikasum (-kahjum)	75 422	953
Finantstulud ja -kulud	385 508	20 689
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	460 930	21 642
Aruandeaasta kasum (kahjum)	460 930	21 642

Lisa 26 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2011	2010
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	75 422	953
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	8 316	955
Kokku korrigeerimised	8 316	955
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-12 504	-8 419
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-15 799	19 123
Laekunud intressid	5	0
Kokku rahavood äritegevusest	55 440	12 612
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-10 138	0
Antud laenud	-42 101	-10 596
Antud laenude tagasimaksed	0	2 556
Laekunud intressid	0	179
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-52 239	-7 861
Kokku rahavood	3 201	4 751
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	6 400	1 649
Raha ja raha ekvivalentide muutus	3 201	4 751
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	9 601	6 400

Lisa 27 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	117 129	1 587 294	13 985	437 127	2 155 535
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	21 642	21 642
31.12.2010	117 129	1 587 294	13 985	458 769	2 177 177
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-1 337 384	-1 337 384
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	873 112	873 112
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2010	117 129	1 587 294	13 985	-5 503	1 712 905
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	460 930	460 930
31.12.2011	117 129	1 587 294	13 985	919 699	2 638 107
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-1 438 857	-1 438 857
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	203 640	203 640
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2011	117 129	1 587 294	13 985	-315 518	1 402 890

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.10.2013

IBCC Holding AS (registrikood: 11015418) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TARMO KIVI	Juhatuse liige	25.10.2013

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

IBCC Holding AS aktsionäridele

Oleme auditeerinud IBCC Holding AS ja tema tütarettevõtjate (kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2011, konsolideeritud koondkasumiaruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid.

Auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 5 kuni 28, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti raamatupidamise seaduse ja Raamatupidamise Toimkonna juhenditega ning sellise sisekontrollisüsteemi kujundamise, kehtestamise ja haldamise eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist ja õiglast esitamist. Juhtkonna kohustuseks on ka asjakohaste arvestuspõhimõtete valimine ja rakendamine ning põhjendatud raamatupidamislike hinnangute andmine.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Need standardid nõuavad, et me oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunnet, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi. Audit hõlmab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes esitatud arv näitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nimetatud riskide hindamisel, eesmärgiga planeerida asjakohaseid auditi protseduure, võtab vandeaudiitor arvesse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ning õigeks ja õiglaseks esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid ei anna hinnangut selle toimivuse kohta. Audit hõlmab samuti kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Arvamus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt kontserni ja emaettevõtja IBCC Holding AS finantsseisundit seisuga 31.12.2011 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti raamatupidamise seaduse ja Raamatupidamise Toimkonna juhenditega.

/digitaalselt allkirjastatud/

Toomas Villems

Vandeaudiitori number 74

Villems & Partnerid OÜ

Auditoorettevõtja tegevusloa number 80

Pärnu mnt. 463, Tallinn 10916

25.10.2013

Audiitorite digitaalallkirjad

IBCC Holding AS (registrikood: 11015418) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS VILLEMS	Vandeaudiitor	25.10.2013

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-5 084
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-310 777
Kokku	-315 861
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-315 861
Kokku	-315 861

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-5 084
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-310 777
Kokku	-315 861
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-315 861
Kokku	-315 861

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	156990	79.75%	Jah
Peakontorite tegevus	70101	39870	20.25%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6204350
Faks	+372 6204358
E-posti aadress	tarmo@inbio.ee