

UAB ILSANTA

31. detsembril 2007 lõppenud
aasta konsolideeritud raamatupidamise
aastaruanne ja sõltumatu audiitori
järelalusotsus

	LK
SÕLTUMATU AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS	3
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE ARUANNE:	
KONSOLIDEERITUD BILANSS	4
KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE	5
KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	6
KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE	7
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE SELGITAVAD LISAD	8–27

SÕLTUMATU AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS

UAB Ilsanta audiitoritele:

Oleme auditeerinud UAB Ilsanta ja tema tütaretevõtete käesolevale lisatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande, mis koosneb bilansist seisuga 31. detsember 2007 ja lõppenud aasta kasumiaruandest, omakapitali muutuste aruandest ja rahavoogude aruandest ning oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõttest ja teistest selgitavatest lisadest.

Juhtkonna vastutus raamatupidamise aastaaruande eest

Käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esituse eest, mis oleks kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, vastutab juhtkond. See vastutus sisaldab sisekontrolli kavandamist ja teostamist nii, et saada mõistlikku kinnitust selles osas, et raamatupidamise aastaaruandes ei esine andmete olulist vääresitust, kas siis pettuse või inimliku vea tõttu; sobilike arvestuspõhimõtete valimist ning rakendamist; olukorrale vastavate raamatupidamislike hinnangute tegemist.

Audiitori vastutus

Meie vastutus on avaldada auditi põhjal arvamust raamatupidamise aastaaruande kohta. Oma auditi teostamisel järgisime rahvusvahelisi auditeerimisstandardeid. Nende standardite kohaselt on nõutav, et me järgiks eetilisi nõudeid ning planeeriks ja teostaks oma auditi nii, et saada mõistlikku kinnitust selles osas, et raamatupidamise aastaaruandes ei esine andmete olulist vääresitust.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud summasid ja avaldatavaid andmeid toetava tõendusmaterjali uurimist testimise teel. Valitud testid sõltuvad audiitori otsustusvõimest, sh raamatupidamise aastaaruandes esinevate pettuse või inimliku vea tõttu tekkinud materiaalsete vääresituste riskide hindamist. Nende riskide hindamisel võtab audiitor arvesse sisekontrolli, mis on seotud ettevõtte raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitusega, et kavandada tingimustele vastavad auditiprotseduurid, kuid mitte eesmärgiga avaldada arvamust ettevõtte sisekontrolli tõhususe osas. Audit hõlmab ka rakendatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse hindamist ja juhtkonna esitatud oluliste hinnangute hindamist ning ka hinnangu andmist raamatupidamise aastaaruande üldisele esitusele.

Me usume, et meie auditi tulemusel leitud tõendid annavad piisava aluse meie arvamuse avaldamiseks.

Järeldusotsus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõikides olulistes osades õiglaselt UAB Ilsanta ja tema tütaretevõtete majanduslikku seisundit seisuga 31. detsember 2007 ja ettevõtte finantstulemusi ja rahavoogusid lõppenud aastal kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega.

Deloitte Lietuva UAB
Vilnius, Leedu

8. veebruar 2008

**KONSOLIDEERITUD BILANSS
SEISUGA 31. DETSEMBER 2007**

	Lisad	2007 LTL	2006 LTL
VARAD			
Põhivara:			
Materiaalne põhivara (maa, ehitised, masinad ja seadmed)	3	1 041 798	644 505
Firmaväärtus	2	1 311 274	2 169 258
Muu immateriaalne põhivara	2	47 211	16 675
Põhivara kokku		2 400 283	2 830 438
Käibevara:			
Varud	4	5 561 509	7 338 909
Nõuded ostjatele	5	7 715 324	15 091 652
Ettemaksed ja viitlaekumised		710 744	454 409
Raha ja raha ekvivalendid	6	6 161 379	6 792 937
Käibevara kokku		20 148 956	29 677 907
VARAD KOKKU		22 549 239	32 508 345
OMAKAPITAL JA KOHUSTUSED			
Omakapital:			
Aktsiakapital	7	8 179 200	8 179 200
Aažio		1 600 000	1 600 000
Valuutavahetuse reserv		(27 926)	(32 738)
Akumuleerunud kahjum		(3 744 335)	(4 516 495)
Omakapital kokku		6 006 939	5 229 967
Pikaajalised kohustused:			
Laenud	8	-	6 100 531
Kapitalirendi kohustused	9	227 273	44 710
Pikaajalised kohustused kokku		227 273	6 145 241
Lühiajalised kohustused:			
Võlad hankijatele ja viitvõlad	10	8 795 827	13 035 056
Laenud	8	7 410 278	7 608 514
Kapitalirendi kohustused	9	108 922	39 318
Tulumaksuvõlg		-	450 249
Lühiajalised kohustused kokku		16 315 027	21 133 137
Kohustused kokku		16 542 300	27 278 378
OMAKAPITAL JA KOHUSTUSED KOKKU		22 549 239	32 508 345

Selgitavad lisad on käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Käesolev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on kinnitatud ja avaldamiseks heaks kiidetud 8. veebruaril 2008.

Argintas Labanauskas
Peadirektor

Kristina Noreikienė
Peraamatupidaja

KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE
31. DETSEMBRIL 2007 LÖPPENUD AASTA KOHTA

	Lisad	2007 LTL	2006 LTL
Müük	11	57 976 532	55 303 433
Müügikulud	12	(44 482 322)	(43 298 486)
Brutokasum		13 494 210	12 004 947
Ärikulud	13	(11 250 667)	(8 229 112)
Puhastulu põhivara müügist		3527	2410
Ärikasum		2 247 070	3 778 245
Finantstulu	14	24 247	108 874
Finantskulud		(919 245)	(912 289)
Kasum enne tulumaksu		1 352 072	2 974 830
Tulumaksukulu		(579 912)	(546 647)
Aasta puhaskasum		772 160	2 428 183

Selgitavad lisad on käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Käesolev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on kinnitatud ja avaldamiseks heaks kiidetud 8. veebruaril 2008.

Argintas Labanauskas
Peadirektor

Kristina Noreikienė
Peraamatupidaja

UAB ILSANTA

KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE 31. DETSEMBRIL 2007 LÖPPENUD AASTA KOHTA

	Aktiakapital LTL	Aažio LTL	Valuutavahetus reserv LTL	Akumuleerunud kahjum LTL	Kokku LTL
Seisuga 31. detsember 2005	8 179 200	1 600 000	(10 142)	(6 944 678)	2 824 380
Aasta puhaskasum	-	-	-	2 428 183	2 428 183
Valuutavahetuse mõju	-	-	(22 596)	-	(22 596)
Seisuga 31. detsember 2006	8 179 200	1 600 000	(32 738)	(4 516 495)	5 229 967
Aasta puhaskasum	-	-	-	772 160	772 160
Valuutavahetuse mõju	-	-	4812	-	4812
Seisuga 31. detsember 2007	8 179 200	1 600 000	(27 926)	(3 744 335)	6 006 939

Selgitavad lisad on käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Käesolev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on kinnitatud ja avaldamiseks heaks kiidetud 8. veebruaril 2008.

Argintas Labanauskas
Peadirektor

Kristina Noreikienė
Peraamatupidaja

**KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE
31. DETSEMBRIL 2007 LÖPPENUD AASTA KOHTA**

	2007 LTL	2006 LTL
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST		
Kasum enne tulumaksu	1 352 072	2 974 830
Korrigeerimised puhastulu enne tulumaksustamist ja äritegevusest saadud netorahavoogude vastavusse viimiseks:		
Kulum	325 772	276 818
Amortisatsioon	9038	5742
Intressikulud	688 976	705 850
Valuutavahetuse puhastulu	20 399	(104 892)
Puhastulu põhivara võõrandamisest	(3527)	(2410)
Muutus varude realiseerimisväärtuses	231 800	130 000
Ebatõenäoliselt laekuvate arvete eraldise muutus	(10 797)	(7 530)
Rahavood äritegevusest enne muutusi käibekapitalis	2 613 733	3 978 408
Muutused käibevarades ja kohustustes:		
Ostjatelt laekumata arvete vähenemine (suurenemine)	7 387 125	(5 612 761)
Ettemaksete ja viitlaekumiste vähenemine (suurenemine)	(187 363)	(216 466)
Varude (suurenemine)	1 545 600	(173 085)
Võlgade ja viitvõlgade suurenemine	(4 682 040)	5 267 023
Rahavood äritegevusest	6 677 055	3 243 119
Makstud intressid	(261 752)	(710 960)
Makstud tulumaks	(1 099 133)	(96 398)
Kokku netorahavood äritegevusest	5 316 170	2 435 761
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST		
Materiaalse ja immateriaalse põhivara ost	(460 511)	(334 456)
Tulu materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	930 498	10 395
Kokku netorahavood investeerimistegevusse	469 987	(324 061)
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST		
Laenutulud	-	728 040
Kapitalirendi maksed	(118 948)	(42 428)
Laenude tagasimaksed	(6 298 767)	(381 019)
Kokku netorahavood finantseerimistegevusest	(6 417 715)	304 593
Raha ja raha ekvivalentide muutus	(631 558)	2 416 293
RAHA JA RAHA EKVIVALENDID AASTA ALGUSES	6 792 937	4 376 644
RAHA JA RAHA EKVIVALENDID AASTA LÕPUL	6 161 379	6 792 937

Selgitavad lisad on käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Käesolev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on kinnitatud ja avaldamiseks heaks kiidetud 8. veebruaril 2008.

Argintas Labanauskas
Peadirektor

Kristina Noreikienė
Pearaamatupidaja

SELGITAVAD LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE 31. DETSEMBRIL 2007 LÖPPENUD AASTA KOHTA

1. ÜLDTEAVE

UAB Ilsanta (edaspidi „Ettevõtte“) registreeriti 10. mail 1993. Ettevõttel on 100%-lise osalusega tütaretevõtted UAB Ilsanta Pharma ja UAB Viltechsanta. Tütaretevõtte UAB Ilsanta Pharma asutati 24. novembril 1997. Tütaretevõtte UAB Viltechsanta asutati 3. märtsil 2004. Nii UAB Ilsanta Pharma kui ka UAB Viltechsanta osas käib praegu likvideerimisprotsess (vaata 20. lisa). Ettevõtte ja tema tütaretevõtete (edaspidi „Grupp“) peamine tegevusala on meditsiinitoodete hulgimüük.

Ettevõtte registreeritud aadress on järgmine:
Gedimino pr. 45-5
Vilnius, 01109
Leedu

Ettevõtte keskmine töötajate arv aastatel 2007 ja 2006 oli 35.

Grupi harukontorite aadressid:

Esinduskontori riik	Aadress
Läti	Mukusalas Iela 72, Riia LV 1004
Eesti	Kotzebue 8, Tallinn 10412

Alates 31. detsembrist 2007 on Grupi otseseks emaettevõtteks ja peamiseks kontrollivaks osapooleks LSA-2 (registreeritud Leedu Vabariigis).

2. UUTE JA MUUDETUD RAHVUSVAHELISTE FINANTSARUANDLUSSTANDARDITE KASUTUSELE VÕTMINE

Jooksval aastal on Grupp võtnud kasutusele kõik rahvusvaheliste raamatupidamisstandardite nõukogu (International Accounting Standards Board, IASB) ja IASB rahvusvahelise finantsaruandluse tõlgendamise komitee välja antud uued ja muudetud standardid ja tõlgendused, mis on ettevõtte tegevuse suhtes asjakohased ja kehtivad aastaaruandlusperioodide suhtes, mis algavad 1. jaanuaril 2007. Nende uute ja muudetud standardite ja tõlgenduste kasutusele võtmisega ei kaasnenud muudatusi Grupi arvestuspõhimõtetes.

IFRS 7 kasutuselevõtu ja IAS 1 muudatuste tulemusena laiendati raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis käsitlevad Grupi finantsinstrumente ja kapitali juhtimist.

Alljärgnevate uute ja muudetud standardite ja tõlgenduste kasutuselevõtmisega ei kaasnenud muudatusi Ettevõtte arvestuspõhimõtetes.

- IFRIC 7 „Korrigeerimise kohaldamine vastavalt standardile IAS 29“ (kehtiv alates 1. märts 2006);
- IFRIC 8 „IFRS 2 rakendusala“ (kehtiv alates 1. mai 2006);
- IFRIC 9 „Varjatud derivatiivide ümberhindamine“ (kehtiv alates 1. juuni 2006);
- IFRIC 10 „Vahearuandlus ja väärtuse langus“ (kehtiv alates 1. november 2006).

Välja antud, kuid veel jõustamata standardid ja tõlgendused

Käesoleva raamatupidamise aastaaruande kinnitamise kuupäeva seisuga olid välja antud, aga polnud veel jõustatud alljärgnevad standardid ja tõlgendused.

- IAS 23 (muudetud) „Laenukasutuse kulutused“ (kehtiv alates 1. jaanuar 2009);
- IFRS 8 „Tegevussegmentid“ (kehtiv alates 1. jaanuar 2009);
- IFRIC „11 IFRS 2 – Tehingud kontserni- ja omaaktsiatega“ (kehtiv aastaste perioodide suhtes, mis algavad 1. märtsil 2007 või hiljem);

SELGITAVAD LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

31. DETSEMBRIL 2007 LÕPPENUD AASTA KOHTA

- IFRIC 12 „Teenuse kontsessioonileping” (kehtiv alates 1. jaanuar 2008);
- IFRIC 13 „Kliendilojaalsusprogrammid” (kehtiv alates 1. juuli 2008); ja
- IFRIC 14 „IAS 19 Kindlaksmääratud hüvitistega vara limiit, minimaalse rahastamise nõuded ja nende koostoime” (kehtiv alates 1. jaanuar 2008).

Juhatuse arvamuse kohaselt ei oma nende standardite ja tõlgenduste kasutusele võtmine tulevastel perioodidel Grupi raamatupidamisaruannetele olulist materiaalist ega finantsilist mõju.

Ettevõtte ja Grupi ettevõtete aruandlusaasta ühtib kalendriaastaga.

3. KOKKUVÕTE OLULISTEST ARVESTUSPÕHIMÕTETEST

Aastaaruande vastavus

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega (International Financial Reporting Standards, IFRS).

Koostamise alused

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes ajaloolise maksumuse printsiibist, välja arvatud mõningate finantsinstrumentide ümberhindlus. Ülevaade peamistest arvestuspõhimõtetest on esitatud alljärgnevalt.

Konsolideerimise alused

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne hõlmab Ettevõtte ja Ettevõtte kontrolli all olevate üksuste (tütaretevõtete) raamatupidamise aastaaruandeid. Kontroll tähendab seda, kui Ettevõtte omab võimu juhtida üksuse finants- ja tegevuspoliitikat, et saada kasu selle tegevustest.

Aasta jooksul omandatud või võõrandatud tütaretevõtte tulemused kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes alates kontrollosaluse omandamise kuupäevast või tütaretevõtte omandamise jõustumiskuupäevast.

Vajaduse korral on tütaretevõtete raamatupidamisaruannetes tehtud korrigeerimisi, et viia nende arvestuspõhimõtted vastavusse Grupi teiste liikmete kasutatavatega.

Kõik grupisisesed tehingud, jäägid, tulud ja kulud elimineeritakse täielikult konsolideerimisel.

Firmaväärtus

Omandatud tütaretevõtte või ühiselt kontrollitava üksuse varad ja kohustused ning potentsiaalsed kohustused võetakse arvele nende õiglasest väärtusest ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse firmaväärtusena soetamise kuupäevaga. Firmaväärtus kajastatakse algselt varana soetusmaksumuses ja mõõdetakse edaspidi soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleerunud väärtuse langus.

Tütaretevõtte võõrandamisel võetakse sellele omistatavat firmaväärtust arvesse kasumi või kahjumi kindlaksmääramisel võõrandamisel.

Väärtuse languse testimise eesmärgil assigneeritakse firmaväärtus igale Grupi raha genereerivale üksusele, mis saab oodatavalt ühendamise sünergiatest kasu. Raha genereerivate üksuste, millele on assigneeritud firmaväärtus, väärtuse langust testitakse kord aastas või sagedamini, kui on märke sellest, et üksuse väärtus võib olla langenud. Kui raha genereeriva üksuse kaetav väärtus on üksuse bilansilisest maksumusest madalam, siis assigneeritakse väärtuse vähenemine kõigepealt üksuse firmaväärtuse bilansilise väärtuse vähendamiseks ja siis *pro-rata* üksuse teistele varadele iga vara bilansilise väärtuse alusel. Firmaväärtuseks arvestatud väärtuse vähenemine ei kuulu järgmistel perioodidel tagasipööramisele.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara, v.a firmaväärtus

Materiaalne ja immateriaalne põhivara kajastatakse ajaloolises maksumuses, millest on maha arvatud kulum ja amortisatsioon.

Amortisatsiooni arvestamiseks kasutatakse lineaarset meetodit asjaomaste varade kasuliku eluea vältel. Hinnangulised kasulikud eluead, jääkväärtused ja amortisatsioonimeetodid vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse

**SELGITAVAD LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE
31. DETSEMBRIL 2007 LÕPPENUD AASTA KOHTA**

muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, st edasiulatuvalt. Amortisatsioon esitatakse võrdväärtuses igakuistes osades (v.a kasutusse võtmise kuu) vara eeldatava kasuliku eluea lõikes alljärgnevalt:

Sõidukid	3–6	aastat
Muu materiaalne vara	2–10	aastat
Immateriaalne vara	3–5	aastat

Kapitalirendi alusel renditavaid varasid amortiseeritakse kasuliku eluea vältel samadel alustel nagu ettevõtte omanduses olevaid varasid või, kus võimalik, vastava liisingperioodi vältel.

Materiaalse põhivara müügist või võõrandamisest saadud tulu või kahjum tuletatakse müügitulu ja põhivara jääkmaksumuse vahest ning see kajastatakse kasumis või kahjumis.

Kõik varad väärtusega üle 1000 Leedu liti kapitaliseeritakse.

Varade väärtuse langus, v.a firmaväärtus

Igal bilansipäeval vaatab Grupp üle oma materiaalsete ja immateriaalsete varade bilansilise maksumuse, et teha kindlaks, kas nende varade väärtus on vähenenud. Kui midagi sellist täheldatakse, hinnatakse vara kaetavat väärtust, et teha kindlaks väärtuse languse ulatus (kui on). Kui konkreetse vara kaetavat väärtust ei ole võimalik hinnata, hindab Grupp selle raha genereeriva üksuse kaetavat väärtust, kuhu antud vara kuulub. Kui on võimalik kindlaks teha vara kaetav väärtus, siis jaotatakse ettevõtte varad individuaalsetesse raha genereerivatesse üksustesse või muul juhul jaotatakse need varad väikseimasse raha teenivasse üksusesse, mille osas on võimalik õiglaselt ja järjekindlalt määratleda vara kaetav väärtus.

Kaetav väärtus on kas vara neto müügihind või tema kasutusväärtus, olenevalt sellest, kumb on suurem. Kasutusväärtuse hindamisel diskonteeritakse hinnangulised tulevased rahavood nende antud hetke väärtuseni, kasutades maksueelset diskontomäära, mis kajastab raha ajaväärtuse jooksvat turuhinnangut ja selle varaga seotud riske, mille osas pole hinnangulisi tulevase rahavooge kohandatud.

Kui vara (või raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus hinnatakse selle bilansilisest maksumusest madalamaks, vähendatakse vara (raha genereeriva üksuse) bilansilist maksumust selle kaetava väärtuseni. Väärtuse vähenemine kajastatakse kohe kasumiaruandes, välja arvatud, kui asjaomast vara ei kanta edasi ümberhinnatud maksumuses, millisel juhul käsitletakse väärtuse langust ümberhindamise vähenemisena.

Kui vara väärtus pärast seda tõuseb, suurendatakse vara (raha genereeriva üksuse) bilansilist maksumust selle ümberhinnatud kaetava väärtuseni, aga nii, et suurendatav bilansiline maksumus ei ületa seda bilansilist maksumust, mis oleks määratud siis, kui vara (raha genereeriva üksuse) osas ei oleks eelmistel aastatel kajastatud väärtuse langust. Väärtuse tõus kajastatakse kohe kasumiaruandes, välja arvatud, kui asjaomane vara kantakse edasi ümberhinnatud väärtuses, millisel juhul koheldakse väärtuse tõusu ümberhindamise tõusuna.

Varud

Varusid kajastatakse soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, olenevalt sellest, kumb on madalam. Soetusmaksumuse määramiseks kasutatakse FIFO meetodit. Neto realiseerimisväärtus on varude hinnanguline müügihind, millest on maha arvatud müügi sooritamiseks vajalikud kulud.

Rendiarvestus

Renditehingud liigitatakse kapitalirendiks, kui kõik omandiga seotud riskid ja hüved kanduvad rendi tingimustega olulises osas üle rentnikule. Kõiki ülejäänud renditehinguid käsitletakse kasutusrendina.

Grupp rentnikuna

Kapitalirendi alusel renditavaid varasid kajastatakse esialgu Grupi varadena nende õiglasest väärtuses rendisuhte alguses või minimaalsete rendimaksete hetkeväärtuses, olenevalt sellest, kumb on madalam. Rentniku sellekohast kohustust kajastatakse bilansis kapitalirendikohustusena.

**SELGITAVAD LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE
31. DETSEMBRIL 2007 LÕPPENUD AASTA KOHTA**

Rendimaksud jaotatakse finantskulutuste ja rendikohustuse vähenemise vahel nii, et saavutatakse konstantne intressimäär kohustuse jäägil. Finantskulud kantakse otse kasumiaruandesse. Tingimuslikud renditasud kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

Kasutusrendi alusel makstavad rendisummad kajastatakse lineaarsel meetodil vastava rendisuhte perioodi jooksul kuluna, v.a juhul, kui mõni muu süstemaatiline meetod peegeldab objektiivsemalt varast tulenevate majanduslike kasude ajalist jaotust. Tingimuslikud renditasud, mis tekivad kasutusrendi tingimustel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

Juhul kui kasutusrendi tehingu alguses saadakse stiimuleid, siis kajastatakse need kohustusena. Stiimulite kogusummat kajastatakse rendikulude ühtlase vähenemisena rendiperioodi jooksul, v.a juhul, kui mõni muu süstemaatiline meetod peegeldab objektiivsemalt varast tulenevate majanduslike kasude ajalist jaotust.

Finantsvarad

Finantsvarad on klassifitseeritud järgmistesse omaette kategooriatesse: finantsvarad õiglasest väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, lunastustähtajani hoitavad investeeringud, müügivalmis finantsvarad ning laenu ja nõuded. Klassifikatsioon sõltub finantsvarade sisust ning eesmärgist ja see määratakse vara esmakordsel kajastamisel.

Laenu ja nõuded

Nõudeid ostjate vastu, laenusid ja muid nõudeid, mis on fikseeritud või kindlaksmääratavate maksetega, mida ei ole noteeritud aktiivsel turul, klassifitseeritakse laenu ja nõuetena. Laenusid ja nõudeid mõõdetakse amortiseeritud soetusmaksumuses, kasutades tegeliku intressimäära meetodit, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langused. Intressitulu kajastamisel kasutatakse efektiivset intressimäära meetodit, v.a lühiajaliste nõuete puhul, mille puhul oleks intressiarvestus immateriaalne.

Efektiivse intressimäära meetod

Efektiivse intressimäära meetod on meetod finantsvara amortiseeritud soetusmaksumuse arvutamiseks ja intressitulude jaotamiseks vastava ajavahemiku jooksul. Efektiivne intressimäär on see määr, millega diskonteeritakse hinnangulised tulevased laekumised finantsvara eeldatava kehtivusaja või vajaduse korral lühema perioodi jooksul täpselt finantsvara bilansilisse maksumusse. Efektiivse intressimäära meetodil kajastatakse tulu võlainstrumentide puhul, v.a sellised finantsvarad, mis on esmasel kajastamisel määratletud kui õiglasest väärtuses muutusega läbi kasumiaruande finantsvara.

Finantsvarade väärtuse langus

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on asjaolusid, mis viitavad sellele, et finantsvarade, mis ei ole klassifitseeritud finantsvaradeks õiglasest väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, väärtus võib olla langenud. Finantsvara väärtus on langenud, kui väärtuse languse kohta esineb objektiivseid asjaolusid, mis on tekkinud ühe või mitme sündmuse tagajärjel pärast vara esmast kajastamist, ja see kahjumit põhjustav sündmus mõjutab finantsvara hinnangulisi tulevasi rahavoogusid. Amortiseeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade väärtuse languse kahjum on vara bilansilise väärtuse ja hinnanguliste tulevaste rahavoogude nüüdsväärtuse, mida on diskonteeritud finantsvara esialgse sisemise intressimääraga, vaheline erinevus.

**SELGITAVAD LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE
31. DETSEMBRIL 2007 LÕPPENUD AASTA KOHTA**

Finantsvarade bilansilist väärtust vähendatakse otse väärtuse languse kahjumi võrra, v.a nõuded ostjate vastu, mille puhul kasutatakse väärtuse languse kajastamiseks allahindluse kontot. Kui nõue ostja vastu on lootusetu, siis kantakse see nõue allahindluse konto vastu välja. Bilansist väljakantud nõuete hilisemad laekumised kajastatakse allahindluse konto krediteerimisena. Muutused allahindluse konto bilansilises väärtuses kajastatakse kasumiaruandes.

Kui järgmisel perioodil kahjum vara väärtuse langusest väheneb ja seda vähenemist saab objektiivselt seostada sündmusega, mis toimub pärast väärtuse languse kajastamist, siis eelnevalt kajastatud vara väärtuse langusest tulenev kahjum tühistatakse läbi kasumiaruande, v.a müügivalmis finantsvaradena kajastatud omakapitaliinstrumentide puhul. Vara väärtuse kahjum tühistatakse ulatuses, mille tagajärjel finantsvara bilansiline väärtus ei ületa seda amortiseeritud soetusmaksumuse summat, mis oleks saadud siis, kui vara väärtuse langust ei oleks kajastatud selle tühistamise kuupäeval.

Müügivalmis finantsvaradena kajastatud omakapitaliinstrumentide puhul kajastatakse väärtuse languse kahjumi järgne õiglase väärtuse suurenemine otse omakapitalis.

Finantskohustused

Finantskohustused kajastatakse kas finantskohustusena õiglases väärtuses läbi kasumi või kahjumi või muu finantskohustusena.

Muud finantskohustused

Muid finantskohustusi, sh laenusid, võetakse arvele algselt õiglases väärtuses, millest on maha arvatud tehingukulud.

Edaspidi kajastatakse muid finantskohustusi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära, intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt.

Efektiivse intressimäära meetod on meetod finantskohustuse amortiseeritud soetusmaksumuse arvutamiseks ja intressitulude jaotamiseks vastava ajavahemiku jooksul. Efektiivne intressimäär on see määr, millega diskonteeritakse hinnangulised tulevased maksed finantskohustuse eeldatava kehtivusaja või vajaduse korral lühema perioodi jooksul täpselt finantskohustuse bilansilisse maksumusse.

Finantsinstrumentide õiglase väärtus

Ettevõtte juhtkonna hinnangul on amortiseeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade ja -kohustuste bilansilised väärtused ligikaudu samad, mis nende õiglased väärtused.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat raha ja pangaarvete jääke, nõudmiseni hoiuseid ja muid lühiajalisi ülimalt likviidseid investeringuid, mis on vabalt konverteeritavad teadaolevaks rahasummaks ja mille väärtuse muutumise risk on väheoluline.

Laenukulud

Laenukulud kajastatakse kulude tekkimise perioodi kasumis või kahjumis.

Tulu kajastamine

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Tulu vähendatakse kliendi tagastuste, allahindluste ja muu sarnase võrra.

Kaupade müük

Tulu kaupade müügist kajastatakse juhul, kui kõik alljärgnevalt toodud tingimused on täidetud:

- Grupp on kõik olulised omandiga seotud riskid üle andnud ostjale;
- Grupp ei säilita omandusega kaasnevat juhatuslikku osalust ega oma müüdud kaupade üle mingit kehtivat kontrolli;
- tulu summat on võimalik usaldusväärselt mõõta;
- on tõenäoline, et tehingust tulenev majanduslik kasu tuleb ettevõttesse tagasi;
- tehingust tulenenud või tulenevaid kulusid on võimalik usaldusväärselt mõõta.

**SELGITAVAD LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE
31. DETSEMBRIL 2007 LÕPPENUD AASTA KOHTA**

Intressitulu

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt vastavalt tasumata põhisummale ja kohaldatavale efektiivsele intressimäärale ehk määrale, millega diskonteerides hinnangulisi tulevase laekumisi finantsvarast selle eeldatava kehtivusaja jooksul saadakse täpselt finantsvara bilansiline maksumus.

Kulusid kajastatakse seoses tehingutega nende tekkimisel.

Välisvaluutatehingud

Iga Gruppi kuuluva ettevõtte individuaalsed raamatupidamise aastaaruanded on esitatud vastava majanduskeskkonna valuutas, milles ettevõtte tegutseb (käibevaluuta). Konsolideerimise eesmärgil on iga ettevõtte tulemused ning finantsnäitajad esitatud littedes (LTL), mis on Ettevõtte käibevaluuta ning konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannetes kasutatav valuuta.

Ettevõtete raamatupidamise aastaaruannete koostamisel hinnatakse ümber tehingud, mis teostatakse muus valuutas kui Ettevõtte käibevaluutas (välisvaluutas), tehingu kuupäeval kehtiva vahetuskursi alusel. Igal bilansipäeval hinnatakse välisvaluutas fikseeritud artiklid ümber bilansipäeval kehtivate välisvaluutakursside alusel. Mitterahalised õiglases väärtuses kajastatavad varad ja kohustused, mis on fikseeritud välisvaluutas, hinnatakse ümber õiglase väärtuse määramise kuupäeval kehtinud kurssidega. Mitterahalisi varasid ja kohustusi, mida mõõdetakse välisvaluutas fikseeritud soetusmaksumuses, ümber ei hinnata.

Välisvaluutatehingutest saadavad kasumid ja kahjumid kajastatakse perioodi puhaskasumis või -kahjumis, v.a:

- valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tulevikus kasutamiseks valmimisjärgus varadega, mis sisalduvad nende varade maksumuses, kus neid arvestatakse välisvaluutas laenude intressikulu korrigeerimisena;
- valuutakursi kasumid ja kahjumid tehingutelt, mis on sõlmitud seoses kindlate valuutakursiriskide maandamisega (vaata allpool kirjeldatud riskimaandamise arvestuse põhimõtet);
- valuutakursi kasumid ja kahjumid monetaarsetelt varadelt ja kohustustelt, mis on saada- või makstaolevad välismaiselt(-le) äriüksuselt(-le) ning mille arveldamist lähitulevikus ei kavandata ja tõenäoliselt ei toimu ehk mis moodustavad netoinvesteeringu välismaisesse äriüksusesse. Sellised kasumid ja kahjumid kajastatakse välisvaluuta ümberhindluse reservis ja netoinvesteeringu võõrandamise korral kasumiaruandes.

Konsolideeritud aruande koostamiseks kajastatakse Grupi välismaiste äriüksuste varad ja kohustused Leedu littedes, kasutades bilansipäeval kehtinud kurssi. Tulud ja kulud hinnatakse ümber, kasutades perioodi keskmisi kurssi, v.a juhul, kui valuutakursid on perioodi jooksul oluliselt kõikunud; sellisel juhul kasutatakse tehingu päeval kehtinud valuutakurssi. Kui ümberhindluse tulemusena tekib valuutakursi erinevus, siis see klassifitseeritakse omakapitaliks ja viiakse üle Grupi valuutakursi ümberhindluse reservi. Sellised valuutakursi erinevused kajastatakse kasumiaruandes samal perioodil, mil välismaine äriüksus võõrandatakse.

Peamiste valuutade suhtes kehtivad vahetuskursid seisuga 31. detsember olid järgmised:

2007		2006	
1 USD	= 2,3572 LTL	1 USD	= 2,6304 LTL
1 EUR	= 3,4528 LTL	1 EUR	= 3,4528 LTL
1 LVL	= 4,9567 LTL	1 LVL	= 4,9537 LTL

Maksustamine

Tulumaks koosneb tasumisele kuuluvast tulumaksust ja edasilükkunud tulumaksust.

Tasumisele kuuluv tulumaks

Tasumisele kuuluv tulumaks põhineb aruandeaasta maksustataval kasumil. Maksustatav kasum erineb kasumiaruandes esitatud kasumist, kuna see ei sisalda teatud tulusid ja kulusid, mis on maksustatavad või mahaarvatavad teistel aastatel, ja samuti ei sisalda see tulusid ja kulusid, mis ei ole kunagi maksustatavad või mahaarvatavad. Grupi tasumisele kuuluva tulumaksu kohustus arvutatakse maksumäära abil, mis on bilansipäevaks seadusega sätestatud või olulises osas seadusega sätestatud.

**SELGITAVAD LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE
31. DETSEMBRIL 2007 LÕPPENUD AASTA KOHTA**

Edasilükkunud tulumaks

Edasilükkunud tulumaksu arvestatakse, kohaldades bilansilise kohustuse meetodit, arvestades tulevase maksumõjusid erinevustele raamatupidamisaruannetes kajastatud varade ja kohustuste bilansilise väärtuse ja maksubaasi vahel. Edasilükkunud tulumaksuvara ja -kohustusi hinnatakse vastavalt maksumääradele, mida kohaldatakse maksustavale tulule aastatel, mille jooksul need ajutised erinevused eeldatavasti kaetakse. Selliseid varasid ja kohustusi ei kajastata, kui ajutine erinevus tekib firmaväärtusest või kui see tekib vara ja kohustuse esmakordsel kajastamisel tehingutest, mis ei ole äriühendus ega mõjuta tehingu toimumise ajal ei raamatupidamislikku kasumit ega ka maksustatavat kasumit.

Edasilükkunud tulumaksukohustusi kajastatakse kõikide tütaretevõtetesse tehtud investeeringutega seotud maksustatavate ajutiste erinevuste puhul, välja arvatud erinevused, mille puhul Grupp suudab kontrollida ajutiste erinevuste tühistamise ajastamist ja on tõenäoline, et ajutine erinevus ei tühistu lähemas tulevikus. Edasilükkunud tulumaksu varasid kajastatakse kõikide tütaretevõtetesse tehtud investeeringutega seotud mahaarvatavate ajutiste erinevuste puhul üksnes ulatuses, mille osas on tõenäoline, et tulevikus tekib maksustatavat kasumit, mille arvel saab ajutist erinevust kasutada ja kõnealune ajutine erinevus lähitulevikus tühistub.

Edasilükkunud tulumaksu vara bilansiline maksumus tuleb igal bilansipäeval üle vaadata ja vähendada sellises ulatuses, mille puhul ei ole enam tõenäoline, et tekib piisavalt maksustatavat kasumit, mis võimaldab kogu edasilükkunud tulumaksuvarast või selle osast saadavat sissetulekut kasutada.

Edasilükkunud tulumaksuvara ja -kohustusi mõõdetakse tulumaksumääradega, mida eeldatavalt rakendatakse kõnealuse vara realiseerimise või kohustuse tasumise perioodil, lähtudes bilansipäeval kehtinud (või olulises osas kehtima hakanud) tulumaksumääradest (ja maksustamist reguleerivatest seadustest). Edasilükkunud tulumaksuvara ja -kohustuste mõõtmine peegeldab Grupi varade ja kohustuste bilansilise maksumuse eeldatava katmise või tasumise viisiga kaasnevaid maksukohustusi bilansipäeval.

Ettevõtte saldeerib edasilükkunud tulumaksuvara ja -kohustused juhul, kui ettevõttel on juriidiline õigus saldeerida tasumisele kuuluva tulumaksu varasid ja kohustusi ning kui edasilükkunud tulumaksu varad ja kohustused on seotud tulumaksuga, mida kohaldab sama maksuasutus, ning Grupp kavatseb tasuda tasumisele kuuluva tulumaksuvara ja kohustused netosummas.

Perioodi tasumisele kuuluv ja edasilükkunud tulumaks

Tasumisele kuuluv ja edasilükkunud tulumaks kajastatakse kulu või tuluna ja see peaks sisalduma perioodi puhaskasumis või -kahjumis, välja arvatud juhul, kui maks tekib seoses tehingu või sündmusega, mis kajastub otse omakapitalis, mille puhul kajastatakse ka maks otse omakapitalis või omandamisena liigitatava äriühendusega. Äriühenduste korral võetakse maksumõju arvesse firmaväärtuse või nn negatiivse firmaväärtuse (s.o summa, mille võrra omandaja osalus soetatud varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglasest väärtusest ületab soetusmaksumust) arvutamisel.

Finantsriskide juhtimine

Grupi peamine finantsriskide juhtimise poliitika on alljärgnev:

Tururisk

Grupi tegevusega kaasnevad peamiselt finantsriskid, nt valuutakursside ja intressimäärade muutused.

Enamiku Grupi laenude vääringuks on euro, mis on hetkel seotud litiga. Sel põhjusel loetakse Grupi valuutavahetusrisiki madalaks.

Grupi intressimäära muutustest tulenevat riski on leevendatud sellega, et kõik laenud on fikseeritud ujuva intressimääraga.

Krediidirisk

Grupi krediidirisk on eelkõige seotud tema nõuetega ostjate vastu. Bilansis esitatud summadest on maha võetud ebatõenäoliselt laekuvate arvete eraldised vastavalt Grupi juhtkonna hinnangule, mis põhineb eelneval kogemusel ja praegusel majandusolukorral.

**SELGITAVAD LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE
31. DETSEMBRIL 2007 LÕPPENUD AASTA KOHTA**

Likviidsete vahendite krediidirisk on piiratud, kuna teisteks osapoolteks on rahvusvahelistelt krediidireitinguagentuuridelt kõrged krediidireitingud saanud pangad.

Grupil ei ole olulist krediidiriski kontsentratsiooni, kuna riskid on hajutatud üle arvukate vastaspoolte ja klientide.

Likviidsusrisk

Ettenägelik likviidsusrisi juhtimine eeldab piisava raha ja raha ekvivalentide baasi olemasolu. Grupil on võimalik saada lisafinantseeringuid läbi kindlate krediidasutuste.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks on aktsionärid, töötajad, juhatuse liikmed, nende lähisugulased ning ettevõtted, kes kontrollivad aruandvat ettevõtet või kellel on aruandvale ettevõttele otsene või kaudne mõju ühe või enama vahendaja kaudu või kui aruandev ettevõtte omab selle ettevõttega ühist mõju või kui see ettevõtte avaldab teisele osapoolele olulist mõju finants- ja äriliste otsuste tegemisel.

Olulised raamatupidamislikud otsused ja hinnangute lähtealused

Grupi raamatupidamispoliitika, millest on juttu 3. lisas, rakendamisel peab juhtkond tegema otsuseid, kalkulatsiooni ja andma hinnanguid varade ja kohustuste väärtuste kohta, millel võib olla oluline mõju raamatupidamisaruannetes kajastatud summadele. Kalkulatsioonid ja hinnangud põhinevad eelnevatel kogemustel ning muudel teguritel, mida peetakse oluliseks ja asjakohaseks. Tegelikud tulemused võivad erineda nendest hinnangutest.

Hinnanguid ja oletusi vaadatakse läbi pidevalt. Parandusi raamatupidamislikele hinnangutele kajastatakse selles perioodis, kus hinnang on üle vaadatud, kui see parandus puudutab ainult konkreetset perioodi, või paranduse perioodis ja tulevastes perioodides, juhul kui parandus mõjutab nii praegusi kui ka tulevasi perioode.

Hinnangute lähtealused

Peamisi tulevikku suunatud eeldusi ja teisi hinnangute peamisi lähtepunkte bilansipäeva seisuga, mis võivad kaasa tuua varade ja kohustuste bilansilise väärtuse olulise korrigeerimise järgmisel majandusaastal, käsitletakse allpool.

Firmaväärtuse bilansilise väärtuse vähenemine

Väärtuse languse testimise eesmärgil on äriühendusest tekkinud firmaväärtused jagatud kontserni nendele raha genereerivatele üksustele, kes peaksid saama konkreetsest äriühendusest majanduslikku kasu. Väärtuse arvestamiseks peab ettevõtte prognoosima tulevased rahavood raha genereerivast üksusest ja nüüdisväärtuse arvutamiseks diskontomäära. Firmaväärtuse bilansiline väärtus bilansipäeva seisuga oli 1 311 274 litti.

UAB ILSANTA**SELGITAVAD LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE****31. DETSEMBRIL 2007 LÕPPENUD AASTA KOHTA****4. MATERIAALNE PÕHIVARA**

Seisuga 31. detsember koosnes materiaalne põhivara alljärgnevalt:

	Sõidukid LTL	Seadmed LTL	Muud materiaalsed varad LTL	Kokku LTL
Soetusmaksumus				
1. jaanuar 2006	296 296	629 140	356 540	1 281 976
Täiendused	60 000	72 119	194 122	326 241
Võõrandamised	(36 197)	(81 374)	-	(117 571)
1. jaanuar 2007	320 099	619 885	550 662	1 490 646
Täiendused	472 980	81 712	237 360	792 052
Võõrandamised	(195 469)	(24 011)	(90 093)	(309 573)
31. detsember 2007	597 610	677 586	697 929	1 973 125

Akumuleeritud kulum

1. jaanuar 2006	125 475	456 477	96 957	678 909
Kulu aastas	44 334	81 228	151 256	276 818
Võõrandamised	(28 670)	(80 916)	-	(109 586)
1. jaanuar 2007	141 139	456 789	248 213	846 141
Kulu aastas	73 774	99 634	152 364	325 772
Võõrandamised	(128 608)	(21 885)	(90 093)	(240 586)
31. detsember 2007	86 305	534 538	310 484	931 327

Jääkmaksumus

31. detsember 2006	178 960	163 096	302 449	644 505
31. detsember 2007	511 305	143 048	387 445	1 041 798

Seisuga 31. detsember 2007 ja 2006 hoitakse kõiki materiaalsed põhivarasid Grupi omatarbeks, välja arvatud varad, mille jääkväärtus on vastavalt 387 445 litti ja 302 449 litti, mida renditakse teistele osapooltele.

Seisuga 31. detsember olid kapitalirendi alusel omandatud varade jääkväärtused alljärgnevad:

	2007 LTL	2006 LTL
Sõidukid	424 184	127 090
Kokku	424 184	127 090

**SELGITAVAD LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE
31. DETSEMBRIL 2007 LÕPPENUD AASTA KOHTA**

5. IMMATERIAALNE VARA

Seisuga 31. detsember koosnes immateriaalne põhivara alljärgnevalt:

	Firmaväärtus LTL	Muud immateriaals ed varad LTL	Kokku LTL
Soetusmaksumus			
1. jaanuar 2006	2 463 150	212 809	2 675 959
Täiendused	-	1208	1208
1. jaanuar 2007	2 463 150	214 017	2 677 167
Täiendused	-	39 574	39 574
31. detsember 2007	2 463 150	253 591	2 716 741
Jääkväärtus			
1. jaanuar 2006	293 892	198 607	492 499
Kulu aastas	-	5742	5742
Mahakandmine	-	(7007)	(7007)
1. jaanuar 2007	293 892	197 342	491 234
Kulu aastas	-	9038	9038
Väärtuse langemine	857 984	-	857 984
31. detsember 2007	1 151 876	206 380	1 358 256
Jääkväärtus			
31. detsember 2006	2 169 258	16 675	2 185 933
31. detsember 2007	1 311 274	47 211	1 358 485

Kõiki immateriaalseid varasid hoitakse Grupi omatarbeks.

Grupp teeb firmaväärtuse osas vara väärtuse languse testi igal aastal ning sagedamini, kui on märke, et firmaväärtuse bilansiline maksumus võib olla vähenenud.

Aruandeaasta jooksul hindas Grupp firmaväärtuse tagasisaadavat osa ning otsustas, et Tyco müügiga seotud firmaväärtuse osa langes 2 169 258 kroonilt (2006) 1 311 274 kroonile. Tyco müügist tagasisaadavat osa hinnati järgmise viie aasta jooksul kasutuses oleva raha genereeriva üksuse väärtusega võrreldes. Kasutusmudeli tarbimisväärtuse määramisel rakendati 10%-st allahindlusmäära aastas (2006: 10% aastas).

Tyco müügiga seotud tarbimisväärtuste arvestamisel kasutati järgmisi peamisi eeldusi:

Eelarvestatud müügikasv	Juhtkond usub, et planeeritav Tyco müügist tulenev 10%-line keskmine kasv aastas järgmise viie aasta jooksul on saavutatav.
Eelarvestatud brutokasum	Juhtkond usub, et eelarvestatud brutokasum on kooskõlas eelmiste aastatega.
Eelarvestatud palgakulud	Juhtkond usub, et eelarvestatud palgakulude suurenemine 10% aastas järgmise viie aasta jooksul on kooskõlas turul eeldatavate muutustega.
Logistika- ja turunduskulud	Juhtkond usub, et logistika- ja turunduskulude arvestus on kooskõlas eelmiste aastate näitajatega.

UAB ILSANTA

SELGITAVAD LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE 31. DETSEMBRIL 2007 LÕPPENUD AASTA KOHTA

6. VARUD

Seisuga 31. detsember koosnesid varud alljärgnevast:

	2007 LTL	2006 LTL
Kaubad edasimüügiks	5 923 309	7 468 909
Kokku	5 923 309	7 468 909
Miinus: netorealiseerimismaksumuse eraldis	(361 800)	(130 000)
Kokku	5 561 509	7 338 909

Muutused netorealiseerimismaksumuse eraldistes olid järgmised:

	2007 LTL	2006 LTL
Seisuga 1. jaanuar	130 000	-
Netorealiseerimismaksumuse eraldis (eraldise tühistamine)	231 800	130 000
Seisuga 31. detsember	361 800	130 000

7. NÕUDED OSTJATE VASTU

Seisuga 31. detsember koosnesid nõuded ostjate vast alljärgnevast:

	2007 LTL	2006 LTL
Nõuded ostjate vastu (kodumaised)	4 041 663	6 375 174
Nõuded ostjate vastu (välismaised)	3 947 043	8 989 860
Kokku	7 988 706	15 365 034
Miinus: ebatõenäoliselt laekuvate arvete eraldis	(273 382)	(273 382)
Kokku	7 715 324	15 091 652

Muutused ebatõenäoliselt laekuvate arvete eraldistes olid järgmised:

	2007 LTL	2006 LTL
Seisuga 1. jaanuar	273 382	751 279
Ebatõenäoliselt laekuvate arvete eraldise tühistamine	(10 797)	(7 530)
Ebatõenäoliste laekumiste mahakandmine	-	(470 367)
Ebatõenäoliste laekumiste eraldise suurendamine	10 797	-
Seisuga 31. detsember	273 382	273 382

UAB ILSANTA

SELGITAVAD LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE 31. DETSEMBRIL 2007 LÕPPENUD AASTA KOHTA

8. RAHA JA RAHA EKVIVALENDID

Seisuga 31. detsember koosnesid raha ja raha ekvivalendid alljärgnevast:

	2007 LTL	2006 LTL
Raha pangaarvetel	6 056 683	2 635 924
Ülekandmisel olev raha	88 813	4 143 360
Raha kassas	15 883	8699
Piiratud kasutusega vahendid (garantii)	-	4954
Kokku	6 161 379	6 792 937

Seisuga 31. detsember 2006 oli raha summas 4954 litti deponeeritud tarnitavate kaupade garantiina haiglatele.

9. AKTSIAKAPITAL

Seisuga 31. detsember 2007 ja 2006 koosnes põhikirjajärgne aktsiakapital 8 179 200 lihtaktsiast nominaalväärtusega 1 LTL aktsia. Kõik aktsiad on täielikult välja ostetud.

Seisuga 31. detsember 2007 on Ilsanta UAB ainuomanikuks „LSA-2”, Leedu Vabariigis registreeritud ja Leedu Vabariigi seaduste alusel tegutsev ettevõtte (reg-kood 330858607), kelle registreeritud kontor asub aadressil Savanorių av. 1, LT-03116 Vilnius, Leedu Vabariik.

Seisuga 31. detsember olid Ettevõtte aktsionärid alljärgnevad:

Aktsionär	Osalus			
	2007		2006	
	Lihtaktsiad		Lihtaktsiad	
	arv	%	arv	%
LSA-2	8 179 200	100	-	-
A.Karlsson ehf.	-	-	8 179 200	100
Kokku	8 179 200	100	8 179 200	100

10. LAENUD

Laenud seisuga 31. detsember:

	2007 LTL	2006 LTL
Arvelduskrediit pangalt	2 263 895	6 924 608
Pangalaenud		263 053
Laen aktsionäritelt	5 146 383	6 521 384
Kokku	7 410 278	13 709 045

UAB ILSANTA

SELGITAVAD LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE 31. DETSEMBRIL 2007 LÕPPENUD AASTA KOHTA

Laenude tagasimaksed seisuga 31. detsember:

	2007 LTL	2006 LTL
Nõudmisel või ühe aasta jooksul	7 410 278	7 608 514
Teisel aastal	-	6 100 531
Kolmandal aastal	-	-
Neljandal aastal	-	-
	7 410 278	13 709 045
Miinus: Tasumisele kuuluv summa 12 kuu jooksul (käibevarade all)	(7 410 278)	(7 608 514)
Tasumisele kuuluv summa pärast 12 kuud	-	6 100 531

Laenu jagunemine valuutade kaupa:

EUR	7 410 278	13 445 992
USD	-	263 053
Kokku	7 410 278	13 709 045

Laen summas 2 263 895 litti on ujuva intressimääraga vahemikus 4,53% kuni 4,90% (2006: 7 187 660 litti vahemikus 4,25% kuni 7,35%).

Laen summas 5 146 383 litti on fikseeritud intressimääraga 6,95% (2006: 6 521 385 litti; 6%).

Nordea Panga arvelduskrediit summas 2 263 895 litti on tagatud Kaupthing Bank hf-i garantiiga.

Seisuga 31. detsember 2007 oli Grupi kasutamata antud laenude summa 2 397 952 litti.

SELGITAVAD LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

31. DETSEMBRIL 2007 LÕPPENUD AASTA KOHTA

11. KAPITALIRENDI KOHUSTUSED

31. detsembri 2007 ja 2006 seisuga on Grupil seoses sõidukite soetamisega kapitalirendikohustus vastavalt 299 997 litti ja 84 028 litti.

Minimaalsed kohustused seoses põhivara kapitalirendiga on 31. detsembri seisuga järgmised:

	2007		2006	
	Minimaalsed rendimaksed LTL	Minimaalsete rendimaksede hetkeväärtus LTL	Minimaalsed rendimaksed LTL	Minimaalsete rendimaksede hetkeväärtus LTL
Ühe aasta jooksul	108 922	90 436	42 854	39 318
Teisel kuni viiendal aastal (k.a.)	227 273	209 561	47 236	44 710
Viie aasta pärast			-	-
Minimaalsed rendimaksed	336 195	299 997	90 090	84 028
Miinus: tulevased finantskulud	(36 198)		(6062)	
Minimaalsete rendimaksede hetkeväärtus	299 997		84 028	

31. detsembril 2007 lõppenud aastal oli keskmine sisemine laenuintress 7,30% (2006: 4,45%). Rendikohustused on võetud ujuva intressimääraga, mis tekitab intressimäära riski Grupi rahavoogudele. Tingimuslike rendimaksede osas ei ole sõlmitud kokkuleppeid. Rendikohustused on fikseeritud eurodes. Grupi rendikohustuste õiglase väärtus vastab ligikaudu bilansilisele väärtusele. Grupi kapitalirendi kohustused on tagatud rendileandja omandiõigusega renditud varale.

12. VÕLAD TARNIJATELE JA VIITVÕLAD

Seisuga 31. detsember koosnesid võlad tarnijatele ja viitvõlad alljärgnevalt:

	2007 LTL	2006 LTL
Võlad tarnijatele	6 023 557	11 389 177
Viitvõlad	835 623	716 049
Kumuleerunud viivised ja trahvid	694 180	694 180
Tolli ettemaksed	486 829	-
Kumuleerunud intress	429 686	2462
Võlad töötajatele, maksud	281 942	
Käibemaks	41 913	172 064
Tasud ja nendega seotud kohustused	2097	61 124
Kokku	8 795 827	13 035 056

UAB ILSANTA

SELGITAVAD LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

31. DETSEMBRIL 2007 LÕPPENUD AASTA KOHTA

13. MÜÜK

Seisuga 31. detsember koosnes müük geograafiliste segmentide lõikes (ilma kaupade päritolu arvestamata) alljärgnevalt:

	2007 LTL	2006 LTL
Läti	31 693 941	17 649 826
Leedu	20 260 695	34 164 543
Eesti	5 230 378	3 049 137
Kasahstan	791 518	439 927
Kokku	57 976 532	55 303 433

14. MÜÜGIKULUD

31. detsembril lõppenud aasta müügiikulud koosnesid alljärgnevalt:

	2007 LTL	2006 LTL
Müüdud kaupade maksumus	42 326 531	41 238 464
Transpordi- ja tollikulud	980 870	1 058 536
Lao rendikulud	769 334	850 337
Mahakantud varud	231 800	130 000
Mahakantud kaubad	231 162	270 597
Kulum	152 364	151 256
Muud kulud	48 058	1 012
Saadud allahindlused	(257 797)	(401 716)
Kokku	44 482 322	43 298 486

15. ÄRIKULUD

31. detsembril lõppenud aasta äriikulud koosnesid alljärgnevalt:

	2007 LTL	2006 LTL
Turunduskulud	5 170 135	4 029 702
Tööjõukulud (sh maksud)	3 967 720	2 905 902
Firmaväärtuse langus	857 984	-
Maksud (v.a tulumaks)	208 174	154 331
Kulum	182 446	131 304
Ruumide rendi- ja hoolduskulud	173 750	171 440
Sõidukite rendi- ja kütusekulud	154 973	158 129
Kindlustus, õigusabi- ja muud teenused	127 034	104 377
Reisi- ja lähetuskulud	112 011	152 081
Kommunikatsioon	99 914	110 574
Transport klientidele	82 256	195 800
Bürookulud	36 469	28 580
Ebatõenäoliselt laekuvate võlgade eraldis (tühistamine)	(10 797)	(7530)
Muud kulud	88 598	94 422
Kokku	11 250 667	8 229 112

31. detsembril 2007 lõppenud aasta tööjõukulud hõlmavad palkasid ja nendega seotud maksusid juhtkonnale summas '000 511 litti (2006 – '000 475 litti).

SELGITAVAD LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE
31. DETSEMBRIL 2007 LÕPPENUD AASTA KOHTA

16. FINANTSTEGEVUS

31. detsembril lõppenud aasta finantstulud ja -kulud olid alljärgnevad:

	2007 LTL	2006 LTL
Finantstulud:		
Kasum valuutavahetusest	-	104 892
Intress pangakontodelt	24 247	3982
Kokku finantstulud	24 247	108 874
Finantskulud:		
Kahjum valuutavahetusest	(20 399)	-
Intressikulud	(688 976)	(705 850)
Muud finantskulud	(209 870)	(206 439)
Kokku finantskulud	(919 245)	(912 289)

17. TULUMAKSUKULUD

Seadusega ettenähtud tulumaksukulu ja grupisisese tulumaksukulu või -soodustuse vastavusse viimine:

	2007 LTL	%	2006 LTL	%
Kasum enne tulumaksu	1 352 072		2 974 830	
Maks kehtiva tulumaksumääraga (15%)	202 811	15	446 225	15
Mittetaksustatava tulu ja mittemahaarvatavate kulude mõju	410 855	71	110 502	4
Kasutamata edasikantav maksukahjum	524	0	723 447	24
Edasilükkunud tulumaksuvarana kajastamata kasutamistähtaaja ületanud maksukahjumite mõju	1 152 526	199	-	-
Edasilükatud maksuvara eraldise suurenemine (vähenemine)	(1 186 804)	205	(733 527)	(25)
Tulumaksukulu	579 912		546 647	18
Tulumaksukulu komponendid:				
Jooksev tulumaksukulu	579 912		546 647	
Tulumaksukulu	579 912		546 647	

Kumuleerunud tulumaksuvarade komponentide kokkuvõte on alljärgnev:

	2007 LTL	2006 LTL
Kumuleerunud tulumaksuvarad:		
Kumuleerunud puhkusereserv	-	26 484
Edasikantav maksukahjum (seotud Leedu ettevõtetega)	883 039	2 043 359
Kokku kumuleerunud maksuvarad	883 039	2 069 843
Miinus: hindamiseraldis	(883 039)	(2 069 843)
Kokku kumuleerunud maksuvarad	-	-

Grupp ei ole arvestanud ega maksnud 3%-list sotsiaalmaksu, kuna tal oli kasutamata edasikantavat maksukahjumit.

SELGITAVAD LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE**31. DETSEMBRIL 2007 LÕPPENUD AASTA KOHTA****18. TEHINGUD SEOTUD OSAPOOLTEGA**

31. detsembril 2007 lõppenud aasta tehingud seotud osapooltega olid seisuga 31. detsember 2007 alljärgnevad:

Seotud osapooled	Võlad seotud osapooltele LTL	Nõuded seotud osapooltele LTL	Ostud seotud osapoolelt LTL	Müük seotud osapooltele LTL
LSA-2 (Ettevõtte aktsionär)	5 576 069	-	-	-
A. Eglitis (Läti esinduse juhataja)	-	51 688	-	-
K. Pussa (Eesti esinduse juhataja)	-	-	-	-

Seisuga 31. detsember 2006 ja 31. detsembril 2006 lõppenud aasta tehingud seotud osapooltega olid alljärgnevad:

Seotud osapooled	Võlad seotud osapooltele LTL	Nõuded seotud osapooltele LTL	Ostud seotud osapoolelt LTL	Müük seotud osapooltele LTL
A.Karlsson ehf. (ettevõtte aktsionär)	6 521 384	-	396 718	-
A. Eglitis (Läti esinduse juhataja)	-	43 652	-	-
K. Pussa (Eesti esinduse juhataja)	-	9563	-	-

19. FINANTSRISKIDE JUHTIMINE

Grupi ettevõtted on oma tegevuses vastuvõtlikud finantsriskidele, s.o krediidirisk, likviidsusrisk ja tururisk (välisvaluutarisk, õiglase väärtuse intressimäära risk ja rahavoogude intressimäära risk ja hinnarisk). Selleks et toime tulla nende riskidega, püüavad Grupi ettevõtted minimeerida potentsiaalseid ebasoodsaid mõjusid, mille tagajärjed võivad olla negatiivsed Grupi ja ettevõtte jaoks.

Ettevõtte finantsriske juhib Finantsosakond.

Krediidirisk

Seisuga 31. detsember 2007 ja 2006 koosnesid maksimaalsed krediidiriskile avatud varad alljärgnevast:

	2007	2006
Finantsvarad	13 876 703	21 884 589

Finantsvarad koosnevad nõuetest ostjate vastu, muudest nõuetest, tähtajalistest hoiustest ning rahast ja raha ekvivalentidest.

Grupi krediidirisk on suhteliselt minimaalne, kuna peamised ostjad on usaldusväärsed kliendid.

Grupil ei ole olulist krediidiriski kontsentratsiooni, kuna riskid on hajutatud üle arvukate klientide.

Likviidsete vahendite krediidirisk on piiratud, kuna teisteks osapoolteks on rahvusvahelistelt krediidiiretinguagentuuridelt kõrged krediidiiretingud saanud pangad.

(jätkub)

SELGITAVAD LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE**31. DETSEMBRIL 2007 LÕPPENUD AASTA KOHTA****19. Finantsriskide juhtimine (jätkub)**

Rahvusvahelise reitinguagentuuri Fitchrating pangareitingud:

Pank	Pikaajaline krediidireiting	Lühiajaline krediidireiting
SEB Vilniaus Bankas AB	A	F1
Hansabank Group	A	F1
Nordea Bank Finland Plc, Leedu filiaal	AA-	F-1

Rahvusvahelise reitinguagentuuri Moody pangareitingud:

Pank	Pikaajaline krediidireiting	Lühiajaline krediidireiting
Hansabank Group	A1	P-1
Nordea Bank Finland Plc., Leedu filiaal	Aa1-	P-1

Seisuga 31. detsember 2007 ja 2006 on Grupi aegumisanalüüs finantsvarade osas, mille tähtaeg on möödas, aga mille väärtus ei ole vähenenud, alljärgnev:

	2007	2006
Tähtaeg möödas kuni 30 päeva	211 474	1 135 480
Tähtaeg möödas 30 kuni 60 päeva	624 687	102 563
Tähtaeg möödas 60 kuni 90 päeva	171 539	63 569
Tähtaeg möödas üle 90 päeva	618 415	98 816
Bilansiline väärtus	1 626 115	1 400 428

Seisuga 31. detsember 2007 ja 2006 koosneb Grupi finantsvarade väärtuse vähenemine peamiselt laekumata nõuetest UAB LRG farmacia vastu (summas 207 000 litti, mille osas on täies ulatuses tehtud eraldis). Nimetatud ettevõtte on raamatupidamise aastaaruande koostamise kuupäeva seisuga pankrotis.

Likviidsusrisk

Likviidsusriski juhitakse Grupi rahavoogude planeerimisega. Selleks et vähendada likviidsusriski, koostatakse rahavoogude prognoose. Juhtimaks riske, mis tulenevad nõuete hilisest laekumisest ja lühiajalistest rahavoogudest (laekumistest ja maksetest) tingitud erinevustest, kasutatakse arvelduskrediidi ja krediidiliini lepinguid.

Grupi ettevõtted järgivad krediidilepingute sõlmimisel põhimõtet, et likviidsete varade ja kasutamata krediidiliinide ja pangakontodel oleva krediidi summa peab katma Grupi ettevõtete lühiajalised kohustused, sealhulgas pikaajaliste laenude lühiajalise osa.

(jätkub)

SELGITAVAD LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

31. DETSEMBRIL 2007 LÕPPENUD AASTA KOHTA

19. Finantsriskide juhtimine (jätkub)

Järgmises tabelis antakse ülevaade Grupi mitte-tuletisinstrumentidest finantskohustustest vastavalt nende lepingulistele tagasimaksetähtaegadele. Tabelis on toodud finantskohustuste diskonteerimata rahavood vastavalt varaseimale kuupäevale, millal saab Grupilt nõuda kohustuse eest tasumist. Järgmise 12 kuu jooksul tasumisele kuuluvate kohustuste rahavood võrduvad nende kohustuste bilansiliste väärtustega, kuna diskonteerimise mõju ei ole oluline.

	Vähem kui 1 aasta	1 kuni 2 aastat	2 kuni 5 aastat	Üle 5 aasta
Seisuga 31. detsember 2007				
Laenud	7 410 278	-	-	-
Kapitalirendi kohustused	108 922	139 809	87 464	-
Võlad hankijatele ja muud võlad	8 795 827	-	-	-
Seisuga 31. detsember 2006				
Laenud	7 608 514	6 100 531	-	-
Kapitalirendi kohustused	39 318	44 710	-	-
Võlad hankijatele ja muud võlad	13 485 305	-	-	-

Tururisk

Intressimäära risk

Grupi ettevõtete tulu ja rahavood ei ole olulisel määral vastuvõtlikud turu intressimäära muutustele. Peamiselt tekib intressimäära risk pikaajalistest laenudest. Laenud, mis on väljastatud ujuva intressimääraga, muudavad Grupi vastuvõtlikuks rahavoogude intressimäära riskile. Laenud, mis on väljastatud fikseeritud intressimääraga, muudavad Grupi vastuvõtlikuks õiglase väärtuse intressimäära riskile.

Grupi ettevõtetele on laene nii fikseeritud kui ka ujuva intressimääraga ning EURIBORiga, EUR LIBORiga ja EONIAga seotud laene.

Kui 31. detsembril 2007 lõppeva aasta jooksul oleksid Grupi laenude intressimäärad 100 baaspunkti võrra kõrgemad, oleks Grupi puhaskasum vähenenud 10% (2006: 4%). Kui 31. detsembril 2007 oleksid Grupi laenude intressimäärad 100 baaspunkti võrra madalamad, oleks Grupi puhaskasum kasvanud 10% (2006: 4%).

(jätkub)

SELGITAVAD LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

31. DETSEMBRIL 2007 LÕPPENUD AASTA KOHTA

19. Finantsriskide juhtimine (jätkub)

Valuutavahetusrisk

Grupi ettevõtted sõlmivad krediidlepinguid ainult eurodes, et paremini juhtida valuutavahetusrisiki. Müügi- ja ostulepingud sõlmitakse samuti peamiselt eurodes ja littedes.

Alates 2. veebruarist 2002 on liti seotud euroga, seega peetakse Grupi omakapitali tugevaks muutuste vastu valuutavahetuskurssides.

Grupi ettevõtetele ei ole märkimisväärselt valuutavahetusrisiki kontsentratsiooni; seega ei kasutatud aastatel 2007 ja 2006 finantsinstrumente, mis oleks hõlbustanud kontrolli valuutavahetusrisiki üle.

Seisuga 31. detsember 2007 ja 2006 koosnesid rahalised varad ja kohustused eri valuutades alljärgnevalt:

	2007			2006		
	Vara	Kohustus	Bilansiline finants- positsioon, neto	Vara	Kohustus	Bilansiline finants- positsioon, neto
LTL	4 324 104	2 017 602	2 306 502	6 495 828	2 611 523	3 884 305
EUR	560 611	13 423 564	(12 862 953)	5 821 383	23 311 014	(17 489 631)
USD	203 209	538 660	(335 451)	190 718	476 615	(285 897)
RUR	-	-	-	310	-	310
LVL	7 999 857	266 022	7 733 835	8 418 845	721 354	7 697 491
EEK	788 922	296 452	492 470	957 505	157 872	799 633
Kokku	13 876 703	16 542 300	(2 665 597)	21 884 589	27 278 378	(5 393 789)

Väärtpaberite hinnamuutuse risk

Grupi ettevõtted ei ole omandanud väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad jne) kauplemise eesmärgil, seega ei puuduta neid väärtpaberite hinnamuutuse risk.

20. KOHUSTUSED JA ETTENÄGEMATUD KULUD

Kohtuasjad ja nõuded – Seisuga 31. detsember 2007 ja 2006 ei olnud Grupp seotud ühegi kohtumenetlusega, mis juhtkonna arvates omaks olulist mõju raamatupidamise aastaaruandele.

13. septembril 2007 algatas Ettevõtte aktsionär likvideerimisprotsessid täistütarettevõtete UAB Ilsanta Pharma ja UAB Viltechsanta osas. Kõik nende tütarettevõtete tegevused, varad ja kohustused lähevad üle UAB Ilsantale. Juhtkond ei eelda mingeid olulisi kohustusi ega ettenägematuid kulutusi.

Majandusaasta aruande allkirjad

Leedu, Islandi ja Rootsi osaühing ILSANTA Eesti Filiaal (registrikood: 10959287) 01.01.2007
- 31.12.2007 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

KAIRIT PÜSSA (filiaali juhataja)

Kinnitanud

27.06.2008