

254355

Harju Maakohus
Registriosakond
KESSE TULNUD

8-06-2007

22 *Andri K.*

UAB ILSANTA

10959287

31. detsembril 2006 lõppenud aasta
konsolideeritud raamatupidamise
aastaruanne ja sõltumatu audiitori
järelalusotsus

	LK
SÕLTUMATU AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS	3
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE:	
KONSOLIDEERITUD BILANSS	4
KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE	5
KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	6
KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE	7
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE SELGITAVAD LISAD	8-22

SÕLTUMATU AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS

UAB Ilsanta aktsionäridele:

Oleme auditeerinud UAB Ilsanta ja tema tütaretevõtete (edaspidi „Grupp“) käesolevale lisatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande, mis koosneb bilansist seisuga 31. detsember 2006 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 läbiviimisel 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 ja põhja meie arvamuse avaldamiseks.

Järeldusotsus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõikides olulistes osades õiglaselt UAB Ilsanta ja tema tütaretevõtete majanduslikku seisundit seisuga 31. detsember 2006 ja ettevõtte finantstulemusi ja rahavoogusid lõppenud aastal kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega.

Deloitte Lietuva UAB
Vilnius, Leedu
8. veebruar 2007

UAB ILSANTA

KONSOLIDEERITUD BILANSS SEISUGA 31. DETSEMBER 2006

	Lisad	2006 LTL	2005 LTL
VARAD			
Põhivara:			
Materiaalne põhivara (maa, ehitised, masinad ja seadmed)	4	644 505	603 067
Firmaväärtus	5	2 169 258	2 169 258
Muu immateriaalne põhivara	5	16 675	14 202
Põhivara kokku		2 830 438	2 786 527
Käibevara:			
Varud	6	7 338 909	7 295 824
Nõuded ostjatele	7	15 091 652	9 486 361
Ettemaksed ja viitlaekumised		454 409	237 943
Raha ja raha ekvivalendid	8	6 792 937	4 376 644
Käibevara kokku		29 677 907	21 396 772
VARAD KOKKU		32 508 345	24 183 299
OMAKAPITAL JA KOHUSTUSED			
Omakapital:			
Aktsiakapital	9	8 179 200	8 179 200
Aažio		1 600 000	1 600 000
Valuutavahetuse reserv		(32 738)	(10 142)
Akumuleerunud kahjum		(4 516 495)	(6 944 678)
Omakapital kokku		5 229 967	2 824 380
Pikaajalised kohustused:			
Laenud	10	6 100 531	6 812 412
Kapitalirendi kohustused	11	44 710	32 788
Pikaajalised kohustused kokku		6 145 241	6 845 200
Lühiajalised kohustused:			
Võlad hankijatele ja viitvõlad	12	13 035 056	7 819 299
Laenud	10	7 608 514	6 644 608
Kapitalirendi kohustused	11	39 318	49 812
Tulumaksuvõlg		450 249	-
Lühiajalised kohustused kokku		21 133 137	14 513 719
Kohustused kokku		27 278 378	21 358 919
OMAKAPITAL JA KOHUSTUSED KOKKU		32 508 345	24 183 299

Selgitavad lisad on käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Käesolev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on kinnitatud ja avaldamiseks heaks kiidetud 8. veebruaril 2007.

Gunnar Bjorn Hinz
Peadirektor

Vaida Drazdienė
Finantsjuht

UAB ILSANTA

KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE 31. DETSEMBRIL 2006 LÖPPENUD AASTA KOHTA

	Lisad	2006 LTL	2005 LTL
Müük	13	55 303 433	39 241 464
Müügikulud	14	(43 298 486)	(31 503 473)
Brutokasum		12 004 947	7 737 991
Ärikulud	15	(8 229 112)	(6 759 358)
Puhastulu põhivara müügist		2410	9251
Ärikasum		3 778 245	987 884
Finantstulu	16	108 874	94 959
Finantskulud	16	(912 289)	(809 612)
Kasum enne tulumaksu		2 974 830	273 231
Tulumaksukulu	17	(546 647)	-
Aasta puhaskasum		2 428 183	273 231

Selgitavad lisad on käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Käesolev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on kinnitatud ja avaldamiseks heaks kiidetud 8. veebruaril 2007.

Gunnar Bjorn Hinz
Peadirektor

Vaida Drazdienė
Finantsjuht

UAB ILSANTA

KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE 31. DETSEMBRIL 2006 LÕPPENUD AASTA KOHTA

	Aktsiakapital LTL	Aažio LTL	Valuuta- vahetus- reserv LTL	Akumu- leerunud kahjum LTL	Kokku LTL
Seisuga 31.12.2002	21 270 825	1 600 000	-	(22 143 313)	727 512
Aasta puhaskahjum	-	-	-	(2 538 412)	(2 538 412)
Aktsiakapitali vähendamine	(18 660 825)	-	-	18 660 825	-
Valuutavahetuse mõju	-	-	(47 349)	-	(47 349)
Seisuga 31.12.2003	2 610 000	1 600 000	(47 349)	(6 020 900)	(1 858 249)
Aktsiakapitali vähendamine	(1 740 000)	-	-	1 740 000	-
Sissemaksed aktsiakapitali	2 130 000	-	-	-	2 130 000
Aasta puhaskahjum	-	-	-	(2 937 009)	(2 937 009)
Valuutavahetuse mõju	-	-	(790)	-	(790)
Seisuga 31.12.2004	3 000 000	1 600 000	(48 139)	(7 217 909)	(2 666 048)
Sissemaksed aktsiakapitali	5 179 200	-	-	-	5 179 200
Aasta puhaskasum	-	-	-	273 231	273 231
Valuutavahetuse mõju	-	-	37 997	-	37 997
Seisuga 31.12.2005	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 31.12.2006	8 179 200	1 600 000	(32 738)	(4 516 495)	5 229 967

Selgitavad lisad on käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Käesolev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on kinnitatud ja avaldamiseks heaks kiidetud 8. veebruaril 2007.

Gunnar Bjorn Hinz
Peadirektor

Vaida Drazdienė
Finantsjuht

UAB ILSANTA

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE 31. DETSEMBRIL 2006 LÖPPENUD AASTA KOHTA

	2006 LTL	2005 LTL
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST		
Kasum enne tulumaksu	2 974 830	273 231
Korrigeerimised puhastulu enne tulumaksustamist ja äritegevusest saadud netorahavoogude vastavusse viimiseks:		
Kulum	276 818	214 825
Amortisatsioon	5742	3280
Intressikulud	705 850	674 867
Valuutavahetuse puhastulu	(104 892)	(56 296)
Puhastulu põhivara võõrandamisest	(2410)	(9251)
Muutus varude realiseerimisväärtuses	130 000	(75 700)
Ebatõenäoliselt laekuvate arvete eraldise muutus	(7530)	(49 700)
Rahavood äritegevusest enne muutusi käibekapitalis	3 978 408	975 256
Muutused käibevarades ja kohustustes:		
Ostjatelt laekumata arvete vähenemine (suurenemine)	(5 612 761)	558 418
Ettemaksete ja viitlaekumiste vähenemine (suurenemine)	(216 466)	183 297
Varude (suurenemine)	(173 085)	(239 259)
Võlgade ja viitvõlgade suurenemine	5 267 023	611 877
Rahavood äritegevusest	3 243 119	2 089 589
Makstud intressid	(710 960)	(782 200)
Makstud tulumaks	(96 398)	(48 804)
Kokku netorahavood äritegevusest	2 435 761	1 258 585
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST		
Materiaalse ja immateriaalse põhivara ost	(334 456)	(382 766)
Tulu materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	10 395	42 134
Kokku netorahavood investeerimistegevusse	(324 061)	(340 632)
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST		
Laenutulud	728 040	3 251 953
Laenude tagasimaksed	(423 447)	(484 618)
Kokku netorahavood finantseerimistegevusest	304 593	2 767 335
Raha ja raha ekvivalentide muutus	2 416 293	3 685 288
RAHA JA RAHA EKVIVALENDID AASTA ALGUSES	4 376 644	691 356
RAHA JA RAHA EKVIVALENDID AASTA LÖPUL	6 792 937	4 376 644

Selgitavad lisad on käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Käesolev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on kinnitatud ja avaldamiseks heaks kiidetud 8. veebruaril 2007.

Gunnar Bjorn Hinz
Peadirektor

Vaida Drazdienė
Finantsjuht

UAB ILSANTA

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE 31. DETSEMBRIL 2006 LÖPPENUD AASTA KOHTA

1. ÜLDTEAVE

UAB Ilsanta (edaspidi „Ettevõtte“) registreeriti 10. mail 1993. Ettevõtte on 100%-lise osalusega tütarettevõtte UAB Ilsanta Pharma ja UAB Viltechsanta. Tütarettevõtte UAB Ilsanta Pharma asutati 24. novembril 1997. Tütarettevõtte UAB Viltechsanta asutati 3. märtsil 2004. Ettevõtte ja tema tütarettevõtete (edaspidi „Grupp“) peamine tegevusala on meditsiinivõrdade hulgemüük.

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

Ettevõtte keskmine töötajate arv aastatel 2006 ja 2005 oli 35.

Grupi harukontorite aadressid:

Esinduskontori riik	Aadress
Läti	Mukusalas Iela 72, Riia LV 1004
Eesti	Kotzebue 8, Tallinn 10412
Venemaa	3 Ulica Marijnoj rosci dom 3/7 kv.25, Moskva 129594

Alates 31. detsembrist 2006 on Grupi otseseks ematettevõtteks A. Karlsson ehf. (registreeritud Islandi Vabariigis) ja lõplikuks/peamiseks kontrollivaks osapooletks Atorka Group hf. (registreeritud Islandi Vabariigis), kellest viimane on ka Islandi väärtpaberibörsi nimekirjas.

2. UUTE JA MUUDETUD RAHVUSVAHELISTE FINANTSARUANDLUSSTANDARDITE KASUTUSELEVÕTMINE

Jooksva 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 2006. Nende uute ja muudetud standardite ja tõlgenduste kasutuselevõtmisega ei kaasnenud muudatusi Grupi arvestuspõhimõtetes.

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

<i>IAS 1 Muudatus kapitaliandmete lisamiseks</i>	Kehtiv aastaste perioodide suhtes, mis algavad 1. jaanuaril 2007 või hiljem
<i>IFRS 7 Finantsinstrumendid: avalikustatav teave (asendab standardit IAS 30)</i>	Kehtiv aastaste perioodide suhtes, mis algavad 1. jaanuaril 2007 või hiljem
<i>IFRIC 7 Finantsaruannete korrigeerimise rakendamine vastavalt standardile IAS 29 (Finantsaruandlus hüperinflatiivsetes majanduskeskkondades)</i>	Kehtiv aastaste perioodide suhtes, mis algavad 1. märtsil 2006 või hiljem
<i>IFRIC 8 IFRS 2 ulatus</i>	Kehtiv aastaste perioodide suhtes, mis algavad 1. mail 2006 või hiljem
<i>IFRIC 9 Varjatud derivatiivide ümberhindamine</i>	Kehtiv aastaste perioodide suhtes, mis algavad 1. juunil 2006 või hiljem
<i>IFRIC 10 Esialgne finantsaruandlus ning Rikkumised</i>	Kehtiv aastaste perioodide suhtes, mis algavad 1. novembril 2006 või hiljem

Juhatuse ootuste kohaselt ei oma nende standardite ja tõlgenduste kasutuselevõtmine tulevastel perioodidel Grupi raamatupidamisaruannetele olulist materiaalselt ega finantsilist mõju.

SELGITAVAD LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

31. DETSEMBRIL 2006 LÖPPENUD AASTA KOHTA

3. KOKKUVÖTE 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 (tütarettevõtete) raamatupidamise aastaaruandeid. Kontrolli tähendab seda, kui Ettevõtte omab võimu juhtida üksuse finants- ja tegevuspoliitikat, et saada kasu selle tegevustest.

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

Vajadusel on tütarettevõtete raamatupidamisaruannetes tehtud korrigeerimisi, et viia nende arvestuspõhimõtted vastavusse Grupi teiste liikmete kasutatavatega.

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

Firmaväärtus

Omandatud tütarettevõtte või ühiselt kontrollitava üksuse varad ja kohustused ning potentsiaalsed kohustused võetakse arvele nende õiglases väärtuses 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.

Tütarettevõtte 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 järgnevatel 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 muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, st edasiulatuvalt. Amortisatsioon esitatakse võrdväärsetes 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.

**SELGITAVAD LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE
31. DETSEMBRIL 2006 LÖPPENUD AASTA KOHTA**

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 eelnevatel 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 väärtusest rendisuhte alguses või minimaalsete rendimaksete hetkeväärtuses, olenevalt sellest, kumb on madalam. Rentniku sellekohast kohustust kajastatakse bilansis kapitalirendikohustusena.

Rendimaksud jaotatakse finantskulutuste ja rendikohustuse vähenemise vahel nii, et saavutatakse konstantne intressimäär kohustuse järgi. 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 laenud ja nõuded. Klassifikatsioon sõltub finantsvarade sisust ning eesmärgist ja see määratakse vara esmakordsel kajastamisel.

Laenud ja nõuded

Nõudeid ostjate vastu, laenusid ja muid nõudeid, mis on fikseeritud või kindlaksmääratavate maksetega, mida ei ole noteeritud aktiivsel turul, klassifitseeritakse laenude ja nõuetena. Laenusid ja nõudeid mõõdetakse amortiseeritud soetusmaksumuses, kasutades tegelikult 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 vajadusel lühema

**SELGITAVAD LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE
31. DETSEMBRIL 2006 LÖPPENUD AASTA KOHTA**

perioodi jooksul täpselt finantsvara bilansilisse maksumusse. Efektiivse intressimäära meetodil kajastatakse tulu võlainstrumentide puhul, v.a sellised finantsvarad, mis on esmasel kajastamisel määratletud kui õiglasel väärtuses muutusega läbi kasumiaruande finantsvara.

Finantsvarade väärtuse langus

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on asjaolusid, mis viitavad sellele, et finantsvarade, mis ei ole klassifitseeritud finantsvaradeks õiglasel 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 nüüdiseväärtuse, mida on diskonteeritud finantsvara esialgse sisemise intressimääraga, vaheline erinevus.

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 järgneval 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 õiglasel väärtuses läbi kasumi või kahjumi või muu finantskohustusena.

Muud finantskohustused

Muid finantskohustusi, sh laenusid, võetakse arvele algselt õiglasel 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 vajadusel 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.

**SELGITAVAD LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTARUANDELE
31. DETSEMBRIL 2006 LÖPPENUD AASTA KOHTA****Tulu kajastamine**

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest 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 müüdü 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.

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 õiglasest 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:

	2006		2005
1 USD	= 2,6304 LTL	1 USD	= 2,9102 LTL
1 EUR	= 3,4528 LTL	1 EUR	= 3,4528 LTL
100 ISK	= 3,6617 LTL	100 ISK	= 4,5797 LTL
1 LVL	= 4,9537 LTL	1 LVL	= 4,9565 LTL

**SELGITAVAD LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE
31. DETSEMBRIL 2006 LÖPPENUD AASTA KOHTA**

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.

Edasilükkunud tulumaks

Edasilükkunud tulumaksu arvestatakse, kohaldades bilansilise kohustuse meetodit, arvestades tulevasi 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 tütarettevõtetesse 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 tütarettevõtetesse 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 kaasnevat maksukohustusi bilansipäeval.

Ettevõtte saldeerib edasilükkunud tulumaksuvara ja -kohustused juhul, kui ettevõtte 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.

**SELGITAVAD LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE
31. DETSEMBRIL 2006 LÖPPENUD AASTA KOHTA**

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.

Likviidsete vahendite krediidirisk on piiratud, kuna teisteks osapoolteks on rahvusvahelistelt krediidiireitinguagentuuridelt kõrged krediidiireitingud 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 krediidiastutuste.

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 osapooltele 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 tulevase 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 2 169 258 litti.

UAB ILSANTA

SELGITAVAD LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE 31. DETSEMBRIL 2006 LÖPPENUD 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 2005	337 876	589 199	90 092	1 017 167
Täiendused	67 223	39 941	266 448	373 612
Võõrandamised	(108 803)	-	-	(108 803)
1. jaanuar 2006	296 296	629 140	356 540	1 281 976
Täiendused	60 000	72 119	194 122	326 241
Mahakandmine	-	(81 374)	-	(81 374)
Võõrandamised	(36 197)	-	-	(36 197)
31. detsember 2006	320 099	619 885	550 662	1 490 646
Akumuleeritud kulum				
1. jaanuar 2005	155 358	362 124	22 522	540 004
Kulu aastas	46 037	94 353	74 435	214 825
Võõrandamised	(75 920)	-	-	(75 920)
1. jaanuar 2006	125 475	456 477	96 957	678 909
Kulu aastas	44 334	81 228	151 256	276 818
Mahakandmine	-	(80 916)	-	(80 916)
Võõrandamised	(28 670)	-	-	(28 670)
31. detsember 2006	141 139	456 789	248 213	846 141
Jääkmaksumus				
31. detsember 2005	170 821	172 663	259 583	603 067
31. detsember 2006	178 960	163 096	302 449	644 505

Seisuga 31. detsember 2006 ja 2005 hoitakse kõiki materiaalsed põhivarasid Grupi omatarbeks, välja arvatud varad, mille jääkväärtus on vastavalt 302 449 litti ja 259 582 litti, mida renditakse teistele osapooltele.

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

	2006 LTL	2005 LTL
Sõidukid	127 090	111 117
Kokku	127 090	111 117

UAB ILSANTA

SELGITAVAD LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE 31. DETSEMBRIL 2006 LÖPPENUD AASTA KOHTA

5. IMMATERIAALNE VARA

Seisuga 31. detsember koosnes immateriaalne põhivara alljärgnevalt:

	Firmaväärtus LTL	Muud immateriaal- sed varad LTL	Kokku LTL
Soetusmaksumus			
1. jaanuar 2005	2 463 150	203 655	2 666 805
Täiendused	-	9154	9154
1. jaanuar 2006	2 463 150	212 809	2 675 959
Täiendused	-	8215	8215
Mahakandmine	-	(7007)	(7007)
31. detsember 2006	2 463 150	214 017	2 677 167
Kulum ja väärtuse langus			
1. jaanuar 2005	293 892	195 327	489 219
Kulu aastas	-	3280	3280
1. jaanuar 2006	293 892	198 607	492 499
Kulu aastas	-	5742	5742
Mahakandmine	-	(7007)	(7007)
31. detsember 2006	293 892	197 342	491 234
Jääkväärtus			
31. detsember 2005	2 169 258	14 202	2 183 460
31. detsember 2006	2 169 258	16 675	2 185 933

Kõiki immateriaalseid varasid hoitakse Grupi omatarbeks.

Grupp viib firmaväärtuse osas läbi 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 ei langenud. Tyco müügist tagasisaadavat osa hinnati järgmise viie aasta jooksul kasutuses oleva raha genereeriva üksuse väärtusega võrreldes. Kasutusmodeli tarbimisväärtuse määramisel rakendati 10%-st allahindlusmäära aastas (2005: 10% aastas).

Tyco müügiga seotud tarbimisväärtuste arvestamisel kasutati järgmisi peamisi eeldusi:

Eelarvestatud müügikasv	Juhtkond usub, et planeeritav Tyco müügist tulenev 8%-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 turundus- kulud	Juhtkond usub, et logistika- ja turunduskulude arvestus on kooskõlas eelmiste aastate näitajatega.

UAB ILSANTA

SELGITAVAD LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE 31. DETSEMBRIL 2006 LÖPPENUD AASTA KOHTA

6. VARUD

Seisuga 31. detsember koosnesid varud alljärgnevalt:

	2006 LTL	2005 LTL
Kaubad edasimüügiks	7 468 909	7 295 824
Kokku	7 468 909	7 295 824
Miinus: netorealiseerimismaksumuse eraldis	(130 000)	-
Kokku	7 338 909	7 295 824

Muutused netorealiseerimismaksumuse eraldistes olid järgmised:

	2006 LTL	2005 LTL
Seisuga 1. jaanuar	-	75 700
Netorealiseerimismaksumuse eraldis (eraldise tühistamine)	130 000	(75 700)
Seisuga 31. detsember	130 000	-

7. NÕUDED OSTJATE VASTU

Seisuga 31. detsember koosnesid nõuded ostjate vastu alljärgnevalt:

	2006 LTL	2005 LTL
Nõuded ostjate vastu (kodumaised)	6 375 174	5 468 076
Nõuded ostjate vastu (välismaised)	8 989 860	4 769 564
Kokku	15 365 034	10 237 640
Miinus: ebatõenäoliselt laekuvate arvete eraldis	(273 382)	(751 279)
Kokku	15 091 652	9 486 361

Muutused ebatõenäoliselt laekuvate arvete eraldistes olid järgmised:

	2006 LTL	2005 LTL
Seisuga 1. jaanuar	751 279	1 998 113
Ebatõenäoliselt laekuvate arvete eraldise tühistamine	(7530)	(49 700)
Ebatõenäoliste laekumiste mahakandmine	(470 367)	(1 197 134)
Seisuga 31. detsember	273 382	751 279

UAB ILSANTA

SELGITAVAD LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTARUANDELE 31. DETSEMBRIL 2006 LÖPPENUD AASTA KOHTA

8. RAHA JA RAHA EKVIVALENDID

Seisuga 31. detsember koosnesid raha ja raha ekvivalendid alljärgnevalt:

	2006 LTL	2005 LTL
Raha pangaarvetel	2 635 924	4 231 956
Ülekandmisel olev raha	4 143 360	-
Raha kassas	8699	34 654
Piiratud kasutusega vahendid (garantii)	4954	110 034
Kokku	6 792 937	4 376 644

Seisuga 31. detsember 2006 oli raha summas 4954 litti deponeeritud tarnitavate kaupade garantiina haiglatele (seisuga 31.12.2005: 110 034 litti).

9. AKTSIAKAPITAL

Seisuga 31. detsember 2006 koosnes põhikirjajärgne aktsiakapital 8 179 200 (31.12.2005 - 8 179 200) lihtaktsiast nominaalväärtusega 1 LTL aktsia. Kõik aktsiad on täielikult välja ostetud.

Seisuga 31. detsember 2006 on Ilsanta UAB ainuomanikuks A. Karlsson ehf., Islandi Vabariigis ja Islandi seaduste alusel tegutsev ettevõtte (reg-kood 670976-0179), kelle registreeritud kontor asub aadressil Brautarholt 28, Reykjavík, Islandi Vabariik.

Seisuga 31. detsembril 2006 on Grupi peamiseks kontrollivaks osapooliks Atorka Group hf., kes on kantud Islandi väärtpaberibörsi nimekirja ning tegutseb Islandi Vabariigis.

Seisuga 31. detsember olid Ettevõtte aktsionärid alljärgnevad:

Aktsionärid	Osalus			
	2006		2005	
	Lihtaktsiad arv	%	Lihtaktsiad arv	%
Lif hf.	-		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:

	2006 LTL	2005 LTL
Arvelduskrediit pangalt	6 924 608	6 256 582
Pangalaenud	263 053	679 053
Laen aktsionäritelt	6 521 384	6 521 385
Kokku	13 709 045	13 457 020

Laenude tagasimaksed seisuga 31. detsember:

	2006 LTL	2005 LTL
Nõudmisel või ühe aasta jooksul	7 608 514	6 644 608
Teisel aastal	6 100 531	388 027
Kolmandal aastal		6 424 385
Neljandal aastal	-	-
	13 709 045	13 457 020
Miinus: tasumisele kuuluv summa 12 kuu jooksul (käibevarade all)	(7 608 514)	(6 644 608)
Tasumisele kuuluv summa pärast 12 kuud	6 100 531	6 812 412

UAB ILSANTA

SELGITAVAD LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE 31. DETSEMBRIL 2006 LÖPPENUD AASTA KOHTA

Laenu jagunemine valuutade kaupa:

EUR	13 445 992	12 777 963
USD	263 053	679 057
Kokku	13 709 045	13 457 020

Laen summas 7 187 660 litti on ujuva intressimääraga vahemikus 4,25% kuni 7,35% (2005: 6 935 635 litti vahemikus 2,77% kuni 4,98%).

Laen summas 6 521 385 litti on fikseeritud intressimääraga 6% (2005: 6 521 385 litti; 5,65%).

Laen Landsbanki Islandsilt summas 679 053 litti on tagatud ainuaktsionäri A. Karlsson ehf. proportsionaalse garantiiga. Nordea Panga arvelduskrediit summas 6 924 608 litti on tagatud Bank Landsbanki Islands hf.-i garantiiga.

Seisuga 31. detsember 2006 oli Grupi kasutamata antud laenude summa 2 397 952 litti.

11. KAPITALIRENDI KOHUSTUSED

31. detsembri 2006 ja 2005 seisuga on Grupil seoses arvutite ja sõidukite soetamisega kapitalirendikohustus vastavalt 84 028 litti ja 82 600 litti.

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

	2006		2005	
	Minimaalsed rendimaksed	Minimaalsete rendimaksede hetkeväärtus	Minimaalsed rendimaksed	Minimaalsete rendimaksede hetkeväärtus
	LTL	LTL	LTL	LTL
Ühe aasta jooksul	42 854	39 318	58 602	49 812
Teisel kuni viiendal aastal (k.a)	47 236	44 710	25 737	23 164
Viie aasta pärast	-	-	9721	9624
Minimaalsed rendimaksed	90 090	84 028	94 060	82 600
Miinus: tulevased finantskulud	(6062)		(11 460)	
Minimaalsete rendimaksede hetkeväärtus	84 028		82 600	

31. detsembril 2006 lõppenud aastal oli keskmine sisemine laenuintress 5% (2005: 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 õiglane 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 alljärgnevast:

	2006 LTL	2005 LTL
Võlad tarnijatele	11 389 177	6 416 976
Viitvõlad	716 049	469 300
Kumuleerunud viivised ja trahvid	694 180	694 180
Käibemaks	172 064	41 527
Tasud ja nendega seotud kohustused	61 124	189 744
Kumuleerunud intress	2462	7572
Kokku	13 035 056	7 819 299

UAB ILSANTA

SELGITAVAD LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTARUANDELE

31. DETSEMBRIL 2006 LÖPPENUD AASTA KOHTA

13. MÜÜK

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

	2006 LTL	2005 LTL
Leedu	34 164 543	19 937 925
Läti	17 649 826	14 892 813
Eesti	3 049 137	3 865 574
Kasahstan	439 927	545 152
Kokku	55 303 433	39 241 464

14. MÜÜGIKULUD

31. detsembril lõppenud aasta müügiikulud koosnesid alljärgnevast:

	2006 LTL	2005 LTL
Müüdud kaupade maksumus	41 238 464	30 483 699
Transpordi- ja tollikulud	1 058 536	969 391
Lao rendikulud	850 337	744 456
Mahakantud kaubad	270 597	406 415
Kulum	151 256	74 439
Muud kulud	1012	27 012
Saadud allahindlused	(401 716)	(1 126 239)
Mahakantud varud (tühistamine)	130 000	(75 700)
Kokku	43 298 486	31 503 473

15. ÄRIKULUD

31. detsembril lõppenud aasta äriikulud koosnesid alljärgnevast:

	2006 LTL	2005 LTL
Turunduskulud	4 029 702	3 167 437
Tööjõukulud (sh maksud)	2 905 902	2 346 895
Transport klientidele	195 800	156 026
Ruumide rendi- ja hoolduskulud	171 440	175 099
Sõidukite rendi- ja kütusekulud	158 129	151 298
Maksud (v.a tulumaks)	154 331	174 023
Reisi- ja lähetuskulud	152 081	163 808
Kulum	131 304	143 666
Kommunikatsioonid	110 574	98 460
Kindlustus, õigusabi- ja muud teenused	104 377	144 217
Muud kulud	94 422	66 969
Bürookulud	28 580	21 160
Ebatõenäoliselt laekuvate võlgade eraldis (tühistamine)	(7530)	(49 700)
Kokku	8 229 112	6 759 358

31. detsembril 2006 lõppenud aasta tööjõukulud hõlmavad palkasid ja nendega seotud makse juhtkonnale summas LTL '000 475 (2005 – LTL'000 361).

UAB ILSANTA

SELGITAVAD LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE 31. DETSEMBRIL 2006 LÖPPENUD AASTA KOHTA

16. FINANTSTEGEVUS

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

	2006 LTL	2005 LTL
Finantstulud:		
Kasum valuutavahetusest	104 892	94 293
Intress pangakontodelt	3982	666
Kokku finantstulud	108 874	94 959
Finantskulud:		
Intressikulud	(705 850)	(674 867)
Muud finantskulud	(206 439)	(134 745)
Finantskulud kokku	(912 289)	(809 612)

17. TULUMAKSUKULUD

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

	2006 LTL	%	2005 LTL	%
Kasum enne tulumaksu	2 974 830		273 231	
Maks kehtiva tulumaksumääraga (15%)	446 225	15	40 984	15
Mittemaksustatava tulu ja mittemahaarvatavate kulude mõju	110 502	4	(113 038)	(41)
Kasutamata edasikantav maksukahjum	723 447	24	-	-
Edasilükatud maksuvara eraldise suurenemine (vähenemine)	(733 527)	(25)	72 054	26
Tulumaksukulu	546 647	18	-	-
Tulumaksukulu komponendid:				
Jooksev tulumaksukulu	546 647		98 857	
Eelneva aasta tulumaksukulu korrigeerimine	-		(98 857)	
Tulumaksukulu	546 647		-	

Kumuleerunud tulumaksuvarade komponentide kokkuvõte on alljärgnev:

	2006 LTL	2005 LTL
Kumuleerunud tulumaksuvarad:		
Kumuleerunud puhkusereserv	26 484	26 258
Edasikantav maksukahjum (seotud Leedu ettevõtetega)	2 043 359	2 777 112
Kokku kumuleerunud maksuvarad	2 069 843	2 803 370
Miinus: hindamiseraldis	(2 069 843)	(2 803 370)
Kokku kumuleerunud maksuvarad	-	-

Grupp ei ole arvestanud ega maksnud 4%-list sotsiaalmaksu, kuna tal oli kasutamata edasikantavat maksukahjumit.

UAB ILSANTA

SELGITAVAD LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE 31. DETSEMBRIL 2006 LÖPPENUD AASTA KOHTA

18. TEHINGUD SEOTUD OSAPPOOLTEGA

31. detsembril 2006 lõppenud aasta tehingud seotud osapooltega olid seisuga 31. detsember 2006 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	-	-

31. detsembril 2005 lõppenud aasta tehingud seotud osapooltega olid seisuga 31. detsember 2005 alljärgnevad:

Seotud osapooled	Võlad seotud osapooltele LTL	Nõuded seotud osapooltele LTL	Ostud seotud osapoolelt LTL	Müük seotud osapooltele LTL
Lif hf (ettevõtte aktsionär)	6 521 385	-	420 853	-
A. Iegiltis (Läti esinduse juhataja)	-	34 695	-	-
T. Slanina (Läti esinduse raamatupidaja)	-	4956	-	-

19. KOHUSTUSED JA ETTENÄGEMATUD KULUD

Kohtuasjad ja nõuded – Seisuga 31. detsember 2006 ja 2005 ei olnud Grupp seotud ühegi kohtumenetlusega, mis juhtkonna arvates omaks olulist mõju raamatupidamise aastaaruandele.

12. oktoobril 2006 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.
