

**AB "Sanitas"**

Konsoliduotos 2005 m.  
finansinės ataskaitos

## **Turinys**

Informacija apie įmonę	1
Metinė ataskaita	2
Auditoriaus išvada AB "Sanitas" akcininkams	3
Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita	5
Konsoliduotas balansas.	6
Konsoliduota pasikeitimų akcininkų nuosavybėje ataskaita	8
Konsoliduota pinigų srautų ataskaita	9
Metinių ataskaitų paaiškinimai	10

## Informacija apie įmonę

### AB "Sanitas"

Telefonas: + 37 22 03 45  
Telefaksas: + 37 22 36 96  
Įregistruota: Vytauto pr. 3  
Kaunas, Lietuva LT 44354

### Stebėtojų taryba

Darius Šulnis (pirmininkas)  
Dailius Juozapas Mišeikis  
Jurgis Nausėda  
Darius Žaromskis

### Vadovybė

Saulius Jurgelėnas (generalinis direktorius)  
Giedrius Gudas (gamybos direktorius)  
Rytis Seniūnas (pardavimų direktorius)  
Mindaugas Žvirblis (tiekimo vadovas)  
Ilona Žėglienė (kokybės užtikrinimo vadovė)  
Vytautas Macenavičius (vyriausiasis inžinierius)  
Rūta Milkuvienė (teisės ir bendrųjų reikalų skyriaus vadovė)  
Dalia Švelnytė (vyriausioji finansininkė)  
Piotras Grigorjevas (projekto direktorius)

### Auditoriai

"KPMG Baltics", UAB

### Bankai

AB "SEB Vilniaus bankas"  
AB "Sampo bankas"  
AB "Šiaulių bankas"  
"Nordea Bank Danmark" A/S  
"Tatra Bank"  
"Všeobecna uverova banka a.s."  
"HVB Bank Slovakia a.s."  
"Slovenska sporitelna a.s."  
"Caylon bank Slovakia"

## Metinė ataskaita

Stebėtojų taryba ir vadovybė šiandien aptarė ir patvirtino konsoliduotas metines finansines ataskaitas ir vadovybės metinę ataskaitą bei jas pasirašė.

Konsoliduotos metinės ataskaitos buvo parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus Europos Sąjungoje. Mūsų nuomone, taikyti apskaitos principai yra tinkami.

Rekomenduojame, kad konsoliduotas metines ataskaitas patvirtintų Visuotinis akcininkų susirinkimas.

Vilnius, 2006 m. kovo 31 d.

Vadovybė:

-----  
Saulius Jurgelėnas  
Generalinis direktorius

Stebėtojų taryba:

-----  
Darius Šulnis  
(Pirmininkas)

-----  
Dailius Juozapas Mišeikis

-----  
Jurgis Nausėda

-----  
Darius Žaromskis

## **Auditoriaus išvada AB "Sanitas" akcininkams**

Mes atlikome pridedamų AB "Sanitas" (įmonė) 2005 m. gruodžio 31 d. konsoliduoto balanso ir 2005 m. susijusių konsoliduotų pelno (nuostolių), pasikeitimų akcininkų nuosavybėje ir pinigų srautų ataskaitų auditą. Už šias konsoliduotas finansines ataskaitas yra atsakinga įmonė. Mūsų pareiga - remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie šias konsoliduotas finansines ataskaitas.

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Šie standartai reikalauja, jog auditą planuotume ir atliktume taip, kad pagrįstai įsitikintume, jog konsoliduotose finansinėse ataskaitose nėra esminių netikslumų. Audito metu atrankos būdu patikrinome dokumentus ir šaltinius, patvirtinančius konsoliduotose finansinėse ataskaitose pateiktus skaičius ir kitos informacijos atskleidimą. Audito metu mes taip pat įvertinome taikytus apskaitos principus ir patikrinome vadovybės atliktus reikšmingus įvertinimus bei įvertinome bendrą konsoliduotos finansinės atskaitomybės pateikimą. Mes manome, kad mūsų atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei.

Dukterinės įmonės "Hoechst Biotika" s.r.o. (Slovakija) finansinių ataskaitų, įtrauktų į konsoliduotas AB "Sanitas" grupės ataskaitas, auditą atliko kitas nepriklausomas auditorius. Konsoliduotų finansinių ataskaitų, kurių auditą atliko kitas auditorius, komponentą sudaro 53 656 tūkst. litų turtas arba 36 proc. bendro konsoliduoto turto ir 25 397 tūkst. litų pajamų arba 42 proc. bendrųjų konsoliduotų pajamų. Pateikdami savo nuomonę dėl konsoliduotų finansinių ataskaitų komponento, kurį sudaro dukterinė įmonė "Hoeschst Biotika" s.r.o., mes rėmėmės audito išvada, kurią 2006 m. vasario 1 d. pateikė kitas auditorius, pareikšdamas besąlyginę nuomonę dėl dukterinės įmonės finansinių ataskaitų, parengtų pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus Europos Sąjungoje.

(i) Grupė netaikė TFAS 3, o apskaitė investicijas į AB "Endokrininiai preparatai" savikaina iki įmonės likvidavimo 2005 m. Jei grupė būtų taikiusi TFAS 3, 2004 m. būtų buvęs pripažintas neigiamas 2,5 mln. litų prestižas, didinantis 2004 m. pelną iki 7,1 mln. litų. 2005 m. vietoj 4,3 mln. litų pelno, likvidavus įmonę, grupė pripažintų neigiamą 1,8 mln. litų prestižą, o 2005 m. pelnas sumažėtų iki 9,7 mln. litų. Šie koregavimai neturėtų įtakos akcininkų nuosavybei 2005 m. gruodžio 31 d.

Mūsų nuomone, konsoliduotos finansinės ataskaitos tikrai ir teisingai atspindi įmonės finansinę būklę 2005 m. gruodžio 31 d. bei, išskyrus dalyko pateikto (i) pastraipoje aukščiau poveikį, 2005 metų veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus Europos Sąjungoje.

Bendrovės veiklos ataskaita yra pateikiama atskirai nuo metinių finansinių ataskaitų, kaip to reikalauja Lietuvos įstatymai. Mes peržiūrėjome 2005 metų bendrovės veiklos ataskaitą, siekdami įsitikinti, ar ji atitinka audituotas finansines ataskaitas. Užbaigę peržiūrą, 2006 m. kovo 31 d. pateikėme atskirą peržiūros išvadą dėl bendrovės veiklos ataskaitos, kurioje pareiškiamo, kad nepastebėjome akivaizdžių ar reikšmingų neatitikimų finansinei atskaitomybei.

Vilnius, 2006 m. kovo 31 d.  
“KPMG Baltics”, UAB

Leif Rene Hansen  
Danijos valstybės  
įgaliotasis apskaitininkas

Domantas Dabulis  
Atestuotas auditorius

## Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita 2005 m. gruodžio 31 d.

	Paaišk.	2005	2004
		Litais	Litais
<b>Pardavimų pajamos</b>	4	62 987 513	43 001 912
Pardavimų savikaina		-46 543 698	-29 354 406
<b>Bendrasis pelnas</b>		16 443 815	13 647 506
Distribucijos sąnaudos	6	-3 129 861	-1 094 144
Administracinės sąnaudos	7	-8 464 665	-5 395 891
Kitos veiklos pajamos	8	2 143 197	665 524
Kitos veiklos sąnaudos		-1 254 138	-1 851 361
<b>Veiklos pelnas prieš finansinius straipsnius</b>		5 738 348	5 971 634
Pelnas, likvidavus dukterinę įmonę	5	4 315 052	0
Dukterinės įmonės įsigyto grynojo turto perviršis, palyginus su įsigijimo savikaina	5	3 999 237	0
<b>Veiklos pelnas prieš finansinius straipsnius</b>		14 052 637	5 971 634
Finansinės pajamos	9	1 504 339	59 896
Finansinės sąnaudos	9	-2 071 046	-571 943
Grynosios finansavimo sąnaudos		-566 707	-512 047
<b>Pelnas prieš mokesčius</b>		13 485 930	5 459 587
Pelno mokestis	10	-1 246 701	-857 228
<b>Grynasis pelnas</b>		12 239 229	4 602 359
Pelnas akcijai	21	1,23	0,55

Paaiškinimai, išdėstyti 10 – 52 puslapiuose, yra šių finansinių ataskaitų neatskiriama dalis.

## Konsoliduotas balansas 2005 m. gruodžio 31 d.

	Paišk.	2005 12 31	2004 12 31
		Litais	Litais
<b>TURTAS</b>			
<b>Ilgalaikis turtas</b>			
Ilgalaikis materialus turtas	12	51 613 145	27 451 086
Nematerialus turtas	13	915 591	245 036
Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius	14	38 503 285	0
Atidėtojo mokesčio turtas	10	2 499 575	71 000
Ilgalaikės gautinos sumos		62 624	53 190
<b>Iš viso ilgalaikio turto</b>		<b>93 594 220</b>	<b>27 820 312</b>
<b>Trumpalaikis turtas</b>			
Atsargos	15	11 498 144	4 920 879
Pirkėjų įsiskolinimas		13 806 634	12 012 930
Iš ankšto sumokėtas pelno mokestis		700 281	0
Kitos gautinos sumos	17	1 334 848	1 883 331
Investicijos į asocijuotas įmones	5	0	4 741 835
Turtas pardavimui	18	20 733 950	1 600 000
Pinigai ir jų ekvivalentai	19	4 846 639	779 114
<b>Iš viso trumpalaikio turto</b>		<b>52 920 496</b>	<b>25 938 089</b>
<b>IŠ VISO TURTO</b>		<b>146 514 716</b>	<b>53 758 401</b>

Paiškinimai, išdėstyti 10 – 52 puslapiuose, yra šių finansinių ataskaitų neatskiriama dalis.



## Konsoliduotas balansas 2005 m. gruodžio 31 d.

	Paaišk.	2005 12 31	2004 12 31
		Litais	Litais
<b>AKCININKŲ NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>			
<b>Akcininkų nuosavybė</b>	20		
Akcinis kapitalas		11 000 000	8 955 295
Akcijų priedai		17 553 588	0
Įstatymų numatyti rezervai		1 801 104	1 801 104
Kiti rezervai (paskirstytini)		-1 486 214	4 450 367
Nepaskirstytas pelnas		24 870 660	9 972 123
<b>Iš viso akcininkų nuosavybės</b>		53 739 138	25 178 889
<b>Ilgalaikiai įsipareigojimai</b>			
Paskolos ir kitos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos	23	21 409 344	13 700 212
Pajamos iš atidėtųjų subsidijų		1 415 424	0
<b>Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų</b>		22 824 768	13 700 212
<b>Trumpalaikiai įsipareigojimai</b>			
Paskolos ir kitos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos	23	53 821 245	959 064
Prekybos skolos tiekėjams		10 300 198	2 021 368
Mokėtinas pelno mokestis		2 112 519	881 228
Kiti įsipareigojimai	22	3 716 848	11 017 640
<b>Iš viso trumpalaikių įsipareigojimų</b>		69 950 810	14 879 300
<b>Iš viso įsipareigojimų</b>		92 775 578	28 579 512
<b>IŠ VISO AKCININKŲ NUOSAVYBĖS IR ĮSIPAREIGOJIMŲ</b>		146 514 716	53 758 401

Paaiškinimai, išdėstyti 9 – 52 puslapiuose, yra šių finansinių ataskaitų neatskiriama dalis.

## Konsoliduota pasikeitimų akcininkų nuosavybėje ataskaita

Tūkst. litų	Pa- aišk.	Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Nuosavos akcijos	Įstatymų numatytas rezervas	Tikrosios vertės rezervas	Valiutos keitimo rezervas	Kiti rezervai	Nepaskir- stytas pelnas	Iš viso
Kapitalas ir rezervai 2004 m. sausio 1 d.	20	27 814 800	0	-22 454 307	1 769 872		0	12 760 417	864 854	20 755 636
Dividendai		0	0	0	0			0	-179 106	-179 106
Akcinio kapitalo sumažėjimas	20	-18 859 505	0	22 454 307				-3 594 802		0
Paskirstyta į įstatymų numatytą rezervą		0	0	0	31 232			0	-31 232	0
Perkelta iš rezervų 2004 m.		0	0	0	0			-4 715 248	4 715 248	0
grynasis pelnas		0	0	0	0			0	4 602 359	4 602 359
Kapitalas ir rezervai 2005 m. sausio 1 d.	20	8 955 295	0	0	1 801 104		0	4 450 367	9 972 123	25 178 889
Akcijų emisija	20	2 044 705	17 553 588	0	0		0	0	0	19 598 293
Perkelta iš rezervų	20	0	0	0	0		0	-4 450 367	4 450 367	0
Dividendai		0	0	0	0		0	0	-1 791 059	-1 791 059
Nuosavybės vertybinių popierių tikrosios vertės pasikeitimas	14					-3 042 276				-3 042 276
Užsienio valiutos keitimo skirtumai							1 556 062			1 556 062
Pelnas ir nuostoliai pripažinti tiesiogiai akcininkų nuosavybėje 2005 m.		0	0	0	0	-3 042 276	1 556 062	0	0	-1 486 214
grynasis pelnas									12 239 229	12 239 229
Iš viso laikotarpio pajamų ir sąnaudų						-3 042 276	1 556 062		12 239 229	10 753 015
Kapitalas ir rezervai 2005 12 31	20	11 000 000	17 553 588	0	1 801 104	-3 042 276	1 556 062	0	24 870 660	53 739 138

Paaiškinimai, išdėstyti 10 - 52 puslapiuose, yra šių finansinių ataskaitų neatskiriama dalis.

## Konsoliduota pinigų srautų ataskaita

Litais	2005	2004
Pelnas prieš mokesčius	13 485 930	5 459 587
Koregavimai:		
Nusidėvėjimas ir amortizacija	7 026 507	3 810 829
Nuostolis iš ilgalaikio turto pardavimo, nurašymo	25 583	28 046
Gautinų sumų nuvertėjimas	-458 751	280 695
Atsargų nurašymas	259 093	328 708
Ilgalaikio turto išankstinio apmokėjimo nuvertėjimo atstatymas/nuvertėjimas	-196 613	393 118
Dukterinės įmonės įsigyto gryojo turto perviršis, palyginus su įsigijimo savikaina	-3 999 237	0
Pelnas, likvidavus dukterinę įmonę	-4 315 052	0
Nerealizuotas valiutos kurso pasikeitimo nuostolis	366 088	98 355
Palūkanų sąnaudos	1 215 029	454 271
Palūkanų pajamos	-19 002	-585
Grynųjų pinigų srautai iš įmonės įprastinės veiklos iki pasikeitimo apyvartinėse lėšose	13 389 575	10 853 024
Prekybos ir kitų gautinų sumų pasikeitimas	23 273 616	-3 692 431
Atsargų pasikeitimas	10 786 924	344 681
Prekybos skolų tiekėjams ir kitų skolų pasikeitimas	-19 828 072	11 296 982
Sumokėtos palūkanos	-1 215 029	-454 271
Gautos palūkanos	19 002	585
Sumokėtas pelno mokestis	-1 809 216	0
<b>Grynieji pinigų srautai iš įmonės veiklos</b>	<b>25 202 523</b>	<b>18 348 570</b>
Ilgalaikio materialaus turto įsigijimas	-9 701 829	-16 977 416
Ilgalaikio nematerialaus turto kapitalizavimas	-732 163	-224 976
Lėšos, gautos pardavus ilgalaikį materialųjį turtą	179 115	21 982
Dukterinės įmonės Hoechst Biotika įsigijimas, atėmus įsigytas pinigines lėšas	-43 027 548	-1 413 440
AB Endokrininiai preparatai akcijų įsigijimas ir susijęs išankstinis apmokėjimas	-1 926 391	-5 972 550
Investicijų į kitus nuosavybės vertybinius popierius įsigijimas	-42 259 181	0
Turto pardavimui įsigijimas	-3 323 651	0
Lėšos, gautos likvidavus dukterinę įmonę	12 213 993	0
<b>Grynųjų pinigų srautai iš investicinės veiklos</b>	<b>-88 577 654</b>	<b>-24 566 400</b>
Sumokėti dividendai	-1 791 059	-179 106
Akcijų emisija	19 598 293	0
Ilgalaikių paskolų lėšos	7 709 132	9 970 213
Trumpalaikių paskolų lėšos	41 096 589	0
Trumpalaikių paskolų grąžinimas	0	-3 686 044
Gautos subsidijos	1 415 424	0
<b>Grynųjų pinigų srautai iš finansinės veiklos, grynąja verte</b>	<b>68 028 379</b>	<b>6 105 063</b>
<b>Grynųjų pinigų srautai iš tipinės, investicinės ir finansinės veiklos</b>	<b>4 067 525</b>	<b>-112 767</b>
<b>Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai sausio 1 d.</b>	<b>779 114</b>	<b>891 881</b>
<b>Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai gruodžio 31 d.</b>	<b>4 846 639</b>	<b>779 114</b>

Paaiškinimai, išdėstyti 10 - 52 puslapiuose, yra šių finansinių ataskaitų neatskiriama dalis.

## Metinių ataskaitų paaiškinimai

### 1 Reikšmingi apskaitos principai

Akcinė bendrovė AB "Sanitas" (Įmonė) įsikūrusi Kaune, Lietuvoje. Iki 2005 m. lapkričio 21 d. įmonės akcijomis buvo prekiaujama einamajame Lietuvos nacionalinės vertybinių popierių biržos sąraše. Nuo 2005 m. lapkričio 21 d. įmonės akcijomis yra prekiaujama oficialiajame Lietuvos nacionalinės vertybinių popierių biržos sąraše.

AB "Sanitas" gamina ir prekiauja vaistais: injekciniais preparatais, tabletėmis, kapsulėmis, galeniniais tirpalais ir tepalais.

2004 m. gegužės mėn. AB "Sanitas" įsigijo 40% AB "Endokrininiai preparatai", kuri įsikūrusi Kaune, Lietuvoje. Asocijuota įmonė gamino farmacinius preparatus. Nuo 2004 m. gegužės mėn., įstojus į ES, įsigaliojo naujos taisyklės, pagal kurias įmonės gaminančios ir prekiaujančios vaistais privalo turėti geros gamybos praktikos ir geros distribucijos praktikos pažymėjimus. Buvo leidžiamas atitinkamas pereinamasis laikotarpis. AB „Endokrininiai preparatai“ atitinkamų pažymėjimų negavo, todėl 2005 m. balandžio 15 d. buvo pradėtos vykdyti AB "Endokrininiai preparatai" likvidavimo procedūros. 2005 m. balandžio 29 d. AB "Sanitas" padidino turimas akcijas iki 67%, įgydama įmonės kontrolę. Likvidavimo procesas baigtas 2005 m. pabaigoje, kai atitinkamos sumos buvo išmokėtos akcininkams, liko tik įmonės išregistravimo formalumai.

2004 m. liepos mėn. AB "Sanitas" įsigijo 100% "Altisana" UAB, Lietuva. Dukterinė įmonė užsiima nekilnojamo turto verslu Kaune, Lietuva.

2005 m. liepos mėn. AB "Sanitas" įsigijo 100% ribotos atsakomybės įmonės "Hoechst-Biotika s.r.o.", Slovakija. Dukterinė įmonė gamina ir prekiauja vaistais, daugiausia injekciniais preparatais, tabletėmis ir tepalais.

Į AB "Sanitas" konsoliduotas finansines ataskaitas 2005 m. gruodžio 31 d. yra įtraukta įmonė ir jos dukterinės įmonės "Hoechst-Biotika s.r.o.", Slovakija ir "Altisana" UAB, Lietuva.

2005 m. gruodžio 31 d. pagrindiniai akcininkai buvo:

Pavadinimas	Akcijų skaičius	Akcijų dalis %
AB "Invalida"	4 313 095	39,21
UAB "Finasta investicijų valdymas"	601 870	5,47
Alvydas Banys	123 440	1,12
Algirdas Bučas	95 265	0,87
Dailius Juozapas Mišeikis	95 265	0,87
UAB "Finasta rizikos valdymas"	88 313	0,80
UAB "Finasta investicijų valdymas"	84 110	0,76
AB FMĮ "Finasta" *	30 925	0,28
Kiti	5 567 717	50,62
Iš viso	11 000 000	100,00

AB FMĮ "Finasta" pagal įgaliojimą atstovauja 405 410 balsų (3,7%).

Visos minėtos įmonės, turinčios AB "Sanitas" akcijų, yra dalis AB "Invalida" grupės dalis.

### ***Ataskaitų atitikimas nustatytiems standartams***

Konsoliduotos finansinės ataskaitos buvo parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus Europos Sąjungoje (ES), bei TAS reglamentą (EC 1606/2002).

Konsoliduotos finansinės ataskaitos buvo patvirtintos ir pasirašytos vadovybės 2006 m. kovo 31 d.

### ***Ataskaitų parengimo pagrindas***

Finansinėse ataskaitose skaičiai pateikiami litais, o ataskaitos yra parengtos remiantis istorine savikaina, išskyrus investicijas, kurios apskaitytos tikrąja verte, bei ilgalaikį turtą pardavimui, kuris apskaitytas mažesniąja iš likutinės vertės ir tikrosios vertės, atskaičius numatomas pardavimo sąnaudas.

Rengdama finansinę atskaitomybę pagal TFAS, priimtus ES, vadovybė turi atlikti skaičiavimus ir įvertinimus, remdamasi tam tikromis prielaidomis, kurios įtakoja apskaitos principų pasirinkimą bei turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų sumas. Įvertinimai ir su jais susijusios prielaidos yra pagrįsti istorine informacija bei veiksniais, atspindinčiais esamas sąlygas. Minėtų prielaidų ir įvertinimų pagrindu yra daroma išvada dėl turto ir įsipareigojimų likutinių verčių, apie kurias negalima spręsti iš kitų šaltinių. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo daromų įvertinimų.

Įvertinimai ir susijusios prielaidos yra nuolat peržiūrimi. Įvertinimų pasikeitimo įtaka yra pripažįstama tame laikotarpyje, kuriame įvertinimas yra peržiūrimas, jei jis turi įtakos tik šiam laikotarpiui, arba įvertinimo peržiūros laikotarpyje bei ateinančiuose laikotarpiuose, jei įvertinimas įtakoja ir peržiūros, ir ateinantįjį laikotarpius.

Vadovybės atlikti vertinimai, taikant TFAS, priimtus ES, kurie reikšmingai įtakoja finansinę atskaitomybę, yra aptariami 3 paaiškinime.

Žemiau pateikti Bendrovės apskaitos principai buvo nuosekliai taikomi ir sutampa su taikytais praėjusiais metais, išskyrus tuos, kurie pasikeitė dėl anksčiau galiojusių TFAS pasikeitimų bei naujų TFAS įsigaliojimo nuo 2005 m. sausio 1 d., kaip nurodyta 2 paaiškinime.

### ***Konsolidavimo pagrindas***

#### *Dukterinės įmonės*

Dukterinės įmonės yra bendrovės kontroliuojamos įmonės. Kontrolė egzistuoja, kai kontroliuojanti bendrovė gali valdyti dukterinės įmonės finansų ir veiklos politiką, siekiant gauti naudos. Įvertinant kontrolės buvimą, atsižvelgiama į turimas balsavimo teises bei potencialias balsavimo teises (dėl potencialiai konvertuojamų į akcijas instrumentų). Dukterinių įmonių finansinės ataskaitos yra įtrauktos į konsoliduotas finansines ataskaitas nuo tos dienos, kai įgyjama kontrolė iki tol, kai kontrolė prarandama.

#### *Asocijuotos įmonės*

Asocijuotos įmonės yra tos, kurių finansų ir veiklos politika gali būti reikšmingai įtakojama, bet ne kontroliuojama.

Konsoliduotose finansinėse ataskaitose visų asocijuotų įmonių pripažinto pelno ir nuostolių dalis tenkanti Grupei apskaitoma nuosavo kapitalo metodu, nuo tos dienos, kai reikšminga įtaka įgyjama iki ji prarandama arba kai asocijuota įmonė pradedama apskaityti kaip skirta pardavimui.

Kai Grupei tenkanti asocijuotos įmonės nuostolių dalis viršija jos investicijų į asocijuotą įmonę vertę, investicijos balansinė vertė nurašoma iki nulio ir papildomi nuostoliai nebepripažįstami, išskyrus tuos atvejus, kai Grupė turi teisinių ar kitokių įsipareigojimų padengti tuos nuostolius arba juos padengė. Kai asocijuota įmonė priskiriama prie pardavimui skirtu turto, ji toliau nebeparkainojama nuosavo kapitalo metodu ir pateikiama mažesniąja iš dviejų verčių: balansine verte priskyrimo dieną arba tikrąja verte, atskaičius numatomas pardavimo sąnaudas.

#### *Sandoriai, eliminuojami konsoliduojant*

Grupės įmonių likučiai, pajamos ir sąnaudos, pelnas ir nuostoliai iš sandorių tarp grupės įmonių, pilnai eliminuojami rengiant konsoliduotą finansinę atskaitomybę. Nerealizuotas pelnas iš sandorių su asocijuotomis įmonėmis eliminuojamas proporcingai Grupės turimam akcijų skaičiui.

Nerealizuoti nuostoliai yra eliminuojami tokiu pat būdu kaip ir nerealizuotas pelnas, bet tik tuo atveju jei nėra nuvertėjimo požymių.

### ***Sumos užsienio valiuta***

#### *Sumų užsienio valiuta įvertinimas nacionaline valiuta*

Operacijos užsienio valiuta įvertinamos litais operacijos dieną galiojančiu valiutos keitimo kursu. Piniginis turtas ir įsipareigojimai užsienio valiuta įvertinami litais balansinės ataskaitos dieną galiojančiu oficialiu valiutos keitimo kursu. Skirtumai, atsiradę dėl valiutos kursų pasikeitimo, apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje. Nepiniginis turtas ir įsipareigojimai

užsienio valiuta, kurie apskaitomi istorine savikaina, yra įvertinami litais sandorio dieną galiojančiu oficialiu valiutos keitimo kursu. Nepiniginis turtas ir įsipareigojimai užsienio valiuta, apskaitomi tikrąja verte, įvertinami litais valiutos keitimo kursu, kuris buvo jų tikrosios vertės nustatymo dieną. Bendrovės operacijos apskaitomos litais.

Grupės apskaita vedama litais, išskyrus dukterinę įmonę „Hoechst Biotika“, kurios apskaita vedama Slovakijos kronomis.

#### *Išvestinės finansinės priemonės*

Įmonė neturi išvestinių finansinių priemonių.

#### *Užsienio įmonių finansinės ataskaitos*

Užsienio įmonių turtas ir įsipareigojimai, tame tarpe prestižas bei grynojo turto tikrosios vertės koregavimai, atliekami konsolidavimo tikslais, perskaičiuojami į litus balansinės ataskaitos dienos valiutos keitimo kursais. Užsienio valiutos pajamos ir sąnaudos perskaičiuojamos į litus, sandorių dieną galiojančiais užsienio valiutos keitimo kursais arba vidutiniais mėnesiniais keitimo kursais. Užsienio valiutos kursų skirtumai, atsiradę dėl šių perskaičiavimų į litus, yra pripažįstami atskirame akcininkų nuosavybės straipsnyje.

#### *Grynosios investicijos į užsienio įmones*

Dėl gryųjų investicijų į užsienio įmones perskaičiavimo į litus atsiradę užsienio valiutos kurso skirtumai apskaitomos valiutos keitimo rezerve akcininkų nuosavybėje. Pardavus investicijas, šie skirtumai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

#### *Išvestinės finansinės priemonės*

Grupė neturi išvestinių finansinių priemonių.

#### ***Ilgalaikis materialusis turtas***

##### *Nuosavas turtas*

Ilgalaikis materialusis turtas yra apskaitomas savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. Pačių sukurto turto savikainą sudaro medžiagų ir tiesioginio darbo sąnaudos bei atitinkamai susijusios netiesioginės sąnaudos.

Jeigu materialaus ilgalaikio turto dalys turi skirtingą naudingo tarnavimo laikotarpį, tokios dalys apskaitomos kaip atskiri materialaus ilgalaikio turto vienetai ir nudėvimi per tikėtiną naudojimo laikotarpį.

### *Nuomojamas turtas*

Nuoma, kai Grupė prisiima reikšmingą riziką ir naudą, susijusią su turto nuosavybe, yra laikoma finansine nuoma. Turtas naudojamas finansinės nuomos būdu pripažįstamas Grupės turtu ir apskaitomas mažesniąja iš turto tikrosios vertės nuomos pradžioje ir minimalių finansinės nuomos mokėjimų dabartinės vertės nuomos pradžioje, bei atskaičius nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimą.

### *Vėlesnės sąnaudos*

Sąnaudos, patirtos siekiant pakeisti ilgalaikio materialaus turto komponentą, yra kapitalizuojamos tik nurašius pakeičiamojo komponento vertę ir tik jeigu iš to turto tikėtina gautina ekonominė nauda bei naujojo komponento savikaina gali būti patikimai įvertinta. Visos kitos patirtos sąnaudos pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje kai patiriamos.

### *Nusidėvėjimas*

Nusidėvėjimas apskaičiuojamas tiesioginiu būdu per numatomą ilgalaikio materialaus turto naudingo tarnavimo laiką ir apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Numatomas naudingo tarnavimo laikas yra toks:

- Pastatai ir statiniai 15 metų
- Mašinos ir įrengimai 5 - 10 metų
- Transporto priemonės 5 metų
- Kitas turtas 3 - 10 metų

Likvidacinės vertės, nusidėvėjimo metodai ir naudingas tarnavimo laikas įvertinami kiekvienais metais.

Ilgalaikis materialusis turtas yra apskaitomas savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. Pačių sukurto turto savikainą sudaro medžiagų ir tiesioginio darbo sąnaudos bei atitinkamai susijusios netiesioginės sąnaudos.

Jeigu materialaus ilgalaikio turto dalys turi skirtingą naudingo tarnavimo laikotarpį, tokios dalys apskaitomos kaip atskiri materialaus ilgalaikio turto vienetai.

### *Nematerialusis turtas*

#### *Prestižas*

Verslo įsigijimai apskaitomi, taikant pirkimo metodą. Prestižas yra skirtumas tarp įsigijimo savikainos ir įsigyjamosios įmonės grynojo turto, išpareigojimų ir nebalansinių išpareigojimų tikrosiomis vertėmis.



Prestižas apskaitomas savikaina, atėmus sukaupto nuvertėjimo nuostolius. Prestižas priskiriamas turto grupėms generuojančioms pinigais bei kiekvienais metais testuojamas dėl nuvertėjimo. Prestižas neamortizuojamas.

Grupės įsigytos įmonės turto, išsipareigojimų ir nebalansinių išsipareigojimų tikrosios vertės perviršis virš įmonės įsigijimo savikainos, pripažįstamas pajamomis pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Asocijuotų įmonių prestižo likutinė vertė yra įtraukiama į investicijų į asocijuotą įmonę likutinę vertę.

#### *Kitas nematerialusis turtas*

Kitas nematerialusis turtas, kurį įsigyja įmonė, yra apskaitomas savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimo nuostolius.

Sąnaudos, susijusios su įmonėje sukuriama prestižu ir prekiniais ženklais, pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje sąnaudomis, kai jos patiriamos.

#### *Vėliau patirtos sąnaudos*

Vėliau patirtos sąnaudos, susijusios su kapitalizuotu nematerialiuoju turtu, kapitalizuojamos tik jei jos padidins konkretaus turto, su kuriuo jos susijusios, duodamą ekonominę naudą ateityje. Visos kitos sąnaudos pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai jos patiriamos.

#### *Amortizacija*

Amortizacija apskaičiuojama tiesioginiu būdu per numatomą nematerialaus turto naudingo tarnavimo laiką ir apskaitoma pelno (nuostolių) ataskaitoje. Prestižas nėra amortizuojamas, tačiau yra testuojamas dėl nuvertėjimo kiekvieno balanso datai. Kitas nematerialusis turtas yra amortizuojamas nuo turto naudojimo pradžios. Numatomas naudingo tarnavimo laikas yra toks:

- Vaistų registravimas ir prekiniai ženklai - 2-5 metai
- Programinė įranga - 3-4 metai.

#### *Finansinės priemonės*

##### *Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius*

Grupės turimos investicijos į nuosavybės vertybinius popierius yra klasifikuojamos kaip galimam pardavimui, ir pirminio pripažinimo momentu apskaitomos tikrąja verte, pridėjus susijusias tiesiogines sąnaudas. Vėliau investicijos perkainojamos iki tikrosios vertės, o perkainavimo pelnas ar nuostolis apskaitomas tiesiogiai akcininkų nuosavybėje, išskyrus nuvertėjimo nuostolius, kurie pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Investicijos

klasifikuojamos kaip ilgalaikis turtas, jeigu vadovybė ketina šias investicijas išlaikyti ilgiau nei 12 mėnesių nuo balanso datos. Kai šios investicijos yra parduodamos, sukauptas pelnas ar nuostolis, anksčiau tiesiogiai apskaitytas akcininkų nuosavybėje, apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Finansinių priemonių, kurios priskiriamos investicijų galimam pardavimui grupei, tikroji vertė nustatoma pagal kotiruojamą jų kainą balanso datai.

Finansinės priemonės, klasifikuojamos kaip investicijos galimam pardavimui, Grupės pripažįstamos/ nurašomos tada, kai Grupė įsipareigoja pirkti/ parduoti investicijas.

#### *Kitos finansinės priemonės*

Grupės paskolos ir gautinos sumos nepriskiriamos išvestinėms finansinėms priemonėms. Grupės gautinomis sumomis taip pat nėra prekiaujama aktyvioje rinkoje. Gautinos sumos yra įtraukiamos į trumpalaikį turtą, išskyrus tas, kurių terminas ilgesnis nei 12 mėnesių. Pirkėjų įsiskolinimai pradžioje pripažįstami tikrąja verte. Paskolos ir kitos gautinos sumos pradžioje pripažįstamos tikrąja verte, pridėjus sandorio sąnaudas tiesiogiai susijusias su įsigijimu. Po pirminio pripažinimo, gautinos sumos įvertinamos amortizuota savikaina, taikant efektyvios palūkanų normos metodą, atskaičius vertės sumažėjimo nuostolius, jeigu tokių yra. Trumpalaikės gautinos sumos nediskontuojamos.

Pasiskolintos sumos pradžioje pripažįstamos tikrąja verte, atėmus tiesiogines sąnaudas susijusias su atitinkamų paskolų ar kitų įsipareigojimų atsiradimu. Po pirminio pripažinimo įsipareigojimai apskaitomi amortizuota savikaina, taikant efektyvios palūkanų normos metodą. Kiti įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu apskaitomi tikrąja verte, vėliau jie apskaitomi amortizuota savikaina. Trumpalaikiai įsipareigojimai nediskontuojami.

#### *Atsargos*

Pasigamintos ir/arba laikomos pardavimui atsargos, parduodamos įprastinėje veikloje, apskaitomos mažesniąja iš savikainos ir grynosios realizacinės vertės, priklausomai nuo to, kuri yra mažesnė. Grynoji realizacinė vertė apskaičiuojama kaip pardavimo kaina, atėmus numatomas užbaigimo ir pardavimo sąnaudas. Kitos atsargos apskaitomos mažesniąja iš savikainos ir tikrosios vertės atėmus numatomas pardavimo sąnaudas.

Atsargų savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Savikainą sudaro sąnaudos susijusios su atsargų įsigijimu ir jų pristatymu iki vietos bei parengimu naudojimui. Kai atsargos yra pasigaminamos bei nebaigtos gamybos atveju, į savikainą įtraukiama ir atitinkama dalis netiesioginių gamybos sąnaudų, paskirstomų pagal normatyvus, apskaičiuotus atsižvelgiant į įprastinį gamybos pajėgumų panaudojimą.

#### *Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai*

Grynuosius pinigus ir jų ekvivalentus sudaro grynųjų pinigų likučiai ir indėliai pagal pareikalavimą. Banko overdraftai, kurie gražinami pagal pareikalavimą, yra traktuojami kaip

grynųjų pinigų ir jų ekvivalentų pinigų srautų ataskaitoje dalis, kai tai atitinka Grupės pinigų valdymo politiką.

### ***Vertės sumažėjimas***

Grupės turto likutinė vertė, išskyrus atsargas ir atidėtojo mokesčio turta, yra peržiūrima kiekvieną kartą balansinės ataskaitos dieną, siekiant išsiaiškinti, ar yra nuvertėjimo požymių. Jeigu tokių požymių yra, įvertinama turto atsiperkamoji vertė.

Dar neįvesto į eksploataciją nematerialaus turto atsiperkamoji vertė įvertinama kiekvienai balanso datai.

Nuostoliai dėl nuvertėjimo yra pripažįstami, kai turto likutinė vertė viršija atsiperkamąją vertę. Nuostoliai dėl nuvertėjimo yra įtraukiami į pelno (nuostolių) ataskaitą.

P pinigų srautus generuojančios turto grupės vertės sumažėjimo nuostoliai yra pripažįstami taip, kad pirmiausia būtų sumažinta prestižo, priskiriamo tai grupei likutinė vertė, ir po to likęs nuvertėjimo nuostolis būtų paskirstytas proporcingai kitam turtui grupėje.

Kai nuosavybės vertybiniai popieriai priskiriami investicijų galimam pardavimui grupei, reikšmingas arba ilgalaikis vertybinių popierių vertės kritimas žemiau savikainos laikomas vertybinių popierių nuvertėjo požymiu. Jei finansinio turto tikrosios vertės koregavimai yra tiesiogiai pripažįstami akcininkų nuosavybėje ir yra objektyvūs įrodymai, kad šio turto vertė sumažėjo, sukauptas nuvertėjimo nuostolis, kuris buvo pripažintas tiesiogiai akcininkų nuosavybėje, yra pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Sukauptas nuostolis, kuris buvo pripažintas pelno (nuostolių) ataskaitoje yra skirtumas tarp įsigijimo savikainos ir esamos tikrosios vertės, atskaičius šio finansinio turto vertės sumažėjimo nuostolius, anksčiau pripažintus pelno (nuostolio) ataskaitoje.

### ***Atsiperkamosios vertės apskaičiavimas***

Gautinų sumų, apskaitomų amortizuota savikaina, atsiperkamoji vertė apskaičiuojama kaip būsimų pinigų srautų dabartinė vertė, apskaičiuota taikant pradinę palūkanų normą (t.y. efektyvią palūkanų normą, apskaičiuotą pradinio šių gautinų sumų pripažinimo momentu). Trumpalaikės gautinos sumos nėra diskontuojamos.

Kito turto atsiperkamoji vertė yra didesnė iš dviejų verčių: grynosios realizacinės ir turto naudojimo vertės. Turto naudojimo vertė apskaičiuojama diskontuojant būsimus pinigų srautus iš to turto naudojimo iki jų dabartinės vertės taikant iki mokestinę diskonto normą, atspindinčią realias rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką susijusią su tuo turtu. Turto, kuris negeneruoja nepriklausomų pinigų srautų, atsiperkamoji vertė apskaičiuojama priskiriant jį pinigų srautus generuojančiai turto grupei, su kuria jis gali būti pagrįstai susiejamas.

#### *Vertės sumažėjimo atstatymas*

Gautinų sumų, apskaitomų amortizuota savikaina, vertės sumažėjimo nuostolis atstatomas, jeigu vēlesnis atstatomosios vertės padidėjimas gali būti objektyviai susietas su įvykiu po to, kai buvo pripažintas vertės sumažėjimo nuostolis.

Investicijų į nuosavybės priemones, priskiriamas investicijų galimam pardavimui grupei, vertės sumažėjimo nuostoliai nėra atstatomi per pelno (nuostolių) ataskaitą.

Prestižo vertės sumažėjimo nuostoliai nėra atstatomi.

Kito turto vertės sumažėjimo nuostoliai atstatomi, jeigu yra požymių, kad šio nuvertėjimo nebėra ir pasikeitė įvertinimai, naudoti apskaičiuojant atsiperkamąją vertę.

Vertės sumažėjimo nuostoliai atstatomi taip, kad turto likutinė vertė neviršytų tos likutinės vertės, kuri būtų nustatyta, jei vertės sumažėjimo nuostoliai nebūtų buvę pripažinti, atskaičius amortizaciją ar nusidėvėjimą.

#### *Nuosavų akcijų pirkimas*

Kai superkamos nuosavos akcijos, sumokėta suma, įskaitant tiesiogines sąnaudas, yra apskaitoma kaip pasikeitimas akcininkų nuosavybėje. Nupirktos nuosavos akcijos yra rodomos atskiru straipsniu akcininkų nuosavybėje kaip neigiama suma.

#### *Dividendai*

Dividendai apskaitomi kaip išskolinimas laikotarpyje, kada jie yra paskelbiami.

#### *Pajamos*

##### *Pajamos iš parduotų prekių/suteiktų paslaugų*

Pajamos pardavus prekes pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje tuo atveju, kai reikšminga rizika ir nauda, susijusi su prekių nuosavybe, yra perduotos pirkėjui. Pajamos prižįstamos, atskaičius nuolaidas. Pajamos, suteikus paslaugas, pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje proporcingai sandorio užbaigtumo laipsniui iki balanso datos. Paslaugų teikimo užbaigtumo laipsnis įvertinamas atlikto darbo dalies įvertinimo pagrindu. Nuomos pajamos pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje tiesioginiu būdu per nuomos laikotarpį.

Pajamos nepripažįstamos, jeigu yra didelių abejonių dėl pajamų atgavimo, ar susijusių sąnaudų arba kai tikėtinas prekių gražinimas ar reikšminga rizika ir nauda negali būti laikomi perduotais pirkėjui.

### *Gautos subsidijos*

Subsidijos apskaitoje pripažįstamos kaip būsimųjų laikotarpių pajamos, kuomet pagrįstai tikimasi jas gauti ir manoma, kad Grupė atitinka jų gavimui keliamus reikalavimus. Subsidijos, gautos sąnaudoms padengti, pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje tuo laikotarpiu, kai minėtos sąnaudos patiriamos. Subsidijos, gautos turto išigijimo sąnaudoms padengti, yra įtraukiamos į pajamas proporcingai minėto turto nusidėvėjimui per numatomą to turto tarnavimo laikotarpį.

### *Sąnaudos*

#### *Veiklos nuomos mokesčiai*

Veiklos nuomos mokesčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje tiesioginiu metodu per nuomos laikotarpį.

#### *Finansinės nuomos mokėjimai*

Minimalūs nuomos mokėjimai yra paskirstomi į finansines sąnaudas ir nepadengto įsipareigojimo dengimą. Finansinės sąnaudos paskirstomos per visą finansinės nuomos laikotarpį, apskaičiuojant jas pagal pastovią efektyvią palūkanų normą, taikomą nepadengtam įsipareigojimo likučiui.

#### *Grynosios finansavimo sąnaudos*

Grynąsias finansavimo sąnaudas sudaro palūkanų sąnaudos, įvertintos efektyvios palūkanų normos metodu, palūkanų pajamos iš investuotų lėšų, dividendų pajamos ir užsienio valiutos kursų pasikeitimo įtaka.

Palūkanų pajamos pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai jos sukauptos, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Dividendų pajamos pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai dividendai paskelbiami ir įgyjama teisė juos gauti. Finansinio lizingo mokėjimo palūkanų sąnaudų sudedamoji dalis pripažįstama pelno (nuostolių) ataskaitoje, taikant efektyvios palūkanų normos metodą.

### *Pelno mokestis už laikotarpį*

Pelno mokestį sudaro einamasis ir atidėtas mokesčiai. Pelno mokestis apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje, išskyrus kai jis yra susijęs su straipsniais, tiesiogiai apskaitytais akcininkų nuosavybėje, tada jis apskaitomas akcininkų nuosavybėje.

Einamasis pelno mokestis yra mokestis, apskaičiuotas nuo metų apmokestinamojo pelno, taikant galiojančius ir taikomus balansinės ataskaitos sudarymo dieną tarifus, bei ankstesnių metų pelno mokesčio koregavimai.

Atidėtasis mokestis pripažįstamas naudojant balansinį įsipareigojimų metodą. Jis apskaičiuojamas, atsižvelgiant į laikinus skirtumus tarp turto ir įsipareigojimų verčių finansinėse ataskaitose bei jų verčių mokesčių tikslais. Atidėtasis mokestis neskaičiuojamas šiems laikiniams skirtumams: skirtumams atsiradusiems turto arba įsipareigojimų pradinio pripažinimo momentu, kai tie skirtumai neįtakoja nei ataskaitinio laikotarpio apskaityto nei apmokestinamojo pelno, ir skirtumams, susijusiems su investicijomis į dukterines įmones, jeigu tie laikini skirtumai tikėtina nebus realizuoti artimiausioje ateityje. Atidėtojo mokesčio suma priklauso nuo numatomo turto panaudojimo ir įsipareigojimų padengimo ateityje bei numatomų galiosiančių mokesčių tarifų.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas tik tuomet, kai tikimasi, kad ateityje įmonė turės pakankamai mokesčio pelno, kuris leis išnaudoti mokesčio turtą. Atidėtojo mokesčio turtas mažinamas tokia suma, kokia mokesstinė nauda tikėtina nebus realizuota.

Papildomas pelno mokestis, susijęs su dividendų paskirstymu, pripažįstamas tada, kai atsiranda įsipareigojimas mokėti šiuos dividendus.

### ***Segmentų ataskaitos***

Segmentas yra reikšminga Grupės veiklos dalis, išskiriama pagal tiekiamus produktus ar teikiamas paslaugas (verslo segmentas), arba pagal produktų ar paslaugų tiekimą tam tikroje ekonominėje aplinkoje, kuriai būdinga savita rizika ir ekonominė nauda (geografinis segmentas).

### ***Ilgalaikis turtas pardavimui***

Ilgalaikis turtas laikomas turtu pardavimui, jei jį ketinama realizuoti pardavimo sandorio metu, o ne gauti pajamų iš to turto naudojimo ateityje.

Toks turtas turi būti parengtas neatidėliotinam pardavimui, t.y. gali būti parduotas esamos būklės bei per terminą, įprastą tokio turto pardavimo sandoriams. Be to, to turto pardavimas turi būti labai tikėtinas.

Vertės sumažėjimo nuostoliai, susiję su pradiniu turto priskyrimu parduodamam turtui, įtraukiami į pelno (nuostolių) ataskaitą. Tas pats taikoma pelnui ir nuostoliui, atsirandančiam iš turto vėlesnio perkainavimo.

***Dar neįsigaliojusių naujų standartų, galiojančių standartų pakeitimų ir naujų išaiškinimų pritaikymo įtaka finansinėms ataskaitoms***

Jau paskelbti naujieji standartai, galiojančių standartų išaiškinimai ir pataisos, kurias Grupė privalo taikyti apskaitos laikotarpiams, prasidedančiais 2006 m. sausio 1 d., arba vėlesniais laikotarpiais, tačiau jų dar nepritaikė, yra šie:

– TAS 19 (pataisa) „Išmokos darbuotojams“ (įsigalios nuo 2006 m. sausio 1 d.). Ši pataisa liečia nustatytų išmokų pensinių planų apskaitą. Kadangi Grupė neturi nustatytų išmokų planų, ši TAS 19 pataisa neturės įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms.

- TAS 39 (pataisa) „Numatomų sandorių tarp grupės įmonių pinigų srautų rizikos apdraudimas“ (įsigalios nuo 2006 m. sausio 1 d.). Vadovybė apsvairstė šią TAS 39 pataisą ir nusprendė, kad ji neturės įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms.

– TAS 39 (pataisa) „Pasirinkimo sandorių tikroji vertė“ (įsigalios nuo 2006 m. sausio 1 d.). Ši pataisa pakeitė finansinių priemonių, priskiriamų priemonėms tikrąja verte su perkainavimu per pelno (nuostolių) ataskaitą, apibrėžimą ir apribojo galimybę priskirti finansines priemones šiai grupei. Vadovybė mano, kad ši pataisa neturėtų įtakoti finansinių priemonių grupavimo, kadangi Grupė jokių priemonių nepriskiria šiai grupei.

– TAS 39 ir TFAS 4 (pataisa) „Finansinių garantijų kontraktai“ (įsigalios nuo 2006 m. sausio 1 d.). Vadovybė apsvairstė šias pataisas ir nusprendė, kad jos neturės įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms.

– TFAS 7 „Finansinės priemonės: informacijos atskleidimas“ ir papildoma TAS 1 pataisa „Finansinių ataskaitų pateikimas“ – „Kapitalo atskleidimai“ (įsigalios nuo 2007 m. sausio 1 d.). TFAS 7 numato naujus reikalavimus, siekiant pagerinti informacijos apie finansines priemones atskleidimą. Reikalaujama atskleisti kokybinę ir kiekybinę informaciją apie riziką, susijusią su finansinėmis priemonėmis, tame tarpe minimalų kredito rizikos, likvidumo rizikos ir rinkos rizikos atskleidimą, įskaitant jautrumo rinkos rizikai analizę. Šis standartas pakeičia atskleidimo reikalavimus, numatytus TAS 32, „Finansinės priemonės: atskleidimas ir pateikimas“. TAS 1 pataisa numato įmonės kapitalo lygio ir jo valdymo atskleidimą. Vadovybė šiuo metu vertina TFAS 7 ir TAS 1 įtaką Grupės finansinėms ataskaitoms. Grupė taikys TFAS ir TAS pataisą nuo laikotarpio, prasidedančio 2007 m. sausio 1 d.

– TFAIK (Tarptautinio finansinės atskaitomybės standartų išaiškinimo komiteto) 4 išaiškinimas, „Nustatymas, ar sandoris yra nuoma ir ar sandoryje yra nuomos elementas“ (įsigalios nuo 2006 m. sausio 1 d.). TFAIK 4 išaiškinimas reikalauja pagal sandorio ekonominę esmę nustatyti, ar sandoris yra nuoma arba ar sandoryje yra nuomos elementas. Reikalaujama įvertinti: (a) ar susitarimo įvykdymas priklauso nuo konkretaus turto naudojimo; ir (b) ar susitarimas numato teisę naudotis turtu. Vadovybė šiuo metu vertina TFAIK 4 išaiškinimo poveikį Grupės ataskaitoms.

## 2 Apskaitos politikos pokyčiai

*Priimti nauji standartai, įsigalioję nuo 2005 m. sausio 1 d.*

Nuo 2005 m. sausio 1 d. Grupė pritaikė žemiau išvardintus standartus. Finansinės ataskaitos buvo pakoreguotos pagal nustatytus reikalavimus.

- TAS 1 (peržiūrėtas 2003 m. ir pakoreguotas 2004 kovo mėn.), *Finansinės atskaitomybės pateikimas*
- TAS 2 (peržiūrėtas 2003), *Atsargos*
- TAS 8 (peržiūrėtas 2003), *Apskaitos politika, apskaitos įvertinimų pokyčiai ir klaidų taisymas*
- TAS 10 (peržiūrėtas 2003 ir pakoreguotas 2004 kovo mėn.), *Įvykiai po balanso datos*
- TAS 16 (peržiūrėtas 2003 ir pakoreguotas 2004 kovo mėn.), *Materialus ilgalaikis turtas*
- TAS 17 (peržiūrėtas 2003 ir pakoreguotas 2004 kovo mėn.), *Nuoma*
- TAS 24 (peržiūrėtas 2003), *Susijusių šalių pateikimas*
- TAS 27 (peržiūrėtas 2003 ir pakoreguota 2004 kovo mėn.), *Konsoliduotos ir atskiros finansinės ataskaitos*
- TAS 28 (peržiūrėtas 2003 ir pakoreguotas 2004 kovo mėn.), *Investicijos į asocijuotas įmones*
- TAS 33 (peržiūrėtas 2003 ir pakoreguotas 2004 kovo mėn.), *Pelnas akcijai*
- TAS 36 (peržiūrėtas 2004), *Turto vertės sumažėjimas*
- TAS 38 (peržiūrėtas 2004), *Nematerialusis turtas*
- TAS 39 (peržiūrėtas 2004), *Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas*
- TFAS 2 (patvirtintas 2004), *Akcijomis pagrįsti mokėjimai*
- TFAS 3 (patvirtintas 2004), *Verslo jungimai*
- TFAS 5 (patvirtintas 2004), *Ilgalaikis turtas pardavimui ir nutraukiama veikla*

Grupė pritaikė šiuos standartus, įsigaliojusius 2005 m. sausio 1 d., išskyrus TFAS 5, Ilgalaikis turtas pardavimui ir nutraukta veikla, kuris buvo retrospektyviai pritaikytas nuo 2004 m. sausio 1 d.

Žemiau pateikiame Grupės finansines ataskaitas įtakojusių naujų standartų ir jų pakeitimų pritaikymo detales.

### *Investicijos dukterinėse įmonėse*

Pagal TAS 27 reikalavimus, kurie įsigaliojo nuo 2005 m. sausio 1 d., anksčiau galiojusios išimtys, leidžiančios nekonsoliduoti dukterinių įmonių dėl laikinos dukterinės įmonės kontrolės, buvo panaikintos ir pagal pakeistą standartą visos dukterinės įmonės turi būti konsoliduojamos. 2004 metų finansinėse ataskaitose investicijos 100% valdomoje dukterinėje įmonėje UAB "Altisana" buvo pateiktos tikrąja verte, remiantis TAS 27 ir TAS 39. 2005 m. konsoliduotose finansinėse ataskaitose dukterinė įmonė konsoliduojama nuo jos įsigijimo 2004 m. 2004 m. palyginamųjų skaičių perskaičiavimo įtaka pateikiama lentelėje žemiau. Šis perskaičiavimas neturėjo įtakos 2004 m. gruodžio 31 d. rezultatui nei acnininkų nuosavybei, kadangi dukterinė įmonė nevykdė veiklos.



### *Turtas pardavimui*

Pagal 5 TFAS reikalavimus, kurie įsigaliojo nuo 2005 m. sausio 1 d., jei ilgalaikį turtą ketinama parduoti trumpu laikotarpiu, toks turtas turėtų būti pergrupuojamas į turtą pardavimui ir apskaitomas mažesniąja iš likutinės vertės iki pergrupavimo ir tikrosios vertės, atėmus pardavimo sąnaudas. 5 TFAS apima papildomus reikalavimus, kurie turi būti įvykdyti prieš pergrupuojant turtą. Grupė taiko šį standartą retrospektyviai nuo 2004 m. sausio 1 d.

2004 m. gruodžio 31 d. įmonė turėjo 100% dukterinės įmonės UAB "Altisana" akcijų, kas atitiko turto pardavimui aukščiau minėtus kriterijus, todėl dukterinių įmonių turtas buvo pergrupuotas į turtą pardavimui.

### *Finansinės priemonės*

Pagal TAS 39 reikalavimus, Grupė peržiūrėjo 2005 m. sausio 1 d. turimas finansines priemones ir perskirstė jas į kategorijas, kaip numatyta pakeistame TAS 39. Šis standartas reikalauja retrospektyvaus taikymo. Konsoliduotose finansinėse ataskaitose Grupės finansines priemones suskirstė į tokias grupes:

- Nuosavybės vertybiniai popieriai, buvo traktuojami kaip finansinės priemonės galimam pardavimui ir perkainoti iki tikrosios vertės, apskaitant perkainavimo rezultatą akcininkų nuosavybėje. Kadangi Grupė įsigijo tokius nuosavybės vertybinius popierius tik 2005 m., perskirstymas neįtakojė nei ankstesnių metų pelno nei akcininkų nuosavybės.
- Visos bendrovės paskolos ir gautinos sumos bei indėliai buvo priskiriami Grupės paskolų ir gautinų sumų grupei ir įvertinti amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimą. Trumpalaikė gautinų sumų dalis balansinės ataskaitos dieną buvo priskirta trumpalaikiam turtui pagal likusį laikotarpį iki termino. Šis pergrupavimas neturėjo įtakos metų rezultatui bei ankstesnių laikotarpių rezultatams.

Pokyčiai dėl retrospektyvaus naujųjų arba peržiūrėtų standartų taikymo ir jų poveikis finansinėms ataskaitoms gali būti apibendrintas taip:

	2004, kaip pateikta anksčiau	TAS 27 ir TFAS 5 poveikis	2004 perskaičiuota
	Litais	Litais	Litais
<b>Turtas</b>			
Ilgalaikis materialusis turtas	27 451 086		27 451 086
Nematerialusis turtas	245 036		245 036
Ilgalaikės gautinos sumos	53 190		53 190
Atidėtojo mokesčio turtas	71 000		71 000
<b>Iš viso ilgalaikio turto</b>	<b>27 820 312</b>	-	<b>27 820 312</b>
Atsargos	4 920 879		4 920 879
Pirkėjų įsiskolinimas	12 012 930		12 012 930
Kitos gautinos sumos	2 069 891	-186 560	1 883 331
Trumpalaikis finansinis turtas	6 155 275	-1 413 440	4 741 835
Turtas pardavimui	0	1 600 000	1 600 000
Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai	779 114	-	779 114
<b>Iš viso trumpalaikio turto</b>	<b>25 938 089</b>	-	<b>25 938 089</b>
<b>Iš viso turto</b>	<b>53 758 401</b>	-	<b>53 758 401</b>
<b>Akcininkų nuosavybė ir įsipareigojimai</b>			
<b>Iš viso akcininkų nuosavybės</b>	<b>25 178 889</b>	-	<b>25 178 889</b>
<b>Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų</b>	<b>13 700 212</b>	-	<b>13 700 212</b>
<b>Iš viso trumpalaikių įsipareigojimų</b>	<b>14 879 300</b>	-	<b>14 879 300</b>
<b>Iš viso įsipareigojimų</b>	<b>28 579 512</b>	-	<b>28 579 512</b>
<b>Iš viso akcininkų nuosavybės ir įsipareigojimų</b>	<b>53 758 401</b>	-	<b>53 758 401</b>

### 3 Reikšmingi apskaitos įvertinimai ir sprendimai

Įvertinimai ir prielaidos yra nuolat peržiūrimi ir yra paremti patirtimi bei kitais veiksniais, atspindinčiais esamą situaciją bei pagrįstai tikėtiniais ateities įvykiais.

#### *Reikšmingi apskaitos įvertinimai ir prielaidos*

Grupė daro įvertinimus ir prielaidas dėl ateities įvykių, todėl apskaitos įvertinimai pagal apibrėžimą ne visada atitiks faktinius rezultatus. Žemiau aptariami įvertinimai ir prielaidos, kurie reikšmingai įtakoja turto ir išsipareigojimų vertes ir dėl kurių pasikeitimo tos vertės gali reikšmingai kisti kitais finansiniais metais.

#### *Turto pardavimui grupavimas*

Grupė priskyrė nekilnojamąjį turtą, turto skirtą pardavimui grupei, atsižvelgdama į savo ketinimus parduoti šį turtą per 12 mėnesių bei vykdomą turto pirkėjo paiešką. Šiuo metu patalpos, nuomojamos iš dukterinės įmonės UAB „Altisana“, kuriose yra AB „Sanitas“ gamybinės patalpos, sudaro dalį turto, kuris aktyviai rengiamas pardavimui. Į pardavimo sutartį įmonė ketina įtraukti veiklos nuomos sutartį su šio nekilnojamo turto pirkėju laikotarpiui, kol bus baigtos statyti naujos gamybinės patalpos (šiuo metu dar statomos), kaip tikimasi 2006 m. pabaigoje. Tokiu būdu gamybinės patalpos laikomos dalimi turto, kuris planuojamas parduoti trumpu laikotarpiu. Tikroji nekilnojamo turto skirtą pardavimui vertė atskleista finansinėse ataskaitose pagal TFAS 5 reikalavimus, buvo įvertinta remiantis 2005 m. pabaigoje atliktu nepriklausomu turto vertinimu.

#### *Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai*

Grupė peržiūri savo gautinas sumas, įvertindama vertės sumažėjimą bent kartą per ketvirtį. Grupė nusprendžia, ar vertės sumažėjimo nuostoliai turi būti apskaityti pelno (nuostolių) ataskaitoje, įvertina, ar yra prieinamų duomenų rodančių, kad pinigų srautai iš gautinų sumų portfelio pastebimai sumažės prieš tai, kai šis sumažėjimas gali būti nustatytas šio portfelio kiekvienai gautinai sumai individualiai. Tokiais įrodymais gali būti prieinami duomenys rodantys, kad yra neigiami skolininkų mokėjimų arba nacionalinių ar vietinių ekonominių sąlygų pokyčiai, įtakojančios gautinų sumų grupę.

Vadovybė, įvertina tikėtinus pinigų srautus iš skolininkų, remiantis skolininkų su panašia kredito rizika istorine nuostolių patirtimi. Metodologija ir prielaidos, naudojamos pinigų srautų sumų ir jų gavimo laiko ateityje įvertinimui, yra pastoviai peržiūrimos, siekiant sumažinti skirtumus tarp įvertintų ir faktinių nuostolių.

#### *Vertinimai*

2005 m. Grupė įsigijo dukterinės įmonės „Hoechst Bioetika“ s.r.o. (Slovakija) kontrolinį akcijų paketą. Tikroji grynojo turto įsigijimo vertė buvo įvertinta kaip paaiškinta žemiau:

- akcijų įsigijimo dienai žemės ir pastatų tikroji vertė buvo nustatyta remiantis nepriklausomu vertinimu palyginamųjų verčių metodu;
- įrengimų tikroji vertė buvo nustatyta naudojant nudėvėtos atstatymo kaštų vertės metodą, pagal nepriklausomą vertinimą, kadangi dėl specifinio šių įrengimų pobūdžio nebuvo galima gauti patikimų rinkos verčių duomenų;
- atsargų tikroji vertė buvo nustatyta galiojančių sutarčių su akcijų pardavėjais pagrindu, pagal kurias atsargos turi būti parduotos akcijų pardavėjui už savikainą;
- piniginių straipsnių tikroji vertė buvo nustatyta remiantis numatomų pinigų srautų dabartine verte.

Dėl šio verslo įsigijimo jokio papildomo nematerialiojo turto ar nebalansinių įsipareigojimų nebuvo pripažinta konsoliduotose ataskaitose, atsižvelgiant į tai, kad dukterinės įmonės produktų licencijos, prekių ženklai nebuvo palikti įmonės dispozicijoje po įsigijimo, o pagrindinės pirkimų ir tiekimo sutartys, galiojusios iki įsigijimo buvo nutrauktos.

Grupė pripažino atidėtojo mokesčio turtą, remiantis vadovybės vertinimais, kad ateityje Grupė galės uždirbti pakankamai apmokestinamojo pelno šio mokesčio turtui realizuoti.

#### **4 Segmentų ataskaitos**

Informacija apie segmentus pateikiama, atsižvelgiant į Grupės verslo ir geografinius segmentus.

Informacija apie segmentus pagal Grupės verslo segmentus pateikiama kaip pirminis segmentų ataskaitos formatas. Grupė gamina ir parduoda vaistus, daugiausia injekcinius preparatus, tabletes, lašus akims, tepalus ir galeninius tirpalus.

Informacija apie segmentus pagal Grupės klientų geografinę buvimo vietą pateikiama kaip antrinis segmentų ataskaitos formatas. Didžioji dalis Grupės produkcijos parduodama Latvijoje, Lietuvoje, Slovakijoje ir Vokietijoje.

Segmentų rezultatai, turtas ir įsipareigojimai apima straipsnius, kurie tiesiogiai priskiriami segmentui, taip pat ir straipsnius, kurie gali būti pagrįstai paskirstyti.

Segmentų ilgalaikio turto įsigijimo sąnaudos yra laikotarpio sąnaudos, patirtos įsigyjant segmentų materialųjį ir nematerialųjį turtą, naudojamą ilgiau nei vieną laikotarpį.

Informacija apie verslo segmentus:

Litas	Injekciniai preparatai		Tabletės		Lašai akims, tepalai ir galeniniai tirpalai		Nepaskirstyta		Iš viso	
	2005	2004	2005	2004	2005	2004	2005	2004	2005	2004
Pajamos	35 072 213	35 767 392	15 279 866	3 681 798	5 308 646	3 308 208	7 326 788	244 514	62 987 513	43 001 912
Segmentų bendrasis pelnas	10 011 144	9 781 857	3 089 259	2 239 361	2 844 441	1 518 380	498 971	107 908	16 443 815	13 647 506
Veiklos sąnaudos	958 870	580 714	1 152 120	257 209	895 320	250 271	7 699 157	6 587 678	10 705 467	7 675 872
Veiklos pelnas prieš finansines sąnaudas	9 052 274	9 201 143	1 937 139	1 982 152	1 949 121	1 268 109	-7 200 186	-6 479 770	5 738 348	5 971 634
Finansinės sąnaudos							-566 707	-512 047	-566 707	-512 047
Pelnas, likvidavus dukterinę įmonę							4 315 052	0	4 315 052	0
Neigiamas prestižas							3 999 237	0	3 999 237	0
Pelnas prieš mokesčius	9 052 274	9 201 143	1 937 139	1 982 152	1 949 121	1 268 109	547 396	-6 991 817	13 485 930	5 459 587
Pelno mokestis							-1 246 701	-857 228	-1 246 701	-857 228
Grynasis pelnas	9 052 274	9 201 143	1 937 139	1 982 152	1 949 121	1 268 109	-699 305	-7 849 045	12 239 229	4 602 359
Segmentų turtas	40 916 584	25 785 369	12 238 509	1 964 655	3 044 866	1 298 992	90 314 757	24 709 385	146 514 716	53 758 401
Segmentų išsipareigojimai	6 499 515	1 797 751	3 161 598	99 792	639 084	123 825	82 475 380	26 558 144	92 775 578	28 579 512
Ilgalaikio turto išsigijimas	408 864	4 182 841	342 393	4 800	715 351	274 000	8 967 384	12 740 751	10 433 992	17 202 392
Nusidėvėjimas ir amortizacija	3 783 880	2 699 025	663 142	239 326	157 196	26 754	2 422 289	845 724	7 026 507	3 810 829

Informacija apie geografinius segmentus:

	<b>Vokietija</b>	<b>Slovakija</b>	<b>Latvija</b>		<b>Lietuva</b>		<b>Nepaskirstyta</b>		<b>Iš viso</b>	
	2005	2005	2005	2004	2005	2004	2005	2004	2005	2004
Litais										
Pajamos	19 116 828	6 948 254	21 463	32 297	13 714 226	8 984 855	1 744 993	1 719 463	62 987 513	43 001
			212	594						912
Iš viso turto pagal turto buvimo vietą		53 655 862			92 858 854	53 758 401			146 514 716	53 758 401
Ilgalaikio turto įsigijimas		1 280 448			9 153 544	17 202 392			10 433 992	17 202 392

## 5 Dukterinių įmonių įsigijimas

(a) 2005 m. liepos 27 d. Grupė įsigijo visas "Hoechst-Biotika" s.r.o. akcijas. Dukterinė įmonė įsikūrusi Martine, Slovakijoje. Įmonė gamina ir platina vaistus, daugiausia injekcinius preparatus, tabletes ir tepalus. Už akcijas atsiskaityta pinigais 43 984 tūkst. litų. Šitoje sumoje įtrauktas 135 tūkst. litų mokestis teisininkams.

Per penkis mėnesius iki 2005 m. gruodžio 31 d. dukterinė įmonė gavo 102 tūkst. litų grynojo pelno, kuris buvo konsoliduotas.

Šis įsigijimas turėjo tokį poveikį Grupės turtui ir įsipareigojimams:

### Įsigyjamios įmonės grynasis turtas įsigijimo dieną

	Pripažintos tikrosios vertės
Litais	
Žemė ir pastatai	23 589 438
Įranga ir įrengimai	12 355 096
Nematerialusis turtas	109 006
Atidėtojo mokesčio turtas	550 430
Atsargos	17 623 282
Pirkėjų įsiskolinimai ir kitos gautinos sumos	25 300 235
Gauti grynieji pinigai	957 412
Tiekėjai ir kiti kreditoriai	-20 735 110
Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	-11 765 592
Įsigytas turtas, grynąja verte	47 984 197
Skirtumas tarp įsigyto dukterinės įmonės turto, grynąja verte, ir įsigijimo savikainos	-3 999 237
Įsigijimo savikaina	43 984 960
Dukterinės įmonės piniginės lėšos įsigijimo datai	-957 412
Pinigių srautai iš dukterinės įmonės įsigijimo	43 027 548

Ankstesnis "Hoechst-Biotika s.r.o." savininkas pardavė savo turimas akcijas grupės reorganizacijos procese, atsisakant per didelių gamybos pajėgumų regione. Be to, pardavėjo tikslas buvo užtikrinti, kad įmonės darbuotojai nebūtų atleisti, todėl pardavėjas sutiko su kaina, kuri buvo žemesnė už parduodamo grynojo turto tikrąją vertę. Ankstesnis savininkas atšaukė visas produktų licencijas bei teises į prekiinius ženklus, bei nutraukė pagrindinius pirkimo bei pardavimo kontraktus, kurie galiojo iki įsigijimo. Tokiu būdu, nauji kontraktai turėjo būti derinami ir sudaromi po įsigijimo, bei nauji vaistai, kuriuos turės gaminti bei pardavinėti dukterinė įmonė, turi būti registruojami Slovakijoje. Dėl šios priežasties 2006 m. planuojamas nuostolis iš dukterinės įmonės veiklos bei tikimasi, kad įmonė pradės pelningai dirbti nuo 2007 m.

(b) 2004 m. liepos mėn. AB "Sanitas" įsigijo 100% "Altisana" UAB (Kaunas, Lietuva) akcijų. Dukterinės įmonės įsigijimo metu dukterinė įmonė nevykdė veiklos, išskyrus turėjo

nekilnojamąjį turtą. Grynojo turto, kurį pagrindė sudarė nekilnojamas turtas, tikroji vertė buvo nustatyta pagal nepriklausomą vertinimą įsigijimo datai. Grupės sumokėta už akcijas suma buvo lygi įsigyto grynojo turto tikrajai vertei.

**Įsigijamos įmonės grynasis turtas įsigijimo dieną**

	Pripažintos tikrosios vertės
Litais	
Turtas	1 600 000
Įsipareigojimai	-186 560
Iš viso grynojo turto	1 413 440
Įsigijimo savikaina	1 413 440
Piniginių lėšų likutis įsigijimo datai	0
Pinigų srautai, grynąja verte	1 413 440

(c) 2004 m. gegužės mėn. AB "Sanitas" įsigijo 40 proc. AB "Endokrininiai preparatai" (Kaunas, Lietuva). Ši asocijuota įmonė gamino farmacinius preparatus. Įsigijimo metu įmonės turtą pagrindė sudarė ilgalaikis materialusis turtas, gautinos sumos ir atsargos. Ilgalaikis materialusis turtas apėmė nekilnojamą turtą, kurio rinkos vertė viršijo apskaitytas sumas.

Nuo 2004 m. gegužės mėn., įstojus į ES, įsigaliojo naujos taisyklės, pagal kurias įmonės gaminančios ir prekiaujančios vaistais privalo turėti geros gamybos praktikos ir geros distribucijos praktikos pažymėjimus. Buvo leidžiamas atitinkamas pereinamasis laikotarpis. 2004 m. ši įmonė tokių pažymėjimų negavo, ir todėl nebegalėjo gaminti vaistų, o AB „Sanitas“ galėjo įsigyti akcijas žemesne nei rinkos kaina. 2004m. ir 2005 m. įmonė pradėjo pardavinėti savo turtą ir uždirbo reikšmingą pelną iš nekilnojamojo turto pardavimo. 2005 m. AB "Sanitas" padidino savo akcijų dalį iki 67%, įsigydama įmonės kontrolę. 2005 m. balandžio 15 d. buvo oficialiai pradėtas AB „Endokrininiai preparatai“ likvidavimo procesas. Likvidavimo procedūra buvo baigta 2005 m. pabaigoje, kai akcininkams buvo išmokėtos kompensacijos, liko tik įmonės išregistravimo formalumai.



**Įsigijamos įmonės grynasis turtas įsigijimo dieną**

	Tikrosios vertės
Litais	
Ilgalaikis materialusis turtas	179 072
Atsargos	49 797
Prekybos ir kitos gautinos sumos	18 318 040
Gauti grynieji pinigai	708 152
Tiekėjai ir kiti kreditoriai	-561 664
Iš viso grynojo turto	18 693 397
Grynasis turtas, tenkantis turimoms akcijoms, 67%	12 524 576
Skirtumas tarp dukterinės įmonės grynojo turto ir įsigijimo savikainos	4 625 635
Apmokėjimas grynaisiais pinigais	7 898 941
Dukterinės įmonės piniginės lėšos įsigijimo datai	-708 152
Grynieji pinigų sratai iš įsigijimo	7 190 789

Per laikotarpį nuo AB "Sanitas" kontrolinio paketo įsigijimo iki galutinio atsiskaitymo su akcininkais po įmonės likvidavimo, dukterinė įmonė patyrė 311 tūkst. litų sąnaudų ir laikotarpio rezultatas buvo 311 tūkst. litų nuostolis.

Asocijuotos įmonės 2004 m. ir dukterinės įmonės 2005 m. konsolidavimo įtaka Grupės konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms buvo nereikšminga, todėl investicijų vertė nebuvo perskaičiuota iki akcininkų nuosavybės vertės 2004 m. ir įmonės finansinės ataskaitos nebuvo konsoliduotos 2005 m. Investicijos buvo apskaitytos savikaina.

Dukterinės įmonės įsigijimo ir likvidavimo įtaka konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms yra tokia:

	Litais
Išmokų akcininkams dalis, likviduojant įmonę 2005 m.	12 213 993
2004 m. įsigytų akcijų savikaina (40% visų akcijų)	-4 741 835
2005 m. įsigytų akcijų savikaina (27% visų akcijų)	-3 157 106
Bendra investicijų savikaina	-7 898 941
Pelnas, pripažintas 2005 m. pelno (nuostolių) ataskaitoje	4 315 052

	2005	2004
	Litais	Litais
<b>6 Distribucijos sąnaudos</b>		
Reklama	1 009 568	302 140
Atlyginimai ir socialinis draudimas	935 605	355 325
Marketingo paslaugos	697 358	214 065
Transportavimo sąnaudos	203 159	68 386
Amortizacija	89 825	81 023
Nusidėvėjimas	49 420	5 380
Kitos	144 926	67 825
	3 129 861	1 094 144
 <b>7 Administracinės sąnaudos</b>		
Atlyginimai ir socialinis draudimas	3 322 206	1 816 403
Nusidėvėjimas	1 538 969	541 407
Konsultacinės paslaugos	575 858	754 749
Medžiagos ir kt. trumpalaikis turtas	476 715	391 317
Nekilnojamo turto ir kiti mokesčiai	308 343	346 039
Komandiruotės	293 583	60 361
Komunaliniai patarnavimai	271 700	312 135
Apsaugos paslaugos	232 739	137 200
Patalpų remontas	166 915	0
Ryšio paslaugos	75 645	46 674
Išaitinės kompensacijos	65 402	704 599
Amortizacija	21 630	23 172
Kitos	1 114 960	261 835
	8 464 665	5 395 891

	2005	2004
	Litais	Litais
<b>8 Kitos veiklos pajamos</b>		
Nuoma ir komunalinės paslaugos	729 400	388 813
Gautinų sumų vertės sumažėjimo atstatymas	714 873	0
Trumpalaikio turto pardavimo pajamos	395 551	274 382
Išankstinio apmokėjimo už ilgalaikį turtą nuvertėjimo atstatymas	196 613	0
Kitos	106 760	2 329
Iš viso kitos veiklos pajamų	2 143 197	665 524
<b>Kitos veiklos sąnaudos</b>		
Suteiktų nuomos ir susijusių paslaugų savikaina	438 928	188 100
Parduoto trumpalaikio turto savikaina	208 421	253 314
Atsargų nurašymas	259 093	328 708
Gautinų sumų nuvertėjimas	256 122	280 695
Nuostolis, susijęs su ilgalaikio materialaus turto pardavimu	25 583	28 040
Išankstinio apmokėjimo už ilgalaikį turtą nuvertėjimas	0	393 118
Parama	2 000	379 386
Kitos	63 991	0
Iš viso kitos veiklos sąnaudų	1 254 138	1 851 361
Kitos veiklos pelnas/ nuostolis	889 059	-1 185 837
<b>9 Finansinės pajamos</b>		
Gautos baudos ir delspinigiai	498 029	0
Palūkanų pajamos iš indėlių	19 002	585
Valiutos kurso pasikeitimo teigiama įtaka	890 389	59 270
Kitos	96 919	41
Iš viso finansinių pajamų	1 504 339	59 896
<b>Finansinės sąnaudos</b>		
Paskolų palūkanos	1 215 029	454 271
Valiutos kurso pasikeitimo neigiama įtaka	703 012	117 078
Kitos	153 005	594
Iš viso finansinių sąnaudų	2 071 046	571 943

	2005	2004
	Litais	Litais
<b>10 Pelno mokesčio sąnaudos, pripažintos pelno (nuostolių) ataskaitoje</b>		
<b>Einamojo mokesčio sąnaudos</b>		
Einamasis mokestis	2 385 933	890 425
Pelno mokesčio ankstesnių laikotarpių koregavimas	25 293	-11,197
	2 411 226	879 228
<b>Atidėtas pelno mokestis</b>		
Laikinių skirtumų atsiradimas ir realizavimas	-1 117 561	-22 000
Pripažintas atidėtas mokestis dėl mokesčių nuostolių	-46 964	0
	-1 164 525	-22 000
<b>Iš viso pelno mokesčio sąnaudų, pripažintų pelno (nuostolių) ataskaitoje</b>	1 246 701	857 228

Einamojo mokesčio tarifo sutikrinimas yra toks:

Litais	2005		2004	
Rezultatas iki mokesčių		13 485 930		5 459 587
Pelno mokestis, taikant galiojantį mokesčio tarifą	15,0%	2 022 890	15,0%	818 938
Įsigytos dukterinės įmonės grynojo turto perviršis virš įsigijimo savikainos	-4,4%	-599 886		
Delspinigiai ir baudos	-0,6%	-74 704	0,0%	0
Parama	0,0%	-300	-1,0%	-56 908
Atsargų nurašymas	0,3%	49 282	0,6%	31 368
Gautinų sumų nuvertėjimas	0,1%	14 227	0,4%	19 609
Ilgalaikio materialaus turto nurašymas	0,1%	12 959	0,1%	3 303
PVM, nemažinantis apmokestinamojo pelno	0,1%	10 063	0,0%	3 280
Reprezentacinės išlaidos	0,0%	1 360	0,0%	2 177
Nematerialaus ilgalaikio turto nurašymas	0,0%	1 121	0,0%	3 101
Kitos sąnaudos, nemažinančios apmokestinamojo pelno	0,5%	67 882	-0,1%	-5 043
Anksčiau nepripažintos mokesčių naudos dėl mokesčių nuostolių, pripažinimo įtaka	-0,3%	-37 077	0,0%	0
Padidinto (19%) pelno mokesčio tarifo, taikyto atidėtajam mokesčiui poveikis	-2,0%	-268 911	0,0%	0
Nepanaudotas mokesčių nuostolis	0,0%	0	0,9%	48 600
Užsienio jurisdikcijose galiojančių kitų mokesčių tarifų įtaka	0,2%	22 502	0	0
Ankstesnių metų mokesčio koregavimai	0,2%	25 293	-0,2%	-11 197
	9,2%	1 246 701	15,7%	857 228

Atidėtojo mokesčio pasikeitimas gali būti išskaidytas taip:

Litais	2005	2004
Laikini skirtumai, mažinantys apmokestinamąjį pelną ateityje:		
Laikini skirtumai susiję su ilgalaikiu turtu	8 511 411	0
Investicijų tikrosios vertės koregavimai	3 755 896	
Skirtumas tarp mokesčių bazės ir gautinų sumų likutinės vertės	232 720	388 471
Skirtumas tarp mokesčių bazės ir sukauptų sąnaudų likutinės vertės	412 501	84 860
Iš viso laikinų skirtumų, mažinančių apmokestinamąją bazę	12 912 528	473 331
Nuostolis keliamas į kitus metus	247 181	0
Atidėtojo mokesčio apskaičiavimo bazė	13 159 709	473 331
Atidėtasis mokestis (18-19%) gruodžio 31 d.	2 499 575	71 000

Remiantis Lietuvos mokesčių įstatymų pataisomis, nuo 2006 m. sausio 1 d. iki 2007 m. gruodžio 31 d. įmonės pelnas, nuo kurio mokamas pelno mokestis, bus apmokestinamas papildomu 4% socialiniu mokesčiu 2006 m., o 2007 m. šis mokestis sudarys 3%. Socialinis mokestis skaičiuojamas papildomai prie 15% pelno mokesčio. Atidėtasis mokestis 2005 m. gruodžio 31 d. buvo apskaičiuotas, taikant galiojančius 19% ir 18% tarifus laikiniems skirtumams, kurie bus realizuoti atitinkamai 2006 m. ir 2007 m. Dukterinės įmonės Slovakijoje atidėtasis mokestis apskaičiuotas naudojant Slovakijoje galiojantį 19% pelno mokesčio tarifą.

Atidėtojo mokesčio pasikeitimas gali būti išskaidytas taip:

Litais	2005	2004
Atidėtojo mokesčio turtas sausio 1 d.	71 000	49 000
Atidėtojo mokesčio turtas pripažintas, įsigijus dukterinę įmonę "Hoechst-Biotika"	550 430	0
Atidėtojo mokesčio pajamos apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	1 164 525	22 000
Atidėtojo mokesčio pajamos apskaitytos akcininkų nuosavybėje	713 620	0
Atidėtojo mokesčio turtas gruodžio 31 d.	2 499 575	71 000

Atidėtojo mokesčio pajamos, kurios sudaro 713 620 litų, 2005 m. buvo tiesiogiai pripažintos akcininkų nuosavybėje. Minėtas atidėtojo mokesčio turtas yra susijęs su nerealizuotu nuostoliu dėl investicijų perkainojimo ("Jelfa" akcijos) iki jų tikrosios vertės. 2005 m. ir 2004 m. kitų pelno mokesčio sumų nebuvo pripažinta akcininkų nuosavybėje.

	2005	2004
	Litais	Litais
<b>11 Personalo sąnaudos</b>		
Atlyginimai ir socialinio draudimo mokestis gamybos sąnaudose	6 855 096	2 777 749
Atlyginimai ir socialinio draudimo sąnaudos administracinėse sąnaudose	3 322 206	1 816 403
Atlyginimai ir socialinio draudimo sąnaudos distribucijos sąnaudose	935 605	355 325
Išaitinės kompensacijos administracinėse sąnaudose	65 402	704 842
	11 178 309	5 654 319

Į personalo sąnaudas įtraukti atlyginimai ir išmokos vadovybei (direktoriams ir vyriausiajam finansininkui), kurios sudaro 692 506 litų (2004 m.: 546 864 litų).

2005 m. pabaigoje Grupėje dirbo 506 darbuotojai (2004 m.: 192 darbuotojai)

## 12 Ilgalaikis materialusis turtas

Litais	Transporto priemonės ir kitas turtas					
	Žemė	Pastatai	Mašinos ir įrengimai	Nebaigta statyba	Iš viso	
Savikaina 2004 01 01	0	8 966 605	21 836 378	628 206	374 658	31 805 847
Įsigijimai	0	12 972 379	2 393 702	196 544	1 414 791	16 977 416
Pardavimai, nurašymai	0	0	-3 577 187	-57 099	0	-3 634 286
Nuvertėjimas	0	0	0	0	-393 118	-393 118
Savikaina 2004 12 31	0	21 938 984	20 652 893	767 651	1 396 331	44 755 859
Nusidėvėjimas 2004 01 01	0	3 691 570	13 146 167	365 338	0	17 203 075
Metų nusidėvėjimas	0	545 896	3 087 963	72 775	0	3 706 634
Pardavimai, nurašymai	0	0	-3 554 774	-50 162	0	-3 604 936
Nusidėvėjimas 2004 12 31	0	4 237 466	12 679 356	387 951	0	17 304 773
<b>Grynoji likutinė vertė 2004 01 01</b>	<b>0</b>	<b>5 275 035</b>	<b>8 690 211</b>	<b>262 868</b>	<b>374 658</b>	<b>14 602 772</b>
<b>Grynoji likutinė vertė 2004 31 12</b>	<b>0</b>	<b>17 701 518</b>	<b>7 973 537</b>	<b>379 700</b>	<b>1 396 331</b>	<b>27 451 086</b>
Savikaina 2005 01 01	0	21 938 984	20 652 893	767 651	1 396 331	44 755 859
Dukterinės įmonės "Hoechst Biotika" įsigijimas	821,404	22 768 437	11 043 831	1 298 865	11 997	35 944 534
Kiti įsigijimai	0	235 242	1 267 793	450 050	7 748 744	9 701 829
Pardavimai, nurašymai	0	0	-2 316 396	-279 524	-105 058	-2 700 978
Vertės sumažėjimo atstatymas	0	0	0	0	196 613	196 613
Perkelta į turtą pardavimui	0	-20 526 432	-676 229	0	0	-21 202 661
Kiti perkėlimai	0	0	278 019	0	-278 019	0
Užsienio valiutos kursų įtaka	27,584	769 082	372 673	43 801	171	1 213 311
Savikaina 2005 12 31	848,988	25 185 313	30 622 584	2 280 843	8 970 779	67 908 507
Nusidėvėjimas 2005 01 01	0	4 237 466	12 679 356	387 951	0	17 304 773
Metų nusidėvėjimas	0	2 094 327	4 422 244	329 823	0	6 846 394
Pardavimai, nurašymai	0	0	-2 273 573	-228 550	0	-2 502 123
Perkelta į turtą pardavimui	0	-5 247 378	-144 983	0	0	-5 392 361
Užsienio valiutos kursų įtaka	0	19 210	18 396	1 073	0	38 679
Nusidėvėjimas 2005 12 31	0	1 106 625	14 701 440	490 297	0	16 295 362
<b>Grynoji likutinė vertė 2005 12 31</b>	<b>848,988</b>	<b>24 081 688</b>	<b>15 921 144</b>	<b>1 790 546</b>	<b>8 970 779</b>	<b>51 613 145</b>

Jokių vidinių sąnaudų nebuvo kapitalizuota nebaigtos statybos vertėje.

### Išsinuomotas ilgalaikis turtas

2005 m. gruodžio 31 d. Grupė nuomojasi įrangą, kurios balansinė vertė 861 058 Lt, ir transporto priemonės, kurių balansinė vertė sudaro 203 937 Lt, pagal finansinio lizingo sutartis (Grupė yra nuomininkas).

2005 m. gruodžio 31 d. įmonė neturėjo turto, nuomojamo pagal veiklos nuomos sutartis (kur Grupė būtų nuomotojas).

### Įkeitimai

2005 m. gruodžio 31 d. pastatai ir įranga, kurių balansinė vertė 50 498 515 litų yra įkeisti už banko paskolas (žr. 25 paaiškinimą).

### Turto pirkimo įsipareigojimai

2005 m. gruodžio 31 d. Grupė yra įsipareigojusi pirkti įrengimų už 1 338 tūkst. litų. Planuojama, kad įrengimai bus sumontuoti iki 2006 m. rugpjūčio mėn.

### Nusidėvėjimas

Materialiojo turto nusidėvėjimas buvo paskirstytas taip:

	2005	2004
	Litais	Litais
Gamybos sąnaudose	5 258 005	3 159 847
Administracinėse sąnaudose	1 538 969	541 407
Distribucijos sąnaudose	49 420	5 380
Iš viso	<u>6 846 394</u>	<u>3 706 634</u>



### 13 Ilgalaikis nematerialusis turtas

	Licencijos	Programinė įranga.	Iš viso
Įsigijimo savikaina 2004 m. sausio 1 d.	271 843	251 360	523 203
Laikotarpio įsigijimai	171 121	53 855	224 976
Nurašymai	-96 567	0	-96 567
Savikaina 2004 m. gruodžio 31 d.	346 397	305 215	651 612
Amortizacija 2004 m. sausio 1 d.	163 070	215 200	378 270
Laikotarpio amortizacija	81 495	22 700	104 195
Nurašyto turto amortizacija	-75 889	0	-75 889
Amortizacija 2004 m. gruodžio 31 d.	168 676	237 900	406 576
<b>Grynoji likutinė vertė 2004 m. sausio 1 d.</b>	<b>108 773</b>	<b>36 160</b>	<b>144 933</b>
<b>Grynoji likutinė vertė 2004 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>177 721</b>	<b>67 315</b>	<b>245 036</b>
Įsigijimo savikaina 2005 m. sausio 1 d.	346 397	305 215	651 612
Dukterinės įmonės "Hoechst Biotika" įsigijimas	0	109 006	109 006
Kiti įsigijimai per laikotarpį	19 857	712 306	732 163
Nurašymai	-73 021	-48 603	-121 624
Valiutos kursų pasikeitimo įtaka	0	15 901	15 901
Įsigijimo savikaina 2005 m. gruodžio 31 d.	293 233	1 093 825	1 387 058
Amortizacija 2005 m. sausio 1 d.	168 676	237 900	406 576
Amortizacija per laikotarpį	89 991	90 122	180 113
Nurašyto turto amortizacija	-73 008	-42 773	-115 781
Valiutos kursų pasikeitimo įtaka	0	559	559
Amortizacija 2005 m. gruodžio 31 d.	185 658	285 809	471 467
<b>Grynoji likutinė vertė 2005 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>107 575</b>	<b>808 016</b>	<b>915 591</b>

Nematerialiojo turto amortizacija buvo paskirstyta taip:

	2005	2004
	Litais	Litais
Gamybos sąnaudose	68 658	0
Distribucijos sąnaudose	89 825	81 023
Administracinėse sąnaudose	21 630	23 172
Iš viso amortizacijos sąnaudų	180 113	104 195

	2005	2004
	Litais	Litais
<b>14 Investicijos</b>		
"Jelfa" akcijos (8.38% akcijos)	38 503 285	0
	38 503 285	0

AB "Sanitas" dalyvauja farmacinės įmonės „Jelfa“ (Lenkija) privatizavimo konkurse. Planuodama įsigyti „Jelfa“ akcijų kontrolinį paketą, bendrovė 2005 m. spalio – gruodžio mėn. Varšuvos vertybinių popierių biržoje įsigijo 569 875 akcijas arba 8.38 proc. visų akcijų.

Investicijos į akcijas tik jas pripažinus buvo apskaitytos tikrąja verte, kuri sudarė 40 292 842 litų, pridėjus 1 966 336 litų tiesiogines sąnaudas (brokerių komisiniai ir sėkmės mokesčiai).

Investicijos buvo perkainuotos iki jų tikrosios vertės, naudojant vidutinę Varšuvos vertybinių popierių biržos sandorių kainą 2005 m. gruodžio 31 d. Kotiruojama kaina buvo 75,40 zlotų arba 67,57 litų už akciją.

Investicijų perkainojimo iki jų tikrosios vertės 2005 m. gruodžio 31 d. poveikis buvo toks:

	Litais
<b>Investicijos į "Jelfa", Lenkija</b>	
Įsigyta 569 875 "Jelfa" akcijų (8,38%)	40 292 845
Tiesioginės sąnaudos	1 966 336
Investicijų vertė pradinio pripažinimo metu	42 259 181
Vėlesnio perkainojimo iki akcijų rinkos vertės koregavimas	-3 755 896
Akcijų balansinė vertė 2005 m. gruodžio 31 d.	38 503 285

Vėlesnio perkainavimo 3 042 276 Lt nuostolis, atskaičius 713 620 Lt atidėtojo mokesčio pajamas, buvo pripažintas akcininkų nuosavybėje.

2006 m. vasario 27 d. per Varšuvos vertybinių popierių biržą buvo paskelbtas oficialus pasiūlymas dėl 90,01% akcijų įsigijimo po 93 PLN arba 84,58 litų (2006 m. vasario 27 d. valiutos keitimo kursu) už akciją. Iki tos dienos AB "Sanitas" padidino savo turimą "Jelfa" akcijų paketą iki 9,99%. Oficialus pasiūlymas galioja iki 2006 m. balandžio 6 d.

	2005	2004
	Litais	Litais
<b>15 Atsargos</b>		
Pagaminti produktai	2 660 889	2 228 697
Žaliavos	6 931 155	2 164 120
Nebaigta gamyba	1 322 849	521 713
Prekės perpardavimui	441 017	6 349
Įrengimai pardavimui	142 234	0
<b>Grynoji likutinė vertė gruodžio 31 d.</b>	<b>11 498 144</b>	<b>4 920 879</b>

Žaliavas sudaro cheminės medžiagos, komponentai, įpakavimo ir kitos medžiagos, naudojamos medikamentų gamybai.

2005 m. ir 2004 m. gruodžio 31 d. Grupė neturėjo atsargų, apskaitytų tikrąja verte, atskaičius pardavimo sąnaudas.

Atsargos, įtrauktos į sąnaudas per metus, gali būti išskaidytos taip:

	2005	2004
	Litais	Litais
Pagamintų produktų savikaina	46 543 698	29 354 406
Atsargų nurašymas administracinėse sąnaudose	259 093	328 708
Parduotų medžiagų savikaina kitos veiklos sąnaudose	208 421	253 314
	<b>47 011 212</b>	<b>29 936 428</b>

## 16 Pirkėjų įsiskolinimai

	2005	2004
	Litais	Litais
Pirkėjų įsiskolinimai	<b>13 806 634</b>	<b>12 012 930</b>

256 tūkst. litų gautinų sumų nuvertėjimas 2005 m. (2004 m.: 281 tūkst. litų) buvo pripažintas kitos veiklos sąnaudose. Vertės sumažėjimo atstatymas, kuris sudaro 715 tūkst. litų (2004: 0 litų) buvo pripažintas kitose veiklos pajamose 2005 m.

<b>17 Kitos gautinos sumos</b>	2005	2004
	Litais	Litais
Gražintinas PVM	922 428	508 529
Atidėtojo mokesčio sąnaudos	234 376	80 092
Išankstiniai mokėjimai už AB "Endokrininiai preparatai" akcijas	0	1 230 715
Kitos gautinos sumos	178 044	63 995
<b>Grynoji likutinė vertė gruodžio 31 d.</b>	<b>1 334 848</b>	<b>1 883 331</b>

Kitų gautinų sumų vertės sumažėjimas nebuvo pripažintas nei 2004 nei 2005 m.

<b>18 Turtas pardavimui</b>	2005	2004
	Litais	Litais
Nekilnojamas turtas Vytauto pr./Kaunakiemio g., Kaune	12 534 034	1 600 000
Pastatas pardavimui Veiverių g., Kaune	8 199 916	0
<b>Grynoji likutinė vertė gruodžio 31 d.</b>	<b>20 733 950</b>	<b>1 600 000</b>

*Nekilnojamas turtas pardavimui Vytauto pr./Kaunakiemio g., Kaune*

2004 m. gruodžio 31 d. Grupė ieškojo pirkėjo UAB "Altisana" nekilnojamam turtui, esančiam Kaunakiemio g., Kaune, šalia AB "Sanitas" gamybinių pastatų Vytauto pr., Kaune.

2005 m. Bendrovė priėmė sprendimą parduoti UAB "Altisana" nekilnojamąjį turtą kartu su AB "Sanitas" gamybiniais pastatais. Tikimasi, kad pardavimas įvyks 2006 m. balandžio mėn. pradžioje.

2005 m. gruodžio 31 d. nekilnojamojo turto Vytauto pr./Kaunakiemio g. likutinė vertė yra 12 354 tūkst. litų, kuri yra žemesnė nei tikroji vertė, atskaičius tikėtinas pardavimo sąnaudas, kuri sudaro 23 063 tūkst. litų (atskaičius 837 tūkst. litų tikėtinas pardavimo sąnaudas). Tikroji vertė buvo nustatyta nepriklausomų vertintojų 2005 m. gruodžio 30 d. Tikėtinas pardavimo sąnaudas sudaro mokesčiai notarams ir sėkmės mokestis nekilnojamo turto agentui.

*Nekilnojamas turtas pardavimui Veiverių g.*

2005 m. rugsėjo mėn. įmonė sudarė preliminarą pardavimo sutartį dėl nekilnojamo turto Veiverių g., Kaune. Pagal šią sutartį, įmonė gavo 800 tūkst. litų išankstinį apmokėjimą. Planuojama, kad pardavimas įvyks 2006 m.

Turto pardavimo tikroji vertė, atėmus pardavimo sąnaudas, sudaro 8 688 tūkst. litų (atskaičius 302 tūkst. litų pardavimo sąnaudas) ir viršija turto likutinę vertę, kuri 2005 m. gruodžio 31 d. sudaro 8 200 tūkst. litų. Tikroji vertė, atskaičiusios pardavimo sąnaudas, buvo nustatyta remiantis preliminarą sutartimi bei nepriklausomu vertinimu.

	2005	2004
	Litais	Litais
<b>19 Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai</b>		
Indėliai	27 744	
Pinigai banke	4 814 385	754 067
Pinigai kasoje	4 510	25 047
<b>Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai gruodžio 31 d.</b>	<b>4 846 639</b>	<b>779 114</b>

### Įkeitimai

Įmonės sąskaitos likutis SEB Vilniaus banke, sudarantis 40 087 litus 2005 m. gruodžio 31 d., yra įkeistas bankui, užtikrinant paskolų grąžinimą (žr. 25 paaiškinimą).

## 20 Kapitalas ir rezervai

### Akcinis kapitalas

2004 m. sausio 1 d. įmonės akcinį kapitalą sudaro 5 562 960 paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 5 litai. Registruoto kapitalo nominali vertė sudarė 27 814 800 litų. 2004 m. balandžio mėn. įmonės akcininkų susirinkimas priėmė sprendimą anuliuoti 3 771 901 nuosavas akcijas.

2005 m. sausio 1 d. įmonės akcinį kapitalą sudarė 1 791 059 paprastosios vardinės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė buvo 5 litai, o bendra akcinio kapitalo suma - 8 955 295 litai.

2005 metų liepos mėnesį buvo išplatinta nauja akcijų emisija. 408 941 penkių litų nominalios vertės akcija buvo išplatinta po 50,50 litų. Akcinis kapitalas buvo padidintas 19 598 293 litais, įskaitant 17 553 588 litų akcijų perviršį (atskaičius 1 053 228 litus susijusių tiesioginių sąnaudų).

2005 metų lapkričio mėnesį buvo pakeista akcijų nominali vertė iš 5 litų į 1 litą.

2005 m. gruodžio 31 d. įmonės akcinį kapitalą sudarė 11 000 000 paprastųjų 1 lito nominalios vertės akcijų.

2004 m. ir 2005 m. gruodžio 31 d. akcinis kapitalas buvo pilnai apmokėtas.

Paprastųjų akcijų turėtojai turi vieno balso teisę vienai akcijai bendrovės akcininkų susirinkime ir turi teisę gauti dividendus, kai jie paskelbiami, bei teisę į kapitalo grąžinimą kapitalo mažinimo atveju.

### **Privalomas rezervas**

Privalomas rezervas, kurį sudaro 1 801 104 litai, yra sudarytas vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymais. Kasmet į privalomąjį rezervą turi būti pervedama 5% sumos iš grynojo pelno, skirto paskirstymui, iki tol, kol privalomas rezervas sudarys 10% akcinio kapitalo. Privalomas rezervas gali būti naudojamas tiktai nuostoliams padengti. 2005 m. gruodžio 31 d. įstatymų numatytas rezervas neatitinka Akcinių bendrovių įstatyme keliamų reikalavimų.

### **Tikrosios vertės rezervas**

Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius yra įvertinamos tikrąją verte. Perkainojimo pelnas ar nuostolis pripažįstamas tiesiogiai akcininkų nuosavybėje. Tikrosios vertės rezervą sudaro 3 755 896 litų „Jelfa“ akcijų tikrosios vertės koregavimas (žr. paaišk. 14), atėmus susijusias 713 620 litų atidėtojo mokesčio pajamas (žr. paaišk. 10). Grynasios vertės rezervas atskaitomas iš akcininkų nuosavybės ir 2005 m. gruodžio 31 d. sudaro 3 042 276 litų.

### **Kiti rezervai**

Kiti rezervai yra sudaromi akcininkų sprendimu specialioms tikslams. Rezervai yra paskirstytini. Prieš paskirstant pelną, visi paskirstytini rezervai yra perkeliami į nepaskirstytą pelną ir kiekvienais metais akcininkų sprendimu yra perpaskirstomi.

2004 m. kitus rezervus sudarė nuosavų akcijų įsigijimo ir nuosavų akcijų panaikinimo nuostolio rezervas. 2004 m. šis rezervas buvo panaudotas 3 594 802 litų nuosavų akcijų panaikinimo nuostolio padengimui.

2005 metais akcininkų sprendimu kiti rezervai, kuriuos sudarė 4 450 367 litų rezervas nuosavų akcijų įsigijimui, buvo panaikinti, priskiriant šią sumą prie nepaskirstyto pelno. 2005 m. gruodžio 31 d. įmonė kitų rezervų neturėjo.

## **21 Pelnas akcijai**

Pelnas akcijai apskaičiuojamas padalinant grynąjį pelną paprastųjų akcijų skaičiaus svertinio vidurkio. Įmonės įsigytų nuosavų akcijų skaičiaus vidurkis yra eliminuojamas iš išleistų akcijų skaičiaus vidurkio.

Akcijų, išleistų 2005 m. ir 2004 m., skaičius yra koreguojamas dėl 2005 m. lapkričio mėn. įvykusio akcijų nominalios vertės pakeitimo ir penkių akcijų už vieną suteikimo, taip lyg tai vyktų anksčiausio pateikto laikotarpio pradžioje.

Litais	2005	2004
Litais	2005	2004
Išleistų akcijų skaičius sausio 1d.*	1 791 059	5 562 960
Nuosavos akcijos sausio 1d.*	0	-4 560 338
Nuosavos akcijos parduotos 2004 m. vasario mėn.	0	788 437
Akcijų emisija 2005 m. liepos mėn.	408 941	0
Akcijų skaičius iki 5 akcijų už 1 akciją suteikimo poveikio koregavimo	2 200 000	1 791 059
Akcijų skaičius gruodžio 31 d., pakoreguotas 5 akcijų už 1 akciją suteikimo poveikiu	11 000 000	8 955 295
Svertinis išleistų akcijų skaičiaus vidurkis	9 977 648	8 298 264
Grynasis metų pelnas	12 239 229	4 602 359
Pelnas akcijai	1,23	0,55

\* 2004 m. balandžio mėn., bendrovės akcininkų sprendimu buvo anuliuota 3 771 901 nuosava akcija. Taigi, 2004 m. gruodžio 31 d. bendrovė neturėjo nuosavų akcijų likučio.

Įsigytos nuosavos akcijos apskaitomos įsigijimo savikaina kaip atskaitymas iš akcininkų nuosavybės.

	2005	2004
<b>22 Kiti kreditoriai</b>	Litais	Litais
Mokėtini mokesčiai, atlyginimai ir socialinis draudimas	2 121 250	324 451
Sukauptos nuolaidos klientams	423 192	261 876
Atostoginių rezervas	533 818	81 989
Mokėtina suma už įsigytus pastatus	0	10 300 000
Kitos mokėtinos sumos ir sukauptos sąnaudos	638 588	49 324
	<u>3 716 848</u>	<u>11 017 640</u>

	2005	2004
	Litais	Litais
<b>23 Paskolos ir pasiskolintos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos</b>		
<b>Ilgalaikiai įsipareigojimai</b>		
Sampo banko kreditinė linija	0	7 338 863
Sampo banko paskola	0	5 774 117
SEB Vilniaus banko kreditinė linija	4 803 147	0
SEB Vilniaus banko paskolos	16 362 025	0
Finansinio lizingo įsipareigojimai	244 172	587 232
Iš viso ilgalaikio įsipareigojimų	21 409 344	13 700 212
<b>Trumpalaikiai įsipareigojimai</b>		
Paskola iš AB "Endokrininiai preparatai"	0	601 340
SEB Vilniaus banko kreditinė linija	4 190 722	0
SEB Vilniaus banko paskolos	16 472 940	0
AB FMI "Finasta" paskola	15 480 065	0
Tatra Bank paskola	17 275 530	0
Finansinio lizingo įsipareigojimai	401 988	357 724
Iš viso trumpalaikių įsipareigojimų	53 821 245	959 064
<b>Iš viso pasiskolintų sumų, kurioms skaičiuojamos palūkanos</b>	75 230 589	14 659 276



### Sąlygos ir gražinimo grafikas

	Iš viso	2006	2007	2008	2009
„SEB Vilniaus bankas“, paskola litais –kintančios palūkanos 6 mėn. EURLIBOR + 1,32%, o nuo 2006 04 01 - EURLIBOR + 1,05%	19 333 300	15 600 200	3 733 100		
„SEB Vilniaus bankas“, paskola litais –kintančios palūkanos 6 mėn. EURLIBOR + 1,05%	7 200 124	872 740	2 618 220	2 618 220	1 090 944
“SEB Vilniaus bankas”, paskola litais – kintama 6 mėnesių palūkanų norma EURLIBOR + 1.32%, pabaigus gamyklos statybą ir ją įkeitus - EURLIBOR + 1.05%	6 301 541		2 094 908	2 285 355	1 921 278
„SEB Vilniaus bankas“, paskola eurais–kintančios palūkanos 6 mėn. EURLIBOR + 1,05	8 993 869	4 190 722		4 803 147	
AB FMĮ “Finasta” paskola su 5% pastoviomis metinėmis palūkanomis, gražinimo terminas 2006 m. sausio mėn.	15 480 065	15 480 065			
„Sampo banko“ lizingas ampulinių preparatų sandarumo tikrinimo įrangos įsigijimui - kintančios palūkanos 6 mėn. EURIBOR +1,9% palūkanos	501 491	330 581	170 910		
„Sampo banko“ finansinis lizingas 4 automobilių įsigijimui - kintančios palūkanos 6 mėn. EURIBOR +1,9% palūkanos	84 258	43 084	41 174		
„Sampo banko“ finansinis lizingas automobilio įsigijimui - kintančios palūkanos 6 mėn. EURIBOR +1,7% palūkanos	60 411	28 323	32 088		
“Tatra Bank” kreditinė linija 200 000 000 SKK su 1 mėn. BRIBOR+1,20 % palūkanos	17 275 530	17 275 530			
<b>Iš viso</b>	<b>75 230 589</b>	<b>53 821 245</b>	<b>8 690 400</b>	<b>9 706 722</b>	<b>3 012 222</b>

Remiantis paskolos sutartimi su SEB Vilniaus bankas, įmonė nepanaudojo 22 287 tūkst. litų paskolos litais su kintančiomis palūkanomis EURLIBOR + 1,05 proc. marža, kurios gražinimo terminas 2015 m. Šios paskolos tikslas – naujos gamyklos statybos finansavimas.

Remiantis paskolos sutartimi su SEB Vilniaus bankas, banko sutikimas reikalingas norint suteikti garantijas trečiuoms šalims; per metus parduodant ar išnuomojant turtą, kurio vertė didesnė nei 1 000 tūkst. litų; gaunant didesnes nei 5 000 tūkst. litų paskolas iš susijusių šalių; gaunant didesnes nei 1 000 tūkst. litų paskolas iš kitų šalių bei suteikiant paskolas. Pagal minėtą sutartį įmonė yra įsipareigojusi išlaikyti santykį tarp finansinių įsipareigojimų ir

EBITDA: ne aukštesnį kaip 5,5 2005 m.; ne aukštesnį kaip 5,0 – 2006 m. pirmąjį pusmetį; ne aukštesnį kaip 4,0 – 2006 m. antrąjį pusmetį; ne aukštesnį kaip 3,0 – 2007 m.; ne aukštesnį kaip 2,5 – nuo 2008 m.

Įmonė sudarė tris lizingo sutartis, pagal kurias minimalios lizingo įmokos yra šios:

Litais	Minimalios lizingo įmokos	Palūkanos	Pagrindinė suma	Minimalios lizingo įmokos	Palūkanos	Pagrindinė suma
	<b>2005</b>			<b>2004</b>		
Mažiau nei 1 metai	421 541	19 553	401 988	381,119	23 395	357 724
1 – 5 metai	247 546	3 374	244 172	639,323	52 091	587 232
<b>Iš viso</b>	<b>669 087</b>	<b>22 927</b>	<b>646 160</b>	<b>1,020,442</b>	<b>75 486</b>	<b>944 956</b>

#### 24 Subsidijos

2005 m. sausio 21 d., Lietuvos Respublikos ūkio ministerija, viešoji įstaiga Lietuvos verslo vystymo agentūra ir AB "Sanitas" sudarė sutartį dėl AB "Sanitas" naujų gamybinių patalpų statybų finansavimo. Patvirtinta suma iš viso sudaro 16 157 151 litą, išmokama faktiškai patyrus statybos sąnaudas. Iki 2005 m. gruodžio 31 d. įmonė gavo 1 415 424 litų pagal minėtą sutartį. 2006 m. įmonė planuoja gauti papildomai 14 741 727 litų statybos sąnaudų finansavimo pagal šią sutartį. Subsidija negražintina.

#### 25 Nebalansiniai įsipareigojimai

2005 m. gruodžio 31 d. pastatai ir įrengimai, kurių likutinė vertė 50 498 515 litai, buvo įkeisti, užtikrinant banko paskolų grąžinimą (žr. 25 paaiškinimą). Be to, įmonės 43 984 960 litų investicijų į „Hoechst – Biotika“ ir 40 087 litai pinigų banke „SEB Vilniaus bankas“ 2005 m. gruodžio 31 d. yra taip pat įkeisti, užtikrinant šių paskolų grąžinimą.

Turto įsigijimo įsipareigojimai pateikti 12 paaiškinime.

#### 26 Sandoriai su susijusiomis šalimis

Įmonės susijusios šalys yra jos akcininkai, galintys kontroliuoti įmonę ar daryti jai reikšmingą įtaką, įmonės kontroliuojamos ar esminiai įtakojamos AB "Sanitas" akcininkų, įmonės dukterinės įmonės "Altisana", "Hoechst-Biotika" ir "Endokrininiai preparatai" (asocijuota įmonė nuo 2004 m. balandžio mėn. iki 2005 m. balandžio mėn., kai tapo dukterine įmone), minėtų įmonių vadovai bei minėtų asmenų artimi šeimos nariai..

Susijusių šalių sandoriai 2005 m.:

Litais	2005	2004
	<hr/>	<hr/>
<b>Pardavimai dukterinei ir asocijuotai įmonei:</b>		
AB "Endokrininiai preparatai"      Atsargos	16 310	216 546
AB "Endokrininiai preparatai"      Nuoma ir paslaugos	468 832	236 207
UAB "Altisana"      Paslaugos	855	0
UAB "Altisana"      Palūkanos	7 307	0
UAB "Altisana"      Ilgalaikis turtas	13 548 389	0
"Hoechst – Biotika"      Atsargos	100 777	0
"Hoechst – Biotika"      Paslaugos	25 475	0
<b>Pardavimai įmonei, kontroliuojamai AB "Sanitas" akcininkų:</b>		
UAB "Invalida Construction Management"      Paslaugos	19 680	0
	<hr/>	<hr/>
<b>Iš viso</b>	<b>14 187 625</b>	<b>452 753</b>
	<hr/>	<hr/>

Litas	2005	2004	
	<hr/>	<hr/>	
<b>Pirkimai iš dukterinių ir asocijuotos</b>			
<b>įmonių:</b>			
“Hoechst – Biotika”	Medikamentai	142 608	0
“Hoechst – Biotika”	Paskolos palūkanos	155 855	0
AB “Endokrininiai preparatai”	Atsargos	2 666 637	17 545
AB “Endokrininiai preparatai”	Paslaugos	2 947	3 730
AB “Endokrininiai preparatai”	Palūkanos	99 693	16 230
AB “Endokrininiai preparatai”	Ilgalaikis turtas	560 165	10 300 000
<b>Pirkimai iš įmonių kontroliuojamų AB</b>			
<b>Sanitas akcininkų:</b>			
AB “Valmeda”	Paslaugos	800	0
UAB “Invalida Real Estate”	Paslaugos	143 945	60 000
UAB “Invalida Real Estate”	Statybos darbai	3 323 151	0
UAB “Invalida Service”	Paslaugos	0	3 389
AB “Umega”	Ilgalaikis turtas	80 769	0
AB FMĮ “Finasta”	Paslaugos	96 640	151 192
AB FMĮ “Finasta”	Komisiniai už akcijų emisiją	1 053 228	0
AB FMĮ “Finasta”	“Jelfa” akcijų pirkimas	40 292 845	0
AB FMĮ “Finasta”	AB “Endokrininiai preparatai” akcijos	695 676	0
Donatas Jazukevičius (AB “Sanitas” generalinis direktorius 2004 m.)	Nuoma	1 190	60 000
<b>Iš viso pirkimų</b>		<b>49 316 149</b>	<b>10 612 086</b>
<b>Sumos, mokėtinos dukterinei įmonei:</b>			
Hoechst – Biotika	Mokėtina paskola	17 264 000	0
Hoechst – Biotika	Sumos, mokėtinos už prekes/ paslaugas	282 877	0
<b>Sumos, mokėtinos asocijuotai įmonei:</b>			
AB Endokrininiai Preparatai	Už nupirktą turtą	0	10 300 000
AB Endokrininiai Preparatai	Paskola	0	601 340
<b>Sumos, mokėtinos įmonėms</b>			
<b>kontroliuojamoms “Sanitas” akcininkų:</b>			
AB FMĮ Finasta	Mokėtina paskola	15 480 065	0
AB FMĮ Finasta	Sumos, mokėtinos už paslaugas	2 717	1 303
UAB Invalida Real Estate	Sumos, mokėtinos už statybos darbus	2 222 471	0
<b>Iš viso mokėtinų sumų</b>		<b>35 248 130</b>	<b>10 902 643</b>
<b>Sumos, gautinos iš dukterinės įmonės:</b>			
UAB “Altisana”	Paskolos	823 081	207 140
UAB “Altisana”	Sumos, gautinos už parduotą turtą	2 295 679	0
<b>Sumos, gautinos iš įmonių kontroliuojamų</b>			
<b>“Sanitas” akcininkų:</b>			
UAB “Invalida Construction Management”	Už paslaugas	11 076	0
UAB „Naujoji švara“	Išankstinis mokėjimas	220 327	0
<b>Iš viso gautinų sumų</b>		<b>3 350 163</b>	<b>207 140</b>

Sumos, sumokėtos vadovybei, atskleistos 11 paaiškinime.

## 27 Užsienio valiuta

Grupė savo veikloje susiduria su kredito, likvidumo, palūkanų normos ir valiutos kurso kitimo rizika.

### *Kredito rizika*

Vadovybė atsižvelgia į kredito riziką ir ją reguliariai vertina. Kredito rizikos vertinimas atliekamas visiems klientams, prieš suteikiant mokėjimo atidėjimą. Balansinės ataskaitos dieną reikšmingos kredito rizikos koncentracijos nebuvo.

### *Likvidumo rizika*

Pagal savo politiką, Grupė užsitikrina pakankamą piniginių lėšų kiekį ir/arba pakankamą finansavimą iš finansinių kreditorių. Grupė taip pat ketina gauti papildomų lėšų iš AB "Sanitas" akcijų emisijos planuojamos išplatinti 2006 m.

### *Užsienio valiutos rizika*

Grupės patiriama užsienio valiutos kurso kitimo rizika dėl pardavimų, pirkimų ir paskolų, eurais nėra reikšminga, nes litas yra susietas su EUR santykiu 1 EUR – 3,4528 litų. Grupės valiutų kursų pasikeitimo rizika daugiausia susijusi su pajamomis JAV doleriais bei Slovakijos kronomis. Įmonė nenaudoja jokių finansinių instrumentų apsidraudimui nuo šios rizikos. .

### *Palūkanų rizika*

Didžioji įmonės paskolų dalis yra su kintamomis palūkanomis priklausančiomis nuo LIBOR ir EURIBOR. Įmonė taip pat turi trumpalaikių paskolų iš susijusių šalių su pastoviomis palūkanomis, kaip pateikta 21 ir 25 paaiškinimuose.

Įmonė nesinaudojo jokiais finansiniais instrumentais apsidraudimui nuo pinigų srautų ir palūkanų normos kitimo rizikos.

## 28 Įvykiai po balanso datos

2006 m. sausio 18 d. įmonė įsteigė dukterinę įmonę "Sanitas Polska" Sp.z. Lenkijoje. Per įsteigtą įmonę ketinama įsigyti Lenkijos vaistų gamybos įmonės "Jelfa" kontrolinį akcijų paketą.

2006 m. sausio mėn. "Nordea Bank" patvirtino 83 000 000 EUR kreditą skirtą "Jelfa" įsigijimui finansuoti.

2006 m. vasario mėn. įmonė padidino turimų "Jelfa" akcijų paketą iki 9,99% visų akcijų.

2006 m. vasario mėn. 27 d. "Sanitas Polska" Sp.z. pateikė oficialų pasiūlymą 90.1% "Jelfa" akcijų įsigijimui, kaip pateikta 14 paaiškinime. Oficialus pasiūlymas galioja iki 2006 m. balandžio 6 d.