

AB „Sanitas“

NEAUDITUOTOS TARPINĖS SUTRUMPINTOS KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS
2009 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖS ATASKAITOS
PARENGTOS PAGAL TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS
STANDARTUS, PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE

TURINYS

Atsakingų asmenų patvirtinimas	3
Pagrindinė informacija	4
Bendrųjų pajamų ataskaitos	5
Balansai	7
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos	9
Pinigų srautų ataskaitos	10
Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas	12
1. Bendroji informacija	12
2. Apskaitos principai	13
3. Informacija pagal segmentus	15
4. Kitos pajamos	17
5. Pardavimų ir paskirstymo sąnaudos	18
6. Registravimo sąnaudos	18
7. Administracinės sąnaudos	18
8. Finansinės veiklos pajamos (sąnaudos), grynąja verte	18
9. Pelnų mokestis	19
10. Ilgalaikis materialusis turtas	19
11. Ilgalaikis nematerialusis turtas	19
12. Kitas finansinis turtas ir įsipareigojimai	19
13. Paskolos	20
14. Susijusių šalių sandoriai	20
15. Poataskaitiniai įvykiai	22



AB „SANITAS“

NEAUDITUOTOS TARPINĖS SUTRUMPINTOS KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2009 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖS ATASKAITOS

Atsakingų asmenų patvirtinimas

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo 22 straipsniu bei Lietuvos Respublikos vertybinių popierių komisijos periodinės ir papildomos informacijos rengimo ir pateikimo taisyklėmis, mes, AB „Sanitas“ generalinis direktorius Saulius Jurgelėnas ir AB „Sanitas“ finansų direktorius Nerijus Drobavičius patvirtiname, kad mūsų žiniomis, pridėtos neauditotos tarpinės sutrumpintos konsoliduotos ir Bendrovės 2009 m. gruodžio 31 d. finansinės atskaitos, parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, atitinka tikrovę bei teisingai parodo AB „Sanitas“ ir AB „Sanitas“ grupės turta, įsipareigojimus, finansinę būklę, pelną arba nuostolius.

AB „Sanitas“ generalinis direktorius

Handwritten signature of Saulius Jurgelėnas in blue ink.

Saulius Jurgelėnas

AB „Sanitas“ finansų direktorius

Handwritten signature of Nerijus Drobavičius in blue ink.

Nerijus Drobavičius

Nerijus Drobavičius

AB „SANITAS“

NEAUDITUOTOS SUTRUMPINTOS TARPINĖS KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2009 M. GRUODŽIO 31 D.
FINANSINĖS ATASKAITOS



(visos sumos tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Pagrindinė informacija

Valdyba

p. Ashwin Roy (Valdybos pirmininkas)
p. Martynas Česnavičius
p. Martin Oxley
p. Tomas Nausėda
p. Darius Šulnis

Vadovybė

p. Saulius Jurgelėnas (Generalinis direktorius)
p. Nerijus Drobavičius (Finansų direktorius)

Buveinės adresas ir įmonės kodas

Veiverių g. 134 B,
Kaunas,
Lietuva
Įmonės kodas 1341 36296

Bankai

Bank PEKAO S.A.
Bank Zachodni WBK S.A.
Danske Bank A/S Lietuvos filialas
Deutsche Bank PBC S.A.
Dom Maklerski BZWBK
Fortis Bank Polska S.A.
OAO Wniesztorbank
Orszagos Takarekpenzta es Kereskedelmi Bank
PKO Bank Polski S.A.
Raiffeisenbank Praha
AB SEB bankas
Slovenska Sporitelna a.s.
„Swedbank“, AB
Tatra Bank a.s.
Unikredit Bank sp. z o.o.
Vseobecna uverova banka a.s.

Šias sutrumpintas tarpines finansines atskaitas vadovybė pasirašė 2010 m. vasario 25 d.

Vadovybė:

p. Saulius Jurgelėnas
Generalinis direktorius

p. Nerijus Drobavičius
Finansų direktorius



Bendrujų pajamų ataskaitos

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		Sausis- gruodis 2009	Sausis- gruodis 2008	Sausis- gruodis 2009	Sausis- gruodis 2008
Pardavimų pajamos	3	322.749	382.512	16.117	26.754
Pardavimų savikaina		(153.962)	(171.404)	(12.705)	(15.633)
Bendrasis pelnas		168.787	211.108	3.412	11.121
Kitos pajamos	4	4.981	5.442	15.445	421
Pardavimų ir paskirstymo sąnaudos	5	(80.455)	(96.619)	(2.923)	(3.308)
Registravimo sąnaudos	6	(11.106)	(14.607)	(946)	(1.094)
Tyrimų ir plėtros sąnaudos		(1.901)	(2.726)	(308)	(318)
Administracinės sąnaudos	7	(35.954)	(49.703)	(10.383)	(19.531)
Kitos sąnaudos		(3.729)	(2.921)	(293)	(355)
Tipinės veiklos pelnas (nuostoliai)		40.623	49.974	4.004	(13.064)
Finansinės veiklos pajamos (sąnaudos), grynąja verte	8	(22.870)	(60.037)	(4.443)	(1.166)
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		17.753	(10.063)	(439)	(14.230)
Pelno mokestis	9	91	8.179	(342)	1.961
Grynasis pelnas (nuostoliai)		17.844	(1.884)	(781)	(12.269)
Pelnas ir sąlyginis pelnas vienai akcijai (litais)		0,57	(0,06)		
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos):					
Užsienio valiutos perskaičiavimo pokytis		707	(38.411)	-	-
Pinigų srautų apsidraudimo sandoriai	12	1.246	(11.941)	-	-
Pelno mokestis, susijęs su kitomis bendrosiomis pajamomis	12	(236)	2.269	-	-
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos), atskaičius mokesčius		1.717	(48.083)	-	-
Bendrosios pajamos (sąnaudos) iš viso, atskaičius mokesčius		19.561	(49.967)	(781)	(12.269)

(tęsinys kitame puslapyje)



Bendrujų pajamų ataskaitos (tęsinys)

	Grupė		Bendrovė	
	Rugsėji - gruodis 2009	Rugsėji - gruodis 2008	Rugsėji - gruodis 2009	Rugsėji - gruodis 2008
Pardavimų pajamos	93.054	99.637	4.741	4.996
Pardavimų savikaina	(40.763)	(44.023)	(3.172)	(4.248)
Bendrasis pelnas	52.291	55.614	1.569	748
Kitos pajamos	1.371	3.268	15.070	155
Pardavimų ir paskirstymo sąnaudos	(22.099)	(28.001)	(839)	(879)
Registravimo sąnaudos	(1.176)	(3.855)	(195)	(374)
Tyrimų ir plėtros sąnaudos	(637)	(598)	(50)	(146)
Administracinės sąnaudos	(11.288)	(16.840)	(3.053)	(4.294)
Kitos sąnaudos	(1.040)	(2.400)	(12)	(88)
Tipinės veiklos pelnas (nuostoliai)	17.422	7.188	12.490	(4.878)
Finansinės veiklos pajamos (sąnaudos), grynąja verte	(2.644)	(35.971)	(1.101)	430
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	14.778	(28.783)	11.389	(4.448)
Pelno mokestis	(4.084)	8.055	(2.726)	622
Grynasis pelnas (nuostoliai)	10.694	(20.728)	8.663	(3.826)
Pelnas ir sąlyginis pelnas vienai akcijai (litas)	0,34	(0,67)		
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos):				
Užsienio valiutos perskaičiavimo pokytis	4.050	(68.757)	-	-
Pinigų srautų apsidraudimo sandoriai	2.072	(7.623)	-	-
Pelno mokestis, susijęs su kitomis bendrosiomis pajamomis	(394)	1.448	-	-
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos), atskaičius mokesčius	5.728	(74.932)	-	-
Bendrosios pajamos (sąnaudos) iš viso, atskaičius mokesčius	16.422	(95.660)	8.663	(3.826)



Balansai

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2009 m. gruodžio 31 d.	2008 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	2008 m. gruodžio 31 d.
TURTAS					
Ilgalaikis turtas					
Ilgalaikis materialusis turtas	10	258.290	282.774	66.425	70.530
Ilgalaikis nematerialusis turtas	11	292.831	294.342	913	1.044
Investicijos į dukterines įmones		-	-	334.395	334.395
Kitas ilgalaikis finansinis turtas	12	21	5.223	-	3
Atidėtojo pelno mokesčio turtas		27.851	31.014	2.435	2.055
Ilgalaikio turto iš viso		578.993	613.353	404.168	408.027
Trumpalaikis turtas					
Atsargos		42.242	42.753	3.359	4.410
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		128	2.067	76	1.589
Iš pirkėjų gautinos sumos		61.454	80.991	6.623	3.939
Kitos gautinos sumos		4.689	1.581	73	266
Išankstiniai apmokėjimai ir būsimų laikotarpių sąnaudos		2.353	3.860	152	145
Kitas trumpalaikis finansinis turtas	12	3.285	5.793	-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai		3.417	1.966	177	31
Trumpalaikio turto iš viso		117.568	139.011	10.460	10.380
Turto iš viso		696.561	752.364	414.628	418.407

(tęsinys kitame puslapyje)



Balansai (tęsinys)

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2009 m. gruodžio 31 d.	2008 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	2008 m. gruodžio 31 d.
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI					
Nuosavas kapitalas					
Kapitalas		31.106	31.106	31.106	31.106
Akcijų priedai		248.086	248.086	248.086	248.086
Įstatymų numatyti rezervai		3.111	3.111	3.111	3.111
Tikrosios vertės rezervas		(8.662)	(9.672)	-	-
Užsienio valiutos perskaičiavimo rezervas		(5.324)	(6.031)	-	-
Nepaskirstytasis pelnas		49.762	31.918	19.725	20.506
Nuosavo kapitalo iš viso		318.079	298.518	302.028	302.809
Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai					
Ilgalaikės paskolos	13	178.075	43.780	30.265	43.780
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai		1.787	4.428	281	718
Kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	12	3.562	7.522	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas		16.633	19.468	-	-
Atidėtosios pajamos iš subsidijų		15.098	15.892	15.098	15.892
Išmokų darbuotojams įsipareigojimas		4.630	4.567	-	-
Po vienerių metų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		219.785	95.657	45.644	60.390
Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai					
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	13	61.119	255.704	19.479	13.799
Ilgalaikių lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimų einamųjų metų dalis		3.025	3.432	523	938
Trumpalaikės paskolos	13	36.623	33.987	11.182	20.846
Prekybos skolos		33.047	31.630	29.168	6.775
Gauti išankstiniai apmokėjimai		717	-	97	-
Mokėtinas pelno mokestis		9	107	-	-
Kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	12	7.131	4.417	-	-
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		16.383	28.434	6.507	12.850
Išmokų darbuotojams įsipareigojimas		486	478	-	-
Atidėjiniai		157	-	-	-
Per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		158.697	358.189	66.956	55.208
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso		696.561	752.364	414.628	418.407



Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos

Grupė	Kapitalas	Akcijų priedai	Įstatymų numatyti rezervai	Tikrosios vertės rezervas	Užsienio valiutos perskaičiavimo rezervas	Nepaskirstytasis pelnas	Iš viso
2007 m. gruodžio 31 d. likutis	31.106	248.086	3.111	-	32.380	52.466	367.149
Užsienio valiutos perskaičiavimo rezervo pokytis	-	-	-	-	(38.411)	-	(38.411)
P pinigų srautų apsidraudimo sandorių rezervas	-	-	-	(9.672)	-	-	(9.672)
Pajamos (sąnaudos) už metus apskaitytos tiesiogiai nuosavame kapitale	-	-	-	(9.672)	(38.411)	-	(48.083)
Grynieji metų nuostoliai	-	-	-	-	-	(1.884)	(1.884)
Pajamų ir (sąnaudų) per metus iš viso	-	-	-	(9.672)	(38.411)	(1.884)	(49.967)
Dividendai	-	-	-	-	-	(18.664)	(18.664)
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	31.106	248.086	3.111	(9.672)	(6.031)	31.918	298.518
Užsienio valiutos perskaičiavimo rezervo pokytis	-	-	-	-	707	-	707
P pinigų srautų apsidraudimo sandorių rezervas	-	-	-	1.010	-	-	1.010
Pajamos (sąnaudos) už metus apskaitytos tiesiogiai nuosavame kapitale	-	-	-	1.010	707	-	1.717
Grynasis metų pelnas	-	-	-	-	-	17.844	17.844
Pajamų ir (sąnaudų) per metus iš viso	-	-	-	1.010	707	17.844	19.561
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	31.106	248.086	3.111	(8.662)	(5.324)	49.762	318.079
Bendrovė	Kapitalas	Akcijų priedai	Įstatymų numatyti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas	Iš viso		
2007 m. gruodžio 31 d. likutis	31.106	248.086	3.111	51.439	333.742		
Grynieji metų nuostoliai	-	-	-	(12.269)	(12.269)		
Pajamų ir (sąnaudų) per metus iš viso	-	-	-	(12.269)	(12.269)		
Dividendai	-	-	-	(18.664)	(18.664)		
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	31.106	248.086	3.111	20.506	302.809		
Grynieji metų nuostoliai	-	-	-	(781)	(781)		
Pajamų ir (sąnaudų) per metus iš viso	-	-	-	(781)	(781)		
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	31.106	248.086	3.111	19.725	302.028		

Pinigų srautų ataskaitos

	Grupė		Bendrovė	
	2009	2008	2009	2008
Pagrindinės veiklos pinigų srautai				
Grynasis pelnas (nuostoliai) prieš pelno mokesčių	17.753	(10.063)	(439)	(14.230)
Nepiniginį sąnaudų (pajamų) atstatymas:				
Nusidėvimas ir amortizacija	33.693	40.375	3.814	2.166
Ilgalaikio turto pardavimo ir nurašymo nuostoliai	341	173	11	96
UAB „Altisana“ pardavimo nuostoliai	-	3	-	3
Finansinių instrumentų pasikeitimas	7.404	(12.905)	-	-
Pirkėjų gautinų sumų ir kitų gautinų sumų nuvertėjimo pasikeitimas ir nurašymas	180	3.153	(84)	1.143
Atsargų nuvertėjimo pasikeitimas ir nurašymas	2.575	5.299	28	369
Nerealizuoti užsienio valiutų keitimo nuostoliai	(4.884)	41.617	(147)	(1.470)
Palūkanų sąnaudos	14.941	22.366	4.377	2.537
Palūkanų (pajamos)	(42)	(145)	-	(2)
Kiti nepiniginiai straipsniai	93	(962)	-	-
	72.054	88.911	7.560	(9.388)
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:				
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas	(1.787)	33	1.028	1.145
Iš pirkėjų gautinų sumų ir kitų gautinų sumų bei būsimų laikotarpių sąnaudų (padidėjimas) sumažėjimas	18.069	(15.611)	(17.432)	(1.384)
Pirkėjams ir kitų mokėtinų sumų bei gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)	3.225	9.272	14.725	6.282
Išmokų darbuotojams (sumažėjimas)	(604)	(851)	-	-
(Sumokėtas) gautas pelno mokestis	201	(4.428)	-	(1.905)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai	91.158	77.326	5.881	(5.250)
Investicinės veiklos pinigų srautai				
Ilgalaikio materialiojo turto (įsigijimas)	(5.127)	(53.603)	(1.763)	(41.675)
Ilgalaikio nematerialiojo turto (įsigijimas)	(5.012)	(7.050)	-	(887)
Ilgalaikio turto pardavimo pajamos	432	1.684	19	31
Laboratorium Farmaceutyczne HOMEOFARM sp. z.o.o (įsigijimas), atėmus grynujų pinigų įsigijimą	(6.908)	(1.177)	-	-
Finansinių instrumentų (įsigijimas)	-	(705)	-	-
Finansinių instrumentų sąnaudos	(669)	-	-	-
UAB „Altisana“ perleidimo pajamos	-	8	-	8
Gautos palūkanos	42	145	-	5.585
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai	(17.242)	(60.698)	(1.744)	(36.938)

(tęsinys kitame puslapyje)



Pinigų srautų ataskaitos (tęsinys)

	Grupė		Bendrovė	
	2009	2008	2009	2008
Finansinės veiklos pinigų srautai				
Paskolų gavimas	8.845	53.925	15.510	52.192
Paskolų (grąžinimas)	(63.530)	(54.305)	(16.241)	(4.376)
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimų (mokėjimai)	(3.884)	(3.473)	(991)	(1.126)
(Sumokėtos) palūkanos	(14.493)	(22.828)	(2.193)	(2.065)
Gautos dotacijos	-	9.867	-	9.867
(Sumokėti) dividendai	(76)	(12.520)	(76)	(12.520)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai	(73.138)	(29.334)	(3.991)	41.972
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)	778	(12.706)	146	(216)
Valiutų kursų pasikeitimo įtaka	673	989	-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	1.966	13.683	31	247
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	3.417	1.966	177	31
Papildoma pinigų srautų informacija:				
Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimai, finansuoti lizingo	849	2.272	139	383

**Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas****1. Bendroji informacija**

AB „Sanitas“ (toliau – Bendrovė) yra 1994 m. birželio 30 d. Lietuvos Respublikoje registruota akcinė bendrovė. Jos buveinės adresas yra:

Veiverių g. 134 B,
Kaunas,
Lietuva.

Bendrovė užsiima nepatentuoju vaistų, būtent injekcinių preparatų, tablečių, kapsulių ir tepalų, gamyba ir prekyba. Bendrovės akcijomis prekiaujama AB „NASDAQ OMX Vilnius“ (anksčiau žinomos kaip „Vilniaus Vertybinių Popierių Birža“) Baltijos Oficialiajame prekybos sąrašė.

2009 m. gruodžio 31 d. ir 2008 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

	2009 m. gruodžio 31 d.		2008 m. gruodžio 31 d.	
	Turimų akcijų skaičius (tūkstančiais)	Nuosavybės dalis	Turimų akcijų skaičius (tūkstančiais)	Nuosavybės dalis
AB „Invalda“	8.254	26,54%	12.529	40,27%
Baltic Pharma Limited	6.315	20,30%	1.555	5,00%
Citigroup Venture Capital International Jersey Limited	5.312	17,08%	5.312	17,08%
Amber Trust II	3.952	12,70%	3.952	12,70%
Kiti	7.273	23,38%	7.758	24,95%
Iš viso	31.106	100,00%	31.106	100,00%

2009 m. sausio 12 d. Bendrovės akcininkė AB „Invalda“ užbaigė sandorį, kurio metu pardavė 4.759.206 (15,3%) Bendrovės akcijų Baltic Pharma Limited. Citi Venture Capital International Jersey Limited kartu su susijusia įmone Baltic Pharma Limited tapo didžiausiu Bendrovės akcininku, kartu valdančiu 37,38% įstatinio kapitalo.

Sutrumpintos tarpinės konsoliduotos finansinės ataskaitos apima AB „Sanitas“ bei jos dukterinių įmonių (toliau - Grupė), pateikiamų lentelėje, finansines ataskaitas:

Įmonė	Pagrindinė veikla	Įregistravimo šalis	Nuosavybės procentas	
			2009	2008
Jelfa S.A.	Vaistų gamyba ir prekyba	Lenkija	100	100
HBM Pharma s.r.o.*	Vaistų gamyba ir prekyba	Slovakija	100	100
Laboratorium Farmaceutyczne Homeofarm sp. z.o.o	Vaistų gamyba ir prekyba	Lenkija	100	-

* Buvusi Hoechst-Biotika spol. s.r.o. (15 pastaba).

Bendrovės vadovybė patvirtino šias finansines ataskaitas 2010 m. vasario 25 d.



2. Apskaitos principai

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Grupės ir Bendrovės 2009 m. gruodžio 31 d. sutrumpintas tarpines finansines ataskaitas, yra šie:

Ataskaitų parengimo pagrindas

Grupės ir Bendrovės sutrumpintos tarpinės konsoliduotos 2009 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos yra parengtos pagal 34 TAS „Tarpinė finansinės atskaitomybė“.

Sutrumpintos tarpinės finansinės atskaitos turi būti skaitomos kartu su konsoliduota Grupės ir Bendrovės 2008 metų finansinėmis atskaitomis, kadangi šios ataskaitos neįtraukia visos informacijos, kurią būtina pateikti metinėse finansinėse atskaitose.

Pagrindiniai apskaitos principai

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Grupės ir Bendrovės sutrumpintas tarpines finansines ataskaitas, atitinka tuos, kurie buvo taikomi rengiant konsoliduotas Grupės ir Bendrovės 2008 metų finansines ataskaitas, išskyrus nuo 2009 m. sausio 1 d. įsigaliojusius naujus standartus ir jų išaiškinimus, kurie pateikti žemiau:

2 TFAS „Mokėjimas akcijomis“ pakeitimas – Teisių suteikimo ir atšaukimo sąlygos

Šiame pakeitime paaiškinamas teisių suteikimo sąlygos apibrėžimas ir nurodoma, kaip apskaityti iš esmės atšauktus mokėjimus. Pakeitimas neturėjo įtakos Grupės finansinei būklei ar rezultatams, kadangi Grupė neturi mokėjimų akcijomis.

7 TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“

Šie pakeitimai reikalauja papildomų atskleidimų apie įvertinimus tikrąja verte ir papildo esamus su finansinėmis priemonėmis susijusios likvidumo rizikos atskleidimo principus. Pakeitimai neturėjo reikšmingos įtakos finansinių ataskaitų atskleidimams.

8 TFAS „Veiklos segmentai“

Šis standartas reikalauja atskleisti informaciją apie Grupės ir Bendrovės veiklos segmentus ir pakeičia reikalavimą nustatyti pirminius (verslo) ir antrinius (geografinius) Grupės ir Bendrovės segmentus. Šio standarto priėmimas neturėjo įtakos Grupės ir Bendrovės finansinei būklei ar rezultatams. Grupė ir Bendrovė nustatė, kad veiklos segmentai atitinka verslo segmentus, kurie buvo anksčiau nustatyti 14 TAS „Segmento atskaitomybė“. Papildomi segmentų atskleidimai pateikti 3 pastaboje.

1 TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pakeitimas.

Pakeistas standartas atskiria susijusius su savininkais nuosavo kapitalo pasikeitimus, nuo kitų pokyčių. Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita apima tik tai detalius pasikeitimus, susijusius su savininkais, tuo tarpu kai kiti pasikeitimai pateikiami viena eilute. Be to, standartas įveda bendrųjų pajamų ataskaitą – joje parodomos visos pripažintos pajamos ir sąnaudos vienoje ataskaitoje arba dviejose susijusiose atskaitose. Grupė ir Bendrovė nusprendė pateikti vieną ataskaitą.

23 TAS „Skolinimosi išlaidos“

Pakeistas standartas panaikina galimybę iš karto pripažinti skolinimosi išlaidas sąnaudomis ir reikalauja skolinimosi išlaidas kapitalizuoti, jei jos yra tiesiogiai priskirtinos standarto nuostatas atitinkančio turto įsigijimui, statybai ar gamybai. Grupė ir Bendrovė taikė skolinimosi išlaidų kapitalizaciją, pagal galiojusį 23 TAS, todėl šio pakeisto standarto įsigaliojimas neturėjo įtakos Grupės ir Bendrovės finansinėms atskaitoms.

32 TAS „Finansinės priemonės. Pateikimas“ ir 1 TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pakeitimai - pasirinkimo parduoti finansinės priemonės ir įsipareigojimai susiję su likvidavimu

Šiuose pakeitimuose numatytos ribotos apimties išimtys, leidžiančios priskirti nuosavam kapitalui padengiamąsias finansines priemones, jei jos atitinka tam tikrus nustatytus kriterijus. Šie pakeitimai neturėjo įtakos Grupės finansinei būklei ar veiklos rezultatams, nes Grupė neturi išleidusių tokių priemonių.

13 TFAAK „Klientų lojalumo programos“

Šis išaiškinimas reikalauja suteiktą klientų lojalumo atlygį apskaityti kaip atskirą pardavimų sandorio, kurio metu atlygis suteikiamas, komponentą, todėl dalis gauto atlygio tikrosios vertės yra priskiriama lojalumo programai ir pripažįstama pajamomis per laikotarpį, per kurį lojalumo nauda yra gaunama. Grupė neturi klientų lojalumo programų, todėl šis išaiškinimas neturėjo įtakos Grupės finansinei būklei ar veiklos rezultatams.

2. Apskaitos principai (tęsinys)Pagrindiniai apskaitos principai (tęsinys)

9 TFAAK „*Įterptinių išvestinių finansinių priemonių pakartotinis įvertinimas*“ ir 39 TAS „*Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas*“

Šie pakeitimai išaiškina kaip įmonėms, pasinaudojusioms 2008 m. spalio mėn. 39 TAS bei 7 TFAS pakeitimais suteikta perklasifikavimo galimybė, apskaityti įterptines išvestines finansines priemones. Grupė neturėjo finansinių priemonių, kurioms būtų taikomi šie pakeitimai.

16 TFAAK „*Grynujų užsienio investicijų apsidraudimo sandoriai*“

Išaiškinimas turi būti taikomas retrospektyviai. Šis išaiškinimas nurodo kaip apskaityti grynujų užsienio investicijų apsidraudimo sandorius. 16 TFAAK neturėjo įtakos konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms, kadangi Grupė neturi grynujų investicijų apsidraudimo sandorių.

TFAS patobulinimai

2008 m. gegužės mėn. TASV išleido savo pirmąjį jungtinį standartų pakeitimų dokumentą, kurio pagrindinis tikslas buvo pašalinti nenuoseklius reikalavimus ir aiškiau suformuluoti kai kurias nuostatas. Kiekvieno standarto pakeitimams taikomos skirtingos pereinamosios nuostatos. Šių standartų pakeitimai pakeitė Grupės apskaitos politiką, tačiau neturėjo įtakos Grupės finansinei būklei ir rezultatams.

- 1 TAS „*Finansinių ataskaitų pateikimas*“. Turtas ir įsipareigojimai, klasifikuojami kaip laikomi galimam pardavimui pagal 39 TAS „*Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas*“ ne būtinai laikomi balanse trumpalaikiais. Dėl to Grupė atitinkamai pakeitė apskaitos politiką ir analizavo, ar vadovybės lūkesčiai apie numatomus finansinio turto ir įsipareigojimų realizavimo terminus skiriasi nuo šių priemonių klasifikavimo. Dėl šio pakeitimo nebuvo jokių finansinių priemonių klasifikavimo pasikeitimų balanse.
- 16 TAS „*Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai*“. Nuomojamas nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, kurie yra reguliariai parduodami, baigus juos nuomoti, yra perkelti į atsargas, kai baigiasi jų nuomos laikotarpis ir jie yra laikomi pardavimui. Taip pat „grynosios pardavimo vertės“ sąvoka buvo pakeista į „tikrąją vertę, atėmus pardavimo sąnaudas“. Grupės atitinkamai pakeitė apskaitos politiką, tačiau tai neturėjo įtakos balansui.
- 23 TAS „*Skolinimosi išlaidos*“. Pakeistas skolinimosi išlaidų apibrėžimas, siekiant apjungti dviejų rūšių „skolinimosi išlaidų“ komponentus į vieną – palūkanų sąnaudas, apskaičiuotas naudojant efektyvios palūkanų normos metodą pagal 39 TAS reikalavimus. Grupė atitinkamai pakeitė apskaitos politiką, tačiau tai neturėjo įtakos balansui.
- 38 TAS „*Nematerialusis turtas*“. Išlaidos reklamai ir pardavimų skatinimo veiklai yra pripažįstamos sąnaudomis, kai įmonė turi teisę gauti atitinkamas prekes arba gavo paslaugą. Šis pakeitimas neturėjo įtakos Grupei, nes ji neturi tokių skatinimo priemonių. Taip pat buvo panaikinta formuluotė, teigianti, kad tik labai retais atvejais gali būti įtikinamų įrodymų, leidžiančių kitokį nei tiesinį nematerialiojo turto amortizacijos metodą. Grupė įvertino iš naujo nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpius ir nusprendė, kad tiesinis nematerialiojo turto amortizacijos metodas yra vis dar tinkamas.

Žemiau išvardintų standartų pakeitimai neturėjo jokios įtakos Grupės apskaitos politikai, finansinei būklei ar veiklos rezultatams:

- 5 TFAS „*Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti, ir nutraukta veikla*“.
- 7 TFAS „*Finansinės priemonės. Atskleidimas*“.
- 8 TAS „*Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos*“.
- 10 TAS „*Įvykiai po balanso datos*“.
- 16 TAS „*Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai*“.
- 18 TAS „*Pajamos*“.
- 19 TAS „*Išmokos darbuotojams*“.
- 20 TAS „*Valstybės dotacijų apskaita ir informacijos apie valstybės paramą atskleidimas*“.
- 23 TAS „*Skolinimosi išlaidos*“.
- 27 TAS „*Konsoliduotos ir atskiros finansinės ataskaitos*“.
- 28 TAS „*Investicijos į asocijuotąsias įmones*“.
- 29 TAS „*Finansinė atskaitomybė hiperinfliacijos sąlygomis*“.
- 31 TAS „*Dalys bendroje įmonėse*“.
- 34 TAS „*Tarpinė finansinė atskaitomybė*“.
- 36 TAS „*Turto vertės sumažėjimas*“.
- 38 TAS „*Nematerialusis turtas*“.
- 39 TAS „*Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas*“.
- 40 TAS „*Investicinis turtas*“.
- 41 TAS „*Žemės ūkis*“.



3. Informacija pagal segmentus

Valdymo tikslais Grupė suskaidyta į verslo vienetus pagal produktus ir turi keturis ataskaitų segmentus: injekciniai preparatai, tabletės, tepalai bei akių lašai ir vienkartiniai švirkštai. Vadovybė kontroliuoja verslo vienetų veiklos rezultatus atskirai tam, kad galėtų priimti sprendimus dėl resursų paskirstymo ir veiklos įvertinimo. Tiesiogiai su segmentu susijusios veiklos sąnaudos priskiriamos tam tikram segmentui. Kitos veiklos sąnaudos, susijusios su įprastine veikla, priskiriamos segmentams netiesioginiu būdu – proporcingai pagamintų per periodą produktų vertei. Sąnaudos, nesusijusios su įprastine veikla (pvz. 2008 m. sąnaudos dėl strateginių alternatyvų apžvalgos), segmentams nėra priskiriamos. Finansinė veikla ir pelno mokesčiai yra kontroliuojami Grupės mastu, todėl veiklos segmentams jie taip pat nepriskiriami.

Informacija apie pajamas ir pelną pagal Grupės veiklos segmentus per 2009 ir 2008 metus yra tokia:

Grupė	Injekciniai preparatai		Tabletės		Tepalai		Akių lašai, švirkštai		Nepaskirstyta		Iš viso	
	2009	2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008
Savos produkcijos pardavimų pajamos	40.504	55.931	92.909	112.899	113.544	141.232	45	-	4.689	164	251.691	310.226
Kontraktinės gamybos pardavimų pajamos	41.494	46.867	27.860	23.907	1.592	1.425	-	-	112	87	71.058	72.286
Pajamų iš viso	81.998	102.798	120.769	136.806	115.136	142.657	45	-	4.801	251	322.749	382.512
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą*	2.478	18.398	700	7.743	40.844	56.269	(652)	(177)	(25.617)	(92.296)	17.753	(10.063)
Bendrovė	Injekciniai preparatai		Tabletės		Tepalai		Akių lašai, švirkštai		Nepaskirstyta		Iš viso	
	2009	2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008
Savos produkcijos pardavimų pajamos	7.771	8.962	4.537	6.397	1.836	2.550	45	-	-	(2)	14.189	17.907
Kontraktinės gamybos pardavimų pajamos	1.928	8.847	-	-	-	-	-	-	-	-	1.928	8.847
Pajamų iš viso	9.699	17.809	4.537	6.397	1.836	2.550	45	-	-	(2)	16.117	26.754
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą*	(7.471)	(3.908)	(3.264)	(2.570)	773	758	(652)	(177)	10.175	(8.333)	(439)	(14.230)

* Pelną (nuostolius) prieš apmokestinimą sudaro bendrasis pelnas, atėmus veiklos sąnaudas.

Veiklos segmentų turto pasiskirstyme nebuvo esminių pokyčių, lyginant su paskutine pateikta metine finansine ataskaita.

Nepaskirstytus pardavimus daugiausia sudaro sirupų ir suspensijų pardavimai, kurie negali būti priskirti kitiems segmentams.

Bendrovės pajamos iš kontraktinės gamybos pardavimų ženkliai sumažėjo 2009 m., lyginant su tuo pačiu periodu 2008 m., nes Bendrovė sustabdė gamybą senosios gamyklos patalpose per antrąjį 2008 m. ketvirtį. Kontraktinės gamybos pardavimai Grupės mastu išliko panašaus lygio, nes kontraktinės gamybos sutartys, sudarytos Bendrovėje, buvo perkeltos į kitas Grupės įmones.



3. Informacija pagal segmentus (tęsinys)

Grupės pardavimai daugiausia vykdomi Lenkijoje, Rusijoje, Latvijoje, Vokietijoje, Slovakijoje, Lietuvoje ir kitose šalyse. Informacija pagal geografinius segmentus už periodus, pasibaigusius 2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 d., yra tokia:

	Savos produkcijos pardavimų pajamos		Grupė Kontraktinės gamybos pardavimų pajamos		Pajamų iš viso		Savos produkcijos pardavimų pajamos		Bendrovė Kontraktinės gamybos pardavimų pajamos		Pajamų iš viso	
	2009	2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008
	Lenkija	150.554	212.361	2.864	2.304	153.418	214.665	653	109	-	-	653
Rusija	47.162	44.082	-	-	47.162	44.082	-	-	-	-	-	-
Latvija	482	612	22.902	29.091	23.384	29.703	482	612	1.928	8.847	2.410	9.459
Slovakija	5.373	2.661	17.530	15.773	22.903	18.434	-	-	-	-	-	-
Vokietija	-	-	22.332	19.355	22.332	19.355	-	-	-	-	-	-
Lietuva	12.939	17.186	115	-	13.054	17.186	13.054	17.186	-	-	13.054	17.186
Ukraina	7.997	6.184	-	-	7.997	6.184	-	-	-	-	-	-
Čekijos Respublika	6.588	4.232	1.174	1.908	7.762	6.140	-	-	-	-	-	-
Vengrija	3.513	4.528	2.179	3.002	5.692	7.530	-	-	-	-	-	-
Gruzija	5.443	5.771	-	-	5.443	5.771	-	-	-	-	-	-
Bulgarija	3.184	3.201	-	-	3.184	3.201	-	-	-	-	-	-
Vietnamas	2.974	1.962	-	-	2.974	1.962	-	-	-	-	-	-
Kazachstanas	2.682	3.193	-	-	2.682	3.193	-	-	-	-	-	-
Baltarusija	1.618	2.377	-	-	1.618	2.377	-	-	-	-	-	-
Šveicarija	-	-	1.425	572	1.425	572	-	-	-	-	-	-
Moldova	466	886	-	-	466	886	-	-	-	-	-	-
Uzbekistanas	406	608	-	-	406	608	-	-	-	-	-	-
Kirgizija	237	188	-	-	237	188	-	-	-	-	-	-
Didžioji Britanija	-	-	221	204	221	204	-	-	-	-	-	-
JAV	-	-	169	-	169	-	-	-	-	-	-	-
Kitos šalys	73	194	147	77	220	271	-	-	-	-	-	-
Iš viso	251.691	310.226	71.058	72.286	322.749	382.512	14.189	17.907	1.928	8.847	16.117	26.754

Savos produkcijos pardavimai Lenkijos rinkoje

2009 m. pirmąjį ketvirtį savos produkcijos pardavimų pajamos Lenkijoje sumažėjo 48%, lyginant su tuo pačiu periodu 2008 m., dėl keleto priežasčių. Pirmiausia, nuo 2009 m. sausio 1 d. Grupė nutraukė neharmonizuotų produktų pardavimus šiai rinkai. Be to, Grupė pakeitė kai kurių produktų pakavimo medžiagas. Kadangi jų perregistravimo procesas buvo baigtas tik 2009 m. sausio – vasario mėn., tai turėjo neigiamą įtaką 2009 m. sausio – vasario mėn. pardavimams.

Pardavimai Lenkijos rinkoje atsigavo antrąjį 2009 m. ketvirtį ir pasiekė 46.592 tūkst. litų, lyginant su pirmojo ketvirčio 25.288 tūkst. litų pardavimais. Vietine valiuta pardavimai antrąjį 2009 m. ketvirtį sudarė 60.131 tūkst. Lenkijos zlotų ir buvo 17,4% didesni nei tuo pačiu metu 2008 m. (51.217 tūkst. Lenkijos zlotų 2008 m. antrąjį ketvirtį).

Trečiąjį ketvirtį pardavimai Lenkijos rinkoje sumažėjo, lyginant su tuo pačiu periodu praėjusiais metais (42.668 tūkst. Lenkijos zlotų ir 48.133 tūkst. Lenkijos zlotų), nes distributoriai mažino atsargų kiekį nuosavuose sandėliuose, kad pagerintų savo apyvartinio kapitalo efektyvumą. Dėl to Grupės pardavimai rinkai sumažėjo.

Ketvirtąjį ketvirtį atsargų lygis paskirstymo kanale nebemažėjo, dėl to paskutinįjį metų ketvirtį pardavimai atsigavo – ketvirtojo ketvirčio pardavimai padidėjo 22,44%, lyginant su trečiuoju 2009 m. ketvirčiu ir sudarė 43.305 tūkst. litų.

Metų pardavimai yra mažesni nei praėjusiais metais dėl aukščiau išvardintų priežasčių.



3. Informacija pagal segmentus (tęsinys)

Savos produkcijos pardavimai Rusijos rinkoje

2009 m. pradžioje Grupė sustabdė visus pardavimus tiems pirkėjams iš Rusijos, kurie turėjo pradelstų mokėtinų sumų Grupės įmonėms. Pirmąjį ketvirtį Grupė atgavo daugumą pradelstų gautinų sumų iš Rusijos pirkėjų.

Pardavimai buvo atnaujinti kovo mėn., tačiau tik finansiškai patikimiems pirkėjams, kurie pilnai atsiskaito su Grupės įmonėmis. Dėl to antrojo ketvirčio pardavimai Rusijos rinkoje vietine valiuta buvo didesni, nei pirmojo ketvirčio pardavimai, tačiau mažesni nei 2008 m. pardavimai tuo pačiu metu. Antrojo ketvirčio pardavimai buvo mažesni nei praėjusių metų pardavimai tuo pačiu metu, nes Rusijos distributoriai mažino savo atsargų kiekį sandėliuose, siekdami efektyviau valdyti apyvartinį kapitalą.

Pardavimai Rusijos rinkai atsigavo trečiąjį ketvirtį ir sudarė 10.865 tūkst. litų. Tai viršijo praėjusių metų to paties periodo pardavimus (10.199 tūkst. litų) ir 2009 m. antrojo ketvirčio pardavimus (7.615 tūkst. litų).

Per ketvirtąjį metų ketvirtį pardavimai Rusijos rinkoje sparčiai išaugo ir pasiekė didžiausią ketvirčio pardavimų lygį per paskutiniuosius dvejus metus, t.y. 19.070 tūkst. litų, kadangi atsargų lygis paskirstymo kanale buvo normalizuotas ir įtempta praėjusių metų situacija su pradelstomis gautinomis sumomis išspręsta. Dėl šios priežasties metiniai pardavimai padidėjo 6,98%, lyginant su praėjusiais metais.

Savos produkcijos pardavimai Ukrainos rinkoje

Pardavimai Ukrainos pirkėjams pastoviai didėjo per 2009 m. ir buvo 29,32% didesni nei 2008 m., nes čia nebuvo susidurta su problemomis, būdingomis Rusijos rinkos pirkėjams, kadangi sudėtingas gautinų sumų apmokėjimo valdymo procesas buvo pradėtas 2008 m. ir baigtas 2008 m. gruodį.

Savos produkcijos pardavimai Lietuvos rinkoje

Pardavimai Lietuvos rinkoje sumažėjo lyginant su 2008 m., nes naujoje Bendrovės gamykloje pagamintus produktus buvo leista parduoti tik antroje 2009 m. pusėje, kuomet buvo gauti stabilumo testų rezultatai ir baigtos registravimo procedūros.

Pardavimai trečiąjį ketvirtį taip pat buvo mažesni nei praėjusiais metais dėl to, kad sumažėjo ligoninių bei nereceptinių vaistų rinkos (apie 15%).

Per ketvirtąjį ketvirtį pardavimai išaugo 31,71%, palyginus su 2009 m. trečiuoju ketvirčiu ir sudarė 4.046 tūkst. litų. Tai lėmė rinkos ir Grupės užimamos rinkos dalies augimas.

Savos produkcijos pardavimai Čekijos ir Slovakijos rinkoje

Spartus pardavimų augimas tęsėsi Čekijos ir Slovakijos rinkose, kur metinis augimas sudarė 55,67% ir 101,92% atitinkamai.

Savos produkcijos pardavimai Vengrijos rinkoje

Pardavimai Vengrijos rinkose atsigavo antrąjį 2009 m. ketvirtį ir sudarė 935 tūkst. litų, lyginant su 734 tūkst. litų pardavimais pirmąjį 2009 m. ketvirtį ir 1.124 tūkst. litų 2009 m. trečiąjį ketvirtį. Tačiau Grupė nusprendė nutraukti savo skatinimo veiklą Vengrijoje paskutinįjį 2009 m. ketvirtį, nes rinkos augimas buvo lėtesnis, nei tikėtasi. Šiuo metu Grupė svarsto kitokio verslo modelio galimybes šioje rinkoje.

4. Kitos pajamos

Bendrovės kitos veiklos pajamų išaugimą lėmė valdymo konsultacijų paslaugų pajamos, apskaitytos už 2006 – 2009 m. konsultacijas, suteiktas dukterinėms bendrovėms, kurios sudarė 15,021 tūkst. litų.

**5. Pardavimų ir paskirstymo sąnaudos**

Pardavimų ir paskirstymo sąnaudos sumažėjo, lyginant su tuo pačiu periodu praėjusiais metais, nes 2009 m. buvo surengta mažiau marketingo kampanijų.

6. Registravimo sąnaudos

Per 2009 m. registravimo sąnaudos sumažėjo, lyginant su tuo pačiu periodu 2008 m., nes produkcijos harmonizavimo procesas buvo baigtas 2008 m. pabaigoje.

7. Administracinės sąnaudos

Per 2009 m. Grupės administracinėse sąnaudose apskaitytos 180 tūkst. litų sąnaudos dėl gautinų sumų ir kitų gautinų sumų nuvertėjimo pasikeitimo ir nurašymo (3.153 tūkst. litų sąnaudos per 2008 m.) ir 2.575 tūkst. litų sąnaudos dėl atsargų nuvertėjimo pasikeitimo ir nurašymų (5.299 tūkst. litų sąnaudos per 2008 m.).

Per 2009 m. Bendrovės administracinėse sąnaudose apskaitytos 84 tūkst. litų pajamos dėl gautinų sumų ir kitų gautinų sumų nuvertėjimo pasikeitimo ir nurašymo (1.143 tūkst. litų sąnaudos per 2008 m.) ir 28 tūkst. litų sąnaudos dėl atsargų nuvertėjimo pasikeitimo ir nurašymų (369 tūkst. litų sąnaudos per 2008 m.).

Paskutinįjį 2009 m. ketvirtį Grupė ir Bendrovė baigė darbuotojų skaičiaus optimizavimo procesą. Dėl to su kai kuriais darbuotojais buvo pasirašyti tarpusavio susitarimai dėl darbo sutarčių nutraukimo. Išmokėtoms išeitinėms pašalpoms, su tuo susijusiems sukauptimams ir mokesčiams Grupės administracinėse sąnaudose 2009 m. apskaityta yra 1.370 tūkst. litų (667 tūkst. litų Bendrovės administracinėse sąnaudose).

Per 2008 m. tris ketvirčius Grupė ir Bendrovė patyrė 5.602 tūkst. litų sąnaudų, nesusijusių su įprastine Grupės ir Bendrovės veikla. Minėtos sąnaudos daugiausiai susijusios su projekto dėl strateginių alternatyvų apžvalgos vykdymu. Projektą vykdė keletas konsultacinių bendrovių, vadovaujamos finansinių konsultacijų bendrovės „Merrill Lynch International“.

8. Finansinės veiklos pajamos (sąnaudos), grynąja verte

	Grupė		Bendrovė	
	2009	2008	2009	2008
Palūkanų pajamos	42	145	1	2
Teigiama valiutos kurso įtaka, grynąja verte	1.145		147	1.470
Finansinių instrumentų pajamos	6.628	12.905	-	-
Kitos finansinės veiklos pajamos	20	38	-	-
Palūkanų (sąnaudos)	(14.941)	(22.366)	(4.377)	(2.537)
(Neigiama) valiutos kurso įtaka, grynąja verte	-	(49.953)	-	-
Finansinių instrumentų (sąnaudos)	(7.080)	-	-	-
Finansinių instrumentų tikrosios vertės pasikeitimas	(7.404)	(705)	-	-
Kitos finansinės veiklos (sąnaudos)	(1.280)	(101)	(214)	(101)
	(22.870)	(60.037)	(4.443)	(1.166)

2008 m. birželio 3 d. Jelfa S.A. 248.000 tūkst. zlotų paskolos iš bankų Bank Polska Kasa Opieki S.A. ir Bank Zachodni WBK S.A. buvo konvertuotos kursu 3,3515 PLN/EUR į paskolas eurais. Tai leido sumažinti palūkanų normos bazę, taikomą paskoloms, bet sąlygojo paskolos likučiu EUR/PLN valiutos kurso kitimo riziką. Kintantis Lenkijos zlotų kursas (2009 m. gruodžio 31 d. buvo 4,1082 PLN/EUR, o 2008 m. gruodžio 31 d. – 4,17 PLN/EUR) lėmė svyravimus Grupės valiutų kursų įtakai ir sudarė 1.458 tūkst. litų teigiamą įtaką per 2009 m. bei 55.702 tūkst. litų neigiamą įtaką per 2008 m.

Pinigų srautų atžvilgiu Grupė nepatiria valiutos kurso kitimo rizikos, nes pinigų srautai eurais yra pakankami, kad padengtų paskolų ir kitų mokėtinų sumų eurais įsipareigojimus. Be to, po paskolos konvertavimo Jelfa S.A. sudarė keletą pasirinkimo sandorių sutarčių, kurie užtikrina Lenkijos zlotų konvertavimą į eurus 3,8 PLN/EUR kursu paskolos įmokos dieną visiems mokėjimams iki 2010 m. rugpjūčio mėn. (12 pastaba).



9. Pelno mokestis

	Grupė		Bendrovė	
	2009	2008	2009	2008
Pelno mokesčio sąnaudos				
Ataskaitinių metų pelno mokestis	(204)	(114)	-	-
Praėjusių metų einamojo pelno mokesčio koregavimas	(655)	(61)	(722)	(14)
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	950	8.354	380	1.975
Pelno mokesčio pajamos, apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	91	8.179	(342)	1.961

10. Ilgalaikis materialusis turtas

Per 2009 m. Grupė įsigijo ilgalaikio materialiojo turto už 4.071 tūkst. litų (2008 m. tuo pačiu laikotarpiu – 56.082 tūkst. litų). Grupė per 2009 m. pardavė ir nurašė ilgalaikio materialiojo turto, kurio likutinė vertė buvo 727 tūkst. litų (2008 m. tuo pačiu laikotarpiu – 1.786 tūkst. litų). Nuostolis dėl pardavimo ir nurašymo sudarė 300 tūkst. litų (2008 m. tuo pačiu laikotarpiu – 102 tūkst. litų nuostolis). Į šią sumą įtrauktos 266 tūkst. litų sąnaudos, susijusios su Laboratorium Farmaceutyczne Homeofarm sp. z.o.o statybos darbų nurašymu, kadangi Grupė neplanuoja tęsti naujos gamyklos statybų.

Bendrovė per 2009 m. įsigijo ilgalaikio materialiojo turto už 407 tūkst. litų (2008 m. tuo pačiu laikotarpiu – 42.667 tūkst. litų). Bendrovė per 2009 m. pardavė ir nurašė ilgalaikio materialiojo turto, kurio likutinė vertė buvo 30 tūkst. litų (2008 m. tuo pačiu laikotarpiu – 56 tūkst. litų). Nuostolis dėl pardavimo ir nurašymo sudarė 11 tūkst. litų (2008 m. tuo pačiu laikotarpiu – 25 tūkst. litų nuostolis).

11. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Per 2009 m. Grupė įsigijo ilgalaikio nematerialiojo turto už 4.721 tūkst. litų (2008 m. tuo pačiu laikotarpiu – 5.324 tūkst. litų). Grupė per 2009 m. pardavė ir nurašė ilgalaikio nematerialiojo turto, kurio likutinė vertė buvo 48 tūkst. litų (2008 m. tuo pačiu laikotarpiu – 71 tūkst. litų). Nuostolis dėl pardavimo ir nurašymo sudarė 41 tūkst. litų (2008 m. tuo pačiu laikotarpiu – 71 tūkst. litų nuostolis).

Bendrovė per 2009 m. neįsigijo ilgalaikio nematerialiojo turto (2008 m. tuo pačiu laikotarpiu įsigijimai sudarė 887 tūkst. litų). Bendrovė per 2009 m. pardavė ir nurašė ilgalaikio nematerialiojo turto, kuris buvo pilnai amortizuotas. Bendrovė per 2008 m. pardavė ir nurašė ilgalaikio nematerialiojo turto, kurio likutinė vertė buvo 71 tūkst. litų, o nuostolis dėl pardavimo ir nurašymo sudarė 71 tūkst. litų.

12. Kitas finansinis turtas ir įsipareigojimai

	Grupė	
	2009 m. gruodžio 31 d.	2008 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikių finansinių instrumentų turtas	-	5.196
Ilgalaikės gautinos sumos	21	27
Trumpalaikių finansinių instrumentų turtas	3.285	5.793
	3.306	11.016
Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – palūkanų normų apskaitimo sandoriai (efektyvus apsidraudimas)	3.562	7.522
Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – palūkanų normų apskaitimo sandoriai (efektyvus apsidraudimas)	7.131	4.417
	10.693	11.939

**12. Kitas finansinis turtas ir įsipareigojimai (tęsinys)**Išvestinės finansinės priemonės, nepriskirtos apsidraudimo nuo rizikos priemonėms

Grupės įmonė Jelfa S.A. turi eurais denominuotas paskolas iš bankų Bank Polska Kasa Opieki S.A. ir Bank Zachodni WBK S.A. bei PLN/EUR pasirinkimo sandorius tam, kad galėtų valdyti sandorių riziką. Šie valiutos kursų pasirinkimo sandoriai yra nepriskirti pinigų srautų, tikrosios vertės ar grynosios investicijos apsidraudimo priemonėms ir yra sudaryti tokiems pat periodams, kaip operacijos užsienio valiuta, paprastai 1 kartą per 3 mėnesius. Tokios išvestinės finansinės priemonės nepriskiriamos prie apsidraudimo nuo rizikos apskaitos.

Pinigų srautų apsidraudimas

2009 m. gruodžio 31 d. Grupės įmonė Jelfa S.A. turėjo palūkanų normų apsisikeitimo sandorių sutartis menamai 55.498 tūkst. eurų (190.459 tūkst. litų) sumai (2008 m. gruodžio 31 d. 67.908 tūkst. eurų (236.095 tūkst. litų)), pagal kurias Grupė gauna kintamą palūkanų normą, lygią 3 mėn. EURWIBOR ir moka fiksuotą 5,25% palūkanų normą. Apsikeitimo sandoris naudojamas siekiant apsidrausti nuo kintamų palūkanų normų svyravimų dėl Jelfa S.A. paskolų iš bankų Bank Polska Kasa Opieki S.A. ir Bank Zachodni WBK S.A.

Pinigų srautų apsidraudimo sandoriai buvo įvertinti kaip labai efektyvūs ir grynasis nerealizuotas 10.693 tūkst. litų nuostolis, atėmus 2.031 tūkst. litų atidėtąjį pelno mokesčio turtą (2008 m. gruodžio 31 d. – 11.939 tūkst. litų, atidėtojo pelno mokesčio turtas – 2.267 tūkst. litų), susiję su apsidraudimo sandoriais, yra apskaityti Grupės nuosavame kapitale. Tikimasi, kad 8.662 tūkst. litų tikrosios vertės nuostoliai, esantys nuosavame kapitale 2009 m. gruodžio 31 d. (10.340 tūkst. litų 2008 m. gruodžio 31 d.), bus apskaityti konsoliduotoje pelno (nuostolių) ataskaitoje iki 2011 m. rugpjūčio mėn., kai yra numatyti paskolos grąžinimai.

13. Paskolos

2009 m. Bendrovė gavo 2.359 tūkst. litų paskolą iš Amber Trust II su metinėmis 6,5% palūkanomis, kurios grąžinimo terminas 2010 m. birželio 30 d.

Per 2009 m. Bendrovė iš dukterinės įmonės Jelfa S.A. gavo 2.550 tūkst. eurų (8.805 tūkst. litų) paskolas su fiksuota 6,01 – 6,5% palūkanų norma, kurių grąžinimo terminas 2009 m. gruodžio 31 d.

Liepos mėn. Jelfa S.A. overdraftai bankuose Bank Polska Kasa Opieki S.A. ir Bank Zachodni WBK S.A. (abu po 10.000 tūkst. Lenkijos zlotų) buvo pratęsti iki 2010 m. gegužės 28 d., taikant 1 mėn. WIBOR+2,5% palūkanų normą.

Rugsėjo mėn. buvo pakeista sutartis dėl Bendrovės paskolos, kuria buvo finansuotos naujos gamyklos statybos: palūkanų norma pakeista į 6 mėn. EURIBOR+3,5% marža, o paskolos grąžinimo įmokos 6 mėnesių laikotarpiui sumažintos nuo 148 tūkst. eurų iki 30 tūkst. eurų.

Netikėtas ir staigus EUR/PLN santykio kilimas nuo 2008 m. antros pusės turėjo neigiamą įtaką Grupės įmonės Jelfa S.A. finansiniams rodikliams – nominalia Lenkijos zlotų verte padidėjo finansiniai įsipareigojimai, denominuoti eurais. Dėl to 2009 m. gruodžio 31 d. Jelfa S.A. nevykdė paskolų sutartyse su bankais Bank Polska Kasa Opieki S.A. ir Bank Zachodni WBK S.A. numatyto finansinių įsipareigojimų ir EBITDA finansinio rodiklio įsipareigojimo, kuris turėtų būti mažesnis nei 3. Ši situacija buvo aptarta su finansuojančiais bankais, kurie, pasirašydami sutarčių pakeitimus 2009 m. liepos 30 d., patvirtino, kad nereikalaus nustatytų rodiklių laikymosi.

14. Susijusių šalių sandoriai

Per 2009 m. ir 2008 m. Grupė ir Bendrovė sudarė sandorius ir turėjo likučius su šiomis susijusiomis šalimis:

- Amber Trust II (Bendrovės akcininkas);
- AB „Invalda“ (Bendrovės akcininkas);
- HBM Pharma s.r.o. (Bendrovės dukterinė įmonė);
- Jelfa S.A. (Bendrovės dukterinė įmonė);
- UAB „Acena“ (AB „Invalda“ susijusi įmonė);
- UAB „Baltic amadeus infrastruktūros paslaugos“ (AB „Invalda“ susijusi įmonė);
- AB „Finasta įmonių finansai“ (AB „Invalda“ susijusi įmonė);
- UAB „Finansų spektro investicija“ (AB „Invalda“ susijusi įmonė);
- AB FMĮ „Finasta“ (AB „Invalda“ susijusi įmonė);
- UAB „Invaldos nekilnojamojo turto valdymas“ (AB „Invalda“ susijusi įmonė);
- UAB „Laikinosios sostinės projektai“ (AB „Invalda“ susijusi įmonė).



14. Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

2009 m. Grupės ir Bendrovės sandoriai su susijusiomis šalimis ir susiję likučiai buvo:

	Pastabos	Pardavimai susijusioms šalims	Pirkimai iš susijusių šalių	Gautinos sumos iš susijusių šalių	Mokėtinos sumos susijusioms šalims
Bendrovės sandoriai					
HBM Pharma s.r.o.	a)	2.747	4.654	-	17.204
Jelfa S.A.	b)	13.396	2.580	-	14.846
Grupės ir Bendrovės sandoriai					
AB "Invalda"		-	519	-	8.497
Amber Trust II		-	153	-	2.512
UAB „Acena“		-	22	-	-
AB „Finasta įmonių finansai“		-	1	-	-
UAB „Baltic amadeus infrastruktūros paslaugos“		-	18	-	-
AB FMĮ „Finasta“		-	24	-	4
Fiziniai asmenys		-	95	-	1.560

2008 m. Grupės ir Bendrovės sandoriai su susijusiomis šalimis ir susiję likučiai buvo:

	Pastabos	Pardavimai susijusioms šalims	Pirkimai iš susijusių šalių	Gautinos sumos iš susijusių šalių	Mokėtinos sumos susijusioms šalims
Bendrovės sandoriai					
HBM Pharma s.r.o.	a)	91	8.793	35	7.129
Jelfa S.A.	b)	653	1.840	-	18.303
Grupės ir Bendrovės sandoriai					
AB „Invalda“		2	-	-	7.978
UAB „Acena“		-	65	-	-
UAB „Baltic amadeus infrastruktūros paslaugos“		-	140	-	143
UAB „Finansų spektro investicija“		8	-	-	-
AB „Finasta įmonių finansai“		-	38	-	1
AB FMĮ „Finasta“		-	25	-	7
UAB „Invalda nekilnojamojo turto valdymas“		-	194	-	6
UAB „Laikinosios sostinės projektai“	c)	-	853	-	4
Fiziniai asmenys		-	-	-	1.465
Grupės sandoriai					
UAB „Baltic amadeus infrastruktūros paslaugos“		-	70	-	-
TOB „Finasta“ (Ukraina)		-	23	-	-

- a) 2005 m. spalio mėn. HBM Pharma s.r.o. Bendrovei suteikė 5.000 tūkst. eurų paskolą. Paskolos likutis 2009 m. gruodžio 31 d. buvo 930 tūkst. litų (2008 m. gruodžio 31 d. – 4.877 tūkst. litų). Per 2009 m. priskaičiuotos palūkanos sudaro 125 tūkst. litų (per 2008 m. – 302 tūkst. litų). HBM Pharma s.r.o. gamina Bendrovei produktus. Per 2009 m. Bendrovė pirko produktų už 4.154 tūkst. litų (Per 2008 m. – už 7.897 tūkst. litų).



14. Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

- b) 2008 m. ir 2009 m. Jelfa S.A. suteikė Bendrovei paskolas su fiksuota palūkanų norma. Šių paskolų likutis 2009 m. gruodžio 31 d. sudarė 1.728 tūkst. litų (2008 m. gruodžio 31 d. – 16.817 tūkst. litų). Per 2009 m. priskaičiuotos palūkanos sudaro 1.267 tūkst. litų (Per 2008 m. – 311 tūkst. litų).
- c) Veiklai vystyti Bendrovė išsinuomojo dalį nekilnojamojo turto iš UAB „Laikiniosios sostinės projektai“. Per 2008 m. nuomos mokestis buvo 853 tūkst. litų.

15. Poataskaitiniai įvykiai

2010 m. vasario 1 d. Hoechst-Biotika, spol. s r.o. pavadinimas buvo pakeistas į HBM Pharma s.r.o.