AB Pieno žvaigždės

2004 m. konsoliduotos metinės ataskaitos

Turinys

INFORMACIJA APIE MOTININĘ ĮMONĘ 2

FINANSINIAI RODIKLIAI 3

VADOVYBĖS METINĖ ATASKAITA 5

AUDITORIAUS IŠVADA AB "PIENO ŽVAIGŽDĖS" AKCININKAMS 6

PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITA 7

BALANSINĖ ATASKAITA 8

PASIKEITIMŲ AKCININKŲ NUOSAVYBĖJE ATASKAITA 10

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA 11

PAAIŠKINIMAI 12

PAAIŠKINIMAI BE NUORODŲ 32

Informacija apie motininę įmonę

AB "Pieno žvaigždės"

Telefonas	+ 370 5 246 14 14
Telefaksas	+ 370 5 246 14 15
Registracijos Nr.	BĮ 01-155
Įregistruota:	Laisvės pr. 125, Vilnius, Lietuva

Valdyba

Julius Kvaraciejus (Pirmininkas)
Kjell Lennart Carlson
Valdemaras Klovas
Virginijus Jankauskas
Regina Kvaraciejienė
Hans Mideus
Kristina Mileiko
Valentinas Paura
Lary Svensson
Aleksandr Smagin

Vadovybė

Aleksandr Smagin (Generalinis direktorius)

Auditoriai

KPMG Lietuva

Bankai

AB "Vilniaus bankas"
AB "Hansabankas"
Sampo bankas
Bankas "Nord/LB Lietuva"

Finansiniai rodikliai

Tūkst. litų	2004	2003
Pagrindiniai rodikliai		
Pardavimai	**397 512**	**367 625**
Bendrasis pelnas	89 338	89 342
Veiklos pelnas	20 770	22 033
Pelnas prieš mokesčius	21 920	18 961
Pelnas po mokesčių	**19 066**	**17 066**
Mažumos akcininkų dalis	-	-1 033
Grynasis metų pelnas	**19 066**	**16 033**
Ilgalaikis turtas	163 610	152 852
Trumpalaikis turtas	90 447	74 977
Iš viso turto	**254 057**	**227 829**
Akcinis kapitalas	54 205	54 030
Kapitalas ir rezervai	**113 285**	**94 786**
Mažumos akcininkų dalis	**-**	**10 935**
Subsidijos	7 190	4 966
Ilgalaikiai įsiskolinimai	61 642	49 899
Trumpalaikiai įsiskolinimai	71 940	67 243
Grynieji pinigų srautai iš įprastinės veiklos	20 141	33 448
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos	-33 188	-41 095
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos	10 934	10 646
Iš viso pinigų srautų	**-2 113**	**2 999**
Vidutinis darbuotojų skaičius	**2 882**	**2 910**
Finansiniai rodikliai		
Grynojo pelno rodiklis	4,8%	4,4%
Investicijų grąžos rodiklis	8,2%	9,7%
Bendrojo pelno rodiklis	22,5%	24,3%
Mokumo rodiklis	125,7%	111,5%
Akcininkų nuosavybės rodiklis	84,8%	80,9%
EBITDA	49 091	43 992
Akcininkų nuosavybės grąžos rodiklis	**17.2%**	**22.3%**

Finansiniai rodikliai

Finansinių rodiklių apskaičiavimas

Grynojo pelno rodiklis	$\frac{\text{Grynasis pelnas x 100}}{\text{Apyvarta}}$
Investicijų grąža	$\frac{\text{Pelnas/nuostolis iš veiklos prieš palūkanas ir t.t. x 100}}{\text{Iš viso turto}}$
Bendasis pelnas	$\frac{\text{Bendrasis pelnas x 100}}{\text{Apyvarta}}$
Mokumo rodiklis	$\frac{\text{Trumpalaikis turtas x 100}}{\text{Trumpalaikiai įsipareigojimai}}$
Akcininkų nuosavybės rodiklis	$\frac{\text{Kapitalas ir rezervai metų pabaigoje x 100}}{\text{Iš viso įsipareigojimų metų pabaigoje}}$
EBITDA	Pelnas prieš palūkanas, pelno mokestį, nusidėvėjimą ir amortizaciją
Akcininkų nuosavybės grąžos rodiklis	$\frac{\text{Pelnas analizės tikslams x 100}}{\text{Vidutinis kapitalas ir rezervai}}$
Pelnas analizės tikslams	Veiklos pelnas (nuostolis), atskaičius mokesčius

Vadovybės metinė ataskaita

Vadovybė šiandien aptarė ir patvirtino konsoliduotas metines ataskaitas ir vadovybės metinę ataskaitą.

Konsoliduotos metinės ataskaitos buvo parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus. Mūsų nuomone, taikyti apskaitos principai yra tinkami, ir konsoliduotos metinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą vaizdą.

Rekomenduojame, kad konsoliduotas metines ataskaitas patvirtintų Visuotinis akcininkų susirinkimas.

Vilnius, 2005 m. kovo 22 d.

Vadovybė:

Aleksandr Smagin
Generalinis direktorius

Auditoriaus išvada AB "Pieno žvaigždės" akcininkams

Apimtis

Mes atlikome pridedamų konsoliduotų AB "Pieno žvaigždės" 2004 m. gruodžio 31 d. balanso ir 2004 m. susijusių pelno (nuostolio), pasikeitimų akcininkų nuosavybėje ir pinigų srautų ataskaitų auditą.

Direktorių ir auditorių atsakomybė

Už šias konsoliduotas finansines ataskaitas yra atsakinga įmonės vadovybė. Mūsų pareiga - remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie šias konsoliduotas finansines ataskaitas.

Nuomonės pagrindas

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

Nuomonė

Mūsų nuomone, konsoliduotos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi AB "Pieno žvaigždės" finansinę būklę 2004 m. gruodžio 31 d. bei 2004 metų veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus.

Vilnius, 2005 m. kovo 22 d.
KPMG Lietuva

Leif Rene Hansen
Danijos valstybės
įgaliotas apskaitininkas

Rokas Kasperavičius
ACCA narys ir Lietuvos
atestuotas auditorius

Pelno (nuostolio) ataskaita

	Paaišk.	2004	2003 pertvarkyti
		Tūkst. litų	Tūkst. litų
Pardavimai	2	397 512	367 625
Pardavimų savikaina		-308 174	-278 283
Bendrasis pelnas		89 338	89 342
Veiklos sąnaudos	4	-71 536	-69 666
Kitos veiklos pajamos, grynąja verte	5	2 968	2 357
Veiklos pelnas		20 770	22 033
Finansinės pajamos	6	4 609	623
Finansinės sąnaudos	7	-3 459	-3 695
Pelnas prieš mokesčius		21 920	18 961
Pelno mokestis	8	- 2 854	-1 895
Pelnas po mokesčių		19 066	17 066
Mažumos akcininkų dalis		-	-1 033
Grynasis metų pelnas		19 066	16 033
Pelnas akcijai	9	0.35	0.30

Balansinė ataskaita

	Paaišk.	2004 12 31	2003 12 31 pertvarkyti
		Tūkst. litų	Tūkst. litų
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Ilgalaikis materialus turtas	10	159 942	150 185
Nematerialus turtas	11	2 370	1 967
Investicijos skirtos pardavimui		447	514
Ilgalaikės gautinos sumos		321	186
Atidėtasis mokestis	8	530	-
Iš viso ilgalaikio turto		163 610	152 852
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	12	40 413	36 910
Prekybos skolos	13	30 561	26 684
Kitos gautinos sumos	14	15 430	5 227
Pinigai ir jų ekvivalentai	15	4 043	6 156
Iš viso trumpalaikio turto		90 447	74 977
IŠ VISO TURTO		254 057	227 829

Balansinė ataskaita

	Paaišk.	2004 12 31	2003 12 31 pertvarkyti
		Tūkst. litų	Tūkst. litų
AKCININKŲ NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Kapitalas ir rezervai	16		
Akcinis kapitalas		54 205	54 030
Akcijų priedai		27 246	26 612
Nuosavos akcijos		-108	-108
Įstatymų numatyti rezervai		4 842	4 382
Kiti rezervai		16 537	10 291
Nepaskirstytas pelnas		10 563	-421
Iš viso kapitalo ir rezervų		113 285	94 786
Mažumos akcininkų dalis		-	10 935
Ilgalaikiai įsiskolinimai			
Subsidijos	17	7 190	4 966
Ilgalaikės paskolos	18	61 642	49 899
Iš viso ilgalaikių įsiskolinimų		68 832	54 865
Trumpalaikiai įsiskolinimai			
Trumpalaikės paskolos	18	32 377	29 000
Įsiskolinimai tiekėjams		25 971	27 679
Kiti įsiskolinimai	19	13 592	10 564
Iš viso trumpalaikių įsiskolinimų		71 940	67 243
Iš viso įsiskolinimų		140 772	122 108
IŠ VISO NUOSAVYBĖS IR ĮSIPAREIGOJIMŲ		254 057	227 829
Nebalansiniai įsipareigojimai	20		
Personalo sąnaudos	21		
Sandoriai su susijusiomis šalimis	22		

Pasikeitimų akcininkų nuosavybėje ataskaita gruodžio 31 d.

Tūkst. litų	Paaišk	Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Nuosavos akcijos	Privalomas rezervas	Perkainojimo rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytas pelnas	Iš viso
Kapitalas ir rezervai 2003 m. sausio 1 d.	16	49 630	15 436	-85	4 382		15 272	1 081	85 716
Esminės klaidos taisymas								- 6 877	- 6 877
Akcinio kapitalo ir priedų koregavimas		4 400	11,176					-15 576	0
Pertvarkyti kapitalas ir rezervai 2003 m. sausio 1 d.		54 030	26,612	-85	4 382		15 272	-21 372	78 839
Pervedimai							-4 981	4 981	
Nuosavų akcijų įsigijimas		0	0	-23	0		0	0	-23
Sumažėjimas dėl dukterinės įmonės įsigyjimo								-63	-63
2003 m. grynasis pelnas		0	0	0	0	0	0	16 033	16 033
Kapitalas ir rezervai 2003 m. gruodžio 31 d.	16	54 030	26,612	-108	4 382		10 291	-421	94 786
Kapitalas ir rezervai 2004 m. sausio 1 d.	16	54 030	26,612	-108	4 382		10 291	-421	94 786
Pervedimai					460		2 000	-2 460	
Dividendai								-5 403	-5 403
Nekilnojamo turto perkainojimas						4 246			4 246
Padidėjimas dėl dukterinės įmonės įsigyjimo		175	634					-219	590
2004 m. grynasis pelnas		0	0	0	0	0	0	19 066	19 066
Kapitalas ir rezervai 2004 m. gruodžio 31 d.	16	54 205	27 246	-108	4 842	4 246	12 291	10 563	113 285

Pinigų srautų ataskaita

Tūkst. litų	2004	2003
Grynasis rezultatas	19 066	16 033
Koregavimai:		
Nusidėvėjimas ir amortizacija	24 080	22 413
Neigiamo prestižo amortizacija	-131	-1 280
Subsidijų amortizacija	-2 114	-838
Mažumos akcininkų dalis	-	1 033
Ilgalaikio turto, investicijų perleidimo rezultatas	-4 422	512
Ilgalaikio turto vertės sumažėjimo pasikeitimas	933	636
Lėtai judančių atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas	-5 269	-2 051
Abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas	122	7
Pasikeitimas atostoginių rezerve	1 426	83
Valiutos kurso pasikeitimo pajamos	-343	-295
Palūkanų išlaidos, grynąja verte	3 222	3 651
Pelno mokesčio sąnaudos	2 380	1 895
Grynųjų pinigų srautai iš įprastinės veiklos iki pasikeitimų apyvartinėse lėšose	38 950	41 799
Pasikeitimas prekybos ir kitose gautinose sumose	-14 337	1 292
Pasikeitimas atsargose	1 766	1 827
Pasikeitimas įsiskolinimuose tiekėjams ir kituose įsiskolinimuose	-1 121	-7 819
Grynųjų pinigų srautai iš įprastinės veiklos	25 258	37 099
Gautos (sumokėtos) palūkanos	-3 222	-3 651
Sumokėtas pelno mokestis	-1 895	0
Grynųjų pinigų srautai iš įmonės veiklos	20 141	33 448
Investicijų (įsigijimas) pardavimas	4 220	150
Dukterinių įmonių akcijų įsigijimas	-11 413	-4 564
Nematerialaus ilgalaikio turto kapitalizavimas	-702	-509
Materialaus ilgalaikio turto įsigijimas	-25 293	-36 172
Grynųjų pinigų srautai iš investicinės veiklos	-33 188	-41 095
Akcininkai:		
Akcijų išleidimas (supirkimas)	809	-23
Sumokėti dividendai	-5 403	0
Įplaukos/išmokos, susijusios su ilgalaikėmis ir trumpalaikėmis paskolomis	15 528	10 669
Grynųjų pinigų srautai iš finansavimo, grynąja verte	10 934	10 646
Grynųjų pinigų srautai iš įmonės veiklos, investicinės veiklos ir finansavimo	-2 113	2 999
Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai sausio 1 d.	6 156	3 157
Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai gruodžio 31 d.	4 043	6 156

Paaiškinimai

1 Reikšmingų apskaitos principų ir praktikos santrauka

Akcinės bendrovės AB "Pieno žvaigždės" (įmonės) buveinė yra Vilniuje, Lietuvoje. AB "Pieno žvaigždės" buvo įkurta sujungus akcines bendroves "Mažeikių pieninė", "Pasvalio sūrinė" ir "Kauno pienas". AB "Pieno žvaigždės" oficialiai buvo įregistruota 1998 m. gruodžio 28 d, o veiklą pradėjo nuo 1999 m. sausio 1 d.

Įmonė gamina ir parduoda pieno produktus per tarpininkus ir tiesiogiai į mažmeninės prekybos taškus.

Įmonės 2004 m. gruodžio 31 d. konsoliduotas finansines ataskaitas sudaro įmonės ir jos dukterinių įmonių (kartu "grupė") finansinės ataskaitos. 2003 m. gruodžio 31 d. įmonė turėjo 64,2% dukterinės įmonės AB "Panevėžio pienas" akcijų. Per 2004 m. įmonė įsigijo likusius 35,8 % AB "Panevėžio pienas" akcijų. Nuo 2004 m. lapkričio 30 d. AB "Panevėžio pienas" buvo prijungtas prie AB "Pieno žvaigždės".

Įmonės buveinė yra Vilniuje, o filialų - Mažeikiuose, Pasvalyje, Kaune ir Panevėžyje. Mažeikiuose esančiam filialui priklauso padaliniai Akmenėje ir Skuode.

Įmonės akcijomis prekiaujama oficialiajame Vilniaus vertybinių popierių biržos sąraše.

Ataskaitų atitikimas nustatytiems standartams

Finansinės ataskaitos buvo parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), kuriuos išleido Tarptautinė apskaitos standartų valdyba (TASV) ir vadovaujantis Tarptautinės apskaitos standartų valdybos Standartų komiteto aiškinimais.

Ataskaitų parengimo pagrindas

Finansinėse ataskaitose skaičiai pateikiami litais, suapvalintais iki artimiausio tūkstančio. Taikyti apskaitos principai sutampa su praėjusiais metais taikytais apskaitos principais.

Konsolidavimo pagrindas

(i) Dukterinės įmonės

2003 metų Grupės ataskaitas sudaro motininės įmonės AB "Pieno žvaigždės" ir dukterinės įmonės AB "Panevėžio pienas", kurios 50% akcijų turi AB "Pieno žvaigždės", finansinės ataskaitos. Per 2004 m. AB "Panevėžio pienas" buvo prijungtas prie AB "Pieno žvaigždės".

Paaiškinimai

Įmonė kontroliuoja dukterines įmones. Įmonė traktuojama kaip kontroliuojama, kai kontroliuojanti įmonė gali tiesiogiai arba netiesiogiai valdyti kontroliuojamos įmonės finansinę ir veiklos politiką taip, kad gautų iš šios veiklos ekonominės naudos. Dukterinių įmonių finansinės ataskaitos yra įtrauktos į konsoliduotas finansines ataskaitas nuo tos datos, kai įmonės pradedamos kontroliuoti iki datos, kai ta kontrolė pasibaigia.

(ii) Eliminuoti sandoriai tarp grupės įmonių

Likučiai ir sandoriai tarp grupės įmonių bei pelnas/nuostolis, gautas iš sandorių tarp grupės įmonių, nėra įtraukti į konsoliduotas finansines ataskaitas.

Užsienio valiuta

(i) Sumų užsienio valiuta įvertinimas nacionaline valiuta

Operacijos užsienio valiuta įvertinamos litais operacijos dieną esančiu valiutos keitimo kursu. Gautinos ir mokėtinos sumos ir piniginės lėšos užsienio valiuta įvertinami litais balansinės ataskaitos dieną esančiu valiutos keitimo kursu. Valiutos kurso pasikeitimo skirtumai, atsiradę įvykdžius šias operacijas, apskaitomi pelno (nuostolio) ataskaitoje. Nepiniginiai straipsniai užsienio valiuta įvertinti litais vertės nustatymo dieną esančiu valiutos keitimo kursu.

Balansinė ataskaita

Ilgalaikis materialus turtas

Pastatai ir įranga, įsigyti 1996 m. sausio 1 d. arba vėliau, buvo apskaitomi savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. Pastatai ir įranga, įsigyti iki 1996 m. sausio 1 d., buvo apskaitomi savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą, pakoreguotą indeksavimais pagal Lietuvos Vyriausybės įvairių kategorijų turtui nustatytas indeksavimo normas. Pačių sukurto turto savikainą sudaro medžiagų ir tiesioginio darbo sąnaudos bei atitinkamai susijusios netiesioginės gamybos išlaidos.

2004 m. gruodžio 31 d. įmonė perkainojo nekilnojamą turtą ir apskaitė 4,246 tūkst. litų perkainojimo rezervą.

Paaiškinimai

Sąnaudos, patirtos siekiant pakeisti nekilnojamo turto ar įrangos komponentą, apskaitomą atskirai, įskaitant didesnių remontų išlaidas, yra kapitalizuojamos. Kitos turto pagerinimo sąnaudos kapitalizuojamos tiktai tada, jeigu jos didina tikėtiną iš to turto gautiną ekonominę naudą. Visos kitos su turtu susijusios, po pradinio turto pripažinimo patirtos sąnaudos, pripažįstamos pelno (nuostolio) ataskaitoje kai patiriamos.

Nusidėvėjimas apskaitomas pelno (nuostolio) ataskaitoje tiesioginiu būdu per apskaičiuotą nekilnojamo turto ir įrangos naudingo tarnavimo laiką, o smulkesnieji komponentai apskaitomi atskirai. Apskaičiuotas naudingo tarnavimo laikas yra toks:

- Pastatai ir statiniai nuo 20 iki 40 metų
- Mašinos ir įrengimai 10 - 12 metų
- Transporto priemonės ir kitas turtas 4 - 78 metai

Turtas, kurio įsigijimo savikaina yra mažesnė nei 1 000 litų, o naudingo tarnavimo laikas trumpesnis nei 1 metai, yra nurašomas įsigijimo metais.

Ilgalaikis nematerialus turtas

Prestižas ir neigiamas prestižas

Prestižas (teigiamas ir neigiamas) yra suma, apskaičiuojama kaip skirtumas tarp įsigytos dukterinės įmonės įsigijimo savikainos ir įsigyto turto tikrosios vertės. Teigiama prestižo suma apskaitoma savikaina arba numanoma savikaina atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo nuostolius (žr. apskaitos principą "Vertės sumažėjimas").

Neigiamas prestižas su galimais nuostoliais ateityje ir sąnaudomis, numatytomis įsigijimo plane ir kurios gali būti patikimai apskaičiuotos, bet nebuvo pripažintos, yra susijęs tiek, kiek jis pripažįstamas pelno (nuostolio) ataskaitoje, kai pripažįstami būsimi nuostoliai ir sąnaudos. Likusi neigiamo prestižo dalis, neviršijanti įsigyto nepiniginio turto tikrosios vertės, yra pripažįstama pelno (nuostolio) ataskaitoje per šio turto naudingo tarnavimo laiko svertinį vidurkį, per kurį skaičiuojama šio turto amortizacija/nusidėvėjimas. Neigiamas prestižas, viršijantis įsigyto nepiniginio turto tikrąją vertę, pripažįstamas iš karto pelno (nuostolio) ataskaitoje.

Kito neigiamo prestižo likutinė vertė yra atimama iš nematerialaus turto likutinės vertės.

Įmonės apskaityta teigiama ir neigiama prestižo suma yra susijusi su įsigyta dukterine įmone AB "Panevėžio pienas". Šios dukterinės įmones prestižo amortizacijos laikotarpis yra 5 metai.

Paaiškinimai

Prestižas, susidaręs dėl įsigyjimų po 2004 m. kovo 31 d. neamortizuojamas, bet kiekvienų finansinių metų gale testuojamas dėl vertės sumažėjimo.

Kitas nematerialus turtas

Kitas nematerialus turtas, kurį sudaro įmonės įsigyta programinė įranga, apskaitomas savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją. Programinė įranga amortizuojama tiesioginiu būdu per 1 - 3 metų laikotarpį.

Investicijos

Įmonės investicijos, skirtos pardavimui, yra apskaitytos kaip ilgalaikis turtas ir finansinėje atskaitomybėje pateikiamos tikrąja verte su dėl jų atsirandančiu pelnu arba nuostoliu, kuris apskaitomas pelno (nuostolio) ataskaitoje.

Investicijų, skirtų pardavimui, pirkimas/pardavimas pripažįstamas finansinėje atskaitomybėje tada, kai įmonė įsipareigoja pirkti/parduoti šias investicijas.

Atsargos

Atsargos yra apskaitomos savikaina arba grynąja realizacine verte, priklausomai kuri mažesnė. Savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos savikainą sudaro žaliavos, tiesioginės darbo sąnaudos, kitos tiesioginės sąnaudos bei susijusios netiesioginės gamybos išlaidos. Grynoji realizacinė vertė yra įvertinta pardavimo kaina, atėmus pardavimo sąnaudas. Atidėjimas daromas lėtos apyvartos ir pasenusioms atsargoms.

Prekybos ir kitos gautinos sumos

Gautinos sumos pateikiamos nominalia verte, atėmus atidėjimą numatytiems nuostoliams. Metų pabaigoje peržiūrimos ir įvertinamos abejotinos ir beviltiškos gautinos sumos.

Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai

Pinigų srautų ataskaitos sudarymo tikslais, grynuosius pinigus ir jų ekvivalentus sudaro grynųjų pinigų likučiai ir indėliai pagal pareikalavimus.

Paaiškinimai

Vertės sumažėjimas

Įmonės turto likutinė vertė, išskyrus atsargas ir atidėtųjų mokesčių debetinį likutį, yra peržiūrima kiekvieną kartą balansinės ataskaitos dieną, siekiant išsiaiškinti, ar yra kokių nuostolių dėl nuvertėjimo požymių. Jeigu tokių požymių yra, įvertinama turto atsiperkamoji vertė. Nematerialaus turto, kuris dar nenaudojamas, atsiperkamoji vertė įvertinama kiekvieną balansinės ataskaitos sudarymo dieną. Nuostoliai dėl nuvertėjimo yra pripažįstami, kai turto likutinė vertė viršija atsiperkamąją vertę. Nuostoliai dėl nuvertėjimo yra įtraukiami į pelno (nuostolio) ataskaitą.

Atsiperkamosios vertės apskaičiavimas

Atsiperkamoji vertė apskaičiuojama kaip didesnė viena iš dviejų verčių: grynoji realizacinė ir turto naudojimo vertė. Turto naudojimo vertė apskaičiuojama diskontuojant būsimus pinigų srautus iki jų dabartinės vertės, taikant priešmokestinę diskonto normą, atspindinčią realias rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką, susijusią su tuo turtu.

Nuosavų akcijų pirkimas

Kai superkamos nuosavos akcijos, sumokėta suma, įskaitant tiesiogines sąnaudas, yra apskaitoma kaip pasikeitimas akcininkų nuosavybėje. Nupirktos nuosavos akcijos yra grupuojamos kaip nuosavos akcijos ir pateikiamos atimant iš bendros akcininkų nuosavybės sumos. Pelnas arba nuostolis, gautas pardavus nuosavas akcijas, yra pripažįstamas akcininkų nuosavybėje.

Dividendai

Dividendai apskaitomi kaip įsiskolinimas laikotarpyje, kada jie yra paskelbiami.

Subsidijos

Subsidijos, gautos pastatų ir įrangos įsigijimui, yra įtrauktos į ilgalaikius įsipareigojimus kaip būsimų laikotarpių pajamos ir krediuojamos pelno (nuostolio) ataskaitoje amortizuojant tiesioginiu būdu per numatomą subsidijuoto turto tarnavimo laiką.

Subsidijos, gautos išlaidoms padengti, atspindimos kaip pajamos tuo laikotarpiu, kai minėtos išlaidos patiriamos.

Paaiškinimai

Sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos

Sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos, pirmiausia pripažįstamos nominalia verte, atėmus susijusių sandorių išlaidas. Po pirminio pripažinimo, sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos, apskaitomos amortizuota verte su skirtumu tarp nominalo ir amortizuotos vertės, apskaitomu pelno (nuostolio) ataskaitoje skolos laikotarpiu pagal galiojančias palūkanų normas.

Skolinimosi sąnaudos

Skolinimosi sąnaudos pripažįstamos sąnaudomis laikotarpyje kai jos buvo patirtos.

Pelno (nuostolio) ataskaita

Pajamos

Pajamos pardavus prekes pripažįstamos pelno (nuostolio) ataskaitoje tuo atveju, kai reikšminga rizika ir nauda, susijusi su nuosavybe, yra perduotos pirkėjui. Pajamos suteikus paslaugas pripažįstamos pelno (nuostolio) ataskaitoje jei jos buvo suteiktos iki balansinės ataskaitos sudarymo dienos. Pajamos nepripažįstamos jeigu yra didelių abejonių dėl sandorio sumos atgavimo, susijusių sąnaudų arba tikėtinas prekių grąžinimas.

Pardavimų savikaina

Pardavimo savikainą sudaro tiesioginės ir netiesioginės sąnaudos, įskaitant nusidėvėjimą ir atlyginimus, susijusios su metų pardavimų pajamomis.

Importuotų produktų savikainą sudaro pirkimo kaina, transporto ir muitinės sąnaudos.

Pelno mokestis už ataskaitinius metus

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

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

Paaiškinimai

Atidėtasis mokestis pripažįstamas naudojant balansinį įsipareigojimų metodą. Jis apskaičiuojamas, atsižvelgiant į laikinus skirtumus tarp turto ir įsipareigojimų sumų finansinėse ataskaitose bei jų verčių mokesčių tikslais. Atidėtojo mokesčio suma priklauso nuo numatomo turto panaudojimo ir įsipareigojimų padengimo ateityje bei numatomų tada galiosiančių mokesčių tarifų.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas tik tuomet, kai tikimasi, kad ateityje įmonė turės pakankamai mokestinio pelno, kuris leis išnaudoti mokesčio turtą. Atidėtojo mokesčio turtas mažinamas iki tokios sumos, kuri bus panaudota.

Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

Rengiant finansines ataskaitas pagal TFAS, vadovybė padaro tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie įtakoja pateiktas turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumas bei neapibrėžtumų atskleidimą. Šios finansinės ataskaitomybės reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima nusidėvėjimą, blogų gautinų sumų ir kito turto vertės sumažėjimo įvertinimus. Ateityje įvyksiantys įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėse ataskaitose, jį nustačius.

Susijusios šalys

Šalys laikomos susijusiomis, jeigu viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą šalį ar daryti reikšmingą įtaką jos finansiniams ir veiklos sprendimams. Šiose finansinėse ataskaitose susijusiomis šalimis yra laikomos įmonės dukterinės ir asocijuotos bendrovės, vadovybė, akcininkai ir jų šeimų nariai.

Neapibrėžtumai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie yra atskleidžiami finansinėse ataskaitose, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys ištekliai bus prarasti, yra labai maža.

Neapibrėžtas turtas finansinėse ataskaitose nėra apskaitomas, tačiau jis yra atskleidžiamas finansinėse ataskaitose tuomet, kai yra tikėtina, kad bus gautos pajamos arba ekonominė nauda.

Paaiškinimai

Įvykiai po balanso datos

Įvykiai po metų pabaigos, kurie suteikia papildomos informacijos apie įmonės padėtį balanso sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėse ataskaitose yra atspindimi. Įvykiai po metų pabaigos, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai tai yra reikšminga.

Segmentų ataskaitos

Segmentas yra reikšminga įmonės 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).

Palyginamieji skaičiai

Kur buvo reikalinga, palyginamieji skaičiai buvo pakoreguoti, kad būtų išlaikytas ataskaitų rengimo nuoseklumas ir palyginamumas.

Finansinės rizikos valdymas

Įmonė veikia Lietuvoje ir tarptautinėse rinkose, todėl užsienio valiutos keitimo ir likvidumo rizika yra neišvengiama. Įmonė prekiauja su smulkiais klientais, todėl susiduria su padidinta kredito rizika. Rizikos valdymo metodai pateikiami žemiau:

Kredito rizika

Kredito rizika arba partnerio įsipareigojimų nevykdymo rizika kontroliuojama taikant kredito terminus ir atsiskaitymų kontrolę. Įmonė neturi reikšmingos kredito rizikos nei su vienu partneriu arba grupe partnerių.

Užsienio valiutos keitimo rizika

Dalis Įmonės sandorių yra įvertinti JAV doleriais, todėl Įmonė susiduria su valiutos keitimo rizika. Įmonė naudojasi paskolomis užsienio valiuta. Įmonė stengiasi sudaryti naujas sutartis, kuriose atsiskaitymo valiuta yra eurai.

EUR yra susietas su Lietuvos LTL keitimo kursu 3,4528 LTL/EUR.

Paaiškinimai

Likvidumo rizika

Grupės politika yra išlaikyti pakankamą pinigų ir pinigų ekvivalentų srautą ir turėti finansavimą per atitinkamą kreditinėmis lėšomis

Palūkanų normos rizika

Įmonė neturi reikšmingas palūkanas uždirbančio turto. Įmonės politika numato išlaikyti diversifikuotą skolų portfelį. Pasiskirstymas tarp fiksuotų ir kintamų palūkanų normų priklauso nuo esamos padėties rinkoje.

Pinigų srautų ataskaita

Pinigų srautų ataskaita atspindi įmonės įplaukas ir pinigų panaudojimą laikotarpio eigoje, o taip pat finansinę padėtį metų pabaigoje. Pinigų srautai susiję su trimis pagrindinėmis sritimis: pagrindinė veikla, investicine veikla ir finansine veikla.

Pinigų srautų ataskaita sudaroma tokiu būdu, kad grynųjų pinigų srautai iš pagrindinės veiklos pateikiami netiesiogiai, remiantis veiklos pajamomis ir išlaidomis pelno (nuostolio) ataskaitoje.

Grynus pinigus ir grynų pinigų ekvivalentus sudaro gryni pinigai banke ir kasoje ir trumpalaikiai vertybiniai popieriai apskaityti trumpalaikiame turte.

Grynų pinigų srautai iš pagrindinės veiklos apskaičiuojami kaip įprastinės veiklos rezultatas, pakoregavus nepiniginiais straipsniais, apyvartinio kapitalo pasikeitimais, finansinės ir nebūdingos veiklos sumomis ir atskaičius sumokėtą pelno mokestį.

Apyvartinį kapitalą sudaro trumpalaikis turtas, išskyrus įtrauktas į grynus pinigus sumas ir grynų pinigų ekvivalentus, ir trumpalaikiai įsipareigojimai, išskyrus paskolas bei mokesčius ir dividendus. Gryni pinigai banke ir kasoje ir vertybiniai popieriai, apskaityti trumpalaikiame turte, neįtraukiami.

Pinigų srautus iš investicinės veiklos sudaro ilgalaikio turto padidėjimas ir sumažėjimas. Padidėjimas pateikiamas savikaina. Sumažėjimas pateikiamas pardavimo kaina, atskaičius atitinkamas išlaidas.

Pinigų srautus iš finansavimo sudaro mokėjimai akcininkams ir akcininkų atlikti mokėjimai, debitorių mokėjimai bei skolų grąžinimas, taip pat ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsiskolinimai, kurie neįtraukti į apyvartinį kapitalą.

Paaiškinimai

2 Segmentų ataskaitos

Vienintelis Įmonės verslo segmentas (pirminio segmentų ataskaitos formato pagrindas) yra sūrių, pieno produktų gamyba.

Informacija apie šį segmentą pateikiama atsižvelgiant į įmonės geografinius segmentus (antrinis segmentų ataskaitos formatas). Didžioji dalis įmonės produkcijos parduodama Lietuvoje, Rytų Europoje. Visas įmonės turtas yra šalyje, kur ji įsikūrusi.

Pardavimai, turtas ir kapitalo išlaidos pagal geografinius segmentus yra šie:

Antrinis segmentas

	Pardavimai		Iš viso turto		Kapitalinės išlaidos	
Tūkst. litų	2004	2003	2004	2003	2004	2003
Lietuva	235 296	250 369	234 706	227 829	159 943	150 185
Rusija	89 691	67 484	0	0	0	0
Latvija	23 425	5 532	0	0	0	0
Vokietija	13 511	6 086	0	0	0	0
Olandija	13 016	3 372	0	0	0	0
Estija	8 354	4 248	0	0	0	0
Kitos šalys	14 219	33 534	0	0	0	0
	397 512	367 625	234 706	227 829	159 943	150 185

3 Dukterinių įmonių įsigijimas ir pardavimas

Įsigijimų ir pardavimų įtaka grupės grynajam turtui ir įsipareigojimams pateikiama žemiau:

	2004	2003
Tūkst. litų	Įsigijimas	Įsigijimas
Grynasis pripažintas turtas ir įsipareigojimai	31 868	29 781
Nuosavybė	35%	14%
Įsigyto/parduoto grynojo pripažinto turto proporcija	11 154	4 169
Prestižas (neigiamas prestižas) įsigijimo datai	194	448
Gauta /sumokėta	11 348	4 617
Dukterinių įmonių grynieji pinigai	-129	-53
Pinigų srautai	11 219	4 564

Paaiškinimai

		2004	2003
		Tūkst. litų	Tūkst. litų
4	**Veiklos sąnaudos**		
	Atlyginimai ir socialinis draudimas	31 253	26 246
	Marketingas ir reklama	12 008	11 594
	Nusidėvėjimas ir amortizacija	4 293	4 437
	Kuras	4 745	4 122
	Blogos ir abejotinos skolos	578	580
	Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	3 107	2 668
	Medžiagos ir atsarginės dalys	1 599	2 769
	Transportas	2 867	3 451
	Pakavimas	857	1 953
	Ryšiai	1 282	1 315
	Komunalinės išlaidos	885	877
	Biuro reikmenys	1 189	97
	Remontas	1 812	1 822
	Draudimas	461	406
	Vertės sumažėjimo ilgalaikiam turtui ir atsargoms pasikeitimas	-1 426	636
	Kitos	6 026	6 693
		71 536	69 666

5	**Kitos veiklos pajamos**		
	Nuomos ir kitų paslaugų pajamos	1 907	1 381
	Ilgalaikio turto pardavimo pelnas (nuostolis)	269	-512
	PVM lengvata	145	360
	Neigiamo prestižo amortizacija	130	1 280
	Kitos	517	-152
	Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos, grynąja verte	2 968	2 357

Paaiškinimai

		2004	2003
		Litas '000	Litas '000
6	**Finansinės pajamos**		
	Investicijų perleidimo pelnas	4 153	-
	Grynasis pelnas iš užsienio valiutos perkainojimų	343	579
	Indėlių palūkanų pajamos	52	44
	Kitos	61	-
		4 609	623
7	**Finansinės sąnaudos**		
	Paskolų ir lizingo palūkanų sąnaudos	-3 274	-3 695
	Kitos	-185	-
		-3 459	-3 695
8	**Pelno mokestis**		
	Priskaičiuotas mokestis	3 384	1 895
	Ankstesnių metų mokesčių koregavimas	0	0
	Atidėtojo mokesčio pasikeitimas	-530	0
	Laikotarpio mokestis	2 854	1 895
	Galiojančio mokesčio tarifo sutikrinimas yra toks:		
	Rezultatas iki mokesčių	21 920	18 961
	Pasikeitimas laikinuose skirtumuose	605	-3 218
	Iš viso pastovių skirtumų	-3 499	-3 110
	Pelnas, apmokestinamas 15% tarifu	19 026	12 633
	Pelno mokesčio sąnaudos	2 854	1 895

Paaiškinimai

8 Pelno mokestis (tęsinys)

Atidėtojo mokesčio turtas		
Ilgalaikio turto vertės sumažėjimas	542	402
Lėtos apyvartos atsargų vertės sumažėjimas	712	1 502
Abejotinų prekybos skolų vertės sumažėjimas	616	598
Sukaupti atostoginiai	258	519
Iš viso atidėtojo mokesčio turto	2 128	3 021
Vertės sumažinimas	-688	-2 701
Atidėtojo mokesčio turtas, grynąja verte	1 440	320
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai		
Skirtumas tarp nusidėvėjimo finansų ir mokesčių tikslais	-274	-320
Nekilnojamo turto perkainojimas	-636	-
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas	-910	-320
Grynasis atidėtojo mokesčio turtas	530	0

9 Pelnas akcijai

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

	2004	2003
Grynasis metų pelnas	19 066	16 033
Svertinis akcijų, išleistų per metus, skaičiaus vidurkis	54 118	53 934
Pelnas akcijai	0.35	0.30

Įmonė nėra išleidusi kitų vertybinių popierių, kurie potencialiai gali būti konvertuojami į akcijas. Pelnas, tenkantis akcijai, ir pelnas, tenkantis potencialiai konvertuojamai akcijai, yra toks pat.

Paaiškinimai

10 Ilgalaikis materialus turtas

Litas'000	Žemė ir Pastatai	Mašinos ir įrengimai	Kitas ilgalaikis turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
Savikaina sausio 1 d.	65 622	164 830	28 148	12 568	271 168
Įsigyjimai	5 448	15 611	39	9 156	30 254
Perkainavimas	4 246	-	-	-	4 246
Pardavimai ir nurašymai	-139	-7 635	-2 872	-27	-10 673
Pergrupavimas	15 815	-27 622	20 295	-8 488	-
Savikaina gruodžio 31 d.	90 992	145 184	45 610	13 209	294 995
Nusidėvėjimas sausio 1 d.	20 403	78 022	19 881	-	118 306
Nusidėvėjimas per metus	5 256	14 487	3 693	-	23 436
Pardavimai ir nurašymai	-80	-7 551	-2 668	-	-10 299
Pergrupavimas	3 638	-13 052	9 414	-	-
Nusidėvėjimas gruodžio 31 d.	29 217	71 906	30 320	-	131 443
Vertės sumažėjimas sausio 1 d.	555	-	-	2 122	2 677
Pasikeitimas per metus	-125	3,180	-	-2 122	933
Pergrupavimas	-	-	-	-	-
Vertės sumažėjimas gruodžio 31 d.	430	3,180	-	-	3,610
Grynoji likutinė vertė gruodžio 31 d.	61 345	70 098	15 290	13 209	159 942
Grynoji likutinė vertė sausio 1 d.	44 664	86 808	8 267	10 446	150 185

Nusidėvėjimas buvo paskirstytas taip:

	2004	2003
	Tūkst. litų	Tūkst. litų
Pardavimų savikaina	19 143	17 976
Veiklos sąnaudos	4 293	3 735
Iš viso	23 436	21 711

Paaiškinimai

Vertės sumažėjimas

Pastatų vertės sumažėjimas pasikeitė nes Įmonė pradėjo naudoti dalį pastato, kuriam buvo sudarytas vertės sumažėjimas 2003 m. gruodžio 31 d.

Dėl nenaudojamų sūrio gamybos įrengimų buvo sudarytas vertės sumažėjimas mašinoms ir įrengimams remiantis turto vertintojų ataskaitomis.

Nebaigtos statybos vertės sumažėjimas buvo atstatytas, kadangi įmonė pradėjo naudoti įvestą į eksploataciją turtą.

Įkeitimai

2004 m. gruodžio 31 d. pastatai ir įranga, kurių likutinė vertė yra 62 168 tūkst. litų (2003 m.: 40 203 tūkst. litų), yra įkeisti už banko paskolas (žr. 18 paaiškinimą).

11 Ilgalaikis nematerialus turtas

	Prestižas	Neigiamas prestižas	Programinė įranga, t.t.	Iš viso
Savikaina sausio 1 d.	448	-393	3 768	3 823
Padidėjimai per laikotarpį	194	-	702	896
Nurašyta	-307	393	-3	83
Savikaina gruodžio 31 d.	355	0	4 467	4 822
Amortizacija sausio 1 d.	45	0	1 811	1 856
Amortizacija per laikotarpį	262	-393	644	513
Nurašyto turto nusidėvėjimas	-307	393	-3	83
Amortizacija gruodžio 31 d.	0	0	2 452	2 452
Grynoji likutinė vertė gruodžio 31 d.	335	0	2 035	2 370
Grynoji likutinė vertė sausio 1 d.	403	-393	1 957	1 967

Amortizacija yra įtraukta į veiklos sąnaudas, išskyrus prestižo amortizaciją, kuri yra įtraukta į kitas veiklos sąnaudas.

Paaiškinimai

		2004	2003
		Tūkst. litų	Tūkst. litų
12	**Atsargos**		
	Žaliavos	13 642	13 876
	Nebaigta gamyba	46	15
	Pagaminta produkcija	26 261	26 070
	Ilgalaikis turtas, skirtas pardavimui	5 211	6 877
	Kitos	-	87
		45 159	46 925
	Lėtos apyvartos atsargų vertės sumažėjimas	-4 746	-10 015
	Grynoji likutinė vertė gruodžio 31 d.	40 413	36 910

2004 m. gruodžio 31 d. atsargos, kurių likutinė vertė 23 330 tūkst. litų (2003 m.: 13 000 tūkst. litų), yra įkeistos už bankų paskolas (žr. 18 paaiškinimą).

		2004	2003
		Tūkst. litų	Tūkst. litų
13	**Prekybos skolos**		
	Bendra prekybos skolų suma	33 821	28 543
	Kitos gautinos sumos	484	2 127
		34 669	30 670
	Abejotinų prekybos skolų vertės sumažėjimas	-4 108	-3 986
	Grynoji likutinė vertė gruodžio 31 d.	30 561	26 684

14	**Kitos gautinos sumos**		
	Išankstiniai apmokėjimai	2 663	4 906
	Gautinos subsidijos	12 384	-
	Ateinančio laikotarpio sąnaudos	383	321
	Grynoji likutinė vertė gruodžio 31 d.	15 430	5 227

Gautinos subsidijos apima sumą gautiną iš Nacionalinės mokėjimo agentūros už eksportuotus sūrius pagal eksporto licencijas. 2004 m. gruodžio 31 d. Nacionalinė mokėjimo agentūra buvo patvirtinusi 3 493 tūkst. litų eksporto licencijų, likusi 8 891 tūkst. litų suma dar tikrinama dėl atitikimo licencijoje numatytoms sąlygoms.

Paaiškinimai

15	**Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai**		
	Grynieji pinigai banke	3 448	5 995
	Grynieji pinigai kasoje	595	161
	Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai gruodžio 31 d.	4 043	6 156

2004 m. gruodžio 31 d. grynųjų pinigų įplaukos į banko sąskaitas 4 842 tūkst. litų (2003 m.: 4 842 tūkst. litų) yra įkeistos už bankų paskolas (žr. 18 paaiškinimą).

2004 m. gruodžio 31 d. grynieji pinigai banko sąskaitoje 80 tūkst. litų (2003 m.: 80 tūkst. litų) buvo įkeisti už banko garantiją, išduotą Nacionalinei mokėjimo agentūrai.

16 Kapitalas ir rezervai

Akcinis kapitalas

Akcinį kapitalą sudaro 54 205 tūkst. paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 litas, o bendra akcinio kapitalo suma yra 54 205 tūkst. litų.

Įsigytos nuosavos akcijos

Nuosavų akcijų įsigijimas ir pardavimas gali būti pateiktas taip:

	Akcijų skaičius, tūkst.	Nuosavos akcijos, tūkst. litų
Sausio 1 d.	108	108
Nuosavos akcijos, įsigytos vertybinių popierių biržoje	-	-
Gruodžio 31 d.	108	108

Privalomas rezervas

Privalomas rezervas, kurį sudaro 4 842 tūkst. litų, 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 ir akcinio kapitalo priedai sudarys 10% akcinio kapitalo. Privalomas rezervas gali būti naudojamas tiktai būsimųjų laikotarpių nuostoliams padengti.

Paaiškinimai

Perkainojimo rezervas

Nekilnojamo turto perkainojimo rezervas apskaitytas 4 246 tūkst. litų suma ir yra susijęs su pastatų perkainavimu 2004 m. gruodžio 31 d. Rezervas bus mažinamas tolygiai perkainoto nekilnojamo turto nusidėvėjimui ir perleidimui.

Kiti rezervai

Kiti rezervai, kuriuos sudaro 11 291 tūkst. litų, yra susiję su įmonės naudota lengvata investicijoms. Apskaičiuodama pelno mokestį, įmonė taikė lengvatą grynajai investicijai į materialųjį ilgalaikį turtą. Šis rezervas būti naudojamas padengti būsimiems nuostoliams.

Kita rezervų dalis sudaranti 1 000 tūkst. litų paskirta savoms akcijoms įsigyti. Šis rezervas bus apskaitomas iki tol, kol Įmonė vykdys nuosavų akcijų pirkimą.

17 Subsidijos

	Subsidijos
Subsidijos sausio 1 d.	5 804
Padidėjimai per laikotarpį	4 338
Subsidijos gruodžio 31 d.	10 142
Amortizacija sausio 1 d.	838
Amortizacija už laikotarpį	2 114
Amortizacija gruodžio 31 d.	2 952
Grynoji likutinė vertė gruodžio 31 d.	7 190
Grynoji likutinė vertė sausio 1 d.	4 966

Atidėtas subsidijas sudaro subsidija, gauta pagal SAPARD projektą sūrio gamyklos įrengimų modernizavimui.

Atidėtųjų subsidijų suma amortizuojama per tą patį laikotarpį kaip įrengimai ir kitas turtas, kuriems buvo skirtos subsidijos. Subsidijų amortizacijos suma yra įskaitoma į gamybos savikainą prie mašinų ir pastatų remonto, kuriems buvo skiriamos subsidijos, nusidėvėjimo.

Paaiškinimai

		2004	2003
		Tūkst. litų	Tūkst. litų
18	**Paskolos, kurioms skaičiuojamos palūkanos**		
	Ilgalaikiai įsiskolinimai		
	Ilgalaikės paskolos	49 050	42 779
	Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	12 592	7 120
	Grynoji likutinė vertė gruodžio 31 d.	61 642	49 899
	Trumpalaikiai įsipareigojimai		
	Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	11 038	21 922
	Trumpalaikės paskolos	17 426	5 303
	Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	3 913	1 775
	Grynoji likutinė vertė gruodžio 31 d.	32 377	29 000

Ilgalaikių paskolų gražinimo grafikai, išskyrus lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimus

	2004	2003
	Tūkst. litų	Tūkst. litų
Per laikotarpį nuo 1 iki 2 metų	16 395	36 290
Per laikotarpį nuo 2 iki 5 metų	32 655	6 489
Po 5 metų	-	-
Iš viso	49 050	42 779

Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai

Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai - minimalios nuomos įmokos

	2004	2003
	Tūkst. litų	Tūkst. litų
Per laikotarpį iki vienerių metų	3 913	2 110
Per laikotarpį nuo 1 iki 5 metų	13 323	7 013
Po 5 metų	692	1 071
	17 928	10 194
Būsimos lizingo (finansinės nuomos) palūkanos	-1 424	-1 299
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimų dabartinė vertė	16 504	8 895

Paaiškinimai

Pagal lizingo sutartis, nebalansiniai nuomos įsipareigojimai nemokami.

	2004	2003
	%	%
Finansinių įsipareigojimų palūkanų normos		
Ilgalaikės paskolos	3.5 - 4.7	3.6 - 4.5
Trumpalaikės paskolos	4.2 - 4.5	2.8 - 7.0
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	3.1 - 5.0	3.3 - 4.9

		2004	2003
		Tūkst. litų	Tūkst. litų
19	**Kiti kreditoriai**		
	Atostoginių rezervas	5 092	3 460
	Mokėtinas pelno mokestis	2 910	1 895
	Mokėtini atlyginimai ir socialinis draudimas	2 247	2 554
	Mokėtini atlyginimai	1 708	1 872
	Išankstiniai apmokėjimai	838	454
	Kitos sukauptos sumos	797	329
	Grynoji likutinė vertė gruodžio 31 d.	13 592	10 564

20 Nebalansiniai įsipareigojimai

2004 m. gruodžio 31 d. už banko suteiktas paskolas buvo įkeistas šis turtas:

- ilgalaikis materialus turtas, kurio likutinė vertė 62 168 tūkst. litų (2003 m.: 40 203 tūkst. litų),
- atsargos, kurių likutinė vertė iki 23 330 tūkst. litų (2003 m.: 13 000 tūkst. litų),
- 4 842 tūkst. litų (2003 m.: 4 842 tūkst. litų) grynieji pinigai įplaukos bankų sąskaitose,
- žemės nuomos teisė,
- 3 877 tūkst. AB "Pieno žvaigždės" akcijų.

2004 m. gruodžio 31 d. grynieji pinigai banko sąskaitoje 80 tūkst. litų (2003 m.: 80 tūkst. litų) yra įkeisti už banko garantiją, išduotą Nacionalinei mokėjimo agentūrai.

21 Esminės klaidos taisymai

Įmonė suformavo vertės sumažėjimą pardavimui skirtam ilgalaikiam turtui, kurio likutinė vertė 2002 m. gruodžio 31 d. buvo 6 877 tūkst. litų. Įmonė nerado šiam turtui pirkėjo ir todėl šis turtas buvo įvertintas savikaina arba grynąja realizacine verte, priklausomai kuri yra mažesnė. To pasekoje buvo pakoreguotas nepaskirstytojo pelno 2003 m. sausio 1 d. likutis.

Paaiškinimai be nuorodų

		2004	2003
		Tūkst. litų	Tūkst. litų
21	**Personalo išlaidos**		
	Pardavimų savikaina	32 675	34 376
	Veiklos sąnaudos	31 253	26 246
		63 928	60 622

Personalo sąnaudose 2 146 tūkst. litų sudaro atlyginimai ir kiti išmokėjimai vadovybei (2003 m.: 1 998 tūkst. litų).

2004 m. pabaigoje grupėje dirbo 2 882 darbuotojų (2003 m.: 2 910 darbuotojų).

22 Sandoriai su susijusiomis šalimis

Grupė yra sudariusi sandorius su vadovybės ir valdybos nariais.

Atlyginimai vadovybei pateikiami paaiškinime "Personalo sąnaudos".

Kaip informavo vadovybė, daugiau reikšmingų sandorių su susijusiomis šalimis nėra sudaryta.

23 Pobalansiniai įvykiai

Jokių reikšmingų įvykių, įvykusių po finansinių metų pabaigos iki finansinių ataskaitų pateikimo, nebuvo.