

AB “Pieno žvaigždės”

2005 m. finansinės ataskaitos

Turinys

Informacija apie įmonę	1
Vadovybės pareiškimas dėl finansinių ataskaitų	2
Nepriklausomo auditoriaus išvada AB “Pieno žvaigždės” akcininkams	3
Pelno (nuostolių) ataskaita	4
Balansas	5
Pinigų srautų ataskaita	6
Akcininkų nuosavybės pokyčių ataskaita	7
Finansinių ataskaitų paaiškinimai	8

Informacija apie įmonę

AB "Pieno žvaigždės"

Telefonas: +370 5 246 1414
Telefaksas: +370 5 246 1415
Įmonės kodas: 124665536
Registruota: Laisvės pr. 125, Vilnius, Lietuva

Valdyba

Julius Kvaraciejus, pirmininkas
Virginijus Jankauskas
Voldemaras Klovas
Aleksandr Smagin
Valentinas Paura
Kristina Mileiko
Regina Kvaraciejienė
Kjell Lennart Carlsson
Hans Mideus
Paul Bergqvist

Vadovybė

Aleksandr Smagin, generalinis direktorius

Auditorius

"KPMG Baltics", UAB

Bankai

AB SEB Vilniaus bankas
AB Hansabankas
Sampo bankas
Nord/LB Lietuva

Vadovybės pareiškimas dėl finansinių ataskaitų

Valdyba ir vadovybė šiandien aptarė ir patvirtino metines finansines ataskaitas ir vadovybės metinę ataskaitą bei jas pasirašė.

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

Rekomenduojame, kad metines ataskaitas patvirtintų Visuotinis akcininkų susirinkimas.

Vilnius, 2006 m. kovo 31 d.

Vadovybė:

Aleksandr Smagin
Generalinis direktorius

Nepriklausomo auditoriaus išvada AB “Pieno žvaigždės” akcininkams

Mes atlikome AB “Pieno žvaigždės” (toliau Įmonė) pridedamo 2005 m. gruodžio 31 d. balanso ir su juo susijusių 2005 m. pelno (nuostolių), nuosavo kapitalo pokyčių, pinigų srautų ataskaitų auditą.

Už šias finansines ataskaitas, pateikiamas 4 – 36 puslapiuose, yra atsakinga vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šias finansines ataskaitas.

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Šie Standartai reikalauja, jog mes taip planuotume ir atliktume auditą, kad gautume pakankamą pagrindą tvirtinti, jog finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų informacijos netikslumų. Audito metu testais buvo ištirti įrodymai, patvirtinantys finansinės atskaitomybės sumas ir jų atskleidimus. Audito metu buvo įvertinti taikyti apskaitos principai bei vadovybės atlikti reikšmingi įvertinimai, taip pat bendras finansinės atskaitomybės pateikimas pagal nustatytą tvarką. Mes manome, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei.

Mūsų nuomone, finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi Įmonės finansinę būklę 2005 m. gruodžio 31 d. ir jos 2005 metų veiklos rezultatus bei pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus Europos Sąjungos.

Pagal Lietuvos įstatymus, Įmonės veiklos ataskaita yra pateikiama atskirai nuo metinės finansinės atskaitomybės. Mūsų papildoma pareiga, pateikti išvadą ar Įmonės veiklos ataskaita atitinka audituotą metinę finansinę atskaitomybę. Mes peržiūrėjome 2005 metų Įmonės veiklos ataskaitą ir 2006 m. kovo 31 d. pateikėme atskirą peržiūros išvadą, kurioje pareiškėme, kad nepastebėjome jokių veiklos ataskaitos neatitikimų, lyginant su metine finansine atskaitomybe.

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

Leif Rene Hansen
Danijos valstybės
įgaliotasis apskaitininkas

Rokas Kasperavičius
ACCA ir Lietuvos
atestuotas auditorius

Pelno (nuostolių) ataskaita

Už metus, pasibaigusius 2005 m. gruodžio 31 d.

Tūkst. litų	Paišk.	2005	2004
Apyvarta	1	446 331	397 512
Pardavimų savikaina		(354 816)	(308 174)
Bendrasis pelnas		91 515	89 338
Kitos veiklos pajamos, grynąja verte	2	889	2 968
Pardavimų ir administracinės sąnaudos	3	(69 311)	(78 378)
Veiklos pelnas prieš finansinės veiklos sąnaudas		23 093	13 928
Finansinės veiklos pajamos	4	261	4 609
Finansinės veiklos sąnaudos	5	(4 953)	(3 459)
Grynosios finansinės veiklos sąnaudos/pajamos		(4 692)	1 150
Pelnas prieš apmokestinimą		18 401	15 078
Pelno mokesčio sąnaudos	6	(3 107)	(1 054)
Metų pelnas		15 294	14 024
Pelnas tenkantis 1 akcijai (Litais)	7	0.28	0.26
Sumažintas pelnas tenkantis 1 akcijai (Litais)	7	0.28	0.26

Paiškinimai, pateikiami 8 – 36 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Balansas

2005 m. gruodžio 31 d.

Tūkst. Litų

	Paišk.	2005	2004
Turtas			
Ilgalaikis materialusis turtas	8	176 371	154 233
Nematerialusis turtas	9	2 155	2 370
Investicijos pardavimui	10	350	447
Ilgalaikės gautinos sumos		663	321
Atidėtas mokestis	17	1 670	1 600
Iš viso ilgalaikio turto		181 209	158 971
Atsargos	11	39 053	39 830
Gautinos sumos	12	55 482	45 991
Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai	13	4 844	4 043
Iš viso trumpalaikio turto		99 379	89 864
Iš viso turto		280 588	248 835
Akcininkų nuosavybė			
Akcinis kapitalas		54 205	54 205
Akcijų priedai		27 246	27 246
Nuosavos akcijos		(1 108)	(108)
Rezervai		20 805	21 199
Nepaskirstytasis rezultatas		13 119	5 521
Iš viso akcininkų nuosavybės	14	114 267	108 063
Įsipareigojimai			
Subsidijos	15	5 116	7 190
Paskolos ir skolinimosi lėšos	16	96 877	61 642
Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų		101 993	68 832
Paskolos ir skolinimosi lėšos	16	24 273	32 377
Mokėtinas pelno mokestis	6	816	2 910
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	18	39 239	36 653
Iš viso trumpalaikių įsipareigojimų		64 328	71 940
Iš viso įsipareigojimų		166 321	140 772
Iš viso akcininkų nuosavybės ir įsipareigojimų		280 588	248 835

Paiškinimai, pateikiami 8 – 36 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Pinigų srautų ataskaita

už metus, pasibaigusius 2005 m. gruodžio 31 d.

Tūkst. litų

	Paišk	2005	2004
Grynieji pinigų srautai iš įmonės veiklos			
Pelnas prieš apmokestinimą		18 401	15 078
Koregavimai:			
Nusidėvėjimas ir amortizacija	8, 9	29 477	23 949
Subsidijų amortizacija	9	(2 074)	(2 114)
Ilgalaikio turto perleidimo rezultatas	4	(50)	(4 422)
Pasikeitimas ilgalaikio turto ir atsargų vertės sumažėjime		0	5 416
Pasikeitimas pirkėjų skolų vertės sumažėjime		79	122
Pasikeitimas atostogų rezerve		(407)	1 426
Nerealizuotas valiutų kursų pokytis		898	(343)
Palūkanų sąnaudos, grynąja verte	6	3 836	3 222
Grynieji pinigų srautai iš įmonės veiklos prieš pokyčius apyvartinėse lėšose		50 160	42 334
Atsargų pokytis		777	(1 618)
Gautinų sumų pokytis		(11 837)	(14 337)
Mokėtinų sumų pokytis		(232)	(1 121)
Grynieji pinigų srautai iš įprastinės veiklos		38 868	25 258
Sumokėtos / gautos palūkanos, grynąja verte		(3 836)	(3 222)
Sumokėtas pelno mokestis		(3 246)	(1 895)
Grynieji pinigų srautai iš įprastinės veiklos		31 786	20 141
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos			
Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimas	8	(16 027)	(25 293)
Ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimas	9	(617)	(702)
Pajamos iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo		1 235	4 220
Dukterinės įmonės akcijų įsigijimas	23	0	(11 413)
Pajamos iš investicijų pardavimui perleidimo		22	0
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos		(15 387)	(33 188)
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos			
Paimtos paskolos		14 521	23 297
Paskolų grąžinimas		(8 501)	(5 244)
Akcijų išleidimas (supirkimas)		(1 000)	809
Išmokėti dividendai		(8 115)	(5 403)
Finansinės nuomos mokėjimai		(12 503)	(2 525)
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos		(15 598)	10 934
Grynųjų pinigų ir jų ekvivalentų pasikeitimas		801	(2 113)
Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai sausio 1 d		4 043	6 156
Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai gruodžio 31 d.		4 844	4 043

Paiškinimai, pateikiami 8 – 36 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Akcininkų nuosavybės pokyčių ataskaita

Tūkst. litų	Paaišk	Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Nuosavos akcijos	Privaloma sis rezervas	Perkainoji mo rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytas rezultatas	Iš viso akcininkų nuosavybės
2004 m. sausio 1 d.		54 030	26 612	(108)	4 382	0	10 291	(421)	94 786
Pelno paskirstymas					460		2 000	(2 460)	0
Dividendai								(5 403)	(5 403)
Nekilnojamo turto perkainojimas						4 066			4 066
Padidėjimas dėl dukterinės įmonės prijungimo		175	634					(219)	590
2004 m. grynasis pelnas								14 024	14 024
2004 m. gruodžio 31 d.		54 205	27 246	(108)	4 842	4 066	12 291	5 521	108 063
2005 m. sausio 1 d.		54 205	27 246	(108)	4 842	4 066	12 291	5 521	108 063
Pelno paskirstymas					578		(800)	222	0
Dividendai								(8 115)	(8 115)
Perkainotos dalies nusidėvėjimas						(172)		197	25
Savų akcijų įsigijimas				(1 000)					(1 000)
2005 m. grynasis pelnas								15 294	15 294
2005 m. gruodžio 31 d.	14	54 205	27 246	(1 108)	5 420	3 894	11 491	13 119	114 267

Paaiškinimai, pateikiami 8 – 36 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

Reikšmingi apskaitos principai

Akcinės bendrovės „Pieno žvaigždės” (toliau „Įmonė”) buveinė yra Vilniuje, Lietuvoje. AB „Pieno žvaigždės” buvo įkurta sujungus akcines bendroves „Mažeikių pieninė”, „Pasvalio sūrinė” ir „Kauno pienas”.

2003 m. gruodžio 31 d. Įmonė valdė 64,2% dukterinės įmonės AB „Panevėžio pienas” akcijų. Per 2004 m. Įmonė įsigijo likusias AB „Panevėžio pienas” akcijas. Nuo 2004 m. lapkričio 30 d. AB „Panevėžio pienas” buvo prijungtas prie AB „Pieno žvaigždės” ir įgavo filialo statusą.

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

Įmonės paprastosios akcijos yra kotiruojamos Vilniaus vertybinių popierių biržoje.

2005 m. gruodžio 31 d. pagrindiniai akcininkai yra:

	Akcijos	Akcijų dalis proc.
AB „Pieno žvaigždės“ vadovybė:		
Julius Kvaraciejus	5 391 492	9,95%
Aleksandr Smagin	2 508 823	4,63%
Voldemaras Klovas	2 170 248	4,00%
Regina Kvaraciejienė	1 848 589	3,41%
Virginijus Jankauskas	1 140 431	2,10%
Kristina Mileiko	280 013	0,52%
Valentinas Paura	82 431	0,15%
Iš viso priklauso AB „Pieno žvaigždės” vadovybei	13 422 027	24,76%
Skandinaviska Enskilda Banken klientai	10 092 556	18,62%
Agrolitas Imeks Lesma, UAB	5 569 733	10,28%
Swedfund International AB	4 700 000	8,67%
Smilgelė, ŽŪKB	3 985 261	7,35%
AB „Pieno žvaigždės”	307 511	0,57%
Kiti akcininkai	16 127 943	29,75%
	54 205 031	100%

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

2005 m. gruodžio 31 d. bendrovėje dirbo 2 732 darbuotojai (2004 m.: 2 882 darbuotojai).

Finansines ataskaitas 2006 m. kovo 31 d. patvirtino valdyba.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

Ataskaitų atitikimas standartams

Šios finansinės ataskaitos yra atskiros įmonės AB „Pieno žvaigždės“ finansinės ataskaitos, kurios buvo parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus Europos Sąjungoje ir TAS Reglamentą (EB 1606/2002).

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 laikotarpį.

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.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Išvestiniai finansiniai instrumentai

Įmonė nenaudojo išvestinių finansinių priemonių bei nevedė rizikos draudimo apskaitos.

Operacijos užsienio 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.

Ilgalaikis materialusis turtas

Nuosavas turtas

Ilgalaikis materialusis turtas (išskyrus pastatus) yra apskaitomas savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. Pastatai yra apskaitomi perkainuota verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius.

Įmonė perkainavo pastatus 2004 m. gruodžio 31 d. Pastatų vertės padidėjimas sudarė 4 066 tūkst. litų, atskaičius atidėtąjį mokestį, ir buvo apskaitytas perkainavimo rezerve 2004 m. gruodžio 31 d. Pastatų vertės sumažėjimas sudarė 8 605 tūkst. litų ir buvo apskaitytas 2004 m. pelno (nuostolių) ataskaitoje veiklos sąnaudose.

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 bendrovė prisiima reikšmingą riziką ir naudą, susijusią su turto nuosavybe, yra laikoma finansine nuoma. Turtas naudojamas finansinės nuomos būdu pripažįstamas įmonės 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.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

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 ir 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 20 - 40 metų
- mašinos ir įrengimai 10 - 12 metų
- transporto priemonės ir kitas turtas 4 - 20 metų

Nematerialusis turtas

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

Sąnaudos, susijusios su įmonėje sukuriamu prestižu ir prekiniais ženklais, apskaitomos pelno (nuostolių) ataskaitoje kaip sąnaudos, 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. Nematerialus turtas yra amortizuojamas nuo turto naudojimo pradžios. Numatomas naudingo tarnavimo laikas yra nuo 1 iki 3 metų.

Prestižas

Prestižas (teigiamas ir neigiamas) yra suma, apskaičiuojama kaip skirtumas tarp dukterinės įmonės įsigijimo savikainos ir įsigyto turto tikrosios vertės. Teigiamą prestižo sumą apskaitoma savikaina atėmus vertės sumažėjimo nuostolius.

Įmonės apskaityta teigiamą prestižo sumą yra susijusi su įsigyta ir po to prijungta įmone AB "Panevėžio pienas".

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

Finansinės priemonės

Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius

Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius, išskyrus investicijas į dukterines ir asocijuotas įmones, 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, jeigu vadovybė neketina šių investicijų parduoti per 12 mėnesių nuo balanso sudarymo datos. Kai šios investicijos yra parduodamos, sukauptas pelnas ar nuostolis, anksčiau tiesiogiai apskaitytas akcininkų nuosavybėje, apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Finansinių priemonių galimam pardavimui, tikroji vertė yra kotiruojama jų kaina balansinės ataskaitos sudarymo dieną.

Finansinės priemonės galimam pardavimui, yra įmonės pripažįstamos/nurašomos tą dieną, kai įsipareigojama pirkti/parduoti šias priemones.

Kitos finansinės priemonės

Bendrovės paskolos ir gautinos sumos nepriskiriamos išvestinėms finansinėms priemonėms. Bendrovės 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

Atsargos apskaitomos mažesniąja iš savikainos ir grynosios realizacinės vertės. Grynoji realizacinė vertė apskaičiuojama kaip pardavimo kaina atėmus numatomas užbaigimo ir 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 normas apskaičiuotas atsižvelgiant į įprastinį gamybos pajėgumų panaudojimą.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai

Grynuosius pinigus ir jų ekvivalentus sudaro grynųjų pinigų likučiai ir indėliai pagal pareikalavimus

Vertės sumažėjimas

Bendrovės turto likutinė vertė, išskyrus atsargas ir atidėtojo mokesčio turta, yra peržiūrima kiekvieną 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 kiekvieną balansinės ataskaitos sudarymo dieną.

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

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, diskontuota 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 vėlesnis atstatomosios vertės padidėjimas gali būti objektyviai susietas su įvykiu po to, kai buvo pripažintas vertės sumažėjimo nuostolis.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

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

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. Nupirkto 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 balansinės ataskaitos sudarymo dienos. 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 grąžinimas 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 bendrovė atitinka jų gavimui keliamus reikalavimus. Subsidijos, gautos sąnaudoms padengti, pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje tuo laikotarpiu, kai minėtos sąnaudos patiriamos. Subsidijos, gautos turto įsigijimo sąnaudoms padengti, yra įtraukiamos į pajamas proporcingai minėto turto nusidėvėjimui per numatomą to turto tarnavimo laikotarpį.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

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 sukaupiamos, 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 apskaitytai akcininkų nuosavybėje, kuomet 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.

Atidėtas mokestis pripažįstamas naudojant balansinį įsipareigojimų metodą. Jis apskaičiuojamas, atsižvelgiant į laikinus skirtumus tarp turto ir įsipareigojimų verčių finansinėse ataskaitose bei jų verčių mokesčių tikslais. Atidėtas mokestis neskaičiuojamas šiems laikiniams skirtumams: skirtumams atsiradusiems turto arba įsipareigojimų pradinio pripažinimo momentu, kai tie skirtumai neįtakoja nei ataskaitinio laikotarpio apskaityto nei apmokestinamojo pelno. 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 mokestinio pelno, kuris leis išnaudoti mokestinę naudą. Atidėtojo mokesčio turtas mažinamas tokia suma, kokia mokestinė nauda tikėtina nebus realizuota.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

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

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).

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

Jau paskelbti naujieji standartai, galiojančių standartų išaiškinimai ir pataisos, kurias bendrovė privalo taikyti apskaitos laikotarpiais, 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 bendrovė neturi nustatytų išmokų planų, ši TAS 19 pataisa neturės įtakos bendrovės finansinėms ataskaitoms.

– TAS 39 (pataisa) „Numatomų sandorių tarp grupės įmonių pinigų srautų rizikos apdraudimas“ (įsigalios nuo 2006 m. sausio 1 d.). Vadovybė apsvarstė šią TAS 39 pataisą ir nusprendė, kad ji neturės įtakos bendrovės 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 bendrovė jokių priemonių nepriskiria šiai grupei.

– TAS 39 ir TFAS 4 (pataisa) „Finansinių garantijų kontraktai“ (įsigalios nuo 2006 m. sausio 1 d.). Vadovybė apsvarstė šias pataisas ir nusprendė, kad jos neturės įtakos bendrovės 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 bendrovės finansinėms ataskaitoms. Bendrovė taikys TFAS ir TAS pataisą nuo laikotarpio, prasidedančio 2007 m. sausio 1 d.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

– 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 bendrovės ataskaitoms.

2 Apskaitos politikos pokyčiai

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

Nuo 2005 m. sausio 1 d. įmonė 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 pakoreguotas 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 mokejimai*
- TFAS 3 (patvirtintas 2004), *Verslo jungimai*
- TFAS 5 (patvirtintas 2004), *Ilgalaikis turtas pardavimui ir nutraukiama veikla*

Įmonė pritaikė šiuos standartus, įsigaliojusius 2005 m. sausio 1 d., retrospektyviai nuo 2004 m. sausio 1 d.

Žemiau pateikiame bendrovės finansines ataskaitas įtakojusią naujų standartų ir jų pakeitimų pritaikymo detales.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

Finansinės priemonės

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

-Nuosavybės vertybiniai popieriai, buvo traktuojami kaip finansinės priemonės su vertės pasikeitimu per pelną ar nuostolį ir perkainoti iki tikrosios vertės, apskaitant perkainavimo rezultatą akcininkų nuosavybėje. Šis pergrupavimas neturėjo įtakos metų rezultatui bei ankstesnių laikotarpių rezultatams.

- Visos bendrovės paskolos ir gautinos sumos bei indėliai buvo priskiriami bendrovės paskolų ir gautinų sumų grupei ir įvertinti amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimą, jei toks buvo. 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.

3 Reikšmingi apskaitos įvertinimai ir sprendimai

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

Reikšmingi apskaitos įvertinimai ir prielaidos

Įmonė 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 įsipareigojimų vertes ir dėl kurių pasikeitimo tos vertės gali reikšmingai kisti kitais finansiniais metais.

Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai

Bendrovė peržiūri savo gautinas sumas, įvertindama vertės sumažėjimą bent kartą per ketvirtį. Bendrovė 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, įtakojantys gautinų sumų grupę.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

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

Įmonė pripažino atidėtojo mokesčio turtą, remiantis vadovybės vertinimais, kad ateityje įmonė gali uždirbti pakankamai apmokestinamojo pelno šiai mokesčiai naudai panaudoti.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

1. Segmentų ataskaitos

Vienintelis įmonės verslo segmentas (pirminio segmentų ataskaitos formato pagrindas) yra pieno produktų gamyba. Informacija apie segmentus pateikiama, atsižvelgiant į įmonės geografinius segmentus (antrinis segmentų ataskaitos formatas).

Pateikiant informaciją geografinių segmentų pagrindu, segmentų pajamos pripažįstamos pagal klientų geografinę vietą. Segmentų turtas yra paskirstytas pagal turto geografinę buvimo vietą.

2005 m. rezultatai pagal geografinius segmentus yra šie:

Tūkst. litų	Lietuva	Rusija	Latvija	Vokietija	Kitos šalys	Iš viso
Pajamos	256 357	126 021	23 019	13 039	27 895	446 331
Segmento rezultatas	54 543	29 421	4 521	425	2 605	91 515
Nepaskirstytos sąnaudos						(68 422)
Veiklos rezultatas						23 093
Finansiniai straipsniai, grynąja verte						(4 692)
Rezultatas prieš mokesčius						18 401
Pelno mokesčio sąnaudos						(3 107)
Metų grynasis rezultatas						15 294
Segmentų gautinos sumos	24 964	11 498	1 241	36	988	38 727
Nepaskirstytas turtas						241 861
Iš viso turto						280 588
Nepaskirstyti išipareigojimai						166 321
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos						
Nepaskirstyti pinigų srautai iš įprastinės veiklos						31 786
Nepaskirstyti pinigų srautai iš investicinės veiklos						(15 387)
Nepaskirstyti pinigų srautai iš finansinės veiklos						(15 598)
Grynujų pinigų srautai						801
Nepaskirstyti ilgalaikio turto įsigijimai						53 444

2004 m. rezultatai pagal geografinius segmentus yra šie:

Tūkst. litų	Lietuva	Rusija	Latvija	Vokietija	Kitos šalys	Iš viso
-------------	---------	--------	---------	-----------	-------------	---------

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

Pajamos	235 296	89 691	23 425	13 511	35 589	397 512
Segmento rezultatas	54 205	21 422	5 018	1 815	6 878	89 338
Nepaskirstytos sąnaudos						(75 410)
Veiklos pelnas						13 928
Finansiniai straipsniai, grynąja verte						1 150
Pelnas prieš mokesčius						15 078
Pelno mokesčio sąnaudos						(1 054)
Metų grynasis pelnas						14 024
Segmentų gautinos sumos	17 669	10 102	1 633	16	293	29 713
Nepaskirstytas turtas						219 122
Iš viso turto						248 835
Nepaskirstyti įsipareigojimai						140 772
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos						
Nepaskirstyti pinigų srautai iš įprastinės veiklos						20 141
Nepaskirstyti pinigų srautai iš investicinės veiklos						(33 188)
Nepaskirstyti pinigų srautai iš finansinės veiklos						10 934
Grynųjų pinigų srautai						(2 113)
Nepaskirstyti ilgalaikio turto įsigijimai						37 271

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

2. Kitos veiklos pajamos

Tūkst.litų	2005	2004
Nuomos ir kitų paslaugų pajamos	180	1 907
Pelnas iš ilgalaikio turto pardavimo	159	269
PVM lengvata		145
Kitos	550	647
	889	2 968

3. Pardavimų ir administracinės sąnaudos

Tūkst.litų	2005	2004
Personalo išlaikymo sąnaudos	(31 218)	(31 253)
Marketingas ir reklama	(6 346)	(12 008)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(6 092)	(4 293)
Kuras	(4 767)	(4 745)
Blogos ir abejotinos skolos	(79)	(578)
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	(2 235)	(3 107)
Medžiagos ir atsarginės dalys	(1 118)	(1 599)
Transportas	(682)	(2 867)
Pakavimas	(4)	(857)
Ryšiai	(1 121)	(1 282)
Komunalinės sąnaudos	(1 519)	(885)
Biuro reikmenys	(225)	(1 189)
Remontas	(1 318)	(1 812)
Draudimas	(224)	(461)
Vertės sumažėjimo ilgalaikiam turtui ir atsargoms pasikeitimas	152	(5 416)
Kitos sąnaudos	(12 515)	(6 026)
	(69 311)	(78 378)

4. Finansinės veiklos pajamos

Tūkst.litų	2005	2004
Pelnas iš investicijų perleidimo		4 153
Pelnas iš valiutos kursų pasikeitimų		343
Palūkanos	52	52
Kitos	209	61
Iš viso finansinės veiklos pajamų	261	4 609

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

5. Finansinės veiklos sąnaudos

Tūkst.litų	2005	2004
<i>Finansinės veiklos sąnaudos</i>		
Palūkanos už paskolas ir lizingą	(3 888)	(3 274)
Nuostolis iš valiutos kursų pasikeitimų	(923)	
Kitos	(142)	(185)
Iš viso finansinės veiklos sąnaudų	(4 953)	(3 459)
	(4 692)	1 150

6. Pelno mokesčio sąnaudos

Apskaičiuotos pelno (nuostolių) ataskaitoje

Tūkst.litų	2005	2004
Einamųjų metų pelno mokesčio sąnaudos	(3 152)	(3 384)
Pasikeitimas atidėtajame mokestyje	45	2 330
Iš viso pelno mokesčio sąnaudų pelno (nuostolių) ataskaitoje	(3 107)	(1 054)

Atidėtojo mokesčio sąnaudos, sudarančios 705 tLTL, buvo pripažintos tiesiogiai akcininkų nuosavybėje 2005 m. (2004 m. : 730 tLTL). Minėto atidėtojo mokesčio išipareigojimas yra susijęs su ilgalaikio turto perkainojimu.

Efektyvaus mokesčio tarifo sutikrinimas

Litas	2005		2004	
Rezultatas prieš apmokestinimą		18 401		15 078
Pelno mokestis, taikant galiojantį mokesčio tarifą	15,0%	2 760	15,0%	2 262
Atostogų rezervo pokytis	1,4%	252	1,7%	263
Atsargų nurašymas	0,4%	69	0,5%	72
Pasikeitimas ilgalaikio turto vertės koregavime	0,2%	40	-9,2%	-1 386
Tantjemos	0,2%	30	0,0%	-
Žalos atlyginimas	0,1%	26	0,3%	47
Palūkanos	0,1%	25	0,0%	-
Pirkėjų skolų nurašymas	0,1%	13	0,6%	96
Mokestis prie pajamų šaltinio dėl dividendų	-0,8%	-145	-1,8%	-268
PVM lengvata	0,0%	-	-0,1%	-22
Formavimo savikainos nusidėvėjimo atstatymas	0,0%	-	-0,2%	-30
Kitos	0,2%	37	0,1%	20
	16,9%	3 107	7,0%	1 054

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

7. Pelno akcijai rodiklis

Pelnas, tenkantis vienai akcijai, apskaičiuojamas padalinant akcininkams tenkanti grynąjį pelną per metus išleistų paprastųjų akcijų svertinio vidurkio būdu.

	2005	2004
Išleistų akcijų skaičius, apskaičiuotas svertinio vidurkio metodu	54 205	54 118
Grynasis metų rezultatas, tūkst. litų	15 294	14 024
Pelnas tenkantis vienai akcijai, litais	0.28	0.26

Sumažinto pelno, tenkančio vienai akcijai, rodiklis nesiskiria nuo pelno, tenkančio vienai akcijai, rodiklio.

8. Ilgalaikis materialusis turtas

Tūkst.litų	Žemė ir pastatai	Mašinos ir įrengimai	Kitas turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
Savikaina					
Likutis 2004 m. sausio 1 d.	65 622	164 830	28 148	12 568	271 168
Išigijimai	5 448	15 611	6,140	9 156	36 355
Perkainojimas	4 796	-	-	-	4 796
Pardavimai ir nurašymai	(139)	(7 635)	(2 872)	(27)	(10 673)
Pergрупavimai	(1 683)	(10 124)	20 295	(8 488)	-
Likutis 2004 m. gruodžio 31 d.	74 044	162 682	51 711	13 209	301 646
Likutis 2005 m. sausio 1 d.	74 044	162 682	51 711	13 209	301 646
Išigijimai		31 160	5 082	16 585	52 827
Perkainojimas					
Pardavimai ir nurašymai		(2 511)	(2 172)	(796)	(5 479)
Pergрупavimas	9 452	8 215	(856)	(16 811)	
Likutis 2005 m. gruodžio 31 d.	83 496	199 546	53 765	12 187	348 994
Nusidėvėjimas ir nuvertėjimo nuostolis					
Likutis 2004 m. sausio 1 d.	20 403	78 022	19 881	-	118 306
Nusidėvėjimas per metus	5 256	14 487	3 693	-	23 436
Perleisto turto nusidėvėjimas	(80)	(7 551)	(2 668)	-	(10 299)
Pergрупavimai	(1 037)	(8 377)	9 414	-	-
Likutis 2004 m. gruodžio 31 d.	24 542	76 581	30 320	-	131 443
Likutis 2005 m. sausio 1 d.	24 542	76 581	30 320	-	131 443
Nusidėvėjimas per metus	1 678	21 710	5 260		28 648
Perleisto turto nusidėvėjimas		(1 471)	(1 966)		(3 437)
Pergрупavimas	(2 249)	2 236	13		
Likutis 2005 m. gruodžio 31 d.	23 971	99 056	33 627		156 654
Vertės sumažėjimas sausio 1 d.	8 605	2 191	4 710	464	15 970
Pasikeitimas per metus					
Vertės sumažėjimas gruodžio 31 d.	8 605	2 191	4 710	464	15 970
Likutinės vertės					
2004 m. sausio 1 d.	44 664	86 808	8 267	10 446	150 185
2004 m. gruodžio 31 d.	40 897	83 910	16 681	12 745	154 233
2005 m. sausio 1 d.	40 897	83 910	16 681	12 745	154 233
2005 m. gruodžio 31 d.	50 920	98 299	15 428	11 723	176 370

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

Ikeitimai

Ilgalaikis turtas, kurio likutinė vertė sudarė 68 136 tLTL 2005 m. gruodžio 31 d. (2004 m.: 61 168 tūkst. Litų), buvo įkeisti bankui už paskolas (žr. 16 pastabą).

Išperkamosios nuomos būdu įsigytas turtas

Įmonė finansinės nuomos pagrindu įsigijo mašinų ir įrengimų, transporto priemonių ir kito turto. Finansinės nuomos pagrindu įsigyto turto likutinė vertė 2005 m. gruodžio 31 d. sudarė 35 484 tLTL (2004 m.: 19 690 tLTL). Išperkamosios nuomos įsipareigojimai apdrausti nuomojamu turtu (žr. 16 pastabą).

Nusidėvėjimas

Nusidėvėjimas yra apskaitytas tokiuose pelno (nuostolių) ataskaitos straipsniuose:

Tūkst.litų	2005	2004
Pardavimų savikaina	21 311	19 143
Pardavimų ir administracinės sąnaudos	6 092	4 293
	27 403	23 436

9. Nematerialusis turtas

Tūkst.litų	Prestizas	Neigiamas prestizas	Programinė įranga ir kt.	Iš viso
Savikaina				
Likutis 2004 m. sausio 1 d.	448	(393)	3 768	3 823
Įsigijimai	194	-	722	916
Nurašymai	(307)	393	(3)	83
Likutis 2004 m. gruodžio 31 d.	335	-	4 487	4 822
Likutis 2005 m. sausio 1 d.	335	-	4 487	4 822
Įsigijimai			617	617
Nurašymai			(62)	(62)
Likutis 2005 m. gruodžio 31 d.	355		5 042	5 377
Amortizacija ir ir nuvertėjimo nuostolis				
Likutis 2004 m. sausio 1 d.	45	-	1 811	1 856
Amortizacija per metus	262	(393)	644	513
Nurašyto turto amortizacija	(307)	393	(3)	83
Likutis 2004 m. gruodžio 31 d.	-	-	2 452	2 452
Likutis 2005 m. sausio 1 d.	-	-	2 452	2 452
Amortizacija per metus			829	829
Nurašyto turto amortizacija			(59)	(59)
Likutis 2005 m. gruodžio 31 d.			3 222	3 222
Likutinės vertės				
2004 m. sausio 1 d.	403	(393)	1 957	1 967
2004 m. gruodžio 31 d.	335	-	2 035	2 370
2005 m. sausio 1 d.	335	-	2 035	2 370
2005 m. gruodžio 31 d.	335		1 820	2 155

Amortizacija yra įtraukta į administracinės sąnaudas.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

10. Investicijos pardavimui

Tūkst.litų	2005	2004
Investicijos pardavimui	350	447
	350	447

Didžiąją dalį investicijų 2005 m. gruodžio 31 d. sudaro UAB „Kapitalo srutai“ akcijos (15.3%). Kadangi negalima patikimai nustatyti šių akcijų tikrosios vertės, jos yra apskaitytos išigijimo savikaina, kuri sudaro 200 tūkst. Litų

11. Atsargos

Tūkst.litų	2005	2004
Žaliavos	12 641	13 642
Nebaigta gamyba	19 307	46
Pagamintos prekės	7 316	26 261
Prekės perpardavimui	94	338
	39 358	40 287
Vertės sumažėjimas lėtos apyvartos atsargoms	(305)	(457)
	39 053	39 830

Žaliavas sudaro pienas ir kitos medžiagos, naudojamos gamyboje.

2005 m. gruodžio 31 d. bendrovė neturėjo atsargų, apskaitomų tikrąja verte, atskaičius pardavimo sąnaudas.

Atsargos pripažintos sąnaudomis per laikotarpį išskaidomos taip:

Pardavimų savikaina (parduotos pagamintos prekės)	(354 816)	(308 174)
Pardavimų ir administracinės sąnaudos (atsargų nurašymas)	(10 016)	(8 295)
Kitos veiklos sąnaudos (parduotos prekės, skirtos perpardavimui)	0	0
Kitos veiklos sąnaudos (parduotos žaliavos, atsarginės dalys)	(428)	(1 559)
	<u>(365 260)</u>	<u>(318 028)</u>

Į administracines sąnaudas įtrauktas nurašymas susijęs su lėtos apyvartos ir pasenusiomis atsargomis.

Į kitos veiklos sąnaudas įtraukta perparduotų prekių savikaina, o taip pat žaliavų ir kitų atsargų pardavimo savikaina.

2005 m. gruodžio 31 d. atsargos, kurių likutinė vertė iki 39 053 tūkst. Litų (2004 m.: 23 330 tūkst. Litų) buvo įkeistos už banko paskolas (žr. 16 paaiškinimą).

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

12. Gautinos sumos

Tūkst.litų	2005	2004
Prekybos gautinos sumos	42 837	33 821
Gautinos subsidijos	12 996	12 384
Išankstiniai apmokėjimai	2 826	2 663
Kitos gautinos sumos	933	1 231
	59 592	50 099
Abejotinų pirkėjų skolų vertės sumažėjimas	(4 110)	(4 108)
	55 482	45 991

Gautinas subsidijas sudaro sumos gautinos iš Nacionalinės mokėjimo agentūros už eksportuotus sūrius ir kitus pieno produktus pagal eksporto licencijas. 2005 m. gruodžio 31 d. Nacionalinė mokėjimo agentūra buvo patvirtinusi 4 895 tūkst. Litų (2004: 3 493 tūkst. litų) eksporto licencijų, likusi 8 101 tūkst. litų (2004: 8 891 tūkst. litų) suma dar tikrinama dėl atitikimo licencijoje numatytoms sąlygoms.

13. Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai

Tūkst.litų	2005	2004
Banko sąskaitose	4 205	3 448
Kasoje	639	595
	4 844	4 043

2005 m. gruodžio 31 d. Įmonė turėjo 1 tūkst. USD atsiskaitomojoje sąskaitoje ir kasoje.

2005 m. gruodžio 31 d. gryniesi pinigai banke ir grynųjų pinigų įplaukos iki 2 240 tūkst. litų į bankų sąskaitas (2004 m.: 4 842 tūkst. litų) yra įkeisti užtikrinant įsipareigojimus bankams (žr. 16 paaiškinimą).

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

14. Akcinis kapitalas

2005 m. gruodžio 31 d. įstatinį kapitalą sudarė 54 205 tūkst. paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 Litas.

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.

Nuosavos akcijos

Įmonė yra supirkusi 308 tūkst. nuosavų akcijų 2005 m. gruodžio 31 d. (2004: 108 tūkst. akcijų).

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

Privalomasis rezervas

Vadovaujantis įstatymais, kasmet į įstatymo numatytą rezervą turi būti pervedama ne mažiau kaip 5% nuo grynojo pelno iki rezervas sudarys 10% akcinio kapitalo. Šis rezervas gali būti naudojamas tikslai sukauptiems nuostoliams padengti.

Perkainojimo rezervas

2004 m. gruodžio 31 d. buvo apskaitytas 4 066 tūkst. litų perkainojimo rezervas, kuris yra susijęs su pastatų perkainojimu minėtais dienai. Perkainavimo rezervas buvo sumažintas 730 tūkst. litų atidėto pelno mokesčio išipareigojimo suma. Rezervas mažinamas tolygiai perkainuoto turto nusidėvėjimui bei perleidimui. Rezervo mažinimas yra apskaitomas tiesiogiai akcininkų nuosavybėje.

Kiti rezervai

Kiti rezervai sudaro 11 491 tūkst. litų (2004: 12 291 tūkst. litų).

Kitų rezervų dalis, sudaranti 4 000 tūkst. litų (2004: 1 000 tūkst. litų), paskirta savoms akcijoms įsigyti. Šis rezervas bus apskaitomas tol, kol Įmonė vykdys nuosavų akcijų pirkimą.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

15. Subsidijos

Tūkst.litų	2005	2004
Subsidijos sausio 1 d.	10 142	5 804
Padidėjimai per laikotarpį		4 338
Subsidijos gruodžio 31 d.	10 142	10 142
Amortizacija sausio 1 d.	2 952	838
Amortizacija per metus	2 074	2 114
Amortizacija gruodžio 31 d.	5 026	2 952
Grynoji likutinė vertė gruodžio 31 d.	5 116	7 190
Grynoji likutinė vertė sausio 1 d.	7 190	4 966

Subsidijas sudaro gautos sumos pagal SAPARD projektą sūrio gamyklos įrengimų modernizavimui.

Subsidijų suma amortizuojama per tą patį laikotarpį kaip įrengimai ir kitas turtas, kuriems buvo skirtos subsidijos. Subsidijų suma yra įskaitoma į gamybos savikainą kaip ir mašinų bei įrengimų, kuriems buvo skiriamos subsidijos, nusidėvėjimas.

16. Paskolos ir kitos skolos

Įmonės paskolos ir skolos yra tokios:

Skolinanti institucija	Nuo- roda	Skolinio įsipareigojimo suma	Likutis 2005 12 31	Likutis 2004 12 31
AB Hansabankas	a)	21 578	21 578	22 206
AB SEB Vilniaus bankas	b)	21 092	21 092	31 770
AB SEB Vilniaus bankas	c)	25 000	14 521	-
AB Bankas Nord/LB Lietuva	d)	23 000	23 000	17 707
AB Bankas Nord/LB Lietuva	e)	4 000	2 052	3 562
AB Bankas Nord/LB Lietuva	f)	2 293	2 190	2 270
Lizingo įmonės	g)	45 796	36 717	16 504
Iš viso įsipareigojimų			121 150	94 019
Minus: trumpalaikė dalis			(24 273)	(32 377)
Iš viso ilgalaikė dalis			96 877	61 642

a) Paskola gauta naujiems pieno perdirbimo įrengimams įsigyti. Paskola mokama lygiomis dalimis kas ketvirtį ir turi būti gražinta iki 2008.12.31. Už paskolą yra įkeistas įmonės filialo „Kauno pienas“ ilgalaikis turtas.

b) Paskola gauta naujiems pieno perdirbimo įrengimams įsigyti. Paskola mokama lygiomis dalimis kas ketvirtį ir turi būti gražinta iki 2010.08.10. Už paskolą yra įkeistas įmonės filialo „Pasvalio sūrinė“ ilgalaikis turtas.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

c) Paskola (overdraftas) gauta įmonės apyvartinio kapitalo finansavimui. Paskola turi būti gražinta iki 2007.08.10. Už paskolą yra įkeistos įmonės atsargos.

d) Paskola gauta naujiems pieno perdirbimo įrengimams įsigyti. Paskola turi būti gražinta iki 2008.09.30. Už paskolą yra įkeistas įmonės filialo „Mažeikių pieninė“ ilgalaikis turtas.

e) Paskola (overdraftas) gauta įmonės apyvartinio kapitalo finansavimui. Paskola turi būti gražinta iki 2006.08.30. Už paskolą yra įkeistos lėšos banko sąskaitoje.

f) Paskola (overdraftas) gauta įmonės apyvartinio kapitalo finansavimui. Paskola turi būti gražinta iki 2006.03.31. Už paskolą yra įkeistos lėšos banko sąskaitoje.

g) Įsipareigojimus lizingui sudaro transporto priemonių ir įrengimų išperkamoji nuoma.

Laikotarpio metu taikoma metinė efektyvi palūkanų norma svyravo nuo 3,1% iki 4,5%.

Bendrovė įkeitė savo ilgalaikį turtą, kurio likutinė vertė 2005 m. gruodžio 31 d. buvo 68 136 tūkst. Lt (2004 m.: 61 168 tūkst. Lt), atsargas, kurių likutinė vertė yra iki 39 053 tūkst. Lt (2004 m.: 23 330 tūkst. Lt) ir grynuosius pinigus banko sąskaitose bei įplaukas į bankų sąskaitas iki 2 240 tūkst. litų (2004 m.: 4 842 tūkst. litų) už bankų suteiktas paskolas.

Paskolų gražinimo grafikai, išskyrus finansinės nuomos įsipareigojimus

Paskolos pagal patvirtintus grafikus bus mokamos taip:

Tūkst.litų	2005	2004
Per laikotarpį iki vienerių metų	12 810	16 395
Per laikotarpį nuo 1 iki 5 metų	71 623	32 655
Po 5 metų	-	-
Įsipareigojimų dabartinė vertė	84 433	49 050

Finansinės nuomos įsipareigojimai

Finansinė nuoma yra mokama taip:

Tūkst.litų	2005	2004
Per laikotarpį iki vienerių metų	12 827	3 913
Per laikotarpį nuo 1 iki 5 metų	26 900	13 323
Po 5 metų	-	692
	39 727	17 928
Būsimos finansinės nuomos palūkanos	(3 010)	(1 424)
Finansinės nuomos įsipareigojimų dabartinė vertė	36 717	16 504

Finansinės nuomos sutarčių sąlygos nenumato užbalansinių nuomos mokėjimų.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

Palūkanų normos

Paskolos bei finansinės nuomos sutartyse yra numatytos tokios vidutinės palūkanų normos:

%	2005	2004
Ilgalaikės paskolos	3.6 – 3.8	3.5 – 4.7
Trumpalaikės paskolos	4.0 – 4.5	4.2 – 4.5
Finansinė nuoma	3.1 – 5.0	3.1 – 5.0

17. Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai, apskaičiuoti taikant 19% tarifu (2004 m.: 15%), yra priskiriami šiems straipsniams:

Tūkst.litų	Turtas		Įsipareigojimai		Grynoji vertė	
	2005	2004	2005	2004	2005	2004
Ilgalaikis materialusis turtas	(2 380)	(2 409)	917	1 023	(1 463)	(1 386)
Pirkėjų skolos						
Atsargos	(46)	(34)			(46)	(34)
Sąnaudų sukaupimai	(161)	(180)			(161)	(180)
Mokesčio (turtas) / įsipareigojimai	(2 587)	(2 623)	917	1 023	(1 670)	(1 600)

Skirtumas tarp ilgalaikio materialiojo turto mokestinės ir finansinės verčių atsirado dėl pastatų perkainavimo bei ilgalaikio materialus turto vertės sumažėjimo.

18. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

Tūkst.litų	2005	2004
Įsiskolinimai tiekėjams	29 339	25 971
Atostoginių rezervas	4 685	5 092
Mokėtini mokesčiai ir socialinis draudimas	2 226	2 247
Mokėtini atlyginimai	1 638	1 708
Kitos	1 351	1 635
	39 239	36 653

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

19. Finansiniai instrumentai

Kredito, palūkanų normos, valiutos keitimo rizika atsiranda Įmonei vykdant veiklą normaliomis verslo sąlygomis.

Kredito rizika

Įmonėje įdiegta kredito politika, ir kredito rizika nuolat kontroliuojama. Balansinės ataskaitos sudarymo dienai, įmonė neturėjo reikšmingos kredito rizikos.

Užsienio valiutos kitimo rizika

Įmonė susiduria su užsienio valiutos kitimo rizika, susijusia su pardavimais, pirkimais ir skolinimosi lėšomis, kurie denominuoti kita nei litai ar eurai valiuta (Litas susietas su euru fiksuotu santykiu 3.4528 LTL / EUR).

2005 m. gruodžio 31 d. Įmonės pozicija užsienio valiutų atžvilgiu buvo tokia:
tūkst. litų

	USD	RUB	EUR	GBP	DKK	LVL
Gautinos sumos	1		5 153			48
Grynieji pinigai			10			
Finansiniai įsipareigojimai			(67 860)			
Mokėtinos prekybos sumos		(2)	(3 222)			
	1	(2)	(65 919)			48

Užsienio valiutos pozicijos pateikiamos litais perskaičiavus oficialiu valiutos keitimo kursu, galiojusiui balanso sudarymo dieną. JAV dolerio kursas lito atžvilgiu 2005 m. gruodžio 31 d. buvo 2,9102 Lt / JAV dolerį.

2005 m. gruodžio 31 d. Įmonė yra sudariusi valiutų apsikeitimo sandorį, pagal kurį Įmonė įsipareigoja 2006 m. parduoti 2 milijonus USD už 1 624 168 EUR.

Minėtas finansinis instrumentas nėra apskaitytas finansinėse ataskaitose tikrąja verte, kadangi įvertinta įtaka nėra reikšminga

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

Palūkanų normos rizika

Įmonės skoloms taikomos kintamos palūkanos, susijusios su LIBOR ir svyruojančios nuo LIBOR+0.9% iki LIBOR+1.6%.

2005 m. gruodžio 31 d. įmonė nesinaudojo jokiais finansinėmis priemonėmis, kad apsidraustų nuo pinigų srautų ir palūkanų normos kitimo rizikos.

20. Užbalansiniai ir kapitalo įsipareigojimai

2005 m. gruodžio mėn. 31 d. už suteiktas banko paskolas buvo įkeistas šis turtas:

- Ilgalaikis materialus turtas, kurio likutinė vertė 68 136 tūkst. litų (2004 m.: 61 168 tūkst. litų),
- Atsargos, kurių vertė iki 39 053 tūkst. litų (2004 m.: 23 330 tūkst. litų),
- Grynieji pinigai 2 240 tūkst. litų (2004 m.: 4 842 tūkst. litų) bei įplaukos į banko sąskaitas,
- Žemės nuomos teisė.

21. Susijusios šalys

Sandoriai tarp susijusių šalių:

Tūkst.litų	2005 m.		2004 m.	
	Pardavimai	Pirkimai	Pardavimai	Pirkimai
ŽŪB "Draugas"		4 719		3 969
UAB "Jansvis"		1 827		0
		6 546		3 969

Tūkst.litų	2005 m. gruodžio 31 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
ŽŪB "Draugas"		0		0
UAB "Jansvis"		0		0
AB "Pieno žvaigždės" vadovybė	4 400		4 400	
	4 400	0	4 400	0

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

Atlyginimai vadovybei yra įtraukti į administracinių sąnaudų straipsnį, “personalo išlaikymo sąnaudas” (žr. 4 pastabą):

Tūkst.litų	2005	2004
Atlyginimai vadovybei	2 017	1 842

22. Įvykiai po balanso sudarymo datos

Jokių reikšmingų įvykių, įvykusių po finansinių metų pabaigos, nebuvo.

23. Dukterinių įmonių įsigijimas

Tūkst. Litų	2005	2004 Įsigijimas
Grynasis pripažintas turtas ir įsipareigojimai	-	31 868
Nuosavybė	-	35%
Įsigyto grynojo pripažinto turto proporcija	-	11 154
Prestižas įsigijimo datai	-	194
Sumokėta	-	11 348
Dukterinės įmonės grynieji pinigai	-	(129)
	-	11 219

24. Esminės klaidos taisymai

Įmonė 2004 m. gruodžio 31 d. perkainojo nekilnojamąjį turtą pagal nepriklausomų vertintojų nustatytas vertes. Tokiu būdu 2004 m. gruodžio 31 d. buvo apskaitytas perkainavimo rezervas 4 246 tūkst. Litų suma.

Tačiau 2005 m. buvo nustatyta, kad perkainavimo rezultatas buvo apskaičiuotas netiksliai. Pagrindinė netikslumų priežastis – neteisingos kai kurių turto vienetų vertės, panaudotos apskaičiuojant perkainavimo rezultatą.

Todėl perkainavimo rezultatas buvo perskaičiuotas ir padaryti palyginamųjų 2004 metų skaičių koregavimai, kurie gali būti pateikiami taip:

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

Pelno (nuostolių) ataskaita

Tūkst. litų	Paaišk.	2004 Prieš koregavimą	2004 Po koregavimo	Koregavimo suma
Veiklos sąnaudos	(a)	(71 536)	(78 378)	(6 842)
Veiklos pelnas prieš finansinės veiklos sąnaudas		20 770	13 928	(6 842)
Pelnas prieš apmokestinimą		21 920	15 078	(6 842)
Pelno mokesčio sąnaudos	(b)	(2 854)	(1 054)	1 800
Metų pelnas		19 066	14 024	(5 042)
Pelnas tenkantis 1 akcijai (Litais)		0.35	0.26	(0.09)
Sumažintas pelnas tenkantis 1 akcijai (Litais)		0.35	0.26	(0.09)

Balansas

Tūkst. Litų	Paaišk.	2004 Prieš koregavimą	2004 Po koregavimo	Koregavimo suma
Turtas				
Ilgalaikis materialusis turtas	(c)	159 942	154 233	(5 709)
Atidėtas mokestis	(d)	530	1 600	1 070
Iš viso ilgalaikio turto		163 610	158 971	(4 639)
Atsargos	(c)	40 413	39 830	(583)
Iš viso trumpalaikio turto		90 447	89 864	(583)
Iš viso turto		254 057	248 835	(5 222)
Akcininkų nuosavybė				
Rezervai	(e)	21 379	21 199	(180)
Nepaskirstytasis rezultatas	(f)	10 563	5 521	(5 042)
Iš viso akcininkų nuosavybės		113 285	108 063	(5 222)
Iš viso akcininkų nuosavybės ir įsipareigojimų		254 057	248 835	(5 222)

(a) Apskaitytas papildomas ilgalaikio turto vertės sumažėjimas – 6 842 tūkst. Litų.

(b) Pakoreguotas atidėtas mokestis, susijęs su ilgalaikio turto vertės sumažėjimu – 1 800 tūkst. Litų.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

(c) Apskaitytas papildomas ilgalaikio turto vertės sumažėjimas – 6 842 tūkst. Litų, ilgalaikio turto vertės padidėjimas - 550 tūkst. Litų. Taip pat ilgalaikis turtas, kuris buvo apskaitytas atsargose, perklasifikuotas į ilgalaikio turto kategoriją – 583 tūkst. Litų grynąja verte.

(d) Atidėtojo mokesčio turtas padidintas 1 070 tūkst. Litų suma, kuri gali būti skaidoma taip :

- atidėto mokesčio turto padidėjimas dėl turto vertės sumažėjimo – 1 800 tūkst. Litų
- atidėto mokesčio turto sumažėjimas dėl atidėto mokesčio įsipareigojimo, susijusio su turto vertės padidėjimu – 730 tūkst. Litų

(e) Perkainavimo rezervas padidintas 550 tūkst. litų dėl ilgalaikio turto vertės padidėjimo ir sumažintas su tuo susijusio atidėto mokesčio įsipareigojimo suma – 730 tūkst. litų.

(f) Nepaskirstytasis rezultatas sumažėjo dėl apskaityto papildomo turto vertės sumažėjimo - 6 842 tūkst. Litų bei padidėjo dėl susijusio atidėtojo mokesčio turto padidėjimu - 1 800 tūkst. Litų.

AB „Pieno žvaigždės“

**Bendrovės 2005 metų veiklos
ataskaita ir auditoriaus išvada**

Turinys

Auditoriaus išvada dėl Bendrovės veiklos ataskaitos	1
Bendrovės 2005 metų veiklos ataskaita	2

Auditoriaus išvada dėl Bendrovės veiklos ataskaitos

Mes atlikome AB „Pieno žvaigždės“ (toliau įmonė) 2005 metų įmonės veiklos ataskaitos, kuri pateikiama 2 - 4 puslapiuose, peržiūrą. Už šią ataskaitą ir veiklos planų bei prognozių prielaidas atsakinga įmonės vadovybė. Mūsų pareiga - pateikti išvadą, ar įmonės veiklos ataskaitoje pateikiami duomenys atitinka metinę finansinę atskaitomybę.

Peržiūrą atlikome pagal Tarptautinį audito standartą, taikomą peržiūros užduotims atlikti. Šis Standartas reikalauja, jog mes taip planuotume ir atliktume peržiūrą, kad gautume pagrindą tvirtinti, jog įmonės veiklos ataskaitoje nėra neatitikimų lyginant su metine finansine atskaitomybe. Peržiūra apsiriboja užklausomis įmonės darbuotojams ir analitinių procedūrų taikymu finansiniams duomenims, todėl suteikia mažesnį užtikrinimą nei auditas. Mes neatlikome Bendrovės veiklos ataskaitoje pateiktų vadovybės vertinimų, ateities planų ir prognozių dalies peržiūros, todėl nepareiškiamo išvados apie vertinimus, ateities planus ir prognozes. Mes neatlikome audito, todėl nepareiškiamo audito nuomonės.

Remdamiesi atlikta peržiūra, nepastebėjome nieko, kad verstų mus manyti, jog 2005 metų įmonės veiklos ataskaitoje yra neatitikimų, lyginant su 2005 m. gruodžio 31 d. metine finansine atskaitomybe, apie kurią 2006 m. kovo 31 d. išvadoje pareiškėme besąlyginę nuomonę.

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

Leif Rene Hansen
Danijos valstybės
įgaliojamas apskaitininkas

Rokas Kasperavičius
ACCA ir Lietuvos
atestuotas auditorius

Bendrovės 2005 metų veiklos ataskaita

Bendrovės veikla per 2005 m.

AB „Pieno žvaigždės“ įkurta 1998 m. gruodžio 23 d. susijungus Lietuvoje savarankiškai veikusioms pieno perdirbimo įmonėms AB „Mažeikių pieninė“ bei AB „Pasvalio sūrinė“. Vėliau buvo prisijungta AB „Kauno pienas“ ir 2004 metais AB „Panevėžio pienas“. Šiandien tokia struktūra leidžia specializuoti gamybą atskiruose filialuose, pasiekiant aukščiausią efektyvumo lygmenį ir tolygiai paskirstant žaliavinio pieno surinkimo pajėgumus šalyje.

Pagrindiniai rodikliai, atspindintys 2005 m. bendrovės veiklą:

Finansiniai rodikliai	Pagal Tarptautinius apskaitos standartus
Apyvarta	446,3 mln. Lt
Bendrasis pelnas	91,5 mln. Lt
Pelnas prieš mokesčius	18,4 mln. Lt
Amortizaciniai atskaitymai	27,2 mln. Lt
Investicijų į ilgalaikį materialųjį turtą suma	52,8 mln. Lt

Kiti rodikliai:

✓ Darbuotojų skaičius (metų pabaigoje)	2.732
✓ Supirktą natūralaus pieno	318 tūkst. t
✓ Supirktą pieno pagal bazinius rodiklius	379 tūkst. t

Bendrovės dukterinės įmonės

2005 m. gruodžio 31 d. AB „Pieno žvaigždės“ dukterinių įmonių neturėjo.

Įsigytos ir perleistos savos akcijos

2005 m. sausio 1 d. AB „Pieno žvaigždės“ buvo supirkusi 107 511 savo akcijų arba 0,20% viso akcinio kapitalo.

Siekiant palaikyti akcijos kainą rinkoje per 2005 metus papildomai buvo supirktas 200 000 savų akcijų ir 2005 m. gruodžio 31 d. AB „Pieno žvaigždės“ buvo supirkusios 307 511 vnt. savų akcijų, kas sudaro 0,57% akcinio kapitalo.

Įsigytos ir perleistos kitų bendrovių akcijos

Per 2005 metus AB „Pieno žvaigždės“ kitų bendrovių akcijomis neprekiavo.

Informacija apie bendrovės filialus ir atstovybes

AB „Pieno žvaigždės“ struktūroje yra 4 gamybiniai filialai:

- ✓ Filialas „Kauno pienas“, Taikos pr. 90, LT-51181 Kaunas;
- ✓ Filialas „Mažeikių pieninė“, Skuodo g. 4, LT-89100 Mažeikiai;
- ✓ Filialas „Pasvalio sūrinė“, Mūšos g. 14, LT-39104 Pasvalys;
- ✓ Filialas „Panevėžio pienas“, Tinklų g. 9, LT-35115 Panevėžys.

Svarbiausi įvykiai bendrovėje

- ✓ 2005 metais buvo baigta filialo „Pasvalio sūrinė“ rekonstrukcija ir pilnai paleista trečioji fermentinio sūrio gamybos linija.
- ✓ 2005 metais AB „Pieno žvaigždės“ akcininkais tapo East Capital investiciniai fondai, kurie 19% akcijų paketą įsigijo iš „SwedeAgri Invest“.
- ✓ Pasikeitus akcininkams, vietoje iš Valdybos atsistatydinusio Larry Svensson, nauju valdybos nariu tapo Paul Bergqvist. Paul Bergqvist yra Carlsberg Breweries Vykdantysis Vice Prezidentas, Telenor AS ir City Mail AB Valdybų narys.

Įvykiai po balanso sudarymo

Svarbesnių įvykių nuo balanso sudarymo iki valdybos ataskaitos pasirašymo dienos nebuvo.

Bendrovės veiklos planai ir prognozės

AB „Pieno žvaigždės“ 2006 metų veiklos planuose numato pasiekti:

- ✓ 495 milijonų litų apyvartą;
- ✓ 4% - 5% grynąjį pelningumą;
- ✓ Investicijoms skirti 47 mln. Lt;
- ✓ Planuojami amortizaciniai atskaitymai: 33,7 mln. Lt;

Taip pat 2006 metais numatoma:

- ✓ Toliau specializuoti filialų gamybinę orientaciją;
- ✓ Tobulinti pardavimų sistemą;
- ✓ Tobulinti bendrovės organizacinę sistemą.

Valdybos pirmininkas

Julius Kvaraciejus