AB “Vilkyškių pieninė“

2005 m. finansinės ataskaitos

Turinys

Informacija apie įmonę 1

Vadovybės pareiškimas dėl finansinių ataskaitų 2

Nepriklausomo auditoriaus išvada AB "Vilkyškių pieninė" 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 "Vilkyškių pieninė"

Telefonas: +370 441 55330

Telefaksas: +370 441 55232

Įmonės kodas: 277160980

Registruota: 1993 05 18

Valdyba

Gintaras Bertašius (pirmininkas)
Sigitas Trijonis
Rimantas Jancevičius
Vaidotas Juškys

Vadovybė

Gintaras Bertašius, Generalinis direktorius

Auditorius

"KPMG Baltics", UAB

Bankai

AB „SEB Vilniaus bankas"
AB bankas „Snoras"
AB bankas „Hansabankas"
AB „Šiaulių bankas"

Vadovybės pareiškimas dėl finansinių ataskaitų

Šiandien valdyba ir vadovybė aptarė ir patvirtino metines finansines ataskaitas ir metinę ataskaitą, ir Įmonės vardu jas pasirašė.

Metinės ataskaitos buvo parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus Europos Sąjungos. Mes manome, kad naudoti apskaitos principai yra tinkami.

Mes rekomenduojame patvirtinti metines ataskaitas visuotiniame akcininkų susirinkime.

Vilkyškiai, 2006 m. kovo 6 d.

Vadovybė:

Gintaras Bertašius
Generalinis direktorius

Valdyba:

Gintaras Bertašius

Sigitas Trijonis

Rimantas Jancevičius

Vaidotas Juškys

Nepriklausomo auditoriaus išvada
AB “Vilkyškių pieninė” akcininkams

Mes atlikome AB "Vilkyškių pieninė" pridedamo 2005 m. gruodžio 31 d. balanso ir su juo susijusių 2005 m. pelno (nuostolių), nuosavo kapitalo pokyčių ir pinigų srautų ataskaitų auditą.

Už šią finansinę atskaitomybę yra atsakinga vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šią finansinę atskaitomybę, kuri pateikta 6 – 31 puslapyje.

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, finansinė atskaitomybė visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi bendrovės finansinę būklę 2005 m. gruodžio 31 d. ir jos 2005 metų veiklos rezultatus bei pinigų srautus pagal Tarptautinius Finansinės Atskaitomybės Standartus, priimtus Europos Sąjungos.

Klaipėda, 2006 m. kovo 6 d.
“KPMG Baltics”, UAB

Leif Rene Hansen
Danijos valstybės
įgaliotasis apskaitininkas

Rokas Kasperavičius
Lietuvos atestuotasis
auditorius

Pelno (nuostolių) ataskaita

Už metus, pasibaigusius 2005 m. gruodžio 31 d.

Tūkst. litų	Paaišk.	2005	2004
Apyvarta	1	91 709	75 102
Pardavimų savikaina		-80 173	-63 488
Bendrasis pelnas		11 536	11 614
Kitos veiklos pajamos, grynąja verte	2	27	44
Pardavimo sąnaudos		-1 422	-1 612
Administracinės sąnaudos	3	-4 345	-4 182
Veiklos pelnas prieš finansinės veiklos sąnaudas		5 796	5 864
Finansinės veiklos pajamos		20	161
Finansinės veiklos sąnaudos		-619	-814
Grynosios finansinės veiklos sąnaudos/pajamos	4	-599	-653
Pelnas prieš apmokestinimą		5 197	5 211
Pelno mokesčio sąnaudos	5	-914	-640
Metų pelnas		4 283	4 571
Pelnas tenkantis 1 akcijai (Litais)	6	34,30	52,37
Sumažintas pelnas tenkantis 1 akcijai (Litais)		34,30	52,37

Paaiškinimai, pateikiami 8 – 28 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Balansas

2005 m. gruodžio 31 d.

Tūkst. Litų	Paaišk.	2005	2004
Turtas			
Ilgalaikis materialusis turtas	7	21 487	19 892
Nematerialusis turtas	8	196	283
Kitos investicijos	9	350	
Ilgalaikės gautinos sumos		112	1 151
Iš viso ilgalaikio turto		22 145	21 326
Atsargos	10	8 427	6 160
Gautinos sumos	11	6 768	3 624
Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai	12	1 041	105
Iš viso trumpalaikio turto		16 236	9 889
Iš viso turto		38 381	31 215
Akcininkų nuosavybė			
Akcinis kapitalas		9 353	9 353
Rezervai		705	466
Nepaskirstytasis rezultatas		3 786	919
Iš viso akcininkų nuosavybės	13	13 844	10 738
Įsipareigojimai			
Paskolos ir skolinimosi lėšos	14	13 210	11 731
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai	15	1 304	1 474
Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų		14 514	13 205
Paskolos ir skolinimosi lėšos	14	2 575	536
Mokėtinas pelno mokestis	5	1 037	237
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	16	6 411	6 499
Iš viso trumpalaikių įsipareigojimų		10 023	7 272
Iš viso įsipareigojimų		24 537	20 477
Iš viso akcininkų nuosavybės ir įsipareigojimų		38 381	31 215

Paaiškinimai, pateikiami 8 - 28 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Pinigų srautų ataskaita

už metus, pasibaigusius 2005 m. gruodžio 31 d.

Tūkst. litų	Paaišk	2005	2004
Grynieji pinigų srautai iš įmonės veiklos			
Pelnas prieš apmokestinimą		5 197	5 211
Koregavimai:			
Nusidėvėjimas	7	3 623	3 181
Amortizacija	8	159	141
Ilgalaikio materialiojo turto perleidimo rezultatas	2	-71	-27
Palūkanų sąnaudos, grynąja verte	4	914	640
Grynieji pinigų srautai iš įmonės veiklos prieš pokyčius apyvartinėse lėšose		9 822	9 146
Atsargų pokytis		-2 267	-1 413
Skolų pokytis		-2 105	1 303
Prekybos ir kitų mokėtinų sumų pokytis		-691	-2 067
Grynieji pinigų srautai iš įprastinės veiklos		4 759	6 969
Sumokėtos / gautos palūkanos, grynąja verte		-563	-895
Sumokėtas pelno mokestis		-285	-6
Grynieji pinigų srautai iš įprastinės veiklos		3 911	6 068
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos			
Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimas	7	-3 662	-3 667
Ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimas	8	-72	-175
Pajamos iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo		117	57
Investicijos į dukterinę įmonę		-350	-
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos		-3 967	-3 785
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos			
Gautos paskolos		3 156	1 714
Paskolų grąžinimas		-230	-4 118
Finansinės nuomos mokėjimai		-757	-497
Išmokėti dividentai		-1 177	-
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos		992	-2 901
Grynųjų pinigų ir jų ekvivalentų padidėjimas		936	-618
Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai sausio 1 d		105	727
Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai gruodžio 31 d.		1 041	105

Paaiškinimai, pateikiami 8 - 28 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Akcininkų nuosavybės pokyčių ataskaita

Tūkst. litų	Paaišk.	Akcinis kapitalas	Nuosavos akcijos	Privalomasis rezervas	Nepaskirstytasis rezultatas	Iš viso akcininkų nuosavybės
2004 m. sausio 1 d.		9 353		466	-3 652	6 167
2004 m. grynasis pelnas					4 571	4 571
2004 m. gruodžio 31 d.		9 353	0	466	919	10 738
2005 m. sausio 1 d.		9 353	0	466	919	10 738
2005 m. grynasis pelnas					4 283	4 283
Pelno paskirstymas				239	-239	
Dividendai					-1 177	-1 177
2005 m. gruodžio 31 d.	13	9 353	0	705	3 786	13 844

Paaiškinimai, pateikiami 8 - 28 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

Reikšmingi apskaitos principai

AB "Vilkyškių pieninė" (toliau "Įmonė") yra Lietuvoje reziduojanti įmonė. Įmonės veikla yra pieno supirkimas, perdirbimas, pieno produktų realizacija.

Pagrindinis Įmonės akcininkas yra Gintaras Bertašius, kuris valdo 93,19 % akcinio kapitalo. Įmonės paprastosios akcijos yra kotiruojamos Vilniaus vertybinių popierių biržoje.

2005 m. gruodžio 31 d. bendrovėje dirbo 446 darbuotojai (2004 m.: 423 darbuotojai).

Finansines ataskaitas 2006 m. kovo 6 d. patvirtino valdyba.

(a) Ataskaitų atitikimas standartams

Finansinės ataskaitos buvo parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS) ir interpretacijas, kuriuos patvirtinto Europos sąjunga. Šios yra pirmosios Įmonės finansinės ataskaitos, kur buvo taikyti TFAS 1.

Paaiškinimas, kokią įtaką Grupės finansinei būklei, finansiniams rezultatams ir pinigų srautams turėjo perėjimas prie TFAS, yra pateiktas 21-pastaboje.

(b) Parengimo pagrindas

Finansinėse ataskaitose skaičiai yra pateikiami litais, nacionaline Lietuvos valiuta, kuri yra laikoma funkcine Įmonės valiuta, ir jos yra parengtos, remiantis istorine savikaina, apskaitos įrašai tvarkomi pagal Lietuvos apskaitos įstatymus ir taisykles.

Rengdama finansinę atskaitomybę pagal TFAS, vadovybė turi atlikti skaičiavimus ir įvertinimus prielaidoms, kurios įtakoja apskaitos principų taikymą bei su turtu ir įsipareigojimais, pajamomis ir išlaidomis susijusius skaičius. Įvertinimai ir su jais susijusios prielaidos yra pagrįsti istorine patirtimi ir kitais veiksniais, kurie atitinka esamas sąlygas, ir kurių rezultatų pagrindu yra daroma išvada dėl turto ir įsipareigojimų likutinių verčių, apie kurias negalima spręsti iš kitų šaltinių. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo apskaičiavimų.

Apskaičiavimai ir esminės prielaidos yra pastoviai peržiūrimi. Peržiūrų rezultatai yra pripažįstami tuo laikotarpiu, kai buvo atliekamos peržiūros, jei rezultatai daro poveikį tik tam laikotarpiui, jei peržiūros rezultatai daro poveikį tiek ataskaitiniam, tiek būsimiems laikotarpiams, - rezultatai pripažįstami tiek peržiūros laikotarpiu, tiek ir būsimais laikotarpiais.

Žemiau pateikti apskaitos principai buvo įmonės nuosekliai taikyti visiems laikotarpiams, pateiktiems pagal TFAS 1.7 šiose finansinėse ataskaitose bei rengiant pradinį TFAS balansą pagal TFAS 1.36A 2004 m. gruodžio 1 d. perėjimo prie TFAS tikslais.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

(c) Išvestiniai finansiniai instrumentai

Įmonė nenaudojo išvestinių finansinių priemonių bei nevedė rizikos draudimo apskaitos.

(d) Kitos finansinės priemonės

Įmonės suteiktos paskolos ir gautinos sumos iš pradžių pripažįstamos apskaitoje tikrąja verte pridėjus sandorio kaštus, kurie tiesiogiai susiję su finansinio turto įsigijimu. Po pirminio pripažinimo, paskolos ir gautinos sumos įvertinamos amortizuota savikaina, taikant efektyvių palūkanų metodą, atskaičius vertės sumažėjimo nuostolius, jeigu tokių yra. Trumpalaikės gautinos sumos nediskontuojamos

Investicijos į akcijas, kurios neturi kotiruojamos kainos aktyvioje rinkoje ir kurių tikroji vertė negali būti patikimai įvertinama, yra klasifikuojamos kaip investicijos laikomos pardavimui ir apskaitomos savikaina, atskaičius vertės sumažėjimo nuostolius, jeigu tokių yra.

(e) Operacijos užsienio valiuta

Operacijos užsienio valiuta yra įvertinamos litais operacijos dieną esančiu valiutos kursu. Piniginės lėšos ir įsipareigojimai užsienio valiuta įvertinami litais balansinės ataskaitos dieną esančiu valiutos keitimo kursu. Pelnas ir nuostoliai iš užsienio valiutos kurso pasikeitimo yra apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje.

(f) Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas, įskaitant finansinio lizingo būdu įsigytą turtą, apskaitomas savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. Įmonės pasigaminto turto savikainą sudaro medžiagų savikaina, tiesioginės darbo sąnaudos ir proporcingai paskirstytos netiesioginės darbo sąnaudos.

Nuoma, kai bendrovė prisiima visą riziką ir gauna naudą, susijusią su tuo turtu, apskaitoma kaip finansinė nuoma. Savininko naudojamas turtas, įsigytas finansinio lizingo būdu, pateikiamas minimalių nuomos mokesčių esama verte nuomos pradžioje, atskaičiuos sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius.

Įmonė materialaus ilgalaikio turto likutinėje vertėje apskaito šio turto pakaitinės dalies savikainą, kai šios sąnaudos patiriamos ir yra tikėtina iš to turto gauti ekonominę naudą ateityje bei šio turto savikaina gali būti patikimai įvertinta. Visos kitos su turtu susijusios sąnaudos pripažįstamos pelno (nuostolio) ataskaitoje, kai patiriamos.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Nuosavo ir finansinio lizingo būdu įsigyto turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesioginiu būdu, įvertinant numatomą turto naudingo tarnavimo laiką kiekvienai materialaus ilgalaikio turto daliai. Numatomas turto naudingo tarnavimo laikas:

Žemė ir pastatai	10-40 metai
Mašinos ir įrengimai	5 metų
Kitas ilgalaikis turtas	3-7 metai

Įmonė kasmet peržiūri ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikotarpius, likvidacines vertes ir nusidėvėjimo skaičiavimo metodus.

(g) Nematerialusis turtas

Įmonės įsigytas nematerialusis turtas yra apskaitomas savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimo nuostolius (žr. Apskaitos principą l). Amortizacija skaičiuojama tiesiogiai proporcingu būdu pelno (nuostolių) ataskaitoje per 3 metų naudingojo tarnavimo laikotarpį.

(h) Investicijos

Įmonės investicijos yra klasifikuojamos kaip pardavimui laikomos investicijos. Kadangi investicijų tikrosios vertės nustatyti negalima, jos yra apskaitomos savikaina

(i) Prekybos ir kitos gautinos sumos

Prekybos ir kitos gautinos sumos yra pateikiamos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

(j) 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

Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

(k) Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai

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

(l) Vertės sumažėjimas

Įmonės turto likutinė vertė, išskyrus atsargas, yra peržiūrima kiekvieną kartą balansinės ataskaitos dieną, siekiant išsiaiškinti, ar yra nuvertėjimo požymių. Jeigu tokių požymių yra, įvertinama turto atsiperkamoji vertė. Nuostoliai dėl nuvertėjimo yra pripažįstami, kai turto, ar pinigus uždirbančio jo vieneto likutinė vertė viršija atsiperkamąją vertę. Nuostoliai dėl nuvertėjimo yra įtraukiami į pelno (nuostolių) ataskaitą

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.

(m) Dividendai

Dividendai apskaitomi kaip įsiskolinimas laikotarpyje, kada jie yra paskelbiami.

(n) Atidėjimai

Atidėjimai įsipareigojimams yra apskaitomi balansinėje ataskaitoje kai tikėtina, kad dėl praeityje įvykusių įvykių atsiradusiems įsipareigojimams įvykdyti reikės papildomų lėšų. Jei įtaka yra reikšminga, atidėjimai yra nustatomi, diskontuojant būsimuosius pinigų srautus, taikant iki mokestinę diskonto normą, atspindinčią dabartinį pinigų vertės rinkos įvertinimą, ir, jei reikia, su tuo įsipareigojimu susijusias rizikas.

(o) Paskolos ir kitos skolos

Paskolos ir kitos skolos iš pradžių yra apskaitomos jų grynąja verte, atėmus paskolos gavimo sąnaudas. Po pradinio pripažinimo skolos yra įvertinamos amortizuota savikaina su esančiu skirtumu tarp savikainos ir išpirkimo vertės, apskaitant ją pelno (nuostolių) ataskaitoje per visą skolos laikotarpį, taikant efektyvios palūkanų normos metodą.

(p) Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

Prekybos ir kitos mokėtinos sumos yra apskaitomos amortizuota savikaina.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

(q) Apyvarta

Pajamos pardavus prekes ir suteikus paslaugas pripažįstamos kaupimo principu.

Pajamos pardavus prekes ir suteikus paslaugas pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje tuo atveju, kai reikšminga rizika ir nauda, susijusi su nuosavybe, yra perduotos pirkėjui.

Ilgalaikiai kontraktai pripažįstami pajamomis pagal kontraktų įvykdymo laipsnį.

(r) Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina

Pardavimų savikainą sudaro sąnaudos, susijusios su nusidėvėjimu, atlyginimais ir darbo užmokesčiu bei kitomis sąnaudomis, patirtomis uždirbant metų pajamas.

(s) Paskirstymo ir administravimo sąnaudos

Paskirstymo ir administravimo sąnaudas sudaro sąnaudos, susijusios su administracijos personalu, valdymu, biuro išlaidomis ir kt, įskaitant nusidėvėjimą ir amortizaciją.

(t) Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

Kitos veiklos pajamas ir sąnaudas sudaro pajamos ir nuostoliai iš laivų ir kito ilgalaikio turto pardavimo bei kitos su įmonės pagrindine veikla tiesiogiai nesusijusios pajamos ir sąnaudos.

(u) Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Finansines pajamas ir sąnaudas sudaro gautinos ir mokėtinos palūkanos, realizuotas ir nerealizuotas valiutos kurso pasikeitimo pelnas ir nuostolis, kurie susiję su skolomis ir įsiskolinimais užsienio valiuta.

Palūkanų pajamos yra pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje, joms susikaupus. Finansinės nuomos palūkanų sąnaudos pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje, taikant efektyvios palūkanų normos metodą.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

(v) Pelno mokestis

Pelno mokestį sudaro einamasis ir atidėtasis mokesčiai.

Einamasis pelno mokestis yra apskaičiuotas nuo metų apmokestinamojo rezultato, taikant galiojančius ir taikomus balansinės ataskaitos sudarymo dieną tarifus.

Atidėtasis mokestis 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.

(z) Segmentų ataskaitos

Segmentas yra atskiras įmonės komponentas, užsiimantis produktų gamyba arba paslaugų teikimu (verslo segmentas), arba produktų gamyba arba paslaugų teikimu tam tikroje ekonominėje aplinkoje (geografinis segmentas), su kuriuo susijusios rizikos ir ekonominė nauda skiriasi nuo kitų segmentų rizikos ir ekonominės naudos.

Apskaitos politikos pokyčiai

2003 m. pabaigoje Tarptautinė apskaitos standartų valdyba (TASV) paskelbė šias naujas TAS versijas: TAS 32 „Finansinės priemonės: atskleidimas ir pateikimas“, TAS 39 „Finansinės priemonės: pripažinimas ir įvertinimas“ ir „Tarptautinių apskaitos standartų patobulinimas“, kuriais buvo pakeista 14 standartų. Pirmame 2004 m. ketvirtyje TASV paskelbė TFAS 2 „Akcijomis pagrįsti mokėjimai“, TFAS 3 „Verslo jungimai“, TFAS 5 „Ilgalaikis turtas pardavimui ir nutraukiama veikla“ bei TAS 39 pataisas. 2005 m. viduryje TASV toliau peržiūrėjo TAS 39 dėl pasirinkimo sandorių tikrosios vertės. Be kitų dalykų TAS 8 „Apskaitos politika, apskaitos įvertinimų pokyčiai ir klaidų taisymas“ reikalauja, kad apskaitos politikos pokyčiai, susiję su naujų ar pakeistų standartų ir išaiškinimų taikymu, būtų taikomi retrospektyviai, jeigu kitaip nenumatyta konkretaus standarto ar išaiškinimo pereinamojo etapo reikalavimuose. Bendrovė pradėjo taikyti šiuos galiojančius standartus nuo 2005 m. sausio 1 d.

Bendrovės finansines ataskaitas įtakojusių naujųjų standartų ir jų pakeitimų pritaikymo detalės yra tokios.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

Finansinės priemonės

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

-Visos bendrovės gautinos sumos ir indėliai buvo priskiriami bendrovės paskolų ir gautinų sumų grupei ir įvertintos amortizuota savikaina. Trumpalaikė išduotų paskolų ir gautinų sumų dalis balansinės ataskaitos dieną buvo priskirta trumpalaikiam turtui pagal likusį laikotarpį iki termino. Šis pergrupavimas neturėjo įtakos metų rezultatui bei akcininkų nuosavybei.

-Visos gautos paskolos ir kredito linijos buvo priskirtos finansinių įsipareigojimų laikomų iki termino pabaigos grupei ir buvo įvertinti amortizuota savikaina 2005 m. sausio 1 d. Šis pergrupavimas neturėjo įtakos metų rezultatui bei akcininkų nuosavybei.

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

Jau paskelbti naujieji standartai, galiojusių standartų išaiškinimai ir pataisos, kurias bendrovė privalo, jei jai tinka, taikyti apskaitos laikotarpiais, prasidedančiais 2006 m. sausio 1 d., arba vėlesniais laikotarpiais, tačiau jų dar nepritaikė. Atitinkami standartai, pataisos ir išaiškinimai yra šie:

– 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 reikšmingai įtakoti finansinių priemonių grupavimo, kadangi bendrovė jokių priemonių nepriskiria šiai grupei.

– 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 TAS 30, „Atskleidimai bankų ir panašių finansinių institucijų finansinėse ataskaitose“ bei atskleidimo reikalavimus, numatytus TAS 32, „Finansinės priemonės: atskleidimas ir pateikimas“. Šis standartas taikytinas visoms įmonėms, kurios rengia finansines ataskaitas pagal TFAS. TAS 1 pataisa numato įmonės kapitalo lygio ir jo valdymo atskleidimą. Vadovybė šiuo metu vertina TFAS 7 ir TAS 1 įtaką bendrovės veiklai. 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 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.

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	Europos Sąjunga	Lietuva	Rusija	Kitos šalys	Iš viso
Pajamos	56 863	28 718	5 148	980	91 709
Segmento rezultatas	5 360	4 383	1 405	388	11 536
Nepaskirstytos sąnaudos					-5 740
Veiklos rezultatas					5 796
Finansiniai straipsniai, grynąja verte					-599
Rezultatas prieš mokesčius					5 197
Pelno mokesčio sąnaudos					-914
Metų grynasis rezultatas					4 283
Segmentų gautinos sumos	523	1 533	1 246	3 466	6 768
Nepaskirstytas turtas					31 613
Iš viso turto					38 381
Nepaskirstyti įsipareigojimai					24 537
Nepaskirstyti pinigų srautai iš įprastinės veiklos					3 911
Nepaskirstyti pinigų srautai iš investicinės veiklos					-3 967
Nepaskirstyti pinigų srautai iš finansinės veiklos					992
Grynųjų pinigų srautai					936
Nepaskirstyti ilgalaikio turto įsigijimai					3 734

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

2004 m. rezultatai pagal geografinius segmentus yra šie:

Tūkst. litų	Europos Sąjunga	Lietuva	Rusija	Kitos šalys	Iš viso
Pajamos	55 962	13 998	4 440	702	75 102
Segmento rezultatas	8 278	3 176	110	50	11 614
Nepaskirstytos sąnaudos					-5 750
Veiklos pelnas					5 864
Finansiniai straipsniai, grynąja verte					-653
Pelnas prieš mokesčius					5 211
Pelno mokesčio sąnaudos					-640
Metų grynasis pelnas					4 571
Segmentų gautinos sumos	17	1 285	814	1 508	3 624
Nepaskirstytas turtas					27 591
Iš viso turto					31 215
Nepaskirstyti įsipareigojimai					20 477
Nepaskirstyti pinigų srautai iš įprastinės veiklos					6 068
Nepaskirstyti pinigų srautai iš investicinės veiklos					-3 785
Nepaskirstyti pinigų srautai iš finansinės veiklos					-2 901
Grynųjų pinigų srautai					-618
Nepaskirstyti ilgalaikio turto įsigijimai					3 842

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

2. Kitos veiklos pajamos

Tūkst.litų	2005	2004
Ilgalaikio turto perleidimo rezultatas	71	27
Medžiagų perleidimo rezultatas	-89	11
Kiti	45	6
Viso	27	75

3. Administracinės sąnaudos

Tūkst.litų	2005	2004
Personalo išlaikymo sąnaudos	1 324	1 201
Remonto sąnaudos	1 188	1 406
Nusidėvėjimas ir amortizacija	431	311
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	317	435
Draudimas	201	163
Banko mokesčiai	132	176
Finansinės, teisinės konsultacijos	109	21
Kitos	642	469
Viso	4 344	4 182

4. Grynosios finansinės veiklos sąnaudos / pajamos

Tūkst.litų	2005	2004
Finansinės veiklos pajamos		
Palūkanos	20	143
Kitos	-	18
Iš viso finansinės veiklos pajamų	20	161
Finansinės veiklos sąnaudos		
Palūkanos	570	787
Nuostoliai dėl valiutos kursų pasikeitimų	44	27
Kitos	5	-
Iš viso finansinės veiklos sąnaudų	619	814
	-599	-653

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

5. Pelno mokesčio sąnaudos

Apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje

Tūkst.litų	2005	2004
Einamųjų metų pelno mokesčio sąnaudos	-1 085	-243
Atidėtojo mokesčio sąnaudos	171	-397
Iš viso pelno mokesčio sąnaudų pelno (nuostolių) ataskaitoje	-914	-640

Perkelti mokestiniai nuostoliai buvo pilnai sunaudoti skaičiuojant 2004 m. apmokestinamąjį pelną (4 969 tūkst. Litų suma).

Efektyvaus mokesčio tarifo sutikrinimas

Tūkst.litų	2005	2004
Pelnas prieš apmokestinimą	5 197	5 211
Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos	2 274	1 413
Neapmokestinamosios pajamos	-235	-35
Apmokestinamasis pelnas	7 236	6 589
Moketinis nuostolis , perkeltas iš praeitų metų	0	4 969
Apmokestinamasis pelnas	7 236	1 620
Mokesčio tarifas	15%	15%
Metų pelno mokestis	1 085	243

Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos

Tūkst.litų	2005	2004
Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas	1 768	2 142
Sukaupti atostoginiai	300	181
Netesybos, beviltiškos skolos	79	-1 127
Kitos	127	217
Iš viso apmokestinamojo pelno nemažinančių sąnaudų	2 274	1 413
Neapmokestinamosios pajamos		
Praėjusio laikotarpio sumų taisymas	176	-
Draudimo išmokos	12	18
Kitos	47	17
Viso	235	35

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

6. Pelnas tenkantis vienai akcijai

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

	2005	2004
Išlesitų akcijų skaičius, apskaičiuotas svertinio vidurkio metodu	124 856	99 500
Grynasis metų rezultatas, tūkst. litų	4 283	4 571
Pelnas tenkantis vienai akcijai, litais	34,30	52,37

Sumažintas pelnas tenkantis vienai akcijai yra toks pat kaip ir pelnas vienai akcijai.

7. Ilgalaikis materialusis turtas

Tūkst.litų	Žemė ir pastatai	Mašinos ir įrengimai	Kitas turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
Savikaina					
Likutis 2004 m. sausio 1 d.	8 214	15 303	5 320	1 172	30 009
Įsigijimai	1 234	3 126	282	-911	3 731
Pardavimai		12	187	234	433
Likutis 2004 mgruodžio 31 d.	9 448	18 417	5 415	27	33 307
Likutis 2005 m. sausio 1 d.	9 448	18 417	5 415	27	33 307
Įsigijimai	1 002	1 256	2 244	749	5 251
Pardavimai		73	378		451
Likutis 2005 mgruodžio 31 d.	10 450	19 600	7 281	776	38 107
Nusidėvėjimas ir nuvertėjimo nuostolis					
Likutis 2004 m. sausio 1 d.	1 153	6 036	3 223		10 412
Nusidėvėjimas per metus	294	2 359	528		3 181
Perleistas turtas		12	166		178
Likutis 2004 mgruodžio 31 d.	1 447	8 383	3 585	0	13 415
Likutis 2005 m. sausio 1 d.	1 447	8 383	3 585		13 415
Nusidėvėjimas per metus	411	2 616	596		3 623
Perleistas turtas		73	345		418
Likutis 2005 mgruodžio 31 d.	1 858	10 926	3 836	0	16 620
Likutinės vertės					
2004 m. sausio 1 d.	7 061	9 267	2 097	1 172	19 597
2004 m. gruodžio 31 d.	8 001	10 034	1 830	27	19 892
2005 m. sausio 1 d.	8 001	10 034	1 830	27	19 892
2005 m. gruodžio 31 d.	8 592	8 674	3 445	776	21 487

Įsipareigojimų vykdymo užtikrinimas

Bendrovė savo ilgalaikį turtą, kurių likutinė vertė sudarė 13 251 tūkst. litų 2005 m. gruodžio 31 d. (2004 m.: 15 822 tūkst. Lt),, buvo įkeisti bankui už paskolas (žr. 14 pastaba)).

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

Išperkamosios nuomos būdu įsigytos transporto priemonės

Įmonė finansinės nuomos pagrindu įsigijo keletą transporto priemonių. Nuomojamo turto likutinė vertė 2005 m. gruodžio 31 d. sudarė 2 017 tūkst. litų (2004 m.: 1 292 tūkst. litų). Išperkamosios nuomos įsipareigojimai apdrausti nuomojamu turtu (žr. 14 pastaba)).

Nusidėvėjimas

Nusidėvėjimas yra apskaitytas tokiuose pelno (nuostolių) ataskaitos straipsniuose:

Tūkst.litų	**2005**	**2004**
Pardavimų savikaina	3 231	2 938
Kitos veiklos sąnaudos	392	243
Viso	3 623	3 181

8. Nematerialusis turtas

Tūkst.litų	**Software**	**Total**
Savikaina		
Likutis 2004 m. sausio 1 d.	316	316
Įsigijimai	175	175
Likutis 2004 mgruodžio 31 d.	491	491
Likutis 2005 m. sausio 1 d.	491	491
Įsigijimai	72	72
Likutis 2005 m. gruodžio 31 d.	563	563
Amortizacija ir ir nuvertėjimo nuostolis		
Likutis 2004 m. sausio 1 d.	68	68
Amortizacija per metus	140	140
Likutis 2004 mgruodžio 31 d.	208	208
Likutis 2005 m. sausio 1 d.	208	208
Amortizacija per metus	159	159
Likutis 2005 mgruodžio 31 d.	367	367
Likutinės vertės		
2004 m. sausio 1 d.	248	248
2004 m. gruodžio 31 d.	283	283
2005 m. sausio 1 d.	283	283
2005 m. gruodžio 31 d.	196	196

Amortizacija apskaityta veiklos sąnaudose.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

9. Investicijos

Tūkst.litų	2005	2004
Investicijos pardavimui	350	-

2005 m. lapkričio mėn. įmonė pasirašė pirkimo sutartį dėl 80% UAB "Modest" akcijų įsigijimo. 2005 m. finansinėje ataskaitose, finansinio turto straipsnyje, yra apskaitytas išankstinis apmokėjimas už akcijas, sudarantis 350 tūkst. litų.

UAB "Modest" yra pieno perdirbimo įmonė, gaminanti sūrius, varškę, grietinę ir kitus pieno produktus. Įmonės pardavimų pajamos 2005 m. sudarė apytikriai 5,200 tūkst. litų., grynasis pelnas sudarė 337 tūkst. litų. Įmonės nuosavas kapitalas 2005 m. gruodžio 31 d. sudarė 1,469 tūkst. litų., viso turtas - 2,676 tūkst. litų.

10. Atsargos

Tūkst.litų	**2005**	**2004**
Žaliavos	656	310
Gatava produkcija	6 899	5 248
Atsarginės dalys ir įrankiai	872	602
Viso	8 427	6 160

Žaliavas sudaro pienas ir kitos medžiagos, naudojamos gamyboje.

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

2005 m. gruodžio 31 d. atsargos, kurių likutinė vertė iki 3 700 tūkst. Lt (2004 m. : 3 700 tūkst. Lt) buvo įkeistos už banko paskolas (žr. 14 paaiškinimą).

11. Gautinos sumos

Tūkst.litų	**2005**	**2004**
Prekybos gautinos sumos	3 309	2 157
Išankstiniai apmokėjimai	1 777	570
Kitos gautinos sumos	1 682	897
	6 768	3 624

Išankstiniai apmokėjimai 2005 m. gruodžio 31 d. sudaro 1 777 tūkst. litų. Juos daugiausiai sudaro išankstiniai apmokėjimai už pieną.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

12. Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai

Tūkst.litų	2005	2004
Banko sąskaitose	1 011	33
Kasoje	30	72
	1 041	105

2005 m. gruodžio 31 d. grynieji pinigai banke ir grynųjų pinigų įplaukos iki 927 tūkst. litų į bankų sąskaitas (2004 m.: 33 tūkst. litų) yra įkeisti užtikrinant įsipareigojimus bankams (žr. 14 paaiškinimą).

13. Akcinis kapitalas

2005 m. gruodžio 31 d. įstatinį kapitalą sudarė 9 353 000 paprastosios akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 Litas.

Paprastųjų akcijų turėtojai Įmonės akcininkų susirinkime turi teisę į vieną balsą už vieną akciją ir teisę gauti dividendus, kurie yra laikas nuolaiko skelbiami.

Balanso sudarymo dieną Įmonės akcininkai buvo šie. :

	Paprastosios akcijos	Nuosavybė %
Gintaras Bertašius	7 816 056	93,19
Sigitas Trijonis	425 438	4,5
Aleksandras Bertašius	105 750	1,13
Rita Domeikienė	105 750	1,13
	9 353 000	100,00

Privalomasis rezervas

Vadovaujantis įstatymais, kasmet į įstatymo numatytą rezervą turi būti pervedama 5% nuo pelno iki rezervas sudarys 10% akcinio kapitalo. Šis rezervas negali būti paskirstytas..

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

14. Paskolos ir kitos skolos

Įmonės paskolos ir skolos yra tokios:

Skolinanti institucija	Nuo-roda	Paskolos suma	Palūkanų norma	Likutis 2005 12 31	Likutis 2004 12 31
AB SEB Vilniaus bankas	a)	11 998	6mėn.LIBOR+1,5%	11 727	8 459
AB Snoro bankas	b)	2 072	6mėn.LIBOR+1,7%	2 072	2 072
AB Snoro bankas	c)	345	6mėn.LIBOR+1,7%	345	345
Nordic Environment FinanceCorporation(NEFKO)	d)	691	3%	345	575
AB Snoro bankas	e)	350	3.87%	0	0
Iš viso įsipareigojimų				14 489	11 451
Minus: trumpalaikė dalis				-1 967	-230
Iš viso trumpalaikų įsipareigojimų ilgalaikį dalis				12 522	11 221

a) Paskola (3 475 tūkst. EUR) buvo panaudota ankstesnių paskolų iš AB „SEB Vilniaus bankas" ir AB „Bankas Snoras" perfinansavimui bei apyvartiniam kapitalui. Paskola grąžinama lygiomis dalimis kiekvieną mėnesį, galutinė atsiskaitymo data – 2011 m. gruodžio 26 d. Įmonė yra įsipareigojusi benkui išlaikyti 6 mln. litų EBITDA ir 1,2 palūkanų dengimo rodiklius. Paskolai garantuoti yra įkeistas įmonės ilgalaikis turtas, lėšos banko sąskaitose (likutis 2005-12-31 buvo 919 tūkst. litų), prekės ženklai (neapskaityti finansinėse ataskaitose) ir akcijos. Įmonės akcijos (nominali vertė 3 202 tūkst. litų), įkeistos akcininkų.

b) Paskola (600 tūkst. EUR) naudojama apyvartiniam kapitalui finansuoti. Grąžinimo pabaigos data – 2007 m. gegužės 25 d. Įsipareigojimo užtikrinimui antriniu įkeitimu įkeistas ilgalaikis turtas, žemės nuomos teisės bei lėšos banko sąskaitose (likutis 2005-12-31 – 8 tūkst. litų).

c) 100 tūkst. EUR kreditinė linija naudojama atsiskaitymams su pieno tiekejais. Kreditinė linija galioja iki 2006 m. Gruodžio 29 d. Įmonė įkeitė 100 tonų sūrio, taip pat buvo gauta Žemės ūkio paskolų garantijų fondo garantija 60 % sumos grąžinimui.

d) Paskola (200 tūkst. EUR) suteikta ekologiškai švarios gamybos projektui įgyvendinti ir turi būti pilnai sugrąžinta iki 2007 liepos 15 d.

e) Paskolos sutartis pasirašyta 2005 m. liepos 1 d.Paskola suteikta katilinės rekontrukcijai bei dujiniam katilui su priedais įsigyti. Projekto finansavimui numatoma gauti subsidija iš Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondo. (LAAIF), kurią gavus bus parengta paskola. Paskolos lėšos panaudotos 2005 m. gruodžio 31 d.

Laikotarpio metu taikoma metinė efektyvi palūkanų norma svyravo nuo 3 % iki 4,14 %.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

Finansinės nuomos įsipareigojimai

Finansinė nuoma yra mokama taip:

Tūkst.litų	Minimalūs nuomos mokėjimai	Palūkanos	Suma	Minimalūs nuomos mokėjimai	Palūkanos	Suma
	2005	**2005**	**2005**	**2004**	**2004**	**2004**
Trumpiau nei per metus	654	46	608	342	37	305
Nuo 1 iki 5 metų	720	32	688	528	18	510
Ilgiau nei per 5 metus	0	0	0	0	0	0
Iš viso	**1 374**	**78**	**1 296**	**870**	**55**	**815**

Finansinės nuomos sutarčių sąlygos nenumato užbalansinių nuomos mokėjimų.

Lizingo palūkanos yra kintamos, išreikštos EUR LIBOR (6 arba 12 mėn) plius 1,9%-2.5% marža.

15. 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	0	0	1 474	1 563	1 474	1 563
Atostogų rezervas	-170	-89	0	0	-170	-89
Mokesčio (turtas) / įsipareigojimai	-170	-89	1 474	1 563	1 304	1 474

Skirtumas tarp ilgalaikio materialiojo turto mokestinės ir finansinės verčių atsirado dėl greitesnio nusidėvėjimo laikotarpio mokesčių tikslais. Tačiau apskaičiuojant apmokestinamąjį rezultatą, minėtos sąnaudos yra nurašomos laikotarpyje, kuriame buvo patirtos.

Atidėtojo pelno mokesčio skaičiavimui buvo naudojamas laikinųjų skirtumų realizavimo laikotarpiu numatomas pelno mokesčio tarifas. Buvo taikytas 19% tarifas 2006 metams, 18% - 2007 metams ir 15% - vėlesniems laikotarpiams. Dėl pelno mokesčių tarifų numatomo pasikeitimo atidėtojo mokesčio įsipareigojimas 2005 m. gruodžio 31 d. padidėjo 139 tūkst. Litų.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

16. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

Tūkst.litų	2005	2004
Įsiskolinimai tiekėjams	4 874	3 006
Mokėtini atlyginimai	1 063	725
Kitos	474	2 768
Viso	6 411	6 499

17. 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:

	USD	EUR	SEK	LVL
Gautinos sumos	93	2 001	110	0
Grynieji pinigai	0	61	0	0
Finansiniai įsipareigojimai	0	-14 489	0	0
Mokėtinos prekybos sumos	0	-473	0	-72
	93	-12 900	110	-72

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

Palūkanų normos rizika

Įmonės skoloms taikomos kintamos palūkanos, susijusios su LIBOR ir svyruojančios nuo LIBOR+1,5% iki LIBOR+1,7%.

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

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

18. Užbalansiniai ir kapitalo įsipareigojimai

Informacija apie įkeistą turtą pateikta 14 paaiškinime.

Įmonė veda mokestinį ginčą dėl 147 tūkst. litų PVM susigrąžinimo. Kol klausimas nėra išspręstas, mokesčių inspekcija sustabdė minėtos sumos išmokėjimą Įmonei.

Įmonė tikisi, kad klausimas bus išspręstas 2006 m. pradžioje.

Jokių kitų įsipareigojimų, nenurodytų balanse,įmonė neturi.

19. Susijusios šalys

Sandoriai tarp susijusių šalių:

Tūkst.litų	2005 m.		2004 m.	
	Pardavimai	**Pirkimai**	**Pardavimai**	**Pirkimai**
ŪKB Šilgaliai	0	804	3	611
Viso	0	804	3	611

In thousand of Litas	2005 m. gruodžio 31 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	Gautinos sumos	**Mokėtinos sumos**	**Gautinos sumos**	**Mokėtinos sumos**
ŪKB Šilgaliai	677	0	640	8
Viso	677	0	640	8

UKB Šilgaliai yra pieno tiekėjas. Pagrindinis Įmonės akcininkas ir su juo susiję asmenys turi įsigiję nuosavybes teise dalį pajų UAB Šilgaliai.

Atlyginimai vadovybei yra įtraukti į administracinių sąnaudų straipsnį, "personalo išlaikymo sąnaudas" (žr. 4 pastaba):

Tūkst.litų	**2005**	**2004**
Atlyginimai vadovybei	409	371

Vadovybei išduotos negrąžintos paskolos yra apskaitytos kaip gautinos sumos:

Tūkst.litų	**2005**	**2004**
Vadovybei išduotos paskolos	112	542

Paskolos gražinimo data yra 2006-12-31 bei palūkanų norma 0%.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

20. Įvykiai po balanso sudarymo datos

Reikšmingų įvykių po balanso datos neįvyko.

21. Paaiškinimai dėl perėjimo prie TFAS

Kaip paminėta 1(a) pastaboje, šios yra pirmosios Įmonės finansinės ataskaitos, parengtos pagal TFAS.

1-oje pastaboje išdėstyti apskaitos principai buvo taikyti, rengiant finansines ataskaitas 2005 m. gruodžio 31 d., pateikiant palyginamuosius skaičius 2004 m. gruodžio 31 d., ir rengiant pradinį balansą 2004 m. sausio 1 d pagal TFAS (Įmonės perėjimo prie TFAS data).

Pradinis balansas pagal TFAS sutampa su pradiniu balansu finansinėse ataskaitose, parengtose pagal Lietuvos verslo apskaitos standartus (LVAS).