



Už 2007 I pusmečio konsoliduoto tarpinio pranešimo bei konsoliduotos finansinės atskaitomybės parengimą atsakingi emitento valdymo organų nariai, darbuotojai ir administracijos vadovas bei emitento konsultantai patvirtina, kad jų žiniomis, tarpinė finansinė atskaitomybė, sudaryta pagal taikomus buhalterinės apskaitos standartus, atitinka tikrovę ir teisingai parodo emitento turta, įsipareigojimus, finansinę būklę, pelną arba nuostolius. Taip pat patvirtinama, kad atsakingų asmenų žiniomis, tarpiniame pranešime yra teisingai nurodyta verslo plėtros ir veiklos apžvalga.

AB "Vilkyškių pieninė" generalinis direktorius **Gintaras Bertašius**

AB "Vilkyškių pieninė" ekonomistė-analitikė **Vilija Milaševičiūtė**

UAB FMĮ "Orion Securities" finansų analitikas **Vilius Maniušis**

Ataskaita parengta:

2007 m. rugpjūčio 14 d.

Ataskaitos parengimo vieta:
Vilnius).

UAB FMĮ "Orion Securities" (A. Tumėno g. 4, B korpusas,



AB "Vilkyškių pieninė"

2007 m. šešių mėnesių tarpinis
pranešimas

Turinys

I.	BENDROSIOS NUOSTATOS	2
1.	ATASKAITINIS LAIKOTARPIS, UŽ KURĮ PARENGTA ATASKAITA	2
2.	PAGRINDINIAI DUOMENYS APIE EMITENTĄ	2
3.	SUSIPAŽINIMAS SU ATASKAITA BEI DOKUMENTAIS	2
4.	ASMENYS, ATSAKINGI UŽ ATASKAITOJE PATEIKTĄ INFORMACIJĄ:	2
II.	EMITENTO ĮSTATINIS KAPITALAS, IŠLEISTI VERTYBINIAI POPIERIAI IR VALDYMO ORGANŲ NARIAI.....	3
5.	EMITENTO ĮSTATINIS KAPITALAS	3
6.	AKCININKAI	3
7.	DALYVAVIMO ĮSTATINIAME KAPITALE NEPAŽYMINTYS VERTYBINIAI POPIERIAI	4
8.	EMITENTO VERTYBINIŲ POPIERIŲ ANTRINĖ APYVARTA	4
9.	SUTARTYS SU VERTYBINIŲ POPIERIŲ VIEŠOSIOS APYVARTOS TARPININKAIS	4
10.	VALDYMO ORGANŲ NARIAI	4
11.	INFORMACIJA APIE AUDITĄ.....	18
III.	ESMINIAI ĮVYKIAI EMITENTO VEIKLOJE	19
12.	ESMINIAI ĮVYKIAI EMITENTO VEIKLOJE	19
13.	TEISMO IR TREČIŲJŲ TEISMO (ARBITRAŽO) PROCESAI.....	20
IV.	AB „VILKYŠKIŲ PIENINĖ“ TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ.....	21
14.	BUHALTERINIS BALANSAS	21
15.	PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITA.....	22
16.	PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	23
17.	AKCININKŲ NUOSAVYBĖS POKYČIŲ ATASKAITA	24
18.	AIŠKINAMASIS RAŠTAS.....	24

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Ataskaitinis laikotarpis, už kurį parengta ataskaita

Ataskaita parengta už 2007 m. I pusmetį.

2. Pagrindiniai duomenys apie emitentą

Emitento pavadinimas	Akinė bendrovė „Vilkyškių pieninė“
Buveinės vieta	Vilkyškiai, Pagėgių savivaldybė
Įmonės kodas	277160980
Teisinė forma	Akinė bendrovė
Telefonas	8-441 55330
Faksas	8-441 55242
Elektroninis paštas	centras@cheese.lt
Interneto tinklapis	http://www.cheese.lt

UAB „Vilkyškių Pieninė“ įsteigta 1993 m. gegužės 10 d. UAB „Vilkyškių pieninė“ pertvarkyta iš uždarnosios akcinės bendrovės į akcinę bendrovę 2005 m. gruodžio 30 d.

Emitento įstatinis kapitalas yra 9 353 000 litų. Jis padalintas į 9 353 000 paprastųjų nematerialiųjų vardinių 1.00 lito nominalios vertės akcijų.

3. Susipažinimas su ataskaita bei dokumentais

Su ataskaita ir kitais dokumentais, kuriais naudojantis ji buvo parengta, galima susipažinti AB „Vilkyškių pieninė“, Vilkyškiai, Pagėgių sav. darbo dienomis nuo 8.00 iki 16.30 val. AB „Vilkyškių pieninė“ Interneto puslapyje adresu <http://www.cheese.lt/investuotojams>.

Visuomenės informavimo priemonė - dienraštis „Lietuvos Žinios“.

4. Asmenys, atsakingi už ataskaitoje pateiktą informaciją:

AB „Vilkyškių Pieninė“ generalinis direktorius Gintaras Bertašius, tel. (8 441) 55330, faksas (8 441) 55242.

AB „Vilkyškių Pieninė“ vyr. buhalterė Birutė Bazilienė, tel. (8 441) 70423, faksas (8 441) 55242.

Ataskaitą pagal Emitento atstovų pateiktą informaciją parengė:

UAB FMĮ „Orion Securities“, A. Tumėno g. 4B, LT-01109 Vilnius, tel. (8 5) 2603969, faksas (8 5) 2313840. Atstovas – finansų analitikas Vilius Maniušis tel. (8 5) 2603969.

II. EMITENTO ĮSTATINIS KAPITALAS, IŠLEISTI VERTYBINIAI POPIERIAI IR VALDYMO ORGANŲ NARIAI

5. Emitento įstatinis kapitalas

5.1. Įmonių registre įregistruotas įstatinis kapitalas

Vertybinių popierių pavadinimas	Vertybinių popierių skaičius	Nominalioji vertė, Lt	Bendra nominali vertė, Lt	Dalis įstatiniame kapitale, %
Paprastosios vardinės akcijos	9 353 000	1,00	9 353 000	100 %

Visos akcijos yra visiškai apmokėtos.

5.2. Informacija apie numatomą įstatinio kapitalo didinimą konvertuojant ar keičiant į akcijas išleistus skolos ar išvestinius vertybinius popierius:

Bendrovė nėra išleidusi skolos ar išvestinių vertybinių popierių, todėl nenumatomas įstatinio kapitalo didinimas konvertuojant ar keičiant į akcijas šiuos vertybinius popierius.

6. Akcininkai

Bendras akcininkų skaičius 2007 m. birželio 30 d. buvo 385. Stambiausi akcininkai, nuosavybės teise turintys ar valdantys daugiau kaip 5 procentus emitento įstatinio kapitalo buvo šie:

Vardai, pavardės	Turimų paprastų vardinių akcijų skaičius, vnt.	Turima kapitalo dalis, %	Turima balsų dalis, %	Su kartu veikiančių asmenų grupe, %
Gintaras Bertašius	6 016 506	64,33	64,33	64,37
Martynas Bertašius	935 000	9,996	9,996	9,996
Gabrielė Bertašiūtė	935 000	9,996	9,996	9,996

7. Dalyvavimo įstatiniame kapitale nepažymintys vertybiniai popieriai

Vertybinių popierių, nepažyminčių dalyvavimo įstatiniame kapitale, bet kurių apyvartą reglamentuoja LR vertybinių popierių rinkos įstatymas, nėra išleista.

8. Emitento vertybinių popierių antrinė apyvarta

Bendrovės išleisti vertybiniai popieriai yra įtraukti į Vilniaus vertybinių popierių biržos Einamąjį prekybos sąrašą nuo 2006 m. gegužės 17 d. Vertybinių popierių ISIN kodas - LT0000127508.

Vertybinių popierių pavadinimas – AB "Vilkyškių pieninė" paprastosios vardinės akcijos. Vertybinių popierių skaičius - 9 353 000 vnt. Vienos akcijos nominali vertė: 1,00 Lt.

Periodas		Kaina, Lt			Apyvarta, tūkst. Lt			Viso apyvarta		Kapitalizacija, Lt
Nuo	Iki	Didž.	Maž.	Pask.	Didž.	Maž.	Pask.	Vnt.	Lt.	
2006.07.01	2006.09.30	5,50	5,20	5,24	202,9	0	0	84 050	441 768,83	49 009 720

Periodas		Kaina, Lt			Apyvarta, tūkst. Lt			Viso apyvarta		Kapitalizacija, Lt
Nuo	Iki	Didž.	Maž.	Pask.	Didž.	Maž.	Pask.	Vnt.	Lt.	
2006.10.01	2006.12.31	5,3	4,80	5,3	360,7	0	0	137 655	711 658,53	49 570 900

Periodas		Kaina, Lt			Apyvarta, tūkst. Lt			Viso apyvarta		Kapitalizacija, Lt
Nuo	Iki	Didž.	Maž.	Pask.	Didž.	Maž.	Pask.	Vnt.	Lt.	
2007.01.01	2007.03.31	5,82	5,23	5,7	126,2	0	0	56 635	312 038,65	53 312 100

Periodas		Kaina, Lt			Apyvarta, tūkst. Lt			Viso apyvarta		Kapitalizacija, Lt
Nuo	Iki	Didž.	Maž.	Pask.	Didž.	Maž.	Pask.	Vnt.	Lt.	
2006.04.01	2007.06.30	5,7	5,24	5,35	380,6	0	20,5	167 957	930 576,29	50 038 550

9. Sutartys su vertybinių popierių viešosios apyvartos tarpininkais

AB "Vilkyškių pieninė" yra sudariusi aptarnavimo sutartį su UAB FMĮ "Orion securities" (A. Tumėno g. 4B, Vilnius) dėl AB "Vilkyškių pieninė" akcininkų apskaitos tvarkymo.

10. Valdymo organų nariai

10.1. Valdybos ir administracijos nariai

Valdyba

Vardas, Pavardė	Išsilavinimas, specialybė	Pareigos Emitente	Kadencijos pradžia	Kadencijos pabaiga	Darbo Vilkyškių pieninėje pradžia
Gintaras Bertašius	aukštasis, inžinierius mechanikas	- Valdybos pirmininkas, generalinis direktorius	2006 01 30	2010 01 30	Nuo 1993 m. AB Vilkyškių pieninė
Sigitas Trijonis	aukštasis, inžinierius mechanikas	- Valdybos narys, technikos direktorius	2006 01 30	2010 01 30	Nuo 1993 m. AB Vilkyškių pieninė
Rimantas Jancevičius	aukštesnysis, zootechnikas	Valdybos narys, žaliavos direktorius	2006 01 30	2010 01 30	Nuo 1996 m. AB Vilkyškių pieninė
Ramūnas Šniepis	aukštasis, inžinierius	AB banko „Snoras“ Tauragės filialo direktorius	2007 04 20	2010 01 30	1997m- AB „Litimpeks banko“ Tauragės filialo direktorius 1999 m.-AB „Hermio banko“ Tauragės filialo direktorius 2000 m-2007 m. AB banko „Snoro“ Tauragės filialo direktorius

Administracijos vadovaujantys darbuotojai

Vardas, Pavardė	Pareigos Emitente	Turima kapitalo dalis, %	Turima balsų dalis, %
Gintaras Bertašius	Generalinis direktorius	64,33	64,33
Birutė Bazilienė	Vyr. buhalterė	0	0

10.2. Duomenys apie dalyvavimą kitų įmonių, įstaigų ir organizacijų veikloje

Vardas	Pavarde	Asmens statusas	Kiti duomenys - akcijos, dalyvavimas kitoje veikloje	Turimas AB "Vilkyškių pieninė" akcijų skaičius
Gintaras	Bertašius	Gen. direktorius, valdybos pirmininkas	ŪKB „Šilgaliai“ pajininkas (1 pajus) UAB „Modest“ valdybos pirmininkas	6 016 506
Sigitas	Trijonis	Technikos direktorius, valdybos narys	kitų akcijų neturi, kitoje veikloje nedalyvauja	425 538
Rimantas	Jancevičius	Žaliavos direktorius, valdybos narys	kitų akcijų neturi, kitoje veikloje nedalyvauja	1 985
Ramūnas	Šniepis	AB banko „Snoro“ Tauragės filialo direktorius, valdybos narys	kitų akcijų neturi, kitoje veikloje nedalyvauja	-
Arvydas	Zaranka	Gamybos direktorius	UAB „Modest“ valdybos narys, kitų akcijų neturi	1 923
Birutė	Bazilienė	Vyr. buhalterė	kitų akcijų neturi, kitoje veikloje nedalyvauja	12

Pastabos prie finansinių ataskaitų

1. Segmentų ataskaitos

Vienintelis grupės 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.

2007 m. I pusmečio segmentų rezultatai pagal geografinius segmentus yra šie:

Tūkst. litų	Europos Sąjunga	Lietuva	Rusija	Kitos šalys	Iš viso
Pajamos	23359	26924	5978	34	56295
Segmento rezultatas	2931	2622	105	3	5661
Nepaskirstytos sąnaudos					-3695
Veiklos pelnas					1966
Finansiniai straipsniai, grynąja verte					-676
Pelnas prieš mokesčius					1290
Pelno mokesčio sąnaudos					-315
Metų grynasis pelnas					975
Segmentų gautinos sumos	1566	8382	1079		11027
Nepaskirstytas turtas					52774
Iš viso turto					63801
Nepaskirstyti išpareigojimai					40792
Nepaskirstyti pinigų srautai iš įprastinės veiklos					5012
Nepaskirstyti pinigų srautai iš investicinės veiklos					-4322
Nepaskirstyti pinigų srautai iš finansinės veiklos					-1171
Grynujų pinigų srautai					-491
Nepaskirstyti ilgalaikio turto įsigijimai					-4334

2006 m. I pusmečio nekonsoliduoti segmentų rezultatai pagal geografinius segmentus yra šie:

Tūkst. litų	Europos Sąjunga	Lietuva	Rusija	Kitos šalys	Iš viso
Pajamos	24 384	13 964	5 820	68	44 236
Segmento rezultatas	1 278	2 172	257	8	3 715
Nepaskirstytos sąnaudos					-2 526
Veiklos pelnas					505
Finansiniai straipsniai, grynąja verte					-302
Pelnas prieš mokesčius					203
Pelno mokesčio sąnaudos					-169
Metų grynasis pelnas					34
Segmentų gautinos sumos					11 117
Nepaskirstytas turtas					35 896
Iš viso turto					47 013
Nepaskirstyti išipareigojimai					35 336
Nepaskirstyti pinigų srautai iš įprastinės veiklos					2 369
Nepaskirstyti pinigų srautai iš investicinės veiklos					-4 091
Nepaskirstyti pinigų srautai iš finansinės veiklos					-1 439
Grynųjų pinigų srautai					-283
Nepaskirstyti ilgalaikio turto įsigijimai					3 346

2. Kitos veiklos pajamos

Tūkst.litų		2007 m. I pusm.	2006 m. I pusm. (nekonsoliduoti)
Pelnas iš ilgalaikio turto perleidimo		0	0
Atsarginių dalių perleidimo rezultatas		12	-27
Kiti		24	23
Viso		36	-4

3. Administracinės sąnaudos

Tūkst.litų		2007 m. I pusm.	2006 m. I pusm. (nekonsoliduoti)
Personalo išlaikymo sąnaudos		907	744
Remonto sąnaudos		778	697
Nusidėvėjimas ir amortizacija		194	251
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį		117	70
Draudimas		103	106
Banko mokesčiai		80	80
Finansinės, teisinės konsultacijos		137	218
Kitos		340	432
Viso		2656	2598

4. Grynosios finansinės veiklos sąnaudos / pajamos

Tūkst.litų		2007 m. I pusm.	2006 m. I pusm. (nekonsoliduoti)
<i>Finansinės veiklos pajamos</i>			
Palūkanos		17	2
Kitos		1	84
Iš viso finansinės veiklos pajamų		18	86
<i>Finansinės veiklos sąnaudos</i>			
Palūkanos		648	357
Nuostoliai dėl valiutos kursų pasikeitimų		19	31
Kitos		27	
Iš viso finansinės veiklos sąnaudų		694	388
		-676	-302

5. Pelno mokesčio sąnaudos*Apskaičiuotos pelno (nuostolių) ataskaitoje*

Tūkst.litų		2007 m. I pusm.	2006 m. I pusm. (nekonsoliduoti)
Einamųjų metų pelno mokesčio sąnaudos		-316	-278
Atidėtojo mokesčio sąnaudos		1	109
Iš viso pelno mokesčio sąnaudų pelno (nuostolių) ataskaitoje		-315	-169

Efektyvaus mokesčio tarifo sutikrinimas

Tūkst.litų	2007 m. I pusm.	2006 m. I pusm. (nekonsoliduoti)
Pelnas prieš apmokestinimą	1290	203
Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos (pajamos)	460	686
Apmokestinamasis pelnas	1750	889
Mokesčio tarifas	18	19
Metų pelno mokesčio	315	169

Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos

Tūkst.litų	2007 m. I pusm.	2006 m. I pusm. (nekonsoliduoti)
Netesybos, beviltiškos skolos	26	84
Kitos	434	602
Iš viso apmokestinamojo pelno nemažinančių sąnaudų	460	686

6. Pelnas tenkantis vienai akcijai

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

	2007 m. I pusm.	2006 m. I pusm. (nekonsoliduoti)
Išleistų akcijų skaičius, apskaičiuotas svertinio vidurkio metodu	9 353 000	9 353 000
Grynasis periodo rezultatas, tūkst. litų	975	34
Pelnas tenkantis vienai akcijai, litais	0,104	0,0036

7. Ilgalaikis materialusis turtas

Tūkst.litų	Žemė ir pastatai	Mašinos ir įrengimai	Kitas turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
Savikaina					

Likutis 2006 m. sausio 1 d.	10450	19600	7281	776	38107
Įsigijimai per pusmetį	316	777	3222	187	4502
Pardavimai per pusmetį		-239	-364		-603
Likutis 2006 m. birželio 30 d.	10766	20138	10139	963	42006
Turtas įsigytas verslo jungimo metu	980	265	241		1486
Įsigijimai	153	3000	-629	1116	3640
Perkainojimai	8158				8158
Pardavimai	-28	-138	-273		-439
Perklasifikavimas	-1089	96	1914	-921	0
Likutis 2006 m. gruodžio 31 d.	18940	23361	11392	1158	54851
Likutis 2007 m. sausio 1 d.	18940	23361	11392	1158	54851
Įsigijimai	132	3817	3054	1519	8522
Pardavimai		-1500	-28		-1528
Perklasifikavimas	3	159	205	367	0
Likutis 2007 m. birželio 30 d.	19075	25837	14623	2310	61845
Nusidėvėjimas ir nuvertėjimo nuostolis					
Likutis 2006 m. sausio 1 d.	1858	10926	3836		16620
Nusidėvėjimas	212	634	351		1197
Perleistas turtas		-239	-110		-349
Likutis 2006 m. birželio 30 d.	2070	11321	4077		17468
Nusidėvėjimas per pusmetį	266	944	514		1724
Perleistas turtas per pusmetį	-4	-138	-200		-342
Perklasifikavimas	-163	-386	549		0
Perkainojimas	-2125				-2125
Likutis 2006 m. gruodžio 31 d.	44	11741	4940		16725
Likutis 2007 m. sausio 1 d.	44	11741	4940		16725
Nusidėvėjimas per metus	428	696	514		1638
Perleistas turtas	-4	-67	-24		-95
Perklasifikavimas	-214	112	102		0
Likutis 2007 m. birželio 30 d.	254	12482	5532		18268
Likutinės vertės					
2006 m. sausio 1 d.	8592	8674	3445	776	21487
2006 m. birželio 30 d.	8696	8817	6062	963	24538
2006 m. gruodžio 31 d.	18896	11620	6452	1158	38126
2007 m. sausio 1 d.	18896	11620	6452	1159	38126
2007 m. birželio 30 d.	18821	13355	9091	2310	43577

Turto įkeitimas

Bendrovė savo ilgalaikį turtą, kurio likutinė vertė sudarė 20 446 tūkst. litų 2007 m. birželio 30 d., buvo įkeitusi bankui už paskolas (žr. 14 pastabą).

Išperkamosios nuomos būdu įsigytos transporto priemonės

Nuomojamo turto likutinė vertė 2007 m. birželio 30d. sudarė 4 006 tūkst. litų (2006 m.: 2 636 tūkst. litų).

Nusidėvėjimas

Nusidėvėjimas yra apskaitytas tokiuose pelno (nuostolių) ataskaitos straipsniuose:

Tūkst.litų	2007 m. I pusm.	2006 m. I pusm. (nekonsoliduoti)
Pardavimų savikaina	1399	1036
Paskirstymo ir administracinės sąnaudos	239	160
Viso	1638	1196

8. Nematerialusis turtas

Tūkst.litų	Prestižas	Programinė įranga	Iš viso
Savikaina			
Likutis 2006 m. sausio 1 d.		563	563
Įsigijimai		7	7
Likutis 2006 m. birželio 30 d.		570	570
Įsigijimai		16	16
Turtas įsigytas verslo jungimo metu	1033		1033
Likutis 2006 m. gruodžio 31 d.	1033	586	1619
Likutis 2007 m. sausio 1 d.	1033	586	1619
Įsigijimai		6	6
Likutis 2007 m. birželio 30 d.	1033	592	1625
Amortizacija ir ir nuvertėjimo nuostolis			
Likutis 2006 m. sausio 1 d.		367	367
Amortizacija per metus		94	94
Likutis 2006 m. birželio 30 d.		461	461
Amortizacija		97	97
Likutis 2006 m. gruodžio 31 d.		558	558
Likutis 2007 m. sausio 1 d.		558	558
Amortizacija per metus		22	22
Likutis 2007 m. birželio 30 d.		580	580
Likutinės vertės			
2006 m. sausio 1 d.		196	196
2006 m. birželio 30 d.		109	109
2006 m. gruodžio 31 d.	1033	28	1061
2007 m. sausio 1 d.	1033	28	1061
2007 m. birželio 30 d.	1033	12	1045

Amortizacija apskaityta veiklos sąnaudose.

AB „Vilkyškių pieninė“ priklauso 89 procentai pieno perdirbimo įmonės UAB „Modest“ akcijų. UAB „Modest“ yra pieno perdirbimo įmonė, gaminanti sūrius, varškę, grietinę ir kitus pieno produktus.

Įsigijimo metu susidaręs prestižas yra daugiausiai priskirtinas sinergijai, kurią tikimasis pasiekti, integravus įmonę į esamą su pieno produktų gamyba susijusią Grupės veiklą.

9. Atsargos

Tūkst.litų	2007.06.30	2006.12.31
Žaliavos	915	641
Gatava produkcija	5372	11669
Atsarginės dalys ir įrankiai	1440	1233
Viso	7727	13543

2007 06 30 d. atsargos, kurių likutinė vertė iki 7,250 tūkst. Lt.buvo įkeistos už banko paskolas.

Žaliavas sudaro pienas ir kitos medžiagos, naudojamos gamyboje.

10. Gautinos sumos

Tūkst.litų	2007.06.30	2006.12.31
Gautinos subsidijos	398	1281
Prekybos gautinos sumos	6149	6007
Išankstiniai apmokėjimai	1950	1319
Gautinos eksporto kompensacijos	629	1550
Kitos gautinos sumos	1901	900
viso	11027	11057

11. Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai

Tūkst.litų	2007.06.30	2006.12.31
Banko sąskaitose	286	67
Kasoje	114	824
viso	400	891

2007 m. birželio 30 d. gryniesi pinigai banke ir grynųjų pinigų įplaukos iki 4000 tūkst Lt. Į bankų sąskaitas yra įkeisti užtikrinant įsipareigojimus bankams.

12. Akcinis kapitalas

2007 m. birželio 30 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 nuo laiko skelbiami, ir gauti išmokas įmonės likvidavimo atveju.

Balanso sudarymo dieną stambiausi akcininkai, nuosavybės teise turintys ar valdantys daugiau kaip 5 procentus įstatinio kapitalo buvo šie:

Vardai, pavardės	Turimų paprastų vardinių akcijų skaičius, vnt.	Turima kapitalo dalis, %	Turima balsų dalis, %	Su kartu veikiančių asmenų grupe, %
Gintaras Bertašius (a.k. 36401260554)	6 016 506	64,33	64,33	64,37
Martynas Bertašius (a.k. 38701180923)	935 000	9,996	9,996	9,996
Gabrielė Bertašiūtė (a.k. 49004101873)	935 000	9,996	9,996	9,996

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.

Perkainojimo rezervas

Rezervas, sudarantis 8 591 tūkst.lt, parodo patrunuojančios įmonės pastatų perkainojimo, atlikto 2006 gruodžio 31 d. įtaką (po mokesčių)

13. Paskolos ir kitos skolos

Įmonės paskolos ir skolos, tūkstančiais litų, yra tokios (2007 06 30):

Skolinanti institucija	Nuoroda	Paskolos suma	Palūkanų norma	Likutis	Likutis	Likutis
				2007 06 30	2006 12 31	2006 06 30
AB SEB Vilniaus Bankas	a)	11998	6mėnLIBOR+1,3%	10119	10998	11599
AB Snoro Bankas	b)	2072	6mėnLIBOR +1,55%	1453	1692	1865
AB Snoro Bankas	c)	2758	6mėnLIBOR +1,55%	2123	0	173
Nordic Environment Finance Corporation (NEFCO)	d)	691	3%		115	230
AB SEB Vilniaus Bankas	e)	7078	6 mėn.LIBOR+1,3%	4687	3972	1994
AB SEB Vilniaus Bankas credit line	f)	7009	6 mėn LIBOR+1,3%	3284	3307	2872
AB Snoro Bankas		5429	5,54 proc metinių	1197		
AB DnB Nord bankas	g)	600	3mėn VILIBOR+2.7%		600	
Išperkamosios nuomos įsipareigojimai				2804	1563	1782
Iš viso įsipareigojimų				25667	22247	20515
Atėmus: einamąją dalį				-2916	-5567	-463
Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų trumpalaikė dalis				22751	16680	20052

a) Paskola (11998 tūkst. LTL) 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 bankui išlaikyti 6 mln. litų EBITDA ir 1,2 palūkanų dengimo rodiklius. Paskolai garantuoti yra įkeistas įmonės ilgalaikis turtas, atsargos, lėšos banko sąskaitose, prekės ženklai ir dalis Įmonės akcijų, įkeistų akcininkų.

b) Kreditinė linija – (7009 tūkst. LTL) buvo panaudota apyvartinėms lėšoms. Grąžinimo pabaigos data 2008 06 20 d. paskolai garantuoti papildomai įkeista atsargų už 2500 tūkst. Lt

c) Paskola (7078 tūkst LTL) naudojama investicijoms į ilgalaikį turtą (sūrių gamybos cecho modernizavimas ir išrūgų projekto įgyvendinimas). Gavus paramą 1281 tūkst. Lt iš ES struktūrinių fondų paramos lėšos buvo nukreiptos išankstiniam kredito grąžinimui. 2008 metų pradžioje gavus antrą paramos dalį – 2169 tūkst Lt., jie taip pat bus nukreipti išankstiniam kredito grąžinimui. Paskola grąžinama lygiomis dalimis kiekvieną mėnesį, galutinė atsiskaitymo data – 2012 m. gruodžio 20 d. Paskolai garantuoti pakartotinai yra įkeistas įmonės ilgalaikis turtas, atsargos, lėšos banko sąskaitose, prekės ženklai. Įsigijus naują ilgalaikį turtą perkamą pagal šiuos projektus, jį taip pat Įmonė įkeičia bankui.

d) Paskola (2072 tūkst. LTL) naudojama apyvartiniam kapitalui finansuoti. Grąžinimo pabaigos data – 2011 m. sausio 24 d. Įsipareigojimo užtikrinimui antriniu įkeitimu įkeistas ilgalaikis turtas, žemės nuomos teisės bei lėšos banko sąskaitose.

e) 2758 tūkst. LTL kreditinė linija naudojama atsiskaitymams su pieno tiekėjais. Kreditinė linija galioja iki 2009 m. balandžio 25 d. Įmonė įkeitė 100 tonų sūrio, taip pat buvo gauta Žemės ūkio paskolų garantijų fondo garantija 60 % sumos grąžinimui.

f) Paskola (600 tūkst. LTL) naudojama apyvartiniam kapitalui finansuoti. Grąžinimai prasidės nuo 2008 birželio mėnesio lygiomis dalimis. Grąžinimo pabaigos data – 2008 m. gruodžio 31 d. Įsipareigojimo užtikrinimui įkeistas pastatai, žemės nuomos teisės bei lėšos banko sąskaitose.

g) Paskola (5429 tūkst LTL) naudojama investicijoms į ilgalaikį turtą (pieno produktų ir pieno transportavimo priemonėms įsigyti ir „Mozzarelos“ sūrio gamybos linijai įsigyti). Gavus paramą 2 125 tūkst. Lt iš ES struktūrinių fondų paramos lėšos buvo nukreiptos išankstiniam kredito grąžinimui. Paskola pradedama grąžinti 2009 kovo mėnesį lygiomis dalimis kiekvieną mėnesį, galutinė atsiskaitymo data – 2013 m. gruodžio 28 d. Paskolai garantuoti yra įkeisti įmonės pastatai, žemės nuomos teisė, lėšos banko sąskaitose. Įsigijus naują ilgalaikį turtą perkamą pagal šiuos projektus, jį taip pat Įmonė įkeičia bankui.

14. Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai, apskaičiuoti taikant 15-19% tarifu, yra priskiriami šiems straipsniams:

Tūkst.litų	Turtas		Įsipareigojimai		Grynoji vertė	
	2007.06.30	2006.12.31	2007.06.30	2006.12.31	2007.06.30	2006.12.31
Ilgalaikis materialusis turtas		0	2944	2983	2944	2983
Atostogų rezervas	-187	-187			-187	-187
Perkeltini mokesčiai nuostoliai	-26	-26			-26	-26
Mokesčio (turtas) / įsipareigojimai	-213	-213	2944	2983	2731	2770

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.

15. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

Tūkst.litų	2007.06.30	2006.12.31
Įsiskolinimai tiekėjams	8262	11109
Mokėtini atlyginimai	1800	1214
Kitos	564	1544
Viso	10626	13867

16. 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).

2007 m. birželio 30 d. Įmonės pozicija užsienio valiutų atžvilgiu buvo tokia:

	USD	EUR	SEK	LVL
Gautinos sumos	85	2503	112	
Grynieji pinigai	0	0		
Finansiniai įsipareigojimai		-21666		
Mokėtinos prekybos sumos		-811		

Užsienio valiutos pozicijos pateikiamos litais perskaičiavus oficialiu valiutos keitimo kursu, galiojusiui balanso sudarymo dieną.

Palūkanų normos rizika

Įmonės skoloms taikomos kintamos palūkanos, susijusios su LIBOR ir svyruojančios nuo LIBOR+1,3% iki LIBOR+1,55%.

17. Užbalansiniai ir kapitalo įsipareigojimai

Jokių kitų įsipareigojimų, nenurodytų balanse įmonė neturi.

18. Susijusios šalys

Sandoriai tarp susijusių šalių:

Tūkst.litų	2007 m. I pusm.	
	Pardavimai	Pirkimai
ŪKB Šilgaliai	0	575
Viso	0	575

Tūkst.litų	2007.06.30		2006.12.31	
	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
ŪKB Šilgaliai	131	565	136	0
Viso	131	565	136	

Atlyginimai vadovybei yra įtraukti į administracinių sąnaudų straipsnį, "personalo išlaikymo sąnaudas" (žr. 3 pastaba):

Tūkst.litų	2007 m. I pusm.
Atlyginimai vadovybei	303

Vadovybei išduotos negrąžintos paskolos yra apskaitytos kaip gautinos sumos:

Tūkst.litų	2007.06.30	2006.12.31
Vadovybei išduotos paskolos	0	0

19. Įvykiai po balanso sudarymo datos

Po balanso sudarymo datos reikšmingų įvykių nebuvo.

11. Informacija apie auditą.

2007 m. I pusmečio apskaitos ir finansinės atskaitomybės auditas nebuvo atliktas.

III. ESMINIAI ĮVYKIAI EMITENTO VEIKLOJE

12. Esminiai įvykiai emitento veikloje

Bendrovės pardavimai 2007 m. birželio mėnesį

2007 m. birželio mėnesį Vilkyškių pieninės pardavimai (nekonsolidavus) buvo 11,41 mln. Lt (3,3 mln. EUR) arba 16,4 % didesni negu 2006 m. birželio mėnesį. Bendrovės pardavimai per 12 einamųjų mėnesių (2006 m. liepos mėn. - 2007 m. birželio mėn.) buvo 121,5 mln. Lt (35,2 mln. EUR) arba 18,9 % didesni negu lyginamuoju laikotarpiu prieš metus (2005 m. liepos mėn. - 2006 m. birželio mėn.).

Bendrovės pardavimai 2007 m. sausio - birželio mėn. buvo 54,2 mln. Lt (15,7 mln. EUR) arba 22,5% didesni negu per tą patį laikotarpį 2006 m. Birželio viduryje, kaip ir planuota, pradėjęs veikti modernus Vilkyškių pieninės išrūgų cechą padės pasiekti metų pradžioje planuotą pelną. Bendra Vilkyškių pieninės išrūgų cecho vertė - per 8,3 milijono litų. Vilkyškių pieninės sūrių gamybos cecho modernizacijai ir išrūgų perdirbimo projektui buvo skirta 3,45 mln. litų ES struktūrinių fondų parama. Investicijos leido dar labiau padidinti gamybos efektyvumą, produkcijos kokybės kontrolę ir veiksmingai sumažinti atliekas. Iki šiol įmonė pati išrūgų neperdirbdavo. Naujasis išrūgų perdirbimo cechą visiškai automatizuotas, jame dirba tik vienas darbuotojas.

Bendrovės pardavimai 2007 m. gegužės mėnesį

2007 m. gegužės mėnesį bendrovės pardavimai (nekonsolidavus) buvo 10,05 mln. Lt (2,91 mln. Eur) arba 30 % didesni negu 2006 m. gegužės mėnesį.

Bendrovės pardavimai per 12 einamųjų mėnesių (2006 m. birželio mėn. - 2007 m. gegužės mėn.) buvo 119,9 mln. Lt (34,7 mln. EUR) arba 18 % didesni negu lyginamuoju laikotarpiu prieš metus (2005 m. birželio mėn.- 2006 m. gegužės mėn.).

Bendrovės pardavimai 2007 m. sausio - gegužės mėn. buvo 42,78 mln. Lt (12,4 mln. EUR) arba 24,25% didesni negu per tą patį laikotarpį 2006 m.

Bendrovės pardavimai 2007 m. balandžio mėnesį

2007 m. balandžio mėnesį bendrovės pardavimai (nekonsolidavus) buvo 5,98 mln. Lt (1,73 mln. EUR) arba 8,8% mažesni negu 2006 m. balandžio mėnesį.

Bendrovės pardavimai per 12 einamųjų mėnesių (2006 m. gegužės mėn. - 2007 m. balandžio mėn.) buvo 117,6 mln. Lt (34 mln. EUR) arba 18% didesni negu lyginamuoju laikotarpiu prieš metus (2005 m. gegužės mėn.- 2006 m. balandžio mėn.).

Bendrovės pardavimai 2007 m. sausio - balandžio mėn. buvo 32,73 mln. Lt (9,48 mln. Eur) arba 22,7% didesni negu per tą patį laikotarpį 2006 m.

2007 04 20 visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimai

AB Vilkyškių pieninė eiliniame visuotiniame akcininkų susirinkime, įvykusiame 2007 m. balandžio 20 d., priimti šie sprendimai:

1 darbotvarkės klausimas - Bendrovės metinis pranešimas.

Susirinkimas išklausė bendrovės metinį pranešimą už 2006 metus.

2 darbotvarkės klausimas - Audito įmonės UAB „KPMG Baltics“ išvada apie bendrovės finansinę atskaitomybę už 2006 metus.

Susirinkimas išklaušė audito įmonės išvados apie bendrovės finansinę atskaitomybę už 2006 metus.

3 darbotvarkės klausimas - Bendrovės finansinės atskaitomybės už 2006 metus tvirtinimas.

Nuspręsta: Patvirtinti bendrovės finansinę atskaitomybę už 2006 metus.

4 darbotvarkės klausimas - 2006 metų pelno paskirstymas.

Nuspręsta: Patvirtinti 2006 metų pelno paskirstymo projektą:

1) Nepaskirstytasis pelnas 2005 metų pabaigoje - 1 071 403 LTL (310 300 EUR)

2) Grynas ataskaitinių finansinių metų pelnas - 4 084 161 LTL (1 182 855 EUR)

3) Paskirstytinas pelnas - 5 155 564 LTL (1 493 155 EUR)

- pelno dalis, paskirta į privalomuosius rezervus - 16 125 LTL (4670 EUR)

- pelno dalis, paskirta dividendams išmokėti - 2 057 660 LTL (595 939 EUR) (arba 0,22 lito (0,064 EUR) vienai paprastai vardinei 1 lito nominalios vertės akcijai)

4) Nepaskirstytasis pelnas 2006 metų pabaigoje - 3 081 779 LTL (892 545 EUR)

5) darbotvarkės klausimas - Valdybos nario atšaukimas ir naujo nario rinkimas.

Nuspręsta:

Atšaukti valdybos narį Vaidotą Juškį.

Išrinkti valdybos nariu Ramūną Šniepį.

13. Teismo ir trečiųjų teismo (arbitražo) procesai

Teisminių ar arbitražo procesų, galinčių turėti ar turėjusių įtakos emitento finansinei padėčiai, per šį ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

IV. AB „VILKYŠKIŲ PIENINĖ“ TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

Konsoliduotos finansinės ataskaitos yra parengtos vadovaujantis Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais. Veiklos apžvalga, reikšmingi apskaitos principai ir pastabos prie finansinių ataskaitų yra pateikti „18. Aiškinamasis raštas“ dalyje.

14. Buhalterinis balansas

Tūkst. Litų	Paaišk.	2007 06 30	2006 12 31
Turtas			
Ilgalaikis materialusis turtas	7	43577	38126
Nematerialusis turtas	8	1045	1061
Atidėtojo mokesčio turtas		25	23
Ilgalaikės gautinos sumos			62
Kitos investicijos			
Iš viso ilgalaikio turto		44647	39272
Avansai už akcijas			0
Atsargos		7727	13543
Gautinos sumos	10	11027	11057
Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai	11	400	891
Iš viso trumpalaikio turto		19154	25491
Iš viso turto		63801	64763
Akcininkų nuosavybė			
Akcinis kapitalas	12	9353	9353
Rezervai		9518	9683
Nepaskirstytasis pelnas		4098	4967
Iš viso akcininkų nuosavybės		22969	24003
Mažumos dalis		40	51
Iš viso akcininkų nuosavybė		23009	24054
Dotacijos, subsidijos			
Įsipareigojimai			
Paskolos ir skolinimosi lėšos	13	22751	16680
Kapitalo subsidijos		1742	1441
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai	14	2756	2793
Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų		27249	20914
Paskolos ir skolinimosi lėšos	15	2916	5567
Mokėtinas pelno mokestis		1	361
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	16	10626	13867
Iš viso trumpalaikių įsipareigojimų		13543	19795
Iš viso įsipareigojimų		40792	40709

Iš viso akcininkų nuosavybės ir
įsipareigojimų

63801

64763

15. Pelnų (nuostolių) ataskaita

Tūkst. litų	Paaišk.	2007.06.30.	2006.06.30 nekonsolidu ota.
Apyvarta	1	56295	44236
Pardavimų savikaina		-50634	-40521
Bendrasis pelnas		5661	3715
Kitos veiklos pajamos, grynąja verte	2	36	-4
Paskirstymo sąnaudos		-1075	-608
Administracinės sąnaudos	3	-2656	-2598
Veiklos pelnas prieš finansinės veiklos sąnaudas		1966	505
Finansinės veiklos pajamos		18	86
Finansinės veiklos sąnaudos		-694	-388
Grynosios finansinės veiklos sąnaudos/pajamos	4	-676	-302
Pelnas prieš apmokestinimą		1290	203
Pelno mokesčio sąnaudos	5	-315	-169
Metų pelnas		975	34
Paskirstytina			
Įmonės akcininkams		986	34
Mažumos dalis		-11	0
Grynasis pelnas		975	34
Pelnas tenkantis 1 akcijai (Litais)	6	0,104	0,00364
Sumažintas pelnas tenkantis 1 akcijai (Litais)			

16. Pinigų srautų ataskaita

Tūkst. litų	Paišk	2007 06 30	2006 06 30 nekonsoliduo ta
Grynieji pinigų srautai iš įmonės veiklos			
Pelnas prieš apmokestinimą		975	34
Koregavimai:			
Nusidėvėjimas		1616	1196
Amortizacija		22	94
Pripažinta pajamomis kapitalo subsidijų dalis		-41	
Ilgalaikio materialiojo turto perleidimo rezultatas			
Palūkanų sąnaudos, grynąja verte		711	360
Pelno mokesčio sąnaudos		315	169
Grynieji pinigų srautai iš įmonės veiklos prieš pokyčius apyvartinėse lėšose		3598	1853
Atsargų pokytis		5816	-380
Skolų pokytis		94	-4572
Prekybos ir kitų mokėtinų sumų pokytis		-3470	5997
Grynieji pinigų srautai iš įprastinės veiklos		6038	2898
Sumokėtos / gautos palūkanos, grynąja verte		-711	-360
Sumokėtas pelno mokestis		-315	-169
Grynieji pinigų srautai iš įprastinės veiklos		5012	2369
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos			
Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimas		-4327	-3339
Ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimas		-7	-7
Pajamos iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo		2	255
Investicijos į dukterinę įmonę			-1000
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos		-4332	-4091
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos			
Gautos paskolos		7435	5137
Paskolų grąžinimas		-5256	-894
Finansinės nuomos mokėjimai		-990	-604
Išmokėti dividendai		-2758	-2500
Dotacijos, subsidijos		398	300
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos		-1171	1439
Grynųjų pinigų ir jų ekvivalentų padidėjimas		-491	-283
Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai sausio 1 d		891	1041
Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai birželio 30 d.		400	758

17. Akcininkų nuosavybės pokyčių ataskaita

Tūkst. litų	Paaišk.	Akcinis kapitalas	Perkainojimo rezervas	Privalomasis rezervas	Nepaskirstytasis rezultatas	Iš akcininkų nuosavybės	viso
2006 m. sausio 1 d.		9353		705	3786	13844	
2006 m. grynasis pelnas					3905	3905	
IMT vertės didinimas			8764			8764	
Pervedimai į rezervus				214	-214	0	
Dividendai					-2500	-2500	
Nuostoliai neįtraukti į PN ataskaitą					-10	-10	
2006 m. gruodžio 31 d.		9353	8764	919	4967	24003	
2007 m. sausio 1 d.		9353	8764	919	4967	24003	
2007 m. grynasis pelnas					986	986	
IMT vertės didinimas			-219			-219	
Pervedimai į rezervus				16	-16	0	
Kitos			38			38	
Dividendai					-2058	-2058	
Nuostoliai neįtraukti į PN ataskaitą					219	219	
Nuostoliai							
2007 m. birželio 30 d.		9353	8583	935	4098	22969	

18. Aiškinamasis raštas

Veiklos apžvalga

AB "Vilkyškių pieninė" pajamos 2007 m. I pusmetį siekė 56 295 tūkst. Lt ir buvo 27 proc. didesnės nei 2006 m. I pusmetį. Gana spartų pajamų augimą, visų pirma, pavyko pasiekti įvedus į eksploataciją naują išrūgų perdirbimo cechą ir padidinus pajamas iš išrūgų produktų bei dėl ženkliai padidėjusių grietinėlės kainų. Tačiau sūrių pardavimai ir kaina išliko stabilūs – užfiksuotas tik 2 proc. padidėjimas lyginant su atitinkamu laikotarpiu 2006 m.

Per šešis 2007 m. mėnesius AB „Vilkyškių pieninė“ pagamino 3 319 t. bei pardavė 3 926 t. fermentinio sūrio (parduota 2.5 proc. daugiau nei 2006 m. I-ąjį pusmetį).

Taip pat per pirmąjį metų pusmetį pagaminta 270 ir parduota 280 tonų sviesto (parduota 5 proc. daugiau nei 2006 m. I-ąjį pusmetį).

Smarkiai išaugo grietinėlės pardavimai – nuo 1705 iki 2100 tonų (23 proc. padidėjimas lyginant su 2006 m. pirmu pusmečiu).

19. Reikšmingi apskaitos principai

19.1.1. Ataskaitų atitikimas standartams

Ši finansinė atskaitomybė yra parengta pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), kurie apima standartus ir išaiškinimus, patvirtintus Tarptautinių apskaitos standartų valdybos (TASV), bei išaiškinimus, patvirtintus TFAIK, įsigaliojusius nuo 2006 m. gruodžio 31 d. ir priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

19.1.2. Parengimo pagrindas

Ši finansinė atskaitomybė buvo parengta remiantis istorine savikaina, išskyrus:

- išvestiniai finansiniai instrumentai yra įvertinami tikrąja verte;
- pastatai yra įvertinami tikrąja verte.

Finansinė atskaitomybė parengta pagal veiklos tęstinumo principą.

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.

19.1.3. Konsolidavimo pagrindas

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

Rengiant konsoliduotą finansinę atskaitomybę eliminuojami Grupės įmonių tarpusavio įsiskolinimai bei nerealizuotas pelnas ir nuostoliai iš tarpusavio operacijų. Nerealizuotas pelnas, atsiradęs iš sandorių su įmonėmis, kurios apskaitomos nuosavybės metodu, yra eliminuojamas Grupės dalimi investuojamoje įmonėje. Nerealizuoti nuostoliai eliminuojami taip pat, kaip ir nerealizuotas pelnas, bet tik iki tiek, kol nebėra vertės sumažėjimo požymių.

Dukterinė įmonė buvo įsigyta 2006 m. Palyginamąją informaciją sudaro tik patrunuojančios įmonės finansiniai duomenys.

19.1.4. Funkcinė ir ataskaitų pateikimo valiuta

Ši finansinė atskaitomybė pateikta Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, litais (LTL), kuri yra ir Įmonės funkcinė valiuta. Išskyrus atvejus kai nurodyta kitaip, finansinė informacija nurodyta litais buvo suapvalinta iki tūkstančių.

19.1.5. Apskaitos principų pasikeitimas

Žemiau nurodyti apskaitos principai Įmonės buvo nuosekliai taikomi visiems finansinėje atskaitomybėje pateiktiems laikotarpiams, išskyrus pastatus, kurie yra apskaityti tikrąja verte 2006 m. finansinėse ataskaitose ir kurie ankstesniuose laikotarpiuose buvo apskaityti istorine savikaina atėmus nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. Šio apskaitos principo pakeitimo įtaka 2006 m. finansinėms ataskaitoms yra pateikta 6 pastaboje.

19.2. Finansinės priemonės

Įmonės paskolos ir gautinos sumos yra 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.

19.2.1. Operacijos užsienio valiuta

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

19.2.2. Ilgalaikis materialusis turtas

Pripažinimas ir įvertinimas

Turtas ir įranga yra įvertinami savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. Savikaina apima išlaidas, kurios yra tiesiogiai priskiriamos turto įsigijimui.

Kai turto arba įrangos dalių naudingo tarnavimo laikas yra skirtingas, jos yra apskaitomos kaip atskiras turtas arba įranga (pagrindinės sudedamosios dalys).

Pastatai yra apskaitomi perkainota verte, kuri yra jų tikroji vertė perkainojimo dieną, atimant vėliau sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimą. Perkainojimai atliekami periodiškai, užtikrinant, kad pastatų apskaitinė vertė reikšmingai nesiskiria nuo jų tikrosios vertės balanso sudarymo dieną. Pastatų tikrosios vertės vertinimą atlieka atestuoti nepriklausomi turto vertintojai. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per apskaičiuotą turto naudingo tarnavimo laiką. Pastatų perkainojimo rezervas yra sumažinamas proporcingai perkainotų pastatų nusidėvėjimui.

Perkainojimo atveju, kai turto įvertinta tikroji vertė yra mažesnė nei jo likutinė vertė, šio turto likutinė vertė nedelsiant sumažinama iki tikrosios vertės ir toks sumažėjimas pripažįstamas sąnaudomis. Tačiau toks vertės sumažėjimas išskaičiuojamas iš to paties turto praeito perkainojimo padidėjimo sumos, apskaitomos perkainojimo rezervo sąskaitoje tiek, kiek jis neviršija tos padidėjimo sumos.

Perkainojimo atveju, kai turto įvertinta tikroji vertė yra didesnė nei jo likutinė vertė, likutinė vertė yra padidinama iki tikrosios vertės, o padidėjimo suma įskaitoma į ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezervo sąskaitą nuosavo kapitalo dalyje. Tačiau toks vertės perkainojimo padidėjimas pripažįstamas pajamomis tiek, kiek jis neviršija praeito perkainojimo sumažėjimo, pripažinto kapitale.

Vėlesnės sąnaudos

Turto arba įrangos dalies pakeitimo sąnaudos yra įtraukiamos į likutinę vertę, kai yra tikėtina, kad Įmonė ateityje patirs būsimą ekonominę naudą, susijusią su ta dalimi, ir tas sąnaudas galima patikimai įvertinti. Turto ir įrangos nuolatinio aptarnavimo sąnaudos apskaitomos pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai patiriamos.

Nusidėvėjimas

Nusidėvėjimas pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažįstamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per numatytą kiekvienos turto ir įrangos dalies naudingo tarnavimo laiką. Išnuomoto turto nusidėvėjimas apskaitomas pagal trumpesnę nuomos arba naudingo tarnavimo laiko laikotarpį. Žemei nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

Dabartinio ir palyginamojo laikotarpių numatytas naudingo tarnavimo laikas:

Žemė ir pastatai	10-40 metai
Mašinos ir įrengimai	5-15 metų
Kitas ilgalaikis turtas	3-7 metai

Nusidėvėjimo metodai, naudingas tarnavimo laikas ir likutinės vertės pervertinamos kiekvieną ataskaitų pateikimo dieną.

19.2.3. Nematerialusis turtas

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

Prestižas apskaitomas savikaina, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius.

19.2.4. Prekybos ir kitos gautinos sumos

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

19.2.5. 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.

19.2.6. Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai

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

19.2.7. Vertės sumažėjimas

Finansinio turto vertė laikoma sumažėjusia, jei yra objektyvių įrodymų, rodančių, kad vienas ar keli įvykiai turėjo neigiamos įtakos apskaičiuotiems su tuo turtu susijusiems būsimiems pinigų srautams.

Nuostolis dėl finansinio turto, apskaityto amortizuota savikaina, vertės sumažėjimo apskaičiuojamas kaip skirtumas tarp būsimų pinigų srautų likutinės ir dabartinės verčių, diskontuotų pradine efektyvia palūkanų norma. Pardavimui laikomo finansinio turto vertės sumažėjimas apskaičiuojamas remiantis jo dabartine tikrąja verte.

Atskirai paėmus reikšmingas finansinis turtas yra atskirai testuojamas dėl vertės sumažėjimo. Kitas finansinis turtas vertinamas bendrai pagal grupes, kurioms būdinga panaši kredito rizika. Visi vertės sumažėjimo nuostoliai apskaitomipelno (nuostolių) ataskaitoje. Bet koks sukauptas nuostolis, susijęs su pardavimui laikomu finansiniu turtu, anksčiau apskaitytu nuosavame kapitale, yra perkeliamas į pelno (nuostolių) ataskaitą.

Vertės sumažėjimo nuostolis yra atstatomas, jei tai yra objektyviai susiję su įvykiu, įvykusi po vertės sumažėjimo nuostolio pripažinimo. Vertės sumažėjimo nuostolis susijęs su amortizuota savikaina apskaitytu finansiniu turtu yra pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Įmonės turto likutinė vertės, išskyrus atsargas ir atidėtojo mokesčio turtą, yra peržiūrimos kiekvieną balansinės ataskaitos dieną, siekiant išsiaiškinti, ar yra nuvertėjimo požymių. Jeigu

tokių požymių yra, įvertinama turto atsiperkamoji vertė. Nuostoliai dėl nuvertėjimo yra pripažįstami, kai turto likutinė vertė viršija jo atsiperkamąją vertę. Turto atsiperkamoji vertė yra didesnė iš dviejų verčių: naudojimo vertės ir tikrosios vertės, atėmus pardavimo sąnaudas. 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.

Ankstesniuose laikotarpiuose pripažinti vertės sumažėjimo nuostoliai įvertinami kiekvieną balansinės ataskaitos dieną, siekiant išsiaiškinti, ar minėtas nuostolis sumažėjo arba ar išvis egzistuoja. Vertės sumažėjimo nuostolis atstatomas, atsiradus apskaitinių įvertinimų, naudojamų atsiperkamajai vertei nustatyti, pokyčiams. Vertės sumažėjimo nuostolis atstatomas tik tiek, kad turto likutinė vertė neviršytų tą likutinę vertę, kuri būtų buvusi nustatyta, atėmus nusidėvėjimo ar amortizacijos sąnaudas, jei vertės sumažėjimas nebūtų buvęs apskaitytas.

19.2.8. Dividendai

Dividendai apskaitomi kaip įsiskolinimas laikotarpyje, kada jie yra paskelbiami.

19.2.9. Atidėjiniai

Atidėjiniai išpareigojimams yra apskaitomi balanse, kai yra tikėtina, kad dėl praeityje įvykusių įvykių atsiradusiems išpareigojimams įvykdyti reikės papildomų lėšų. Jei įtaka yra reikšminga, atidėjiniai yra nustatomi, diskontuojant būsimuosius pinigų srautus, taikant iki mokestinę diskonto normą, atspindinčią dabartinį pinigų vertės rinkos įvertinimą, ir, jei reikia, su tuo išpareigojimu susijusias rizikas.

19.2.10. Paskolos ir kitos skolos

Paskolos ir kitos skolos iš pradžių įvertinami tikrąja verte pridėjus tiesioginės sandorio sudarymo sąnaudas, o vėliau įvertinami amortizuota savikaina, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą.

19.2.11. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

Prekybos ir kitos mokėtinos sumos yra apskaitomos amortizuota savikaina.

19.2.12. Nuoma

Išperkamoji nuoma yra nuoma, kurios metu yra perduodami visa su turto nuosavybe susijusi rizika ir nauda. Po pirminio pripažinimo išperkamasis turtas įvertinamas suma, kuri yra lygi žemesniajai iš minimalių nuomos mokėjimų tikrosios ir dabartinės verčių. Po pirminio pripažinimo turtas apskaitomas pagal tam turtui taikomus apskaitos principus.

Kita nuoma yra veiklos nuoma ir, išskyrus investicinį turtą, nėra pripažįstama Įmonės balanse.

Įmonė, rengdama 2005 m. finansines ataskaitas, pritaikė TFAIK 4 "Nustatymas, ar sandoryje yra nuomos elementas", kuris yra privalomas apskaitos laikotarpiams, prasidedantiems 2006 m. sausio 1 d. arba vėliau.

19.2.13. Pardavimų pajamos

Pajamos pardavus prekes yra vertinamos gautos arba gautinos sumos tikrąja verte, atėmus grąžintų prekių vertę ir susijusias išlaidas, prekybines bei apyvartos nuolaidas. Pardavimų pajamos apskaitomos pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai reikšminga su nuosavybe susijusi rizika ir nauda yra perduodama pirkėjui, naudos susigrąžinimas yra tikėtinas, susijusios sąnaudos ir galimas prekių grąžinimas gali būti patikimai įvertinti bei vadovybė nebekontroliuoja prekių. Rizikos ir naudos perdavimas skiriasi priklausomai nuo kiekvienos pardavimo sutarties sąlygų.

19.2.14. Pardavimo ir administravimo sąnaudos

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

19.2.15. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

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

19.2.16. Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

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

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

19.2.17. Pelno mokestis

Pelno mokestis skaičiuojamas nuo metų pelno, įskaitant ir atidėtuosius mokesčius. Pelno mokestis skaičiuojamas remiantis Lietuvos Respublikos mokesčių norminių aktų reikalavimais.

2005 m. ir 2004 m. galiojantis pelno mokesčio tarifas buvo 15 procentų. 2006 m. sausio 1 d. Lietuvos Respublikoje įsigaliojo Laikinasis socialinio mokesčio įstatymas, kuris numato, kad, pradedant nuo 2006 m. sausio 1 d., vienus metus kartu su įmonių pelno mokesčiu įmonės turės mokėti papildomą 4% mokestį nuo bazės, apskaičiuotos pagal pelno mokesčio apskaičiavimo taisykles, o pradedant nuo 2007 m. sausio 1 d. – 3% mokestį. Po 2007 m. pelno mokestis įmonėms Lietuvos Respublikoje bus standartinis, t. y. 15%.

Mokestiniai nuostoliai gali būti perkeliami 5 metus, jais mažinant būsimųjų laikotarpių apmokestinamą pelną, išskyrus vertybinių popierių pardavimo ir (ar) išvestinių finansinių priemonių nuostolius, kurie gali būti perkeliami 3 metus. Vertybinių popierių pardavimo ir (ar) išvestinių finansinių priemonių pardavimo nuostoliai gali mažinti tik tokio pat pobūdžio apmokestinamąsias pajamas.

Atidėti mokesčiai apskaitomi taikant įsipareigojimų metodą. Atidėtasis pelno mokestis atspindi laikinus mokestinius skirtumus tarp Įmonės turto ir įsipareigojimų, parodytų finansinėje atskaitomybėje, ir turto bei įsipareigojimų, parodytų mokestinėje atskaitomybėje. Atidėtojo mokesčio turtas (įsipareigojimai) yra vertinamas taikant pelno mokesčio normą, kuri galios, kai minėti laikini mokestiniai skirtumai realizuosis remiantis mokesčių įstatymais, priimtais arba iš esmės priimtais balanso sudarymo dieną.

Atidėtasis mokesčio turtas apskaitomas balanse tada, kai vadovybė tikisi gauti tiek planuojamo mokestinio pelno artimoje ateityje, kad jo pakaktų turtui realizuoti. Jei yra tikėtina, kad dalies atidėtojo mokesčio turto realizuoti nepavyks, ši atidėtojo mokesčio dalis finansinėje atskaitomybėje nėra pripažįstama.

19.2.18. Pelnas, tenkantis vienai akcijai

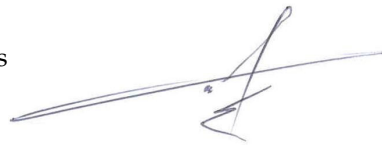
Pelnas, tenkantis vienai akcijai, yra skaičiuojamas grynąjį metų pelną, tenkanti akcininkams, dalinant iš svertinio paprastų akcijų vidurkio per metus.

Sumažintas pelnas, tenkantis vienai akcijai, yra skaičiuojamas grynąjį pelną, tenkanti akcininkams, dalinant iš svertinio paprastų akcijų vidurkio per metus bei pridėdant svertinį vidurkį visų potencialių paprastųjų akcijų, kurios galėtų būti išleistos jas konvertavus į paprastąsias akcijas.

19.2.19. 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.

AB „Vilkyškių pieninė“ generalinis direktorius



G. Bertašius