

AB “Pieno žvaigždės”

2006 metų metinė ataskaita

Turinys

Informacija apie įmonę	1
Vadovybės pareiškimas dėl finansinių ataskaitų	2
Nepriklausomo auditoriaus išvada AB "Pieno žvaigždės" akcininkams	3
Pelno (nuostolių) ataskaita	5
Balansas	6
Pinigų srautų ataskaita	7
Akcininkų nuosavybės pokyčių ataskaita	8
Finansinių ataskaitų paaiškinimai	9
Bendrovės metinis pranešimas	35

Informacija apie įmonę

AB "Pieno žvaigždės"

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

Valdyba

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

Vadovybė

Aleksandr Smagin, generalinis direktorius

Auditorius

"KPMG Baltics", UAB

Bankai

AB "SEB Vilniaus bankas"
AB bankas "Hansabankas"
AB "Sampo bankas"
AB bankas "DnB Nord"

Vadovybės pareiškimas dėl finansinių ataskaitų

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

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

Rekomenduojame, kad metines ataskaitas patvirtintų Visuotinis akcininkų susirinkimas.

Vilnius, 2007 m. kovo 31 d.

Vadovybė:

Aleksandr Smagin
Generalinis direktorius

Nepriklausomo auditoriaus išvada AB "Pieno žvaigždės" akcininkams

Mes atlikome AB "Pieno žvaigždės" pridedamų finansinių ataskaitų auditą. Finansines ataskaitas sudaro 2006 m. gruodžio 31 d. balansas, tada pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, akcininkų nuosavybės pokyčių ataskaita ir pinigų srautų ataskaita bei reikšmingų apskaitos principų santrauka ir kiti finansinių ataskaitų paaiškinimai.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus Europos Sąjungos. Vadovybės atsakomybė apima: vidaus kontrolės sistemos sukūrimą, įdiegimą ir palaikymą, užtikrinant teisingą finansinės atskaitomybės parengimą ir informacijos atskleidimą be reikšmingų iškreipymų dėl apgaulės ar klaidų; tinkamų apskaitos principų parinkimą ir taikymą; bei pagrįstų (esamomis aplinkybėmis) apskaitos įvertinimų atlikimą.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šias finansines ataskaitas. Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Šie Standartai reikalauja nustatyti etikos reikalavimų laikymosi bei tokio audito planavimo ir atlikimo, kuris suteiktų pakankamą pagrindą tvirtinti, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos netikslumų.

Auditas apima tam tikrų procedūrų atlikimą, siekiant gauti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos teisingumo. Konkrečių audito procedūrų parinkimas priklauso nuo mūsų padarytų įvertinimų, tame tarpe mūsų įvertintos rizikos dėl reikšmingų netikslumų finansinėse ataskaitose buvimo dėl apgaulės ar klaidų. Šios rizikos įvertinimui, mes nagrinėjame įmonės vidaus kontrolės, skirtas užtikrinti teisingą finansinių ataskaitų parengimą ir informacijos jose atskleidimą. Tačiau, tokio vidaus kontrolės sistemos nagrinėjimo tikslas yra tinkamų audito procedūrų parinkimas, o ne nuomonės dėl įmonės vidaus kontrolės efektyvumo pareiškimas. Auditas taip pat apima šiuos įvertinimus: ar taikyti apskaitos principai yra tinkami; ar vadovybės atlikti apskaitos įvertinimai yra pagrįsti; ar bendras informacijos pateikimas finansinėse ataskaitose yra tinkamas.

Mes manome, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų išvadai.

Nuomonė

Mūsų nuomone, finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi AB "Pieno žvaigždės" finansinę būklę 2006 m. gruodžio 31 d. ir 2006 metų, pasibaigusių gruodžio 31 d., veiklos rezultatus bei pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus Europos Sąjungos.



Išvada apie kitą įstatymų reikalaujamą informaciją

Be to, mes perskaitėme 2006 m. metinį pranešimą, pateiktą Metinės ataskaitos 35-60 puslapiuose, ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų 2006 m. gruodžio 31 d. finansinėms ataskaitoms.

Klaipėda, 2007 m. kovo 31 d.
"KPMG Baltics", UAB

Leif Rene Hansen
Danijos valstybės
įgaliotasis apskaitininkas

Rokas Kasperavičius
Atestuotas auditorius

Pelno (nuostolių) ataskaita

Už metus, pasibaigusius 2006 m. gruodžio 31 d.

Tūkst. litų	Paaišk.	2006	2005
Apyvarta	1	545 033	446 331
Pardavimų savikaina		(441 667)	(354 816)
Bendrasis pelnas		103 366	91 515
Kitos veiklos pajamos, grynąja verte	2	1 220	889
Pardavimų ir administracinės sąnaudos	3	(76 203)	(69 311)
Veiklos pelnas prieš finansinės veiklos sąnaudas		28 383	23 093
Finansinės veiklos pajamos	4	273	261
Finansinės veiklos sąnaudos	5	(5 353)	(4 953)
Grynosios finansinės veiklos sąnaudos/pajamos		(5 080)	(4 692)
Pelnas prieš apmokestinimą		23 303	18 401
Pelno mokesčio sąnaudos	6	(4 811)	(3 107)
Metų pelnas		18 492	15 294
Pelnas tenkantis 1 akcijai (Litais)	7	0.34	0.28
Sumažintas pelnas tenkantis 1 akcijai (Litais)	7	0.34	0.28

Paaiškinimai, pateikiami 9-34 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Balansas

2006 m. gruodžio 31 d.

Tūkst. Litų

	Paišk.	2006	2005
Turtas			
Ilgalaikis materialusis turtas	8	187 474	176 371
Nematerialusis turtas	9	1 811	2 155
Investicijos pardavimui	10	275	350
Ilgalaikės gautinos sumos		350	663
Atidėtasis mokestis	17	1 429	1 670
Iš viso ilgalaikio turto		191 339	181 209
Atsargos	11	51 206	39 053
Gautinos sumos	12	76 062	55 482
Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai	13	1 407	4 844
Iš viso trumpalaikio turto		128 675	99 379
Iš viso turto		320 014	280 588
Akcininkų nuosavybė			
Akcinis kapitalas		54 205	54 205
Akcijų priedai		27 246	27 246
Nuosavos akcijos		(1 108)	(1 108)
Rezervai		12 641	20 805
Nepaskirstytasis rezultatas		30 376	13 119
Iš viso akcininkų nuosavybės	14	123 360	114 267
Įsipareigojimai			
Subsidijos	15	3 073	5 116
Paskolos ir kitos finansinės skolos	16	119 817	96 877
Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų		122 890	101 993
Paskolos ir kitos finansinės skolos	16	23 953	24 273
Mokėtinas pelno mokestis	6	94	816
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	18	49 717	39 239
Iš viso trumpalaikių įsipareigojimų		73 764	64 328
Iš viso įsipareigojimų		196 654	166 321
Iš viso akcininkų nuosavybės ir įsipareigojimų		320 014	280 588

Paiškinimai, pateikiami 9-34 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Pinigų srautų ataskaita

už metus, pasibaigusius 2006 m. gruodžio 31 d.

Tūkst. litų

	Paaišk	2006	2005
Grynieji pinigų srautai iš įmonės veiklos			
Pelnas prieš apmokestinimą		23 303	18 401
Koregavimai:			
Nusidėvėjimas ir amortizacija	8, 9	34 997	29 477
Subsidijų amortizacija	15	(2 093)	(2 074)
Ilgalaikio turto perleidimo ir nurašymo rezultatas		(368)	(50)
Pasikeitimas ilgalaikio turto vertės sumažėjime	8	(1 375)	-
Abejotinų ir nurašytų skolų sąnaudos	3	650	79
Pasikeitimas atostogų rezerve		26	(407)
Nerealizuotas valiutų kursų pokytis		-	898
Palūkanų pajamos/sąnaudos, grynąja verte	4,5	5 171	3 836
Grynieji pinigų srautai iš įmonės veiklos prieš pokyčius apyvartinėse lėšose		60 311	50 160
Atsargų pokytis		(12 153)	777
Gautinų sumų pokytis		(20 917)	(11 837)
Mokėtinų sumų pokytis		13 200	(232)
Grynieji pinigų srautai iš įprastinės veiklos		40 441	38 868
Sumokėtos palūkanos		(4 970)	(3 888)
Sumokėtas pelno mokestis		(5 259)	(3 246)
Grynieji pinigų srautai iš įprastinės veiklos		30 212	31 734
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos			
Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimas	8	(41 372)	(16 027)
Ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimas	9	(525)	(617)
Pajamos iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo		867	1 235
Pajamos iš investicijų pardavimui perleidimo		75	22
Gautos palūkanos		53	52
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos		(40 902)	(15 335)
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos			
Paimtos paskolos		46 608	14 521
Paskolų grąžinimas		(19 262)	(8 501)
Akcijų išleidimas (supirkimas)		-	(1 000)
Išmokėti dividendai		(9 432)	(8 115)
Finansinės nuomos mokėjimai		(10 711)	(12 503)
Gautos subsidijos	15	50	-
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos		7 253	(15 598)
Grynųjų pinigų ir jų ekvivalentų pasikeitimas		(3 437)	801
Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai sausio 1 d		4 844	4 043
Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai gruodžio 31 d.		1 407	4 844

Paaiškinimai, pateikiami 9-34 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Akcininkų nuosavybės pokyčių ataskaita

Tūkst. litų	Paišk	Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Nuosavos akcijos	Privaloma sis rezervas	Perkainoji mo rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirsty tas rezultatas	Iš viso akcininkų nuosavybės
2005 m. sausio 1 d.		54 205	27 246	(108)	4 842	4 066	12 291	5 521	108 063
Pelno paskirstymas					578		(800)	222	0
Dividendai								(8 115)	(8 115)
Perkainotos dalies nusidėvėjimas						(172)		197	25
Savų akcijų išsigijimas				(1 000)					(1 000)
2005 m. grynasis pelnas								15 294	15 294
2005 m. gruodžio 31 d.		54 205	27 246	(1 108)	5 420	3 894	11 491	13 119	114 267
2006 m. sausio 1 d.		54 205	27 246	(1 108)	5 420	3 894	11 491	13 119	114 267
Pelno paskirstymas							(7 991)	7 991	
Dividendai								(9 432)	(9 432)
Perkainotos dalies nusidėvėjimas						(173)		206	33
2006 m. grynasis pelnas								18 492	18 492
2006 m. gruodžio 31 d.	14	54 205	27 246	(1 108)	5 420	3 721	3 500	30 376	123 360

Paiškinimai, pateikiami 9-34 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

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

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

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

Įmonės paprastosios akcijos yra kotiruojamos Vilniaus vertybinių popierių biržoje.

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

2006 m. gruodžio 31 d. bendrovėje dirbo 2 707 darbuotojai (2005 m.: 2 732 darbuotojai).

Finansines ataskaitas 2007 m. kovo 31 d. patvirtino valdyba.

Reikšmingi apskaitos principai

Ataskaitų atitikimas standartams

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

Parengimo pagrindas

Finansinėse ataskaitose skaičiai pateikiami litais, kuris yra Įmonės funkcinė valiuta, o ataskaitos yra parengtos remiantis istorine savikaina, išskyrus investicijas, kurios apskaitytos tikrąja verte, bei ilgalaikį turtą pardavimui, kuris apskaitytas mažesniąja iš balansinės vertės ir tikrosios vertės, atskaičius numatomas pardavimo sąnaudas. Žemė ir pastatai yra pateikiami perkainuota verte.

Rengdama finansinę atskaitomybę pagal TFAS, priimtus ES, vadovybė turi atlikti skaičiavimus ir įvertinimus, remdamasi tam tikromis prielaidomis, kurios įtakoja apskaitos principų pasirinkimą bei turto, išsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų sumas. Įvertinimai ir su jais susijusios prielaidos yra pagrįsti istorine informacija bei veiksniais, atspindinčiais esamas sąlygas. Minėtų prielaidų ir įvertinimų pagrindu yra daroma išvada dėl turto ir išsipareigojimų balansinių verčių, apie kurias negalima spręsti iš kitų šaltinių. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo daromų įvertinimų.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

Įvertinimai ir susijusios prielaidos yra nuolat peržiūrimi. Įvertinimų pasikeitimo įtaka yra pripažįstama tame laikotarpyje, kuriame įvertinimas yra peržiūrimas, jei jis turi įtakos tik šiam laikotarpiui, arba įvertinimo peržiūros laikotarpyje bei ateinančiuose laikotarpiuose, jei įvertinimas įtakoja ir peržiūros, ir ateinančiuosius laikotarpius.

Vadovybės atlikti vertinimai, taikant TFAS, priimtus ES, kurie reikšmingai įtakoja finansinę atskaitomybę, yra aptariami 18 psl.

Žemiau pateikti Bendrovės apskaitos principai buvo nuosekliai taikomi ir sutampa su taikytais praėjusiais metais, išskyrus tuos, kurie pasikeitė dėl anksčiau galiojusių TFAS pasikeitimų bei naujų TFAS įsigaliojimo nuo 2006 m. sausio 1 d.

Įšvestiniai finansiniai instrumentai

Įmonė nenaudojo išvestinių finansinių priemonių bei nevedė rizikos draudimo apskaitos.

Operacijos užsienio valiuta

Operacijos užsienio valiuta įvertinamos litais operacijos dieną galiojančiu valiutos keitimo kursu. Piniginis turtas ir įsipareigojimai užsienio valiuta įvertinami litais balansinės atskaitos dieną galiojančiu oficialiu valiutos keitimo kursu. Skirtumai, atsiradę dėl valiutos kursų pasikeitimo, apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje. Nepiniginis turtas ir įsipareigojimai užsienio valiuta, kurie apskaitomi istorine savikaina, yra įvertinami litais sandorio dieną galiojančiu oficialiu valiutos keitimo kursu. Nepiniginis turtas ir įsipareigojimai užsienio valiuta, apskaitomi tikrąja verte, įvertinami litais valiutos keitimo kursu, kuris buvo jų tikrosios vertės nustatymo dieną. Bendrovės operacijos apskaitomos litais.

Ilgalaikis materialusis turtas

Nuosavas turtas

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

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

Perkainavimo rezervas yra mažinamas proporcingai perkainuoto turto nusidėvėjimui. Sumos iš perkainavimo rezervo yra pervedamos į nepaskirtytąjį rezultatą.

Pačių sukurto turto savikainą sudaro medžiagų ir tiesioginio darbo sąnaudos bei atitinkamai susijusios netiesioginės sąnaudos.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

Jeigu materialaus ilgalaikio turto dalys turi skirtingą naudingo tarnavimo laikotarpį, tokios dalys apskaitomos kaip atskiri materialaus ilgalaikio turto vienetai ir nudėvimi per tikėtiną naudojimo laikotarpį.

Nuomojamas turtas

Nuoma, kai bendrovė prisiima reikšmingą riziką ir naudą, susijusią su turto nuosavybe, yra laikoma finansine nuoma. Turtas naudojamas finansinės nuomos būdu pripažįstamas įmonės turtu ir apskaitomas mažesniąja iš turto tikrosios vertės nuomos pradžioje ir minimalių finansinės nuomos mokėjimų dabartinės vertės nuomos pradžioje, bei atskaičius nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimą.

Vėlesnės sąnaudos

Sąnaudos, patirtos siekiant pakeisti ilgalaikio materialaus turto komponentą, yra kapitalizuojamos tik nurašius pakeičiamojo komponento vertę ir tik jeigu iš to turto tikėtina gautina ekonominė nauda ir naujojo komponento savikaina gali būti patikimai įvertinta. Visos kitos patirtos sąnaudos pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje kai yra patiriamos.

Nusidėvėjimas

Nusidėvėjimas apskaičiuojamas tiesioginiu būdu per numatomą ilgalaikio materialaus turto naudingo tarnavimo laiką ir apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Numatomas naudingo tarnavimo laikas yra toks:

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

Nematerialusis turtas

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

Sąnaudos, susijusios su įmonėje sukuriama prestižu ir prekiniais ženklais, apskaitomos pelno (nuostolių) ataskaitoje kaip sąnaudos, kai jos yra patiriamos.

Vėliau patirtos sąnaudos

Vėliau patirtos sąnaudos, susijusios su kapitalizuotu nematerialiuoju turtu, kapitalizuojamos tik jei jos padidins konkretaus turto, su kuriuo jos susijusios, duodamą ekonominę naudą ateityje. Visos kitos sąnaudos pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai jos yra patiriamos.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

Amortizacija

Amortizacija apskaičiuojama tiesioginiu būdu per numatomą nematerialaus turto naudingo tarnavimo laiką ir apskaitoma pelno (nuostolių) ataskaitoje. Nematerialus turtas yra amortizuojamas nuo turto naudojimo pradžios. Numatomas naudingo tarnavimo laikas yra nuo 1 iki 3 metų.

Prestižas

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

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

Finansinės priemonės

Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius

Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius, išskyrus investicijas į dukterines ir asocijuotas įmones, yra klasifikuojamos kaip galimam pardavimui, ir pirminio pripažinimo momentu apskaitomos tikrąja verte, pridėjus susijusias tiesiogines sąnaudas. Vėliau investicijos perkainojamos iki tikrosios vertės, o perkainavimo pelnas ar nuostolis apskaitomas tiesiogiai akcininkų nuosavybėje, išskyrus nuvertėjimo nuostolius, kurie pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, jeigu vadovybė neketina šių investicijų parduoti per 12 mėnesių nuo balanso sudarymo datos. Kai šios investicijos yra parduodamos, sukauptas pelnas ar nuostolis, anksčiau tiesiogiai apskaitytas akcininkų nuosavybėje, apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

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

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

Kitos finansinės priemonės

Bendrovės gautinomis sumomis taip pat nėra prekiaujama aktyvioje rinkoje. Gautinos sumos yra įtraukiamos į trumpalaikį turtą, išskyrus tas, kurių terminas ilgesnis nei 12 mėnesių. Pirkėjų įsiskolinimai pradžioje pripažįstami tikrąja verte. Paskolos ir kitos gautinos sumos pradžioje pripažįstamos tikrąja verte, pridėjus sandorio sąnaudas tiesiogiai susijusias su įsigijimu. Po pirminio pripažinimo, gautinos sumos įvertinamos amortizuota savikaina, taikant efektyvios palūkanų normos metodą, atskaičius vertės sumažėjimo nuostolius, jeigu tokių yra. Trumpalaikės gautinos sumos nediskontuojamos.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

Pasiskolintos sumos pradžioje pripažįstamos tikrąja verte, atėmus tiesiogines sąnaudas susijusias su atitinkamų paskolų ar kitų įsipareigojimų atsiradimu. Po pirminio pripažinimo įsipareigojimai apskaitomi amortizuota savikaina, taikant efektyvios palūkanų normos metodą. Kiti įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu apskaitomi tikrąja verte, vėliau jie apskaitomi amortizuota savikaina. Trumpalaikiai įsipareigojimai nediskontuojami.

Atsargos

Atsargos apskaitomos mažesniaja 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 esamos 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.

Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai

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

Vertės sumažėjimas

Bendrovės turto balansinė vertė, išskyrus atsargas ir atidėtojo mokesčio turtą, yra peržiūrima kiekvieną balansinės ataskaitos dieną, siekiant išsiaiškinti, ar yra nuvertėjimo požymių. Jeigu tokių požymių yra, įvertinama turto atsiperkamoji vertė.

Prestižui ir dar neparengtam naudojimui nematerialiam turtui atsiperkamoji vertė įvertinama kiekvieną balansinės ataskaitos sudarymo dieną.

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

Kai nuosavybės vertybiniai popieriai priskiriami investicijų galimam pardavimui grupei, reikšmingas arba ilgalaikis vertybinių popierių vertės kritimas žemiau savikainos laikomas vertybinių popierių nuvertėjo požymiu. Jei finansinio turto tikrosios vertės koregavimai yra tiesiogiai pripažįstami akcininkų nuosavybėje ir yra objektyvūs įrodymai, kad šio turto vertė sumažėjo, sukauptas nuvertėjimo nuostolis, kuris buvo pripažintas tiesiogiai akcininkų nuosavybėje, yra pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Sukauptas nuostolis, kuris buvo pripažintas pelno (nuostolių) ataskaitoje yra skirtumas tarp įsigijimo savikainos ir esamos tikrosios vertės, atskaičius šio finansinio turto vertės sumažėjimo nuostolius, anksčiau pripažintus pelno (nuostolio) ataskaitoje.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

Atsiperkamosios vertės apskaičiavimas

Gautinų sumų, apskaitomų amortizuota savikaina, atsiperkamoji vertė apskaičiuojama kaip būsimų pinigų srautų dabartinė vertė, diskontuota taikant pradinę palūkanų normą (t.y. efektyvią palūkanų normą, apskaičiuotą pradinio šių gautinų sumų pripažinimo momentu). Trumpalaikės gautinos sumos nėra diskontuojamos.

Kito turto atsiperkamoji vertė yra didesnė iš dviejų verčių: grynosios realizacinės ir turto naudojimo vertės. Turto naudojimo vertė apskaičiuojama diskontuojant būsimus pinigų srautus iš to turto naudojimo iki jų dabartinės vertės taikant ikimokestinę diskonto normą, atspindinčią dabartinės rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką susijusią su tuo turtu. Turto, kuris negeneruoja nepriklausomų pinigų srautų, atsiperkamoji vertė apskaičiuojama priskiriant jį pinigų srautus generuojančiai turto grupei, su kuria jis gali būti pagrįstai susiejamas.

Vertės sumažėjimo atstatymas

Gautinų sumų, apskaitomų amortizuota savikaina, vertės sumažėjimo nuostolis atstatomas, jeigu vėlesnis atsiperkamosios vertės padidėjimas gali būti objektyviai susietas su įvykiu po to, kai buvo pripažintas vertės sumažėjimo nuostolis.

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

Vertės sumažėjimo nuostoliai prestižui nėra atstatomi. Kito turto vertės sumažėjimo nuostoliai atstatomi, jeigu yra požymių, kad šio nuvertėjimo nebėra ir pasikeitė įvertinimai, naudoti apskaičiuojant atsiperkamąją vertę.

Vertės sumažėjimo nuostoliai atstatomi taip, kad turto balansinė vertė neviršytų tos vertės, kuri būtų nustatyta, jei vertės sumažėjimo nuostoliai nebūtų buvę pripažinti, atskaičius amortizaciją ar nusidėvėjimą.

Nuosavų akcijų pirkimas

Kai superkamos nuosavos akcijos, sumokėta suma, įskaitant tiesiogines sąnaudas, yra apskaitoma kaip pasikeitimas akcininkų nuosavybėje. Nupirktos nuosavos akcijos yra rodomos atskiru straipsniu akcininkų nuosavybėje kaip neigiama suma.

Dividendai

Dividendai apskaitomi kaip išskolinimas laikotarpyje, kada jie yra paskelbiami.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

Pajamos

Pajamos iš parduotų prekių/suteiktų paslaugų

Pajamos pardavus prekes pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje tuo metu, kai reikšminga rizika ir nauda, susijusi su prekių nuosavybe, yra perduotos pirkėjui. Pajamos pripažįstamos atskaičius nuolaidas. Pajamos, suteikus paslaugas, pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje proporcingai sandorio užbaigtumo laipsniui iki balansinės ataskaitos sudarymo dienos. Paslaugų teikimo užbaigtumo laipsnis įvertinamas atlikto darbo dalies įvertinimo pagrindu. Nuomos pajamos pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje tiesioginiu būdu per nuomos laikotarpį.

Pajamos nepripažįstamos, jeigu yra reikšmingas netikrumas dėl pajamų atgavimo, ar susijusių sąnaudų arba kai tikėtinas prekių gražinimas ar reikšminga rizika ir nauda negali būti laikomi perduotais pirkėjui.

Subsidijos

Subsidijos apskaitoje pripažįstamos kaip būsimųjų laikotarpių pajamos, kai pagrįstai tikimasi jas gauti ir manoma, kad bendrovė atitinka jų gavimui keliamus reikalavimus. Subsidijos, gautos sąnaudoms padengti, pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje tuo laikotarpiu, kai minėtos sąnaudos patiriamos. Subsidijos, gautos turto įsigijimo sąnaudoms padengti, yra įtraukiamos į pajamas proporcingai minėto turto nusidėvėjimui per numatomą to turto tarnavimo laikotarpį.

Sąnaudos

Veiklos nuomos mokesčiai

Veiklos nuomos mokesčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje tiesioginiu metodu per nuomos laikotarpį.

Finansinės nuomos mokėjimai

Minimalūs nuomos mokėjimai yra paskirstomi į finansines sąnaudas ir nepadengto išsipareigojimo dengimą. Finansinės sąnaudos paskirstomos per visą finansinės nuomos laikotarpį, apskaičiuojant jas pagal pastovią efektyvią palūkanų normą, taikomą nepadengtam išsipareigojimo likučiui.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

Grynosios finansavimo sąnaudos

Grynasias finansavimo sąnaudas sudaro palūkanų sąnaudos, įvertintos efektyvios palūkanų normos metodu, palūkanų pajamos iš investuotų lėšų, dividendų pajamos ir užsienio valiutos kursų pasikeitimo įtaka.

Palūkanų pajamos pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje joms kaupiantis, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Dividendų pajamos pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai dividendai paskelbiami ir įgyjama teisė juos gauti. Finansinio lizingo mokėjimo palūkanų sąnaudų sudedamoji dalis pripažįstama pelno (nuostolių) ataskaitoje, taikant efektyvios palūkanų normos metodą.

Pelno mokestis už laikotarpį

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

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

Atidėtas mokestis pripažįstamas naudojant balansinį įsipareigojimų metodą. Jis apskaičiuojamas, atsižvelgiant į laikinus skirtumus tarp turto ir įsipareigojimų verčių finansinėse ataskaitose bei jų verčių mokesčių tikslais. Atidėtas mokestis neskaiciuojamas šiems laikiniams skirtumams: skirtumams atsiradusiems turto arba įsipareigojimų pradinio pripažinimo momentu, kai tie skirtumai neįtakoja nei ataskaitinio laikotarpio apskaityto nei apmokestinamojo pelno. Atidėtojo mokesčio suma priklauso nuo numatomo turto panaudojimo ir įsipareigojimų padengimo ateityje bei numatomų galiosiančių mokesčių tarifų.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas tik tada, kai tikimasi, kad ateityje įmonė turės pakankamai apmokestinamojo pelno, kuris leis išnaudoti mokestinę naudą. Atidėtojo mokesčio turtas mažinamas tokia suma, kokia mokestinė nauda tikėtina nebus realizuota.

Mokestis prie pajamų šaltinio, susijęs su dividendų išmokėjimu, pripažįstamas tada, kai atsiranda įsipareigojimas mokėti šiuos dividendus.

Segmentų ataskaitos

Segmentas yra reikšminga įmonės veiklos dalis, išskiriama pagal tiekiamus produktus ar teikiamas paslaugas (verslo segmentas), arba pagal produktų ar paslaugų tiekimą tam tikroje ekonominėje aplinkoje, kuriai būdinga savita rizika ir ekonominė nauda (geografinis segmentas).

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

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

Kai kurie nauji standartai, standartų išaiškinimai ir pataisos 2006 m. gruodžio 31 d. dar negaliojo ir nebuvo taikyti rengiant šias finansines ataskaitas:

- TFAS 7 „Finansinės priemonės: informacijos atskleidimas” ir papildoma TAS 1 pataisa „Finansinių ataskaitų pateikimas” – „Kapitalo atskleidimai”, numato naujus reikalavimus dėl išsamių atskleidimų apie finansinių priemonių svarbą subjekto finansinei padėčiai ir veiklai. Taip pat reikalaujama atskleisti kokybinę ir kiekybinę informaciją apie rizikos pobūdį ir apimtį. TFAS 7 ir pakeistas TAS 1, kurie bus privalomi Įmonės 2007 m. finansinėms ataskaitoms, numato papildomus išsamius Įmonės finansinių priemonių ir akcinio kapitalo atskleidimus.
- TFAS 8 „Veiklos segmentai“ (įsigalios nuo 2009 m. sausio 1 d.). Šis standartas numato reikalavimus dėl segmentų atskleidimo pagal įmonės komponentus, kuriuos vadovybė naudoja priimdama sprendimus dėl su veikla susijusių klausimų. Veiklos segmentai yra subjekto komponentai, kurių informaciją pagrindinis už veiklos sprendimus atsakingas asmuo reguliariai vertina ir naudoja išteklių paskirstymui bei veiklos įvertinimui. Įmonė dar nenustatė šio naujo standarto įtakos.
- TFAIK 7 „Pervertinimo metodo taikymas” pagal TAS 29 „Finansinių ataskaitų rengimas hiperinfliacijos ekonomikoje” aiškina TAS 29 taikymą, kai ekonomika pirmą kartą veikia hiperinfliacijos sąlygomis; pagrindinį dėmesį skiriant atidėtojo mokesčio apskaitymui. TFAIK 7, kuris bus privalomas Įmonės 2007 m. finansinėms ataskaitoms, neturėtų įtakoti Įmonės finansinių ataskaitų.
- 8 TFAIK „TFAS 2 apimtis“ aiškina akcijomis paremtų mokėjimų operacijų apskaitą, kur dalis ar visos prekės arba gautos paslaugos negali būti tiksliai išskiriamos. TFAIK 8 bus privalomas Įmonės 2007 m. finansinėms ataskaitoms, kurioms reikės retrospektyvaus taikymo. 8 TFAIK nėra taikytinas Įmonės veiklai, nes Įmonė neturi jokių akcijomis paremtų mokėjimų operacijų.
- TFAIK 9 „Įterptinių išvestinių instrumentų įvertinimas iš naujo” reikalauja, kad įvertinimas ar įterptiniai išvestiniai instrumentai turėtų būti atskirti nuo pateikiamos įmonės sutarties, turėtų būti iš naujo atliekamas tik tada, kai pasikeičia sutartis. TFAIK 9 bus privalomas Įmonės 2007 m. finansinėms ataskaitoms, kurioms reikės retrospektyvaus taikymo. Įmonė dar nenustatė galimo šio išaiškinimo poveikio.
- TFAIK 10 „Tarpinių finansinių ataskaitų pateikimas ir vertės sumažėjimas” draudžia prestižui, nuosavybės finansiniam instrumentui arba finansiniam turtui, apskaitomam savikaina, atstatyti vertės sumažėjimo nuostolį, kuris buvo pripažintas praėjusiame tarpiniame laikotarpyje. TFAIK 10 bus privalomas Įmonės 2007 m. finansinėms ataskaitoms ir bus taikomas prestižui, nuosavybės finansiniams instrumentams ir finansiniam turtui, apskaitytam savikaina, tik nuo tos dienos, kai Įmonė pirmą kartą pritaikė atitinkamai TAS 36 ir TAS 39 įvertinimo kriterijus (t. y., 2004 m. sausio 1 d.). TFAIK 10 pritaikymas neturėtų reikšmingai įtakoti Įmonės finansinių ataskaitų.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

- TFAIK 11 „TFAS 2 – Grupės ir išdo akcijų operacijos“ (įsigalios metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2007 m. kovo 1 d. ir vėliau). Išaiškinimas reikalauja, kad akcijomis paremtų mokėjimų susitarimai, pagal kuriuos įmonė gauna prekes arba paslaugas kaip atlyginimą už nuosavybės instrumentus, būtų apskaityti kaip akcijomis paremtų mokėjimų atsiskaitymas už nuosavybės instrumentus, neatsižvelgiant į tai, kaip reikalingi nuosavybės instrumentai yra įsigijami. Išaiškinimas taip pat nurodo, ar akcijomis paremtų mokėjimų susitarimai, kai įmonės prekių ir paslaugų tiekėjams suteikiami motininės įmonės nuosavybės instrumentai turėtų būti apskaityti kaip apmokėti grynaisiais pinigais ar nuosavybe įmonės finansinėje atskaitomybėje. 11TFAIK nėra taikytinas Įmonės veiklai, nes Įmonė neturi jokių akcijomis paremtų mokėjimų operacijų.
- TFAIK 12 „Paslaugų koncesijos susitarimai“ (įsigalios nuo 2008 m. sausio 1 d.). Išaiškinimas skirtas privataus sektoriaus įmonėms, taikančioms paslaugų koncesijos pripažinimo ir įvertinimo klausimus. TFAIK 12 taikymas Įmonės operacijoms nėra aktualus.

Reikšmingi apskaitos įvertinimai ir sprendimai

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

Reikšmingi apskaitos įvertinimai ir prielaidos

Įmonė daro įvertinimus ir prielaidas dėl ateities įvykių, todėl apskaitos įvertinimai pagal apibrėžimą ne visada atitiks faktinius rezultatus. Žemiau aptariami įvertinimai ir prielaidos, kurie reikšmingai įtakoja turto ir įsipareigojimų vertes ir dėl kurių pasikeitimo tos vertės gali reikšmingai kisti kitais finansiniais metais.

Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai

Bendrovė peržiūri gautinas sumas, įvertindama vertės sumažėjimą bent kartą per ketvirtį. Bendrovė nusprendama, ar vertės sumažėjimo nuostoliai turi būti apskaityti, įvertina, ar yra prieinamų įrodymų rodančių, kad pinigų srautai iš kiekvieno kliento pastebimai sumažės. Tokiais įrodymais gali būti duomenys, rodantys pablogėjusius kliento mokėjimus ir kt.

Vertinimai

Įmonė pripažino atidėtojo mokesčio turtą, remiantis vadovybės vertinimais, kad ateityje Įmonė gali uždirbti pakankamai apmokestinamojo pelno šiai mokestinei naudai panaudoti. Vadovybės vertinimai yra paremti vidiniais biudžetais ir prognozėmis.

Pastatai nebuvo perkainuoti 2006 m. gruodžio 31 d. kadangi yra laikoma, kad po paskutinio perkainojimo rinkoje nebuvo reikšmingų pokyčių, galinčių įtakoti Įmonės pastatų vertę.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

1. Segmentų ataskaitos

Vienintelis Įmonės verslo segmentas (kaip pirminis segmentų ataskaitos formatas) yra pieno produktų gamyba. Informacija apie segmentus pateikiama pagal Įmonės geografinius segmentus (antrinis segmentų ataskaitos formatas).

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

2006 m. rezultatai pagal geografinius segmentus yra šie:

Tūkst. litų	Lietuva	Rusija	Latvija	Vokietija	Kitos šalys	Iš viso
Pajamos	295 207	195 649	16 425	15 976	21 776	545 033
Segmento rezultatas	59 893	36 615	2 873	1 021	2 964	103 366
Segmentų gautinos sumos	52 650	22 094	980	60	278	76 062
Kitas turtas	243 952					243 952
Iš viso turto						320 014
Ilgalaikio turto įsigijimai	44 881					44 881

2005 m. rezultatai pagal geografinius segmentus yra šie:

Tūkst. litų	Lietuva	Rusija	Latvija	Vokietija	Kitos šalys	Iš viso
Pajamos	256 357	126 021	23 019	13 039	27 895	446 331
Segmento rezultatas	54 543	29 421	4 521	425	2 605	91 515
Segmentų gautinos sumos	41 719	11 498	1 241	36	988	55 482
Kitas turtas	241 861					241 861
Iš viso turto						280 588
Ilgalaikio turto įsigijimai	53 444					53 444

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

2. Kitos veiklos pajamos

Tūkst.litų	2006	2005
Nuomos ir kitų paslaugų pajamos	187	180
Pelnas iš ilgalaikio turto pardavimo	444	159
Kitos	589	550
	<u>1 220</u>	<u>889</u>

3. Pardavimų ir administracinės sąnaudos

Tūkst.litų	2006	2005
Personalo išlaikymo sąnaudos	(33 802)	(31 218)
Marketingas ir reklama	(5 496)	(6 346)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(7 353)	(6 092)
Kuras	(5 194)	(4 767)
Blogų ir abejotinių skolų sąnaudos	(650)	(79)
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	(1 535)	(2 235)
Medžiagos ir atsarginės dalys	(3 874)	(1 118)
Transportas	(381)	(682)
Ryšiai	(1 100)	(1 121)
Komunalinės sąnaudos	(2 088)	(1 519)
Biuro reikmenys	(344)	(225)
Remontas	(2 262)	(1 318)
Draudimas	(812)	(224)
Kitos sąnaudos	(11 312)	(12 367)
	<u>(76 203)</u>	<u>(69 311)</u>

4. Finansinės veiklos pajamos

Tūkst.litų	2006	2005
Palūkanos	53	52
Kitos	220	209
Iš viso finansinės veiklos pajamų	<u>273</u>	<u>261</u>

5. Finansinės veiklos sąnaudos

Tūkst.litų	2006	2005
<i>Finansinės veiklos sąnaudos</i>		
Palūkanos už paskolas ir lizingą	(5 224)	(3 888)
Nuostolis iš valiutos kursų pasikeitimų	(120)	(923)
Kitos	(9)	(142)
Iš viso finansinės veiklos sąnaudų	<u>(5 353)</u>	<u>(4 953)</u>

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

6. Pelno mokesčio sąnaudos

Apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje

Tūkst.litų	2006	2005
Einamųjų metų pelno mokesčio sąnaudos	(4 537)	(3 152)
Pasikeitimas atidėtajame mokestyje	(274)	45
Iš viso pelno mokesčio sąnaudų pelno (nuostolių) ataskaitoje	(4 811)	(3 107)

Atidėtojo mokesčio įsipareigojimo, susijusio su pastatų perkainojimu, sumažėjimas, sudarantis 33 tLTL, buvo pripažintas tiesiogiai akcininkų nuosavybėje 2006 m. (2005 m. : 25 tLTL). Atidėtojo mokesčio įsipareigojimo, apskaityto akcininkų nuosavybėje, vertė 2006 m. gruodžio 31 d. sudaro 673 tLTL.

Efektyvaus mokesčio tarifo sutikrinimas

Tūkst.litų	2006		2005	
Rezultatas prieš apmokestinimą		23 303		18 401
Pelno mokestis, taikant galiojantį mokesčio tarifą	19,0%	4 428	15,0%	2 760
Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos	3,5%	819	2,7%	490
Neapmokestinamosios pajamos	-1,2%	-286	-0,8%	-145
Paramos įtaka (atimama 2 kartus)	-0,7%	-150	0,0%	0
Mokesčio tarifo pasikeitimo įtaka	0,0%	0	0,0%	2
	20,6%	4 811	16,9%	3 107

Nuo 2006 m. sausio 1 d. iki 2007 gruodžio 31 d. galioja Socialinio mokesčio įstatymas. Pagal minėtą įstatymą Socialinio mokesčio mokėtojai – tai įmonės, kurios moka pelno mokestį, nustatytą Pelno mokesčio įstatyme. Mokesčio bazė šiam papildomam mokesčiui – tai apmokestinamas pelnas, nustatytas Pelno mokesčio įstatyme. Mokesčio tarifas 2006 metais – 4% ir 2007 m. – 3%. Todėl, 2006 m. pelnas yra apmokestinamas 19% mokesčio tarifu, o 2007 m. - 18% mokesčio tarifu.

7. Pelno akcijai rodiklis

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

	2006	2005
Išleistų akcijų skaičius, apskaičiuotas svartinio vidurkio metodu	54 205	54 205
Grynasis metų rezultatas, tūkst. litų	18 492	15 294
Pelnas tenkantis vienai akcijai, litais	0.34	0.28

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

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

8. Ilgalaikis materialusis turtas

Tūkst.litų	Žemė ir pastatai	Mašinos ir įrengimai	Kitas turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
Savikaina					
Likutis 2005 m. sausio 1 d.	74 044	162 682	51 711	13 209	301 646
Koregavimai	(30 898)				(30 898)
Įsigijimai		31 160	5 082	16 585	52 827
Pardavimai ir nurašymai	(139)	(2 511)	(2 172)	(796)	(5 479)
Pergrupavimai	9 452	8 215	(856)	(16 811)	-
Likutis 2005 m. gruodžio 31 d.	52 598	199 546	53 765	12 187	318 096
Likutis 2006 m. sausio 1 d.	52 598	199 546	53 765	12 187	318 096
Įsigijimai	435	30 926	7 015	5 980	44 356
Pardavimai ir nurašymai	(358)	(2 262)	(1 939)		(4 559)
Pergrupavimas	11 875	6 285	(4 675)	(13 485)	-
Likutis 2006 m. gruodžio 31 d.	64 550	234 495	54 166	4 682	357 893
Nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas					
Likutis 2005 m. sausio 1 d.	22 293	78 817	30 333		131 443
Koregavimai	(22 293)				(22 293)
Nusidėvėjimas per metus	1 678	21 710	5 260		28 648
Perleisto turto nusidėvėjimas		(1 471)	(1 966)		(3 437)
Pergrupavimai					-
Likutis 2005 m. gruodžio 31 d.	1 678	99 056	33 627	-	134 361
Likutis 2006 m. sausio 1 d.	1 678	99 056	33 627		134 361
Nusidėvėjimas per metus	2 414	26 656	5 071		34 141
Perleisto turto nusidėvėjimas	(238)	(1 970)	(1 865)		(4 073)
Pergrupavimas	25	3 398	(3 423)		-
Likutis 2006 m. gruodžio 31 d.	3 879	127 140	33 410	-	164 429
Vertės sumažėjimas 2005 m. sausio 1 d.	8 605	2 191	4 710	464	15 970
Koregavimai	(8 605)				(8 605)
Pasikeitimas per metus					-
Vertės sumažėjimas 2005m. gruodžio 31d.	-	2 191	4 710	464	7 365
Vertės sumažėjimas 2006 m. sausio 1 d.		2 191	4 710	464	7 365
Pasikeitimas per metus		(444)	(931)		(1 375)
Vertės sumažėjimas 2006m. gruodžio 31d.	-	1 747	3 779	464	5 990
Balansinės vertės					
2005 m. sausio 1 d.	43 146	81 674	16 668	12 745	154 233
2005 m. gruodžio 31 d.	50 920	98 299	15 428	11 723	176 370
2006 m. sausio 1 d.	50 920	98 299	15 428	11 723	176 370
2006 m. gruodžio 31 d.	60 671	105 608	16 977	4 218	187 474

Dėl pastatų perkainojimo jų sukauptas nusidėvėjimas bei vertės sumažėjimo nuostoliai 2005 m. sausio 1 d. buvo sudengti su pastatų įsigijimo savikaina tai dienai.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

Vertės sumažėjimas

2006 metais mašinoms, įrengimams ir kitam turtui buvo atstatytas vertės sumažėjimas 1 375 tLTL suma. Vertės sumažėjimo atstatymas yra susijęs su numatomu minėto turto pardavimu.

Ilgalaikio turto perkainavimas

Įmonė 2004 m. gruodžio 31 d. atliko pastatų perkainojimą. Pastatų vertės padidėjimas, sudarantis 4 796 tLTL (sumažintas 730 tLTL atidėto mokesčio įsipareigojimu), buvo apskaitytas akcininkų nuosavybėje perkainavimo rezerve. Pastatų vertės sumažėjimas, sudarantis 8 050 tLTL buvo apskaitytas 2004 metų pelno (nuostolio) ataskaitoje kaip sąnaudos. Perkainavimas buvo atliktas remiantis nepriklausomų vertintojų nustatytais tikrosiomis vertėmis naudojant palyginamųjų sandėrių metodą.

Ilgalaikio turto įkeitimai

Ilgalaikis turtas, kurio balansinė vertė sudaro 58 416 tLTL 2006 m. gruodžio 31 d. (2005 m.: 68 136 tūkst. Litų), yra įkeistas bankui už paskolas (žr. 16 pastabą).

Išperkamosios nuomos būdu įsigytas turtas

Įmonė finansinės nuomos pagrindu įsigijo mašinų ir įrengimų, transporto priemonių ir kito turto. Finansinės nuomos pagrindu įsigyto turto balansinė vertė 2006 m. gruodžio 31 d. sudarė 30 634 tLTL (2005 m.: 35 484 tLTL). Išperkamosios nuomos įsipareigojimams apdrausti nuomojamu turtu (žr. 16 pastabą).

Nusidėvėjimas

Nusidėvėjimas yra apskaitytas tokiuose pelno (nuostolių) ataskaitos straipsniuose:

Tūkst.litų	2006	2005
Pardavimų savikaina	25 601	21 311
Pardavimų ir administracinės sąnaudos	6 497	6 092
	32 098	27 403

Likusi nusidėvėjimo dalis, sudaranti 2 043 tLTL yra įtraukta į atsargų vertę 2006 m. gruodžio 31 d.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

9. Nematerialusis turtas

Tūkst.litų	Prestižas	Programinė įranga ir kt.	Iš viso
Savikaina			
Likutis 2005 m. sausio 1 d.	335	4 487	4 822
Įsigijimai		617	617
Nurašymai		(62)	(62)
Likutis 2005 m. gruodžio 31 d.	335	5 042	5 377
Likutis 2006 m. sausio 1 d.	335	5 042	5 377
Įsigijimai		525	525
Nurašymai		(322)	(322)
Likutis 2006 m. gruodžio 31 d.	335	5 245	5 580
Amortizacija ir ir nuvertėjimo nuostolis			
Likutis 2005 m. sausio 1 d.		2 452	2 452
Amortizacija per metus		829	829
Nurašyto turto amortizacija		(59)	(59)
Likutis 2005 m. gruodžio 31 d.	-	3 222	3 222
Likutis 2006 m. sausio 1 d.		3 222	3 222
Amortizacija per metus		856	856
Nurašyto turto amortizacija		(309)	(309)
Likutis 2006 m. gruodžio 31 d.	-	3 769	3 769
Balansinės vertės			
2005 m. sausio 1 d.	335	2 035	2 370
2005 m. gruodžio 31 d.	335	1 820	2 155
2006 m. sausio 1 d.	335	1 820	2 155
2006 m. gruodžio 31 d.	335	1 476	1 811

Amortizacija yra įtraukta į pardavimų ir administracines sąnaudas.

Prestižas, sudarantis 335 tLTL 2006 m. gruodžio 31 d. atsirado AB "Panevėžio Pienas" įsigijimo metu. 2004 metais AB "Panevėžio Pienas" buvo prijungtas prie AB "Pieno Žvaigždės".

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

10. Investicijos pardavimui

Tūkst.litų	2006	2005
Investicijos pardavimui	275	350
	<u>275</u>	<u>350</u>

Didžiąją dalį investicijų pardavimui 2006 m. gruodžio 31 d. sudaro UAB „Kapitalo srantai“ akcijos (15.3% UAB „Kapitalo srantai“ įstatinio kapitalo). UAB „Kapitalo srantai“ užsiima finansinio tarpininkavimo veikla. Kadangi negalima patikimai nustatyti šių akcijų tikrosios vertės, jos yra apskaitytos įsigijimo savikaina, kuri sudaro 200 tūkst. litų. Likusi dalis investicijų pardavimui taip pat yra apskaityta įsigijimo savikaina, kadangi negalima patikimai įvertinti jų tikrosios vertės.

11. Atsargos

Tūkst.litų	2006	2005
Žaliavos	16 957	12 336
Nebaigta gamyba	25 923	19 307
Pagamintos prekės	8 126	7 316
Prekės perpardavimui	200	94
	<u>51 206</u>	<u>39 053</u>

Žaliavas sudaro pienas ir kitos medžiagos, naudojamos gamyboje.

2006 m. gruodžio 31 d. bendrovė neturėjo atsargų, apskaitomų tikrąja verte, atskaičius pardavimo sąnaudas.

Atsargos pripažintos sąnaudomis per laikotarpį išskaidomos taip:

Pardavimų savikaina (parduotos pagamintos prekės)	(441 667)	(354 816)
Pardavimų ir administracinės sąnaudos (atsargų sunaudojimas)	(9 068)	(10 016)
Kitos veiklos sąnaudos (parduotos žaliavos, atsarginės dalys)	(609)	(428)
	<u>(451 344)</u>	<u>(365 260)</u>

Į pardavimų ir administracines sąnaudas įtrauktas kuro, medžiagų sunaudojimas bei nurašymas, susijęs su lėtos apyvartos ir pasenusiomis atsargomis.

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

2006 m. gruodžio 31 d. atsargos, kurių balansinė vertė iki 51 206 tūkst. litų (2005 m.: 39 053 tūkst. litų) buvo įkeistos už banko paskolas (žr. 16 paaiškinimą).

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

12. Gautinos sumos

Tūkst.litų	2006	2005
Prekybos gautinos sumos	58 767	42 837
Gautinos subsidijos	12 781	12 996
Išankstiniai apmokėjimai	4 510	2 826
Kitos gautinos sumos	758	933
	<hr/>	<hr/>
	76 816	59 592
Abejotinų pirkėjų skolų vertės sumažėjimas	(754)	(4 110)
	<hr/>	<hr/>
	76 062	55 482

Gautinas subsidijas sudaro sumos, gautinos iš Nacionalinės mokėjimų agentūros už eksportuotus sūrius ir kitus pieno produktus pagal eksporto licencijas. 2006 m. gruodžio 31 d. Nacionalinė mokėjimų agentūra buvo patvirtinusi 1 716 tūkst. litų (2005: 4 895 tūkst. litų) eksporto licencijų, likusi 11 065 tūkst. litų (2005: 8 101 tūkst. litų) suma dar tikrinama dėl atitikimo licencijoje numatytoms sąlygoms.

Gautinų sumų balansinė vertė atitinka jų tikrąją vertę dėl gautinų sumų trumpo padengimo termino.

13. Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai

Tūkst.litų	2006	2005
Banko sąskaitose	602	4 205
Kasoje	805	639
	<hr/>	<hr/>
	1 407	4 844

2006 m. gruodžio 31 d. grynieji pinigai banke ir grynujų pinigų įplaukos į bankų sąskaitas iki 602 tūkst. litų (2005 m.: 2 240 tūkst. litų) yra įkeisti užtikrinant įsipareigojimus bankams (žr. 16 paaiškinimą).

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

14. Akcinis kapitalas

2006 m. gruodžio 31 d. įstatinį kapitalą sudarė 54 205 tūkst. paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 Litas.

Paprastųjų akcijų turėtojai turi vieno balso teisę vienai akcijai bendrovės akcininkų susirinkime ir turi teisę gauti dividendus, kai jie paskelbiami, bei teisę į kapitalo grąžinimą kapitalo mažinimo atveju.

Nuosavos akcijos

Įmonė 2006 m. gruodžio 31 d. yra supirkusi 308 tūkst. nuosavų akcijų (2005: 308 tūkst. akcijų).

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

Privalomasis rezervas

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

Perkainojimo rezervas

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

Nudėvint perkainuotus pastatus yra atliekamas pervedimas iš perkainavimo rezervo į nepaskirstytąjį rezultatą. Pervedama suma yra nustatoma kaip skirtumas tarp nusidėvėjimo, apskaičiuoto nuo perkainuotos vertės ir nusidėvėjimo, apskaičiuoto nuo pradinės pastatų savikainos.

Kiti rezervai

Kiti rezervai sudaro 3 500 tūkst. litų 2006 m. gruodžio 31 d. (2005: 11 491 tūkst. litų).

Kitų rezervų dalis, sudaranti 3 000 tūkst. litų (2005: 4 000 tūkst. litų), paskirta savoms akcijoms įsigyti. Pagal Lietuvos Respublikos įstatymus, šis rezervas bus apskaitomas tol, kol Įmonė vykdys nuosavų akcijų pirkimą.

Dividendai, išmokėti vienai akcijai, 2006 metais sudarė 0.175 LTL (2005: 0.15 LTL).

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

15. Subsidijos

Tūkst.litų	2006	2005
Subsidijos sausio 1 d.	10 142	10 142
Padidėjimai per laikotarpį	50	
Subsidijos gruodžio 31 d.	10 192	10 142
Amortizacija sausio 1 d.	5 026	2 952
Amortizacija per metus	2 093	2 074
Amortizacija gruodžio 31 d.	7 119	5 026
Balansinė vertė sausio 1 d.	5 116	7 190
Balansinė vertė gruodžio 31 d.	3 073	5 116

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

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

16. Paskolos ir kitos finansinės skolos

Įmonės paskolos ir kitos finansinės skolos yra tokios:

Kreditorius	Nuo- roda	Pradinė skolos suma/ kredito limitas	Likutis 2006 12 31	Likutis 2005 12 31
AB Hansabankas	a)	21 578	14 939	21 578
AB Hansabankas	b)	3 000	2 755	-
AB SEB Vilniaus bankas	c)	22 112	19 163	21 092
AB SEB Vilniaus bankas	d)	22 887	22 393	14 521
AB Bankas DnB Nord	e)	23 000	23 000	23 000
AB Bankas DnB Nord	f)	4 000	0	2 052
AB Bankas DnB Nord	g)	2 293	0	2 190
AB Bankas DnB Nord	h)	10 000	9 530	-
Lizingo įmonės	i)	45 796	31 990	36 717
Obligacijos	j)	20 000	20 000	-
Iš viso išsipareigojimų			143 770	121 150
Minus: trumpalaikė dalis			(23 953)	(24 273)
Iš viso ilgalaikė dalis			119 817	96 877

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

- a) Paskola gauta naujiems pieno perdirbimo įrengimams įsigyti. Paskola mokama lygiomis dalimis kas ketvirtį ir turi būti gražinta iki 2008.12.31. Už paskolą yra įkeistas įmonės filialo „Kauno pienas“ ilgalaikis turtas.
- b) Paskola (overdraftas) gauta įmonės apyvartinio kapitalo finansavimui. Paskola turi būti gražinta 2007.10.31.
- c) Paskola gauta naujiems pieno perdirbimo įrengimams įsigyti. Paskola mokama lygiomis dalimis kas ketvirtį ir turi būti gražinta iki 2010.08.10. Už paskolą yra įkeistas įmonės filialo „Pasvalio sūrinė“ ilgalaikis turtas.
- d) Paskola (overdraftas) gauta įmonės apyvartinio kapitalo finansavimui. Paskola turi būti gražinta iki 2008.08.10. Už paskolą yra įkeistos įmonės atsargos.
- e) Paskola gauta naujiems pieno perdirbimo įrengimams įsigyti. Paskola turi būti gražinta iki 2008.09.30. Už paskolą yra įkeistas įmonės filialo „Mažeikių pieninė“ ilgalaikis turtas.
- f) Paskola (overdraftas) gauta įmonės apyvartinio kapitalo finansavimui. Paskola gražinta 2006 metais.
- g) Paskola (overdraftas) gauta įmonės apyvartinio kapitalo finansavimui. Paskola gražinta 2006 metais.
- h) Paskola (overdraftas) gauta įmonės apyvartinio kapitalo finansavimui. Ši paskola (overdraftas) apjungė (f) ir (g) punktuose nurodytas paskolas.
- i) Įsipareigojimus lizingo įmonėms sudaro transporto priemonių ir įrengimų išperkamoji nuoma.
- j) 2006.10.02 Įmonė išplatino 20 mln. litų obligacijų emisiją. Obligacijų išpirkimas bus atliekamas 2009.10.02. Lėšos už išplatintas obligacijas panaudotos investiciniams projektams finansuoti.

Visos paskolos ir kitos finansinės skolos 2006 m. gruodžio 31 d. yra denominuotos EUR arba LTL. Paskolos, denominuotos EUR 2006 m. gruodžio 31 d. sudaro 57 102 tLTL (2005: 65 670 tLTL).

Visų paskolų ir lizingo įsipareigojimų palūkanų normos yra kintamos ir apskaičiuojamos kaip LIBOR, EURIBOR arba VILIBOR ir nustatyto dydžio maržos suma. Palūkanų normos yra perskaičiuojamos kas 3-6 mėnesiai priklausomai nuo paskolos/lizingo sutarties ir tokiu būdu minėtų paskolų ir lizingo įsipareigojimų balansinės vertės atitinka jų tikrąsias vertes.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

Metinė obligacijų palūkanų norma – trejų metų standartinio palūkanų normos apsisikeitimo sandorio (IRS) palūkanos plus 1,1%. IRS buvo nustatyta paskutinės darbo dienos prieš obligacijų emisijos platinimo pradžią pabaigoje 16 val. pagal „Reuters“ informacinės sistemos puslapyje EURIRS pateiktą pirkimo-pardavimo kotiruočių vidurkį. Nustatyta palūkanų norma yra 4,96%. Obligacijų savininkams palūkanos bus mokamos tris kartus atkarpu pavidalu. Pirmoji atkarpa bus mokama 2007 m. spalio 2 d., antroji 2008 m. spalio 2 d., trečioji - obligacijų išpirkimo dieną t.y. 2009 m. spalio 2 d., kartu su obligacijų nominaliaja verte. Palūkanos pradedamos skaičiuoti nuo pirmos obligacijų įsigaliojimo dienos - 2006 m. spalio 2 d.

Bendrovė už bankų suteiktas paskolas įkeitė savo ilgalaikį turtą, kurio balansinė vertė 2006 m. gruodžio 31 d. buvo 58 416 tūkst. litų (2005 m.: 68 136 tūkst. litų), atsargas, kurių balansinė vertė yra iki 51 206 tūkst. litų (2005 m.: 39 053 tūkst. litų) ir grynuosius pinigus banko sąskaitose bei įplaukas į bankų sąskaitas iki 602 tūkst. litų (2005 m.: 2 240 tūkst. litų).

Paskolų gražinimo grafikai, išskyrus finansinės nuomos įsipareigojimus

Paskolos pagal patvirtintus grafikus bus mokamos taip:

Tūkst.litų	2006	2005
Per laikotarpį iki vienerių metų	14 503	12 810
Per laikotarpį nuo 1 iki 5 metų	97 277	71 623
Įsipareigojimų dabartinė vertė	111 780	84 433

Finansinės nuomos įsipareigojimai

Finansinė nuoma yra mokama taip:

Tūkst.litų	2006	2005
Per laikotarpį iki vienerių metų	10 730	12 827
Per laikotarpį nuo 1 iki 5 metų	25 117	26 900
	35 847	39 727
Būsimos finansinės nuomos palūkanos	(3 857)	(3 010)
Finansinės nuomos įsipareigojimų dabartinė vertė	31 990	36 717

Finansinės nuomos sutarčių sąlygos nenumato neapibrėžtų nuomos mokėjimų.

Palūkanų normos

Paskolų ir finansinės nuomos efektyvi palūkanų norma buvo tokia:

%	2006	2005
Ilgalaikės paskolos	4.6 – 4.9	3.6 – 3.8
Trumpalaikės paskolos	4.6	4.0 – 4.5
Finansinė nuoma	4.5 – 4.9	3.1 – 5.0

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

17. Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai, apskaičiuoti taikant 19%, 18% ir 15% tarifus, yra priskiriami šiems straipsniams:

Tūkst.litų	Turtas		Įsipareigojimas		Grynoji vertė	
	2006	2005	2006	2005	2006	2005
Ilgalaikis materialusis turtas	(2 124)	(2 380)	884	917	(1 240)	(1 463)
Atsargos	(27)	(46)			(27)	(46)
Sąnaudų sukaupimai	(162)	(161)			(162)	(161)
Mokesčio (turtas) / įsipareigojimas	(2 313)	(2 587)	884	917	(1 429)	(1 670)

Laikinių skirtumų pasikeitimas per metus gali būti pavaizduotas taip:

Tūkst.litų	2005 01 01	Apskaityta pelno (nuostolio) ataskaitoje	Apskaityta akcininkų nuosavybėje	2005 12 31
Ilgalaikis materialusis turtas	(1 386)	(52)	(25)	(1 463)
Atsargos	(34)	(12)	-	(46)
Sąnaudų sukaupimai	(180)	19	-	(161)
Mokesčio (turtas) / įsipareigojimas	(1 600)	(45)	(25)	(1 670)

Tūkst.litų	2006 01 01	Apskaityta pelno (nuostolio) ataskaitoje	Apskaityta akcininkų nuosavybėje	2006 12 31
Ilgalaikis materialusis turtas	(1 463)	256	(33)	(1 240)
Atsargos	(46)	19	-	(27)
Sąnaudų sukaupimai	(161)	(1)	-	(162)
Mokesčio (turtas) / įsipareigojimas	(1 670)	274	(33)	(1 429)

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

Nepripažintas atidėtojo mokesčio turtas

Atidėtojo mokesčio turtas nebuvo pripažintas šiems straipsniams:

Tūkst.litų	2006	2005
Gautinų sumų vertės sumažėjimas	754	4 110
	754	4 110

Atidėtojo mokesčio turtas nebuvo pripažintas šiems straipsniams kadangi nėra tikėtina, kad laikinieji skirtumai atsiras ateityje.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

18. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

Tūkst.litų	2006	2005
Įsiskolinimai tiekėjams	38 604	29 339
Atostoginių rezervas	4 711	4 685
Mokėtini mokesčiai ir socialinis draudimas	3 741	2 226
Mokėtini atlyginimai	2 345	1 638
Kitos	316	1 351
	<u>49 717</u>	<u>39 239</u>

19. Finansiniai instrumentai

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

Kredito rizika

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

Užsienio valiutos kitimo rizika

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

2006 m. gruodžio 31 d. nėra jokių reikšmingų piniginių turto ir įsipareigojimų straipsnių, denominuotų kita nei LTL ir EUR valiuta.

Palūkanų normos rizika

Įmonė susiduria su palūkanų normos piniginių srautų rizika kadangi Įmonės skoloms taikomos kintamos palūkanos, susietos su LIBOR, EURIBOR, VILIBOR, ir kurios svyruoja nuo LIBOR/EURIBOR/VILIBOR+0.8% iki LIBOR/EURIBOR/VILIBOR+1.0%.

2006 m. gruodžio 31 d. Įmonė nesinaudojo jokiais finansinėmis priemonėmis, kad apsidraustų nuo palūkanų normos pinigų srautų kitimo rizikos.

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

20. Užbalansiniai ir kapitalo įsipareigojimai

2006 m. gruodžio 31 d. už suteiktas banko paskolas buvo įkeistas šis turtas:

- Ilgalaikis materialus turtas, kurio balansinė vertė 58 416 tūkst. litų (2005 m.: 68 136 tūkst. litų),
- Atsargos, kurių vertė iki 51 206 tūkst. litų (2005 m.: 39 053 tūkst. litų),
- Grynieji pinigai 602 tūkst. litų (2005 m.: 2 240 tūkst. litų) bei įplaukos į banko sąskaitas,
- Žemės nuomos teisė.

2006 m. gruodžio 31 d. Įmonė turi tokius kapitalo įsipareigojimus:

Įsigyjamo turto pavadinimas	Neapmokėta sutarties (užsakymo) suma, tLTL	Numatoma turto pateikimo data
Įrengimai	155	2007 Ik.
Įrengimai	2,375	2007 Ik.
Įrengimai	1,015	2007 Ik.
Įrengimai	2,113	2007 I - IIk.
Įrengimai	84	2007 Ik.
Įrengimai	2,417	2007 Ik.
Įrengimai	445	2007 Ik.
Įrengimai	3,042	2007 IIk.
Įrengimai	3,142	2007 IIk.
Įrengimai	675	2007 Ik.
Įrengimai	512	2007 Ik.
Įrengimai	736	2007 Ik.
Įrengimai	964	2007 Ik.
Įrengimai	690	2007 IIk.
Iš viso	18 365	

Finansinių ataskaitų paaiškinimai

21. Susijusios šalys

Sandoriai tarp susijusių šalių gali būti pateikti taip:

Tūkst.litų	2006 m.		2005 m.	
	Pardavimai	Pirkimai	Pardavimai	Pirkimai
Vitalija Jankauskienė	58			
ŽŪB "Draugas"		5 972		4 719
UAB "Jansvis"		695		1 827
UAB "Žaibo ratas"		166		
	58	6 833	-	6 546

Vitalija Jankauskienė yra AB "Pieno Žvaigždės" filialo Pasvalio Sūrinė direktoriaus šeimos narė. ŽŪB "Draugas" yra susijusi įmonė per AB "Pieno Žvaigždės" valdybos pirmininką. UAB "Jansvis" yra susijusi įmonė per AB "Pieno Žvaigždės" filialo Pasvalio Sūrinė direktoriaus šeimos narį. UAB "Žaibo ratas" yra susijusi įmonė per AB "Pieno Žvaigždės" valdybos narį.

Pirkimai ir pardavimai susijusioms šalims buvo atlikti įprastinėmis rinkos sąlygomis.

Atlyginimai vadovybei yra įtraukti į pardavimų ir administracinių sąnaudų straipsnį, "personalo išlaikymo sąnaudos" (žr. 3 pastabą):

Tūkst.litų	2006	2005
Atlyginimai vadovybei	2 036	2 017

22. Įvykiai po balanso sudarymo datos

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