



UAB KPMG Lietuva
Auditas Apskaita Konsultacijos

Vytauto g. 12
2004 Vilnius
Lietuva/Lithuania

Telefonas +370 5 2102600
Telefaksas +370 5 2102659
El. paštas vilnius@kpmg.lt

Įmonės kodas 1149497
Juridinių asmenų registras
Įmonės registravimo Nr. UJ 94-154

AB Pieno žvaigždės

**2003 m. konsoliduotos metinės
ataskaitos**

Pieno Zvaigzdės AA 03 Lt

Turinys

| | |
|---|----|
| INFORMACIJA APIE MOTININĘ ĮMONĘ | 2 |
| FINANSINIAI RODIKLIAI | 3 |
| VADOVYBĖS METINĖ ATASKAITA | 5 |
| AUDITORIAUS IŠVADA AB "PIENO ŽVAIGŽDĖS" AKCININKAMS | 6 |
| PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITA GRUODŽIO 31 D. | 8 |
| BALANSINĖ ATASKAITA GRUODŽIO 31 D. | 9 |
| PASIKEITIMŲ AKCININKŲ NUOSAVYBĖJE ATASKAITA GRUODŽIO 31 D. | 11 |
| PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA | 12 |
| PAAIŠKINIMAI | 13 |
| PAAIŠKINIMAI BE NUORODŲ | 33 |

Informacija apie motininę įmonę

AB "Pieno žvaigždės"

Telefonas + 370 5 402 591
Telefaksas + 370 5 402 593
Registracijos Nr. BI 01-155
Įregistruota: Laisvės pr. 125,
Vilnius, Lietuva

Valdyba

Julius Kvaraciejus (Pirmininkas)

Kjell Lennart Carlson

Valdemaras Klovas

Virginijus Jankauskas

Regina Kvaraciejienė

Hans Mideus

Kristina Mileiko

Valentinas Paura

Lars Thorsson

Aleksandras Smaginas

Vadovybė

Valdas Tekorius (Generalinis direktorius)

Auditoriai

KPMG Lietuva

Bankai

AB "Vilniaus bankas"

AB "Hansabankas"

Sampo bankas

Bankas "Nord/LB Lietuva"

Finansiniai rodikliai

Tūkst. litų

2003 2002 2001

Pagrindiniai rodikliai

| | | | |
|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Apyvarta | 367 625 | 331 650 | 333 745 |
| Bendrasis pelnas | 89 342 | 53 199 | 65 140 |
| Veiklos pelnas | 22 033 | -9 318 | 12 967 |
| Pelnas prieš apmokestinimą | 18 961 | -6 733 | 13 434 |
| Metų pelnas | 17 066 | -6 733 | 13 434 |
| Mažumos akcininkų dalis | -1 033 | 1 839 | -127 |
| Grynasis metų pelnas | 16 033 | -4 894 | 13 307 |

| | | | |
|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Ilgalaikis turtas | 152 852 | 132 311 | 106 737 |
| Trumpalaikis turtas | 81 854 | 79 969 | 82 818 |
| Iš viso turto | 234 706 | 212 280 | 189 555 |
| Akcinis kapitalas | 54 030 | 49 630 | 49 630 |
| Kapitalas ir rezervai | 101 663 | 85 716 | 90 714 |
| Mažumos akcininkų dalis | 10 935 | 14 009 | 15 943 |
| Subsidijos | 4 966 | - | - |
| Ilgalaikiai įsiskolinimai | 49 899 | 52 531 | 21 997 |
| Trumpalaikiai įsiskolinimai | 67 243 | 60 024 | 60 901 |

| | | | |
|---|--------------|------------|------------|
| Grynieji pinigų srautai iš įprastinės veiklos | 33 448 | 17 107 | 4 898 |
| Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos | -41 095 | -38 930 | -45 410 |
| Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos | 10 646 | 22 156 | 41 480 |
| Iš viso pinigų srautų | 2 999 | 333 | 968 |

| | | | |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Vidutinis darbuotojų skaičius | 2 910 | 3 119 | 3 121 |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|

Finansiniai rodikliai

| | | | |
|---|-------------|--------------|--------------|
| Grynojo pelno rodiklis | 4,4% | -1,5% | 4,0% |
| Investicijų grąžos rodiklis | 9,4% | -4,4% | 6,8% |
| Bendroji marža | 24,3% | 16,0% | 19,5% |
| Mokumo rodiklis | 121,7% | 133,2% | 136,0% |
| Akcininkų nuosavybės rodiklis | 43,3% | 40,4% | 47,9% |
| Akcininkų nuosavybės grąžos rodiklis | 6,2% | -3,2% | 10,3% |

Finansiniai rodikliai

Finansinių rodiklių apskaičiavimas

Grynojo pelno rodiklis

$$\frac{\text{Grynasis pelnas x 100}}{\text{Apyvarta}}$$

Investicijų grąža

$$\frac{\text{Pelnas/nuostolis iš veiklos prieš palūkanas ir t.t. x 100}}{\text{Iš viso turto}}$$

Bendasis pelnas

$$\frac{\text{Bendrasis pelnas x 100}}{\text{Apyvarta}}$$

Mokumo rodiklis

$$\frac{\text{Trumpalaikis turtas x 100}}{\text{Trumpalaikiai įsipareigojimai}}$$

Akcininkų nuosavybės rodiklis

$$\frac{\text{Kapitalas ir rezervai metų pabaigoje x 100}}{\text{Iš viso įsipareigojimų metų pabaigoje}}$$

Akcininkų nuosavybės grąžos rodiklis

$$\frac{\text{Pelnas analizės tikslams x 100}}{\text{Vidutinis kapitalas ir rezervai}}$$

Pelnas analizės tikslams

Veiklos pelnas (nuostolis), atskaičius mokesčius

Vadovybės metinė ataskaita

Valdyba ir vadovybė šiandien aptarė ir patvirtino konsoliduotas metines ataskaitas ir vadovybės metinę ataskaitą.

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

Rekomenduojame, kad konsoliduotas metines ataskaitas patvirtintų Visuotinis akcininkų susirinkimas.

Vilnius, 2004 m. kovo 26 d.

Vadovybė:

Valdas Tekorius
Generalinis direktorius

Valdyba:

Julius Kvaraciejus
Pirmininkas

Kjell Lennart Carlson

Valdemaras Klovas

Virginijus Jankauskas

Regina Kvaraciejienė

Hans Mideus
Lars Thorsson

Kristina Mileiko

Valentinas Paura

Aleksandras Smaginas

Auditoriaus išvada AB "Pieno žvaigždės" akcininkams

Apimtis

Mes atlikome pridedamą konsoliduotą AB "Pieno žvaigždės" 2003 m. gruodžio 31 d. balanso ir 2003 m. susijusių pelno (nuostolio), pasikeitimų akcininkų nuosavybėje ir pinigų srautų ataskaitų auditą. 2002 m. gruodžio 31 d. palyginamujų skaičių auditą atliko kiti auditoriai, kurie 2003 m. balandžio 18 d. išvadą dėl AB "Pieno žvaigždės" konsoliduotų finansinių ataskaitų pateikė su išlyga.

Direktorių ir auditorių atsakomybė

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

Nuomonės pagrindas

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

Išlygos

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimais, iki 1995 m. gruodžio 31 d. įmonės ilgalaikis turtas buvo indeksuotas, dėl ko padidėjo turto likutinė vertė. Įmonės ilgalaikis turtas yra apskaitytas pagal Lietuvos apskaitos principus, tačiau nurodyta vertė nėra apskaityta nei pagal istorinę savikainą, nei tikrąją vertę, kaip to reikalauja Tarptautiniai finansinės atskaitomybės standartai. Dėl šios priežasties mes darome išlygą ilgalaikio turto vertei 2003 m. gruodžio 31 d. pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus.

Auditoriaus išvada AB "Pieno žvaigždės" akcininkams

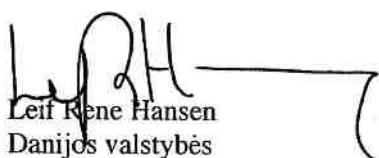
Pardavimui skirtą ilgalaikį turą sudaro turtas, kurio likutinė vertė 6 877 tūkst. litų ir kurio įmonė negali parduoti. Mūsų nuomone, šis turtas turėtų būti vertinamas savikaina arba gryna jų realizacine verte, priklausomai kuri yra mažesnė. Įmonė nesumažino šio turto vertės iki jo grynosios realizacinės vertės, taip pat mums nebuvo pateiktii grynosios realizacinės vertės apskaičiavimai. Mes negalėjome taikyti kitų audito procedūrų, kad įsitikintume, jog turto likutinė vertė yra teisinga, todėl mes darome išlygą dėl šios sumos.

Nuomonė

Mūsų nuomone, išskyrius aukščiau paminėtas išlygas, konsoliduotos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi AB "Pieno žvaigždės" finansinę būklę 2003 m. gruodžio 31 d. bei 2003 metų veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus.

Vilnius, 2004 m. kovo 26 d.

KPMG Lietuva



Leif Rene Hansen
Danijos valstybės
įgaliotas apskaitininkas



Rokas Kasperavičius
ACCA narys ir Lietuvos
atestuotas auditorius

Pelno (nuostolio) ataskaita gruodžio 31 d.

| | Paaišk. | 2003 | 2002 |
|--|---------|-------------|-------------|
| | | Tūkst. litų | Tūkst. litų |
| Apyvarta | 2 | 367 625 | 331 650 |
| Gamybos savikaina | | -278 283 | -278 451 |
| Bendrasis pelnas | | 89 342 | 53 199 |
| Veiklos sąnaudos | 4 | -69 666 | -64 511 |
| Kitos veiklos pajamos ir išlaidos, grynaja verte | 5 | 2 357 | 1 994 |
| Veiklos pelnas | | 22 033 | -9 318 |
| Finansinės pajamos | 6 | 4 034 | 7 779 |
| Finansinės išlaidos | 7 | -7 106 | -5 194 |
| Pelnas prieš mokesčius | | 18 961 | -6 733 |
| Pelno mokestis | 8 | -1 895 | 0 |
| Pelnas po mokesčių | | 17 066 | -6 733 |
| Mažumos akcininkų dalis | | -1 033 | 1 839 |
| Grynasis metų pelnas | | 16 033 | -4 894 |
| Pelnas akcijai | 9 | 0.30 | -0.10 |

Balansinė ataskaita gruodžio 31 d.

| | Paaišk. | 2003 Tūkst. litų | 2002 Tūkst. litų |
|-----------------------------------|---------|---------------------|---------------------|
| TURTAS | | | |
| Ilgalaikis turtas | | | |
| Ilgalaikis materialus turtas | 10 | 150 185 | 131 068 |
| Nematerialus turtas | 11 | 1 967 | 432 |
| Investicijos | | 514 | 589 |
| Ilgalaikės gautinos sumos | | 186 | 222 |
| Iš viso ilgalaikio turto | | <u>152 852</u> | <u>132 311</u> |
| Trumpalaikis turtas | | | |
| Atsargos | 12 | 43 787 | 43 563 |
| Prekybos skolos | 13 | 26 684 | 31 464 |
| Kitos gautinos sumos | 14 | 5 205 | 1 688 |
| Investicijos | | 22 | 97 |
| Pinigai ir jų ekvivalentai | 15 | 6 156 | 3 157 |
| Iš viso trumpalaikio turto | | <u>81 854</u> | <u>79 969</u> |
| IŠ VISO TURTO | | <u>234 706</u> | <u>212 280</u> |

Balansinė ataskaita gruodžio 31 d.

| | Paaišk. | 2003 Tūkst. litų | 2002 Tūkst. litų |
|--|----------------|---------------------|---------------------|
| AKCININKŲ NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI | | | |
| Kapitalas ir rezervai | 16 | | |
| Akcinis kapitalas | | 54 030 | 49 630 |
| Akcių priekai | | 15 436 | 15 436 |
| Nuosavos akcijos | | -108 | -85 |
| Istatymų numatyti rezervai | | 4 382 | 4 382 |
| Kiti rezervai | | 10 291 | 15 272 |
| Nepaskirstytas pelnas | | 17 632 | 1 081 |
| Iš viso kapitalo ir rezervų | 101 663 | | 85 716 |
| Mažumos akcininkų dalis | | 10 935 | 14 009 |
| Ilgalaikiai įsiskolinimai | | | |
| Subsidijos | 17 | 4 966 | - |
| Paskolos ir kitos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos | 18 | 49 899 | 52 531 |
| Iš viso ilgalaikių įsiskolinimų | | 54 865 | 52 531 |
| Trumpalaikiai įsiskolinimai | | | |
| Paskolos ir kitos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos | 18 | 29 000 | 15 994 |
| Įsiskolinimai tiekėjams | | 27 679 | 34 250 |
| Kiti įsiskolinimai | 19 | 10 564 | 9 780 |
| Iš viso trumpalaikių įsiskolinimų | | 67 243 | 60 024 |
| Iš viso įsiskolinimų | | 122 108 | 112 555 |
| IŠ VISO NUOSAVYBĖS IR ĮSIPAREIGOJIMŲ | | 234 706 | 212 280 |
| Nebalansiniai įsipareigojimai | 20 | | |
| Personalo sąnaudos | 21 | | |
| Sandoriai su susijusiomis šalimis | 22 | | |

Pasikeitimų akcininkų nuosavybėje ataskaita gruodžio 31 d.

| Tūkst. litų | Paaišk | Akcinis kapitalas | Akeijų priedai | Nuosavos akcijos | Istatymu numatytas rezervas | Kiti rezervai | Nepaskirstytas pelnas | Iš viso |
|---|--------|-------------------|----------------|------------------|-----------------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| Kapitalas ir rezervai | | | | | | | | |
| 2002 m. sausio 1 d. | | 49 630 | 15 436 | - | 3 340 1 042 | 8 664 6 627 | 13 644 -7 669 | 90 714 |
| Pervesta į rezervus Nuosavų akcijų įsigijimas | | 0 | 0 | -85 | 0 | -19 | 0 | -104 |
| 2002 m. grynasis nuostolis | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -4 894 | -4 894 |
| Kapitalas ir rezervai | | | | | | | | |
| 2003 m. sausio 1 d. | 16 | 49 630 | 15 436 | -85 | 4 382 | 15 272 | 1 081 | 85 716 |
| Akcinio kapitalo koregavimas | | 4 400 | | | | | -4 400 | |
| Pervedimas | | | | | | -4 981 | 4 981 | |
| Nuosavų akcijų įsigijimas | | 0 | 0 | -23 | 0 | 0 | 0 | -23 |
| Kiti judėjimai | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -63 | -63 |
| 2003 m. grynosios pajamos | | 0 | 0 | 0 | 0 | 16 033 | 16 033 | |
| Kapitalas ir rezervai | | | | | | | | |
| 2003 m. gruodžio 31 d. | 16 | <u>54 030</u> | <u>15 436</u> | <u>-108</u> | <u>4 382</u> | <u>10 291</u> | <u>17 632</u> | <u>101 663</u> |

Pinigų srautų ataskaita

Tūkst. litų

| | 2003 | 2002 |
|--|----------------|----------------|
| Grynasis rezultatas | 16 033 | -4 894 |
| Koregavimai: | | |
| Nusidėvėjimas ir amortizacija | 22 413 | 17 058 |
| Neigiamo prestižo amortizacija | -1 280 | -874 |
| Subsidijų amortizacija | -838 | - |
| Mažumos akcininkų dalis | 1 033 | -1 839 |
| Nurašytas ir parduotas ilgalaikis turtas | 512 | -461 |
| Atidėjimo ilgalaikio turto vertės sumažėjimui pasikeitimas | 636 | -3 776 |
| Atidėjimo pasenusioms atsargoms pasikeitimas | -2 051 | 3 458 |
| Atidėjimo abejotinoms gautinoms sumoms pasikeitimas | 7 | 2 818 |
| Pasikeitimas atostoginių rezerve | 83 | -1 773 |
| Valiutos kurso pasikeitimo pajamos | -295 | -5 307 |
| Palūkanų išlaidos, grynaja vertė | 3 651 | 2 668 |
| Sukauptos sumos einamiems mokesčiams | 1 895 | - |
| Grynujų pinigų srautai iš įprastinės veiklos | | |
| iki pasikeitimų apyvartinėse lėšose | 41 799 | 7 078 |
| Pasikeitimas prekybos ir kitose gautinose sumose | 1 292 | 307 |
| Pasikeitimas atsargose | 1 827 | 1 999 |
| Pasikeitimas įsiskolinimuose tiekėjams ir kituose įsiskolinimuose | -7 819 | 10 399 |
| Grynujų pinigų srautai iš įprastinės veiklos | 37 099 | 19 783 |
| Gynosios gautos/sumokėtos palūkanos | -3 651 | -2 676 |
| Sumokėtas/gautas pelno mokesčiai | 0 | 0 |
| Grynujų pinigų srautai iš įmonės veiklos | 33 448 | 17 107 |
| Investicijų įsigijimas/pardavimas | 150 | -147 |
| Dukterinių įmonių akcijų įsigijimas | -4 564 | -71 |
| Nematerialaus ilgalaikio turto kapitalizavimas | -509 | -1 809 |
| Materialaus ilgalaikio turto įsigijimas | -36 172 | -36 903 |
| Grynujų pinigų srautai iš investicinės veiklos | -41 095 | -38 930 |
| Akcininkai: | | |
| Nuosavų akcijų įsigijimas | -23 | -104 |
| Sumokėti dividendai | 0 | 0 |
| Įplaukos/išmokos, susijusios su ilgalaikėmis ir trumpalaikėmis paskolomis | 10 669 | 22 260 |
| Grynujų pinigų srautai iš finansavimo, grynają vertę | 10 646 | 22 156 |
| Grynujų pinigų srautai iš įmonės veiklos, investicinės veiklos ir finansavimo | 2 999 | 333 |
| Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai sausio 1 d. | 3 157 | 2 824 |
| Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai gruodžio 31 d. | 6 156 | 3 157 |

Paaiškinimai

1 Reikšmingų apskaitos principų ir praktikos santrauka

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

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

Įmonės 2003 m. gruodžio 31 d. konsoliduotas finansinės ataskaitas sudaro įmonės ir jos dukterinių įmonių (kartu "grupė") finansinės ataskaitos. 2003 m. įmonė papildomai įsigijo 14% AB "Panevėžio pienas" akcijų ir 2003 m. gruodžio 31 d. iš viso turėjo 64,2% šios bendrovės akcijų.

Įmonės buveinė yra Vilniuje, o dukterinių įmonių - Mažeikiuose, Pasvalyje ir Kaune. Mažeikiuose esančiai dukterinei įmonei priklauso padaliniai Akmenėje ir Skuode.

Įmonės akcijomis prekiaujama oficialiajame Lietuvos nacionalinės vertybinių popierių biržos sąraše.

Ataskaitų atitikimas nustatytiems standartams

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

Ataskaitų parengimo pagrindas

Finansinėse ataskaitose skaičiai pateikiami litais, suapvalintais iki artimiausio tūkstančio. Ataskaitos yra parengtos remiantis istorine savikaina.

Taikyti apskaitos principai sutampa su praėjusiais metais taikytais apskaitos principais.

Konsolidavimo pagrindas

(i) Dukterinės įmonės

Grupės ataskaitas sudaro motininės įmonės AB "Pieno žvaigždės" ir dukterinės įmonės AB "Panevėžio pienas", kurios 50% akcijų turi AB "Pieno žvaigždės", finansinės ataskaitos.

Įmonė kontroliuoja dukterines įmones. Įmonė traktuojama kaip kontroliuojama, kai kontroliuojanti įmonė gali tiesiogiai arba netiesiogiai valdyti kontroliuojamos įmonės

Paaiškinimai

finansinę ir veiklos politiką taip, kad gautų iš šios veiklos ekonominės naudos. Dukterinių įmonių finansinės ataskaitos yra įtrauktos į konsoliduotas finansines ataskaitas nuo tos datos, kai įmonės pradedamos kontroliuoti iki datos, kai ta kontrolė pasibaigia.

(ii) Eliminuoti sandoriai tarp grupės įmonių

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

Užsienio valiuta

(i) Sumų užsienio valiuta įvertinimas nacionaline valiuta

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

Balansinė ataskaita

Ilgalaikis materialus turtas

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

Pastatų ir įrangos, įsigytų iki 1996 m. sausio 1 d., apskaitymo principai skiriasi nuo Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų, pagal kuriuos yra reikalaujama naudoti arba istorinę savikainą, dėl hiperinfliacijos pakoreguotą naudojant bendruosius kainų indeksus, arba nepriklausomo turto vertintojo atliktą įvertinimą.

Sąnaudos, patirtos siekiant pakeisti nekilnojamo turto ar įrangos komponentą, apskaitomą atskirai, įskaitant didesnių remontų išlaidas, yra kapitalizuojamos. Kitos turto pagerinimo sąnaudos kapitalizuojamos tikrai tada, jeigu jos didina tiketiną iš to turto gautiną ekonominę

Paaškinimai

naudą. Visos kitos su turtu susijusios, po pradinio turto pripažinimo patirtos sąnaudos, pripažystamos pelno (nuostolio) ataskaitoje kai patiriamos.

Nusidevėjimas apskaitomas pelno (nuostolio) ataskaitoje tiesioginiu būdu per apskaičiuotą nekilnojamą turto ir įrangos naudingos tarnavimo laiką, o smulkesnieji komponentai apskaitomi atskirai. Apskaičiuotas naudingos tarnavimo laikas yra tokis:

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

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

Ilgalaikis nematerialus turtas

Prestižas ir neigiamas prestižas

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

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

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

Įmonės apskaita teigama ir neigama prestižo suma yra susijusi su įsigytą dukterine įmone AB "Panėvėžio pienas". Šios dukterinės įmones prestižo amortizacijos laikotarpis yra 5 metai.

Paaiškinimai

Kitas nematerialus turtas

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

Investicijos

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

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

Atsargos

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

Prekybos ir kitos gautinos sumos

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

Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai

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

Vertės sumažėjimas

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

Paaiškinimai

Atsiperkamosios vertės apskaičiavimas

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

Nuosavų akcijų pirkimas

Kai superkamos nuosavos akcijos, sumokėta suma, išskaitant tiesiogines sąnaudas, yra apskaitoma kaip pasikeitimas akcininkų nuosavybėje. Nupirktos nuosavos akcijos yra grupuoojamos kaip nuosavos akcijos ir pateikiamas atimant iš bendros akcininkų nuosavybės sumos. Pelnas arba nuostolis, gautas pardavus nuosavas akcijas, yra pripažystamas akcininkų nuosavybėje.

Dividendai

Dividendai apskaitomi kaip įsiskolinimas laikotarpyje, kada jie yra paskelbiami.

Subsidijos

Subsidijos, gautos pastatų ir įrangos įsigijimui, yra įtrauktos į ilgalaikius įsipareigojimus kaip būsimų laikotarpių pajamos ir kredituojamos pelno (nuostolio) ataskaitoje amortizuojant tiesioginiu būdu per numatomą subsidijuoto turto tarnavimo laiką. Subsidijos, gautos išlaidoms padengti, atspindimos kaip pajamos tuo laikotarpiu, kai minėtos išlaidos patiriamos.

Sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos

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

Skolinimosi sąnaudos

Skolinimosi sąnaudos pripažystamos sąnaudomis laikotarpyje kai jos buvo patirtos.

Paaškinimai

Pelno (nuostolio) ataskaita

Pajamos

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

Gamybos sąnaudos

Gamybos sąnaudas sudaro tiesioginės ir netiesioginės sąnaudos, įskaitant nusidėvėjimą ir atlyginimus, susijusios su metų pardavimų pajamomis.

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

Pelno mokesčis už ataskaitinius metus

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

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

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

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

Paaiškinimai

Segmentų ataskaitos

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

Pinigų srautų ataskaita

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

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

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

Grynuosius pinigų srautus iš pagrindinės veiklos apskaičiuojami kaip įprastinės veiklos rezultatas, pakoregavus nepinininiais straipsniais, apyvartinio kapitalo pasikeitimais, finansinės ir nebūdingos veiklos sumomis ir atskaičius sumokėtą pelno mokesčių.

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

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

Pinigų srautus iš finansavimo sudaro mokėjimai akcininkams ir akcininkų atlikti mokėjimai, debitorų mokėjimai bei skolų grąžinimas, taip pat ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsisokinimai, kurie neįtraukiti į apyvartinį kapitalą.

Paaiškinimai

2 Segmentų ataskaitos

Įmonės verslo segmentas (pirminio segmentų ataskaitos formato pagrindas) yra sūrių, pieno produktų gamyba ir pardavimas bei kiti pardavimai.

Informacija apie šį segmentą pateikiama atsižvelgiant į įmonės geografinius segmentus (antrinis segmentų ataskaitos formatas).

Didžioji dalis įmonės produkcijos parduodama Lietuvoje, Rytų Europoje. Visas įmonės turtas yra šalyje, kur ji įsikūrusi.

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

Pirminis segmentas

| | Kiti pieno | | | | | | | |
|--------------------------------|------------|--------|------------|---------|---------------|--------|---------|---------|
| | Sūriai | | produktais | | Nepaskirstyta | | Iš viso | |
| | 2003 | 2002 | 2003 | 2002 | 2003 | 2002 | 2003 | 2002 |
| Grynoji pardavimų vertė | 77 257 | 83 490 | 290 368 | 248 160 | 0 | 0 | 367 625 | 331 650 |
| Segmento rezultatas | 13 725 | 11 865 | 75 617 | 41 334 | 0 | 0 | 89 342 | 53 199 |
| Veiklos sąnaudos | -7 312 | -7 195 | -52 176 | -48 506 | -10 178 | -8 810 | -69 666 | -64 511 |
| Kitos pajamos, grynaja vertė | 83 | 0 | 1 581 | 1 726 | 693 | 268 | 2 357 | 1 994 |
| Finansinis rezultatas | -1 875 | -494 | -2 675 | -2 561 | 1 478 | 5 640 | -3 072 | 2 585 |
| Rezultatas prieš apmokestinimą | 4 621 | 4 176 | 22 347 | -8 007 | -8 007 | -2 902 | 18 961 | -6 733 |
| Pelno mokesčis | -434 | 0 | -1 461 | 0 | 0 | 0 | -1 895 | 0 |
| Pelnas po mokesčių | 4 187 | 4 176 | 20 886 | -8 007 | -8 007 | -2 902 | 17 066 | -6 733 |
| Mažumos akcininkų dalis | 0 | 0 | -1 033 | 1 839 | 0 | 0 | -1 033 | 1 839 |
| Grynasis rezultatas | 4 187 | 4 176 | 19 863 | -6 168 | -8 007 | -2 902 | 16 033 | -4 894 |

Paaiškinimai

Antrinis segmentas

| Tūkst. litų | Pardavimai | | Iš viso turto | | Kapitalo išlaidos | |
|-------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|----------------|
| | 2003 | 2002 | 2003 | 2002 | 2003 | 2002 |
| Lietuva | 250 369 | 221 718 | 234 706 | 212 280 | 150 185 | 131 068 |
| Rusija | 67 484 | 74 536 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vokietija | 6 086 | 3 770 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Latvija | 5 532 | 4 300 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Japonija | 4 498 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kitos šalys | 33 656 | 27 326 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | <u>367 625</u> | <u>331 650</u> | <u>234 706</u> | <u>212 280</u> | <u>150 185</u> | <u>131 068</u> |

3 Dukterinių įmonių įsigijimas ir pardavimas

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

| Tūkst. litų | 2003 | | 2002 | |
|--|--------------|------------|------------|------------|
| | Įsigijimas | Įsigijimas | Įsigijimas | Įsigijimas |
| Grynas pripažintas turtas ir įsipareigojimai | 29 781 | | 29 019 | |
| Nuosavybė | 14% | | 0.3% | |
| Įsigyto/parduoto grynojo pripažinto turto proporcija | 4 169 | | 87 | |
| Prestižas (neigiamas prestižas) įsigijimo datai | 448 | | -15 | |
| Gauta /sumokėta | 4 617 | | 72 | |
| Dukterinių įmonių grynieji pinigai | -53 | | -1 | |
| Pinigų srautai | <u>4 564</u> | | <u>71</u> | |

2003 m. liepos 7 d. įmonė papildomai įsigijo 14% AB "Panevėžio pienas" akcijų.

Paaiškinimai

| | <u>2003</u> | <u>2002</u> |
|---|-------------|-------------|
| | Tūkst. litų | Tūkst. litų |
| 4 Veiklos išlaidos | | |
| Atlyginimai ir socialinis draudimas | 26 246 | 25 292 |
| Marketingas ir reklama | 11 594 | 9 850 |
| Nusidėvėjimas ir amortizacija | 4 437 | 4 936 |
| Kuras | 4 122 | 4 214 |
| Atidėjimo beviltiškoms ir abejotinoms prekybos skoloms ir nurašymams pasikeitimai | 580 | 2 818 |
| Mokesčiai, išskyrius pelno mokesčių | 2 668 | 2 518 |
| Medžiagos ir atsarginės dalys | 2 769 | 2 192 |
| Transportas | 3 451 | 1 633 |
| Pakavimas | 1 953 | 1 446 |
| Ryšiai | 1 315 | 1 229 |
| Komunalinės išlaidos | 877 | 1 031 |
| Biuro reikmenys | 97 | 960 |
| Remontas | 1 822 | 956 |
| Draudimas | 406 | 520 |
| Atidėjimo nebaigtos statybos vertės sumažėjimo nuostoliui pasikeitimai | 636 | -3 776 |
| Kitos | 6 693 | 8 692 |
| | <hr/> <hr/> | <hr/> <hr/> |
| | 69 666 | 64 511 |
| 5 Kitos veiklos pajamos | | |
| Neigiamos amortizacijos nusidėvėjimas | 1 280 | 874 |
| Nuomos ir kitų paslaugų pajamos | 1 381 | 419 |
| PVM nuolaida | 360 | 258 |
| Ilgalaikio turto pardavimo pelnas/nuostolis | -512 | 524 |
| Baudos, grynaja vertė | -44 | -119 |
| Kitos | -108 | 38 |
| Kitos veiklos pajamos ir išlaidos, grynaja vertė | <hr/> <hr/> | <hr/> <hr/> |
| | 2 357 | 1 994 |
| 6 Finansinės pajamos | | |
| Grynasis pelnas iš užsienio valiutos perkainojimų | 3 990 | 7 678 |
| Indelių palūkanų pajamos | 44 | 92 |
| Kitos | - | 9 |
| | <hr/> <hr/> | <hr/> <hr/> |
| | 4 034 | 7 779 |

Paaiškinimai

| | 2003 | 2002 |
|--|---------------|---------------|
| | Litas '000 | Litas '000 |
| 7 Finansinės išlaidos | | |
| Paskolų ir lizingo palūkanų išlaidos | -3 695 | -2 760 |
| Grynasis nuostolis iš užsienio valiutos perkainojimų | -3 411 | -2 371 |
| Kitos | - | -63 |
| | -7 106 | -5 194 |
| 8 Pelno mokesčiai | | |
| Einamasis mokesčias | 1 895 | 0 |
| Ankstesnių metų mokesčių koregavimas | 0 | 0 |
| Atidėtojo mokesčio pasikeitimai | 0 | 0 |
| Laikotarpio mokesčias | 1 895 | 0 |
| Galiojančio mokesčio tarifo sutikrinimas yra tokis: | | |
| Rezultatas iki mokesčių | 18 961 | -6 733 |
| Pasikeitimai laikinuose skirtumuose | -3 218 | 6 480 |
| Iš viso pastovių skirtumų | -3 110 | 253 |
| Pelnas, apmokestinamas 15% tarifu | 12 633 | 0 |
| Pelno mokesčio išlaidos | 1 895 | 0 |
| Atidėtojo mokesčio turtas | | |
| Ilgalaikio turto vertės sumažėjimas | 402 | 306 |
| Atidėjimas pasenusioms ir lėtos apyvartos atsargoms | 471 | 778 |
| Atidėjimas beviltiškomis ir abejotinomis prekybos skolomis | 598 | 69 |
| Sukaupti atostoginiai | 519 | 507 |
| Kitos sukauptos sumos | 0 | 46 |
| Perkeltas nuostolis | 0 | 432 |
| Iš viso atidėtojo mokesčio turto | 1 990 | 2 138 |
| Vertinimo nuolaida | -1 670 | -1 703 |
| Atidėtojo mokesčio turtas, grynaja verte | 320 | 435 |
| Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai | | |
| Skirtumas tarp nusidėvėjimo finansų ir mokesčių tikslais | -320 | -435 |
| Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas | -320 | -435 |
| Grynasis atidėtojo mokesčio turtas/įsipareigojimas | 0 | 0 |

Paaiškinimai

9 Pelnas akcijai

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

| | 2003 | 2002 |
|--|---------------|---------------|
| Grynas metų pelnas | 16 033 | -4 894 |
| Svertinis akcijų, išleistų per metus, skaičiaus vidurkis | <u>53 934</u> | <u>49 612</u> |
| Pelnas akcijai | <u>0.30</u> | <u>-0.10</u> |

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

10 Ilgalaikis materialus turtas

| Litas'000 | Pastatai | Mašinos ir įrengimai | Mašinos ir įrengimai | Nebaigt statyba | Iš viso |
|--|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|----------------|
| Savikaina sausio 1 d. | 52 438 | 129 411 | 27 202 | 24 550 | 233 601 |
| Padidėjimai | 632 | 24 888 | 1 836 | 15 587 | 42 943 |
| Pardavimai ir nurašymai | -279 | -3 448 | -1 043 | -606 | -5 376 |
| Nurašymai | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pergrupavimas | 12 831 | 13 979 | 153 | -26 963 | 0 |
| Savikaina gruodžio 31 d. | 65 622 | 164 830 | 28 148 | 12 568 | 271 168 |
| Nusidėvėjimas sausio 1 d. | 18 801 | 63 764 | 17 927 | 0 | 100 492 |
| Nusidėvėjimas per metus | 1 636 | 17 227 | 2 848 | 0 | 21 711 |
| Pardavimai ir nurašymai | -34 | -2 981 | -882 | 0 | -3 897 |
| Pergrupavimas | 0 | 12 | -12 | 0 | 0 |
| Nusidėvėjimas gruodžio 31 d. | 20 403 | 78 022 | 19 881 | 0 | 118 306 |
| Vertės sumažėjimas sausio 1 d. | 0 | 0 | 0 | 2 041 | 2 041 |
| Pasikeitimas per metus | 555 | 0 | 0 | 81 | 636 |
| Pergrupavimas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vertės sumažėjimas gruodžio 31 d. | 555 | 0 | 0 | 2 122 | 2 677 |
| Grynoji likutinė vertė gruodžio 31 d. | 44 664 | 86 808 | 8 267 | 10 446 | 150 185 |
| Grynoji likutinė vertė sausio 1 d. | <u>33 637</u> | <u>64 640</u> | <u>9 275</u> | <u>24 550</u> | <u>131 068</u> |
| Nusidėvėjimo laikotarpis | 25 - 40 metų 10 - 15 metų 4 - 7 metai | | | | |

Paaiškinimai

Nusidėvėjimas buvo paskirstytas taip:

| | 2003 | 2002 |
|------------------|---------------|---------------|
| | Tūkst. litų | Tūkst. litų |
| Gamybos sąnaudos | 17 976 | 12 132 |
| Veiklos sąnaudos | 3 735 | 4 173 |
| Iš viso | 21 711 | 16 305 |

Ikeitimai

2003 m. gruodžio 31 d. pastatai ir įranga, kurių likutinė vertė yra 40 203 tūkst. litų (2002 m.: 77 480 tūkst. litų), yra įkeisti už banko paskolas (žr. 18 paaiškinimą).

Perkainojimas

Per laikotarpį nuo 1991 m. liepos 1 d. iki 1995 m. gruodžio 31 d. pastatai ir įranga buvo perkainoti keturis kartus. Šie pastatų ir įrangos perkainavimai buvo atliekami indeksuojant pastatų ir įrangos savikainą ir sukauptą nusidėvėjimą, naudojant Lietuvos Vyriausybės nustatytus indeksus.

Perkainojimų ir perkainojimų indeksų svyravimas buvo tokis:

| Perkainojimas | Indeksų svyravimas |
|------------------------------------|--------------------|
| Galiojo nuo 1991 m. liepos 1 d. | 2.2 karto |
| Galiojo nuo 1992 m. sausio 1 d. | 2 - 5 kartų |
| Galiojo nuo 1994 m. birželio 1 d. | 1.4 - 14 kartų |
| Galiojo nuo 1995 m. gruodžio 31 d. | 1.6 - 1.7 karto |

Perkainojimų įtaka 2003 m. gruodžio 31 d. likutinei vertei mums nebuvo pateikta.

Paaiškinimai

11 Ilgalaikis nematerialus turtas

| | Prestižas | Neigiamas prestižas | Programi- nė įranga, t.t. | Iš viso |
|--|------------|------------------------|---------------------------------|--------------|
| Savikaina sausio 1 d. | - | -8 310 | 3 343 | -4 967 |
| Padidėjimai per laikotarpį | 448 | - | 509 | 957 |
| Nurašyta | - | 7 917 | -84 | 7 833 |
| Savikaina gruodžio 31 d. | 448 | -393 | 3 768 | 3 823 |
| Amortizacija sausio 1 d. | - | -6 592 | 1 193 | -5 399 |
| Amortizacija per laikotarpį | 45 | -1 325 | 702 | -578 |
| Nurašyto turto nusidėvėjimas | - | 7 917 | -84 | 7 833 |
| Amortizacija gruodžio 31 d. | 45 | 0 | 1 811 | 1 856 |
| Grynoji likutinė vertė gruodžio 31 d. | 403 | -393 | 1 957 | 1 967 |
| Grynoji likutinė vertė sausio 1 d. | 0 | -1 718 | 2 150 | 432 |
| Amortizacijos laikotarpis | 5 metai | 5 metai | 1-3 metai | |

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

12 Atsargos

| | 2003 | 2002 |
|---|-------------|-------------|
| | Tūkst. litų | Tūkst. litų |
| Žaliavos | 13 876 | 12 774 |
| Nebaigtą gamybą | 15 | 101 |
| Pagaminta produkcija | 26 070 | 28 921 |
| Ilgalaikis turtas, skirtas pardavimui | 6 877 | 6 885 |
| Kitos | 87 | 71 |
| | <hr/> | <hr/> |
| Atidėjimas pasenusioms ir lėtos apyvartos atsargoms | 46 925 | 48 752 |
| Grynoji likutinė vertė gruodžio 31 d. | <hr/> | <hr/> |
| | -3 138 | -5 189 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 43 787 | 43 563 |

2003 m. gruodžio 31 d. atsargos, kurių likutinė vertė 13 000 tūkst. litų (2002 m.: 20 501 tūkst. litų), yra įkeistos už bankų paskolas (žr. 18 paaiškinimą).

Paaiškinimai

| | 2003 | 2002 |
|---|-------------|-------------|
| | Tūkst. litų | Tūkst. litų |
| 13 Prekybos skolos | | |
| Bendra prekybos skolų suma | 28 543 | 32 232 |
| Kitos gautinos sumos | 2 127 | 3 211 |
| | <hr/> | <hr/> |
| Atidėjimas beviltiškoms ir abejotinoms prekybos skoloms | 30 670 | 35 443 |
| Grynoji likutinė vertė gruodžio 31 d. | -3 986 | -3 979 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 26 684 | 31 464 |
| | <hr/> | <hr/> |
| 14 Kitos gautinos sumos | | |
| Išankstiniai apmokėjimai | 4 884 | 1 317 |
| Ateinančio laikotarpio sąnaudos | 321 | 371 |
| Grynoji likutinė vertė gruodžio 31 d. | 5 205 | 1 688 |
| | <hr/> | <hr/> |
| 15 Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai | | |
| Grynieji pinigai banke | 5 995 | 2 900 |
| Grynieji pinigai kasoje | 161 | 257 |
| Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai gruodžio 31 d. | 6 156 | 3 157 |
| | <hr/> | <hr/> |

2003 m. gruodžio 31 d. grynujų pinigų iplaukos į banko sąskaitas 4 842 tūkst. litų yra įkeistos už bankų paskolas (žr. 18 paaiškinimą). Be to, grynujų pinigų iplaukos į sąskaitą bankė "Hansabankas" yra įkeistos už bankų paskolas (žr. 18 paaiškinimą).

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

Paaiškinimai

16 Kapitalas ir rezervai

Akcinis kapitalas

Akcinių kapitalą sudaro 54 030 tūkst. paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 litas, o bendra akcinio kapitalo suma yra 54 030 tūkst. litų.

Įsigytos nuosavos akcijos

Nuosavų akcijų įsigijimas ir pardavimas gali būti pateiktas taip:

| | Akcijų skaičius, tūkst. | Nuosavos akcijos, tūkst. litų |
|------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| Sausio 1 d. | 85 | 85 |
| Nuosavos akcijos, įsigytos biržoje | 23 | 23 |
| Gruodžio 31 d. | 108 | 108 |

Privalomas rezervas

Privalomas rezervas, kurį sudaro 4 382 tūkst. litų, yra sudarytas vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymais. Kasmet į privalomajį rezervą turi būti pervedama 5% sumos iš grynojo pelno, skirto paskirstymui, iki tol, kol privalomas rezervas ir akcinio kapitalo piedai sudarys 10% akcinio kapitalo. Privalomas rezervas gali būti naudojamas tikrai būsimujų laikotarpių nuostoliams padengti.

Kiti rezervai

Kiti rezervai, kuriuos sudaro 10 291 tūkst. litų, yra susiję su įmonės naudota lengvata investicijoms. Apskaičiuodama pelno mokesčių, įmonė taikė lengvatą grynajai investicijai į materialųjį ilgalaikį turą. Šis rezervas gali būti naudojamas padengti būsimiems nuostoliams.

Pasiūlyti dividendai

Įmonė pasiūlė 5 403 tūkst. litų dividendus už 2003 m. Iki finansinių ataskaitų parengimo, dividendai dar nebuvvo patvirtinti akcininkų susirinkimo.

Paaškinimai

17 Subsidijos

| | Subsidijos |
|--|--------------|
| Subsidijos sausio 1 d. | 0 |
| Padidėjimai per laikotarpį | <u>5 804</u> |
| Subsidijos gruodžio 31 d. | <u>5 804</u> |
| Amortizacija sausio 1 d. | 0 |
| Amortizacija už laikotarpį | <u>838</u> |
| Amortizacija gruodžio 31 d. | <u>838</u> |
| Grynoji likutinė vertė gruodžio 31 d. | <u>4 966</u> |
| Grynoji likutinė vertė sausio 1 d. | 0 |

Atidėtas subsidijas sudaro subdicia, gauta pagal SAPARD projektą sūrio gamyklos įrengimų modernizavimui. Pagal sutartį su Nacionaline mokėjimo agentūra prie Žemės ūkio ministerijos įmonė turėtų investuoti 24 222 tūkst. litų, iš kurių 45% turėtų gauti kaip subsidiją. Likusi subsidijos dalis turėtų būti gauta 2004 m..

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

18 Paskolos, kurioms skaičiuojamos palūkanos

Ilgalaikei įsiskolinimai

| | 2003 | 2002 |
|--|---------------|---------------|
| | Tūkst. litų | Tūkst. litų |
| Paskolos, kurioms skaičiuojamos palūkanos | 42 779 | 47 141 |
| Finansinis lizingas | <u>7 120</u> | <u>5 390</u> |
| Grynoji likutinė vertė gruodžio 31 d. | <u>49 899</u> | <u>52 531</u> |

Trumpalaikiai įsipareigojimai

| | 2003 | 2002 |
|--|---------------|---------------|
| | Tūkst. litų | Tūkst. litų |
| Paskolos, kurioms skaičiuojamos palūkanos | 27 225 | 14 836 |
| Finansinis lizingas | <u>1 775</u> | <u>1 158</u> |
| Grynoji likutinė vertė gruodžio 31 d. | <u>29 000</u> | <u>15 994</u> |

Paaškinimai

Terminai ir grąžinimo grafikas

| | Iš viso | Iki 1 metų | 1 - 2 metai | 2 - 5 metai |
|---|---------------|---------------|---------------|--------------|
| 17 708 tūkst. litų kreditinė linija - kintančios palūkanos VILIBOR + 1,5% | 17 708 | 0 | 17 708 | 0 |
| 1 802 tūkst. USD kreditinė linija - kintančios palūkanos USD LIBOR + 1,3% | 4 813 | 4 813 | 0 | 0 |
| 2 000 tūkst. litų paskolaa - kintančios palūkanos VILIBOR + 1,5% | 1 754 | 0 | 1 000 | 754 |
| 10 000 tūkst. litų kreditinė linija - kintančios palūkanos VILIBOR + 1,6% | 1 100 | 1 100 | 0 | 0 |
| 2 115 tūkst. eurų kreditinė linija - kintančios palūkanos EURIBOR + 1,5% | 7 304 | 3 502 | 3 802 | 0 |
| 1 169 tūkst. eurų paskola - kintančios palūkanos EURIBOR + 1,5% | 3 658 | 757 | 2 901 | 0 |
| 750 tūkst. USD paskola - kintančios palūkanos USD LIBOR + 1,3% | 981 | 981 | 0 | 0 |
| 9 872 tūkst. litų paskola - kintančios palūkanos VILIBOR + 1,3% | 7 702 | 2 202 | 4 155 | 1 345 |
| 2 000 tūkst. litų kreditinė linija - kintančios palūkanos VILIBOR + 1,5% | 2 000 | 2 000 | 0 | 0 |
| 3 000 tūkst. litų kreditinė linija - fiksujotos 4,66% palūkanos | 3 000 | 3 000 | 0 | 0 |
| 1 100 tūkst. USD paskola - kintančios palūkanos USD LIBOR + 1,3% | 2 738 | 600 | 1 200 | 938 |
| 4 000 tūkst. eurų paskola - kintančios palūkanos VILIBOR + 1,5% | 11 738 | 2 762 | 5 524 | 3 452 |
| 3 000 tūkst. litų kreditinė linija - fiksujotos 5,4% palūkanos | 2 991 | 2 991 | 0 | 0 |
| 1 000 tūkst. eurų kreditinė linija - fiksujotas 4 % palūkanos | 2 312 | 2 312 | 0 | 0 |
| 500 tūkst. USD paskola - kintančios palūkanos LIBOR + 5,5% | 205 | 205 | 0 | 0 |
| Iš viso | 70 004 | 27 225 | 36 290 | 6 489 |

Paaiškinimai

Finansinio lizingo įsipareigojimai

Finansinio lizingo įsipareigojimai mokami taip:

| | Mokejimai 2003 m. | Palaikanos 2003 m. | Pagrindinė suma 2003 m. | Mokejimai 2002 m. | Palaikanos 2002 m. | Pagrindinė suma 2002 m. |
|---------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------------|
| Mažiau nei 1 metai | 2 110 | 335 | 1 775 | 1 480 | 322 | 1 158 |
| Nuo 1 iki 5 metų | 7 013 | 879 | 6 134 | 4 534 | 846 | 3 688 |
| Daugiau nei 5 metai | 1 071 | 85 | 986 | 1 884 | 182 | 1 702 |
| Iš viso | 10 194 | 1 299 | 8 895 | 7 898 | 1 350 | 6 548 |

Pagal lizingo sutartis, nebalansiniai nuomas įsipareigojimai nemokami.

| 19 | Kiti kreditoriai | 2003 | 2002 |
|--|--|--------------|-------------|
| | | Takst. litų | Takst. litų |
| | Atostoginių rezervas | 3 460 | 3 377 |
| | Mokėtini atlyginimai ir socialinis draudimas | 2 554 | 2 566 |
| | Mokėtinas pelno mokesčius | 1 895 | - |
| | Mokėtini atlyginimai | 1 872 | 1 936 |
| | Išankstiniai apmokejimai | 454 | 1 065 |
| | Sukauptos išlaidos | 226 | 321 |
| | Kitos mokėtinos sumos ir sukaupti mokesčiai | 103 | 515 |
| Grynoji likutinė vertė gruodžio 31 d. | 10 564 | 9 780 | |

Paaiškinimai

20 Nebalansiniai įsipareigojimai

2003 m. gruodžio 31 d. už banko suteiktas paskolas buvo įkeistas šis turtas:

- ilgalaikis materialus turtas, kurio likutinė vertė 40 203 tūkst. litų (2002 m.: 77 480 tūkst. litų),
- atsargos, kurių likutinė vertė iki 13 000 tūkst. litų (2002 m.: 20 501 tūkst. litų),
- 4 842 tūkst. litų grynieji pinigai banko "Hansabankas" sąskaitose,
- žemės nuomas teisė (Justiniskių g. 134, Vilnius),
- 1 886 tūkst. AB "Panevėžio pienas" akcijų ir 3 877 tūkst. AB "Pieno žvaigždės" akcijų.

2003 m. gruodžio 31 d. grynieji pinigai banko sąskaitoje 80 tūkst. litų (2002 m.: 0 tūkst. litų) yra įkeisti už banko garantiją, išduotą Nacionalinei mokėjimo agentūrai.

Paaiškinimai be nuorodų

| | 2003 | | 2002 | |
|------------------------------|-------------|--------|-------------|--------|
| | Tūkst. litų | | Tūkst. litų | |
| 21 Personalo išlaidos | | | | |
| Gamybos sąnaudos | | 34 376 | | 34 868 |
| Veiklos išlaidos | | 26 246 | | 25 292 |
| | <hr/> | <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| | 60 622 | | 60 160 | |

Personalo išlaidose 1 998 tūkst. litų sudaro atlyginimai ir kiti išmokėjimai vadovybei (2002 m.: 2 290 tūkst. litų).

2003 m. pabaigoje grupėje dirbo 2 910 darbuotojų (2002 m.: 3 119 darbuotojų).

22 Sandoriai su susijusiomis šalimis

Grupė yra sudariusi sandorius su vadovybės ir valdybos nariais.

Atlyginimai vadovybei pateikiami paaiškinime "Personalo išlaidos".

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