



Už 2010 metų 6 mėnesių tarpinės konsoliduotos finansinės atskaitomybės parengimą atsakingi emitento valdymo organų nariai, darbuotojai ir administracijos vadovas patvirtina, kad jų žiniomis, tarpinė finansinė atskaitomybė, sudaryta pagal taikomus buhalterinės apskaitos standartus, atitinka tikrovę ir teisingai parodo emitento ir bendrą konsoliduotų įmonių turta, įsipareigojimus, finansinę būklę, pelną (nuostolį), o tarpiniame pranešime yra teisingai nurodyta verslo plėtros ir veiklos apžvalga.

AB Vilkyškių pieninė generalinis direktorius

Gintaras Bertašius

AB Vilkyškių pieninė finansų direktorė

Vilija Milaševičiūtė



Ataskaita parengta:

2010 m. rugpjūčio 27 d.

Ataskaitos parengimo vieta:

Vilkyškiai, Pagėgių savivaldybė

AB "Vilkyškių pieninė"

2010 m. 6 mėn. tarpinė
konsoliduota finansinė
atskaitomybė

Turinys

Informacija apie įmonę	1
Konsoliduota finansinės būklės ataskaita	2
Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita	3
Konsoliduota bendrųjų pajamų ataskaita	4
Konsoliduota akcininkų nuosavybės pokyčių ataskaita	5
Konsoliduota pinigų srautų ataskaita	7
Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos	10
AB Vilkyškių pieninė konsoliduotas 2010 metų 6 mėnesių tarpinis pranešimas	49

Informacija apie įmonę

AB "Vilkyškių pieninė"

Telefonas: +370 441 55330

Telefaksas: +370 441 55242

Įmonės kodas: 277160980

Buveinė: LT-99369 Vilkyškiai, Vilkyškių sen., Pagėgių r. sav., Lietuva

Valdyba

Gintaras Bertašius (pirmininkas)

Sigitas Trijonis

Rimantas Jancevičius

Vilija Milaševičiūtė

Linas Strėlis

Andrej Cyba

Vadovybė

Gintaras Bertašius, Generalinis direktorius

Vaidotas Juškys, Vykdantysis direktorius

Sigitas Trijonis, Technikos direktorius

Rimantas Jancevičius, Žaliavos direktorius

Arvydas Zaranka, Gamybos direktorius

Arminas Lunia, Pardavimų direktorius

Vilija Milaševičiūtė, Finansų direktorė

Bankai

AB SEB bankas

AB bankas "Snoras"

AB bankas "Swedbank"

Konsoliduota finansinės būklės ataskaita

Už laikotarpį, pasibaigusį 2010 m. birželio 30 d.

Tūkst. litų	Pasta- ba	2010 06 30	2009 12 31
Turtas			
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	8	65,389	66,248
Nematerialusis turtas	9	485	608
Prestižas	9	23,875	23,875
Ilgalaikės gautinos sumos	10	1,282	1,421
Ilgalaikis turtas iš viso		91,031	92,152
Atsargos	11	12,436	18,512
Prekybos ir kitos gautinos sumos	12	19,544	14,820
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	13	255	395
Trumpalaikis turtas iš viso		32,235	33,727
Turtas iš viso		123,266	125,879
Nuosavas kapitalas			
Akcinis kapitalas		11,943	11,943
Akcijų priedai		11,396	11,396
Rezervai		8,437	8,624
Nepaskirstytasis pelnas		8,648	7,048
Iš viso nuosavo kapitalo, priskirtino įmonės akcininkams	14	40,424	39,011
Nekontroliuojanti dalis		108	88
Nuosavas kapitalas iš viso	14	40,532	39,099
Įsipareigojimai			
Paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai	15	27,789	39,266
Vyriausybės dotacijos	16	7,914	8,203
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai	17	2,351	2,301
Ilgalaikiai įsipareigojimai iš viso		38,054	49,770
Paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai	15	21,334	15,990
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos, įskaitant išvestines priemones	18	23,346	21,020
Trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso		44,680	37,010
Įsipareigojimai iš viso		82,734	86,780
Nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai iš viso		123,266	125,879

Paaškinimai, pateikiami 10-48 puslapiuose, yra neatskiriama šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės dalis.

Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita

Už laikotarpį, pasibaigusį 2010 m. birželio 30 d.

Tūkst. litų	Pasta- ba	2010 01 01- 2010 06 30	2009 01 01- 2009 06 30	2010 04 01- 2010 06 30	2009 04 01- 2009 06 30
Pajamos	1	107,586	70,703	55,824	36,481
Pardavimų savikaina	2	-99,255	-59,965	-48,960	-30,048
Bendrasis pelnas		8,331	10,738	6,864	6,433
Kitos veiklos pajamos / sąnaudos, grynąja verte		299	212	182	148
Paskirstymo sąnaudos	3	-3,726	-3,526	-1,741	-2,215
Administracinės sąnaudos	4	-3,210	-2,959	-1,661	-1,528
Veiklos rezultatas		1,694	4,465	3,644	2,838
Finansinės veiklos pajamos*		2,013	133	2,003	82
Finansinės veiklos sąnaudos		-1,029	-2,020	-509	-910
Grynosios finansinės veiklos sąnaudos	5	984	-1,887	1,494	-828
Pelnas (nuostoliai) prieš mokesčius		2,678	2,578	5,138	2,010
Pelno mokesčio sąnaudos	6	-83	482	-315	183
Grynasis pelnas (nuostoliai)		2,595	3,060	4,823	2,194
Priskirtina:					
Įmonės akcininkams		2,575	3,033	4,802	2,180
Nekontroliuojamai daliai		20	27	21	14
Grynasis pelnas (nuostoliai)		2,595	3,060	4,823	2,194
Pelnas (nuostoliai), tenkantys 1 akcijai (litais)	7	0.22	0.25		
Sumažintas pelnas (nuostoliai) 1 akcijai (litais)	7	-	-	-	-

* Finansinės veiklos pajamose apskaitytas 1,967 tūkst. litų pelnas iš UAB „Kelmės pieno centras“ pardavimo.

Paaiškinimai, pateikiami 10-48 puslapiuose, yra neatskiriama šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės dalis.

Konsoliduota bendrųjų pajamų ataskaita

Už laikotarpį, pasibaigusį 2010 m. birželio 30 d.

Tūkst. litų	Pasta- ba	2010 01 01- 2010 06 30	2009 01 01- 2009 06 30
Grynasis pelnas (nuostoliai)		2,595	3,060
Kitos atskaitinių metų bendrosios pajamos			
Perkainojimo rezervo didinimas (mažinimas)		32	91
Pelno mokesčio įtaka		-	-
Kitos ataskaitinių metų bendrosios pajamos, po pelno mokesčio		32	91
Iš viso bendrųjų pajamų		2,627	3,151
Priskirtina:			
Įmonės akcininkams		2,607	3,124
Nekontroliuojamai daliai		20	27
Viso bendrųjų pajamų		2,627	3,151

Paaiškinimai, pateikiami 10-48 puslapiuose, yra neatskiriama šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės dalis.

Konsoliduota akcininkų nuosavybės pokyčių ataskaita

Tūkst. litų	Nuosavas kapitalas, priskirtinas Įmonės akcininkams								
	Pastaba	Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Perkainojimo rezervas	Privalomasis rezervas	Nepaskirstytasis rezultatas	Iš viso	Nekontroliuojama dalis	Iš viso nuosavo kapitalo
2009 m. sausio 1 d.		11,943	11,396	7,588	935	-81	31,781	55	31,836
Ataskaitinio laikotarpio bendrosios pajamos									
Grynasis pelnas (nuostoliai)		-	-	-	-	3,033	3,033	27	3,060
Kitos bendrosios pajamos									
Pervedimai iš rezervų		-	-	-211	-	211	-	-	-
Perkainojimo rezervo didinimas, įvertinus pelno mokesčio įtaką		-	-	91	-	-	91	-	91
Iš viso kitų bendrųjų pajamų		-	-	-120	-	211	91	-	91
Iš viso ataskaitinio laikotarpio bendrųjų pajamų		-	-	-120	-	3,244	3,124	27	3,151
Akcininkų įnašai ir paskirstymai akcininkams:									
Iš viso akcininkų įnašų ir paskirstymų akcininkams		-	-	-	-	-	-	-	-
Pasikeitimai grupėje be kontrolės pradžios									
Kiti pasikeitimai grupėje		-	-	-	-	-	-	-	-
Iš viso operacijų su akcininkais		-	-	-	-	-	-	-	-
2009 m. birželio 30 d.		11,943	11,396	7,468	935	3,163	34,905	82	34,987

Konsoliduota akcininkų nuosavybės pokyčių ataskaita (tęsinys)

Tūkst. litų	Nuosavas kapitalas, priskirtinas Įmonės akcininkams						Iš viso nuosavo kapitalo		
	Pastaba	Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Perkai- nojimo rezervas	Privalo- masis rezervas	Nepaskirs- tytasis rezultatas		Iš viso	Nekontr oliuojam a dalis
2009 m. liepos 1 d.		11,943	11,396	7,468	935	3,163	34,905	82	34,987
Ataskaitinio laikotarpio bendrosios pajamos									
Grynasis pelnas (nuostoliai)		-	-	-	-	3,657	3,657	6	3,663
Kitos bendrosios pajamos									
Pervedimai iš rezervų		-	-	-228	-	228	0	-	-
Perkainojimo rezervo didinimas, įvertinus pelno mokesčio įtaką		-	-	449	-	-	449	-	449
Iš viso kitų bendrųjų pajamų		-	-	221	-	228	449	-	449
Iš viso ataskaitinio laikotarpio bendrųjų pajamų		-	-	221	-	3,885	4,106	6	4,112
Akcininkų įnašai ir paskirstymai akcininkams:									
Iš viso akcininkų įnašų ir paskirstymų akcininkams		-	-	-	-	-	-	-	-
Pasikeitimai grupėje be kontrolės praradimo									
Kiti pasikeitimai grupėje		-	-	-	-	-	-	-	-
Iš viso operacijų su akcininkais		-	-	-	-	-	-	-	-
2009 m. gruodžio 31 d.		11,943	11,396	7,689	935	7,048	39,011	88	39,099

Konsoliduota akcininkų nuosavybės pokyčių ataskaita (tęsinys)

Tūkst. litų	Nuosavas kapitalas, priskirtinas Įmonės akcininkams						Iš viso nuosavo kapitalo		
	Pastaba	Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Perkai- nojimo rezervas	Privalo- masis rezervas	Nepaskirs- tytasis rezultatas		Iš viso	Nekontr oliuojam a dalis
2010 m. sausio 1 d.	14	11,943	11,396	7,689	935	7,048	39,011	88	39,099
Ataskaitinio laikotarpio bendrosios pajamos									
Grynasis pelnas (nuostoliai)		-	-	-	-	2,575	2,575	20	2,595
Kitos bendrosios pajamos									
Pervedimai iš rezervų		-	-	-219	-	219	-	-	-
Perkainojimo rezervo didinimas, įvertinus pelno mokesčio įtaką		-	-	32	-	-	32	-	32
Iš viso kitų bendrųjų pajamų		-	-	-187	-	219	32	-	32
Iš viso ataskaitinio laikotarpio bendrųjų pajamų		-	-	-187	-	2,794	2,607	20	2,627
Akcininkų įnašai ir paskirstymai akcininkams:									
Dividendai		-	-	-	-	-1,194	-1,194	-	-1,194
Iš viso akcininkų įnašų ir paskirstymų akcininkams		-	-	-	-	-1,194	-1,194	-	-1,194
Pasikeitimai grupėje be kontrolės praradimo									
Kiti pasikeitimai grupėje		-	-	-	-	-	-	-	-
Iš viso operacijų su akcininkais		-	-	-	-	-	-	-	-
2010 m. birželio 30 d.	14	11,943	11,396	7,502	935	8,648	40,424	108	40,532

Paaškinimai, pateikiami 10-48 puslapiuose, yra neatskiriama šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės dalis.

Konsoliduota pinigų srautų ataskaita

Už laikotarpį, pasibaigusį 2010 m. birželio 30 d.

Tūkst. litų	Pastaba	2010 01 01- 2010 06 30	2009 01 01- 2009 06 30
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Laikotarpio pelnas (nuostoliai)		2,595	3,060
Koregavimai dėl:			
Nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimo	8	3,160	3,126
Nematerialiojo turto amortizacijos	9	128	82
Dotacijų amortizacijos ir nurašymo	16	-289	-212
(Pelnas) nuostoliai iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo		-49	-
(Pelnas) nuostoliai iš UAB „Kelmės pieno centras“ pardavimo		-1,967	-
Pelno mokesčio sąnaudų		83	-
Palūkanų sąnaudos, grynąja verte		907	2,019
		4,568	8,075
Atsargų pokytis		5,991	5,089
Ilgalaikių gautinų sumų pokytis		139	-
Prekybos ir kitų gautinų sumų pokytis		-4,641	2,495
Prekybos ir kitų mokėtinų sumų pokytis		3,764	-4,245
		5,253	3,339
Sumokėtos palūkanos		-928	-2,019
Pinigai gauti (išleisti) pagrindinei veiklai		8,893	9,395
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Lėšos įrengimų ir įrangos įsigijimui	8	-2,502	-643
Lėšos nematerialiojo turto įsigijimui	9	-5	-426
Lėšos iš įrangos ir įrengimų pardavimo		247	-
Lėšos iš investicijų perleidimo		-	-
Lėšos investicijų įsigijimui, atėmus įsigytus pinigus		-	-
		-2,260	-1,069

Konsoliduota pinigų srautų ataskaita (tęsinys)

Už laikotarpį, pasibaigusį 2010 m. birželio 30 d.

Tūkst. litų	Pastaba	2010 01 01- 2010 06 30	2009 01 01- 2009 06 30
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Paskolų gavimas		1,308	614
Paskolų grąžinimas*		-6,954	-8,033
Finansinės nuomos mokėjimai		-488	-661
Lėšos dividendams išmokėti		-639	-
Gautos vyriausybės dotacijos	16	-	212
Pinigai gauti (išleisti) finansinei veiklai		-6,773	-7,868
Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)			
Pinigai ir pinigų ekvivalentai sausio 1 d		395	195
Pinigai ir pinigų ekvivalentai birželio 30 d.	13	255	653

*Paskolų grąžinimo straipsnyje parodytas kredito linijų pokytis 1,101 tūkst. Lt per 2010 m. 6 mėn. (2009 m. 6 mėn.: 2,152 tūkst. Lt).

Papaiškinimai, pateikiami 10-48 puslapiuose, yra neatskiriama šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės dalis.

Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos

1. Bendra informacija

Grupę sudaro šios įmonės:

- AB „Vilkyškių pieninė“, patronuojanti įmonė (toliau tekste: Įmonė arba Grupė)
- AB „Modest“, dukterinė įmonė (toliau tekste: dukterinė įmonė AB „Modest“)
- AB „Kelmės pieninė“, dukterinė įmonė (toliau tekste: dukterinė įmonė AB „Kelmės pieninė“). 2010 m. birželio mėn. AB „Kelmės pieninė“ pardavė UAB „Kelmės pieno centras“ akcijas.

AB „Vilkyškių pieninė“ įkurta 1993 m. Įmonė nėra įsteigusi filialų ar atstovybių.

AB „Vilkyškių pieninė“ yra listinguojama Lietuvos įmonė, kurios akcijomis yra prekiaujama Vilniaus vertybinių popierių biržoje.

2010 m. birželio 30 d. Įmonės akcininkai buvo:

Akcininkas	Akcijos	Nominali vertė, litais	Vertė iš viso, litais
Gintaras Bertašius	6,016,506	1	6,016,506
UAB FMĮ "Orion securities" klientai	1,745,756	1	1,745,756
Linas Strėlis	1,015,000	1	1,015,000
Skandinaviska Enskilda Banken AB	1,000,036	1	1,000,036
Finasta įmonių grupė	784,887	1	784,887
SEB klientai	636,355	1	636,355
Kiti smulkieji akcininkai	744,460	1	744,460
Kapitalo iš viso	11,943,000	1	11,943,000

Patruojančios Įmonės pagrindinė veikla yra įvairių rūšių sūrio gamyba ir pardavimas. Įmonė taip pat gamina ir parduoda išrūgų produktus, žaliavinį pieną, grietinėlę.

Veikla vykdoma pagrindiniuose gamybiniuose pastatuose, esančiuose Vilkyškiuose, Pagėgių r. sav. Grupė taip pat turi paskirstymo centrą Eržvilke, Jurbarko r. sav.

Įmonė valdo dukterinę įmonę AB „Modest“, užsiimančią pieno perdirbimu ir pieno produktų gamyba. Įmonei nuosavybės teise priklauso 97,26% balso teisę suteikiančių AB „Modest“ akcijų. AB „Modest“ gamina fermentinį sūrį, varškės sūrį, bei kitus sūrio produktus.

Įmonė taip pat valdo dukterinę įmonę AB „Kelmės pieninė“, užsiimančią pieno perdirbimu ir pieno produktų gamyba. Įmonei nuosavybės teise priklauso 99% balso teisę suteikiančių AB „Kelmės pieninė“ akcijų. AB „Kelmės pieninė“ gamina šviežius pieno produktus.

Grupės darbuotojų skaičius 2010 m. birželio 30 d. buvo 753 (2009 m. gruodžio 31 d. - 735).

2. Reikšmingi apskaitos principai

Ataskaitų atitikimas standartams

Ši 2010 m. 6 mėn. tarpinė konsoliduota AB „Vilkyškių pieninė“ finansinė atskaitomybė buvo parengta pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), kaip patvirtinta taikymui Europos Sąjungoje.

Parengimo pagrindas

Skaičiai tarpinėje konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje yra pateikiami tūkstančiais litų (tLTL). Litas (LTL) yra oficiali Lietuvos valiuta ir funkcinė Įmonės valiuta. Apskaita tvarkoma pagal Lietuvos įstatymus ir reglamentus. Konsoliduota finansinė atskaitomybė yra parengta istorinės savikainos pagrindu, išskyrus:

- išvestines finansines priemones, kurios yra vertinamos tikrąja verte;
- pastatus, kurie yra vertinami tikrąja verte atėmus sukauptą nusidėvėjimą.

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

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.

Visiems šioje finansinėje atskaitomybėje pateiktiems laikotarpiams Įmonė sistemingai taikė apskaitos principus, išskyrus tuos, kurie keitėsi dėl anksčiau galiojusių TFAS pakeitimų ir naujų TFAS, įsigaliojusių 2009 m. sausio 1 d.

Konsolidavimo pagrindas

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

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

Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Sandoriai užsienio valiuta

Operacijos užsienio valiuta įvertinamos litais operacijos dieną esančiu valiutos keitimo kursu. Piniginis turtas ir įsipareigojimai užsienio valiuta įvertinami litais finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną esančiu valiutos keitimo kursu. Visos eurai įvykdytos operacijos buvo konvertuotos Lietuvos Banko nustatytu pastoviu keitimo kursu 1 Euro=3.4528 Litai.

Valiutos kurso pasikeitimo skirtumai, atsiradę įvykdžius šias operacijas, apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje. Nepiniginis turtas ir įsipareigojimai užsienio valiuta, apskaityti tikrąja verte, yra perskaičiuojami litais vertės nustatymo dieną esančiu valiutos keitimo kursu.

Finansinės būklės ataskaita

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

Įranga ir įrengimai, įskaitant išperkamosios nuomos būdu įsigytą turtą, apskaitomi savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. Į savikainą yra įtraukiamos su turto įsigijimu susijusios sąnaudos. Grupės pasigaminto turto savikainą sudaro medžiagų savikaina, tiesioginės darbo sąnaudos ir proporcingai paskirstytos netiesioginės darbo sąnaudos. Kai nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų vienetų dalys turi skirtingą naudingojo tarnavimo laikotarpį, šios dalys yra apskaitomos kaip atskiri ilgalaikio turto vienetai.

Į Grupės apskaitomo nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vieneto likutinę vertę yra įtraukiama to turto pakeistų dalių savikaina, jei yra tikėtina, kad tas turtas atneš būsimą ekonominę naudą Grupei ir jei to turto savikaina gali būti patikimai nustatyta. Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų kitos sąnaudos yra apskaitomos pelno (nuostolių) ataskaitoje, jas patyrus.

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

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

Perkainojimo atveju, kai turto įvertinta tikroji vertė yra didesnė nei jo likutinė vertė, likutinė vertė yra padidinama iki tikrosios vertės, o padidėjimo suma įskaitoma į ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezervo sąskaitą nuosavo kapitalo dalyje. Tačiau toks vertės perkainojimo padidėjimas pripažįstamas pajamomis tiek, kiek jis neviršija praeito perkainojimo sumažėjimo, pripažinto kapitale. Nusidėvėjimas skaičiuojamas nuo nusidėvėjimo sumos, kuri yra lygi iš įsigijimo savikainos atėmus turto likvidacinę vertę.

Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Finansinės būklės ataskaita(tęsinys)

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (tęsinys)

Nusidėvėjimo suma pripažįstama pelno (nuostolių) ataskaitoje, taikant tiesiogiai proporcingą metodą, per visą kiekvienos ilgalaikio materialiojo turto sudėtinės dalies naudingo tarnavimo laikotarpį, kadangi tai tiksliausiai atspindi tikėtiną būsimos ekonominės naudos, gaunamos iš to turto, suvartojimą. Naudingojo tarnavimo laikotarpiai yra tokie:

Pastatai	10-40 metų
Mašinos ir įrengimai	5-15 metų
Kitas turtas	3-7 metai

Turto naudingo tarnavimo laikotarpiai, likvidacinės vertės ir nusidėvėjimo skaičiavimo metodai yra periodiškai peržiūrimi, siekiant užtikrinti, kad nusidėvėjimo laikotarpis ir kiti įvertinimai atitiktų ekonominę naudą, kurią tikimasi gauti iš ilgalaikio materialiojo turto.

Lizingas (finansinė nuoma)

Nuoma, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda perduodama Grupei kaip turto savininkui, yra klasifikuojama kaip finansinė nuoma. Išperkamosios nuomos būdu įsigytas turtas yra apskaitomas minimalių išperkamosios nuomos mokėjimų nuomos pradžioje dabartine verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius.

Nematerialusis turtas

Grupės įsigytas nematerialusis turtas apskaitomas savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo nuostolius. Amortizacija skaičiuojama tiesiogiai proporcingu būdu pelno (nuostolių) ataskaitoje per 3 metus.

Prestižas

Prestižas, susidaręs dukterinių įmonių įsigijimo metu yra apskaitomas kaip nematerialusis turtas. Prestižas yra atvaizduotas savikaina, įvertinus vertės sumažėjimo nuostolius.

Atsargos

Atsargos yra apskaitomos savikaina arba grynąja realizacine verte, priklausomai nuo to, kuri yra mažesnė. Grynoji realizacinė vertė yra įvertinta pardavimo kaina, atėmus įvertintas produkcijos gamybos užbaigimo ir pardavimo išlaidas.

Atsargų savikaina skaičiuojama taikant FIFO metodu. Atsargų savikainą sudaro jų įsigijimo ir transportavimo bei paruošimo naudojimui sąnaudos. Nebaigtos gamybos ir pagamintos produkcijos savikainą sudaro įprastos veiklos pagrindu proporcingai paskirstytos netiesioginės gamybos išlaidos.

Finansinis turtas ir įsipareigojimai

Pagal 39 TAS „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas“ finansinis turtas yra atitinkamai klasifikuojamas kaip: finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje; investicijos laikomos iki termino; paskolos ir gautinos sumos; galimas parduoti finansinis turtas.

Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Finansinės būklės ataskaita(tęsinys)

Finansinis turtas ir įsipareigojimai (tęsinys)

Visi finansinio turto pirkimai ir pardavimai yra pripažįstami sandorio atlikimo dieną. Pirmą kartą pripažįstant finansinį turtą, jis yra įvertinamas tikrąja verte, pridodant, investicijų, įvertintų pelno (nuostolių) ataskaitoje ne grynąją verte, atveju, tiesiogiai priskiriamas sandorių sąnaudas.

Finansinis turtas arba finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje

Vadovybė nustato finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų klasifikaciją jų pirminio pripažinimo metu, kai atitinka šiuos kriterijus:

- Klasifikavimas eliminuotų ar reikšmingai sumažintų įvertinimo ir pripažinimo skirtumus, kurie atsiranda dėl skirtingo turto ir įsipareigojimo įvertinimo ar pelno (nuostolių) pripažinimo; arba
- Finansinio turto ar įsipareigojimo arba jų kartu grupės yra valdomos ir vertinamos tikrąją verte pagal dokumentais patvirtintą rizikos valdymo ir investavimo strategiją; arba
- Finansinė priemonė apima įterptąją išvestinę priemonę, nebent įterptinė išvestinė priemonė nežymiai pakeičia pinigų srautus, arba, kai atlikus nesudėtingą analizę, arba be jokios analizės aišku, kad įterptosios išvestinės priemonės atskyrimas yra draudžiamas.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai, vertinami pelno (nuostolių) ataskaitoje tikrąja verte, finansinės būklės ataskaitoje yra apskaitomi tikrąja verte. Susijęs pelnas arba nuostoliai dėl pakartotinio vertinimo yra tiesiogiai apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Pelnas bei nuostoliai iš palūkanų bei tokių investicijų dividendai yra atitinkamai pripažįstami kaip pelnas iš palūkanų ir dividendų, arba palūkanų nuostoliai.

Investicijos, laikomos iki termino

Neišvestinis finansinis turtas, turintis nustatytą galiojimo terminą su fiksuotais arba galimais nustatytais mokėjimais, kurių įmonė neabejotinai ketina ir gali laikyti iki galiojimo pabaigos yra investicijos, laikomos iki termino. Investicijos, kurias ketinama laikyti iki termino pabaigos, yra įvertinamos amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotų palūkanų metodą. Pelnas ir nuostoliai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai investicijų apskaitymas yra nutraukiamas arba jų vertė sumažėja.

Paskolos ir gautinos sumos

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas su fiksuotais ir kitaip nustatomais mokėjimais, nekotiruojamas aktyvioje rinkoje. Toks turtas yra pripažįstamas amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotų palūkanų metodą. Pelnas ir nuostoliai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai paskolų ir gautinų sumų apskaitymas yra nutraukiamas arba jų vertė sumažėja.

Galimas parduoti finansinis turtas

Galimas parduoti finansinis turtas yra neišvestinis finansinis turtas, pripažįstamas galimu parduoti arba kuris nepriskiriamas prie trijų prieš tai paminėtų grupių. Po pirminio pripažinimo galimas parduoti finansinis turtas yra pripažįstamas tikrąja verte kaip atskiras nuosavybės komponentas, iki

Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Finansinės būklės ataskaita(tęsinys)

Finansinis turtas ir įsipareigojimai (tęsinys)

tol, kol pripažinimas yra nutraukiamas arba nustatomas jos vertės sumažėjimas, kai sukauptas pelnas arba nuostoliai anksčiau pripažinti nuosavybėje, yra įtraukiami į pelno (nuostolių) ataskaitą.

Tikrosios vertės nustatymas

Investicijų, kuriomis prekiaujama aktyviose finansinėse rinkose, tikroji vertė nustatoma remiantis rinkos kainomis, galiojančiomis ataskaitų parengimo dieną. Jeigu tam tikro finansinio turto (ir nelistinguojamų vertybinių popierių) rinka nėra aktyvi, Grupė nustato tikrąją vertę vadovaudamasi vertinimo metodais. Tokie vertinimo metodai apima naudojimąsi neseniai įvykusiais sandoriais rinkos sąlygomis bei kitomis priemonėmis, kurios iš esmės nesiskiria; diskontuotų pinigų srautų analizę arba kitais vertinimo metodais.

Sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos

Sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos, pirmiausia pripažįstamos tikrąja verte, atėmus susijusių sandorių išlaidas. Po pirminio pripažinimo, sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos, apskaitomos amortizuota verte su skirtumu tarp nominalo ir išpirkimo vertės, apskaitomu pelno (nuostolių) ataskaitoje skolos laikotarpiu pagal galiojančias palūkanų normas.

Skolinimosi sąnaudos

Nuo 2009 m. sausio 1 d. skolinimosi sąnaudos, susijusios su paskolomis nekilnojamajam turtui, įrengimams ir įrangai įsigyti, pripažįstamos to turto įsigijimo sąnaudų dalimi ir yra atitinkamai pridėamos prie įsigijimo savikainos. Per 2010 m. 6 mėn. Įmonė nepatyrė sąnaudų, susijusių su nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų įsigijimu. Kitos skolinimosi sąnaudos yra įtraukiamos į pelno (nuostolių) ataskaitą.

Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

Prekybos ir kitos mokėtinos sumos iš pradžių yra pateikiamos tikrąja verte, pridėjus bet kokias tiesiogiai priskirtinas sandorio sąnaudas, o vėliau yra vertinamos amortizuota savikaina, taikant efektyvios palūkanų normos metodą. Prekybos ir kitų mokėtinų sumų likutinė vertė dėl trumpo jų termino atitinka jų tikrąsias vertes. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos yra išbraukiamos iš finansinės būklės ataskaitos, kai sutartiniai įsipareigojimai yra įvykdomi, atšaukiami ar pasibaigę.

Išvestinės finansinės priemonės

Įterptosios išvestinės priemonės yra atskiriamos nuo pagrindinio kontrakto ir apskaitomos kaip išvestinės priemonės, jei numatytos išvestinės priemonės ekonominės charakteristikos ir rizikos rūšys nėra glaudžiai susiję su pagrindinio kontrakto ekonominėmis charakteristikomis ir rizikos rūšimis; atskira priemonė, turinti tokias pačias nuostatas, kaip ir įterptoji išvestinė priemonė, atitiktų išvestinės priemonės apibrėžimą, o mišri (jungtinė) priemonė nebūtų vertinama tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Išvestinės finansinės priemonės pradžioje yra pripažįstamos tikrąja verte: sandoriui priskirtinos sąnaudos yra pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje, jas patyrus. Po pirminio pripažinimo

Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Finansinės būklės ataskaita(tęsinys)

Išvestinės finansinės priemonės (tęsinys)

išvestinės finansinės priemonės yra įvertinamos tikrąja verte, o susiję pokyčiai apskaitomi kaip pateikiama žemiau.

Atskiriamosios įterptinės priemonės

Atskiriamųjų įterptinių priemonių tikrosios vertės pokyčiai yra apskaitomi kaip pelnas arba nuostoliai.

Kitos pardavimui neskirtos išvestinės priemonės

Kai išvestinė finansinė priemonė nėra laikoma pardavimui ir nėra skirta apsidraudimui, visi jos tikrosios vertės pokyčiai yra apskaitomi kaip pelnas arba nuostoliai.

Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų pripažinimo nuraukimas

Finansinis turtas

Finansinio turto (arba finansinio turto dalies ar panašaus finansinio turto grupės dalies) pripažinimas yra nutraukiamas, kai:

- Baigiasi sutartinių teisių į finansinio turto piniginius srautus terminas; arba
- Įmonė yra perdavusi savo teises gauti pinigų srautus iš turto ir arba a) perleido visas su tuo turtu susijusias rizikas ir naudą, arba b) nei perleido, nei pasiliko visų su tuo turtu susijusių rizikų ir naudos, tačiau perleido turto valdymo teisę.

Kai Įmonė perduoda savo teises gauti pinigų srautus iš turto ir nei perduoda, nei pasilieka visų su tuo turtu susijusių rizikų ir naudos, nei perleidžia turto valdymo teisę, turtas yra pripažįstamas tiek, kiek Įmonė išlieka susijusi su tuo turtu.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinio įsipareigojimo pripažinimas yra nutraukiamas, kai įsipareigojimas yra įvykdomas, atšaukiamas arba jo galiojimas baigiasi.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje ir bankuose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės (iki trijų mėnesių) likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai iškeičiamos į žinomas pinigų sumas ir kurių vertės pasikeitimo rizika yra nereikšminga.

Pinigų srautų ataskaitos sudarymo tikslais pinigai ir pinigų ekvivalentai sudaro pinigai kasoje, indėlius, laikomus bankuose iki pareikalavimo, ir kitas trumpalaikes likvidžias investicijas.

Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Finansinės būklės ataskaita(tęsinys)

Vertės sumažėjimas

Finansinis turtas

Finansinis turtas, nepateikiamas pelno (nuostolių) ataskaitoje tikrąja verte, yra peržiūrimas kiekvieną ataskaitų sudarymo dieną, siekiant nustatyti jo vertės sumažėjimą. Finansinio turto vertė yra sumažėjusi, jei yra objektyvių įrodymų, kad po turto pirminio pripažinimo įvyko nuostolingas įvykis, neigiamai paveikęs iš to turto gautinus ateityje pinigų srautus, kurie gali būti patikimai įvertinti.

Finansinio turto, apskaityto amortizuota savikaina, vertės sumažėjimas arba nuostoliai dėl neatgautinos sumos yra apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai yra tikimybė, jog Įmonė neatgaus paskolų ar gautinų sumų, kurios numatytos sutartinėse sąlygose. Anksčiau pripažintas vertės sumažėjimo atstatymas yra apskaitomas, kai vertės sumažėjimo nuostolių sumažėjimas gali būti nustatytas, atsižvelgiant į įvykį, atsiradusį po nurašymo. Toks atstatymas yra apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tačiau padidėjusi likutinė vertė yra pripažįstama tiek, kiek neviršija amortizuotos savikainos, dėl kurios vertės sumažėjimo nuostoliai nebūtų buvę apskaityti.

Prekybos ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai yra pripažįstami, kai yra objektyvių įrodymų (tokių kaip skolininko galimas nemokumas arba dideli finansiniai sunkumai), jog Įmonė nesugebės laiku surinkti mokėtinų sumų pagal sąskaitose pateiktus terminus. Gautinos sumos likutinė vertė yra sumažinama, panaudojant atidėjinių buhalterines sąskaitas. Skolų, kurių vertė yra sumažėjusi, pripažinimas yra nutraukiamas, kai jos įvertinamos kaip negrąžinamos.

Atsiperkamosios vertės apskaičiavimas

Įmonės 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 dabartines 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 nuostoliai atstatomi, jeigu vėlesnis atsiperkamosios vertės padidėjimas gali būti objektyviai susietas su įvykiu po to, kai buvo pripažinti vertės sumažėjimo nuostoliai.

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.

Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Finansinės būklės ataskaita(tęsinys)

Vertės sumažėjimas (tęsinys)

Nefinansinis turtas

Nefinansinis turtas, išskyrus atsargas ir atidėtojo pelno mokesčio turtą, yra peržiūrimas, siekiant nustatyti jo vertės sumažėjimą, jeigu tam tikri įvykiai ar aplinkybių pasikeitimai liudija, kad turto vertė gali būti sumažėjusi. Jei tokie požymiai egzistuoja, yra apskaičiuojama to turto atsiperkamoji vertė.

Turto ar grynuosius pinigus generuojančio vieneto atsiperkamoji vertė yra jo naudojimo vertė arba tikroji vertė, atėmus pardavimo sąnaudas, priklausomai nuo to, kuri yra didesnė. Įvertinant naudojimo vertę, apskaičiuoti būsimieji pinigų srautai yra diskontuojami iki jų dabartinės vertės, taikant ikimokestinę diskonto normą, atspindinčią dabartinės rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką susijusią su tuo turtu. Vertės sumažėjimo testavimo tikslais, turtas, kurio neįmanoma testuoti atskirai, yra grupuojamas į mažiausią turto grupę, kuri generuoja pinigų įplaukas tą turtą nepertraukiamai naudojant ir kuri yra nepriklausoma nuo kito turto ar turto grupių generuojamų pinigų srautų („pinigus generuojantis vienetas, arba PGV“).

Kai turto likutinė vertė viršija jo atsiperkamąją vertę, pelno (nuostolių) ataskaitoje yra apskaitomi vertės sumažėjimo nuostoliai. Su PGV susiję vertės sumažėjimo nuostoliai yra iš pradžių priskiriami turto vienetai priskirto prestižo likutinės vertės sumažinimui, o po to proporcingai kito turto, priskirto vienetai (vienetų grupei), likutinei vertei sumažinti.

Praeitais metais pripažintų vertės sumažėjimo nuostolių atstatymas apskaitomas tuomet, kai yra įrodymų, jog apskaityti turto vertės sumažėjimo nuostoliai nebeegzistuoja arba yra sumažėję. Atstatymas yra apskaitomas toje pačioje pelno (nuostolių) ataskaitos eilutėje kaip ir vertės sumažėjimo nuostoliai.

Atidėjiniai

Atidėjiniai įsipareigojimams yra apskaitomi finansinės būklės ataskaitoje kai tikėtina, kad dėl praeityje įvykusių įvykių atsiradusiems įsipareigojimams įvykdyti reikės papildomų lėšų. Jeigu poveikis yra reikšmingas, atidėjiniai apskaičiuojami 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.

Išmokos darbuotojams

Trumpalaikės išmokos darbuotojams yra pripažįstamos kaip laikotarpio, kurio metu darbuotojai teikė paslaugas, einamosios išlaidos. Jas sudaro atlyginimai ir darbo užmokestis, socialinio draudimo įnašai, premijos, apmokamos atostogos ir kitos išmokos. Ilgalaikių išmokų darbuotojams nėra.

Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Finansinės būklės ataskaita(tęsinys)

Finansinė ir veiklos nuoma

Nustatant, ar sutartis yra finansinė nuoma ar apima ją, turi būti remiamasi sutarties turiniu ir atliktu įvertinimu, ar sutarties įvykdymas priklauso nuo atitinkamo turto ar kelių turto vienetų (konkretaus turto) naudojimo, ar sutartimi perduodama teisė naudotis turtu.

Įmonė - nuomininkė

Finansinė nuoma, kuria Įmonei perleidžiama iš esmės visa, su turto nuosavybe siejama, rizika ir nauda, yra kapitalizuojama nuomos pradžioje tikrąja nuomojamo turto verte, arba, dabartine verte minimalių nuomos įmokų verte, jei ji yra mažesnė. Nuomos mokėjimai yra išskiriami į finansines sąnaudas ir finansinių įsipareigojimų mažinimą taip, kad būtų pasiekta įsipareigojimo likučio pastovi palūkanų norma. Finansinės sąnaudos yra pripažįstamos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Kapitalizuojamas nuomojamas turtas yra nudėvimas per trumpesnę turto naudingo tarnavimo ir nuomos laikotarpį, jei yra pakankama tikimybė, kad Įmonė perims nuosavybės teisę nuomos laikotarpio pabaigoje.

Veiklos nuomos mokėjimai pelno (nuostolių) ataskaitoje yra pripažįstami sąnaudomis tiesiogiai proporcingu būdu per nuomos laikotarpį.

Dividendai

Dividendai apskaitomi kaip įsiskolinimas laikotarpyje, kada jie yra paskelbiami.

Vyriausybės dotacijos

Dotacijos, gautos sąnaudoms padengti, pripažįstamos pelno (nuostolio) ataskaitoje tuo laikotarpiu, kai minėtos sąnaudos patiriamos.

Dotacijos, skirtos Įmonei kompensuoti turto įsigijimo sąnaudas, amortizuojamos per tą patį laikotarpį, kaip ir turtas, dėl kurio dotacijas buvo gauta. Dotacijų amortizacijos sąnaudos yra įtraukiamos į gamybos savikainą arba administracines sąnaudas, o taip pat nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, dėl kurių dotacijas buvo gauta, nusidėvėjimą.

Pelno (nuostolių) ataskaita

Pajamos

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

Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Pelno (nuostolių) ataskaita (tęsinys)

Pardavimų savikaina

Pardavimų savikainą sudaro tiesioginės ir netiesioginės sąnaudos, įskaitant nusidėvėjimo ir atlyginimų sąnaudas, patirtas siekiant uždirbti laikotarpio pajamas.

Paskirstymo ir administracinės sąnaudos

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

Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

Kitos veiklos pajamas ir sąnaudas sudaro pajamos ir nuostoliai iš ilgalaikio turto pardavimo, įmonių tarpusavio paslaugų sandorių pajamos ir išlaidos bei kitos su įmonės pagrindine veikla tiesiogiai nesusijusios pajamos ir sąnaudos.

Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

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

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

Pelno mokestis

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

Einamasis pelno mokestis yra apskaičiuotas nuo metų apmokestinamojo rezultato, taikant galiojančius ir taikomus ataskaitų sudarymo dieną tarifus, bei su praėjusiais metais susijusio mokėtino mokesčio koregavimus.

2009 m. Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas buvo 20 % (2008 m. – 15 %). Įsigaliojus Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo pakeitimams, nuo 2010 m. sausio 1 d. neribotam terminui nustatytas 15 % pelno mokesčio tarifas. Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Toks perkėlimas nutraukiamas, jeigu įmonė nebetęsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai įmonė veiklos nebetęsia dėl nuo jos nepriklausančių priežasčių. Nuostoliai iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliami 5 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Pelno (nuostolių) ataskaita (tęsinys)

Pelno mokestis (tęsinys)

Atidėtasis mokestis apskaičiuojamas, taikant balanso įsipareigojimų metodą ir atsižvelgiant į laikinus skirtumus tarp turto ir įsipareigojimų sumų finansinėse ataskaitose bei jų verčių mokesčių tikslais. Atidėtasis mokestis nėra skaičiuojamas laikiniams skirtumams, atsirandantiems turto ir įsipareigojimų pirminio pripažinimo metu, jei šie skirtumai neįtakoja nei mokesčio, apskaityto finansinėse ataskaitose, nei apmokestinamojo pelno. Atidėtasis mokestis yra apskaičiuojamas, taikant laikinųjų skirtumų realizavimo metu galiosiančius mokesčių tarifus, kurie galios ataskaitų sudarymo datą.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas tik tuomet, kai tikimasi, kad ateityje Įmonė turės pakankamai mokesčio pelno, kuris leis išnaudoti mokesčio turtą. Atidėtasis pelno mokestis yra peržiūrimas kiekvieną ataskaitų dieną ir mažinamas mokesčio turto suma, kuri nebus panaudota.

Pelnas, tenkantis vienai akcijai

Grupė pateikia duomenis apie pelną, tenkantį vienai akcijai, ir apie sumažintą pelną, tenkantį vienai akcijai. Pelnas, tenkantis vienai akcijai, yra skaičiuojamas padalijant pelną arba nuostolius, tenkančius Grupės akcininkams, iš svertinio paprastųjų akcijų vidurkio per laikotarpį. Sumažintas pelnas, tenkantis vienai akcijai, yra skaičiuojamas pelną arba nuostolius, tenkančius akcininkams, bei svertinį paprastųjų akcijų vidurkį per metus koreguojant visomis potencialiomis paprastosiomis akcijomis. Per atskaitinius laikotarpius Įmonė nebuvo išleidusi potencialių paprastųjų akcijų.

Segmentų ataskaitos

Veikiantis segmentas yra Grupės dalis, dalyvaujanti ekonominėje veikloje, iš kurios ji gali uždirbti pajamas ir patirti sąnaudas (įskaitant sandorius vykdomus su kitais segmentais), kurios veiklos rezultatus reguliariai tikrina aukščiausias įmonės sprendimus priimančias organas, priimdamas sprendimus dėl išteklių paskirimo segmentams ir jo veiklos rezultatų įvertinimo, ir kuri teikia atskirą finansinę informaciją.

Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Patvirtinti, bet dar neįsigalioję standartai

Buvo išleista keletas naujų ir peržiūrėtų Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų ir jų paaiškinimų, kurie bus privalomi rengiant Grupės finansinę atskaitomybę už ataskaitinius laikotarpius, prasidedančius po 2009 m. sausio 1 d. Grupė nusprendė anksčiau netaikyti naujų standartų, jų pakeitimų ir paaiškinimų. Žemiau yra pateikiami Grupės vadovybės įvertinimai dėl galimos naujų ir peržiūrėtų standartų įtakos juos pirmą kartą pritaikius.

■ 3 TFAS "Verslo jungimai" pataisa

3 TFAS pataisa yra taikoma metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. liepos 1 d. ir vėliau. Buvo atliktos standarto taikymo apimties pataisos bei išplėstas paskirties aprašymas. Vadovybė dar neįvertino 3 TFAS pataisos įtakos Įmonės finansinėms ataskaitoms.

■ 27 TAS "Konsoliduota ir atskira finansinė atskaitomybė"

27 TAS pataisa galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. liepos 1 d. ir vėliau. Standarto pataisoje terminas "mažumos dalis" yra pakeistas į "nekontroliuojanti dalis" ir yra apibrėžiama kaip "dukterinėje įmonėje esantis nuosavas kapitalas, tiesiogiai ar netiesiogiai nepriskirtinas patronuojančiai įmonei". Standarto pataisa taip pat keičia nekontroliuojančios dalies, dukterinės įmonės kontrolės praradimo apskaitymą, ir pelno (nuostolių) ar kitų bendrųjų pajamų paskirstymą tarp kontroliuojančios ir nekontroliuojančios dalies. Vadovybė dar neįvertino 27 TAS pataisos įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms.

■ 32 TAS "Finansinės priemonės: Pateikimas – Emisijų su teisėmis klasifikavimas" pataisa

32 TAS pataisa yra taikoma metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. liepos 1 d. ir vėliau. Pagal pataisą emisijų teisės, opcionai ir garantijos, skirtos įsigyti fiksuotą įmonės nuosavo kapitalo priemonių skaičių už fiksuotą sumą bet kokia valiuta, yra nuosavo kapitalo priemonės, jeigu įmonė siūlo emisijų teises, opcionus ir garantijas visiems tos pačios klasės neišvestinių nuosavo kapitalo priemonių esantiems savininkams. 32 TAS pataisa nėra aktuali Grupės finansinėms ataskaitoms, kadangi Grupė nėra turėjusi minėtų finansinių priemonių.

■ 39 TAS "Finansinės priemonės: Pripažinimas ir vertinimas – tinkamos apsidraudimo nuo rizikos priemonės" pataisa

Standarto pataisa paaiškina taikymą esamų principų, nustatančių ar tam tikros rizikos arba pinigų srautų dalys yra tinkamos nurodyti apsidraudimo nuo rizikos santykiuose. Nurodant apsidraudimo nuo rizikos santykius, rizikos arba dalys turi būti atskirai identifikuojamos ir patikimai įvertinamos, tačiau infliacijos nurodyti negalima (tik esant ribotoms aplinkybėms). 39 TAS pataisa yra taikoma metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. liepos 1 d. ir vėliau. Vadovybė dar neįvertino 39 TAS pataisos įtakos Įmonės finansinėms ataskaitoms.

■ 12 TFAAK "Paslaugų koncesijos susitarimai"

Išaiškinimas skirtas privataus sektoriaus įmonėms, taikančioms paslaugų koncesijos pripažinimo ir įvertinimo klausimus.

12 TFAAK taikomas pirmiems metiniams laikotarpiams prasidedantiems 2009 m. balandžio 1 d. ar vėliau. Kadanti Interpretacija taikoma tik nuojos pritaikymo datos, ji neturės įtakos finansinėms ataskaitoms už laikotarpius iki Interpretacijos išsigaliojimo datos.

Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Patvirtinti, bet dar neįsigalioję standartai (tęsinys)

■ 15 TFAAK "Sutartys dėl nekilnojamojo turto statybų"

15 TFAAK paaiškina pripažinimą pajamų, kurios yra gaunamos iš nekilnojamo turto statybų; jei turto vystytojas ir pirkėjas pasiekia susitarimą dar prieš baigiant nekilnojamo turto statybas.

15 TFAAK yra taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2010 m. sausio 1 d. ir vėliau. 15 TFAAK Įmonės finansinei atskaitomybei netaikomas, nes Įmonė neteikia nekilnojamo turto statybos paslaugų ir nekilnojamojo turto pardavimui nestato

■ IFRIC 16 "Apsisaugojimas nuo rizikos atliekant grynąsias investicijas į užsienyje veikiančių ūkio subjektą"

Šis išaiškinimas apibūdina rizikos rūšį, nuo kurios galima apsisaugoti. Aiškinama, kur įmonių grupėje apdraustasis turtas gali būti laikomas, ar konsolidavimo metodas įtakoja apsidraudimo efektyvumą, kokia gali būti apsidraudimo priemonės forma, ir kokios sumos turi būti perklasifikuojamos iš nuosavo kapitalo į pelną ar nuostolį užsienyje veikiančio ūkio subjekto perleidimo atveju. 16 TFAAK nėra aktualus Įmonės veiklai, kadangi Įmonė neturi investicijų į užsienyje veikiančius ūkio subjektus.

■ 17 TFAAK "Nepiniginio turto paskirstymas savininkams"

■ Šis išaiškinimas taikomas nepiniginio turto paskirstymui savininkams, kaip akcijų turėtojams. Pagal šį išaiškinimą, įsipareigojimas išmokėti dividendus yra nustatomas, kai dividendai yra atitinkamai patvirtinami ir nebėra įmonės nuožiuroje, ir yra įvertinami paskirstyto turto tikrąja verte. Mokėtinų dividendų likutinė vertė yra iš naujo įvertinama kiekvieną ataskaitų pateikimo dieną, o visi likutinės vertės pokyčiai yra apskaitomi nuosavame kapitale, kaip paskirstymo sumos koregavimas.

Kai už dividendus yra atsiskaitoma, skirtumas (jei toks yra) tarp paskirstyto turto likutinės vertės ir mokėtinų dividendų likutinės vertės, yra apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

17 TFAAK yra taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. liepos 15 d. ir vėliau. Kadangi išaiškinimas yra taikomas tik nuo taikymo datos, jis neturės įtakos finansinėms ataskaitoms už laikotarpius, prasidėjusius prieš išaiškinimo taikymo datą. Be to, kadangi jis yra susijęs su būsimais dividendais, kurie yra akcininkų nuožiuroje, iš anksto nustatyti paaiškinimo įtakos negalima.

■ 18 TFAAK "Iš klientų perimtas turtas"

18 TFAAK taikomas perspektyviai turtui, kuris buvo perimtas iš klientų 2009 m. liepos 1 d. ar vėliau. Interpretacija taikoma apskaitai tose įmonėse, kurios gauna įnašus Interpretacijos ribose ir apskaito tą turtą tikrąja verte, jei toks turtas atitinka ilgalaikio materialiojo turto kriterijus, kurie numatyti 16 TAS "Ilgalaikis materialusis turtas". Interpretacijoje taip pat numatyta, kad įmonė apskaitytų sumą kaip pajamas; pajamų pripažinimo laikas priklausys nuo konkrečios sutarties sąlygų. Interpretacija nėra aktuali Įmonės finansinėms ataskaitoms, kadangi Įmonė iš savo klientų negauna įnašų turtu.

Neapibrėžtumai

Neapibrėžtieji įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie atskleidžiami nebent ekonominę naudą teikiančių išteklių išmokų tikimybe yra maža.

Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Neapibrėžtumai (tęsinys)

Neapibrėžtasis turtas nėra pripažįstamas finansinėse ataskaitose, tačiau yra atskleidžiamas, jei tikėtina, kad ekonominė nauda bus gauta.

Įvykiai po finansinės būklės ataskaitos datos

Įvykiai po finansinės būklės ataskaitos (balanso) datos, suteikiantys papildomos informacijos apie įmonės būklę balanso datą (koreguojantys įvykiai) yra atspindimi finansinėse ataskaitose. Įvykiai po balanso datos, kurie nėra koreguojantys, atskleidžiami finansinių ataskaitų pastabose, jei yra reikšmingi.

Reikšmingi apskaitiniai įvertinimai ir prielaidos

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

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.

Ilgalaikio turto vertės sumažėjimo nuostoliai

Grupė peržiūri ilgalaikio turto likutinės vertės kiekvieną ataskaitų sudarymo datą tikslu nustatyti, ar yra turto vertės sumažėjimą rodančių požymių. Jei tokie požymiai yra, apskaičiuojama to turto atsiperkamoji vertė. Turto vertės sumažėjimo testavimo tikslais turtas, kuris nepertraukiamo naudojimo procese uždirba grynuosius pinigus ir didžiąją dalimi nepriklauso nuo kito turto ar turto grupių (grynuosius pinigus generuojančių vienetų) generuojamų grynujų pinigų įplaukų, yra sugrupuojama į mažiausią grupę.

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 turto. Turto, kuris savarankiškai neuždirba piniginių įplaukų, atsiperkamoji vertė yra nustatoma pagal pinigus generuojančio vieneto, kuriam šis turtas priklauso, atsiperkamąją vertę.

Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai

Grupė bent kartą per ketvirtį peržiūri gautinas sumas. Norėdama nustatyti, ar yra būtina apskaityti vertės sumažėjimą pelno (nuostolių) ataskaitoje, Grupė įvertina, ar yra požymių, rodančių ateities grynujų pinigų srautų, susijusių su gautinų sumų portfeliu, pakankamą sumažėjimą iki bus nustatytas konkrečios gautinos sumos tame portfelyje sumažėjimas. Įrodymu gali būti informacija, rodanti, kad neigiamai pasikeitė skolų mokėjimo būklė, šalies ar vietovės ekonominės sąlygos, įtakančios Įmonės gautinas sumas.

Vadovaudamasi istorine nuostolių patirtimi, susijusia su gautinų sumų ar panašia kredito rizika, vadovybė įvertina galimus grynujų pinigų srautus iš debitorių. Metodai ir prielaidos, taikomi vertinant būsimų pinigų srautų tiek sumas, tiek laiką, yra reguliariai peržiūrimi tam, kad sumažinti skirtumus tarp apskaičiuotos ir faktinės nuostolio sumos.

Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Reikšmingi apskaitiniai įvertinimai ir prielaidos (tęsinys)

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudingo tarnavimo laikas

Turto naudingo tarnavimo laikas yra kasmet peržiūrimi ir pakeičiami, kai yra pagrindo manyti, kad likęs tarnavimo laikas neatspindi turto techninės būklės, ekonominio panaudojimo ar fizinės būklės.

Finansinės rizikos valdymas

Naudodama finansines priemones, Grupė susiduria su tokiais rizikomis:

- kredito rizika,
- likvidumo rizika,
- rinkos rizika,
- veiklos rizika,
- kapitalo valdymo rizika.

Už bendros Grupės rizikų valdymo programos sukūrimą ir priežiūrą yra atsakinga direktorių valdyba. Grupės rizikų valdymo politika sukurta tam, kad būtų galima identifikuoti ir analizuoti rizikas, su kuriomis Grupė susiduria, nustatyti adekvačias rizikos ribas, kontroliuoti rizikas ir joms nustatytų ribų laikymąsi. Rizikos valdymo politika ir sistemos yra sistemingai peržiūrimos, kad atspindėtų rinkos sąlygų bei Grupės veiklos pokyčius. Grupė, taikydama mokymo ir valdymo standartus bei procedūras, siekia sukurti disciplinuatą ir konstruktyvią kontrolės aplinką, kurioje kiekvienam darbuotojui būtų aiškus jo vaidmuo ir atsakomybė.

Pastaboje "Finansinės priemonės ir rizikos valdymas" yra pateikiama informacija apie kiekvieną iš aukščiau išvardintų rizikų, su kuriomis susiduria Grupė, jos tikslai, rizikų įvertinimo ir valdymo politika ir procesai, Įmonės kapitalo valdymas. Atskleidimai pateikiami finansinėje atskaitomybėje.

1 Segmentų ataskaitos

Grupė turi 3 apskaitytinus segmentus: AB „Vilkyškių pieninė“ (patronuojanti įmonė), AB „Kelmės pieninė“ (dukterinė įmonė) ir AB „Modest“ (dukterinė įmonė). Kiekvienos įmonės (segmento) veikla - pieno produktų gamyba. Tačiau įmonės gamina skirtingus pieno produktus, todėl naudoja skirtingas technologijas ir taiko skirtingas rinkodaros strategijas. Grupės valdybos pirmininkas kiekvieną mėnesį peržiūri segmentų vidines valdymo ataskaitas. Stambiausias grupės segmentas yra AB „Vilkyškių pieninė“.

2010 m. 6 mėn. segmentų informacija:

Tūkst. litų	AB „Vilkyškių pieninė“	AB „Kelmės pieninė“	AB „Modest“	Derinimas	Iš viso
Pardavimų pajamos	106,180	7,877	31,588	-38,059	107,586
Palūkanų pajamos	31	2,068	-	-86	2,013
Palūkanų sąnaudos	-771	-278	-66	86	-1,029
Nusidėvėjimas ir amortizacija	2,237	745	306	-	3,288
Rezultatas prieš apmokestinimą	950	2,254	-526	-	2,678
Pelno mokesčio sąnaudos	-83	-	-	-	-83
Grynasis pelnas (nuostoliai)	867	2,254	-526	-	2,595
<i>Kiti reikšmingi nepiniginiai straipsniai:</i>					
Pelnas iš UAB „Kelmės pieno centras“ pardavimo	-	1,967	-	-	1,967
Segmento turtas	103,936	30,730	9,662	-21,062	123,266
Ilgalaikio turto įsigijimas	2,005	226	297	-	2,528
Segmento įsipareigojimai	65,553	18,958	12,933	-14,710	82,734

Derinimo sumos yra susijusios su tarpusavio operacijų ir likučių eliminavimu.

2010 m. 6 mėn. segmentų duomenis pagal geografinius segmentus:

Tūkst. litų	Pajamos	Turtas
Lietuva	43,090	123,266
Europos sąjunga	39,292	-
Rusija	23,192	-
Kitos šalys	2,012	-
	<u>107,586</u>	<u>123,266</u>

1 Segmentų ataskaitos (tęsinys)

2009 m. 6 mėn. segmentų informacija:

Tūkst. litų	AB „Vilkyškių pieninė“	AB „Kelmės pieninė“	AB „Modest“	Derinimas	Iš viso
Pardavimų pajamos	60,530	26,300	7,415	-23,542	70,703
Palūkanų pajamos	35	98	-	-	133
Palūkanų sąnaudos	-1,300	-530	-190	-	-2,020
Nusidėvėjimas ir amortizacija	2,058	829	157	-	3,044
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	-418	2,996	-247	247	2,578
Pelno mokesčio sąnaudos	482	-	-	-	482
Grynasis pelnas (nuostoliai)	64	2,996	-247	247	3,060
Kiti reikšmingi nepiniginiai straipsniai	-	-	-	-	-
Segmento turtas	101,071	32,867	11,331	-17,887	127,382
Ilgalaikio turto įsigijimas	767	79	654	-	1,500
Segmento įsipareigojimai	66,929	20,576	11,106	-6,216	92,395

Derinimo sumos yra susijusios su tarpusavio operacijų ir likučių eliminavimu ir kitais konsolidavimo koregavimais.

2009 m. 6 mėn. segmentų duomenis pagal geografinius segmentus:

Tūkst. litų	Pajamos	Turtas
Lietuva	35,754	127,382
Europos sąjunga	26,955	-
Rusija	7,227	-
Kitos šalys	767	-
	<u>70,703</u>	<u>127,382</u>

Tūkst. litų	2010 01 01- 2010 06 30	2009 01 01- 2009 06 30
2 Pardavimų savikaina		
Žaliavos	-61,577	-31,245
Kitos sąnaudos	-37,678	-31,847
(Nurašymas) iki grynosios realizavimo vertės ir jo atstatymas	-	3,127
	<u>-99,255</u>	<u>-59,965</u>
3 Paskirstymo sąnaudos		
Marketingo ir reklamos paslaugos	-1,341	-750
Logistikos paslaugos	-927	-1,431
Transporto sąnaudos	-660	-394
Personalo išlaikymo sąnaudos	-468	-477
Kitos pardavimo sąnaudos	-330	-474
	<u>-3,726</u>	<u>-3,526</u>
4 Administracinės sąnaudos		
Personalo išlaikymo sąnaudos	-1,423	-1,437
Nusidėvėjimas ir amortizacija	-383	-340
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	-212	-140
Konsultacijos	-137	-66
Banko mokesčiai	-75	-87
Remonto sąnaudos	-53	-56
Draudimas	-43	-44
Kitos	-884	-789
	<u>-3,210</u>	<u>-2,959</u>
5 Grynosios finansinės veiklos sąnaudos		
<i>Finansinės veiklos pajamos</i>		
Pelnas iš UAB „Kelmės pieno centras“ pardavimo	1,967	-
Baudų ir delspinigių pajamos	13	11
Palūkanos	11	97
Kitos	22	25
Iš viso finansinės veiklos pajamų	<u>2,013</u>	<u>133</u>
<i>Finansinės veiklos sąnaudos</i>		
Palūkanos	-921	-1,839
Nuostoliai dėl valiutos kursų pasikeitimų	-88	-64
Kitos	-20	-117
Iš viso finansinės veiklos sąnaudų	<u>-1,029</u>	<u>-2,020</u>
	<u>984</u>	<u>-1,887</u>

6 Pelno mokesčio sąnaudos			
Tūkst. litų	2010 01 01- 2010 06 30	2009 01 01 - 2009 06 30	
<i>Apskaičiuota pelno (nuostolių) ataskaitoje</i>			
Einamojo laikotarpio pelno mokesčio sąnaudos			
Ataskaitinis laikotarpis	-	-	
Atidėtojo mokesčio sąnaudos			
Atidėtojo mokesčio pokytis	-83	482	
	<u>-83</u>	<u>482</u>	

Atidėtojo mokesčio įsipareigojimo, apskaičiuoto akcininkų nuosavybėje, vertė 2010 m. birželio 30 d. sudaro 1,324 tūkst. litų. (2009 m. gruodžio 31 d. - 1,356 tūkst. litų).

7 Pelnas (nuostoliai), tenkantys vienai akcijai			
	2010 01 01- 2010 06 30	2009 01 01- 2009 06 30	
Išleistų akcijų skaičius, apskaičiuotas svertinio vidurkio metodu, tūkst. vnt.	11,943	11,943	
Grynasis pelnas (nuostoliai), priskirtini Įmonės paprastųjų akcijų turėtojams, tūkst. litų	<u>2,575</u>	<u>3,033</u>	
Pelnas (nuostoliai), tenkantys vienai akcijai, litais	<u>0.22</u>	<u>0.25</u>	

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

8 Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

Tūkst. litų	Žemė ir pastatai	Mašinos ir įrengimai	Kitas turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
Savikaina/Perkainuota vertė					
Likutis 2009 m. sausio 1 d.	29,049	50,604	14,250	3,221	97,124
Įsigijimai	78	1,235	207	882	2,402
Perleidimas	-926	-1,613	-762	-	-3,301
Perklasifikavimai.	170	223	503	-896	-
Likutis 2009 m. gruodžio 31 d.	<u>28,371</u>	<u>50,449</u>	<u>14,198</u>	<u>3,207</u>	<u>96,225</u>
Likutis 2010 m. sausio 1 d.	28,371	50,449	14,198	3,207	96,225
Įsigijimai	206	1,171	149	997	2,523
Perleidimas	-199	-886	-114	0	-1,199
Perklasifikavimai.	6	1,492	23	-1,541	-20
Likutis 2010 m. birželio 30 d.	<u>28,384</u>	<u>52,226</u>	<u>14,256</u>	<u>2,663</u>	<u>97,529</u>
Nusidėvėjimas ir nuvertėjimo nuostoliai					
Likutis 2009 m. sausio 1 d.	2,256	15,949	7,179	-	25,384
Nusidėvėjimas per metus	2,730	2,758	983	-	6,471
Perleistas turtas	-82	-1,078	-718	-	-1,878
Perklasifikavimai	-	-	-	-	-
Likutis 2009 m. gruodžio 31 d.	<u>4,904</u>	<u>17,629</u>	<u>7,444</u>	<u>-</u>	<u>29,977</u>
Likutis 2010 m. sausio 1 d.	4,904	17,629	7,444	-	29,977
Nusidėvėjimas per metus	747	2,197	216	-	3,160
Perleistas turtas	-197	-740	-60	-	-997
Perklasifikavimai	-	-	-	-	-
Likutis 2010 m. birželio 30 d.	<u>5,454</u>	<u>19,086</u>	<u>7,600</u>	<u>-</u>	<u>32,140</u>
Likutinės vertės					
2009 m. sausio 1 d.	26,793	34,655	7,071	3,221	71,740
2009 m. gruodžio 31 d.	<u>23,467</u>	<u>32,820</u>	<u>6,754</u>	<u>3,207</u>	<u>66,248</u>
2010 m. sausio 1 d.	23,467	32,820	6,754	3,207	66,248
2010 m. birželio 30 d.	<u>22,930</u>	<u>33,140</u>	<u>6,656</u>	<u>2,663</u>	<u>65,389</u>

Turto įkeitimas

Grupė savo ilgalaikį turtą, kurio likutinė vertė sudarė 51,295 tūkst. litų 2010 m. birželio 30 d., buvo įkeitusi bankams už paskolas (žr. 15 pastabą).

8 Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai (tęsinys)

Išperkamosios nuomos būdu įsigytos transporto priemonės

Grupė išperkamosios nuomos pagrindu yra įsigijusi transporto priemonių, statinių ir įrengimų. Tokio turto likutinė vertė 2010 m. birželio 30 d. sudarė 3,721 tūkst. litų.

Nusidėvėjimas

Nusidėvėjimas yra apskaitytas tokiuose straipsniuose:

Tūkst. litų	2010 01 01- 2010 06 30	2009 01 01- 2009 06 30
Pagamintos produkcijos savikaina	2,479	2,401
Paskirstymo ir administracinės sąnaudos	468	369
Kitos veiklos pajamos, grynąja verte	213	273
	<hr/> <u>3,160</u>	<hr/> <u>3,043</u>

Pastatų vertinimas

Grupė apskaito pastatus perkainota verte. AB „Vilkyškių pieninė“ pastatų, kurių likutinė perkainota vertė atėmus nusidėvėjimą 2010 m. birželio 30 d. sudaro 7,226 tūkst. litų, vertinimas buvo atliktas 2006 m.

AB „Kelmės pieninė“ pastatai, kurių likutinė vertė 2010 m. birželio 30 d. yra 6,589 tūkst. litų (2009 m. gruodžio 31 d. – 6,717 tūkst. litų) įvertinti tikrąja verte įsigijimo datai (2008 m. balandžio 30 d.).

Perkainavimo rezervas yra sumažintas atidėtojo pelno mokesčio suma ir jo grynoji vertė 2010 m. birželio 30 d. sudaro 7,502 tūkst. litų (2009 m. gruodžio 31 d. – 7,689 tūkst. litų).

9 Nematerialusis turtas

Tūkst. litų	<u>Prestizas</u>	<u>Programinė įranga</u>	<u>Iš viso</u>
Savikaina			
Likutis 2009 m. sausio 1 d.	23,875	1,098	24,973
Įsigijimai	-	450	450
Perleidimai	-	-11	-11
Likutis 2009 m. gruodžio 31 d.	23,875	1,537	25,412
Likutis 2010 m. sausio 1 d.	23,875	1,537	25,412
Įsigijimai	-	4	4
Perleidimai	-	-36	-36
Likutis 2010 m. birželio 30 d.	23,875	1,505	25,380
Amortizacija ir vertės sumažėjimas			
Likutis 2009 m. sausio 1 d.	-	680	680
Amortizacija per metus	-	260	260
Perleidimai	-	-11	-11
Likutis 2009 m. gruodžio 31 d.	-	929	929
Likutis 2010 m. sausio 1 d.	-	929	929
Amortizacija per metus	-	128	128
Perleidimai	-	-37	-37
Likutis 2010 m. birželio 30 d.	-	1,020	1,020
Likutinės vertės			
2009 m. sausio 1 d.	23,875	418	24,293
2009 m. gruodžio 31 d.	23,875	608	24,483
2010 m. sausio 1 d.	23,875	608	24,483
2010 m. birželio 30 d.	23,875	485	24,360

Amortizacija apskaityta administracinėse sąnaudose.

Pinigus generuojančių vienetų, kuriems yra priskirtas prestižas, vertės sumažėjimas

Prestižas yra priskirtas Grupės pinigus generuojantiems vienetams, kaip yra parodyta žemiau:

Tūkst. litų	2010 06 30	2009 12 31
AB „Kelmės pieninė“	22,842	22,842
AB „Modest“	1,033	1,033
	<u>23,875</u>	<u>23,875</u>

9 Nematerialusis turtas (tęsinys)

Pinigus generuojančių vienetų, kuriems yra priskirtas prestižas, vertės sumažėjimas (tęsinys)

Šių pinigų generuojančių vienetų vertės sumažėjimas buvo patikrintas apkaičiojant naudojimo vertę. Įvertinant naudojimo vertę apskaičiuoti būsimieji pinigų srautai buvo diskontuojami iki jų dabartinės vertės naudojant priešmokestinę ūkio šakos svertinio kapitalo kainos vidurkio normą. Pagrindinės prielaidos, kuriomis yra paremtas naudojimo vertės apskaičiavimas, yra:

- Būsimieji pinigų srautai 2010 ir 2009 metais yra apskaičiuoti remiantis istorine patirtimi ir 5-ųjų metų verslo planu. Pinigų srautai, laukiami per kitą 10-ies metų periodą buvo apskaičiuoti ekstrapoliuojant penktų metų pinigų srautą su nuliniu augimo koeficientu.
- Įmonės vadovybė numato stiprinti Grupės rinkodarą ir didinti eksporto pardavimus;
- Įmonės vadovybė numato, kad žaliavinio pieno kainos reikšmingai nesiskirs nuo 2009 m. kainų;
- Vadovybės prognozuoja, kad infliacijos įtaka pardavimo kainoms ir žaliavų kainoms bus nereikšminga;

Verslo jungimo metu susidaręs prestižas yra daugiausiai priskirtinas sinergijai, kurią tikimasi pasiekti, integravus Grupės įmones į esamą su pieno produktų gamyba susijusią Grupės veiklą.

10 Ilgalaikės gautinos sumos

Tūkst. litų		2010 06 30	2009 12 31
	Pastaba		
Išankstiniai apmokėjimai susijusioms šalims	21	842	842
Ilgalaikės gautinos sumos iš pirkėjų		-	217
Paskolos susijusioms šalims		351	351
Avansiniai mokėjimai už pieną		89	-
Kitos ilgalaikės gautinos sumos		-	11
		<u>1,282</u>	<u>1,421</u>

Išankstinis mokėjimas (842 tūkst. litų) yra išmokėtas susijusiai įmonei ŽŪK "Šilgaliai". 2007 m. sudaryta sutartis, pagal kurią išankstinis apmokėjimas turi būti pilnai padengtas iki 2012 m. gruodžio 31 d. Išankstinis apmokėjimas yra dengiamas su mokėtina suma už pristatomą pieną pradėdant 2009 m. Nuo nepadengtos išankstinio apmokėjimo sumos skaičiuojamos 5% metinės palūkanos.

Paskola (351 tūkst. litų) išduota susijusiai įmonei ŽŪK "Šilgaliai", gražinimo terminas – iki 2012 gruodžio 31 d. Nuo nepadengtos sumos skaičiuojamos metinės palūkanos.

Avansinius mokėjimus (89 tūkst. litų) sudaro avansiniai mokėjimai pieno statytojams už pieną. Šiems avansiniams mokėjimams yra skaičiuojamas administravimo mokeskis.

Kredito ir valiutų rizikos, su kuriomis susiduria Įmonė, ir vertės sumažėjimo nuostoliai, susiję su prekybos ir kitomis gautinomis sumomis, yra atskleisti 22-oje pastaboje.

11 Atsargos

Tūkst. litų	2010 06 30	2009 12 31
Pagaminta produkcija	8,624	14,683
Nurašymas iki grynosios realizacinės vertės	-	-
	8,624	14,683
Žaliavos	303	194
Kiti komplektavimo gaminiai	3,169	3,624
Prekės skirtos perparduoti	340	11
	12,436	18,512

Žaliavas sudaro pienas ir kitos medžiagos, naudojamos gamyboje.

2010 m. birželio 30 d. ir 2009 m. gruodžio 31 d. atsargų nurašymo iki grynosios realizavimo vertės nebuvo.

2010 m. birželio 30 d. ir 2009 m. gruodžio 31 d. atsargos, kurių likutinė vertė iki 16.5 mln. Lt, buvo įkeistos finansinėms institucijoms (žr. 15 pastabą).

12 Prekybos ir kitos gautinos sumos

Tūkst. litų	Pastaba	2010 06 30	2009 12 31
Gautinos prekybos sumos		15,270	12,373
Prekybos sumos, gautinos iš susijusių šalių	21	173	137
Gautinos kapitalo subsidijos		-	-
Išankstiniai apmokėjimai	a)	1,711	398
Gautinos eksporto kompensacijos		-	100
Gautini mokesčiai	b)	1,550	626
Kitos gautinos sumos	c)	840	1,186
		19,544	14,820

Kredito ir valiutų rizikos, su kuriomis susiduria Grupė, ir vertės sumažėjimo nuostoliai, susiję su prekybos ir kitomis gautinomis sumomis, yra atskleisti 22-oje pastaboje.

- a) Išankstinius apmokėjimus sudaro išankstiniai apmokėjimai už prekes, paslaugas bei ūkininkams už pieną.
- b) Didžioji dalis gautinų mokesčių sudaro gautinas PVM.
- c) Kitas gautinas sumas daugiausiai sudaro gautinos sumos iš atskaitingų asmenų.

Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos yra beprocentės ir jų terminas yra iki 30 dienų.

13 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Tūkst. litų	2010 06 30	2009 12 31
Pinigai banko sąskaitoje	189	211
Pinigai kasoje	66	184
	<u>255</u>	<u>395</u>

2010 m. birželio 30 d. sąskaitoje esantys pinigai buvo įkeisti už banko paskolas (žr. 15 pastabą).

Grupės palūkanų normos rizika, susijusi su pinigais ir pinigų ekvivalentais, yra atskleista 22 pastaboje.

14 Kapitalas ir rezervai

2010 m. birželio 30 d. patronuojančios įmonės įstatinį kapitalą sudarė 11,943,000 paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 Litas. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos.

Kaip numatyta Akcinių bendrovių įstatyme, paprastųjų akcijų turėtojai Įmonės akcininkų susirinkime turi teisę į vieną balsą už vieną akciją ir teisę gauti dividendus bei gauti išmokas įmonės likvidavimo atveju.

Privalomasis rezervas

Kaip numatyta Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatymo, pervedimai į privalomąjį rezervą sudaro 5% paskirstytino pelno kol minėtas rezervas sudarys 10% akcinio kapitalo. Pagal įstatymą privalomasis rezervas gali būti naudojamas tik sukauptiems nuostoliams padengti.

Akcijų priedai

Akcijų priedai susidarė dėl akcijų nominalios vertės ir jų emisijos kainos skirtumo.

Perkainojimo rezervas

Perkainojimo rezervas yra susijęs su pastatų perkainojimu ir yra apskaitytas atėmus atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimą.

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. Pavedama suma yra nustatoma kaip skirtumas tarp nusidėvėjimo, apskaičiuoto nuo perkainuotos vertės ir nusidėvėjimo, apskaičiuoto nuo pradinės pastatų savikainos.

Perkainavimo rezervas gali būti panaudotas įstatinio kapitalo didinimui.

15 Paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai

Grupės paskolos ir kiti finansiniai įsipareigojimai yra tokie:

Skolinanti institucija	Nuo- roda	Valiuta	Paskolos suma, tLTL	Likutis 2010 06 30	Likutis 2009 12 31
AB SEB bankas	a)	EUR	18,283	9,181	10,270
AB bankas Snoras	b)	EUR	2,072	211	418
AB bankas Snoras	b)	EUR	8,386	6,965	8,001
AB bankas Snoras	b)	EUR	1,554	518	1,208
AB bankas Snoras	b)	LTL	350	-	350
AB SEB bankas	c)	EUR	3,459	3,243	3,459
AB Snoro bankas	d)	EUR	5,000	1,308	-
Swedbank AB	e)	EUR	6,300	5,244	5,681
Swedbank AB	f)	EUR	11,999	11,600	11,800
Swedbank AB	f)	EUR	2,000	967	845
Swedbank AB	g)	EUR	8,300	750	1,417
AB SEB bankas ES	h)	EUR	7,078	1,748	2,389
AB SEB bankas kreditinė linija	i)	EUR	4,924	3,499	4,723
AB bankas Snoras	j)	EUR	5,429	1,838	1,838
AB bankas Snoras	k)	EUR	1,300	611	929
Finansinio lizingo įsipareigojimai	l)			1,440	1,928
Iš viso įsipareigojimų				49,123	55,256
Minus: trumpalaikė dalis				-21,334	-15,990
Iš viso po vienerių metų mokėtinos paskolos ir skolos				27,789	39,266

a) Paskola (3,475 tūkst. EUR) buvo panaudota Įmonės ankstesnių paskolų iš AB „SEB bankas“ ir AB „Bankas Snoras“ refinansavimui bei apyvartiniam kapitalui. Paskola grąžinama lygiomis dalimis kiekvieną mėnesį, išskyrus sausio ir vasario mėn., galutinė atsiskaitymo data – 2011 m. gruodžio 26 d. Kita dalis (1,820 tūkst. EUR) suteikta 2008 m. balandžio 28 d. AB „Kelmės pieninė“ įsigijimui. Antra dalis (1,820 tūkst. EUR) dengiama nuo 2008 m. birželio 30 d., kas ketvirtį lygiomis dalimis, galutinis terminas 2015 m. balandžio mėn. 27 d. Paskolai garantuoti yra įkeistas nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai (8 pastaba), atsargos (12 pastaba), lėšos banko sąskaitose ir prekės ženklai.

b) Įmonei suteiktos kreditavimo linijos (bendrai 3,855 tūkst. EUR sumai) naudojamos apyvartiniam kapitalui finansuoti. Grąžinimo pabaigos data – 2011 m. sausio 24 d. Įsipareigojimo užtikrinimui pirminiu ir antriniu įkeitimu įkeistas ilgalaikis turtas, žemės nuomos teisės bei lėšos banko sąskaitose.

c) Įmonei 2008 m. balandžio 21 d. buvo suteikta paskola (1,002 tūkst. EUR) ES struktūrinių fondų 2007-2013 metų projektui finansuoti. Paskolos dengimas numatytas nuo 2010 m. kovo mėn., kas ketvirtį lygiomis dalimis iki 2015 m. kovo 31 d. Paskolos užtikrinimui įkeisti pastatai ir įranga paskesniu įkeitimu, bei perkama įranga pirminiu įkeitimu.

d) Paskola-limitas (1,448 tūkst. EUR) suteikta AB „Vilkyškių pieninė“ 2007-2013 metų ES struktūrinių fondų projektui įgyvendinti. Paskolos dengimai numatyti kiekvieną mėnesį lygiomis dalimis, paskolos dengimo galutinis terminas 2017 m. vasario m. 3 d. Paskolos užtikrinimui įkeista numatoma pirkti įranga.

15 Paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai (tęsinys)

- e) AB Vilkyškių pieninei 2008 m. balandžio 28 d. suteikta paskola (1,825 tūkst. EUR) AB „Kelmės pieninės“ įsigijimui. Paskolos dengimas numatytas nuo 2008 m. rugsėjo 30 dienos iki 2013 m. balandžio mėn. 28 dienos lygiomis metinėmis sumomis. Paskolos užtikrinimui įkeistos prekių atsargos, įrengimai, esamos ir būsimos lėšos AB „Swedbank“, bei 50 proc. AB „Kelmės pieninė“ akcijų.
- f) Paskolos (3,475 tūkst. EUR ir 2,000 tūkst. litų) suteiktos AB „Kelmės pieninė“ apyvartinėms lėšoms papildyti. Paskolos dengimai numatyti nuo 2009 m. spalio mėn. iki 2015 gruodžio mėn. kas ketvirtį. Paskolos užtikrinimui įkeisti pastatai, įranga, esamos ir būsimos lėšos bei atsargos.
- g) Paskola (2,404 tūkst. EUR) suteikta AB „Kelmės pieninė“ 2004-2006 metų ES struktūrinių fondų projektui įgyvendinti. Paskolos dengimai numatyti lygiomis dalimis kas ketvirtį, paskolos dengimo galutinis terminas 2010 m. rugsėjo m. 30 d. Paskolos užtikrinimui įkeista įranga pirкта su ES parama, bei pastatai antriniu įkeitimu.
- h) Kreditavimo sutartis buvo sudaryta 2006 m. vasario 11 d. su AB „Vilkyškių pieninė“. Gautos lėšos yra naudojamos įsigyjant naujus įrengimus, skirtus išrūgų perdirbimui, sūrio gamybai, pieno priėmimo ir normalizavimo cecho pajėgumų išplėtimui. Planuojama gauti ES struktūrinių fondų subsidija, sudaranti 2,189 tūkst. litų, bus panaudota daliniam paskolos grąžinimui. Paskolos grąžinimo užtikrinimui buvo įkeistas kilnojamasis ir nekilnojamasis turtas. Kreditas grąžinamas lygiomis dalimis, paskutinė kredito grąžinimo diena – 2012 m. gruodžio mėn. 20 d.
- i) Pagal sutartį AB Vilkyškių pieninė suteiktas 1,426 tūkst. EUR kredito limitas, skirtas apyvartinėms lėšoms. Galutinis dengimo terminas numatytas 2011 m. liepos mėn. Grąžinimui užtikrinti įkeistas nekilnojamasis turtas ir įrengimai antriniu įkeitimu.
- j) Pagal 2007 m. vasario 28 d. kredito sutartį AB „Modest“ gauta 2,066 tūkst. litų paskola ES projektui finansuoti. Pagal tą pačią sutartį su AB bankas SNORAS gauta 600 tūkst. litų paskola apyvartinėms lėšoms. Paskolos dengimas numatytas nuo 2009 m. kovo 28 d. dienos iki 2013m. lapkričio 28 d. lygiomis dalimis kas mėnesį. Paskolos užtikrinimui įkeista pastatai, įranga, atsargos, lėšos.
- k) Paskola skirta AB „Modest“ apyvartinėms lėšoms papildyti. Paskolos dengimo terminas - nuo 2009 m. birželio mėn. 29 d. iki 2010 m. gruodžio mėn. 20 d. lygiomis dalimis kas mėnesį. Paskolos užtikrinimui antriniu įkeitimu įkeista pastatai, įranga, atsargos, lėšos.
- l) Išperkamosios nuomos sutartys daugiausia sudarytos su UAB „SEB banko“ lizingas. Galiojimo terminai iki 2013 m. spalio mėnesio.

Paskolų grąžinimo grafikai, išskyrus finansinio lizingo įsipareigojimus:

Tūkst. litų	2010 06 30	2009 12 31
Per 1-ius metus	20,627	15,190
Nuo 1 iki 5 metų	26,715	33,592
Po 5 metų	341	4,546
	<hr/>	<hr/>
	47,683	53,328

15 Paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai (tęsinys)

Finansinio lizingo įsipareigojimai

Finansinio lizingo įmokos yra mokamos taip:

Per laikotarpį iki vienerių metų	733	901
Per laikotarpį nuo 1 iki 5 metų	781	1,092
	1,514	1,993
Būsimos finansinio lizingo palūkanos	-74	-65
Finansinio lizingo įsipareigojimų dabartinė vertė	1,440	1,928

Finansinio lizingo sutarčių sąlygos nenumato neapibrėžtų nuomos mokėjimų.

Lizingo palūkanos yra kintamos, išreikštos EUR LIBOR (6 arba 12 mėn.) + marža.

16 Vyriausybės dotacijos

Tūkst. litų	2010 06 30	2009 12 31
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	8,203	8,894
Gautos dotacijos	-	32
Amortizacija apskaityta pelno (nuostolių) ataskaitoje	-289	-548
Nurašytos dotacijos dėl perleisto turto	-	-175
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	7,914	8,203

Grupė yra gavusi ES fondų paramą pagal Lietuvos kaimo plėtros 2004-2006 m. programą iš Nacionalinės Mokėjimo Agentūros. Parama buvo gauta ilgalaikio turto įsigijimui. Minėta parama yra amortizuojama proporcingai to turto nusidėvėjimo laikotarpiui.

17 Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai, 2010 m. birželio 30 d. ir 2009 m. gruodžio 31 d. apskaičiuoti taikant 15% tarifą, yra priskiriami šiems straipsniams:

Tūkst. litų	Turtas		Įsipareigojimai		Grynoji vertė	
	2010 06 30	2009 12 31	2010 06 30	2009 12 31	2010 06 30	2009 12 31
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai	-	-	3,090	3,027	3,090	3,027
Atostogų rezervas	-	-	-	-	-	-
Atsargos	-	-	-	-	-	-
Vyriausybės dotacijos	-229	-193	-	-	-229	-193
Kitos sukauptos sumos	-7	-7	-	-	-7	-7
Perkeltini mokesčiai nuostoliai	-503	-526	-	-	-503	-526
Atidėtasis mokestis (turtas)/įsipareigojimai	-739	-726	3,090	3,027	2,351	2,301

17 Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas (tęsinys)

Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Toks perkėlimas nutraukiamas, jeigu Įmonė nebetęsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai Įmonė veiklos nebetęsia dėl nuo jo nepriklausančių priežasčių. Nuostoliai iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliami 5 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

Atidėtojo mokesčio įsipareigojimo sumažėjimas 32 tūkst. litų, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimu, buvo apskaitytas didinant perkainojimo rezervą akcininkų nuosavybėje. Pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaitytas atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimo padidėjimas sudarė 83 tūkst. litų.

18 Prekybos ir kitos mokėtinos sumos, įskaitant išvestines finansines priemones

Tūkst. litų	2010 06 30	2009 12 31
Mokėtinos prekybos sumos	17,576	16,101
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	3,311	2,942
Gauti išankstiniai apmokėjimai	1,035	708
Mokėtini dividendai	681	125
Kitos mokėtinos sumos ir sukauptos sąnaudos	639	1,040
Palūkanų normos apsiskeitimo sandorio tikroji vertė	104	104
	<u>23,346</u>	<u>21,020</u>

Įmonės valiutų ir likvidumo rizikos, susijusios su prekybos ir kitomis mokėtinomis sumomis, yra atskleistos 22 pastaboje.

19 Neapibrėžtumai

Reikšmingi sutartiniai įsipareigojimai 2010 m. birželio 30 d. buvo tokie:

Tūkst. litų	2010 06 30	2009 12 31
Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimas	1,811	2,406
Žaliavų pirkimas	12,656	9,300
	<u>14,467</u>	<u>11,706</u>

2010 m. birželio 30 d. banko paskoloms apdrausti buvo įkeistas toks turtas (15 pastaba):

- Esamos ir būsimos įplaukos į atskirų bankų sąskaitas;
- Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai, kurių balansinė vertė 51,295 tūkst. litų;
- Atsargos, kurių rinkos vertė iki 16.5 mln. litų.

20 Personalo sąnaudos

Personalo sąnaudos yra įtrauktos:

Tūkst. litų	2010 01 01 – 2010 06 30	2009 01 01 – 2009 06 30
Atsargų savikaina	6,753	5,956
Administracinės sąnaudos	2,082	2,272
	8,835	8,228

Atsargų savikaina yra apskaitoma pardavimų savikainoje, kai atsargos yra parduotos.

Į personalo sąnaudas yra įtrauktos Įmonės mokamos socialinio draudimo įmokos, sudarančios 30.98% nuo apskaičiuoto nominalaus atlyginimo.

Personalo sąnaudas už 2010 m. 6 mėn. sudaro 661 tūkst. litų išmokos Įmonės vadovybei, įskaitant socialinį draudimą 30.98% (2009 m. 6 mėn. - 600 tūkst. litų).

21 Sandoriai su susijusiomis šalimis

Tūkst. litų	Pastaba	2010 06 30	2009 12 31
Gautinos sumos			
<i>Išankstiniai apmokėjimai</i>			
ŽŪK „Šilgaliai“	10	842	842
		842	842
<i>Prekybos gautinos sumos</i>			
ŽŪK „Šilgaliai“	12	173	137
		173	137
<i>Suteiktos paskolos</i>			
ŽŪK „Šilgaliai“	10	351	351
		351	351
		1,366	1,330
		1,366	1,330
		2010 01 01 – 2010 06 30	2009 01 01 – 2009 06 30
Žaliavų, produkcijos ir paslaugų pardavimai			
ŽŪK „Šilgaliai“		31	31
		31	31
Žaliavų, produkcijos ir paslaugų pirkimas			
ŽŪK „Šilgaliai“		264	257
		264	257
		264	257

21 Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)

ŽŪK „Šilgaliai“ yra pieno tiekėjas. Pagrindinis Grupės akcininkas ir su juo susiję asmenys turi nuosavybės teise įsigiję dalį pajų ŽŪK „Šilgaliai“.

Atlyginimai vadovybei yra įtraukti į administracinių sąnaudų straipsnį, “personalo išlaikymo sąnaudas” (žr. 20 pastabą):

Vadovybės avansai yra apskaityti gautinose sumose:

Tūkst. litų	2010 06 30	2009 12 31
Kitos iš vadovybės gautinos sumos	726	611

22 Finansinės priemonės ir rizikos valdymas

Kredito rizika

Finansinio turto likutinė vertė parodo maksimalią kredito riziką. Maksimali kredito rizika atskaitomybės datą buvo tokia:

Tūkst. litų	Pastaba	Likutinė vertė	
		<u>2010 06 30</u>	<u>2009 12 31</u>
Gautinos prekybos sumos	12	15,443	12,727
Kitos gautinos sumos	12	2,390	1,923
Suteiktos paskolos	10	351	351
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	13	255	395
		<u>18,439</u>	<u>15,396</u>

Didžiausia kredito rizika atskaitomybės datą, susijusi su prekybos gautinomis sumomis, pagal geografines zonas buvo tokia:

22 Finansinės priemonės ir rizikos valdymas (tęsinys)

Kredito rizika (tęsinys)

Ataskaitų datą didžiausia kredito rizika, susijusi su gautinomis prekybos sumomis, pagal geografines zonas buvo tokia:

Tūkst. litų	Likutinė vertė	
	2010 06 30	2009 12 31
Lietuva	8,365	8,316
Latvija	1,663	2,118
Estija	52	55
Rusija	3,387	1,247
Kita	1,976	991
	15,443	12,727

Vertės sumažėjimo nuostoliai

Grupė formuoja atidėjimą vertės sumažėjimo nuostoliams, kuris atspindi jos patirtų nuostolių, susijusių su prekybos ir kitomis gautinomis sumomis, įvertinimą. Minėtą atidėjimą sudaro specifiniai nuostoliai, susiję su atskiromis reikšmingomis prekybos ir kitomis gautinomis sumomis.

Prekybos ir kitų gautinų sumų bei ilgalaikių gautinų sumų, senėjimas ataskaitos datą gali būti detalizuojamas taip:

Tūkst. litų	Vertės sumažėjimas		Vertės sumažėjimas	
	Bendra suma 2010 m. birželio 30 d.	2010 m. birželio 30 d.	Bendra suma 2009 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Susijusios šalys:				
Neuždelstos	1,210	-	1,207	-
Uždelstos 0-30 dienų	-	-	2	-
Uždelstos 31-60 dienų	2	-	3	-
Daugiau nei 60 dienų	154	-	118	-
	1,366	-	1,330	-
Kitos šalys:				
Neuždelstos	14,780	-	12,938	-
Uždelstos 0-30 dienų	3,815	-	961	-
Uždelstos 31-60 dienų	88	-	185	-
Daugiau nei 60 dienų	777	-	827	-
	19,460	-	14,911	-
	20,826	-	16,241	-

2010 m. birželio 30 d. ir 2009 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimo nuostolių Grupės konsoliduotose ataskaitose apskaityta nebuvo.

22 Finansinės priemonės ir rizikos valdymas (tęsinys)

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika yra tokia rizika, kai Grupė nebegali laiku įvykdyti savo finansinių įsipareigojimų. Grupės likvidumo valdymo politika yra išlaikyti, kiek įmanoma, pakankamą likvidumą, kad įvykdyti savo įsipareigojimus, esant tiek įprastinėms, tiek sudėtingoms sąlygoms, nepatiriant nepageidautinų nuostolių ar rizikuojant pakenkti Įmonės reputacijai.

Grupės tikslas yra išlaikyti balansą tarp finansavimo nepertraukiamumo ir lankstumo. Grupė iš savo veiklos uždirba pakankamą grynąjį pinigų kiekį, todėl vadovybės užduotis yra kontroliuoti, kad Įmonės likvidumo rodiklis būtų artimas ar viršytų 1.

Žemiau yra pateikti sutartinių finansinių įsipareigojimų, įskaitant apskaičiuotas palūkanas, terminai:

2010 m. birželio 30 d.

Tūkst. litų	Likutinė vertė	Sutartiniai pinigų srautai	Iki 6 mėn.	6-12 mėnesių	1-2 metai	2-5 metai	Daugiau nei 5 metai
Finansiniai įsipareigojimai							
AB SEB bankas paskolos	17,671	-19,096	-1,984	-1,573	-10,545	-4,994	-
AB bankas Snoras paskolos	11,452	-11,452	-2,862	-6,255	-1,919	-416	-
Swedbank AB paskolos	18,560	-19,193	-1,959	-2,959	-5,827	-8,448	-
Finansinio lizingo įsipareigojimai	1,440	-1,514	-390	-343	-493	-288	-
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	23,346	-23,346	-23,346	-	-	-	-
	<u>72,469</u>	<u>-74,601</u>	<u>-30,541</u>	<u>-11,130</u>	<u>-18,784</u>	<u>-14,146</u>	<u>-</u>

Nesitikima, kad terminų analizėje pateikti pinigų srautai galėtų atsirasti žymiai anksčiau arba kad jų sumos reikšmingai skirsis.

2009 m. gruodžio 31 d.

Tūkst. litų	Likutinė vertė	Sutartiniai pinigų srautai	Iki 6 mėn.	6-12 mėnesių	1-2 metai	2-5 metai	Daugiau nei 5 metai
Finansiniai įsipareigojimai							
AB SEB bankas paskolos	20,841	-22,298	-1,886	-7,369	-7,135	-5,908	-
AB bankas Snoras paskolos	12,744	-13,379	-2,902	-2,805	-6,774	-898	-
Swedbank AB paskolos	19,743	-21,407	-3,202	-1,096	-4,403	-9,655	-3,051
Finansinio lizingo įsipareigojimai	1,928	-1,993	-472	-379	-1,005	-137	-
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	21,020	-21,020	-21,020	-	-	-	-
	<u>76,276</u>	<u>-80,097</u>	<u>-29,482</u>	<u>-11,649</u>	<u>-19,317</u>	<u>-16,598</u>	<u>-3,051</u>

22 Finansinės priemonės ir rizikos valdymas (tęsinys)

Likvidumo rizika (tęsinys)

Apskaičiuotų grynujų pinigų srautų diskontui buvo taikytos tokios palūkanų normos:

	2010 06 30	2009 12 31
Paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai	3%	3%

Valiutos rizika

Valiutos rizika (išreikšta tūkst.litų), taikant 2010 m. birželio 30 d. galiojusius valiutos keitimo kursus, buvo tokia:

Ataskaitinio laikotarpio eigoje buvo tokie valiutos keitimo kursai lito atžvilgiu:

	2010 06 30			2009 12 31		
	<u>LTL</u>	<u>EUR</u>	<u>LVL</u>	<u>LTL</u>	<u>EUR</u>	<u>LVL</u>
Ilgalaikės gautinos sumos	1,282	-	-	1,421	-	-
Prekybos ir kitos gautinos sumos	19,198	346	-	10,805	2,929	1,086
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	214	41	-	254	141	-
Paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai	-12,292	-36,831	-	-4,103	-51,153	-
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	-20,498	-2,848	-	-19,318	-1,702	-
Rizika grynąja verte	-12,096	-39,292	-	-10,941	-49,785	1,086

Vidurkis

	2010 01 01 – 2010 06 30	2009 01 01 – 2009 12 31
EUR	3.4528	3.4528
LVL	4.8744	4.8191

Valiutos keitimo kursai lito atžvilgiu, taikyti 2010 m. birželio 30 d. ir 2009 m. gruodžio 31 d.:

	2010 06 30	2009 12 31
EUR	3.4528	3.4528
LVL	4.8676	4.8679

22 Finansinės priemonės ir rizikos valdymas (tęsinys)

Jautrumo valiutų kursų pokyčiams analizė

Lito pozicijos sustiprėjimas 10% žemiau pateiktų valiutų atžvilgiu 2010 m. birželio 30 d. padidintų (sumažintų) nuosavą kapitalą ir pelną (nuostolius) žemiau nurodytomis sumomis. Ši analizė pagrįsta užsienio valiutų kursų svyravimais, kurie, Bendrovės nuomone, yra pagrįstai galimi ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Šioje analizėje daroma prielaida, kad visi kiti kintamieji, ypač palūkanų norma, lieka pastovūs. Minėta analizė tokiu pat pagrindu atlikta už 2009 metus.

	Nuosavas kapitalas	Pelnas (nuostoliai)
2010 m. birželio 30 d. Įtaka išreikšta tūkst. litų		
EUR	3,929	3,929
LVL	-	-
	Nuosavas kapitalas	Pelnas (nuostoliai)
2009 m. gruodžio 31 d. Įtaka išreikšta tūkst. litų		
EUR	4,979	4,979
LVL	(109)	(109)

Lito pozicijos susilpnėjimas 10% žemiau pateiktų valiutų atžvilgiu 2010 m. birželio 30 d. ir 2009 m. gruodžio 31 d. turėtų panašų tik priešingą poveikį aukščiau pateiktomis valiutomis nurodytomis sumoms tuo pagrindu, kad visi kiti kintamieji lieka pastovūs.

Grupės funkcinė valiuta yra Litas (LTL). Kadangi LTL ir EUR santykis yra fiksuotas 3.4528 LTL / 1 EUR, valiutos kursų rizika, su kuria susiduria Grupė, yra susijusi su pirkimais ir pardavimais, išreikštais kitomis valiutomis nei EUR. 2010 m. sausio - birželio mėn. didžiąją dalį sandorių Įmonė vykdė LTL ir EUR, todėl nesusidūrė su reikšminga valiutų kursų rizika.

Palūkanų normos rizika

Grupės skoloms taikomos kintamos palūkanos, susijusios su EURIBOR. Vidutinė efektyvi 2010 m. sausio - birželio mėn. palūkanų norma buvo artima faktiškai sumokėtai per 2010 m. sausio - birželio mėn.

Jei Grupės skoloms su kintama palūkanų norma taikoma vidutinė metinė palūkanų norma padidėtų (arba sumažėtų) 1 procentu, 2010 m. birželio 30 d. pasibaigusio laikotarpio palūkanų sąnaudos ir metų pelnas būtų sumažėję (arba padidėję) apytikriai 517 tūkst. Litų (2009 m. – 553 tūkst. litų).

Grupė yra sudariusi palūkanų normos apsikeitimo sandorį su banku, kuriuo iš dalies apsidraudžia nuo žymių palūkanų normų svyravimų. Apsikeitimo sandorio tikroji vertė yra 104 tūkst. litų.

Iš esmės Grupės pajamos ir grynųjų pinigų srautai iš veiklos nepriklauso nuo rinkos palūkanų normų pokyčių. Grupė neturi reikšmingo turto už kurį yra mokamos palūkanos.

22 Finansinės priemonės ir rizikos valdymas (tęsinys)

Palūkanų normos rizika (tęsinys)

Balanso datą Grupės turimoms finansinėms priemonėms buvo taikomos tokios palūkanų normos:

Palūkanų normos rizika

Tūkst. litų

	Likutinė vertė	
	2010 06 30	2009 12 31
Finansinės priemonės su fiksuota palūkanų norma		
AB bankas „Snoras“ paskola	-	350
	-	350
Finansinės priemonės su kintama palūkanų norma		
SEB banko paskolos	17,671	20,841
Swedbank AB paskolos	18,560	19,743
AB bankas Snoras paskolos	11,452	12,394
Finansinio lizingo įsipareigojimai	1,440	1,928
	49,123	54,906
	49,123	55,256

Pinigų srautų jautrumo priemonėms, kurioms taikoma kintanti norma, analizė

Palūkanų normų pokytis 100 bazinių punktų atskaitomybės datą padidintų (sumažintų) nuosavą kapitalą ir pelną (nuostolius) žemiau nurodytomis sumomis. Šioje analizėje daroma prielaida, kad visi kiti kintamieji, ypač valiutų keitimo kursai, lieka pastovūs. Tokiu pat pagrindu padaryta analizė už 2009 metus.

Įtaka tūkst. litų	Pelnas (nuostoliai)		Nuosavas kapitalas	
	100 bp padidėjimas	100 bp sumažėjimas	100 bp padidėjimas	100 bp sumažėjimas
2010 m. birželio 30 d.				
Priemonės, kurioms taikoma kintanti norma	-517	517	-517	517
2009 m. gruodžio 31 d.				
Priemonės, kurioms taikoma kintanti norma	-553	553	-553	553

22 Finansinės priemonės ir rizikos valdymas (tęsinys)

Finansinių priemonių tikroji vertė

Pagrindinės finansinės priemonės, nepateiktos tikrąja verte, yra ilgalaikės gautinos sumos, prekybos ir kitos gautinos ir mokėtinos sumos, ilgalaikės ir trumpalaikės paskolos.

Tikroji vertė yra suma, už kurią gali būti apsieista turtu ar kuria gali būti užskaitytas nesusijusių šalių, ketinančių pirkti ar parduoti turtą, tarpusavio įsipareigojimai. Tikrosios vertės nustatomos pagal kotiruojamas kainas, remiantis diskontuotų pinigų srautų modeliu ir kitais atitinkamais modeliais.

Finansines priemones, apskaitytas tikrąja verte 2010 m. birželio 30 d., sudaro išvestinės priemonės. Grupė neturi kitų finansinių priemonių, apskaitytų tikrąja verte 2010 m. birželio 30 d. ir 2009 m. gruodžio 31 d.

Grupės vadovybės nuomone, prekybos ir kitų gautinų ir mokėtinų sumų, o taip pat skolinimosi lėšų likutinės vertės yra artimos jų tikrosioms vertėms.

Finansinės būklės ataskaitoje pateiktų finansinio turto ir įsipareigojimų tikrųjų verčių bei likutinių verčių santrauka gali būti tokia:

Tūkst. litų	2010 06 30		2009 12 31	
	Likutinė vertė	Tikroji vertė	Likutinė vertė	Tikroji vertė
Ilgalaikės gautinos sumos	1,282	1,282	1,421	1,421
Prekybos ir kitos gautinos sumos	19,544	19,544	14,820	14,820
Pinigai ir pinigai ekvivalentai	255	255	395	395
Paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai	-49,123	-49,123	-55,256	-55,256
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	-23,346	-23,346	-21,020	-21,020
	<u>-51,388</u>	<u>-51,388</u>	<u>-59,640</u>	<u>-59,640</u>

Finansiniai įsipareigojimai bankams ir lizingo įmonėms yra susiję su kintama palūkanų norma, todėl apskaitinė vertė yra apytiksliai lygi tikrajai vertei. Vadovybės nuomone, 2010 m. birželio 30 d. finansinio turto ir įsipareigojimų palūkanų tikrosios vertės rizika buvo minimali, kadangi didžioji dalis finansinių įsipareigojimų yra susiję su kintama palūkanų norma.

Kainos rizika

Pieno ir pieno produktų kainos svyruoja priklausomai nuo situacijos rinkoje. Įmonė stengiasi sumažinti tokių svyravimų neigiamą įtaką diversifikuodama gamybą bei siekdama masto ekonomijos.

Kapitalo valdymas

Valdybos politika numato palaikyti reikšmingą nuosavo kapitalo dalį, lyginant su skolintomis lėšomis, tam, kad būtų išlaikytas investuotojų, kreditorių ir rinkos pasitikėjimas, palaikoma veiklos plėtojimas ateityje taip pat kad atitiktų išorinius kapitalo reikalavimus. Kapitalą sudaro nuosavas kapitalas, priklausantis jo savininkams.

22 Kapitalo valdymas (tęsinys)

Valdyba taip pat siekia palaikyti pusiausvyrą tarp didesnės grąžos, kuri galėtų būti pasiekama esant didesniam skolintų lėšų lygiui, ir tarp saugumo, kurį suteikia didesnis nuosavo kapitalo lygis.

Įmonė valdo kapitalo struktūrą bei ją koreguoja, atsižvelgdama į ekonominių sąlygų pokyčius bei veiklos rizikos pobūdį. Siekiant palaikyti ar koreguoti kapitalo struktūrą, Įmonė gali koreguoti dividendų išmokėjimą akcininkams, grąžinti kapitalą akcininkams ar išleisti naujas akcijas. Nebuvo pokyčių, susijusių su tikslais, principais ar procesais ataskaitiniais laikotarpiais, pasibaigusiais 2010 m. birželio 30 d. ir 2009 m. gruodžio 31 d.

Įmonė yra įsipareigojusi išlaikyti nuosavą kapitalą iki 50% nuo akcinio kapitalo, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatymas.

23 Įvykiai po finansinės būklės ataskaitos datos

2010 m. rugpjūčio mėn. AB SEB bankas pratęsė AB „Vilkyškių pieninei“ suteikto kredito limito 1,426 tūkst. eurų (apytikriai 4,924 tūkst. Lt) grąžinimo terminą iki 2011 m. liepos 13 d.

Kitų reikšmingų įvykių po ataskaitų sudarymo datos nebuvo.

AB Vilkyškių pieninė
konsoliduotas 2010 metų 6 mėnesių
tarpinis pranešimas

1. Ataskaitinis laikotarpis, už kurį parengtas tarpinis pranešimas

Pranešimas parengtas už 2010 metų 6 mėnesius.

Susipažinimas su ataskaita bei dokumentais

Su ataskaita ir kitais dokumentais, kuriais naudojantis ji buvo parengta, galima susipažinti AB Vilkyškių pieninė, Vilkyškiai, Pagėgių sav. darbo dienomis nuo 8.00 iki 16.30 val. Bei AB "Vilkyškių pieninė" interneto puslapyje adresu <http://www.cheese.lt/investuotojams>. Visuomenės informavimo priemonė – dienraštis "Lietuvos Žinios".

Asmenys, atsakingi už ataskaitoje pateiktą informaciją:

AB Vilkyškių pieninė Generalinis direktorius Gintaras Bertašius, tel. (8 441) 55330, faksas (8 441) 55242.

AB Vilkyškių pieninė Finansų direktorė Vilija Milaševičiūtė, tel. (8 441) 55102, faksas (8 441) 55242.

2. Pagrindiniai duomenys apie emitentą

AB Vilkyškių pieninė

Emitento pavadinimas	Akcinė bendrovė Vilkyškių pieninė (toliau – Bendrovė arba Emitentas)
Išstatinis kapitalas	11 943 000 litų
Būstinės adresas	Vilkyškiai, Pagėgių savivaldybė
Telefonas	8-441 55330
Faksas	8-441 55242
Elektroninis paštas	centras@cheese.lt
Teisinė-organizacinė forma	akcinė bendrovė
Įregistravimo data ir vieta	1993 m. gegužės 10 d.
Perregistravimo data ir vieta	2005 m. gruodžio 30 d., VĮ Registrų centro Tauragės skyrius
Registracijos Nr.	060018
Įmonių rejestro kodas	277160980
Interneto adresas	http://www.cheese.lt ; http://www.suriai.lt

3. Pagrindiniai duomenys apie dukterines įmones

AB „Modest“

Dukterinės įmonės pavadinimas	Akcinė bendrovė „Modest“ (toliau – AB „Modest“)
Įstatinis kapitalas	617 118 litai
Būstinės adresas	Gaurės 23, Tauragė
Telefonas	8-446 72693
Faksas	8-446 72734
Elektroninis paštas	modest@cheese.lt
Teisinė-organizacinė forma	Akcinė bendrovė
Įregistravimo data ir vieta	1992 m. kovo 25 d.
Perregistravimo data ir vieta	2009 m. gruodžio 31 d., VĮ Registrų centro Tauragės skyrius
Registracijos Nr.	017745
Įmonių rejestro kodas	121313693
Interneto adresas	http://www.cheese.lt ; http://www.suriai.lt

AB Kelmės pieninė

Dukterinės įmonės pavadinimas	Akcinė bendrovė Kelmės pieninė (toliau – AB Kelmės pieninė)
Įstatinis kapitalas	2 494 808 litai
Būstinės adresas	Raseinių g. 2, LT-86160 Kelmė
Telefonas	8-427 61246
Faksas	8-427 61235
Elektroninis paštas	kelmespienine@takas.lt
Teisinė-organizacinė forma	Akcinė bendrovė
Įregistravimo data ir vieta	1993 m. rugpjūčio 3 d., VĮ Registrų centro Šiaulių filialas
Perregistravimo data ir vieta	2007-07-04 (naujo pažymėjimo išdavimas)
Registracijos Nr.	110109
Įmonių rejestro kodas	162403450
Interneto adresas	http://www.cheese.lt ; http://www.suriai.lt

4. Akcininkai

AB Vilkyškių pieninė

Bendras akcininkų skaičius 2010 m. birželio 30 d. buvo 844. Stambiausi akcininkai, nuosavybės teise turintys ar valdantys daugiau kaip 5 procentus emitento įstatinio kapitalo buvo šie:

Akcininkas	Akcijos	Nominali vertė, litais	Vertė iš viso, litais
Gintaras Bertašius	6,016,506	1	6,016,506
Linas Strėlis	1,015,000	1	1,015,000
UAB FMĮ "Orion securities" klientai	1,745,756	1	1,745,756
Skandinaviska Enskilda Banken AB	1,000,036	1	1,000,036
Finasta įmonių grupė	784,887	1	784,887
SEB klientai	636,355	1	636,355
Kiti smulkieji akcininkai	744,460	1	744,460
Kapitalo iš viso	11,943,000	1	11,943,000

AB „Modest“

Akcininkas	Akcijos	Nominali vertė, litais	Vertė iš viso, litais
AB Vilkyškių pieninė	600,213	1	600,213
Kiti smulkieji akcininkai	16,905	1	16,905
Kapitalo iš viso	617,118	1	617,118

AB Kelmės pieninė

Akcininkas	Akcijos	Nominali vertė, litais	Vertė iš viso, litais
AB Vilkyškių pieninė	2,472,122	1	2,472,122
Kiti smulkieji akcininkai	22,686	1	22,686
Kapitalo iš viso	2,494,808	1	2,494,808

5. Akcininkai turintys specialias kontrolės teises

Akcijų suteikiančių specialias kontrolės teises nėra.

6. Balsavimo apribojimai

Balsavimo teisės apribojimų nėra.

7. Akcininkų tarpusavio susitarimai, apie kurios emitentas žino ir dėl kurių gali būti ribojamas vertybinių popierių perleidimas ir balsavimo teisė.

Akcininkų tarpusavio susitarimų apie kurios emitentas žino ir dėl kurių gali būti ribojamas vertybinių popierių perleidimas ir balsavimo teisė nėra.

8. Akcijų, išleistų į viešąją vertybinių popierių apyvartą, pagrindinės charakteristikos

Vertybinių popierių pavadinimas – AB Vilkyškių pieninės paprastosios vardinės akcijos. Vertybinių popierių skaičius – 11 943 000 vnt. Vienos akcijos nominali vertė – 1,00 Lt. 2008 metais Bendrovės įstatinis kapitalas padidintas iki 11 943 tūkst. Lt.

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

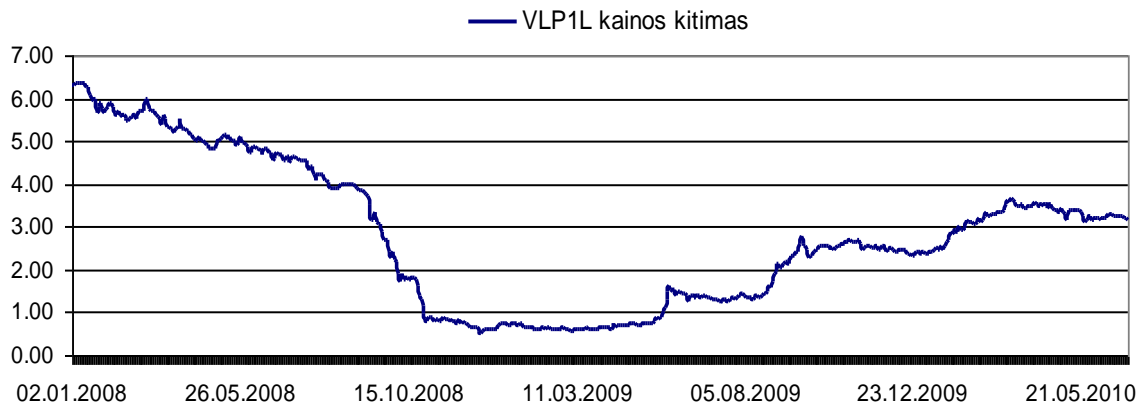
Nuo 2008 m. sausio 1 d. AB „Vilkyškių pieninė“ akcijos kotiruojamos Vilniaus vertybinių popierių biržos Oficialiajame sąraše.

Periodas		Kaina, Lt			Apyvarta, tūkst. Lt			Viso apyvarta		Kapitalizacija,
Nuo	Iki	Didž.	Maž.	Pask.	Didž.	Maž.	Pask.	Vnt.	Tūlst. Lt.	tūkst. Lt.
2006.05.17	2007.04.20	5.82	4.60	5.65	648	0	0	531	2,821	52,844
2007.01.01	2007.03.31	5.82	5.20	5.70	126	0	0	57	312	53,312
2007.04.01	2007.06.30	5.70	5.01	5.20	381	0	20	168	931	48,636
2007.07.01	2007.09.30	6.50	4.80	5.90	3621	0	26	1,648	9,164	55,183
2007.10.01	2007.12.31	6.70	5.75	6.20	638	0	2	455	2,762	57,989
2008.01.01	2008.03.31	6.40	5.00	5.30	1507	0	12	694	3,848	49,571
2008.04.01	2008.06.30	5.52	4.51	4.70	238	0	16	245	1,210	56,132
2008.07.01	2008.09.30	4.75	2.05	2.26	325	0	3	246	913	26,991
2008.10.01	2008.12.31	2.50	0.52	0.60	70	0	0	731	696	7,166
2009.01.01	2009.03.31	0.79	0.52	0.63	242	0	1	1,040	660	7,524
2009.04.01	2009.06.30	1.69	0.60	1.35	83	0	3	531	567	16,123
2009.07.01	2009.09.30	2.86	1.25	2.32	558	0	0	1,024	1,954	27,708
2009.10.01	2009.12.31	2.75	2.27	2.40	66	0	5	197	486	28,663
2010.01.01	2010.03.31	3.70	2.32	3.52	233	0	51	560	1,775	41,084
2010.04.01	2010.06.30	3.67	2.95	3.21	74	0	2	305	1,030	37,620

9. Prekyba emitento vertybiniais popieriais reguliuojamose rinkose

Prekyba AB Vilkyškių pieninė paprastosiomis vardinėmis akcijomis Vilniaus vertybinių popierių biržoje:

Periodas		Kaina (Lt)		Apyvarta (Lt)	
Nuo	Iki	didžiausia	mažiausia	didžiausia	mažiausia
2008.01.01	2008.03.31	6.40	5.00	1,507,303	0.00
2008.04.01	2008.06.30	5.52	4.51	237,964	0.00
2008.07.01	2008.09.30	4.75	2.05	324,605	0.00
2008.10.01	2008.12.31	2.50	0.52	69,650	0.00
2009.01.01	2009.03.31	0.79	0.52	241,806	0.00
2009.04.01	2009.06.30	1.69	0.60	83,134	0.00
2009.07.01	2009.09.30	2.86	1.25	557,512	0.00
2009.10.01	2009.12.31	2.75	2.27	66,144	0.00
2010.01.01	2010.03.31	3.70	2.32	232,788	0.00
2010.04.01	2010.06.30	3.67	2.95	74,358	0.00



Dalyvavimo įstatiniame kapitale nepažymintys vertybiniai popieriai

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

10. Emitento pagrindinės veikla

Pagrindinė AB Vilkyškių pieninė veikla – pieno produktų gamyba.

Patronuojančios Įmonės pagrindinė veikla yra įvairių rūšių sūrio gamyba ir pardavimas. Įmonė taip pat gamina ir parduoda išrūgų produktus, žaliavinį pieną, grietinėlę.

Įmonė valdo dukterinę įmonę AB „Modest“, užsiimančią pieno perdirbimu ir pieno produktų gamyba. Įmonei nuosavybės teise priklauso 97,2% balsų teisę suteikiančių AB „Modest“ akcijų. AB „Modest“ gamina fermentinį sūrį, rūkytą sūrį, sūrį „Mozzarella“ bei kitus sūrio produktus.

Įmonė taip pat valdo dukterinę įmonę AB Kelmės pieninė, užsiimančią pieno perdirbimu ir pieno produktų gamyba. Įmonei nuosavybės teise priklauso 99% balsų teisę suteikiančių AB Kelmės pieninė akcijų. AB Kelmės pieninė gamina šviežius pieno produktus.

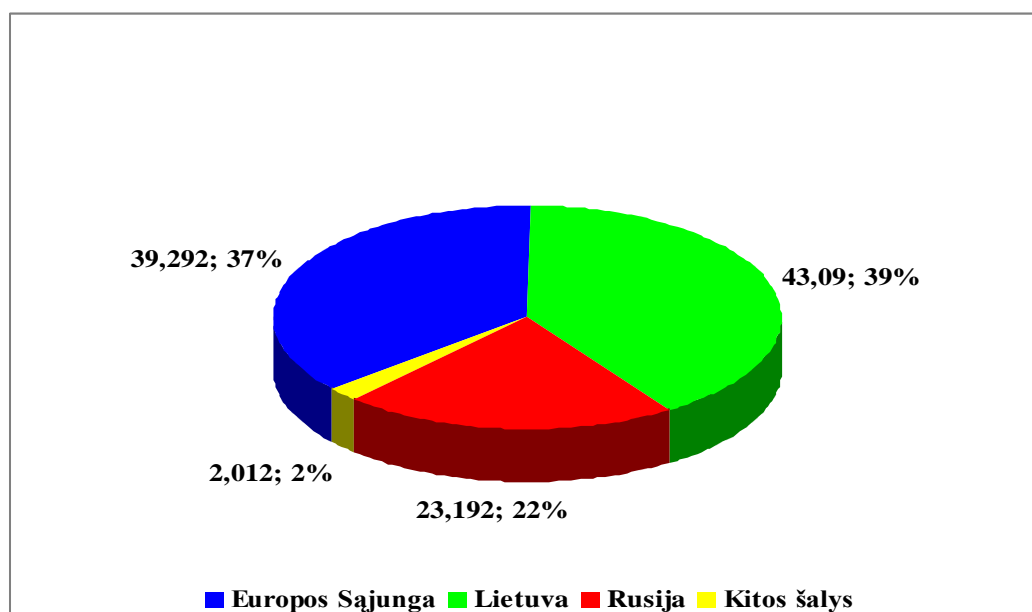
Visas AB Vilkyškių pieninės grupės asortimentas – net 13 tipų 56 skirtingų pavadinimų sūriai, o taip pat 13 pavadinimų sviesto ir sviesto mišiniai, 5 pavadinimų grietinės bei 17 pavadinimų varškės produktai.

Žemiau pateikiamose lentelėse apžvelgiami pagrindiniai Emitento konsoliduoti rodikliai.

AB „Vilkyškių pieninė“ superkamo pieno kiekis:

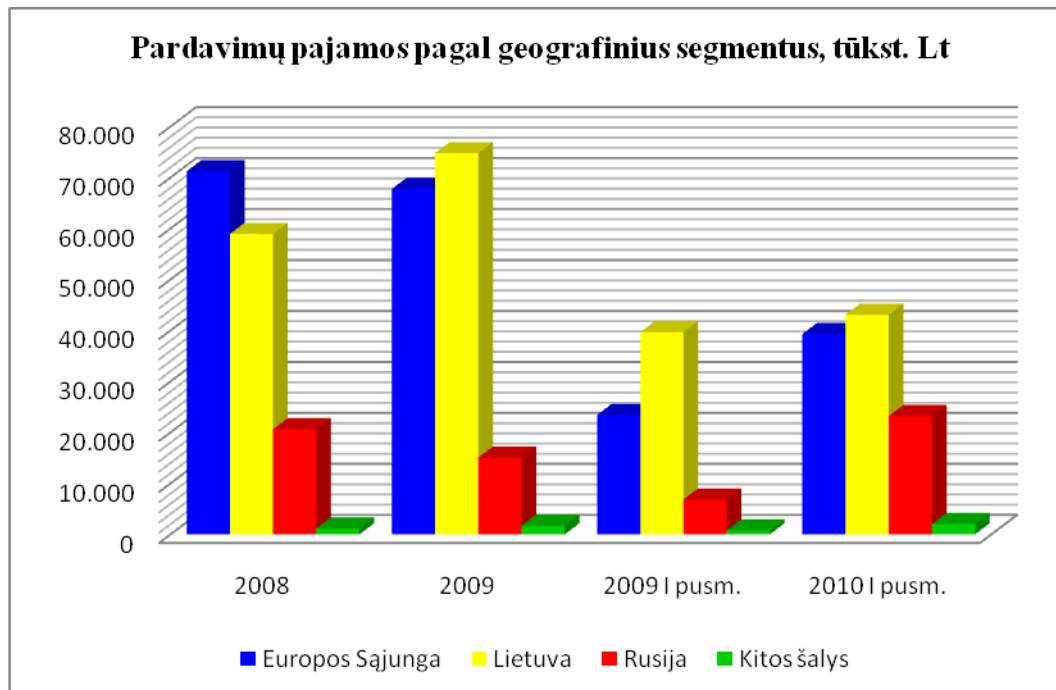
Žaliavinio pieno supirkimas (perskaičiuota į bazinį riebumą)	2008 m.	2009 m.	2009 m. 6 mėn.	2010 m. 6 mėn.
Supirkto pieno kiekis, tonomis	139,705	151,150	61,422	78,917
Suma, už kurią buvo supirkta pieno, tūkst. Lt	95,603	77,705	29,440	57,744
Supirkto pieno kaina, Lt/t	684.0	514.1	479.3	731.7

AB Vilkyškių pieninės 2010 m. 6 mėn. konsoliduotų pajamų struktūra, tūkst. Lt ir proc.



Pardavimų pajamos pagal geografinius segmentus, tūkst. Lt

Rinka	2008 m.	2009 m.	2009 m. 6 mėn.	2010 m. 6 mėn.
Europos Sąjunga	71,238	67,763	23,427	39,292
Lietuva	58,938	74,067	39,670	43,090
Rusija	20,630	15,775	6,844	23,192
Kitos šalys	1,175	1,713	762	2,012
Iš viso	151,981	159,318	70,703	107,586



Pardavimų pajamos pirmąjį šių metų pusmetį, lyginant su praeitų metų tuo pačiu laikotarpiu, padidėjo virš 50 proc. Padidėjimo priežasčių yra keletas:

1. padidėjusi gamyba, t.y. perdirbome daugiau žaliavinio pieno (apie 30 proc.);
2. dėl padidėjusios produkcijos paklausos sumažinome dalį turėtų atsargų;
3. padidėjo produkcijos pardavimo kainos.

Pirmąjį šių metų ketvirtį produkcijos kainų augimas buvo didelis, tačiau jis buvo lėtesnis negu žaliavinio pieno kainų augimas, ko pasekoje Grupė per pirmąjį šių metų ketvirtį patyrė 2,2 mln. litų nuostolį.

Antrąjį šių metų ketvirtį pieno supirkimo kainos stabilizavosi, o kai kurios parduodamos produkcijos kainos augo, todėl Įmonė per antrąjį šių metų ketvirtį uždirbo 2,8 mln.Lt pelno. Nemažai įtakos turėjo ir padidėję sūrio pardavimai į Rusijos rinką, bei išaugusios grietinėlės pardavimo kainos Europos Sąjungoje.

11. Pagrindinės AB Vilkyškių pieninės investicijos per pastaruosius 6 mėnesius:

2009 m. spalio 28 d. AB Vilkyškių pieninė ir Nacionalinė mokėjimo agentūra prie žemės ūkio ministerijos sudarė sutartį dėl tinkamų kompensuoti projekto "Pieno perdirbimo konkurencingumo didinimas" išlaidų 6,634 tūkst. Lt sumai. Viso projekto vertė 33,171 tūkst. Lt.

Iki šių metų pusmečio jau įgyvendinta 3,7 mln.Lt. projekto vertės. Įsigyta ir sumontuota šaldymo įranga sūrių nokinimo cechui, katilinės ir suskystintų dujų aikštelės įranga, modulinės tranformatorinės įranga, grietinėlės pasterizatorius bei separatorius.

12. Išmokėti dividendai

AB Vilkyškių pieninė neturi privilegijuotųjų akcijų, dividendai mokami tik už paprastasias vardines akcijas.

Dividendų mokėjimas per pastaruosius 5 metus:

Dividendai	2006 (už 2005)	2007 (už 2006)	2008 (už 2007)	2009 (už 2008)	2010 (už 2009)
Dividendai (Lt.)	2,500,000	2,057,660	2,030,310	0	1,194,300
Dividendai vienai akcijai (Lt.)	0.27	0.22	0.17	0	0.10
Akcijų skaičius	9,353,000	9,353,000	11,943,000	11,943,000	11,943,000

13. Emitento valdymo organai

Valdyba:

Vardas, Pavardė	Išsilavinimas, specialybė	Pareigos Emitente	Kadencijos pradžia
Gintaras Bertašius	Aukštasis, inžinierius - mechanikas	Valdybos pirmininkas, generalinis direktorius	2010 04 30
Sigitas Trijonis	Aukštasis, inžinierius - mechanikas	Valdybos narys, technikos direktorius	2010 04 30
Rimantas Jancevičius	Aukštesnysis, zootechnikas	Valdybos narys, žaliavos direktorius	2010 04 30
Vilija Milaševičiutė	Aukštasis, finansai ir kreditas	Valdybos narė, finansų direktorė	2010 04 30
Andrej Cyba	Aukštasis	Valdybos narys	2010 04 30
Linas Strėlis	Aukštasis	Valdybos narys	2010 04 30

AB Vilkyškių pieninė administracijos vadovaujantys darbuotojai:

Vardas, Pavardė	Išsilavinimas, specialybė	Pareigos Emitente	Darbo pradžia*
Gintaras Bertašius	Aukštasis, inžinierius - mechanikas	Valdybos pirmininkas, generalinis direktorius	2006 01 01**
Vaidotas Juškys	Aukštasis, informatikos inžinierius	Vykdytysis direktorius	2010 05 17
Vilija Milaševičiūtė	Aukštasis, finansai ir kreditas	Valdybos narė, finansų direktorė	2000 05 01
Rimantas Jancevičius	Aukštesnysis, zootechnikas	Valdybos narys, žaliavos direktorius	1996 01 02
Sigitas Trijonis	Aukštasis, inžinierius - mechanikas	Valdybos narys, technikos direktorius	1993 09 01
Arvydas Zaranka	Aukštesnysis, pieno produktų technologija	Gamybos direktorius	1995 07 30
Alvydas Eičas	Aukštasis, pedagogas	Pardavimų vadovas Baltijos šalims	2004 09 14
Arminas Lunia	Aukštasis, chemijos	Eksporto vadovas	2007 08 20
Rita Juodikienė	Aukštasis, informatikos vadybos inžinierė	Pirkimų skyriaus vadovė	2002 09 23
Rasa Trybienė	Aukštasis, psichologija	Personalo vadovė	2009 05 22
Mindaugas Dūda	Aukštasis, informatikos inžinierius	IT skyriaus vadovas	2008 08 01
Rasa Tamaliūnaitė	Aukštasis, finansai ir apskaita	Vyr. buhalterė	2010 06 28
Ligita Pudžiuvelytė	Aukštasis, ekonomistė	Vyr. ekonomistė	2004 05 20

* Nei vieno administracijai vadovaujančio darbuotojo darbo sutartis nėra terminuota.

** Iš naujo paskirtas, pertvarkius Emitentą į akcinę bendrovę, nors Emitento direktoriumi dirba nuo 1993 05 10.

AB „Modest“ administracijos ir valdybos sąrašas

Vardas	Pavardė	Išsilavinimas	Pareigos įmonėje	Kadencijos pradžia	Darbo įmonėje pradžia
Gintaras	Bertašius	aukštasis, inžinierius - mechanikas	Valdybos pirmininkas	2009 12 11	
Arvydas	Zaranka	aukštesnysis, pieno produktų technologija	Valdybos narys	2009 12 11	
Vilija	Milaševičiūtė	Aukštasis, finansai ir kreditas	Valdybos narė	2009 12 11	
Vaidotas	Juškys	Aukštasis, informatikos inžinierius	Direktorius	-	2009 09 24
Milana	Buivydienė	aukštasis, žemės ūkio gamybos ekonomika ir organizavimas	Vyr. buhalterė	-	2006 07 04
Jurgita	Laurinaitienė	aukštasis, maisto produktų technologija	Gamybos vadovė	-	2008 01 01

AB Kelmės pieninė administracijos ir valdybos sąrašas

Vardas	Pavardė	Išsilavinimas	Pareigos įmonėje	Kadencijos pradžia	Darbo įmonėje pradžia
Gintaras	Bertašius	aukštasis, inžinierius - mechanikas	Valdybos pirmininkas	2008 05 06	
Arvydas	Zaranka	aukštesnysis, pieno produktų technologija	Valdybos narys	2008 05 06	
Algirdas	Žukauskas	aukštasis, zootinžinierius	Generalinis direktorius, valdybos narys	2008 05 06	2008 06 04
Asta	Mikalauskiene	aukštasis, ekonomistė, finansai ir bankininkystė	Finansų direktorė		2007 07 17
Daiva	Vasiliauskiene	aukštesnysis, buhalterija	Vyr. buhalterė		2009 07 01
Edita	Balčiūnienė	aukštasis, inžinierius technologas	Gamybos direktorė		2006 11 27
Algirdas	Guntarskis	aukštesnysis, technikas	Technikos direktorius		2008 02 21

14. Darbuotojai

Vidutinis darbo užmokestis pagal atitinkamas darbuotojų darbo grupes:

2009 m. birželio 30 d. AB Vilkyškių pieninė įmonių grupėje dirbo 765 darbuotojai.

Darbuotojų grupė	Darbuotojų skaičius	Išsilavinimas				Vidutinis mėnesinis atlyginimas (LTL)
		aukštasis	aukštesnysis	vidurinis	nebaigtas vidurinis	
Vadovai	14	9	5			5 608
Vadovaujantys specialistai	63	22	25	16		2 446
Specialistai	78	29	35	14		1 878
Darbininkai	610	15	138	420	37	1 140
	765	75	203	450	37	1 405

2010 m. birželio 30 d. AB Vilkyškių pieninė įmonių grupėje dirbo 753 darbuotojai.

Darbuotojų grupė	Darbuotojų skaičius	Išsilavinimas				Vidutinis mėnesinis atlyginimas (LTL)
		aukštasis	aukštesnysis	vidurinis	nebaigtas vidurinis	
Vadovai	13	10	3	0	0	6,980
Vadovaujantys specialistai	61	27	24	10	0	2,932
Specialistai	87	20	47	20	0	2,045
Darbininkai	592	20	267	258	47	1,340
	753	77	341	288	47	1,635

15. Informacija apie tai, kaip laikomasi bendrovių valdymo kodekso

AB Vilkyškių pieninė iš esmės laikosi Vilniaus vertybinių popierių biržoje listinguojamų bendrovių valdymo kodekso. Bendrovėje Stebėtojų taryba nesudaroma. Bendrovės organai yra Visuotinis akcininkų susirinkimas, Valdyba ir generalinis direktorius. Valdybą sudaro šeši valdybos nariai renkami ketveriems metams. Valdyba formuoja Paskyrimų ir atlyginimų komitetą. Audito komiteto narius ir komiteto veiklos nuostatus tvirtina visuotinis akcininkų susirinkimas. Kiekvienas bendrovės komitetas sudarytas iš trijų narių.