

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS”

KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS 2006 METŲ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
PARENGTA PAGAL TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS
STANDARTUS
PATEIKIAMA KARTU SU NEPRIKLAUSOMŲ AUDITORIŲ IŠVADA

Nepriklausomų auditorių išvada AB „Žemaitijos pienas” akcininkams

Mes atlikome toliau pateiktos AB „Žemaitijos pienas“, Lietuvos Respublikoje įregistruotos akcinės bendrovės (toliau „Bendrovė“), ir konsoliduotos AB „Žemaitijos pienas“ ir dukterinių įmonių AB „Telšių autoservisas“, UAB „Žemaitijos pieno žaliava“, ŽŪK „Tarpučių pienas“, ŽŪK „Sodžiaus pienas” (toliau „Grupė“) finansinės atskaitomybės, kurią sudaro 2006 m. gruodžio 31 d. balansai, susijusios 2006 m. pelno (nuostolių), nuosavo kapitalo pokyčių, pinigų srautų ataskaitos ir reikšmingi apskaitos principai bei aiškinamosios pastabos, auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansinę atskaitomybę

Už šios finansinės atskaitomybės, parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, parengimą ir teisingą pateikimą atsakinga Bendrovės vadovybė. Ši atsakomybė apima: vidaus kontrolės sistemos, skirtos finansinės atskaitomybės parengimui ir teisingam pateikimui, užtikrinant, kad nėra reikšmingų netikslumų dėl apgaulės ar klaidos, sukūrimą, įdiegimą bei palaikymą; tinkamų apskaitos principų pasirinkimą ir taikymą; ir pagal aplinkybes tinkančių ir pagrįstų įvertinimų pasirinkimą.

Auditorių atsakomybė

Mūsų pareiga yra, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie šią finansinę atskaitomybę. Mes atlikome auditą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais, kuriuos nustato Tarptautinė apskaitininkų federacija. Šie standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų bei planuotume ir atliktume auditą taip, kad galėtume deramai įsitikinti, jog finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų netikslumų.

Auditas apima finansinės atskaitomybės skaičius ir paaiškinimus pagrindžiančių įrodymų gavimo procedūrų atlikimą. Pasirinktos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant reikšmingų netikslumų dėl apgaulės ar klaidos finansinėje atskaitomybėje rizikos įvertinimą. Įvertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į bendrovės vidaus finansinės atskaitomybės parengimo ir pateikimo kontroles ir siekia pasirinkti tinkamas audito procedūras, tačiau neturi tikslo pareikšti nuomonės apie bendrovės vidaus kontrolių efektyvumą. Auditas taip pat apima taikytų apskaitos principų ir vadovybės padarytų reikšmingų prielaidų bei bendro finansinės atskaitomybės pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų gauti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami, kad suteiktų pagrindą mūsų nuomonei.

Nuomonė

Mūsų nuomone, toliau pateikta finansinė atskaitomybė visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi AB „Žemaitijos pienas“ ir Grupės 2006 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir jų 2006 m. finansinės veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

UAB „ERNST & YOUNG BALTIC”
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 000514

Jonas Akelis
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000003

Ramūnas Bartašius
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000362

Auditas buvo baigtas 2007 m. vasario 23 d.

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS”, įmonės kodas 180240752, Sedos g. 35, Telšiai
2006 M. GRUPĖS IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Balansai

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2006 m. gruodžio 31 d.	2005 m. gruodžio 31 d.	2006 m. gruodžio 31 d.	2005 m. gruodžio 31 d.
TURTAS					
Ilgalaikis turtas					
Ilgalaikis nematerialusis turtas	4	518	424	517	420
Ilgalaikis materialusis turtas	5	46.833	48.459	44.280	46.853
Investicinis turtas	6	5.307	-	6.921	-
Investicijos, skirtos parduoti		14	20	14	20
Investicijos į dukterines įmones	1	-	-	1.000	1.000
Ilgalaikės gautinos sumos	7	1.906	2.543	1.906	2.543
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	21	298	197	298	197
Ilgalaikio turto iš viso		54.876	51.643	54.936	51.033
Trumpalaikis turtas					
Atsargos	8	39.077	48.608	39.076	48.601
Išankstiniai apmokėjimai		859	1.259	859	1.257
Iš pirkėjų gautinos sumos	9	31.549	23.145	31.549	23.131
Iš dukterinių įmonių gautinos sumos		-	-	-	527
Iš kitų susijusių šalių gautinos sumos	26	15.378	7.787	15.378	7.633
Kitos gautinos sumos	10	5.544	8.762	5.496	8.753
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	11	14.534	13.097	14.140	12.652
Trumpalaikio turto iš viso		106.941	102.658	106.498	102.554
Turto iš viso		161.817	154.301	161.434	153.587

(tęsinys kitame psl.)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

Balansai (tęsinys)

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2006 m. gruodžio 31 d.	2005 m. gruodžio 31 d.	2006 m. gruodžio 31 d.	2005 m. gruodžio 31 d.
ĮSIPAREIGIJIMAI IR NUOSAVAS KAPITALAS					
Nuosavas kapitalas, priskirtinas Bendrovės akcininkams					
Įstatinis kapitalas	1, 12	48.375	48.375	48.375	48.375
Privalomasis rezervas	12	4.838	3.700	4.838	3.700
Nepaskirstytasis pelnas		19.400	10.541	19.380	10.837
		72.613	62.616	72.593	62.912
Mažumos dalis		1.037	1.037	-	-
Nuosavo kapitalo iš viso		73.650	63.653	72.593	62.912
Ilgalaikiai įsipareigojimai					
Gauta parama	13	2.073	3.941	1.724	3.277
Ilgalaikės paskolos	14	23.173	26.214	23.173	26.214
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	15	4.599	3.820	4.599	3.820
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		124	91	124	91
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		29.969	34.066	29.620	33.402
Trumpalaikiai įsipareigojimai					
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	14	22.913	23.497	22.913	23.497
Ilgalaikių lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimų einamųjų metų dalis	15	1.727	1.615	1.727	1.615
Prekybos skolos		22.536	18.393	21.763	17.623
Dukterinėms įmonėms mokėtinos sumos		-	-	4.387	4.165
Kitoms susijusioms šalims mokėtinos sumos	26	6.856	9.208	4.739	7.116
Mokėtinas pelno mokestis		763	465	738	452
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos	17	3.403	3.404	2.954	2.805
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		58.198	56.582	59.221	57.273
Įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo iš viso		161.817	154.301	161.434	153.587

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

Generalinis direktorius	Algirdas Pažemeckas	2007 m. vasario 23 d.
Vyr. finansininkė	Dalia Gecienė	2007 m. vasario 23 d.

Pelno (nuostolių) ataskaitos

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Pardavimo pajamos	3	383.258	369.258	383.240	369.153
Pardavimo savikaina		(310.818)	(306.068)	(311.303)	(306.581)
Bendrasis pelnas		72.440	63.190	71.937	62.572
Veiklos sąnaudos	18	(61.897)	(57.666)	(61.856)	(57.701)
Kitos veiklos pajamos – grynasis rezultatas	19	7.610	7.175	7.701	7.373
Veiklos pelnas		18.153	12.699	17.782	12.244
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	20	378	2.108	377	2.108
Finansinės ir investicinės veiklos (sąnaudos)	20	(2.385)	(2.589)	(2.362)	(2.588)
Pelnas prieš apmokestinimą		16.146	12.218	15.797	11.764
Pelno mokestis	21	(3.246)	(1.937)	(3.213)	(1.925)
Grynasis pelnas		12.900	10.281	12.584	9.839
Priskirtinas:					
Bendrovės akcininkams		12.900	10.281	12.584	9.839
Pelnas ir sąlyginis pelnas vienai akcijai, litais	22	2,67	2,13		

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

_____	_____	_____	_____
Generalinis direktorius	Algirdas Pažemeckas		2007 m. vasario 23 d.
_____	_____	_____	_____
Vyr. finansininkė	Dalia Gecienė		2007 m. vasario 23 d.

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos

Grupė	Pastabos	Priskirtinas Bendrovės akcininkams					Iš viso	Mažumos dalis	Iš viso
		Išstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Privaloma -sis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas			
2004 m. gruodžio 31 d. likutis		37.000	2.760	3.700	3.540	6.075	53.075	1.037	54.112
Patvirtinti dividendai	23	-	-	-	-	(740)	(740)	-	(740)
Pervesta į įstatinį kapitalą	12	11.375	(2.760)	-	(3.540)	(5.075)	-	-	-
Grynasis metų pelnas		-	-	-	-	10.281	10.281	-	10.281
2005 m. gruodžio 31 d. likutis		48.375	-	3.700	-	10.541	62.616	1.037	63.653
Patvirtinti dividendai	23	-	-	-	-	(2.903)	(2.903)	-	(2.903)
Pervesta į privalomąjį rezervą	12	-	-	1.138	-	(1.138)	-	-	-
Grynasis metų pelnas		-	-	-	-	12.900	12.900	-	12.900
2006 m. gruodžio 31 d. likutis		48.375	-	4.838	-	19.400	72.613	1.037	73.650

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos (tęsinys)

Bendrovė	Pastabos	Įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas	Iš viso
2004 m. gruodžio 31 d. likutis		37.000	2.760	3.700	3.540	6.813	53.813
Patvirtinti dividendai	23	-	-	-	-	(740)	(740)
Pervesta į įstatinį kapitalą	12	11.375	(2.760)	-	(3.540)	(5.075)	-
Grynasis metų pelnas		-	-	-	-	9.839	9.839
2005 m. gruodžio 31 d. likutis		48.375	-	3.700	-	10.837	62.912
Patvirtinti dividendai	23	-	-	-	-	(2.903)	(2.903)
Pervesta į privalomąjį rezervą	12	-	-	1.138	-	(1.138)	-
Grynasis metų pelnas		-	-	-	-	12.584	12.584
2006 m. gruodžio 31 d. likutis		48.375	-	4.838	-	19.380	72.593

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

<u>Generalinis direktorius</u>	<u>Algirdas Pažemeckas</u>	<u>2007 m. vasario 23 d.</u>
<u>Vyr. finansininkė</u>	<u>Dalia Gecienė</u>	<u>2007 m. vasario 23 d.</u>

Pinigų srautų ataskaitos

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Pagrindinės veiklos pinigų srautai					
Grynasis pelnas		12.900	10.281	12.584	9.839
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:					
Nusidėvėjimas ir amortizacija		14.674	13.391	14.026	12.733
Gautos paramos amortizacija		(1.868)	(1.893)	(1.553)	(1.554)
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto pardavimo (pelnas) nuostoliai		(502)	(183)	(502)	(183)
Gautinų sumų vertės sumažėjimas		(99)	-	(99)	-
Pelno mokesčio sąnaudos		3.246	1.937	3.213	1.925
Atsargų realizacinės vertės sumažėjimo (atstatymas)		-	48	-	45
Žalos kompensavimas	19	-	(5.338)	-	(5.338)
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas	20	2.007	481	1.985	480
Kitos nepiniginės (pajamos) sąnaudos		(201)	952	(179)	952
		<u>30.157</u>	<u>19.676</u>	<u>29.475</u>	<u>18.899</u>
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:					
Atsargų sumažėjimas		9.531	4.124	9.525	4.125
Iš pirkėjų gautinų sumų, gautinų sumų iš susijusių šalių ir gautinų sumų iš dukterinių įmonių (padidėjimas)		(15.822)	(17.243)	(15.457)	(15.104)
Išankstinių apmokėjimų ir kito trumpalaikio turto sumažėjimas		400	171	398	145
Kitų gautinų sumų sumažėjimas		3.144	716	3.177	727
Prekybos skolų, susijusioms ir dukterinėms įmonėms mokėtinų sumų padidėjimas		1.791	9.014	1.985	7.532
(Sumokėtas) pelno mokesčiai		(2.948)	(2.701)	(2.927)	(2.681)
Kitų trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		100	(747)	234	(912)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		<u>26.353</u>	<u>13.010</u>	<u>26.410</u>	<u>12.731</u>
Investicinės veiklos pinigų srautai					
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (įsigijimas)		(11.415)	(8.885)	(11.412)	(8.850)
Ilgalaikio materialiojo turto perleidimas		3.449	75	3.424	75
Paskolų susigrąžinimas		3.753	3.937	3.753	3.937
Paskolų (išdavimas)		(3.116)	(3.959)	(3.116)	(3.959)
Gautos palūkanos		333	245	332	245
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		<u>(6.996)</u>	<u>(8.587)</u>	<u>(7.019)</u>	<u>(8.552)</u>
					(tęsinys kitame psl.)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

Pinigų srautų ataskaitos (tęsinys)

	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Finansinės veiklos pinigų srautai				
Dividendų (išmokėjimas)	(2.903)	(712)	(2.903)	(712)
Paskolų gavimas	-	3.108	-	3.108
Paskolų (grąžinimas)	(10.744)	(2.196)	(10.744)	(2.196)
Lizingo (finansinės nuomos) (mokėjimai)	(1.971)	(2.383)	(1.971)	(2.383)
(Sumokėtos) palūkanos	(2.302)	(2.077)	(2.285)	(2.077)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai	(17.920)	(4.260)	(17.903)	(4.260)
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)	1.437	163	1.488	(81)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	13.097	12.934	12.652	12.733
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	14.534	13.097	14.140	12.652

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

<u>Generalinis direktorius</u>	<u>Algirdas Pažemeckas</u>	<u>2007 m. vasario 23 d.</u>
<u>Vyr. finansininkė</u>	<u>Dalia Gecienė</u>	<u>2007 m. vasario 23 d.</u>

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS”

2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Finansinės atskaitomybės aiškinamasis raštas

1 Bendroji informacija

AB „Žemaitijos pienas” (toliau „Bendrovė”) yra Lietuvos Respublikoje registruota akcinė bendrovė. Jos buveinės adresas yra:

Sedos g. 35, Telšiai,
Lietuva.

Bendrovė gamina pieno produktus ir parduoda juos Lietuvos ir užsienio rinkose. Bendrovė turi keletą didmeninės prekybos padalinių su sandėliais ir transportavimo priemonėmis didžiausiose Lietuvos miestuose. Bendrovė pradėjo veiklą 1984 m. Bendrovės akcijomis prekiaujama Vilniaus vertybinių popierių biržos Einamajame sąrašė.

2006 m. ir 2005 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo 48.375 tūkst. litų, kurį sudarė 4.837.500 paprastųjų vardinių akcijų, kurių nominali vertė 10 litų. Visos akcijos yra išleistos, pasirašytos ir apmokėtos. 2006 m. ir 2005 m. gruodžio 31 d. Bendrovės dukterinės įmonės Bendrovės akcijų neturėjo, Bendrovė taip pat neturėjo savų akcijų.

Didžiausias AB „Žemaitijos pienas” akcininkas yra Bendrovės generalinis direktorius p. Algirdas Pažemeckas. 2006 m. gruodžio 31 d. p. Algirdas Pažemeckas valdė 40,74% įregistruoto įstatinio kapitalo (2005 m. gruodžio 31 d. - 40,01%). „Skandinaviska Ensilda Banken“ (investicinis fondas) klientai 2006 m. gruodžio 31 d. turėjo 11,10% akcijų (2005 m. gruodžio 31 d. – 11,29%), susijusi šalis AB „Žemaitijos pieno investicija“ Grupė (26 pastaba) - 8,14% akcijų (7,76% - 2005 m. gruodžio 31 d.) ir p. Ona Šunokienė – 5,87% akcijų (2005 m. gruodžio 31 d. - 5,87%). Nėra informacijos, ar koks kitas akcininkas valdo daugiau kaip 5% įstatinio kapitalo.

Pagal Lietuvos Respublikos įstatymus metinę ataskaitą, įskaitant ir finansinę atskaitomybę, paruoštą Bendrovės vadovybės, tvirtina metinis Visuotinis akcininkų susirinkimas. Akcininkai turi teisę arba patvirtinti metinę ataskaitą, arba nepatvirtinti jos ir reikalauti naujos metinės ataskaitos parengimo.

2006 m. gruodžio 31 d. Grupę sudarė AB „Žemaitijos pienas“ ir jos dukterinės įmonės (toliau „Grupė“):

Įmonė	Įmonės buveinės adresas	Grupės valdomų akcijų dalis	Konsoliduota dalis	Investicijos dydis (įsigijimo savikaina)	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	Nuosavas kapitalas	Pagrindinė veikla
AB „Telšių autoservisas”	Mažeikių g. 4, Telšiai, Lietuva	37,49%	100%	393	1	(109)	Transporto priemonių remontas
UAB „Žemaitijos pieno žaliava”	Sedos g. 35, Telšiai, Lietuva	100,00%	100%	1.000	(10)	727	Pieno surinkimo paslaugos
ŽŪK „Tarpučių pienas”	Klaipėdos g. 3, Šilutė, Lietuva	10,08%	100%	50	13	458	Pieno surinkimo paslaugos
ŽŪK „Sodžiaus pienas”	Šilalės g. 35, Laukuva, Lietuva	15,09%	100%	105	141	1,305	Pieno surinkimo paslaugos

Remiantis Žemės ūkio bendrovių įstatymu, bendrovių nuosavybė yra nustatoma pagal pardavimų su tam tikra bendrove procentinį santykį, todėl ŽŪK „Tarpučių pienas“ ir ŽŪK „Sodžiaus pienas“ yra laikomos dukterinėmis įmonėmis, nes jų pardavimai Bendrovei sudaro beveik 100%. AB „Telšių autoservisas“ yra laikoma dukterine įmone, nes AB „Žemaitijos pienas“ kontroliuoja šios įmonės veiklą, nors ir valdo mažiau nei 50% akcijų. AB „Telšių autoservisas“ 2006 m. ir 2005 m. veiklos nevykdė.

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

1 Bendroji informacija (tęsinys)

2006 m. gruodžio 31 d. Bendrovės darbuotojų skaičius buvo 1.799 (2005 m. gruodžio 31 d. – 2.021). 2006 m. gruodžio 31 d. Grupės darbuotojų skaičius buvo 1.941 (2005 m. gruodžio 31 d. – 2.179).

Verslo pertvarkymas

Iki 2006 m. balandžio mėn. Bendrovė valdė mažmeninės prekybos tinklą, kuris vykdė AB „Žemaitijos pienas“ produktų mažmeninę prekybą. Nuo 2006 m. balandžio mėn. mažmeninės prekybos paslaugos buvo perleistos susijusiai šaliai UAB „Žemaitijos prekyba“, AB „Žemaitijos pieno investicija“ grupės įmonei. 1.854 tūkst. litų mažmeninės prekybos atsargų ir dalis ilgalaikio materialiojo turto, kurio likutinė vertė yra 968 tūkst. litų, buvo parduota UAB „Žemaitijos prekyba“ atitinkamai už 1.854 tūkst. litų ir 1.031 tūkst. litų.

Iki 2006 m. balandžio mėn. Bendrovė pirkė sūrio gamybos paslaugas iš susijusios šalies ABF „Šilutės Rambynas“. Nuo 2006 m. balandžio mėn. dėl pasikeitusio sandorių pobūdžio Bendrovė parduoda pieną ir įsigyja pagamintą produkciją iš ABF „Šilutės Rambynas“.

2 Apskaitos principai

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Grupės ir Bendrovės 2006 m. finansinę atskaitomybę, yra šie:

2.1. Parengimo pagrindas

Ši finansinė atskaitomybė yra parengta pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Finansiniai Bendrovės metai sutampa su kalendoriniais metais.

Naujų ir/ar pakeistų TFAS ir TFAAK (IFRIC) išaiškinimų pritaikymas

Naudojami apskaitos politikos principai sutampa su praėjusių metų apskaitos politika išskyrus sekančius: Grupė pritaikė sekančius naujus ir redaguotus TFAS ir TFAAK per ataskaitinius metus. Šių pataisytų standartų pritaikymas ir interpretavimas neturėjo jokios įtakos Grupės finansinei atskaitomybei. Tačiau jie padidino papildomų atskleidimų skaičių.

- 19 TAS Pakeitimas - „Išmokos darbuotojams“;
- 21 TAS Pakeitimas - „Užsienio valiutos kursų pasikeitimo įtaka rezultatams“;
- 39 TAS Pakeitimas - „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas“;
- 4 TFAAK „Nustatymas ar sutartis apima nuomą“;
- 5 TFAAK „Dalyvavimas eksploatacijos nutraukimo, atnaujinimo ir aplinkos sutvarkymo fondų veikloje“;
- 6 TFAAK „Isipareigojimai atsirandantys dėl dalyvavimo specifinėje rinkoje - Elektrinės ir elektroninės įrangos atliekos“.

Grupė nepritaikė šių TFAS ir TFAAK (IFRIC) išaiškinimų, kurie jau yra patvirtinti, bet dar neįsigalioję:

- 7 TFAS „Finansinės priemonės: atskleidimas“ (įsigalioja nuo 2007 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais). 7 TFAS reikalauja atskleisti informaciją kuri leistų finansinės atskaitomybės vartotojams įvertinti Grupės finansinių priemonių reikšmingumą ir su jomis susijusios rizikos pobūdį bei mastą.
- 8 TFAS „Veiklos segmentai“ (įsigalios, kai bus patvirtintas Europos Sąjungos, bet ne anksčiau kaip nuo 2009 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais). Šis standartas reikalauja atskleisti informaciją apie bendrovės veiklos segmentus, prekes ir paslaugas bei geografinius regionus, kuriuose dirba bendrovė, taip pat jos pagrindinius klientus. 8 TFAS pakeičia 14 TAS „Segmentai“.

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.1. Parengimo pagrindas (tęsinys)

- 1 TAS „Finansinės atskaitomybės pateikimas“ pakeitimas („Kapitalo atskleidimai“) (įsigalioja nuo 2007 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais). Šis pakeitimas reikalauja atskleisti papildomą informaciją, kuri leistų finansinės atskaitomybės vartotojams įvertinti Bendrovės kapitalo valdymo tikslus, politiką bei priemones jam valdyti.
- 7 TFAAK „Finansinės atskaitomybės tikslinimas pagal 29 TAS „Finansinė atskaitomybė hiperinfliacijos sąlygomis“ (įsigalioja nuo 2006 m. kovo 1 d.). Šis išaiškinimas pateikia nuorodas, kaip pritaikyti 29 TAS reikalavimus tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai bendrovė nustato, kad hiperinfliacija daro įtaką jos funkcinėi valiutai, nors ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais hiperinfliacijos nebuvo.
- 8 TFAAK „2 TFAS apimtis“ (įsigalioja nuo 2006 m. gegužės 1 d. prasidedančiais metais). Šis išaiškinimas reikalauja, kad 2 TFAS būtų taikomas bet kokiems susitarimams, pagal kuriuos išleidžiamų nuosavybės priemonių kaina yra žemesnė nei jų tikroji vertė.
- 9 TFAAK „Įterptinių išvestinių finansinių priemonių pakartotinis įvertinimas“ (įsigalioja nuo 2006 m. birželio 1 d. prasidedančiais metais). Šis išaiškinimas nustato, kad įterptinės išvestinės priemonės egzistavimo nustatymo data yra ta, kai bendrovė tampa sandorio šalimi, ir pakartotinis nustatymas atliekamas tik tada, kai sudarytas sandoris yra pakeičiamas tiek, kad reikšmingai pasikeičia jo pinigų srautai.
- 10 TFAAK „Tarpinė finansinė atskaitomybė ir vertės sumažėjimas“ (įsigalios, kai bus patvirtintas Europos Sąjungos, bet ne anksčiau kaip nuo 2006 m. lapkričio 1 d. prasidedančiais metais). Šis išaiškinimas nustato, kad bendrovė negali atstatyti ankstesniais tarpiniais laikotarpiais apskaityto prestižo ar investicijų į nuosavybės priemones ar savikaina apskaitomą finansinį turtą vertės sumažėjimo.
- 11 TFAAK „2 TFAS – Grupės ir nuosavų akcijų sandoriai“ (įsigalios, kai bus patvirtintas Europos Sąjungos, bet ne anksčiau kaip nuo 2007 m. kovo 1 d. prasidedančiais metais). Šis išaiškinimas nurodo, kaip atskirti sandorius, kuriuose atsiskaitoma nuosavybės priemonėmis, nuo tų, kuriuose atsiskaitoma pinigais, taip pat nurodo, kaip apskaityti akcijomis išreikštų mokėjimų susitarimus, kuriuose dalyvauja dvi ar daugiau tos pačios grupės bendrovių, atskirose tos grupės bendrovių finansinėse atskaitomybėse.
- 12 TFAAK „Paslaugų koncesijų sutartys“ (įsigalios, kai bus patvirtintas Europos Sąjungos, bet ne anksčiau kaip nuo 2008 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais). Šis išaiškinimas nurodo, kaip paslaugų koncesijų valdytojai turėtų taikyti galiojančius Tarptautinius finansinius atskaitomybės standartus teisių ir įsipareigojimų, prisiimamų pagal paslaugų koncesijų sutartis, apskaitymui.

Grupė tikisi, kad aukščiau minėti standartai ir išaiškinimai neturės reikšmingos įtakos Grupės finansinei atskaitomybei pirminio jų pritaikymo metu, išskyrus 7 TFAS „Finansinės priemonės: atskleidimas“, 1 TAS pakeitimą „Kapitalo atskleidimai“ bei 8 TFAS „Veiklos segmentai“, kurių įtakos finansinės atskaitomybės pateikimui Grupė dar nėra įvertinusi.

Finansinės atskaitomybės valiuta

Šioje finansinėje atskaitomybėje visos sumos yra pateiktos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, litais. Litas taip pat yra Grupės ir Bendrovės funkcinė valiuta.

Litas yra susietas su euru santykiu 3,4528 lito už 1 eurą, o lito kursą kitų valiutų atžvilgiu kasdien nustato Lietuvos Bankas.

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS”

2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.2. Konsolidacijos principai

Grupės konsoliduota finansinė atskaitomybė apima AB „Žemaitijos pienas” ir jos kontroliuojamas įmones. Paprastai įmonė yra kontroliuojama, kai Grupei tiesiogiai ar netiesiogiai priklauso daugiau nei 50 procentų balsavimo teises suteikiančio įstatinio kapitalo ir/ar kai ji gali kontroliuoti finansinę ir įprastinę veiklą ir taip gauti naudos iš šios įmonės veiklos.

Nuosavo kapitalo ir grynojo pelno dalis, priklausantys akcininkų mažumai, yra parodomi atskirai nuo Bendrovės akcininkams priskiriamos nuosavo kapitalo ir grynojo pelno dalies atitinkamai konsoliduotuose balansuose, nuosavo kapitalo sudėtyje bei konsoliduotose pelno (nuostolių) ataskaitose.

Įsigytoms įmonėms apskaityti taikomas pirkimo metodas.

Per metus įsigytos arba parduotos įmonės yra įtraukiamos į konsoliduotą finansinę atskaitomybę nuo įsigijimo datos arba iki pardavimo datos.

Atskiroje Bendrovės finansinėje atskaitomybėje investicijos į dukterines įmones apskaitomos įsigijimo savikaina, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius. Vertės sumažėjimo nuostolių vertinimas yra atliekamas tuomet, kai atsiranda vertės sumažėjimo požymiai arba kai ankstesniais metais pripažintas vertės sumažėjimas nebeegzistuoja.

Visos kitos investicijos yra apskaitomos pagal 39 TAS „Finansiniai instrumentai: pripažinimas ir įvertinimas”, kaip plačiau paaiškinta 2.8 skyriuje „Finansinis turtas ir įsipareigojimai”.

Konsoliduojant eliminuojami visi įmonių tarpusavio sandoriai, likučiai bei nerealizuotas pelnas ir nuostoliai.

Konsoliduota finansinė atskaitomybė yra parengta taikant vienodus apskaitos principus panašioms sandoriams ir kitiems įvykiams panašiomis aplinkybėmis.

2.3. Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo verte. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Grupė ir Bendrovė gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Bendrovė ir Grupė neturi neapibrėžtą naudingo tarnavimo laiką turinčių nematerialiojo turto vienetų, todėl po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką.

Programinė įranga

Naujos programinės įrangos įsigijimo kaštai yra kapitalizuojami ir pripažįstami nematerialiuoju ilgalaikiu turtu, jei šie kaštai nėra kompiuterinės įrangos sudedamoji dalis. Programinė įranga yra amortizuojama per ne ilgesnį nei 3 metų laikotarpį.

Išlaidos, patirtos atstatant arba išlaikant numatomą ekonominę naudą iš turimų programinių sistemų veiklos, yra pripažįstamos laikotarpio, kai atliekami palaikymo ir priežiūros darbai, sąnaudomis.

2.4. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo verte, į kurią neįeina kasdieninės priežiūros išlaidos, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius. Įsigijimo vertė apima ilgalaikio materialiojo turto dalių pakeitimo išlaidas, kai jos patiriamos, jei šios išlaidos atitinka turto pripažinimo kriterijus.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per tokį turto naudingo tarnavimo laikotarpį:

Pastatai	20 - 40 metų
Mašinos ir įrenginiai	5 metai
Transporto priemonės ir kita įranga	4 - 10 metų

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.4. Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Turto likutinės vertės, naudingo tarnavimo laikotarpiai ir nusidėvėjimo metodai yra peržiūrimi ir, jei reikia, pakoreguojami kiekvienų finansinių metų pabaigoje.

Kai įvykiai ar aplinkos pokyčiai rodo, kad balansinė ilgalaikio materialiojo turto vertė gali būti neatgaunama, tikrinama, ar ši vertė nėra sumažėjusi.

Ilgalaikis materialusis turtas yra nurašomas jį pardavus arba kai iš jo naudojimo ar pardavimo nebesitikima jokios ekonominės naudos. Bet koks pelnas ar nuostoliai, atsirandantis dėl turto nurašymo (apskaičiuojamas kaip grynujų pardavimo pajamų ir balansinės turto vertės skirtumas), yra įtraukiamas į tų metų pelno (nuostolių) ataskaitą, kuriais turtas yra nurašomas.

2.5. Investicinis turtas

Grupės ir Bendrovės investicinį turtą sudaro žemė ir pastatai, kurie yra nuomojami ir uždirba nuomos pajamas, ir nėra naudojami Grupės ir Bendrovės pagrindinės veiklos tikslams. Investicinis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte atėmus sukauptą nusidėvėjimą bei įvertintų vertės sumažėjimo nuostolių sumą.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per 20 - 40 metų naudingo tarnavimo laiką.

Perkėlimai į investicinį turtą ir iš jo atliekami tada ir tik tada, kai pasikeičia turto paskirtis.

2.6. Atsargos

Atsargos apskaitomos žemesniaja iš savikainos ir grynosios realizacinės vertės, atėmus vertės sumažėjimą pasenusioms ir lėtai judančioms atsargoms. Grynoji realizacinė vertė yra pardavimo kaina, esant įprastinėms verslo sąlygoms, atėmus užbaigimo, marketingo ir paskirstymo išlaidas. Savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Į pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos savikainą įtraukiamos pastovios ir kintamos pridėtinės išlaidos, esant normalioms gamybos apimtims. Atsargos, kurios nebegali būti realizuotos, yra nurašomos.

2.7. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi.

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir jų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje ir indėliai einamosiose sąskaitose.

2.8. Finansinis turas ir finansiniai įsipareigojimai

Grupė ir Bendrovė pripažįsta finansinį turtą savo balansuose tada ir tik tada, kai Grupė ir Bendrovė tampa įsipareigojimo dalimi pagal sutartį.

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.8. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai (tęsinys)

Investicijos

Vadovaujantis 39 TAS „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas“ finansinis turtas yra skirstomas į finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje, finansinį turtą, laikomą iki išpirkimo termino, suteiktas paskolas ir gautinas sumas bei finansinį turtą, skirtą parduoti. Visi investicijų įsigijimai ir pardavimai yra pripažįstami jų pirkimo / pardavimo dieną. Iš pradžių investicijos yra apskaitomos įsigijimo verte, kuri yra lygi sumokėto atlyginimo tikrajai vertei, įtraukiant (išskyrus finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje) sandorio sudarymo sąnaudas.

Finansiniam turtui, vertinamam tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje, priskiriamas turtas, skirtas parduoti, t.y. turtas, kuris buvo įsigytas su tikslu parduoti jį artimiausioje ateityje. Pelnas arba nuostoliai iš šio turto vertės pasikeitimo, vertinant jį tikrąja verte kiekvieno balanso data, pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Finansinis turtas (kuris nėra išvestinė finansinė priemonė) su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais ir fiksuota trukme klasifikuojamas kaip laikomas iki išpirkimo termino, jeigu Grupė / Bendrovė ketina ir gali jį laikyti iki išpirkimo termino pabaigos. Iki išpirkimo termino laikomos investicijos yra apskaitomos amortizuota verte, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Pelnas ir nuostoliai yra apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje amortizuojant iki išpirkimo termino laikomas investicijas, jas nurašant arba apskaitant jų vertės sumažėjimą.

Finansinis turtas, skirtas parduoti – tai finansinis turtas (kuris nėra išvestinė finansinė priemonė), nepriskiriamas nė vienai iš dviejų aukščiau paminėtų grupių. Po pirminio pripažinimo finansinis turtas, skirtas parduoti, finansinėje atskaitomybėje apskaitomas tikrąja verte. Pelnas ar nuostoliai, susiję su tikrosios vertės pasikeitimu, yra apskaitomi nuosavo kapitalo straipsnyje (tikrosios vertės rezerve) tol, kol Bendrovė neparduos šio finansinio turto ar nepripažins jo vertės sumažėjimo. Tuomet sukauptas pelnas arba nuostoliai, anksčiau apskaityti nuosavame kapitale, pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Gautinos sumos ir suteiktos paskolos

Paskolos ir gautinos sumos (kurios nėra išvestinė finansinė priemonė) yra finansinis turtas su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais, kuriuo neprekiuojama aktyvioje rinkoje. Toks turtas yra apskaitomas amortizuota verte, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Pelnas ir nuostoliai yra apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje amortizuojant paskolas ir gautinas sumas, jas nurašant arba apskaitant jų vertės sumažėjimą.

Skolos

Skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos.

Skolos iš pradžių pripažįstamos gautų lėšų tikrąja verte, atėmus sandorio kaštus. Vėliau jos apskaitomos amortizuota verte, o skirtumas tarp gautų lėšų ir sumos, kurią reikės sumokėti per skolos terminą, yra įtraukiamas į laikotarpio pelną ar nuostolius.

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.9. Lizingas (finansinė nuoma) ir veiklos nuoma

Sprendimas ar susitarimas yra (arba) apimantis nuomą, paremtą susitarimo pagrindu pradžios data ar kai susitarimo įvykdymas yra priklausomas nuo specifinio turto arba kai perduotas turtas, jo naudojimosi teisė yra perduodama pagal susitarimą.

Grupė kaip nuomininkas

Finansinės nuomos, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda pereina Grupei, įmokos kapitalizuojamos nuomos pradžioje tikrąja nuomojamo turto verte arba minimalių finansinės nuomos įmokų dabartine verte, jei pastaroji yra mažesnė. Finansinės nuomos įmokos yra padalinamos tarp finansinių išlaidų ir nuomos įsipareigojimų mažinimo, kad pasiekti pastovią palūkanų normą pastovioje įsipareigojimų pusiausvyroje. Finansinės išlaidos yra įrašomos atspindint jas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Kapitalizuojamas nuomos turtas yra nudėvimas per apytikslių naudingą laikotarpį, trumpesnį nei lizingo laikotarpis, jei nėra galimybės, kad Grupė išlaikys nuosavybės teisę iki nuomos galo.

Įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra apskaitomos pelno (nuostolių) ataskaitoje kaip sąnaudos tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį.

Grupė kaip nuomotojas

Nuoma, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda nepereina nuomininkui, yra laikoma veiklos nuoma. Pradinės tiesioginės išlaidos, patiriamos dėl nuomos derybų yra pridamos prie nuomojamo turto balansinės vertės ir yra pripažįstamos per nuomos laiką tokiom pačiom sąlygom kaip ir nuomos pajamos. Galimi nuompinigiai yra pripažįstami kaip pajamos tuo laiku, kai yra uždirbami.

Bendra nuomotojo suteikiamų lengvatų nauda yra pripažįstama pelno (nuostolių) ataskaitoje kaip nuomos sąnaudų sumažėjimas per nuomos laikotarpį tiesiniu metodu.

2.10. Dotacijos

Dotacijos, gaunamos ilgalaikio turto forma arba skiriamos ilgalaikiam turtui pirkti, statyti ar kitaip įsigyti laikomos dotacijomis, susijusiomis su turtu. Šiai dotacijų grupei priskiriamas ir nemokamai gautas turtas. Dotacijos, susijusios su turtu, suma finansinėje atskaitomybėje pripažįstama panaudota dalimis tiek, kiek nudėvimas su šia dotacija susijęs turtas ir pelno (nuostolių) ataskaitoje mažinamas atitinkamų sąnaudų straipsnis.

Dotacijos, gaunamos ataskaitinio ar praėjusio laikotarpio išlaidoms ar negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visos kitos dotacijos, nepriskiriamos dotacijoms, susijusioms su turtu, yra laikomos dotacijomis, susijusiomis su pajamomis. Dotacijos, susijusios su pajamomis, pripažįstama panaudota dalimis tiek, kiek per ataskaitinį laikotarpį patiriama sąnaudų, arba kiek apskaičiuojama negautų pajamų, kurioms kompensuoti skirta dotacija.

Nepanaudotas dotacijos likutis rodomas balanso eilutėje „Gauta parama“.

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS”

2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.11. Pelno mokestis

Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, įvertinus atidėtą pelno mokestį. Pelno mokestis skaičiuojamas pagal Lietuvos mokesčių įstatymų reikalavimus.

2005 m. standartinis pelno mokesčio tarifas Lietuvos Respublikoje buvo 15%. Nuo 2006 m. sausio 1 d. Lietuvos Respublikoje įsigalioja LR laikinasis socialinio mokesčio įstatymas, kuris numato, kad, greta įmonių mokamo pelno mokesčio, 2006 m. sausio 1 d. prasidedančiais mokesčiais metais įmonės turi mokėti papildomą 4% mokestį, apskaičiuotą vadovaujantis pelno mokesčio principais, o nuo 2007 m. sausio 1 d. – 3% mokestį. Po 2007 m. Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas išliks standartinis, t.y. 15%.

Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami 5 metus, išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Nuostoliai iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliami 3 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtasis mokestis atspindi grynąją mokestinę įtaką dėl laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų vertės finansinės ir mokestinės atskaitomybės tikslais. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiui, kuriame bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, remiantis mokesčių tarifais, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti balanso data.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas balanse tiek, kiek Grupės vadovybė tikisi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje remiantis apmokestinamojo pelno prognozėmis. Jei tikėtina, kad dalis atidėtojo mokesčio nebus realizuota, ši atidėtojo mokesčio dalis nėra pripažįstama finansinėje atskaitomybėje.

2.12. Pajamų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, jog bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą. Pardavimai apskaitomi atėmus PVM ir suteiktas nuolaidas.

Pajamos iš prekių pardavimų pripažįstamos pristačius prekes ir perdavus riziką bei prekių nuosavybės teikiamą naudą.

Konsoliduotoje pelno (nuostolių) ataskaitoje pardavimai tarp Grupės įmonių yra eliminuoti.

2.13. Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos ateinančiais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudų dydis paprastai įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma, neįskaitant PVM. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą rinkos palūkanų norma.

2.14. Užsienio valiutos

Užsienio valiuta išreikšti sandoriai apskaitomi pagal sandorio dieną galiojusį oficialų valiutų keitimo kursą. Pelnas ir nuostoliai iš tokių sandorių bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo balanso diena yra apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tokie likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos valiutų keitimo kursą.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.15. Segmentai

Verslo segmentu šioje finansinėje atskaitomybėje laikoma išskiriama Grupės ir Bendrovės sudedamoji dalis, dalyvaujanti gaminant atskirą produktą ar teikiant paslaugą arba grupę susijusių produktų ar paslaugų, kurios rizika ir pelnas skiriasi nuo kitų verslo segmentų.

Geografiniu segmentu šioje finansinėje atskaitomybėje laikoma išskiriama Grupės ir Bendrovės sudedamoji dalis, dalyvaujanti gaminant produktus ar teikiant paslaugas tam tikroje ekonominėje aplinkoje, kurios rizika ir pelnas skiriasi nuo kitų sudedamųjų dalių, veikiančių kitoje ekonominėje aplinkoje.

2.16. Turto vertės sumažėjimas

Finansinis turtas

Finansinio turto ir prestižo vertės sumažėjimas vertinamas kiekvienai balanso datai ir kai yra vertės sumažėjimo požymių.

Kai paaiškėja, kad Grupė ir Bendrovė neatgaus visų suteiktų paskolų ir gautinų sumų pagal sutartus apmokėjimo terminus, finansinio turto, apskaityto amortizuota verte, vertės sumažėjimo ar blogų gautinų sumų nuostoliai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Ankstesniais laikotarpiais pripažintų vertės sumažėjimo nuostolių atstatymas turi būti apskaitytas, kai šių nuostolių sumažėjimas gali būti objektyviai pagrįstas po vertės sumažėjimo apskaitymo atsitikusiais įvykiais. Toks atstatymas apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tačiau padidėjusi apskaitinė vertė yra padidinama tik tiek, kad neviršytų amortizuotos vertės, kuri būtų buvusi, jei vertės sumažėjimas nebūtų buvęs apskaitytas.

Kitas turtas

Kito turto vertės sumažėjimas yra įvertinamas tuomet, kai įvykiai ar aplinkybės parodo, kad turto vertė gali neatsipirkti. Kai apskaitinė vertė viršija turto atsipirkimo vertę, vertės sumažėjimas yra apskaitytas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Vertės sumažėjimo, apskaityto ankstesniais laikotarpiais, atstatymas apskaitomas, kai yra požymių, kad pripažinti nuostoliai dėl turto vertės sumažėjimo nebeegzistuoja ar reikšmingai sumažėjo. Atstatymas yra apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje tame pačiame straipsnyje, kuriame buvo apskaityti vertės sumažėjimo nuostoliai.

2.17. Įvertinimų naudojimas rengiant finansinę atskaitomybę

Rengiant finansinę atskaitomybę pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie įtakoja pateiktas turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumas bei neapibrėžtumų atskleidimą. Šios finansinės atskaitomybės reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo įvertinimus. Ateityje įvyksiantys įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėje atskaitomybėje, kai bus nustatytas.

2.18. Neapibrėžtumai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėje atskaitomybėje. Jie yra aprašomi finansinėje atskaitomybėje, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys ištekliai bus prarasti, yra labai maža.

Neapibrėžtas turtas finansinėje atskaitomybėje nėra pripažįstamas, tačiau jis yra aprašomas finansinėje atskaitomybėje tuomet, kai yra tikėtina, kad bus gautos pajamos arba ekonominė nauda.

2.19. Pobalansiniai įvykiai

Pobalansiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Grupės ir Bendrovės padėtį balanso sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėje atskaitomybėje yra atspindimi. Pobalansiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai tai yra reikšminga.

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS”

2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.20. Garantijos

Finansinės garantijos pirminio pripažinimo metu yra vertinamos tikrąja verte (gautos premijos suma) Kitų įsipareigojimų straipsnyje. Vėlesnio vertinimo metu Grupės įsipareigojimas yra vertinamas didesne iš amortizuotos premijos ir išlaidų, reikalingų padengti finansinius įsipareigojimus, atsirandančius dėl suteiktų garantijų, verte.

Bet koks įsipareigojimo padidėjimas, susijęs su garantijomis, pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaitomas vertės sumažėjimo sąnaudose. Gauta premija yra pripažįstama pelno (nuostolių) ataskaitoje finansinėse pajamose tiesiniu būdu per visą garantijos laikotarpį.

Garantijos yra neatšaukiami užtikrinimai, kad Grupė atsiskaitys kliento vardu su trečiosiomis šalimis, kai jis negalės įvykdyti savo įsipareigojimų trečiosioms šalims.

2.21. Tarpusavio užskaitos

Sudarant finansinę atskaitomybę turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra sudengiami, išskyrus atvejus, kai atskiras standartas specifiskai tokio sudengimo reikalauja.

3 Informacija pagal segmentus

Valdymo tikslais Grupės ir Bendrovės veikla organizuojama kaip vienas pagrindinis segmentas – pieno produktų gamyba ir pardavimas (pirminis segmentas). Pardavimai pagal geografinius segmentus (antrinius segmentus) pateikiami žemiau:

	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Pardavimai				
Lietuva	206.253	217.211	206.235	217.066
Kitos Baltijos ir NVS šalys	89.108	62.435	89.108	62.435
Kitos Europos šalys	86.034	75.452	86.034	75.452
JAV	797	13.426	797	13.426
Kita	1.066	734	1.066	774
	<u>383.258</u>	<u>369.258</u>	<u>383.240</u>	<u>369.153</u>

Bendrovės ir Grupės investicijos, patirtos 2006 m. įsigyjant ilgalaikį materialųjį ir nematerialųjį turta, sudarė atitinkamai 21.391 tūkst. litų ir 21.396 tūkst. litų (2005 m. – atitinkamai 13.608 tūkst. litų ir 13.643 tūkst. litų). Kadangi visas Bendrovės ir Grupės turtas yra Lietuvoje, visi įsigijimai yra susiję su Lietuvos geografiniu segmentu.

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS”
2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

4 Ilgalaikis nematerialusis turtas

2006 m.	Grupė	Bendrovė
Išsigijimo vertė:		
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	535	526
Išsigijimai	344	341
Nurašymai	(1)	(1)
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	878	866
Amortizacija:		
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	111	106
Amortizacija per metus	249	243
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	360	349
2006 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	518	517
2005 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	424	420
2005 m.	Grupė	Bendrovė
Išsigijimo vertė:		
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	302	293
Išsigijimai	466	466
Nurašymai	(233)	(233)
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	535	526
Amortizacija:		
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	62	60
Amortizacija per metus	153	150
Nurašymai	(104)	(104)
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	111	106
2005 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	424	420
2004 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	240	233

Nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos pelno (nuostolių) ataskaitoje yra įtrauktos į veiklos sąnaudas.

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS”

2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

5 Ilgalaikis materialusis turtas

2006 m. Grupė	Žemė, pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
Įsigijimo vertė:						
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	21.547	76.863	11.602	13.625	-	123.637
Įsigijimai	319	13.519	2.142	3.236	1.836	21.052
Parduotas arba nurašytas turtas	(838)	(2.027)	(204)	(2.920)	-	(5.989)
Perkėlimas į investicinį turtą	(8.481)	-	-	-	-	(8.481)
Perklasifikavimai	2.552	(669)	64	(149)	(1.798)	-
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	15.099	87.686	13.604	13.792	38	130.219
Sukauptas nusidėvėjimas:						
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	6.703	56.577	3.797	8.024	-	75.101
Nusidėvėjimas per metus	759	8.663	2.437	2.218	-	14.077
Parduotas arba nurašytas turtas	(228)	(1.287)	(102)	(1.426)	-	(3.043)
Perkėlimas į investicinį turtą	(2.826)	-	-	-	-	(2.826)
Perklasifikavimai	433	(421)	(6)	(6)	-	-
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	4.841	63.532	6.126	8.810	-	83.309
Vertės sumažėjimas:						
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	-	-	2	75	-	77
Per metus priskaičiuotas vertės sumažėjimas	-	-	-	-	-	-
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	-	-	2	75	-	77
2006 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	10.258	24.154	7.476	4.907	38	46.833
2005 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	14.844	20.286	7.803	5.526	-	48.459

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS”
2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

5 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

	Žemė, pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
2005 m. Grupė						
Įsigijimo vertė:						
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	14.297	74.974	3.902	11.537	-	104.710
Įsigijimai	721	1.441	7.768	1.885	1.362	13.177
Parduotas arba nurašytas turtas	-	(353)	(68)	(320)	-	(741)
Perkėlimas iš investicinio turto	6.491	-	-	-	-	6.491
Perklasifikavimai	38	801	-	523	(1.362)	-
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	21.547	76.863	11.602	13.625	-	123.637
Sukauptas nusidėvėjimas:						
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	4.224	48.449	2.438	5.800	-	60.911
Nusidėvėjimas per metus	833	8.576	1.393	2.357	-	13.159
Parduotas arba nurašytas turtas	-	(448)	(40)	(127)	-	(615)
Perkėlimas iš investicinio turto	1.646	-	-	-	-	1.646
Perklasifikavimai	-	-	6	(6)	-	-
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	6.703	56.577	3.797	8.024	-	75.101
Vertės sumažėjimas:						
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	-	-	2	75	-	77
Per metus priskaičiuotas vertės sumažėjimas	-	-	-	-	-	-
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	-	-	2	75	-	77
2005 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	14.844	20.286	7.803	5.526	-	48.459
2004 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	10.073	26.525	1.462	5.662	-	43.722

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS”

2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

5 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

	Žemė, pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
2006 m. Bendrovė						
Įsigijimo vertė:						
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	21.063	75.324	11.567	11.755	-	119.709
Įsigijimai	317	13.518	2.142	3.237	1.836	21.050
Parduotas arba nurašytas turtas	(799)	(2.027)	(204)	(2.920)	-	(5.950)
Perkėlimas į investicinį turtą	(10.842)	-	-	-	-	(10.842)
Perklasifikavimai	2.551	(669)	64	(148)	(1.798)	-
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	12.290	86.146	13.569	11.924	38	123.967
Sukauptas nusidėvėjimas:						
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	6.605	55.645	3.764	6.842	-	72.856
Nusidėvėjimas per metus	646	8.357	2.437	1.913	-	13.353
Parduotas arba nurašytas turtas	(216)	(1.287)	(102)	(1.426)	-	(3.031)
Perkėlimas į investicinį turtą	(3.491)	-	-	-	-	(3.491)
Perklasifikavimai	431	(419)	(6)	(6)	-	-
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	3.975	62.296	6.093	7.323	-	79.687
2006 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	8.315	23.850	7.476	4.601	38	44.280
2005 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	14.458	19.679	7.803	4.913	-	46.853

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“
2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

5 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

	Žemė, pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
2005 m. Bendrovė						
Įsigijimo vertė:						
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	13.841	73.441	3.867	9.668	-	100.817
Įsigijimai	693	1.435	7.768	1.884	1.362	13.142
Parduotas arba nurašytas turtas	-	(353)	(68)	(320)	-	(741)
Perkėlimas iš investicinio turto	6.491	-	-	-	-	6.491
Perklasifikavimai	38	801	-	523	(1.362)	-
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	21.063	75.324	11.567	11.755	-	119.709
Sukauptas nusidėvėjimas:						
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	4.157	47.836	2.405	4.923	-	59.321
Nusidėvėjimas per metus	802	8.257	1.393	2.052	-	12.504
Parduotas arba nurašytas turtas	-	(448)	(40)	(127)	-	(615)
Perkėlimas iš investicinio turto	1.646	-	-	-	-	1.646
Perklasifikavimai	-	-	6	(6)	-	-
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	6.605	55.645	3.764	6.842	-	72.856
2005 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	14.458	19.679	7.803	4.913	-	46.853
2004 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	9.684	25.605	1.462	4.745	-	41.496

Grupės ir Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 2006 m. atitinkamai sudaro 14.077 tūkst. litų ir 13.353 tūkst. litų (2005 m. atitinkamai 13.159 tūkst. litų ir 12.504 tūkst. litų). Tiek Grupės, tiek Bendrovės nusidėvėjimo sumos po 4.121 tūkst. litų 2006 m. (po 2,684 tūkst. litų 2005 m.) atitinkamai Grupės ir Bendrovės pelno (nuostolių) ataskaitoje yra įtrauktos į veiklos sąnaudas. Likusios sumos yra įtrauktos į gamybos savikainą.

2006 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ilgalaikis materialusis turtas, kurio likutinė vertė buvo lygi 19.733 tūkst. litų (2005 m. gruodžio 31 d. - 23.651 tūkst. litų), buvo įkeistas bankams kaip AB „Žemaitijos pienas“ gautų paskolų užstatas. Susijusios šalys AB „Klaipėdos pienas“ ir ABF „Šilutės Rambynas“ 2006 m. gruodžio 31 d. taip pat buvo įkeitusios ilgalaikį materialųjį turtą, kurio likutinė vertė atitinkamai buvo lygi 3.430 tūkst. litų ir 59 tūkst. litų, už Bendrovės gautas paskolas (pastaba 14) (3.571 tūkst. litų ir 64 tūkst. litų atitinkamai 2005 m. gruodžio 31 d.).

Dalis Grupės ir Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2006 m. gruodžio 31 d. lygi 38.567 tūkst. litų buvo visiškai nusidėvėjusi (2005 m. gruodžio 31 d. - 33.542 tūkst. litų), tačiau vis dar intensyviai naudojama veikloje.

2006 m. Bendrovė atliko detalią mašinų ir įrengimų sąskaitos analizę, to pasekoje perklasifikavo turtą, tenkantį statinių kriterijus, kurio likutinė vertė buvo lygi 459 tūkst. litų, į žemę, pastatus ir statinius.

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS”
2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

6 Investicinis turtas

	<u>Grupė</u>	<u>Bendrovė</u>
Išsigijimo vertė:		
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	-	-
Perkėlimai iš ilgalaikio materialiojo turto	8.481	10.842
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>8.481</u>	<u>10.842</u>
Sukauptas nusidėvėjimas:		
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	-	-
Perkėlimai iš ilgalaikio materialiojo turto	2.826	3.491
Nusidėvėjimas per laikotarpį	<u>348</u>	<u>430</u>
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>3.174</u>	<u>3.921</u>
2006 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	<u>5.307</u>	<u>6.921</u>
2005 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>Grupė</u>	<u>Bendrovė</u>
Išsigijimo vertė:		
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	6.491	6.491
Perkėlimai į ilgalaikį materialųjį turtą	<u>(6.491)</u>	<u>(6.491)</u>
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>-</u>	<u>-</u>
Sukauptas nusidėvėjimas:		
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	1.567	1.567
Nusidėvėjimas per laikotarpį	79	79
Perkėlimai į ilgalaikį materialųjį turtą	<u>(1.646)</u>	<u>(1.646)</u>
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>-</u>	<u>-</u>
2005 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	<u>-</u>	<u>-</u>
2004 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	<u>4.924</u>	<u>4.924</u>

Investicinio turto tikroji vertė yra artima jos likutinei vertei.

Grupės nuomos pajamos iš investicinio turto 2006 m. buvo 348 tūkst. litų (2005 m. - 79 tūkst. litų). Bendrovės investicinio turto nuomos pajamos 2006 m. sudarė 430 tūkst. litų (2005 m. - 79 tūkst. litų). Nuomos pajamos Grupės ir Bendrovės pelno (nuostolių) ataskaitoje yra įtrauktos į veiklos sąnaudas (19 pastaba).

Investicinį turtą 2006 m. daugiausia sudaro nuomojamas turtas ABF „Šilutės Rambynas“. Grupė ir Bendrovė pradėjo nuomoti turtą dėl pasikeitusio sandorių tarp susijusių šalių pobūdžio (1 pastaba).

Visos nuomos sutartys gali būti lengvai nutrauktos prieš kelis mėnesius apie pranešus nuomininkui arba nuomotojui.

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS”**2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

7 Ilgalaikės gautinos sumos

	Grupė		Bendrovė		
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.	
Iki termino pabaigos laikomos investicijos	a)	-	55	-	55
Išduotos ilgalaikės paskolos	b)	1.906	2.488	1.906	2.488
		<u>1.906</u>	<u>2.543</u>	<u>1.906</u>	<u>2.543</u>

- a) Grupės ir Bendrovės iki termino pabaigos laikomas investicijas sudarė Vyriausybės obligacijos, kurias Lietuvos Respublikos Vyriausybė išpirks iš anksto nustatytu grafiku 2007 metais. 2006 m. gruodžio 31 d. yra likusi tik einamųjų metų dalis iki termino pabaigos laikomų investicijų ir yra apskaityta kitų gautinų sumų straipsnyje.
- b) Ilgalaikių paskolų likutį sudaro paskolos, suteiktos pieno žaliavos tiekėjams ir Grupės/Bendrovės darbuotojams. Ilgalaikių paskolų einamoji metų dalis, kuri 2006 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 2.839 tūkst. litų (2005 m. gruodžio 31 d. – 2.284 tūkst. litų), šioje atskaitomybėje yra apskaityta kitų gautinų sumų straipsnyje.

Ilgalaikių paskolų, suteiktų Grupės ir Bendrovės, grąžinimo terminai yra:

	2006 m. gruodžio 31 d.
Per vienerius metus	2.839
Nuo vienerių iki penkerių metų	1.735
Po penkerių metų	171
Iš viso	<u>4.745</u>

Dalį šių paskolų sudaro beprocentinės paskolos. Tikroji išduotų beprocentinių paskolų vertė yra nustatoma naudojant efektyvią palūkanų normą, taikomą atitinkamoms paskoloms (5%), ir jos yra apskaitomos diskontuota verte.

Likusioms išduotoms ilgalaikėms paskoloms yra taikoma 5% fiksuota palūkanų norma.

8 Atsargos

	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Žaliavos	12.318	13.064	12.286	13.027
Pagaminta produkcija ir nebaigta gamyba	25.925	34.271	25.925	34.271
Prekės, skirtos perparduoti	865	1.303	865	1.303
	39.108	48.638	39.076	48.601
Atimti: vertės sumažėjimas	(31)	(30)	-	-
	<u>39.077</u>	<u>48.608</u>	<u>39.076</u>	<u>48.601</u>

Grupės atsargų, apskaitytų grynąja realizacine verte, įsigijimo vertė 2006 m. gruodžio 31 d. sudarė 31 tūkst. litų (2005 m. gruodžio 31 d. 30 tūkst. litų).

2006 m. Grupė ir Bendrovė nurašė netinkamų naudoti atsargų už 36 tūkst. litų (2005 m. gruodžio 31 d. - 48 tūkst. litų). Ši suma pelno (nuostolių) ataskaitoje yra apskaityta veiklos sąnaudose.

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

8 Atsargos (tęsinys)

Už gautas iš banko paskolas AB „Žemaitijos pienas“ ir susijusi šalis ABF „Šilutės Rambynas“ yra įkeitusios atsargos už 32.000 tūkst. litų (14 pastaba) (kaip plačiau aprašyta 27 pastaboje, nuo 2007 m. sausio 1 d. įkeistų atsargų vertė padidėjo 160 tūkst. litų iki 32.160 tūkst. litų).

9 Iš pirkėjų gautinos sumos

	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Iš pirkėjų gautinos sumos, bendraja verte	31.607	23.381	31.607	23.367
Atimti: abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimas	(58)	(236)	(58)	(236)
	<u>31.549</u>	<u>23.145</u>	<u>31.549</u>	<u>23.131</u>

Vertės sumažėjimo abejotinioms iš pirkėjų gautinoms sumoms pasikeitimas 2006 m. ir 2005 m. pelno (nuostolių) ataskaitoje yra įtrauktas į veiklos sąnaudas.

Gautinų sumų vertės sumažėjimo pokytis neturėjo įtakos 2005 m. Bendrovės ir Grupės pelnui, kadangi gautinas sumas, kurioms šis vertės sumažėjimas buvo apskaitytas, Bendrovė nurašė.

10 Kitos gautinos sumos

Kaip plačiau aprašyta 19 pastaboje, 2005 m. gruodžio 31 d. Bendrovė apskaitė 5.338 tūkst. litų gautiną sumą, susijusią su nuostolių kompensavimu dėl Bendrovės pieno supirkimo kainų. Kitų gautinų sumų likutį 2006 m. gruodžio 31 d. daugiausiai apima suteiktų ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis, sudaranti 2.839 tūkst. litų (2005 m. gruodžio 31 d. 2.284 tūkst. litų), ir atgautinas PVM, sudarantis 2.122 tūkst. litų (2005 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo apskaičiuosi mokėtiną PVM).

11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Pinigai banke	12.461	10.466	12.083	10.054
Pinigai kasoje	2.073	2.631	2.057	2.598
	<u>14.534</u>	<u>13.097</u>	<u>14.140</u>	<u>12.652</u>

Pagal ilgalaikę paskolą Bendrovė yra įkeitusi pinigų likutį vienoje banko sąskaitoje, kurios likutis 2006 m. gruodžio 31 d. buvo lygus nuliui litų.

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS”**2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

12 Nuosavas kapitalasIstatinis kapitalas

	Akcijos (tūkst.)		Istatinis kapitalas (tūkst. litų)	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Sausio 1 d. išleistos paprastosios akcijos	4.838	3.700	48.375	37.000
Išleistos paprastosios akcijos	-	1.138	-	11.375
Gruodžio 31 d. išleistos paprastosios akcijos	4.838	4.838	48.375	48.375

Nominali vienos paprastosios akcijos vertė yra 10 litų.

2005 m. birželio 22 d. visuotinis akcininkų susirinkimas nusprendė Bendrovės įstatinį kapitalą padidinti 11.375 tūkst. litų suma papildomai išleidžiant 1.137.500 paprastų vardinių 10 litų nominalios vertės akcijų. Įstatinis kapitalas buvo didinamas iš nepaskirstytojo pelno (5.075 tūkst. litų), kitų rezervų (3.540 tūkst. litų) bei akcijų priedų (2.760 tūkst. litų).

Akcijų priedai

Akcijų priedai apskaitomi, kai akcijos parduodamos aukštesne nei nominalia verte. Pagal Lietuvoje galiojančius įstatymus akcijų priedai negali būti skirstomi, o tik konvertuojami į įstatinį kapitalą. Kaip detaliau aprašyta aukščiau esančioje pastraipoje, 2005 m. Bendrovė konvertavo akcijų priedus į įstatinį kapitalą.

Privalomasis rezervas

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5% grynojo pelno, kol rezervas pasieks 10% įstatinio kapitalo. 2006 m. gruodžio 31 d. Bendrovės privalomasis rezervas buvo pilnai suformuotas.

Kiti rezervai

Kiti rezervai formuojami pagal metinio akcininkų susirinkimo nutarimą dėl pelno paskirstymo ir yra numatyti Bendrovės įstatuose. Šie rezervai gali būti naudojami tik visuotinio akcininkų susirinkimo patvirtintiems tikslams. Remiantis šiuo metu galiojančiu Akcinių bendrovių įstatymu, Bendrovės sudaryti rezervai, kiti nei privalomasis rezervas, turi būti atstatomi į paskirstytinąjį pelną ir perpaskirstyti. Kaip detaliau aprašyta šios pastabos „Istatinis kapitalas“ dalyje, 2005 m. Bendrovė, naudodama kitus rezerva, padidino įstatinį kapitalą.

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS”**2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

13 Gauta parama

	<u>Grupė</u>	<u>Bendrovė</u>
Gauta parama:		
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	9.338	7.723
Gavimai	-	-
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>9.338</u>	<u>7.723</u>
Sukaupta amortizacija:		
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	5.397	4.446
Amortizacija per metus	<u>1.868</u>	<u>1.553</u>
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>7.265</u>	<u>5.999</u>
2006 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	<u>2.073</u>	<u>1.724</u>
2005 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	<u>3.941</u>	<u>3.277</u>

2002 m. balandžio 11 d. Bendrovė pasirašė paramos sutartį su Nacionaline mokėjimo agentūra prie Žemės ūkio ministerijos (toliau NMA), susijusią su Bendrovės modernizacijos projektu (toliau šioje pastraipoje „Projektas“). Parama skirta Europos komisijos (EK) ir Nacionalinio biudžeto pagal SAPARD finansavimo programą „Žemės ūkio ir žuvininkystės produktų perdirbimo ir marketingo modernizavimas“. NMA suteikė Bendrovei 7.723 tūkst. litų paramą 2002 m. kovo 29 d. NMA patvirtintam Projektui įgyvendinti. 75% paramos buvo suteikta EK, o likusi 25% paramos dalis buvo suteikta Nacionalinio biudžeto. Paramos likutinė vertė 2006 m. gruodžio 31 d. buvo 1.724 tūkst. litų (2005 m. gruodžio 31 d. – 3.277 tūkst. litų).

Papildomai 2003 m. dukterinės įmonės ŽŪK „Tarpučių pienas“ ir ŽŪK „Sodžiaus pienas“ atitinkamai gavo 611 tūkst. litų ir 1.005 tūkst. litų paramą iš Nacionalinės mokėjimų agentūros prie Žemės ūkio ministerijos pieno šaldymo įrangai įsigyti. Parama skirta Europos komisijos (EK) ir Nacionalinio biudžeto pagal SAPARD finansavimo programą „Žemės ūkio ir žuvininkystės produktų perdirbinimo ir marketingo modernizavimas“. ŽŪK „Tarpučių pienas“ ir ŽŪK „Sodžiaus pienas“ gautos paramos likutinė vertė 2006 m. gruodžio 31 d. buvo lygi atitinkamai 122 tūkst. litų ir 227 tūkst. litų (2005 m. gruodžio 31 d. – atitinkamai 244 tūkst. litų ir 420 tūkst. litų).

2006 m. kovo 9 d. Bendrovė pasirašė paramos sutartį su Nacionaline mokėjimų agentūra (toliau NMA) prie Žemės ūkio ministerijos (toliau ŽŪM), susijusią su Bendrovės gamybos linijų modernizacijos projektu (toliau šioje bei sekančiose pastraipose „Projektas“). Parama skirta Europos komisijos (EK) ir Nacionalinio biudžeto pagal finansavimo programą „Žemės ūkio ir žuvininkystės produktų perdirbimo ir marketingo modernizavimas“. NMA įsipareigojo suteikti Bendrovei iki 3.435 tūkst. litų (arba 44,72%) visos suplanuotos Projekto vertės. Projekto įgyvendinimui 2.533 tūkst. litų (arba 73,74%) paramos suteiks ES Struktūriniai Fondai, o likusi 902 tūkst. litų (arba 26,26%) dalis bus suteikta iš Nacionalinio biudžeto. Projektas turi būti užbaigtas iki 2007 m. sausio 10 d.

Bendrovė neapskaitė gautinos sumos ir įsipareigojimo subsidijos daliai, lygiai proporcingai įvykdytai Projekto daliai 2006 m. gruodžio 31 d., nes Projektas minėtą datą nebuvo pilnai užbaigtas ir NMA dar nebuvo patikrinusi Projekto vykdymo bei susijusių dokumentų atitikimo subsidijos sutarčiai.

Finansavimo amortizacija buvo užskaityta su nusidėvėjimu ir apskaityta nusidėvėjimo ir amortizacijos straipsnyje pardavimų savikainoje 2006 m. ir 2005 m. pelno (nuostolių) ataskaitose. Gauta parama amortizuojama lygiomis dalimis per paramos lėšomis įsigyto turto nusidėvėjimo laikotarpį.

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS”**2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

14 Paskolos

	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Ilgalaikės paskolos				
Bankų paskolos, kurių vykdymas užtikrintas Grupės ir susijusių įmonių turtu	23.173	26.214	23.173	26.214
Trumpalaikės paskolos				
Ilgalaikių finansinių skolų einamųjų metų dalis	22.913	23.497	22.913	23.497
	<u>46.086</u>	<u>49.711</u>	<u>46.086</u>	<u>49.711</u>

Grupės ir Bendrovės ilgalaikių paskolų grąžinimo terminai:

	2006 m. gruodžio 31 d.	
	Fiksuota palūkanų norma	Kintama palūkanų norma
2007 m.	-	22.913
2008 m.	-	7.466
2009 m.	7.505	2.775
2010 m. ir vėliau	-	5.427
	<u>7.505</u>	<u>38.581</u>

Metų pabaigoje Grupės ir Bendrovės negrąžintų paskolų dalis nacionaline ir užsienio valiutomis (sumos lentelėje pateikiamos tūkst. litų):

	2006 m.	2005 m.
Paskolos valiuta:		
Eurai	38.581	43.650
Litai	7.505	6.061
	<u>46.086</u>	<u>49.711</u>

2006 m. gruodžio 31 d. negrąžintų paskolų palūkanų svertinis vidurkis buvo 4,3% (3,82% 2005 m. gruodžio 31 d.). Kintamos palūkanos svyruoja priklausomai nuo 12 mėn. EUR LIBOR.

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS”**2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

14 Paskolos (tęsinys)

Už gautas paskolas susijusi šalis ABF „Šilutės Rambynas“ ir Bendrovė yra įkeitusios atsargas už 32.000 tūkst. litų (8 pastaba). Papildomai Bendrovė yra įkeitusi ilgalaikį materialųjį turta, kurio likutinė vertė 2006 m. gruodžio 31 d. buvo 19.733 tūkst. litų (5 pastaba). Susijusios šalys AB „Klaipėdos pienas“ ir ABF „Šilutės Rambynas“ taip pat įkeitė savo ilgalaikį materialųjį turta, kurio likutinė vertė 2006 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo lygi 3.430 tūkst. litų ir 59 tūkst. litų.

Bendrovė kredito galiojimo laikotarpiu turi laikytis bankų nustatytų įsipareigojimų. Pagrindiniai finansiniai kreditų sutartyse numatyti įsipareigojimai yra šie:

- trumpalaikio turto ir pardavimų santykio rodiklis (išreiškiamas procentais), kuris skaičiuojamas kiekvieno ketvirčio pabaigoje, turi būti ne didesnis nei 33%, o piko metu (dėl sezoninių veiklos svyravimų ne ilgesniam kaip trys iš eilės mėnesiai per metus laikotarpiui) turi būti ne didesnis nei 38%;
- paskolos aptarnavimo koeficientas, skaičiuojamas kiekvieno ketvirčio pabaigoje, turi būti ne mažesnis nei 1,2;
- finansinių įsipareigojimų ir EBITDA santykis turi būti ne didesnis nei 3;
- kapitalo ir rezervų (įskaitant dotacijas ir subsidijas) ir viso turto santykis turi būti ne mažesnis nei 40%.

Be šių rodiklių paskolų sutartyse yra numatyti ir kiti Bendrovės įsipareigojimai. Per 2006 m. ir 2005 m. Bendrovė visų ilgalaikių paskolų sutartyse numatytų įsipareigojimų laikėsi.

15 Lizingas (finansinė nuoma)

Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartis nuomojamą Grupės ir Bendrovės turta sudaro automobiliai, šaldytuvai, varškės gamybos linija bei sūrio pjaustymo linija. Be nuomos įmokų reikšmingiausi įsipareigojimai pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartis yra turto priežiūra ir draudimas. Finansinės nuomos terminai yra iki 5 metų. Toliau pateikiamas lizingo (finansinės nuomos) būdu įsigyto turto likutinės vertės paskirstymas:

	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Įranga	4.085	480	4.085	480
Transporto priemonės	4.313	3.898	4.313	3.898
	<u>8.398</u>	<u>4.378</u>	<u>8.398</u>	<u>4.378</u>

Pagrindinę mokėtiną lizingo (finansinės nuomos) likučių sumą metų pabaigoje nacionaline ir užsienio valiuta sudaro:

	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Litai	6.326	4.847	6.326	4.847
Eurai	-	588	-	588
	<u>6.326</u>	<u>5.435</u>	<u>6.326</u>	<u>5.435</u>

2006 m. gruodžio 31 d. finansinės nuomos likučio, kuris buvo lygus 863 tūkst. litų, palūkanų norma svyruoja priklausomai nuo 12 mėn. EUR LIBOR plus 1,1%, 2.218 tūkst. litų, palūkanų norma svyruoja priklausomai nuo 6 mėn. EUR LIBOR plus 0,8%. Likusios finansinės nuomos likučio dalies, mokėtinos 2006 m. gruodžio 31 d., palūkanų norma yra fiksuota ir lygi 5,85%.

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS”**2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

15 Lizingas (finansinė nuoma) (tęsinys)

Grupės ir Bendrovės minimalias finansinės nuomos įmokas ateityje pagal minėtas išperkamosios nuomos sutartis 2006 m. gruodžio 31 d. sudaro:

Per vienerius metus	1.964
Nuo vienerių iki penkerių metų	<u>4.908</u>
Finansinės nuomos įsipareigojimų iš viso	6.872
Palūkanos	<u>(546)</u>
Finansinės nuomos įsipareigojimų dabartinė vertė	<u><u>6.326</u></u>
Finansinės nuomos įsipareigojimai apskaityti kaip:	
- trumpalaikiai	1.727
- ilgalaikiai	4.599

16 Veiklos nuoma

Grupė ir Bendrovė sudarė keletą veiklos nuomos sutarčių. Nuomos sąlygose nėra numatyta apribojimų Grupės ir Bendrovės veiklai, susijusiai su dividendais, papildomomis skolomis ar papildoma ilgalaikė nuoma. 2006 m. Grupės ir Bendrovės nuomos sąnaudos sudarė 3.904 tūkst. litų (6.761 tūkst. litų 2005 m.).

Nuomos įmokas ateityje pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis sudaro:

Per vienerius metus	3.467
Nuo vienerių iki penkerių metų	4.803
Po penkerių metų	<u>-</u>
	<u><u>8.270</u></u>

Veiklos nuomos mokėjimo valiuta yra litas.

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS”**2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

17 Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos

	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Mokėtinas socialinis draudimas	960	1.168	960	880
Sukauptos sąnaudos	645	745	601	679
Gauti avansai	641	449	641	449
Mokėtinas darbo užmokestis	2	185	1	59
Mokėtini mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	133	110	16	58
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	1.022	747	735	680
	<u>3.403</u>	<u>3.404</u>	<u>2.954</u>	<u>2.805</u>

18 Veiklos sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Atlyginimai ir socialinis draudimas*	26.731	23.954	26.563	23.868
Paslaugos	13.855	15.049	14.016	15.246
Kuras ir atsarginės dalys	5.853	5.770	5.853	5.770
Nusidėvėjimas ir amortizacija	4.370	2.837	4.364	2.834
Medžiagos	2.094	1.761	2.094	1.761
Mokėtini mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	1.099	1.635	1.099	1.624
Rinkodara	5.683	4.949	5.683	4.949
Kita	2.212	1.711	2.184	1.649
	<u>61.897</u>	<u>57.666</u>	<u>61.856</u>	<u>57.701</u>

* 2006 m. Grupės ir Bendrovės atlyginimų ir socialinio draudimo išlaidos atitinkamai sudarė 50.744 tūkst. litų ir 49.150 tūkst. litų (atitinkamai 47.764 tūkst. litų ir 45.955 tūkst. litų 2005 m.). Atitinkamai 26.594 tūkst. litų ir 26.532 tūkst. litų iš šios sumos (atitinkamai 23.954 tūkst. litų ir 23.868 tūkst. litų 2005 m.) buvo apskaityti veiklos sąnaudose, 755 tūkst. litų apskaityti kitos veiklos sąnaudose (684 tūkst. litų 2005 m.), ir likusi suma apskaityta gamybos savikainoje.

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS”**2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

19 Kitos veiklos pajamos (sąnaudos)

2005 m. gruodžio 30 d. Lietuvos Vyriausiasis Administracinis Teismas priteisė Bendrovės naudai 5.338 tūkst. litų žalos atlyginimą iš Lietuvos Respublikos Žemės ūkio ministerijos. Šis žalos atlyginimas susijęs su 2003 m. Bendrovės pieno supirkimo kainomis, kurios buvo mokamos pieno tiekėjams, remiantis Lietuvos Respublikos teisės aktų nuostatomis. Remiantis teismo sprendimu, Bendrovei taip pat priteistos 5% metinės palūkanos nuo žalos atlyginimo sumos, skaičiuojamos nuo 2004 m. vasario 9 d. iki visiško atsiskaitymo. 2005 m. finansinėje atskaitomybėje Bendrovė apskaitė žalos atlyginimo sumą kitos veiklos pajamų eilutėje, taip pat priskaičiavo 462 tūkst. litų palūkanų už laikotarpį nuo 2004 m. vasario 9 d. iki 2005 m. gruodžio 31 d., ir šią sumą apskaitė 2005 m. pelno (nuostolių) ataskaitoje finansinės ir investicinės veiklos pajamose (20 pastaba). Bendra žalos atlyginimo ir priskaičiuotų palūkanų suma taip pat yra apskaityta kitose gautinose sumose.

Bendrovės ir Grupės kitos veiklos pajamos 2006 m. ir 2005 m. taip pat sudaro valgyklos pajamos (908 tūkst. litų ir 631 tūkst. litų atitinkamais metais), materialių vertybių pardavimai (6.846 tūkst. litų ir 3.717 tūkst. litų atitinkamais metais), nuomos pajamos (2.394 tūkst. litų ir 484 tūkst. litų atitinkamais metais) ir kitos. Nuomos pajamos išaugo dėl susijusiai šaliai UAB „Žemaitijos prekyba“ nuomojamo turo dėl perleistos mažmeninės prekybos veiklos (1 pastaba) ir dėl padidėjusio nuomojamo turto skaičiaus susijusioms šalims UAB „Baltijos mineralinių vandenų kompanija“ bei ABF „Šilutės Rambynas“. 2006 m. ir 2005 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ir Grupės kitos veiklos sąnaudas daugiausia sudarė atlyginimai ir socialinis draudimas (755 tūkst. litų ir 684 tūkst. litų atitinkamais metais), materialių vertybių pardavimo sąnaudos (6.362 tūkst. litų ir 3.689 tūkst. litų atitinkamais metais) ir kitos. Padidėję pardavimai ir susijusi medžiagų savikaina buvo dėl padidėjusių pardavimų su susijusiomis šalimis ABF „Šilutės Rambynas“ ir UAB „Žemaitijos prekyba“.

20 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos (sąnaudos)

	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos				
Palūkanų pajamos, susijusios su kompensacija (19 pastaba)	-	462	-	462
Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo	45	1.276	45	1.276
Palūkanų pajamos	333	245	332	245
Kitos finansinės pajamos	-	125	-	125
	<u>378</u>	<u>2.108</u>	<u>377</u>	<u>2.108</u>
Finansinės ir investicinės veikos (sąnaudos)				
(Nuostoliai) dėl valiutos kurso pasikeitimo	(77)	(458)	(77)	(458)
Palūkanų (sąnaudos)	(2.302)	(2.131)	(2.285)	(2.130)
Kitos finansinės (sąnaudos)	(6)	-	-	-
	<u>(2.385)</u>	<u>(2.589)</u>	<u>(2.362)</u>	<u>(2.588)</u>

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“
2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

21 Pelno mokestis

	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Pelno mokesčio sąnaudų komponentai				
Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos	3.347	2.035	3.314	2.023
Praėjusių metų einamojo pelno mokesčio sąnaudų koregavimas	-	(5)	-	(5)
Mokesčio pasikeitimas dėl laikinųjų skirtumų	6	(52)	(118)	(52)
Atidėtojo pelno mokesčio pokytis dėl pasikeitusio pelno mokesčio tarifo	17	(71)	17	(41)
Atidėtojo mokesčio vertės nustatymo sumažėjimo pokytis	(124)	30	-	-
Pelno mokesčio sąnaudos				
apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	<u>3.246</u>	<u>1.937</u>	<u>3.213</u>	<u>1.925</u>
Atidėtojo mokesčio turtas				
Sukaupti mokesčiai nuostoliai	15	139	-	-
Atsargos	125	39	125	39
Sukaupti įsipareigojimai	131	113	131	113
Kita	42	45	42	45
Atidėtojo mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	<u>313</u>	<u>336</u>	<u>298</u>	<u>197</u>
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	(15)	(139)	-	-
Atidėtojo mokesčio turtas, grynąja verte	<u>298</u>	<u>197</u>	<u>298</u>	<u>197</u>

Atidėtojo pelno mokesčio turtas 2006 m. buvo apskaitomas naudojant 18% tarifą (2005 m. – 19% tarifą), t.y. naudojant mokesčio tarifą kai atidėtas pelno mokestis gali būti realizuotas.

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS”
2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

21 Pelno mokestis (tęsinys)

Grupės laikinų skirtumų prieš mokestinę įtaką pasikeitimai buvo tokie:

	2005 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	2006 m. gruodžio 31 d. likutis
Sukaupti mokestiniai nuostoliai	734	(684)	86
Atsargos	206	488	694
Sukaupti įsipareigojimai	595	130	725
Kita	235	-	235
Atidėtojo mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	<u>1.770</u>	<u>(30)</u>	<u>1.740</u>

Bendrovės laikinų skirtumų prieš mokestinę įtaką pasikeitimai buvo tokie:

	2005 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	2006 m. gruodžio 31 d. likutis
Atsargos	206	488	694
Sukaupti įsipareigojimai	595	130	725
Kita	235	-	235
Atidėtojo mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	<u>1.036</u>	<u>618</u>	<u>1.654</u>

Apskaičiuotos metų pelno mokesčio sąnaudos gali būti suderinamos su pelno mokesčio sąnaudų suma, gauta taikant galiojantį pelno mokesčio tarifą pelnui prieš apmokestinimą:

	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Pelnas prieš apmokestinimą	16.146	12.218	15.797	11.764
Pelno mokesčio sąnaudos, taikant galiojantį tarifą	3.068	1.833	3.001	1.765
Neatskaitomi skirtumai	166	150	195	206
Tarifo pasikeitimas	17	(71)	17	(41)
Atidėtojo mokesčio turto sukaupimo pasikeitimas	(5)	30	-	-
Pelno mokesčio pataisymas už ankstesnius laikotarpius	-	(5)	-	(5)
	<u>3.246</u>	<u>1.937</u>	<u>3.213</u>	<u>1.925</u>

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS”
2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

22 Pelnas vienai akcijai

Pelnas vienai akcijai apskaičiuojamas dalijant akcininkams priskiriamą grynąjį pelną iš metinio išleistų ir apmokėtų paprastųjų akcijų skaičiaus svartinio vidurkio.

	Grupė	
	2006 m.	2005 m.
Akcininkams priskiriamas grynasis pelnas	12.900	10.281
Vidutinis svartinis akcijų skaičius (tūkst.)	4.838	4.838
Vienai akcijai tenkantis pelnas (litas)	2,67	2,13

Vidutinis svartinis akcijų skaičius apskaičiuotas taip:

	Grupė	
	2006 m.	2005 m.
Akcijų skaičius sausio 1 d. – gruodžio 31 d. (tūkst.)	4.838	3.700
Naujai išleistos akcijos iš akcijų priedų bei nepaskirstyto pelno (tūkst.)	-	1.138
Vidutinis svartinis savų akcijų skaičius (tūkst.)	4.838	4.838

Sąlyginis pelnas vienai akcijai yra lygus pelnui vienai akcijai, kadangi 2006 m. gruodžio 31 d. nebuvo išleistų potencialių akcijų.

23 Dividendai vienai akcijai

	Grupė	
	2006 m.	2006 m.
Išmokėtų dividendų suma	2.903	740
Akcijų skaičius (tūkst.)	4.838	3.700
Vienai akcijai tenkantys dividendai (litas)	0,60	0,20

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS”**2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

24 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymasKredito rizika

Grupėi ir Bendrovei nebūdinga didesnė pirkėjų rizikos koncentracija, susijusi su panašiomis charakteristikomis apibūdinamu vienu partneriu ar jų grupe. Pirkėjų rizika, arba rizika, jog partneriai neįvykdys įsipareigojimų, yra kontroliuojama taikant kredito terminus bei kontrolės procedūras. Grupė turi galiojančias procedūras, kurios pastoviai užtikrina, kad Grupės produkcija būtų parduodama tik gerą kredito reputaciją turintiems klientams, neviršijant priimtinių kreditavimo ribų.

Grupė nesuteikia garantijų už kitų šalių prievoles, išskyrus garantiją, aptartą šios finansinės atskaitomybės 25 pastaboje. Didžiausią kredito riziką sudaro kiekvieno finansinio turto vieneto balansinė vertė, įskaitant išvestinius finansinius instrumentus balanse, jeigu tokių yra. Todėl Grupė mano, jog maksimali rizika yra lygi iš pirkėjų gautinų sumų (9 pastaba) sumai, atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius balanso sudarymo dieną.

Palūkanų normos rizika

Dalį Grupės paskolų sudaro paskolos su kintama palūkanų norma, kuri yra susijusi su LIBOR ir sukuria palūkanų normos riziką. 2006 m. ir 2005 m. gruodžio 31 d. nebuvo jokių finansinių priemonių, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimo riziką.

Likvidumo rizika

Grupės politika yra palaikyti pakankamą grynųjų pinigų ir grynųjų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą atitinkamo kiekio kredito linijų pagalba, siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus. Grupės likvidumo ir skubaus padengimo rodiklis 2006 m. gruodžio 31 d. buvo 1,84 ir 1,16 (2005 m. gruodžio 31 d. – 1,81 ir 0,96). Bendrovės likvidumo ir skubaus padengimo rodiklis 2006 m. gruodžio 31 d. buvo atitinkamai 1,80 ir 1,14 (2005 m. gruodžio 31 d. – atitinkamai 1,79 ir 0,94).

Užsienio valiutos rizika

Pagrindinė valiutos rizika, su kuria susiduria Grupė, kyla dėl to, kad Grupė skolinasi lėšas užsienio valiuta, bei dėl jos vykdomos importo ir eksporto veiklos. Grupės politika yra suderinti pinigų srautus iš labai tikėtinų būsimų pardavimų su pirkimais kiekviena užsienio valiuta. Grupė nesinaudoja kokiomis nors finansinėmis priemonėmis, padedančiomis valdyti užsienio valiutos riziką, išskyrus tai, kad ji stengiasi skolintis eurais, su kuriais yra susietas litas. 2006 m. gruodžio 31 d. piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai skirtingomis valiutomis buvo tokie:

	Grupė		Bendrovė	
	Turtas	Įsipareigojimai	Turtas	Įsipareigojimai
Litais	64.317	74.827	63.875	75.545
Eurais	3.902	12.002	3.902	12.002
JAV doleriais	3	10	3	10
Latais	689	12	689	12
Danijos kronomis	-	6	-	6
Rubliais	-	24	-	24
Iš viso	68.911	86.881	68.469	87.599

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

24 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)

Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

Pagrindiniai Grupės ir Bendrovės finansinis turtas ir įsipareigojimai, neatspindėti tikrąja verte, yra prekybos ir kitos gautinos sumos, prekybos ir kitos skolos, ilgalaikės ir trumpalaikės skolos.

Tikroji vertė yra apibrėžiama kaip suma, už kurią gali būti apsieista turtu ar paslaugomis arba kuria gali būti užskaitytas tarpusavio įsipareigojimas tarp nesusijusių šalių, kurios ketina pirkti / parduoti turą arba užskaityti tarpusavio įsipareigojimą. Tikroji finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų vertė yra paremta kotiruojamomis rinkos kainomis, diskontuotų pinigų srautų modeliais arba opcionų kainų modeliais, priklausomai nuo aplinkybių.

Kiekvienos rūšies finansiniam turtui ir įsipareigojimams įvertinti yra naudojami tokie metodai ir prielaidos:

- a) Trumpalaikių prekybos gautinų sumų, trumpalaikių prekybos skolų ir trumpalaikių skolų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei.
- b) Ilgalaikių skolų tikroji vertė nustatoma remiantis tokios pat ar panašios paskolos rinkos kaina arba palūkanų norma, kuri yra taikoma tuo metu tokio pat termino skoloms. Ilgalaikių skolų, už kurias mokamos kintamos ar pastovios palūkanos, tikroji vertė yra artima jų apskaitinei vertei.

25 Įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

Reorganizacijos metu, 2004 m. AB „Žemaitijos pienas“ perleido naujai įsteigtai įmonei AB „Žemaitijos pieno investicija“ lizingo (finansinės nuomos) sutartį su UAB „Nordea Finance Lithuania“. Turtas ir susiję įsipareigojimai buvo perleisti pagal 2004 m. lapkričio 14 d. trišalę sutartį tarp Bendrovės, AB „Žemaitijos pieno investicija“ ir UAB „Nordea Finance Lithuania“. Tą pačią dieną Bendrovė su UAB „Nordea Finance Lithuania“ pasirašė laidavimo sutartį, garantuodama už AB „Žemaitijos pieno investicija“ įsipareigojimus pagal perleistą sutartį. AB „Žemaitijos pieno investicija“ įsipareigojimas pagal šią sutartį 2006 m. gruodžio 31 d. buvo 2.618 tūkst. litų (2005 m. gruodžio 31 d. - 3.444 tūkst. litų).

2006 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė neturėjo reikšmingų įsipareigojimų ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti.

26 Susijusių šalių sandoriai

Šalys yra laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus. Grupės ir Bendrovės susijusios šalys yra šios:

- AB „Žemaitijos pieno investicija“ (bendras kontroliuojantis akcininkas);
- ABF „Šilutės Rambynas“ (bendras kontroliuojantis akcininkas);
- UAB „Baltijos mineralinių vandenių kompanija“ (bendras kontroliuojantis akcininkas);
- AB „Klaipėdos pienas“ (bendras kontroliuojantis akcininkas);
- UAB „Žemaitijos prekyba“ (bendras kontroliuojantis akcininkas);
- UAB „Gimtinės pienas“ (bendras kontroliuojantis akcininkas).

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“
2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

26 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Grupės sandoriai su susijusiomis šalimis ir likučiai metų pabaigoje buvo tokie:

	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
i) Pardavimai				
Ilgalaikio turto pardavimai				
UAB „Baltijos mineralinių vandenu kompanija“	400	44	400	44
AB „Klaipėdos pienas“	-	330	-	330
ABF „Šilutės Rambynas“	81	12	81	12
AB „Žemaitijos pieno investicija“	1.775	265	1.775	265
UAB „Gimtinės pienas“	-	16	-	16
UAB „Žemaitijos prekyba“	1.031	-	1.031	-
	3.287	667	3.287	667
Atsargų ir paslaugų pardavimai				
UAB „Baltijos mineralinių vandenu kompanija“	7.092	7.347	7.092	7.347
AB „Klaipėdos pienas“	3.536	3.015	3.536	3.015
ABF „Šilutės Rambynas“	5.255	492	5.255	486
AB „Žemaitijos pieno investicija“	112	16	112	16
UAB „Gimtinės pienas“	43	166	31	97
UAB „Žemaitijos prekyba“	22.071	-	22.071	-
	38.109	11.036	38.097	10.961
Pardavimų iš viso	41.396	11.703	41.384	11.628
	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
ii) Pirkimai				
UAB „Gimtinės pienas“	2.058	9.311	2.058	9.311
ABF „Šilutės Rambynas“	63.609	9.098	63.588	9.073
AB „Klaipėdos pienas“	3.674	6.350	3.674	6.350
UAB „Baltijos mineralinių vandenu kompanija“	755	6.315	755	6.315
AB „Žemaitijos pieno investicija“	3.022	5.913	3.022	5.913
UAB „Žemaitijos prekyba“	204	196	204	196
	73.322	37.183	73.301	37.158

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

26 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

iii) Gautinų sumų likučiai metų pabaigoje	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
ABF „Šilutės Rambynas“	11.981	4.633	11.981	4.626
UAB „Baltijos mineralinių vandenu kompanija“	2.216	2.616	2.216	2.617
UAB „Gimtinės pienas“	57	215	57	67
AB „Klaipėdos pienas“	-	183	-	183
UAB „Žemaitijos prekyba“	1.124	140	1.124	140
	<u>15.378</u>	<u>7.787</u>	<u>15.378</u>	<u>7.633</u>

iv) Mokėtinų sumų likučiai metų pabaigoje	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
AB „Žemaitijos pieno investicija“	3.413	4.746	3.413	4.745
AB „Klaipėdos pienas“*	3.385	3.594	1.326	1.534
UAB „Gimtinės pienas“	-	437	-	437
UAB „Žemaitijos prekyba“	10	409	-	400
ABF „Šilutės Rambynas“	48	22	-	-
	<u>6.856</u>	<u>9.208</u>	<u>4.739</u>	<u>7.116</u>

* AB „Klaipėdos pienas“ yra suteikęs 930 tūkst. litų ilgalaikes beprocentes paskolas ŽŪK „Sodžiaus pienas“ ir ŽŪK „Tarpučių pienas“. Paskolos turi būti gražintos 2007m. gruodžio 31 d.

Neapmokėti likučiai metų pabaigai yra neapdrausti, už juos nemokamos palūkanos, ir atsiskaitymas vyksta grynais pinigais. Nėra jokių gautų ar suteiktų garantijų gautinoms ar mokėtinoms sumoms iš susijusių šalių, išskyrus garantiją, aptartą aukščiau pateiktoje 25 pastaboje. 2006 m. ir 2005 m. Bendrovė nepadarė jokių atidėjimų abejotinoms skoloms, susijusioms su sumomis, kurios priklauso susijusioms šalims. Šių abejotinių skolų įvertinimas peržiūrimas kiekvienais finansiniais metais, tikrinant susijusių šalių finansinę padėtį ir rinką, kurioje susijusi šalis veikia.

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

2006 m. Grupės ir Bendrovės vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis iš viso sudarė 2.046 tūkst. litų (2005 m. – 1.828 tūkst. litų). 2006 m. Bendrovė suteikė trumpalaikes paskolas vadovybei 1.282 tūkst. litų bendroje sumoje, kurios buvo gražintos Bendrovei iki 2006 m. gruodžio 31 d. 2006 m. 2005 m. Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimų.

27 Pobalansiniai įvykiai

Pagal 2006 m. gruodžio 21 d. pasirašytos paskolos sutarties su AB SEB Vilniaus bankas priedu, nuo 2007 m. sausio 1 d. Grupės įkeistų atsargų vertė padidėjo 160 tūkst. litų nuo 32.000 tūkst. litų iki 32.160 tūkst. litų.

Bendrovės valdyba dar nėra patvirtinusi sumos, kuri bus paskirta 2006 m. dividendams išmokėti.