

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

Nepriklausomo auditoriaus išvada,
konsoliduotas metinis pranešimas,
finansinių ataskaitų rinkinys
bei konsoliduotas finansinių ataskaitų rinkinys
už metus, pasibaigusius 2009 m. gruodžio 31 d.

	PUSLAPIS
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3
KONSOLIDUOTAS METINIS PRANEŠIMAS	4 – 27
KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS BEI FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS:	
BALANSAI	28
PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOS	29
NUOSAVYBĖS POKYČIŲ ATASKAITOS	30
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOS	31
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	32 – 65
PRIEDAS PRIE METINIO PRANEŠIMO	66–87

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Skirta AB „Žemaitijos pienas“ akcininkams

Išvada apie finansines ataskaitas

Mes atlikome čia pridedamo AB „Žemaitijos pienas“ (toliau – Bendrovė) metinių finansinių ataskaitų rinkinio bei Bendrovės ir dukterinių įmonių (toliau – Grupė) konsoliduotų metinių finansinių ataskaitų, kuriuos sudaro 2009 m. gruodžio 31 dienos balansas, konsoliduotas balansas ir 2009 m. pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas, auditą

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje yra atsakinga Bendrovės vadovybė. Bendrovės vadovybės atsakomybė apima vidaus kontrolės sistemos, kuri užtikrintų, kad finansinės ataskaitos būtų parengtos ir teisingai pateiktos be reikšmingų informacijos iškraipymų dėl apgaulės ar dėl klaidos, sukūrimą, įdiegimą ir palaikymą. Bendrovės vadovybė taip pat atsakinga už tinkamos apskaitos politikos parinkimą ir taikymą bei apskaitinių įvertinimų, kurie yra pagrįsti esamomis aplinkybėmis, atlikimą.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga yra, remiantis mūsų atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie šias finansines ataskaitas. Auditą mes atlikome pagal Tarptautinius audito standartus (toliau – Standartai), kuriuos nustato Tarptautinė buhalterijų federacija. Šiuose Standartuose reikalaujama, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą apie tai, ar finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Audito metu buvo atliktos finansinių ataskaitų sumas ir atskleidimus pagrindžiančių įrodymų gavimo procedūros. Pasirinktos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo rizikos dėl apgaulės ar dėl klaidos, įvertinimą. Įvertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į įmonės vidaus kontrolės sistemą, kuri yra svarbi įmonės finansinių ataskaitų sudarymui ir teisingam jų pateikimui, kad galėtų parinkti esamomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės sistemos veiksmingumą. Audito metu taip pat buvo įvertintas taikytos apskaitos politikos tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas bei bendras finansinių ataskaitų pateikimas.

Mes tikime, kad mūsų gauti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami, kad pagrįstų mūsų nuomonę.

Nuomonė

Mūsų nuomone, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo Bendrovės ir Grupės 2009 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2009 m. finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Išvada apie kitą įstatymų reikalaujamą pateikti informaciją

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą Grupės 2009 m. konsoliduotą metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų Grupės 2009 m. finansinėms ataskaitoms.

Auditorė Olga Kivel
2010 m. kovo 16 d.
Subačiaus g.15/2-53,
LT 01126 Vilnius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000476



UAB „Nepriklausomas auditas“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001247
Direktorė/auditorė Ana Siriene
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000251



Subačiaus g. 15/2-53
LT 01126 Vilnius

Tel. +370 5 2791597
+370 5 2610958
Faks. +370 5 2784686

A.s. LT72 7300 0100 0022 3897
AB bankas „Hansabankas“
Banko kodas 73000

Įmonės kodas
125167225

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

Įmonės kodas 180240752, Sedos g. 35, Telšiai, Lietuva

BALANSAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2009 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

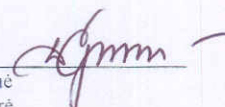
TURTAS	Pasta- bos	Grupė		Bendrovė	
		2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
Ilgalaikis turtas					
Nematerialusis turtas		56	201	47	194
Materialusis turtas	5	78,007	88,480	57,775	64,303
Investicinis turtas	6	-	-	4,882	5,361
Investicijos, skirtos parduoti		-	-	-	-
Investicijos į dukterines įmones	1	4	-	11,037	11,033
Suteiktos paskolos	7	974	1,125	973	1,102
Atidėto pelno mokesčio turtas	23	1,703	1,152	1,629	971
Ilgalaikio turto iš viso		80,743	90,959	76,343	82,964
Trumpalaikis turtas					
Atsargos	8	37,871	62,989	33,218	55,665
Išankstiniai apmokėjimai		453	580	407	537
Iš pirkėjų gautinos sumos	9	29,329	29,742	30,756	32,958
Kitos gautinos sumos	10	3,030	8,367	2,955	8,036
Suteiktos paskolos		6,161	-	6,161	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	11	24,629	9,049	24,273	8,872
Trumpalaikio turto iš viso		101,473	110,727	97,770	106,068
TURTAS IŠ VISO		182,216	201,686	174,113	189,031
NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI					
Kapitalas ir rezervai					
Įstatinis kapitalas	12	48,375	48,375	48,375	48,375
Privalomasis rezervas	12	4,838	4,838	4,838	4,838
Nepaskirstytasis pelnas		50,465	39,270	50,335	37,855
Nuosavybė, tenkanti patronuojančios bendrovės akcininkams		103,768	92,483	103,548	91,068
Mažumos dalis		2,626	2,552	-	-
Nuosavybė iš viso		106,304	95,035	103,548	91,068
Ilgalaikiai įsipareigojimai					
Gauta parama	13	3,200	4,157	1,235	1,947
Paskolos	14	24,474	25,632	24,474	25,632
Finansinės nuomos įsipareigojimai	15	11,249	13,370	10,287	12,043
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	23	542	640	-	-
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		1,867	-	1,867	-
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		41,333	43,800	43,800	39,622
Trumpalaikiai įsipareigojimai					
Paskolos	14	1,158	18,545	1,158	18,159
Finansinės nuomos įsipareigojimai	15	5,107	4,642	4,757	4,325
Prekybos skolos	17	18,256	29,450	17,704	27,257
Mokėtinas pelno mokestis		1,045	3	1,042	-
Kitos mokėtinos sumos	18	9,015	10,211	8,041	8,601
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		34,580	62,851	32,702	58,342
Įsipareigojimai iš viso		75,913	106,651	70,565	97,963
NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO		182,216	201,686	174,113	189,031

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės ir finansinės atskaitomybės dalis.

Konsoliduota finansinė atskaitomybė ir finansinė atskaitomybė patvirtinta ir pasirašyta 2010 m. kovo 16 d.



 Robertas Pažemeckas
L.e.p. gen. direktorius



 Dalia Gečienė
Vyr. buhalterė

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“


Įmonės kodas 180240752, Sedos g. 35, Telšiai, Lietuva

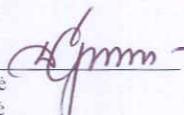
**PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2009 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos nurodytos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)**

	Pasta- bos	Grupė		Bendrovė	
		2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
Pardavimai	19	372,825	471,829	371,190	471,511
Pardavimų savikaina		(303,021)	(399,680)	(303,246)	(401,347)
BENDRASIS PELNAS		69,804	72,149	67,944	70,164
Veiklos sąnaudos	20	(52,172)	(79,289)	(52,525)	(78,068)
Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos	21	(2,080)	4,647	847	5,327
VEIKLOS (NUOSTOLIAI) PELNAS		15,552	(2,493)	16,266	(2,577)
Skirtumas tarp grynojo turto, tenkančio Grupei, tikrosios vertės ir verslo jungimo įsigijimo kainos	24	-	1,251	-	-
Finansavimo sąnaudos		(1,903)	(2,783)	(1,852)	(2,742)
Kitos finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos	22	648	136	603	196
(NUOSTOLIAI) PELNAS PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		14,297	(3,889)	15,017	(5,123)
Pelno mokesčio nauda (sąnaudos)	23	(3,028)	179	(2,684)	318
GRYNASIS (NUOSTOLIS) PELNAS		11,269	(3,710)	12,333	(4,805)
PRISKIRTINAS:					
Patronuojančios bendrovės akcininkams		11,196	(3,672)	12,333	(4,805)
Mažumos daliai		73	(38)	-	-
		11,269	(3,710)	12,333	(4,805)
Vienai akcijai tenkantis (nuostoliai) pelnas ir pasirinktiniais sandoriais sumažintas vienai akcijai tenkantis (nuostoliai) pelnas (Lt)	25	0,23	(0,08)	0,26	(0,10)

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės ir finansinės atskaitomybės dalis.

Konsoliduota finansinė atskaitomybė ir finansinė atskaitomybė patvirtinta ir pasirašyta 2010 m. kovo 16 d.


Robertas Pažemeckas
L.e.p. gen. direktorius


Dalia Gečienė
Vyr. buhalterė

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

Įmonės kodas 180240752, Sedos g. 35, Telšiai, Lietuva

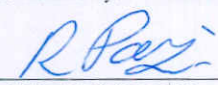
NUOSAVYBĖS POKYČIŲ ATASKAITA**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2009 M. GRUODŽIO 31 D.****(visos sumos nurodytos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)**

Grupė	Istatinis kapitalas	Privalomasis rezervas	Nepaskirstytasis pelnas	Nuosavybė, tenkanti patronuojančios bendrovės akcininkams	Mažumos dalis	Iš viso
Likutis						
2007 m. gruodžio 31 d.	48,375	4,838	42,942	96,155	1,037	97,192
Išmokėti dividendai	-	-	-	-	1,554	1,554
Grynasis pelnas	-	-	(3,673)	(3,673)	(38)	(3,711)
Likutis						
2008 m. gruodžio 31 d.	48,375	4,838	39,269	92,482	2,553	95,035
Dukterinių įmonių įsigijimas	-	-	-	-	-	-
Grynieji (nuostoliai)	-	-	11,196	11,196	73	11,269
Likutis						
2009 m. gruodžio 31 d.	48,375	4,838	50,465	103,678	2,626	106,304

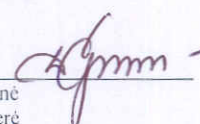
Bendrovė	Istatinis kapitalas	Privalomasis rezervas	Nepaskirstytasis pelnas	Iš viso
Likutis				
2007 m. gruodžio 31 d.	48,375	4,838	42,660	95,873
Išmokėti dividendai	-	-	-	-
Grynasis pelnas	-	-	(4,805)	(4,805)
Likutis				
2008 m. gruodžio 31 d.	48,375	4,838	37,855	91,068
Išmokėti dividendai	-	-	147	147
Grynieji (nuostoliai)	-	-	12,333	12,333
Likutis				
2009 m. gruodžio 31 d.	48,375	4,838	50,335	103,548

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės ir finansinės atskaitomybės dalis.

Konsoliduota finansinė atskaitomybė ir finansinė atskaitomybė patvirtinta ir pasirašyta 2010 m. kovo 16 d.



Robertas Pažemeckas
L.e.p. gen. direktorius



Dalia Geciienė
Vyr. buhalterė

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

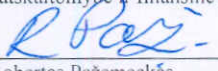
Įmonės kodas 180240752, Sedos g. 35, Telšiai, Lietuva


PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2009 M. GRUODŽIO 31 D.****(visos sumos nurodytos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)**

	Grupė		Bendrovė	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai				
Grynieji (nuostoliai) pelnas	11,269	(3,710)	12,333	(4,805)
Gryniųjų (nuostolių) pelno koregavimai				
Nusidėvėjimas ir amortizacija	17,868	16,166	16,468	15,178
Gautos paramos amortizacija	(957)	(2,247)	(712)	(1,019)
Nuostoliai (pelnas) iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo ir nurašymo	-	7	32	7
Pelno mokesčio sąnaudos	3,028	(179)	2,684	(318)
Gautinų sumų vertės sumažėjimas	2	65	2	41
Ilgalaikio turto vertės sumažėjimas	(2,286)	(23)	(2,299)	-
Skirtumas tarp grynojo turto, tenkančio Grupei, tikrosios vertės ir verslo jungimo įsigijimo kainos	-	(1,251)	-	-
Palūkanų (pajamos)	(772)	(358)	(771)	(356)
Palūkanų sąnaudos	1,953	2,783	1,852	2,742
Atsargų nurašymas iki grynosios realizacinės vertės	(453)	267	(471)	(283)
Kitos finansinės (pajamos) ir sąnaudos	124	222	168	(160)
Dukterinių įmonių likvidavimo nuostoliai	-	315	-	273
	29,777	12,057	29,286	11,300
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:				
Atsargų (padidėjimas)	25,117	(3,711)	22,447	(9,095)
Iš pirkėjų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	413	(140)	2,202	(4,280)
Išankstinių apmokėjimų sumažėjimas (padidėjimas)	127	808	(528)	799
Kitų gautinų sumų (padidėjimas)	5,337	(1,650)	4,235	(1,601)
Prekybos skolų (sumažėjimas) padidėjimas	(11,194)	(6,889)	(9,793)	1,359
Kitų mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)	2,873	1,142	2,631	4,279
Sumokėtas pelno mokestis	-	(4,645)	-	(4,644)
Sumokėta palūkanų	(1,903)	(2,783)	(1,852)	(2,742)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai	50,548	(5,811)	48,627	(4,625)
Investicinės veiklos pinigų srautai				
Materialiojo ir nematerialiojo turto	(10,361)	(13,585)	(9,630)	(14,841)
Išplaukos iš materialiojo turto pardavimo	408	665	284	657
Dukterinių įmonių įsigijimas	(4)	207	(4)	-
Investicijų, skirtų pardavimui pardavimas	-	14	-	14
Grąžintos suteiktos paskolos	2,311	3,986	2,311	3,984
Suteiktos paskolos	(1,337)	(2,919)	(1,337)	(2,875)
Gauta palūkanų	772	358	688	356
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai	(8,211)	(11,274)	(7,687)	(12,705)
Finansinės veiklos pinigų srautai				
Dividendų išmokėjimas	126	-	126	-
Gauta parama	-	1,064	-	-
Gautos paskolos	-	23,389	-	22,457
Grąžintos paskolos	(17,442)	(3,723)	(16,556)	(2,196)
Finansinės nuomos įsipareigojimų apmokėjimas	(3,279)	(7,649)	(2,947)	(6,482)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai	(20,595)	13,081	19,377	13,779
Grynasis pinigų srautų (sumažėjimas)	21,742	(4,004)	21,563	(3,551)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	9,049	13,053	8,872	12,423
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	30,791	9,049	30,435	8,872

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės ir finansinės atskaitomybės dalis.

Konsoliduota finansinė atskaitomybė ir finansinė atskaitomybė patvirtinta ir pasirašyta 2010 m. kovo 16 d.


 Robertas Pažemėckas
 L.e.p. gen. direktorius


 Dalia Gecienė
 Vyr. buhalterė

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

Įmonės kodas 180240752, Sedos g. 35, Telšiai, Lietuva

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2009 M. GRUODŽIO 31 D.****(visos sumos nurodytos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)****1. BENDRA 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 didžiausiuose Lietuvos miestuose. Bendrovė pradėjo veiklą 1984 m. Bendrovės akcijomis prekiaujama Vilniaus vertybinių popierių biržos Einamajame sąrašė.

2009 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo 48,375 tūkst. Lt, kurį sudarė 48,375,000 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 1 Lt.

2008 m. vasario 8 d. neeilinio akcininkų susirinkimo metu buvo nuspręsta pakeisti nominalią Bendrovės akcijų nominalią vertę nuo 10 Lt iki 1 lito už akciją, atitinkamai akcininkams vietoj vienos akcijos suteikti 10 akcijų.

2007 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo 48,375 tūkst. Lt, kurį sudarė 4,837,500 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 10 Lt.

Visos akcijos yra išleistos, pasirašytos ir apmokėtos.

2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 d. Bendrovė savų akcijų neturėjo.

Didžiausias AB „Žemaitijos pienas“ akcininkas yra Bendrovės generalinis direktorius p. Algirdas Pažemeckas. 2009 m. gruodžio 31 d. p. Algirdas Pažemeckas valdė 44:15 proc. įregistruoto įstatinio kapitalo. „Skandinaviska Enskilda Banken“ (investicinis fondas) klientai 2009 m. gruodžio 31 d. turėjo 7.94 proc. akcijų AB „Klaipėdos pienas“ 2009 m. gruodžio 31 d. turėjo 7.45 proc. akcijų, p. Ona Šunokienė – 5.4 proc. akcijų Nėra informacijos, ar koks kitas akcininkas valdo daugiau kaip 5 proc. įstatinio kapitalo.

Gruodžio 31 d. Grupę sudarė AB „Žemaitijos pienas“ ir jos dukterinės įmonės (toliau – Grupė):

Dukterinė įmonė	Bendrovės buveinė	Grupės valdomų akcijų dalis	Konsoliduota dalis	2009 m. Investicijos dydis (savikaina)	2008 m. Investicijos dydis (savikaina)	Grynasis turtas 2009 m. gruodžio 31 d.	Pagrindinė veikla
ABF „Šilutės Rambynas“	Klaipėdos g. 3, Šilutė, Lietuva	87.82 proc.	87.82 proc.	10,878	10,878	12,538	Sūrių gamyba ir pardavimas
ŽŪK „Sodžiaus pienas“	Šilalės g. 35, Laukuva, Lietuva	15.12 proc.	100 proc.	105	105	1,305	Pieno surinkimo paslaugos
ŽŪK „Tarpučių pienas“	Klaipėdos g. 3, Šilutė, Lietuva	10.08 proc.	100 proc.	50	50	482	Pieno surinkimo paslaugos
SIA „Muižas piens“	Skaitekaines g. 1, Rīga, Latvija	32 proc.	-	4	-	-	Mažmeninė ir didmeninė prekyba
				11,037	11,033		

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

Įmonės kodas 180240752, Sedos g. 35, Telšiai, Lietuva

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2009 M. GRUODŽIO 31 D.****(visos sumos nurodytos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)**

Remiantis TFAS, dukterinė įmonė yra įmonė, kontroliuojama kitos (patromuojančios) įmonės, o kontrolė yra teisė valdyti įmonės finansinę ir veiklos politiką, siekiant gauti naudos iš jos veiklos, todėl

ŽŪK „Tarpučių pienas“ ir ŽŪK „Sodžiaus pienas“ yra laikomos dukterinėmis įmonėmis, nes jų pardavimai Bendrovei sudaro beveik 100 proc. ir Bendrovė turi lemiamą kontrolę, nors ir valdo mažiau nei 50 proc. akcijų.

2009 m. gruodžio 31 d. Bendrovės darbuotojų skaičius buvo 1,363 (2008 m. gruodžio 31 d. – 1,636). 2009 m. gruodžio 31 d. Grupės darbuotojų skaičius buvo 1,528 (2008 m. gruodžio 31 d. – 1,839).

2. NAUJŲ IR PERŽIŪRĖTŲ TARPTAUTINIŲ FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTŲ PRITAIKYMAS

2009 m. Grupė ir Bendrovė pritaikė visus naujus ir peržiūrėtus TFAS bei Interpretacijas, patvirtintas Tarptautinių Apskaitos Standartų Tarybos (TAST) ir Tarptautinių Apskaitos Standartų Tarybos Tarptautinio Finansinės Atskaitomybės Aiškinimo Komiteto (TFAAK), kurie yra susiję su Bendrovės veikla ir įsigaliojo 2009 metais. Šių naujų ir peržiūrėtų Standartų ir Interpretacijų pritaikymas neturėjo jokios įtakos Grupės ir Bendrovės apskaitos politikos pakeitimams.

Standartai, pakeitimai ir interpretacijos, kurie įsigaliojo einamuoju periodu, bet neturėjo įtakos Grupės ir Bendrovės apskaitos politikai

- 23-asis TAS (peržiūrėtas) „Skolinimosi kaštai“ (taikomas nuo 2009 m. sausio 1 d.). Pagal šį pakeitimą skolinimosi kaštai, tiesiogiai susiję su atitinkamo turto įsigijimu, pastatymu arba pagaminimu, turi būti įtraukiami į šio turto savikainą;
- 1-asis TAS (peržiūrėtas) „Finansinės atskaitomybės pateikimas“ (taikomas nuo 2009 m. sausio 1 d.). Peržiūrėtas standartas draudžia pajamų ir sąnaudų („nesusijusių su savininkais pokyčių nuosavybėje“) pateikimą nuosavybės pokyčių ataskaitoje ir reikalauja pateikti su savininkais nesusijusius pokyčius nuosavybėje atskirai nuo pokyčių, susijusių su savininkais. Visus pokyčius, nesusijusius su savininkais, bus reikalaujama pateikti veiklos ataskaitoje (bendroje pelno

(nuostolių) ataskaitoje) arba dvejose atskaitose (pelno (nuostolių) ataskaitoje ir bendroje pelno (nuostolių) ataskaitoje). Tuo atveju, jeigu įmonės pertvarko arba perklasifikuoja palyginamąją

informaciją, bus reikalaujama pateikti pertvarkytą balansinę atskaitą palyginamojo laikotarpio pradžiai kartu su esančiu reikalavimu pateikti balansines atskaitas einamojo laikotarpio pabaigai ir palyginamajam laikotarpiui;

- 2-asis TFAS (papildymas) „Akcijomis išreikštas mokėjimas“ (taikomas nuo 2009 m. sausio 1 d.). Papildymas paaiškina suteikimo sąlygas ir nutraukimus;
- 32-asis TAS (papildymas) „Finansiniai instrumentai: Pateikimas“ ir 1-asis TAS (papildymas) „Finansinės atskaitomybės pateikimas“ – „Parduodami finansiniai instrumentai ir įsipareigojimai atsirandantys dėl likvidavimo“. (taikomas nuo 2009 m. sausio 1 d.);
- 27-asis TAS „Konsoliduota ir atskira finansinė atskaitomybė“ (taikomas nuo 2009 m. sausio 1 d.). Standartas reikalauja visų operacijų su mažumos dalimi įtaką apskaityti nuosavybėje, jeigu šių operacijų pasėkoje nesikeičia kontrolė ir šios operacijos nebeįtakos prestižo arba pelno ir nuostolio. Standartas taip pat apibrėžia apskaitos reikalavimus kontrolės praradimo atveju;
- 27-asis TAS (peržiūrėtas) „Konsoliduota ir atskira finansinė atskaitomybė“ (taikomas nuo 2009 m. liepos 1 d., kol kas nepriimtas ES);
- 3-asis TFAS (peržiūrėtas) „Verslo jungimai“ (taikomas nuo 2009 m. liepos 1 d., kol kas nepriimtas ES). Standartas ir toliau numato taikyti pirkimo metodą verslo jungimų apskaitai, tačiau su reikšmingais pakeitimais. Pavyzdžiui, visi mokėjimai už verslo įsigijimą turi būti apskaityti tikrąja verte pirkimo momentu, o neapibrėžti mokėjimai klasifikuojami kaip skola ir vėliau perkainuojami per pelno (nuostolių) atskaitą. Yra pasirinkimas apskaityti mažumos dalį tikrąja verte arba verte, proporcinga mažumos daliai įsigijamo verslo grynajame turte. Visi su įsigijimu susiję kaštai turi būti pripažinti sąnaudomis;
- 1-asis TFAS (peržiūrėtas) „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmąjį kartą“ (taikomas nuo 2009 m. sausio 1 d., kol kas nepriimtas ES);

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2009 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

- 1-asis TFAS(papildymas) „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmąjį kartą“ ir 27-asis TAS (papildymas) „Konsoliduota ir atskira finansinė atskaitomybė“ – „Investicijos savikaina taikant standartą pirmąjį kartą“ (taikomas nuo 2009 m. sausio 1 d.);
- 39-asis TAS (papildymas) „Finansiniai instrumentai: pripažinimas ir vertinimas“ – „Tinkami apdraudimo vienetai“ (taikomas nuo 2009 m. liepos 1 d., kol kas nepriimtas ES);
- 2008 m. gegužės mėnesį Tarptautinių Atskaitomybės Standartų Valdyba (TASV) išleido pirmąją skirtingų standartų ir jų paaiškinimų suvestinę, sudarytą remiantis kasmetiniais TFAS kokybės gerinimo projektais (1 TAS, 5 TFAS, 7 TFAS, 8 TAS, 10 TAS, 16 TAS, 18 TAS, 19 TAS, 20 TAS, 23 TAS, 27 TAS, 28 TAS, 29 TAS, 31 TAS, 34 TAS, 36 TAS, 38 TAS, 39 TAS, 40 TAS, 41 TAS). Tuo siekiama visų pirma panaikinti neatitikimus ir apibrėžti naudojamus terminus. Kiekvienam standartui yra atskiros perėjimo nuostatos;
- 5-asis TFAS (pakeitimas) „Ilgalaikis turtas, laikomas pardavimui, ir nutraukta veikla“ (ir atitinkamas 1-ojo TFAS papildymas „Taikymas pirmąjį kartą“) (taikomas nuo 2009 m. liepos 1 d., kol kas nepriimtas ES). Standartas apibrėžia, kad visas dukterinės įmonės turtas ir įsipareigojimai yra klasifikuojamas kaip laikomas pardavimui, jeigu dėl dalinio perleidimo plano bus prarasta kontrolė;
- 8-asis, TFAS „Veiklos segmentai“ (taikomas nuo 2009 m. sausio 1 d.). Standartas nustato reikalavimus informacijos apie įmonės veiklos segmentus atskleidimui, o taip pat reikalavimus informacijos apie įmonės produktus ir paslaugas, geografines sritis bei pagrindinius klientus atskleidimui;
- 13-asis TFAAK „Klientų lojalumo programos“ (taikomas nuo 2008 m. liepos 1 d.). Paaiškinimas nustato, kaip turi būti apskaitomos klientų lojalumo programos;
- 15 – asis TFAAK „Nekilnojamojo turto statybos sutartys“ (taikomas nuo 2009 m. sausio 1 d., kol kas nepriimtas ES);
- 16-asis TFAAK „Grynosios investicijos į užsienio įmonę apsidraudimo sandoriai“ (taikomas nuo 2008 m. spalio 1 d., kol kas nepriimtas ES);
- 17-asis TFAAK „Nepiniginio turto paskirstymas savininkams“ (taikomas nuo 2009 m. liepos 1 d., kol kas nepriimtas ES);
- 18-asis TFAAK „Turto pervedimai iš klientų“ (taikomas nuo 2009 m. liepos 1 d., kol kas nepriimtas ES).

Grupės ir Bendrovės vadovybė mano, kad šių Standartų ir Interpretacijų pritaikymas būsimais laikotarpiais neturės jokios reikšmingos įtakos Grupės ir Bendrovės finansinei atskaitomybei.

3. REIKŠMINGOS APSKAITOS POLITIKOS

Finansinės atskaitomybės atitikimo pagrindas

Pateikta finansinė atskaitomybė ir konsoliduota finansinė atskaitomybė buvo parengta vadovaujantis Tarptautiniais Finansinės Atskaitomybės Standartais priimtais Europos Sąjungos (ES).

Finansinės atskaitomybės parengimo pagrindas

Pateikta finansinė atskaitomybė parengta įsigijimo savikainos pagrindu, išskyrus tam tikrų finansinių instrumentų perkainojimą tikrąja verte.

Finansiniai Bendrovės ir kitų Grupės įmonių finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Finansinė atskaitomybė yra pateikiama Lietuvos nacionaline valiuta – litais (Lt).

Žemiau pateiktos reikšmingiausios apskaitos politikos:

Konsolidavimo principai ir verslo jungimai

Finansinė atskaitomybė apima Bendrovės ir jos kontroliuojamų dukterinių įmonių finansines atskaitomybes kiekvienų metų gruodžio 31 d. Laikoma, kad yra kontrolė, kai Bendrovė turi galią valdyti kitos įmonės, į kurią investuotas kapitalas, finansų ir veiklos politiką, siekiant iš to gauti naudos.

Dukterinių įmonių įsigijimai apskaitomi taikant pirkimų metodą. Įsigijimo savikainą sudaro perduoto turto, išleistų nuosavybės priemonių arba prisiimtų įsipareigojimų tikroji vertė įsigijimo dieną bei tiesiogiai su įsigijimu susijusios išlaidos. Įsigijamos įmonės turtas ir įsipareigojimai, kurie atitinka TFAS 3 pripažinimo kriterijus, įvertinami tikrosiomis vertėmis įsigijimo dieną. Pradinis dukterinės įmonės turto bei įsipareigojimų įvertinimas koreguojamas per dvylika mėnesių nuo įsigijimo dienos gavus papildomų duomenų, kurie padeda tiksliau įvertinti dukterinės įmonės turto ir įsipareigojimų tikrąją vertę.

Bet koks teigiamas skirtumas tarp įsigijimo savikainos ir įsigijamos įmonės grynojo turto tikrosios vertės yra pripažįstamas kaip prestižas. Bet koks neigiamas skirtumas tarp įsigijimo savikainos ir įsigijamos įmonės grynojo turto tikrosios vertės yra pripažįstamas to laikotarpio pajamomis bei apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Mažumos akcininkų dalį sudaro jiems tenkanti turto ir įsipareigojimų tikrųjų verčių dalis.

Dukterinės įmonės, įsigytos (parduotos) per metus, finansiniai rezultatai yra įtraukiami į konsoliduotą pelno (nuostolių) atskaitą nuo dukterinės įmonės įsigijimo dienos iki dukterinės įmonės pardavimo datos (jei taikoma).

Dukterinių įmonių finansinės atskaitomybės koreguojamos taip, kad atitiktų Grupės taikomas apskaitos politikas, jei šios buvo skirtingos.

Visi reikšmingi Grupės įmonių tarpusavio sandoriai, balansiniai likučiai, pajamos, sąnaudos bei tarpusavio operacijų nerealizuotas pelnas (nuostoliai) iš konsoliduotos finansinės atskaitomybės eliminuojami.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2009 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Verslo jungimai, apimantys vienos šalies kontroliuojamas įmones

Nors 3 TFAS nėra taikomas verslo jungimams, apimantiems vienos šalies kontroliuojamas įmones, Grupė, nustatydamą savo apskaitos politiką tokių verslo jungimų apskaitai, rėmėsi 3 TFAS principais. Verslo jungimus, apimančius vienos šalies kontroliuojamas įmones, kurie buvo atlikti po 2004 m. balandžio mėnesio, Grupės įmonės apskaito naudodamos pirkimų metodą. Grupės vadovybė mano, kad pirkimų metodo taikymas kartu su nepriklausomų vertintojų atliktais tikrųjų verčių įvertinimais leidžia geriausiai atspindėti įsigijimo operaciją bei parodyti tikrą ir teisingą vaizdą.

Prestižas

Su dukterinės įmonės įsigijimu susijęs prestižas parodo skirtumą tarp įsigijimo vertės ir įsigytos dukterinės įmonės grynojo turto tikrosios vertės įsigijimo dieną. Prestižas iš pradžių apskaitomas kaip turtas jo įsigijimo verte, o vėliau – įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimų suma, jeigu tokie sumažėjimai yra.

Atliekant vertės sumažėjimo tikrinimą, prestižas paskirstomas Grupės pinigus kuriantiems vienetais (ar jų grupėms) iš kurių tikimasi gauti naudos dėl verslo jungimo sinergijos. Pinigus kuriantys vienetai, kuriems buvo priskirtas prestižas, tikrinami dėl vertės sumažėjimo kartą per metus arba dažniau tuo atveju, jeigu yra požymių, kad vieneto vertė gali būti sumažėjusi. Jeigu pinigus kuriančio vieneto atsiperkamoji suma yra mažesnė už šio vieneto apskaitinę vertę, vertės sumažėjimo nuostolių suma pirmiausia mažinamas šiam vienetai anksčiau priskirtas prestižas, o vėliau – šiam vienetai priklausančio kito turto apskaitinės vertės (proporcingai). Pripažintas prestižo vertės sumažėjimas vėlesniais laikotarpiais nėra atstatomas.

Parduodant dukterinę įmonę, jai tenkančio prestižo suma įtraukiama į pelno (nuostolių) ataskaitą, apskaičiuojant pelną arba nuostolius iš pardavimo.

Investicijos į dukterines įmones

Investicijos į dukterines įmones Bendrovės balanse apskaitomos įsigijimo savikainos metodu. Iš dukterinių įmonių gaunami dividendai pripažįstami pajamomis tik tokiu dydžiu, kiek jie išmokami iš po įsigijimo uždirbto dukterinės įmonės pelno. Tokį pelną viršijanti dividendų dalis laikoma investicijos padengimu ir pripažįstama kaip investicijos savikainos mažinimas.

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. Grupė ir Bendrovė 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. Nematerialaus turto amortizacijos sąnaudos yra įtrauktos į veiklos sąnaudas.

Programinė įranga

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

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

Įmonės kodas 180240752, Sedos g. 35, Telšiai, Lietuva

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2009 M. GRUODŽIO 31 D.****(visos sumos nurodytos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)**

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

Materialusis turtas

Materialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina, sumažinta sukaupto nusidėvėjimo bei vertės sumažėjimo suma.

Nebaigtos statybos straipsnyje apskaitomas statomas ilgalaikis materialusis turtas. Toks turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius. Įsigijimo savikaina apima projektavimo, statybos darbus, montavimui perduotus įrengimus ir įrangą bei kitas tiesiogines išlaidas.

Ilgalaikio materialiojo turto, išskyrus nebaigtą statybą, nusidėvėjimas yra skaičiuojamas per įvertintus naudingo tarnavimo laikotarpius, taikant tiesiogiai proporcingą metodą. Kiekvienų metų pabaigoje Grupė ir Bendrovė peržiūri ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpius, likutinę vertę ir nusidėvėjimo metodą ir įvertinimo pakeitimo įtaką, jei tokia yra, pripažįsta perspektyviai. Ilgalaikio materialiojo įvertinti naudingo tarnavimo laikotarpiai yra tokie:

Pastatai: 20 – 40 metų

Mašinos ir įrengimai: 5 metai

Transporto priemonės ir kita įranga: 4 – 10 metų

Turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, jei jo tarnavimo trukmė yra ilgesnė nei vieneri metai ir įsigijimo vertė ne mažesnė už 500 Lt.

Ilgalaikis materialusis turtas, įsigytas išperkamosios nuomos būdu, yra nudėvimas per naudingą tarnavimo laikotarpį, taikant tą patį nusidėvėjimo skaičiavimo metodą kaip ir nuosavam turtui.

Pelnas ar nuostoliai, susidarantys dėl ilgalaikio turto pardavimo apskaičiuojami kaip skirtumas tarp pardavimo pajamų ir turto likutinės vertės ir yra pripažįstamai tų metų pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Remonto išlaidos yra pridedamos prie apskaitinės ilgalaikio materialiojo turto vertės, jei yra tikėtina, kad Grupė ir Bendrovė gaus ateityje ekonominę naudą iš šių išlaidų, ir jei jas galima patikimai įvertinti. Pakeistos dalies apskaitinė vertė yra nurašoma. Visos kitos remonto ir priežiūros išlaidos yra pripažįstamos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje tuo metu, kai jos yra patiriamos.

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.

Materialiojo ir nematerialiojo turto vertės sumažėjimas

Kiekvieną finansinės atskaitomybės sudarymo datą Grupė ir Bendrovė peržiūri likutinę ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertę, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Jei tokių požymių yra, Grupė ir Bendrovė įvertina šio turto atsiperkamąją vertę tam, kad būtų galima įvertinti vertės sumažėjimą (jei toks yra). Kai neįmanoma įvertinti turto atsiperkamosios vertės, Grupė ir Bendrovė paskaičiuoja pajamas generuojančios turto grupės, kuriai šis turtas priklauso, atsiperkamąją vertę. Kai gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas, Grupės ir Bendrovės turtas yra paskirstomas atskiriems pajamas generuojančio turto vienetams arba Grupės ir Bendrovės turtas yra paskirstomas mažesnėms pajamas generuojančio turto vienetų grupėms, kurioms gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas.

Kiekvieną finansinės atskaitomybės sudarymo datą bei, kai yra vertės sumažėjimo požymių, Grupė ir Bendrovė atlieka ilgalaikio nematerialiojo turto, kurio naudingo tarnavimo laikotarpis yra neapibrėžtas, ir ilgalaikio nematerialiojo turto, kuris nėra dar paruoštas naudojimui, vertės sumažėjimo testus.

Atsiperkamoji vertė yra didesnė iš tikrosios vertės, atėmus pardavimo sąnaudas, ir naudojimo vertės. Įvertinant naudojimo vertę, tikėtini ateities pinigų srautai yra diskontuojami iki dabartinės vertės naudojant ikimokestinę diskonto normą, įvertintą pagal dabartines rinkos sąlygas, egzistuojančią pinigų laiko vertę bei su turtu susijusią riziką, į kurią nebuvo atsižvelgta įvertinant ateities pinigų srautus.

Jei turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) įvertinta atsiperkamoji vertė yra mažesnė nei šio turto apskaitinė vertė, apskaitinė turto vertė sumažinama iki atsiperkamosios šio turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) vertės. Nuostolis dėl vertės sumažėjimo pripažįstamas iš karto pelno (nuostolių) ataskaitoje, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas. Tuo atveju, nuostolis dėl vertės sumažėjimo yra apskaitomas kaip perkainojimo rezervo sumažėjimas.

Jei po nuostolio dėl vertės sumažėjimo pripažinimo turto vertė padidėja, tai apskaitinė turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertė padidinama iki naujai paskaičiuotos turto atsiperkamosios vertės, bet taip, kad padidėjimas neviršytų apskaitinės šio turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertės, jei nuostolis dėl vertės sumažėjimo ankstesniais metais nebūtų buvęs pripažintas. Turto vertės sumažėjimo atstatymas pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje iš karto, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas. Tuo atveju, vertės sumažėjimo atstatymas yra apskaitomas kaip perkainojimo rezervo padidėjimas.

Atsargos

Atsargos pirminio pripažinimo metu yra apskaitomos įsigijimo/pasigaminimo savikaina. Vėlesniais laikotarpiais atsargos yra apskaitomos mažesne grynąja galimo realizavimo verte arba įsigijimo/pasigaminimo savikaina. Savikaina nustatoma naudojant FIFO metodą. Nebaigtos gamybos ir pagamintos produkcijos savikainą sudaro žaliavos, tiesioginės darbo ir kitos tiesioginės sąnaudos bei su gamyba susijusios pridėtinės sąnaudos. Grynoji galimo realizavimo vertė – įvertinta pardavimo kaina, esant įprastomis verslo sąlygomis, atėmus įvertintas gamybos užbaigimo ir galimas pardavimo išlaidas.

Finansinis turtas

Grupė ir Bendrovė pripažįsta finansinį turtą balanse tada, kai Grupė ir Bendrovė tampa finansinės priemonės sutarties šalimi.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2009 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Paskolos ir gautinos sumos

Prekybos gautinos sumos, paskolos ir kitos su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais gautinos sumos, kuriomis neprekiuojama aktyvioje rinkoje, yra priskiriamos „Paskoloms ir gautinoms sumoms“. Paskolos ir gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra pripažįstamos apskaitoje tikrąja verte. Vėlesniais laikotarpiais toks finansinis turtas yra apskaitomas amortizuota savikaina, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą, atėmus bet kokią pripažintą vertės sumažėjimo nuostolį, kuris atspindi neatgautinas sumas.

Efektyvios palūkanų normos metodas

Efektyvios palūkanų normos metodas – tai finansinio turto amortizuotos savikainos skaičiavimo ir palūkanų pajamų paskirstymo per atitinkamą laikotarpį metodas. Efektyvi palūkanų norma – tai palūkanų norma, kuri tiksliai diskontuoja įvertintus ateities pinigų srautus per numatytą finansinio turto laikotarpį arba per atitinkamą trumpesnę laikotarpį.

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Kiekvieną finansinės atskaitomybės sudarymo dieną Grupė ir Bendrovė įvertina finansinį turtą, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Finansinio turto vertė sumažėja tada, kai yra objektyvių veiksnių, kaip vieno ar kelių įvykių, įvykusių po finansinio turto pirminio pripažinimo, pasekmė, kurie turėjo įtakos finansinio turto įvertintiems ateities pinigų srautams. Finansinio turto, apskaitomo amortizuota savikaina, vertės sumažėjimo nuostolių suma yra skirtumas tarp finansinio turto apskaitinės vertės ir įvertintų ateities pinigų srautų dabartinės vertės, apskaičiuotos naudojant efektyvią palūkanų normą, apskaičiuotą pirminio pripažinimo metu.

Viso finansinio turto apskaitinė vertė yra tiesiogiai sumažinama įvertintais vertės sumažėjimo nuostoliais, išskyrus prekybos gautinas sumas, kurių apskaitinė vertė yra sumažinama per atidėjimų sąskaitą. Kai prekybos gautina suma yra neatgaunama, ši prekybos gautina suma yra nurašoma per atidėjimų sąskaitą. Atidėjimų sąskaita yra mažinama ankščiau nurašytų sumų atgavimais po balanso datos. Atidėjimų apskaitinės vertės pasikeitimai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Jei po balanso sudarymo dienos įvertintų vertės sumažėjimo nuostolių suma sumažėja ir šis sumažėjimas gali būti objektyviai susietas su įvykiais, kurie įvyko po įvertintų vertės sumažėjimo nuostolių pripažinimo, tuomet šie ankščiau pripažinti įvertinti vertės sumažėjimo nuostoliai yra atstatomi per pelno (nuostolių) ataskaitą, bet taip, kad įvertintų vertės sumažėjimo nuostolių atstatymo dieną investicijų apskaitinės vertės neviršytų amortizuotos savikainos, jei nuostolis dėl vertės sumažėjimo ankstesniais laikotarpiais nebūtų buvęs pripažintas.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro gryniesi pinigai kasoje ir pinigai bankų sąskaitose, indėliai iki pareikalavimo ir kitos trumpalaikės likvidžios investicijos (iki trijų mėnesių), kurios gali būti lengvai iškeičiamos į aiškias pinigų sumas ir kurioms būdinga nereikšminga vertės pasikeitimo rizika.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai – bet kokie įsipareigojimai, kurie yra sutartiniai įsipareigojimai perduoti grynuosius pinigus ar kitą finansinį turtą kitam ūkio subjektui arba apsieisti finansinėmis priemonėmis su kita įmone tokiomis sąlygomis, kurios yra potencialiai nepalankios arba išvestinės ar neišvestinės priemonės sutartis, už kurią gali būti atsiskaityta pačios įmonės nuosavybės priemonėmis.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai yra priskiriami finansiniams įsipareigojimams, vertinamiems tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą arba kitiems finansiniams įsipareigojimams.

Kiti finansiniai įsipareigojimai

Kiti finansiniai įsipareigojimai, įskaitant paskolas, yra pripažįstami tikrąja verte, atėmus sandorio sudarymo išlaidas. Vėlesniais laikotarpiais kiti finansiniai įsipareigojimai yra apskaitomi amortizuota savikaina, apskaičiuota naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Palūkanų sąnaudos yra pripažįstamos, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą.

Efektyvios palūkanų normos metodas

Efektyvios palūkanų normos metodas – tai finansinių įsipareigojimų amortizuotos savikainos skaičiavimo ir palūkanų sąnaudų paskirstymo per atitinkamą laikotarpį metodas. Efektyvi palūkanų norma – tai palūkanų norma, kuri tiksliai diskontuoja įvertintus ateities pinigų srautus per numatytą finansinių įsipareigojimų laikotarpį arba per atitinkamą trumpesnį laikotarpį.

Finansinių priemonių tikroji vertė

Tikroji vertė atspindi finansinių priemonių vertę, už kurią turtas gali būti realizuotas ar įsipareigojimai gali būti padengti. Tais atvejais, kai, vadovybės nuomone, finansinio turto apskaitinė vertė ir finansinių įsipareigojimų amortizuota savikaina žymiai skiriasi nuo jų tikrosios vertės, tikroji tokio finansinio turto ir įsipareigojimų vertė yra atskleidžiama atskirai finansinės atskaitomybės pastabose.

Dotacijos

Dotacijos apskaitomos kaupimo principu, t.y. gautos dotacijos arba jų dalys pripažįstamos panaudotomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su dotacijomis susijusios sąnaudos.

Dotacijos, susijusios su turtu

Dotacijos, susijusios su turtu, apima dotacijas, kurios yra gautos ilgalaikio turto forma arba skirtos ilgalaikiam turtui įsigyti. Dotacijos yra apskaitomos gauto turto tikrąja verte ir vėliau pripažįstamos pajamomis per atitinkamo ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

Dotacijos, susijusios su pajamomis

Dotacijos, susijusios su pajamomis, apima dotacijas, gautas išlaidoms ir negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visas kitas dotacijas, nepriskirtinas dotacijoms, susijusioms su turtu. Dotacija pripažįstama tada, kai ji faktiškai gaunama, arba kai yra pagrįstas užtikrinimas, kad ji bus gauta.

Nuoma

Nuoma yra pripažįstama išperkamąja, kai pagal nuomos sąlygas perduodama iš esmės visa rizika ir nauda, susijusi su turto nuosavybe. Veiklos nuoma – tai į išperkamosios nuomos sąvoką neįeinanti nuoma.

Grupė ir Bendrovė kaip nuomotojas

Pajamos pagal veiklos nuomos sutartis yra pripažįstamos tiesiogiai proporcingu metodu per visą nuomos laikotarpį.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2009 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Grupė ir Bendrovė kaip nuomininkas

Išperkama nuoma nuomojamas turtas yra pripažįstamas kaip turtas verte, lygia išsinuomoto turto tikrajai vertei nuomos pradžioje, arba minimalių nuomos mokėjimų dabartine verte, jei ji yra mažesnė. Atitinkamas išipareigojimas nuomotojui yra atvaizduojamas balanse kaip išperkamosios nuomos išipareigojimas. Finansinės sąnaudos (palūkanų sąnaudos), t.y. skirtumas tarp bendrų mokėtinų sumų ir išigyto turto tikrosios vertės yra pripažįstamos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje per nuomos laikotarpį, naudojant pastovią palūkanų normą.

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

Pajamų pripažinimas

Pajamos įvertinamos gauto ar gautino už prekes ar paslaugas turto tikrąja verte, neįskaitant pridėtinės vertės mokesčio, atėmus gražinimus ir nuolaidas. Pajamos yra pripažįstamos kaupimo principu. Pajamos registruojamos apskaitoje ir pateikiamos finansinėje atskaitomybėje nepriklausomai nuo gautų įplaukų, t.y. tuomet, kai jos yra uždirbamos.

Pajamos iš prekių pardavimo

Pajamos iš prekių pardavimo yra pripažįstamos tuo atveju, kai visos toliau išvardytos sąlygos įvykdomos:

- Grupė ir Bendrovė pirkėjui perduoda reikšmingą rizikos dalį ir prekių nuosavybės teikiama nauda;
- Grupė ir Bendrovė nebeturi valdymo teisių, susijusių su nuosavybės ir nekontroliuoja parduotų prekių;
- pajamų suma gali būti patikimai nustatyta;
- tikėtina, kad Grupė ir Bendrovė gaus su sandoriu susijusių ekonominę nauda; ir
- su sandoriu susijusios patirtos arba būsimosios išlaidos gali būti patikimai įvertintos

Paslaugų pajamos

Paslaugų pajamos yra pripažįstamos tada, kai paslauga yra suteikta.

Palūkanų pajamos pripažįstamos kaupimo principu, atsižvelgiant į skolos likutį ir taikomą efektyvią palūkanų normą. Gautos palūkanų įplaukos pinigų srautų ataskaitoje pateikiamos kaip investicinės veiklos pinigų srautai.

Dividendų pajamos pripažįstamos tada, kai akcininkai įgauna teisę gauti dividendus. Gautos dividendų įplaukos pinigų srautų ataskaitoje pateikiamos kaip investicinės veiklos pinigų srautai.

Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje kaupimo principu, kai patiriamos.

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

Įmonės kodas 180240752, Sedos g. 35, Telšiai, Lietuva

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2009 M. GRUODŽIO 31 D.****(visos sumos nurodytos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)****Užsienio valiuta**

Operacijos užsienio valiuta yra konvertuojamos į litus oficialiu, tą dieną Lietuvos banko nustatytu kursu, kuris apytiksliai lygus rinkos kursui. Piniginis turtas ir įsipareigojimai yra konvertuojami į litus balanso sudarymo dienos valiutos kursu.

Gruodžio 31 d. balanso sudarymui buvo naudoti šie valiutų kursai:

<u>2009 m.</u>	<u>2008 m.</u>
1 EUR = 3.4528 Lt	1 EUR = 3.4528 Lt
1 LVL = 4.8679 Lt	1 LVL = 4.8872 Lt
1 USD = 2.4052 Lt	1 USD = 2.4507 Lt

Keitimo kurso skirtumai dėl operacijų užsienio valiutomis apmokėjimo įtraukiami į pelno (nuostolių) ataskaitą tuo metu, kai jie atsiranda. Pelnas arba nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo, konvertuojant piniginį turtą ar įsipareigojimus į litus, įtraukiamas į pelno (nuostolių) ataskaitą.

Atidėjiniai

Atidėjiniai yra pripažįstami, kai Grupė ir Bendrovė turi teisinį įsipareigojimą arba neatšaukiama pasižadėjimą dėl praeities įpareigojančiojo įvykio ir yra tikėtina, kad bus išleistos lėšos šiems įsipareigojimams padengti bei galima patikimai nustatyti tokių įsipareigojimų dydį.

Mokesčiai

Pelno mokesčio sąnaudas sudaro einamųjų metų pelno mokesčio sąnaudos ir atidėtas pelno mokestis.

Pelno mokestis

Einamųjų metų pelno mokesčio sąnaudos yra apskaičiuotos nuo einamųjų metų apmokestinamojo pelno. Apmokestinamasis pelnas skiriasi nuo pelno pateikto bendrųjų pajamų ataskaitoje dėl apmokestinamąjį pelną nemažinančių ar nedidinančių sąnaudų ar pajamų elementų. Įmonei taikomas pelno mokesčio tarifas yra 20 proc. Nuo 2010 m. sausio 1 d. Lietuvoje taikomas pelno mokesčio tarifas yra 15 proc.

Atidėtas pelno mokestis

Atidėtas pelno mokestis apskaitomas balanso metodu. Atidėtų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra pripažįstami būsimų mokesčių tikslais, pažymint skirtumus tarp turimo turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės finansinėje atskaitomybėje ir jų atitinkamos mokesstinės bazės. Atidėtų mokesčių įsipareigojimai yra pripažįstami visiems laikiniams skirtumams, kurie vėliau didins apmokestinamąjį pelną, o atidėtų mokesčių turtas pripažįstamas tik ta dalimi, kuri tikėtinai ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną. Toks turtas ir įsipareigojimai yra nepripažįstami, jei laikini skirtumai yra susiję

su prestižu (arba neigiamu prestižu), arba jei nesusijusio su verslo jungimu sandorio metu pripažintas turtas ar įsipareigojimai neįtakoja nei apmokestinamojo, nei finansinio pelno.

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

Įmonės kodas 180240752, Sedos g. 35, Telšiai, Lietuva

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2009 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Atidėto pelno mokesčio turtas yra peržiūrimas balanso sudarymo datai ir yra sumažinamas, jei nėra tikėtina, kad Grupė ir Bendrovė ateityje turės pakankamai apmokestinamojo pelno šiam turtui realizuoti, iki sumos, kuri tikėtinai ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną.

Atidėto pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra įvertinami naudojant mokesčio tarifą, kuris taikomas metų, kuriais šiuos laikinus skirtumus numatoma padengti arba apmokėti, pelno mokesčiui apskaičiuoti.

Atidėto pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai sudengiami, kai jie yra susiję su mokesčiais, nustatytais tų pačių institucijų ir kai Grupė ir Bendrovė ketina padengti mokėtinus mokesčius grynąja verte.

Pelno mokestis ir atidėtas pelno mokestis už ataskaitinį laikotarpį

Pelno mokesčio ir atidėto pelno mokesčio sąnaudos ar nauda apskaitomos pelno (nuostolių) ataskaitoje, išskyrus tuos atvejus, kai jos susijusios su straipsniais apskaitomais akcininkų nuosavybėje. Tuomet atidėti mokesčiai taip pat apskaitomi akcininkų nuosavybėje.

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.

Neapibrėžtumai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėje atskaitomybėje, išskyrus neapibrėžtus įsipareigojimus verslo jungimuose. Jie yra aprašomi finansinėje atskaitomybėje, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ištekliai, duodantys ekonominę naudą, 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.

Pobalansiniai įvykiai

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

Susijusios šalys

Susijusiomis su Grupe ir Bendrove šalimis pripažįstami akcininkai, darbuotojai, Valdybos nariai, jų artimi giminės ir įmonės, kurios tiesiogiai ar netiesiogiai per tarpininką kontroliuoja Bendrovę arba yra kontroliuojamos atskirai ar kartu su kita šalimi, kuri taip pat pripažįstama susijusia šalimi, galiojant sąlygai, kad šis ryšys suteikia galimybę vienai iš šalių kontroliuoti kitą šalį arba daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai, priimant finansinius ir valdymo sprendimus.

4. PAGRINDINIAI VERTINIMAI TAIKANT GRUPĖS IR BENDROVĖS APSKAITOS POLITIKĄ IR ĮVERTINIMO NEAPIBRĖŽTUMAI

Parengiant Grupės ir Bendrovės finansinę atskaitomybę, vadovybė turi priimti tam tikrus sprendimus, įvertinimus ir prielaidas, kurie įtakoja atskleidžiamas pajamų, išlaidų, turto ir įsipareigojimų sumas bei neapibrėžtumų atskleidimus atskaitos parengimo dieną. Tačiau šių prielaidų ir įvertinimų neapibrėžtumas gali paveikti rezultatus, o tai gali pareikalauti turto ar įsipareigojimų balansinių sumų reikšmingo koregavimo ateityje.

Sprendimai

Taikant Grupės ir Bendrovės apskaitos politiką, vadovybė priėmė toliau pateiktus sprendimus, išskyrus tuos įvertinimus, kurie turi reikšmingiausią įtaką sumoms, pripažintoms finansinėje atskaitomybėje.

Veiklos nuomos įsipareigojimai – Grupė ir Bendrovė kaip nuomotojas

Grupė ir Bendrovė į savo investicinio turto portfelį įtraukė komercinio turto nuomą. Grupė ir Bendrovė, remiantis sutarčių terminų ir sąlygų įvertinimu, nustatė, kad ji turės visą reikšmingą riziką ir naudą, gautą nuosavybės teise į šį turtą ir todėl šias sutartis apskaito kaip veiklos nuomą.

Įvertinimai ir prielaidos

Pagrindinės ateities prielaidos ir kiti reikšmingi įvertinimo neapibrėžtumo šaltiniai balanso sudarymo dieną, kurie sukelia reikšmingą riziką ir tai gali pareikalauti turto ar įsipareigojimų balansinių sumų reikšmingo koregavimo kitais finansiniais metais, yra aptarti žemiau:

Nefinansinio turto vertės sumažėjimas

Grupė ir Bendrovė įvertina, ar atskaitomybės sudarymo dieną nėra požymių, kad nefinansinis turtas gali būti nuvertėjęs. Nefinansinio turto vertės sumažėjimas tikrinamas, kai yra požymių, jog balansinės sumos negali būti atstatytos. Kai yra atliekami naudojimo vertės skaičiavimai, vadovybė turi įvertinti tikėtinas būsimas pinigines įplaukas iš turto ar pinigus generuojančio vieneto ir pasirinkti tinkamą diskonto normą, skaičiuodama dabartinę piniginių įplaukų vertę.

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Kiekvieną finansinės atskaitomybės sudarymo dieną Grupė ir Bendrovė įvertina finansinį turtą, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Finansinio turto vertė sumažėja tada, kai yra objektyvių veiksnių, kaip vieno ar kelių įvykių, įvykusių po finansinio turto pirminio pripažinimo, pasekmė, kurie turėjo įtakos finansinio turto įvertintiems ateities pinigų srautams. Finansinio turto, apskaitomo amortizuota savikaina, vertės sumažėjimo nuostolių suma yra skirtumas tarp finansinio turto apskaitinės vertės ir įvertintų ateities pinigų srautų dabartinės vertės, apskaičiuotos naudojant efektyvią palūkanų normą, apskaičiuotą pirminio pripažinimo metu.

Atidėto pelno mokesčio turtas

Atidėto pelno mokesčio turtas pripažįstamas visiems nepanaudotiems mokestiniais nuostoliams tiek, kiek yra tikėtina gauti mokesčio pelno, kuriuo bus užskaityti nuostoliai. Reikšmingi vadovybės sprendimai yra reikalingi apibrėžti atidėto pelno mokesčio turto sumas, kurios gali būti pripažintos, remiantis tikėtina būsimųjų apmokestinamų pelnų laikotarpiu ir dydžių ir būsimomis mokesčių planavimo strategijomis.

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

Įmonės kodas 180240752, Sedos g. 35, Telšiai, Lietuva

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2009 M. GRUODŽIO 31 D.****(visos sumos nurodytos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)****5. MATERIALUSIS TURTAS**

Pastaba Nr. 05- Materialusis turtas (Balanse)

Gruodžio 31 d. Grupės materialiojo turto pasikeitimai pateikiami žemiau:

Grupė	Žemė, pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
Įsigijimo vertė						
2007 m. gruodžio 31 d.	15,304	89,205	19,980	11,361	9,280	145,130
- įsigijimai	1,030	23,278	1,616	1,035	4,384	31,343
- dukterinės įmonės įsigijimas	6,798	11,248	7,556	804	4,053	30,459
- perleidimai, nurašymai	(35)	(4,692)	(183)	(369)	(157)	(5,436)
- perkėlimas iš investicinio turto	8,481	-	-	-	-	8,481
- perklasifikavimai	6,605	4,160	-	13	(10,778)	-
2008 m. gruodžio 31 d.	38,183	123,199	28,969	12,844	6,782	209,977
- įsigijimai	370	12,546	3,739	227	(3,226)	13,656
- dukterinės įmonės įsigijimas	-	-	-	-	-	-
- perleidimai, nurašymai	(421)	(9,484)	(324)	(722)	(176)	(11,127)
- perkėlimas iš investicinio turto	-	-	-	-	-	-
- perklasifikavimai	1,629	1,318	-	2	(2,949)	-
2009 m. gruodžio 31 d.	39,761	127,579	32,384	12,351	431	212,506
Sukauptas nusidėvėjimas						
2007 m. gruodžio 31 d.	5,216	72,076	9,009	8,078	-	94,379
- nusidėvėjimas	880	8,846	4,437	1,598	-	15,761
- dukterinės įmonės įsigijimas	2,421	6,770	2,604	485	-	12,280
- perkėlimas iš investicinio turto	3,811	-	-	-	-	3,811
- perleidimai, nurašymai	(14)	(4,522)	(128)	(321)	-	(4,985)
2008 m. gruodžio 31 d.	12,314	83,170	15,922	9,840	-	121,246
- nusidėvėjimas	1,870	10,922	4,117	1,437	-	18,346
- dukterinės įmonės įsigijimas	-	-	-	-	-	-
- perkėlimas iš investicinio turto	-	-	-	-	-	-
- perleidimai, nurašymai	(168)	(3,685)	(109)	(687)	-	(4,649)
2009 m. gruodžio 31 d.	14,016	90,407	19,930	10,590	-	134,943
Sukauptas vertės sumažėjimas						
2007 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-	-	-
- vertės sumažėjimo atstatymas	-	-	-	(2)	(21)	(23)
- dukterinės įmonės įsigijimas	233	-	-	12	28	273
2008 m. gruodžio 31 d.	233	-	-	10	7	250
- vertės sumažėjimo atstatymas	1,592	-	-	-	-	1,592
- dukterinės įmonės įsigijimas	-	(2,286)	-	-	-	(2,286)
2009 m. gruodžio 31 d.	1,825	(2,286)	-	-	-	(444)
Likutinė vertė						
2008 m. gruodžio 31 d.	25,636	40,029	13,047	2,994	6,775	88,481
2009 m. gruodžio 31 d.	23,919	39,458	12,453	1,751	425	78,007

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2009 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Gruodžio 31 d. Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto pasikeitimai pateikiami žemiau:

Bendrovė	Žemė, pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
Įsigijimo vertė						
2007 m. gruodžio 31 d.	14,856	87,665	19,947	9,824	9,280	141,572
- įsigijimai	76	23,267	1,471	969	3,011	28,794
- perleidimai, nurašymai	(12)	(4,594)	(65)	(363)	(157)	(5,191)
- perkėlimas iš investicinio turto	-	-	-	-	-	-
- perklasifikavimai	6,333	344	-	9	(6,686)	-
2008 m. gruodžio 31 d.	21,253	106,682	21,353	10,439	5,448	165,175
- turto įsigijimai	367	12,462	3,739	109	(3,748)	12,929
- perleidimai, nurašymai	(1)	(6,314)	(163)	(540)	(176)	(7,194)
- vertės didinimas	-	2,286	-	13	-	2,299
- perklasifikavimai	994	284	-	2	(1,279)	-
2009 m. gruodžio 31 d.	22,613	115,400	24,929	10,010	245	173,196
Sukauptas nusidėvėjimas						
2007 m. gruodžio 31 d.	5,068	70,537	8,976	6,541	-	91,122
- nusidėvėjimas	451	8,399	4,137	1,523	-	14,510
- perleidimai, nurašymai	(1)	(4,427)	(17)	(315)	-	(4,760)
- perkėlimas iš investicinio turto	-	-	-	-	-	-
2008 m. gruodžio 31 d.	5,518	74,509	13,096	7,749	-	100,872
- nusidėvėjimas	1,081	9,908	3,596	1,296	-	15,881
- perleidimai, nurašymai	-	(788)	(39)	(505)	-	(1,333)
2009 m. gruodžio 31 d.	6,599	83,629	16,654	8,539	-	115,421
Likutinė vertė						
2008 m. gruodžio 31 d.	15,735	32,173	8,257	2,690	5,448	64,303
2009 m. gruodžio 31 d.	16,014	31,771	8,275	1,471	245	57,775

Grupės ir Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 2009 m. atitinkamai sudaro 18,347 tūkst. Lt ir 15,881 tūkst. Lt (2008 m. gruodžio 31 d. – 15,761 tūkst. Lt ir 14,510 tūkst. Lt).

2009 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ilgalaikis materialusis turtas, kurio likutinė vertė buvo lygi 18,513 tūkst. Lt (2008 m. gruodžio 31 d. – 18,628 tūkst. Lt), buvo įkeistas bankams kaip Bendrovės gautų paskolų užstatas. Dukterinė įmonė ABF „Šilutės Rambynas“ 2009 m. gruodžio 31 d. taip pat buvo įkeitusi ilgalaikį materialųjį turtą už Bendrovės gautas paskolas, kurio likutinė vertė buvo lygi 44 tūkst. Lt (2008 m. gruodžio 31 d. – 49 tūkst. Lt) (14 pastaba).

Dalis Grupės ir Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2009 m. gruodžio 31 d. lygi 71,333 tūkst. Lt ir 64,996 tūkst. Lt buvo visiškai nusidėvėjusi (2008 m. gruodžio 31 d. – 69,998 tūkst. Lt), tačiau vis dar naudojama veikloje.

Grupės ir bendrovės investicijos, patirtos 2009 m. įsigyjant ilgalaikį materialųjį ir nematerialųjį turtą, sudarė atitinkamai 16,893 tūkst. Lt ir 16,682 tūkst. Lt (2008 m. – 31,346 tūkst. Lt ir 29,752 tūkst. Lt). Kadangi visas grupės ir bendrovės turtas yra Lietuvoje, visi įsigijimai yra susiję su Lietuvos geografiniu segmentu.

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

Įmonės kodas 180240752, Sedos g. 35, Telšiai, Lietuva

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2009 M. GRUODŽIO 31 D.****(visos sumos nurodytos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)****6. INVESTICINIS TURTAS**

Pastaba Nr. 6 - Investicinis turtas (Balanse)

Gruodžio 31 d. investicinį turtą sudarė:

	Grupė	Bendrovė
Įsigijimo vertė		
2007 m. gruodžio 31 d.	8,481	8,481
- įsigijimai	-	954
- perkėlimai į ilgalaikį materialųjį turtą	(8,481)	-
2008 m. gruodžio 31 d.	-	9,435
- įsigijimai	-	-
- perkėlimai į ilgalaikį materialųjį turtą	-	-
2009 m. gruodžio 31 d.	-	9,435
Sukauptas nusidėvėjimas		
2007 m. gruodžio 31 d.	3,624	3,624
- nusidėvėjimas	187	450
- perkėlimai į ilgalaikį materialųjį turtą	(3,811)	-
2008 m. gruodžio 31 d.	-	4,074
- nusidėvėjimas	-	479
- perkėlimai į ilgalaikį materialųjį turtą	-	-
2009 m. gruodžio 31 d.	-	4,553
Likutinė vertė		
2008 m. gruodžio 31 d.	-	5,361
2009 m. gruodžio 31 d.	-	4,882

Investicinio turto tikroji vertė yra artima jos likutinei vertei.

Bendrovės investicinio turto nusidėvėjimas 2009 m. sudarė 479 tūkst. Lt (2008 m. – 450 tūkst. Lt).

Bendrovės 2009 m. ir 2008 m. investicinį turtą sudaro nuomojamas turtas ABF „Šilutės Rambynas“.

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

7. SUTEIKTOS PASKOLOS

Pastaba Nr. 7 – Suteiktos paskolos (Balanse)

Gruodžio 31 d. suteiktas paskolas sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
Suteiktos paskolos	2,360	3,213	2,359	3,182
Minus: suteiktų paskolų trumpalaikė dalis	(1,386)	(2,089)	(1,385)	(2,080)
	974	1,124	973	1,102

Visos paskolos yra išduotos litais. Paskolų gražinimo terminai yra nuo 1 iki 9 metų.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2009 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

8. ATSARGOS

Pastaba Nr. 8 – Atsargos (Balanse)

Gruodžio 31 d. atsargas sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
Žaliavos	11,346	12,698	9,719	10,402
Pagaminta produkcija ir nebaigta gamyba	29,367	48,293	26,283	42,715
Prekės, skirtos perparduoti	1,490	4,754	1,490	4,754
	42,203	65,745	37,492	57,871
Minus: vertės sumažinimas iki grynosios realizacinės vertės	(4,331)	(2,756)	(4,274)	(2,206)
Iš viso	37,871	62,989	33,218	55,665

9. IŠ PIRKĖJŲ GAUTINOS SUMOS

Pastaba Nr. 9 – Iš pirkėjų gautinos sumos (Balanse)

Gruodžio 31 d. iš pirkėjų gautinas sumas sudarė :

	Grupė		Bendrovė	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
Iš pirkėjų gautinos sumos	24,694	26,762	23,476	25,657
Iš susijusių šalių gautinos sumos	4,637	3,045	7,282	7,342
	29,331	29,807	30,758	32,999
Minus: vertės sumažėjimas	(2)	(65)	(2)	(41)
Iš viso	29,329	29,742	30,756	32,958

Vertės sumažėjimo abejotinoms iš pirkėjų gautinoms sumoms pasikeitimas 2009 m. ir 2008 m. pelno (nuostolių) ataskaitoje yra įtrauktas į veiklos sąnaudas. Gautinų sumų vertės sumažėjimo pokytis padidino 2009 m. veiklos sąnaudas.

Iš pirkėjų gautinos sumos yra beprocentės ir paprastai jų terminas yra 30 – 90 dienų.

Iš pirkėjų gautinų sumų nuvertėjimo sumų judėjimas yra toks:

	Grupė		Bendrovė	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
Likutis 2008 m. gruodžio 31 d.	65	-	41	-
Vertės sumažėjimas	(63)	65	(39)	41
Likutis 2009 m. gruodžio 31 d.	2	65	2	41

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2009 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Iš pirkėjų gautinų sumų laikotarpių analizė 2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 d. yra tokia:

Grupė	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis nėra praėjęs bei joms nėra apskaitytas vertės sumažėjimas	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis jau praėjęs, tačiau joms nėra apskaitytas vertės sumažėjimas					Iš viso
		mažiau nei 3 mėn.	3 – 6 mėn.	6 – 9 mėn.	9 – 12 mėn.	daugiau nei 1 m.	
2008 m.	25,596	551	596	15	2	2	26,762
2009 m.	22,152	2,471	44	-	25	2	24,694

Bendrovė	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis nėra praėjęs bei joms nėra apskaitytas vertės sumažėjimas	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis jau praėjęs, tačiau joms nėra apskaitytas vertės sumažėjimas					Iš viso
		mažiau nei 3 mėn.	3 – 6 mėn.	6 – 9 mėn.	9 – 12 mėn.	daugiau nei 1 m.	
2008 m.	24,560	521	559	15	2	-	25,657
2009 m.	21,002	2,452	22	-	-	2	23,476

10. KITOS GAUTINOS SUMOS

Pastaba Nr. 10 – Kitos gautinos sumos (Balanse)

Gruodžio 31 d. kitas gautinas sumas sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
Avansu sumokėtas pelno mokestis	-	3,351	-	3,351
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	1,394	2,089	1,385	2,080
Gautinas PVM	1,178	2,492	1,177	2,393
Kitos gautinos sumos	458	435	393	212
Iš viso	3,030	8,367	2,955	8,036

11. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

Pastaba Nr. 11 – Pinigai ir pinigų ekvivalentai (Balanse)

Gruodžio 31 d. pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2009m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
Pinigai banke	24,463	8,246	24,128	8,085
Pinigai kasoje	167	803	145	787
Iš viso	24,629	9,049	24,273	8,872

2009 m. gruodžio 31 d. Grupėje ir Bendrovėje buvo 6,161 tūkst. Lt terminuotų indėlių pastarieji taip pat atsispindi ir pinigų srautų ataskaitoje.

12. NUOSAVAS KAPITALAS

2009 m. akcinį kapitalą sudarė 48,375,000 paprastosios vardinės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 Lt. 2007 m. gruodžio 31 d. akcinį kapitalą sudarė 4,837,500 paprastosios vardinės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė yra 10 Lt. 2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 d. visos akcijos buvo pilnai apmokėtos.

Pastaba Nr. 12 – Įstatinis kapitalas (Balanse)

Gruodžio 31 d. Bendrovės pagrindiniais akcininkais buvo:

	2009 m.		2008 m.	
	Akcijų skaičius	Nuosavybės dalis, proc.	Akcijų skaičius	Nuosavybės dalis, proc.
Pažemeckas Algirdas SKANDINAVISKA ENSKILDA BANKEN CLIENTS kodas 50203290810, SERGELS TORG 2 10640 STOCKHOLM, SWEDEN	21,355,870	44.15	21,355,870	44,15
AB „Klaipėdos pienas“ įm. kodas 240026930, Šilutės pl. 33, 91107 Klaipėda	3,841,690	7.94	3,841,690	7,94
Šunokienė Ona	3,601,844	7.45	3,601,844	7,45
Kiti smulkieji akcininkai	2,614,430	5.40	2,614,430	5,40
	16,961,166	35.06	16,961,166	35,06
Iš viso	48,375,000	100	48,375,000	100

Privalomasis rezervas

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5 proc. grynojo pelno, kol rezervas pasieks 10 proc. įstatinio kapitalo. Bendrovės privalomasis rezervas buvo pilnai suformuotas. Privalomasis rezervas negali būti paskirstytas akcininkams.

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, jų nepanaudojus ir neplanuojant jų panaudoti, turi būti atstatomi į paskirstytinąjį pelną ir perpaskirstyti.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2009 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

13. GAUTA PARAMA

Pastaba Nr. 13 – Gauta parama (Balanse)

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės dotacijų judėjimą sudarė:

	Grupė	Bendrovė
Gauta parama		
2007 m. gruodžio 31 d. likutis	12,773	11,158
- gavimai	-	-
	3,405	-
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	16,178	11,158
- gavimai	-	-
- dukterinių įmonių įsigijimas	-	-
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	-16,178	11,158
Sukauptas amortizacija		
2007 m. gruodžio 31 d. likutis	9,774	8,192
- amortizacija	1,1811	1,019
- dukterinių įmonių įsigijimas	1,066	-
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	12,021	9,211
- amortizacija	957	712
- dukterinių įmonių įsigijimas	-	-
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	12,978	9,923
Likutinė vertė		
2008 m. gruodžio 31 d.	4,157	1,947
2009 m. gruodžio 31 d.	3,200	1,235

2006 m. kovo 9 d. Bendrovė pasirašė paramos sutartį su NMA, susijusią su Bendrovės gamybos linijų modernizacijos projektu (toliau šioje bei sekančiose pastraipose Projektas). Parama skirta EK ir Nacionalinio biudžeto pagal finansavimo programą „Žemės ūkio ir žuvininkystės produktų perdirbimo ir marketingo modernizavimas“. NMA įsipareigojo suteikti Bendrovei iki 3,435 tūkst. Lt (arba 44.72 proc.) visos suplanuotos Projekto vertės. Projekto įgyvendinimui 2,533 tūkst. Lt (arba 73.74 proc.) paramos suteiks ES Struktūriniai Fondai, o likusi 902 tūkst. Lt (arba 26.26 proc.) dalis bus suteikta iš Nacionalinio biudžeto. 2008 m. gruodžio 31 d. gautos subsidijos likutinė vertė buvo lygi 1,947 tūkst. Lt (2007 m. gruodžio 31 d. – 2,658 tūkst. Lt). 2009 m. gruodžio 31 d. gautos subsidijos likutinė vertė lygi 1,235 tūkst. Lt.

2005 m. liepos 5 d. ABF „Šilutės Rambynas“ pasirašė finansavimo sutartį su VšĮ „Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondas“ dėl 300 tūkst. litų paramos gavimo. Parama skirta ABF „Šilutės Rambynas“ katilinės rekonstrukcijai, kurios metu katilinėje naudojama kuro rūšis bus pakeista iš mazuto į suskystintas dujas. Paramos dydis negali viršyti 70 proc. viso rekonstrukcijos projekto vertės. Katilinės rekonstrukcija buvo baigta 2005 m. gruodžio mėn., todėl dotacijos suma pradėta amortizuoti nuo 2006 m. sausio 1 d. per 8 metų naudingo tarnavimo laikotarpį, mažinant katilinės nusidėvėjimo sąnaudas, apskaitytas pardavimo savikainoje. 2008 m. gruodžio 31 d. subsidijos likutis buvo 187 tūkst. Lt (2007 m. gruodžio 31 d. 225 tūkst. Lt).

2006 m. sausio 24 d. ABF „Šilutės Rambynas“ pasirašė finansavimo sutartį su Nacionaline mokėjimo agentūra prie Žemės ūkio ministerijos dėl 3,395 tūkst. litų paramos gavimo. Parama skirta ABF „Šilutės Rambynas“ pieno perdirbimo gamybos modernizavimui įsigyjant naujus automobilius ir įrengimus. ABF „Šilutės Rambynas“ įsigijo naujus įrengimus 2006 m. birželio ir liepos mėnesiais, todėl dotacijos suma buvo pradėta amortizuoti nuo sekančio mėnesio po įrengimų įsigijimo per 5 metų naudingo tarnavimo laikotarpį, mažinant įrengimų nusidėvėjimo sąnaudas, apskaitytas pardavimo savikainoje. Subsidija ABF „Šilutės Rambynas“ buvo išmokėta 2007 m. sausio 31 d. 621 tūkst. litų

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

Įmonės kodas 180240752, Sedos g. 35, Telšiai, Lietuva

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2009 M. GRUODŽIO 31 D.****(visos sumos nurodytos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)**

subsidijos amortizacija mažino 2007 metų pardavimo savikainą. 2008 m. gruodžio 31 d. dotacijos likutis buvo 1,992 tūkst. Lt (2007 m. gruodžio 31 d. – 2,223 tūkst. Lt).

2009 m. gruodžio 31 d. ABF “Šilutės Rambynas“ dotacijų ir subsidijų likutis buvo 1,934 tūkst. Lt.

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

14. PASKOLOS

Pastaba Nr. 14 – Paskolos (Balanse)

Gruodžio 31 d. Grupės paskolas sudarė:

	Sutarties pradžia	Grąžinimo terminas	Valiuta	Likutis	
				2009 m.	2008 m.
AB DnB NORD bankas	2004 05	2012 06	EUR	20,717	20,717
AB SEB bankas	2003 07	2009 12	LTL	-	16,000
AB DnB NORD bankas	2006 06	2013 04	EUR	4,915	4,915
UAB „Laviga“	2008 12	2009 02	EUR	-	1,603
AB SEB bankas	2002 05	2009 05	EUR	-	556
AB SEB bankas	2007 08	2009 12	EUR	-	386
Iš viso				25,632	44,177
Atimti: trumpalaikes paskolas				-	(1,603)
Atimti: ilgalaikių paskolų trumpalaikę dalį				(1,158)	(16,942)
Iš viso ilgalaikių paskolų				24,474	25,632

Gruodžio 31 d. Bendrovės paskolas sudarė:

	Sutarties pradžia	Grąžinimo terminas	Valiuta	Likutis	
				2009 m.	2008 m.
AB DnB NORD bankas	2004 05	2012 06	EUR	20,717	20,717
AB SEB bankas	2003 07	2009 12	LTL	0	16,000
AB DnB NORD bankas	2006 06	2013 04	EUR	4,915	4,915
UAB „Laviga“	2008 12	2009 02	EUR	0	1,603
AB SEB bankas	2002 05	2009 05	EUR	0	556
Iš viso				25,632	43,791
Atimti: trumpalaikes paskolas				-	(1,603)
Atimti: ilgalaikių paskolų trumpalaikę dalį				(1,158)	(16,556)
Iš viso ilgalaikių paskolų				24,474	25,632

Grupės ir Bendrovės ilgalaikių paskolų grąžinimo terminai:

	Grupė		Bendrovė	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
Per vienerius metus	1,158	18,545	1,158	18,159
Per antrus metus	1,670	1,499	1,670	1,499
Per trečius metus	22,387	1,499	22,387	1,499
Per ketvirtus ir kitus metus	417	22,634	417	22,634
Iš viso	25,632	44,177	25,632	43,791

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2009 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Metų pabaigoje Grupės ir Bendrovės negražintų paskolų dalis nacionaline ir užsienio valiutomis:

	Grupė		Bendrovė	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
Eurai	25,632	28,177	25,632	27,791
Litais	-	16,000	-	16,000
Iš viso	25,632	44,177	25,632	43,791

15. FINANSINĖS NUOMOS ĮSIPAREIGOJIMAI

Gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės būsimuosius minimalius finansinės nuomos mokėjimus sudarė:

Grupė	2009 m.		2008 m.	
	Minimalūs išperkamosios nuomos mokėjimai	Minimalių išperkamosios nuomos mokėjimų dabartinė vertė	Minimalūs išperkamosios nuomos mokėjimai	Minimalių išperkamosios nuomos mokėjimų dabartinė vertė
Per vienerius metus	5,356	5,107	5,355	4,642
Per dvejus - penkerius metus	11,534	11,245	14,426	13,370
Minimalūs išperkamosios nuomos mokėjimai	16,890	16,352	19,781	18,012
Atimti: būsimas palūkanas	(538)		(1,769)	
Dabartinė minimalių išperkamosios nuomos mokėjimų vertė	16,352		18,012	

Bendrovė	2009 m.		2008 m.	
	Minimalūs išperkamosios nuomos mokėjimai	Minimalių išperkamosios nuomos mokėjimų dabartinė vertė	Minimalūs išperkamosios nuomos mokėjimai	Minimalių išperkamosios nuomos mokėjimų dabartinė vertė
Per vienerius metus	5,007	4,757	4,521	4,325
Per dvejus - penkerius metus	10,571	10,287	12,990	12,043
Minimalūs išperkamosios nuomos mokėjimai	15,578	15,044	17,941	16,368
Atimti: būsimas palūkanas	(534)		(1,574)	
Dabartinė minimalių išperkamosios nuomos mokėjimų vertė	15,044		16,368	

2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 d. visos Grupės ir Bendrovės finansinės nuomos sutartys yra pasirašytos eurais.

16. VEIKLOS NUOMA

Nuomos įmokas ateityje pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis sudaro:

	Grupė		Bendrovė	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
Per vienerius metus	1,647	3,752	1,647	3,081
Nuo vienerių iki penkerių metų	1,637	3,279	1,637	595
Po penkerių metų	283	-	283	-
Iš viso	3,567	7,031	3,567	3,676

Veiklos nuomos mokėjimo valiuta yra litas.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2009 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

17. MOKĖTINOS SUMOS

Finansinių įsipareigojimų sąlygos:

- Prekybos skolos yra beprocentės ir paprastai apmokamos per 30 dienų.
- Kitos mokėtinos sumos yra beprocentės ir turi vidutiniškai vieno mėnesio apmokėjimo terminą.
- Mokėtinos palūkanos paprastai yra apmokamos kas mėnesį per visus finansinius metus.
- Su susijusiomis šalimis susijusių mokėtinų sumų sąlygos pateiktos 28 pastaboje.

18. KITOS MOKĖTINOS SUMOS

Pastaba Nr. 18 – Kitos mokėtinos sumos (Balanse)

Gruodžio 31 d. kitas mokėtinas sumas sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
Sukauptos sąnaudos	4,718	4,704	4,718	4,164
Mokėtinas darbo užmokestis	1,902	2,740	1,721	2,518
Mokėtinas socialinis draudimas	1,066	1,124	927	999
Mokėtini mokesčiai, išskyrus pelno mokesčių	344	817	98	95
Gauti avansai	568	809	568	809
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	417	17	9	16
Iš viso	9,015	10,211	8,041	8,601

19. INFORMACIJA APIE SEGMENTUS

Pastaba Nr. 19 – Pardavimai (Pelno (nuostolio) ataskaitoje)

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	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
Pardavimai				
Lietuva	210,457	252,900	209,249	252,582
Kitos Baltijos ir NVS šalys	74,846	119,153	74,419	119,153
Kitos Europos šalys	73,041	94,476	73,041	94,476
JAV	2,295	148	2,295	148
Kita	12,186	5,152	12,186	5,152
Iš viso	372,825	471,829	371,190	471,511

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2009 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

20. VEIKLOS SĄNAUDOS

Pastaba Nr. 20 – Veiklos sąnaudos (Pelno (nuostolio) ataskaitoje)

Gruodžio 31 d. veiklos sąnaudas sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2009 m.	2008 m.	2009m.	2008m.
Atlyginimai ir socialinis draudimas*	25,988	35,754	25,439	35,060
Paslaugos	3,301	14,322	4,808	14,703
Rinkodara	6,553	9,255	6,510	9,198
Kuras ir atsarginės dalys	3,953	6,002	3,882	5,926
Nusidėvėjimas ir amortizacija	3,742	5,086	3,722	4,792
Atsargų grynosios realizacinės vertės pokytis	2,069	267	2,069	(283)
Medžiagos	1,282	1,708	1,249	1,687
Mokėtini mokesčiai, išskyrus pelno mokesčių	906	943	780	858
Kitos sąnaudos	4,378	5,952	4,066	6,127
Iš viso	52,172	79,289	52,525	78,068

2009 m. Grupės ir Bendrovės atlyginimų ir socialinio draudimo veiklos sąnaudos buvo atitinkamai 25,988 tūkst. Lt ir 25,439 tūkst. Lt. Dalis tokių išlaidų yra apskaitomos kitose veiklos sąnaudose.

21. KITOS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Pastaba Nr. 21 – Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos (Pelno (nuostolio) ataskaitoje)

Gruodžio 31 d. kitos veiklos pajamas ir sąnaudas sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
Kitos veiklos pajamos				
Ilgalaikio materialiojo turto pardavimo pelnas ir žaliavų, prekių, skirtų perparduoti pardavimo pajamos	2,544	3,692	2,432	3,682
Transporto paslaugos	-	1,040	-	1,040
Nuomos pajamos	1,301	970	1,182	928
Valgyklos pajamos	314	875	314	875
Kitos	713	3,633	669	4,288
	4,159	10,210	4,597	10,813
Kitos veiklos sąnaudos				
Žaliavų, prekių, skirtų perparduoti pardavimo savikaina	(2,275)	(4,646)	(2,275)	(4,646)
Atlyginimai ir socialinis draudimas	(3)		(3)	
Kitos	(3,961)	(917)	(1,472)	(840)
	(6,239)	(5,563)	(3,750)	(5,486)
IŠ VISO	(2,080)	4,647	847	5,327

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2009 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

22. FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Pastaba Nr. 22 – kitos finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos (Pelno (nuostolio) ataskaitoje)

Gruodžio 31 d. finansinės veiklos pajamos ir sąnaudas sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
<i>Finansinės ir investicinės veiklos pajamos</i>				
Palūkanų pajamos	772	358	688	356
Neigiamo prestižo pajamos	-	-	-	-
Pelnas dėl valiutų kurso pasikeitimo	40	-	-	-
Kitos finansinės pajamos	453	-	401	-
	1,265	358	1,089	356
<i>Finansinės veiklos sąnaudos</i>				
(Nuostoliai) dėl valiutos kurso pasikeitimo	(609)	(168)	(486)	(58)
Palūkanų sąnaudos	-	-	-	-
Kitos finansinės sąnaudos	(8)	(54)	-	-
	(617)	(222)	(486)	(58)
IŠ VISO	648	136	603	298

23. PELNO MOKESČIO SĄNAUDOS (NAUDA)

Pastaba Nr. 23 – Pelno mokesčio nauda (sąnaudos) (Pelno (nuostolio) ataskaitoje)

Už metus, pasibaigusius 2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 d. pelno mokesčio sąnaudas sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2009m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
(Nuostoliai) Pelnas prieš apmokestinimą	14,297	(3,889)	15,017	(5,123)
Pelno mokesčio sąnaudos, taikant norminiuose aktuose numatytą mokesčio tarifą	3342	(583)	3342	(768)
Neapmokestinamų skirtumų mokesstinis efektas	(474)	678	(808)	694
Atidėto pelno mokesčio turto sumažinimo po įvertinimo pasikeitimo mokesstinis efektas	-	-	-	-
Atidėto pelno mokesčio tarifo pasikeitimo įtaka (2009 m. – 20 proc., 2010 m. – 15 proc.)	(160)	(274)	150	(244)
Pelno mokesčio sąnaudos (nauda), apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	3,028	(179)	2,684	(318)
Ankstesnių laikotarpių pelno mokesčio koregavimai	-	(2)	-	-
Einamojo laikotarpio pelno mokestis	-	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimas	(3,028)	(177)	(2,684)	(318)
Pelno mokesčio sąnaudos (nauda), apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	3,028	(179)	2,684	(318)

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

Įmonės kodas 180240752, Sedos g. 35, Telšiai, Lietuva

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2009 M. GRUODŽIO 31 D.****(visos sumos nurodytos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)**

	Grupė		Bendrovė	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas				
Sukaupti mokesčiai nuostoliai	-	921	-	-
Atsargos	664	491	641	331
Sukauptas atostogų rezervas	933	67	919	606
Kitos sukauptos sąnaudos	106	34	69	34
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, iš viso	1,703	2,073	1,629	971
Atimti: sumažėjimas po įvertinimo	-	(921)	-	-
Atidėto pelno mokesčio įsipareigojimas				
Skirtingi ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai	(542)	(322)	-	-
Ilgalaikio turto tikrosios vertės koregavimas įsigijant dukterinę įmonę	-	(318)	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas, iš viso	(542)	(640)	-	-
Atidėtas pelno mokesčio turtas, grynąja verte	1,161	512	1,629	971

24. DUKTERINĖS ĮMONĖS ĮSIGIJIMAS ir nurašymas

2009 m. gegužės mėn. buvo priimtas sprendimas likviduoti dukterinę įmonę ŽŪK „Sodžiaus pienas“.

25. PELNAS VIENAI AKCIJAI

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

	Grupė		Bendrovė	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
Akcininkams priskiriamas grynas (nuostolis) pelnas	11,269	(3,711)	12,333	(4,806)
Vidutinis svertinis akcijų skaičius (tūkst.)	48,375	48,375	48,375	48,375
Vienai akcijai tenkantis pelnas (nuostoliai) (litas)	0,23	(0,08)	0,25	(0,10)

Sąlyginis pelnas vienai akcijai yra lygus pelnui vienai akcijai, kadangi 2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 d. nebuvo išleistų potencialių akcijų.

26. DIVIDENDAI VIENAI AKCIJAI

	Grupė		Bendrovė	
	2009 m.	2008m.	2009m.	2008 m.
Išmokėtų dividendų suma	-	-	-	-
Akcijų skaičius (tūkst.)	48,375	48,375	48,375	48,375
Vienai akcijai tenkantis dividendai (litas)	-	-	-	-

Galimi būsimų laikotarpių įsipareigojimai ir pasižadėjimai

Reorganizacijos metu 2004 m. Bendrovė 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.

2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė neturėjo reikšmingų įsipareigojimų ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti.

2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Įmonė nedalyvavo jokiose teisminėse procedūrose, kurios, vadovybės nuomone, turėtų reikšmingos įtakos finansinei atskaitomybei.

27. FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS

Kredito rizika

Gruodžio 31 d. galima Bendrovės ir Grupės kredito rizika susideda iš tokių veiksmų:

	Grupė		Bendrovė	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	24,629	9,049	24,273	8,872
Suteiktos paskolos	974	1,125	973	1,102
Iš pirkėjų gautinos sumos	29,329	29,742	30,756	32,958
Kitos gautinos sumos	3,030	8,367	2,955	8,036
Terminuoti indėliai	6,161	-	6,161	-
Finansinis turtas iš viso	64,123	48,282	65,082	50,968

Grūpei 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 ir Bendrovė turi galiojančias procedūras, kurios pastoviai užtikrina, kad Grupės ir Bendrovės produkcija būtų parduodama tik gerą kredito reputaciją turintiems klientams, neviršijant priimtinių kreditavimo ribų.

Didžiausią kredito riziką sudaro kiekvieno finansinio turto vieneto balansinė vertė, įskaitant išvestinius finansinius instrumentus balanse, jeigu tokių yra. Todėl Grupė ir Bendrovė mano, jog maksimali rizika yra lygi iš pirkėjų gautinų sumų (9 pastaba) sumai, atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius balanso sudarymo dieną.

Iš prekybos ir kitų gautinų sumų, kurių laikotarpis nėra praėjęs bei joms nėra nustatytas vertės sumažėjimas, finansinės atskaitomybės dieną nėra jokių požymių, jog skolininkai neįvykdys savo mokėjimų įsipareigojimų, nes Grupė ir Bendrovė prekiauja tik su pripažintomis, kreditingomis trečiosiomis šalimis. Susiję asmenys yra skaidomi į Grupę, kitas susijusias šalis ir nesusijusias šalis, ir, pradėdant nuo 2007 m. pabaigos, naujai sudarytos prekybos sutartys apima paragrafą apie kredito limitą, kuris nustatytas atsižvelgiant į pardavimų sumas ir apimtį. Taip pat iš kai kurių klientų yra reikalaujama išankstinių apmokėjimų.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2009 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Kredito rizika, susijusi su lėšomis bankuose, yra ribota, nes Grupė ir Bendrovė atlieka operacijas su bankais, turinčiais aukštus užsienio reitingavimo agentūrų suteiktus kredito reitingus.

Likvidumo rizika

Grupės politika yra palaikyti pakankamą grynųjų pinigų ir grynųjų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą atitinkamo kiekio kredito paslaugų, banko sąskaitos perviršių ir kredito linijų pagalba, siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus.

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Grupės ir Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus mokėjimus pagal sutartis.

Grupė	Nuo 3 mėn. iki 1 Nuo 1 m. iki 5					
	Pareikalavus	Iki 3 mėn.	m.	m.	Po 5 m.	Iš viso
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	-	-	1,158	24,474	-	25,632
Finansinės nuomos įsipareigojimai, kuriems nustatytos palūkanos	-	1,265	3,842	11,250	-	16,357
	-	16,153	-	-	-	16,153
Prekybos skolos		1,554				1,554
Įsipareigojimai susijusioms šalims		18,972	5,000	35,724	-	59,696
2009 m. gruodžio 31 d.	-	18,972	5,000	35,724	-	59,696
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	-	-	18,545	25,632	-	44,177
Finansinės nuomos įsipareigojimai, kuriems nustatytos palūkanos	-	1,074	3,568	13,370	-	18,012
Prekybos skolos	-	29,450	-	-	-	29,450
2008 m. gruodžio 31 d.	-	30,524	22,113	39,002	-	91,639
	-	(11,552)	(17,113)	(3,278)	-	(31,943)
Grupė						
Bendrovė	Nuo 3 mėn. iki 1 Nuo 1 m. iki 5					
	Pareikalavus	Iki 3 mėn.	m.	m.	Po 5 m.	Iš viso
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	-	-	1,158	24,474	-	25,623
Finansinės nuomos įsipareigojimai, kuriems nustatytos palūkanos	-	1,265	3,493	10,287	-	15,044
	-	16,150	-	-	-	16,150
Prekybos skolos		1,554				1,554
Įsipareigojimai susijusioms šalims		18,987	4,651	34,761	-	58,398
2009 m. gruodžio 31 d.	-	18,987	4,651	34,761	-	58,398
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	-	-	18,159	25,632	-	43,791
Finansinės nuomos įsipareigojimai, kuriems nustatytos palūkanos	-	758	3,567	12,043	-	16,368
Prekybos skolos	-	27,257	-	-	-	27,257
2008 m. gruodžio 31 d.	-	28,015	21,726	37,675	-	87,416
	-	(9,028)	(17,075)	(2,914)	-	(29,018)

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

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2009 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

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 eurai, su kuriais yra susietas litas.

2009 m. gruodžio 31 d. piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai skirtingomis valiutomis buvo tokie:

	Grupė		Bendrovė	
	Turtas	Įsipareigojimai	Turtas	Įsipareigojimai
Litais	67,476	60,940	46,803	41,563
Eurai	14,000	28,039	13,753	26,711
JAV doleriais	951	-	951	-
Latais	4,296	12	4,296	12
Kita	2	2	2	2
Iš viso	86,725	88,993	65,805	68,288

2008 m. gruodžio 31 d. piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai skirtingomis valiutomis buvo tokie:

	Grupė		Bendrovė	
	Turtas	Įsipareigojimai	Turtas	Įsipareigojimai
Litais	61,076	66,700	36,016	66,700
Eurai	17,764	29,270	17,764	29,188
JAV doleriais	24	-	24	-
Latais	2,612	128	2,612	128
Iš viso	81,476	96,098	56,416	96,016

Visi pardavimų ir pirkimų sandoriai kaip ir Grupės bei Bendrovės finansinių skolų portfelis yra išreikšti litais ir eurai. Todėl užsienio valiutos svyravimo jautrumo analizė nebuvo pateikta, nes likučiai ir sandoriai užsienio valiutomis, kitomis nei litai ir eurai, buvo nereikšmingi.

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 turtą arba užskaityti tarpusavio įsipareigojimą. Tikroji finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų vertė yra paremta kotiruojamomis rinkos kainomis, diskontuotų pinigų srautų modeliais arba pasirinkimo sandorių („opcionų“) kainų modeliais, priklausomai nuo aplinkybių.

Žemiau yra pateiktas visų Grupės finansinių instrumentų palyginimas pagal balansinės ir tikrosios vertės kategorijas, kurios yra pateiktos finansinėje atskaitomybėje:

Grupė	Balansinė vertė		Tikroji vertė	
	2009 m.	2008m.	2009 m.	2008 m.
Finansinis turtas				
Pinigai bankuo se ir kasose	24,629	9,049	24,629	9,049
Terminuoti indėliai	6,161	-	6,161	-
Investicijos laikomos galimam pardavimui	-	-	-	-
Suteiktos paskolos	974	1,125	974	1,112

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

Įmonės kodas 180240752, Sedos g. 35, Telšiai, Lietuva

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2009 M. GRUODŽIO 31 D.****(visos sumos nurodytos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)****Finansiniai įsipareigojimai**

Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos:

Finansinės nuomos (lizingo) bei nuomos pirkimo įsipareigojimai	16,956	18,012	16,356	18,012
Įsiskolinimai su kintama palūkanų norma	25,632	26,574	25,632	26,574
Įsiskolinimai su pastovia palūkanų norma	-	17,603	-	17,292

Bendrovė

	Balansinė vertė		Tikroji vertė	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
Finansinis turtas				
Pinigai bankuose ir kasoje	24,273	8,872	24,273	8,872
Terminuoti indėliai	6,161	-	6,161	-
Investicijos laikomos galimam pardavimui	-	-	-	-
Suteiktos paskolos	973	1,102	973	1,102
Finansiniai įsipareigojimai				
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos:				
Finansinės nuomos (lizingo) bei nuomos pirkimo įsipareigojimai	15,044	16,368	13,389	16,368
Įsiskolinimai su kintama palūkanų norma	25,632	28,188	25,632	28,188
Įsiskolinimai su pastovia palūkanų norma	-	17,603	-	17,292

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

- Trumpalaikių prekybos gautinų sumų, trumpalaikių prekybos skolų ir trumpalaikių skolų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei.
- 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.

Kapitalo valdymas

Pagrindinis kapitalo valdymo tikslas yra garantuoti, kad Grupė ir Bendrovė atitiktų išorinius kapitalo reikalavimus ir kad palaikytų atitinkamus kapitalo rodiklius, siekiant palaikyti savo verslą ir maksimizuoti akcininkams teikiamą naudą.

Grupė ir Bendrovė valdo savo kapitalo struktūrą ir keičia ją, atsižvelgiant į ekonominių sąlygų pokyčius ir pagal savo veiklos rizikos ypatybes. Siekiant palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą, Grupė ir Bendrovė gali išleisti naujų akcijų, pakeisti dividendų išmokėjimą akcininkams, grąžinti kapitalą akcininkams. 2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 d. nebuvo padaryta jokių kapitalo valdymo tikslų, politikos ar proceso pakeitimų.

Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas reikalauja, kad Grupės ir Bendrovės nuosavas kapitalas nesudarytų mažiau negu 50 proc. jos akcinio kapitalo. Nėra jokių kitų išoriškai nustatytų reikalavimų Grupės ir Bendrovės kapitalui.

Grupė ir Bendrovė vertina kapitalą naudodama įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo santykio koeficientą. Kapitalą sudaro paprastosios akcijos, rezervai, nepaskirstytas pelnas priskirtinas patronuojančios įmonės nuosavo kapitalo turėtojams. Grupės ir Bendrovės vadovybė nėra nustačiusi konkretaus siektino įsipareigojimo ir nuosavo kapitalo santykio koeficiento, tačiau žemiau pateikti esami rodikliai yra vertinami kaip pakankamai geri veiklos rodikliai:

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

Įmonės kodas 180240752, Sedos g. 35, Telšiai, Lietuva

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2009 M. GRUODŽIO 31 D.****(visos sumos nurodytos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)**

	Grupė		Bendrovė	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
Ilgalaikiai įsipareigojimai (įskaitant atidėtuosius mokesčius ir dotacijas)	41,333	43,799	43,800	39,622
Trumpalaikiai įsipareigojimai	34,580	62,851	32,702	58,342
Įsipareigojimų iš viso	<u>75,913</u>	<u>106,650</u>	<u>76,502</u>	<u>97,964</u>
Nuosavybė, tenkanti patronuojančios įmonės akcininkams	<u>105,973</u>	<u>92,483</u>	<u>104,685</u>	<u>91,068</u>
Įsipareigojimų* ir nuosavo kapitalo santykis	<u>72 proc.</u>	<u>115 proc.</u>	<u>67 proc.</u>	<u>108 proc.</u>

*Įsipareigojimai apima visus ilgalaikius (įskaitant atidėtuosius mokesčius ir dotacijas (atidėtasias pajamas)) ir trumpalaikius įsipareigojimus.

Be to, Bendrovė turi išorinių reikalavimų kapitalui iš bankų. Reikalaujama, kad nuosavo kapitalo ir visų įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo sumos santykis būtų ne mažesnis nei 30 proc. Vadovybė kontroliuoja, kad Bendrovė atitiktų abu aukščiau paminėtus kapitalo reikalavimus. Jokių kitų kapitalo valdymo priemonių nėra naudojama. Jokių reikalavimų nesilaikymo pažeidimų per praėjusius metus nebuvo.

28. SUSIJUSIŲ ŠALIŲ OPERACIJOS

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 didžiausias akcininkas);
- ABF „Šilutės Rambynas“ (bendras didžiausias akcininkas; 2008 m. dukterinė įmonė);
- UAB „Baltijos mineralinių vandenų kompanija“ (bendras didžiausias akcininkas);
- AB „Klaipėdos pienas“ (bendras didžiausias akcininkas);
- UAB „Žemaitijos prekyba“ (bendras didžiausias akcininkas);
- UAB „Gimtinės pienas“ (bendras didžiausias akcininkas).

Mokėtinos sumos susijusioms šalims paprastai yra apmokamos per 30 d. laikotarpį.

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

	Grupė		Bendrovė	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
1) Pardavimai				
<i>Grupėi</i>				
ŽŪK „Sodžiaus pienas“	-	-	-	-
ŽŪK „Tarpučių pienas“	-	-	-	-
ABF „Šilutės Rambynas“	-	-	42,305	-
	-	-	<u>42,305</u>	-
<i>Susijusioms šalims</i>				
UAB „Baltijos mineralinių vandenų kompanija“	-	-	-	-
AB „Klaipėdos pienas“	4,214	-	4,214	-
AB „Žemaitijos pieno investicija“	-	-	-	-
UAB „Žemaitijos prekyba“	25,093	-	25,093	-
UAB „Gimtinės pienas“	-	-	-	-
	<u>29,307</u>	-	<u>29,307</u>	-

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

Įmonės kodas 180240752, Sedos g. 35, Telšiai, Lietuva

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2009 M. GRUODŽIO 31 D.****(visos sumos nurodytos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)****Atsargų ir paslaugų pardavimai***Grupė*

ŽŪK „Sodžiaus pienas“	-	-	1	121
ŽŪK „Tarpučių pienas“	-	-	14	2
UAB „Žemaitijos pieno žaliava“	-	-	-	-
ABF „Šilutės Rambynas“	-	-	2,645	3,688
	-	-	2,659	3,811

Susijusioms šalims

UAB „Baltijos mineralinių vandenų kompanija“	-	6,443	-	6,443
AB „Klaipėdos pienas“	2,204	3,833	2,204	3,833
AB „Žemaitijos pieno investicija“	153	71	153	71
UAB „Gimtinės pienas“	30	5	30	5
UAB „Žemaitijos prekyba“	838	31,310	827	31,310
	3,225	41,662	3,214	41,662
Pardavimų iš viso	7,439	46,013	77,485	46,138

Grupė		Bendrovė	
2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.

2) Pirkimai*Iš Grupės*

ŽŪK „Sodžiaus pienas“	-	-	139	19,340
ŽŪK „Tarpučių pienas“	-	-	6	6,914
ABF „Šilutės Rambynas“	-	97,835	66,483	97,807
	-	97,835	115,128	124,061

Iš susijusių šalių

UAB „Gimtinės pienas“	-	-	-	-
AB „Klaipėdos pienas“	1,183	7,814	1,158	7,814
UAB „Baltijos mineralinių vandenų kompanija“	-	404	-	404
AB „Žemaitijos pieno investicija“	1,066	2,639	1,056	2,639
UAB „Žemaitijos prekyba“	450	727	414	727
	2,699	11,584	2,628	11,584
Pirkimų iš viso	2,699	109,419	117,756	135,645

Grupė		Bendrovė	
2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.

3) Gautinų sumų likučiai metų pabaigoje*Grupė*

UAB „Telšių autoservisas“	-	-	-	20
ŽŪK „Sodžiaus pienas“	-	-	-	-
ŽŪK „Tarpučių pienas“	-	-	20	-
ABF „Šilutės Rambynas“	-	-	2,720	8,563
	-	-	2,740	8,583

Susijusios šalys

UAB „Baltijos mineralinių vandenų kompanija“	-	1,816	-	1,816
UAB „Gimtinės pienas“	-	90	-	63
UAB „Žemaitijos prekyba“	3,852	2,094	4	2,095
AB „Klaipėdos pienas“	700	-	2	-
AB „Žemaitijos pieno investicija“	85	-	53	-
	4,637	4,000	59	3,974
	4,637	4,000	2,799	12,557

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

Įmonės kodas 180240752, Sedos g. 35, Telšiai, Lietuva

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2009 M. GRUODŽIO 31 D.****(visos sumos nurodytos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)**

	Grupė		Bendrovė	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
4) Mokėtinų sumų likučiai metų pabaigoje				
<i>Grupė</i>				
ŽŪK „Sodžiaus pienas“	-	-	1,159	1,517
ŽŪK „Tarpučių pienas“	-	-	205	697
UAB „Žemaitijos pieno žaliava“	-	-	-	604
ABF „Šilutės Rambynas“	-	14	-	-
	-	14	1,364	2,818
<i>Susijusios šalys</i>				
AB „Žemaitijos pieno investicija“	254	1,229	200	1,229
AB „Klaipėdos pienas“	2	1,717	-	1,717
UAB „Žemaitijos prekyba“	4	-	-	-
UAB „Gimtinės pienas“	-	-	-	-
UAB „Baltijos mineralinių vandenų kompanija“	-	-	-	-
	259	2,946	200	2,946
	259	2,960	1,564	5,764

Neapmokėti likučiai metų pabaigai yra neapdrausti, už juos nemokamos palūkanos, ir atsiskaitymas vyksta grynais pinigais. 2009 m. ir 2008 m. Bendrovė neapskaitė jokio realizacinės vertės sumažėjimo abejotinoms skoloms, susijusioms su sumomis, kurios priklauso susijusioms šalims. Šių abejotinių skolų įvertinimas peržiūrimas kiekvienais finansiniais metais, tikrinant susijusios šalies finansinę padėtį ir rinką, kurioje susijusi šalis veikia.

Grupė sudariusi daug sandorių su susijusiomis šalimis (AB „Žemaitijos pieno investicija“ grupės įmonėmis) ir Grupės pelnas bei pardavimai yra stipriai įtakojami sandorių su AB „Žemaitijos pieno investicija“ grupe. Tame tarpe, tai yra ilgalaikio turto nuoma, žaliavų pardavimai bei pilnas sūrių supirkimas iš ABF „Šilutės Rambynas“, distribucijos paslaugų pardavimas UAB „Baltijos mineralinių vandenų kompanija“ ir pagamintos produkcijos pardavimai UAB „Žemaitijos prekyba“.
