

**AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**

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

**Tarpinė konsoliduota neaudituoja 2010 m. 6 mėnesių finansinė atskaitomybė**

(visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

---

**AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**

Tarpinė konsoliduota neaudituoja  
2011 m. 6 mėnesių finansinė atskaitomybė

**AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**

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

**Tarpinė konsoliduota neauditauta 2011 m. 6 mėnesių finansinė atskaitomybė**

(visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

**Buhalterinis balansas**

TURTAS	Grupė	
	2011-06-30	2010-12-31
<b>Ilgalaikis turtas</b>		
Nematerialusis turtas	331	23
Materialusis turtas	64,526	65,357
Investicijos, skirtos parduoti	-	-
Investicijos į dukterines įmones	14	4
Suteiktos paskolos	6,037	3,760
Savos akcijos	1	-
Atidėto pelno mokesčio turtas	1,605	1,605
<b>Ilgalaikio turto iš viso</b>	<b>72,514</b>	<b>70,749</b>
<b>Trumpalaikis turtas</b>		
Atsargos	64,348	62,081
Išankstiniai apmokėjimai	663	641
Iš pirkėjų gautinos sumos	37,965	36,265
Kitos gautinos sumos	4,434	6,542
Indėliai	-	5,000
P pinigai ir pinigų ekvivalentai	6,764	8,766
<b>Trumpalaikio turto iš viso</b>	<b>114,174</b>	<b>119,294</b>
<b>TURTAS IŠ VISO</b>	<b>186,688</b>	<b>190,043</b>
<b>NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		
<b>Kapitalas ir rezervai</b>		
Įstatinis kapitalas	48,375	48,375
Privalomasis rezervas	4,838	4,838
Kiti rezervai	15,000	10,000
Nepaskirstytasis pelnas	48,835	56,842
<b>Nuosavybė, tenkanti patronuojančios bendrovės akcininkams</b>	<b>117,048</b>	<b>120,055</b>
Mažumos dalis	1,840	1,840
<b>Nuosavybė iš viso</b>	<b>118,888</b>	<b>121,895</b>
<b>Ilgalaikiai įsipareigojimai</b>		
Gauta parama	2,108	2,678
Paskolos	7,267	8,838
Finansinės nuomos įsipareigojimai	6,583	6,575
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	784	784
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	1,879	1,879
<b>Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso</b>	<b>18,621</b>	<b>20,754</b>
<b>Trumpalaikiai įsipareigojimai</b>		
Paskolos	835	1,670
Finansinės nuomos įsipareigojimai	2,328	4,673
Prekybos skolos	28,610	25,652
Mokėtinas pelno mokestis	331	2,822
Kitos mokėtinos sumos	17,076	12,578
<b>Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso</b>	<b>49,180</b>	<b>47,394</b>
<b>Įsipareigojimai iš viso</b>	<b>67,801</b>	<b>68,148</b>
<b>NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO</b>	<b>186,688</b>	<b>190,043</b>

**AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**

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

**Tarpinė konsoliduota neaudituoja 2011 m. 6 mėnesių finansinė atskaitomybė**

(visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

***Pelno ( nuostolio ) ataskaita***

	<u>Grupė</u>			
	2011 m. sausis – birželis	2010 m. sausis - birželis	2011 m. balandis - birželis	2010 m. balandis - birželis
Pardavimai	247,556	195,713	131,367	103,724
Pardavimų savikaina	(200,283)	(158,866)	(103,929)	(81,557)
<b>BENDRASIS PELNAS ( NUOSTOLIAI )</b>	<b>47,273</b>	<b>36,847</b>	<b>27,438</b>	<b>22,167</b>
<i>Veiklos sąnaudos</i>	<i>(43,516)</i>	<i>(33,536)</i>	<i>(25,302)</i>	<i>(19,550)</i>
t.sk. pardavimų sąnaudos	(27,568)	(19,345)	(14,616)	(11,783)
t.sk. bendrosios ir administracinės sąnaudos	(15,949)	(14,191)	(10,686)	(7,767)
Kitos veiklos pajamos	3,094	2,370	1,695	1,884
Kitos veiklos sąnaudos	(2,796)	(3,264)	(1,504)	(2,045)
<b>VEIKLOS ( NUOSTOLIAI ) PELNAS</b>	<b>4,055</b>	<b>2,417</b>	<b>2,327</b>	<b>2,456</b>
Skirtumas tarp grynojo turto, tenkančio Grupėi, tikrosios vertės ir verslo jungimo įsigijimo kainos				
Finansinės veiklos pajamos	339	597	93	221
Finansinės veiklos sąnaudos	(318)	(379)	(106)	(171)
<b>PELNAS ( NUOSTOLIAI ) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ</b>	<b>4,076</b>	<b>2,635</b>	<b>2,314</b>	<b>2,506</b>
Pelno mokesčio nauda (sąnaudos)	(1,583)	(1)	(956)	(1)
<b>GRYNASIS PELNAS ( NUOSTOLIAI )</b>	<b>2,493</b>	<b>2,634</b>	<b>1,359</b>	<b>2,506</b>

**AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**

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

**Tarpinė konsoliduota neaudituoja 2011 m. 6 mėnesių finansinė atskaitomybė**

(visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

*Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita***Grupė**

	<u>Išstatinis kapitalas</u>	<u>Rezervai</u>	<u>Nepaskirstyta sis pelnas</u>	<u>Nuosavybė, tenkanti patronuojanč ios bendrovės akcininkams</u>	<u>Mažumos dalis</u>	<u>Iš viso</u>
<b>2009 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>48,375</b>	<b>4,838</b>	<b>50,465</b>	<b>103,678</b>	<b>2,626</b>	<b>106,304</b>
Praeitų metų koregavimas			(2)	(2)	-	(2)
Dukterinių įmonių likvidavimas			(523)	(523)	(721)	(1,244)
Išmokėti dividendai, tantjemos			(2,600)	(2,600)	-	(2,600)
Grynasis I pusmečio pelnas			2,634	2,634	(10)	2,624
<b>2010 m. birželio 30 d.</b>	<b>48,375</b>	<b>4,838</b>	<b>49,974</b>	<b>103,187</b>	<b>1,895</b>	<b>105,082</b>
<b>2010 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>48,375</b>	<b>14,838</b>	<b>56,842</b>	<b>120,055</b>	<b>1,840</b>	<b>121,895</b>
Pervedimai į rezervus		5,000	(5,000)	-	-	-
Išmokėti dividendai, tantjemos, premijos		-	(5,500)	(5,500)	-	(5,500)
Grynasis I pusmečio pelnas			2,493	2,493	-	2,493
<b>2011 m. birželio 30 d.</b>	<b>48,375</b>	<b>19,838</b>	<b>48,835</b>	<b>117,048</b>	<b>1,840</b>	<b>118,888</b>

**AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**

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

**Tarpinė konsoliduota neauditauta 2011 m. 6 mėnesių finansinė atskaitomybė**

(visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

***Pinigų srautų ataskaita***

	Grupė	
	2011 m. sausis - birželis	2010 m. sausis - birželis
<b>Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>		
Grynieji (nuostoliai) pelnas	2,493	2,634
Praeitų metų rezultato koregavimas	-	(2)
<b>Grynųjų (nuostolių) pelno koregavimai</b>		
Nusidėvėjimas ir amortizacija	9,046	9,428
Gautos paramos amortizacija	(570)	(635)
Nuostoliai (pelnas) iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo ir nurašymo	(254)	(86)
Pelno mokesčio sąnaudos	-	-
Gautinų sumų vertės sumažėjimas	-	4,859
Ilgalaikio turto vertės sumažėjimas		
Atsargų nurašymas iki grynosios realizacinės vertės	4,996	477
Kitos finansinės (pajamos) ir sąnaudos	(50)	(85)
Dukterinių įmonių likvidavimo nuostoliai	-	(1,244)
	<b>15,661</b>	<b>15,346</b>
<b>Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:</b>		
Atsargų (padidėjimas)	(7,263)	2,043
Iš pirkėjų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	(1,700)	(4,757)
Išankstinių apmokėjimų sumažėjimas (padidėjimas)	(23)	(61)
Kitų gautinų sumų (padidėjimas)	1,506	(1,051)
Indėlių pasikeitimas	5,000	4,062
Prekybos skolų (sumažėjimas) padidėjimas	4,669	6,278
Kitų mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)	(2,475)	2,341
Sumokėtas pelno mokestis		-
	<b>15,375</b>	<b>24,201</b>
<b>Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>		
<b>Investicinės veiklos pinigų srautai</b>		
Materialiojo ir nematerialiojo turto (įsigijimas)	(8,596)	(4,323)
Įplaukos iš materialiojo turto pardavimo	328	346
Dukterinių įmonių įsigijimas	(10)	(10)
Investicijų, skirtų pardavimui, pardavimas		
Grąžintos suteiktos paskolos	1,402	771
Suteiktos paskolos	(3,077)	(1,583)
Gauta palūkanų	251	359
<b>Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai</b>	<b>(9,702)</b>	<b>(4,440)</b>
<b>Finansinės veiklos pinigų srautai</b>		
Dividendų, tantjemų išmokėjimas	(2,731)	(2,600)
Gauta parama	-	683
Gautos paskolos	5,179	-
Grąžintos paskolos	(7,585)	(17,932)
Finansinės nuomos įsipareigojimų apmokėjimas	(2,337)	(2,718)
Sumokėtos palūkanos	(201)	(274)
<b>Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai</b>	<b>(7,675)</b>	<b>(22,841)</b>
<b>Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)</b>	<b>(2,002)</b>	<b>(3,080)</b>
<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje</b>	<b>8,766</b>	<b>24,629</b>
<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje</b>	<b>6,764</b>	<b>21,549</b>

**AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**

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

**Tarpinė konsoliduota neaudituota 2011 m. 6 mėnesių finansinė atskaitomybė**

(visos sumos 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.

2011 m. birželio 30 d. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo 48,375 tūkst. Lt, kurių 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.

Visos akcijos yra išleistos, pasirašytos ir apmokėtos.

2010 m. gruodžio 31 d. Bendrovė savo akcijų neturėjo.

2011 m. birželio 30 d. Bendrovės įsigytų savų akcijų likutis sudarė 1027 Lt.

2011 m. birželio 30 d. Grupę sudarė AB „Žemaitijos pienas“ ir jos dukterinės įmonės (toliau – Grupė):

Dukterinė įmonė	Bendrovės buveinė	Grupės valdomų akcijų dalis	Konsoliduota dalis	2010 m. Investicijos dydis (savikaina)	Grynasis turtas 2011 m. birželio 30 d.	Pagrindinė veikla
ABF „Šilutės Rambynas“	Klaipėdos g. 3, Šilutė, Lietuva	87,82 proc.	87,82 proc.	10,878	12,300	Sūrių gamyba ir pardavimas
ŽŪK „Tarpučių pienas“	Klaipėdos g. 3, Šilutė, Lietuva	12 proc.	100 proc.	60	418	Pieno surinkimo paslaugos
SIA „Muižas piens“	Skaitkalnes g. 1, Rīga, Latvija	32 proc.	-	4	-	Mažmeninė ir didmeninė prekyba
				10,942		

Remiantis TFAS, dukterinė įmonė yra įmonė, kontroliuojama kitos (patronuojančios) įmonės, o kontrolė yra teisė valdyti įmonės finansinę ir veiklos politiką, siekiant gauti naudos iš jos veiklos, todėl ŽŪK „Tarpučių pienas“ yra laikoma dukterine įmone, nes jos pardavimai Bendrovei sudaro beveik 100 proc. ir Bendrovė turi lemiamą kontrolę, nors ir valdo mažiau nei 50 proc. akcijų.

2011 m. birželio 30 d. Grupės darbuotojų skaičius buvo 1582 (2010 m. birželio 30 d. buvo -1568).

**Tarpinė konsoliduota neaudituoja 2011 m. 6 mėnesių finansinė atskaitomybė**

(visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

---

## **2. APSKAITOS PRINCIPAI**

### **Finansinės atskaitomybės atitikimo pagrindas**

Ši konsoliduota finansinė atskaitomybė yra 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 Grupės įmonių finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

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

Žemiau pateiktos reikšmingiausios apskaitos politikos:

### **Konsolidavimo principai ir verslo jungimai**

Konsoliduota finansinė atskaitomybė apima Bendrovės ir jos kontroliuojamų dukterinių įmonių finansines atskaitomybes atitinkamai datai. 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) ataskaitą 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.

### **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.

**Tarpinė konsoliduota neaudituoja 2011 m. 6 mėnesių finansinė atskaitomybė**

(visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

**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.

Išlaidos, patirtos atstatant arba išlaikant numatomą ekonominę naudą iš turimų programinių sistemų veiklos, yra pripažįstamos laikotarpio, 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 3000 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 pridamos prie apskaitinės ilgalaikio materialiojo turto vertės, jei yra tikėtina, kad Grupės bendrovės 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.



**Tarpinė konsoliduota neaudituoja 2011 m. 6 mėnesių finansinė atskaitomybė**

(visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

---

**Investicinis turtas**

Grupės bendrovės investicinį turtą sudaro žemė ir pastatai, kurie yra nuomojami ir uždirba nuomos pajamas, ir nėra naudojami Grupės bendrovių 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 Grupės bendrovės peržiūri likutinę ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertę, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Jei tokių požymių yra, Grupės bendrovės įvertina šio turto atsiperkamąją vertę tam, kad būtų galima įvertinti vertės sumažėjimą (jei toks yra). Kai neįmanoma įvertinti turto atsiperkamosios vertės, Grupės bendrovės paskaičiuoja pajamas generuojančios turto grupės, kuriai šis turtas priklauso, atsiperkamąją vertę. Kai gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas, Grupės bendrovių turtas yra paskirstomas atskiriems pajamas generuojančio turto vienetams arba Grupės bendrovių 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, Grupės bendrovės 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

**AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**

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

**Tarpinė konsoliduota neaudituoja 2011 m. 6 mėnesių finansinė atskaitomybė**

(visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

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.

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 tikraja 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 trumpesnį laikotarpį.

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Kiekvieną finansinės atskaitomybės sudarymo dieną Grupė 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 anksčiau 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 anksčiau 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 apsikeisti finansinėmis priemonėmis su kita įmone tokiomis sąlygomis, kurios yra potencialiai nepalankios

**Tarpinė konsoliduota neaudituoja 2011 m. 6 mėnesių finansinė atskaitomybė**

(visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

---

arba išvestinės ar neišvestinės priemonės sutartis, už kurią gali būti atsiskaityta pačios įmonės nuosavybės priemonėmis.

Finansiniai įsipareigojimai

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

Kiti finansiniai įsipareigojimai

Kiti finansiniai įsipareigojimai, įskaitant paskolas, yra pripažįstami tikraja 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 tikraja 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.

Grupė ir Bendrovė kaip nuomininkas

Išperkamąja 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 įsipareigojimas nuomotojui yra atvaizduojamas balanse kaip išperkamosios nuomos įsipareigojimas. Finansinės sąnaudos (palūkanų sąnaudos), t.y. skirtumas

**AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**

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

**Tarpinė konsoliduota neaudituoja 2011 m. 6 mėnesių finansinė atskaitomybė**

(visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

tarp bendrų mokėtinų sumų ir įsigyto 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 pirkėjui perduoda reikšmingą rizikos dalį ir prekių nuosavybės teikiamą naudą;
- Grupė nebeturi valdymo teisių, susijusių su nuosavybės ir nekontroliuoja parduotų prekių;
- pajamų suma gali būti patikimai nustatyta;
- tikėtina, kad Grupė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą; 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.

**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.

Balanso sudarymui buvo naudoti šie valiutų kursai:

<u>2011 m. birželio 30 d.</u>	<u>2010 m. gruodžio 31 d.</u>
1 EUR = 3,4528 Lt	1 EUR = 3,4528 Lt
1 LVL = 4,8703Lt	1 LVL = 4,8643 Lt
1 USD = 2,4013Lt	1 USD = 2,6099 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.

**Tarpinė konsoliduota neaudituoja 2011 m. 6 mėnesių finansinė atskaitomybė**

(visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

---

### **Atidėjiniai**

Atidėjiniai yra pripažįstami, kai Grupė ir Bendrovė turi teisinį įsipareigojimą arba neatšaukiamą 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 mokeskis.

#### Pelno mokeskis

Apmokestinamasis pelnas skiriasi nuo pelno pateikto bendrųjų pajamų ataskaitoje dėl apmokestinamąjį pelną nemažinančių ar nedidinančių sąnaudų ar pajamų elementų. Grupei 2009 m. buvo taikomas 20 proc pelno mokesčio tarifas. Nuo 2010 m. sausio 1 d. Lietuvoje taikomas pelno mokesčio tarifas yra 15 proc.

#### Atidėtas pelno mokeskis

Atidėtas pelno mokeskis 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.

Atidėto pelno mokesčio turtas yra peržiūrimas balanso sudarymo datai ir yra sumažinamas, jei nėra tikėtina, kad Grupė 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 ketina padengti mokėtinus mokesčius grynąja verte.

#### Pelno mokeskis ir atidėtas pelno mokeskis 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,

**Tarpinė konsoliduota neaudituota 2011 m. 6 mėnesių finansinė atskaitomybė**

(visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

---

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 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.

**3. PAGRINDINIAI VERTINIMAI TAIKANT GRUPĖS IR BENDROVĖS APSKAITOS POLITIKĄ IR ĮVERTINIMO NEAPIBRĖŽTUMAI**

Parengiant Grupės finansinę atskaitomybę, vadovybė turi priimti tam tikrus sprendimus, įvertinimus ir prielaidas, kurie įtakoja atskleidžiamas pajamų, išlaidų, turto ir įsipareigojimų sumas bei neapibrėžtumų atskleidimus ataskaitos 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 pinigų

**Tarpinė konsoliduota neaudituoja 2011 m. 6 mėnesių finansinė atskaitomybė**

(visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

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 turta, 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 tikėtiniu būsimųjų apmokestinamų pelnų laikotarpiu ir dydžiu ir būsimomis mokesčių planavimo strategijomis.

**4. INFORMACIJA APIE SEGMENTUS**

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

**Pardavimai**

	2011 m. sausis- birželis	2010 m. sausis- birželis	2011 m. balandis- birželis	2010 m. balandis- birželis
Lietuva	136,220	113,964	69,559	59,033
Kitos Baltijos ir NVS šalys	68,471	49,891	38,118	26,683
Kitos Europos šalys	39,876	28,836	22,931	16,978
JAV	80	93	41	48
Kita	2,909	2,929	718	982
<b>Iš viso</b>	<b>247,556</b>	<b>195,713</b>	<b>131,367</b>	<b>103,724</b>

Pardavimo pajamos paskirstomos pagal šalį, kurioje įsikūrę pirkėjai.

**AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**

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

**Tarpinė konsoliduota neaudituoja 2011 m. 6 mėnesių finansinė atskaitomybė**

(visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

**5. SUTEIKTOS PASKOLOS**

Grupės suteiktas paskolas sudarė:

	<u>2011 m. Birželio 30 d.</u>	<u>2010 m. Gruodžio 31 d.</u>
Suteiktos paskolos	7,112	5,437
Minus: suteiktų paskolų trumpalaikė dalis	(1,075)	(1,677)
	<u><b>6,037</b></u>	<u><b>3,760</b></u>

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

**6. ATSARGOS**

Grupės atsargas sudarė:

	<u>2011 m. Birželio 30 d.</u>	<u>2010 m. Gruodžio 31 d.</u>
Žaliavos	13,210	12,384
Pagaminta produkcija ir nebaigta gamyba	57,776	51,514
Prekės, skirtos perparduoti	1,060	886
	<u>72,046</u>	<u>64,784</u>
Minus: vertės sumažinimas iki grynosios realizacinės vertės	(7,698)	(2,703)
<b>Iš viso</b>	<u><b>64,348</b></u>	<u><b>62,081</b></u>

**7. IŠ PIRKĖJŲ GAUTINOS SUMOS**

Grupės iš pirkėjų gautinas sumas sudarė :

	<u>2011 m. Birželio 30 d.</u>	<u>2010 m. Gruodžio 31 d.</u>
Iš pirkėjų gautinos sumos	27,655	28,057
Iš susijusių šalių gautinos sumos	10,415	8,313
	<u>38,070</u>	<u>36,370</u>
Minus: vertės sumažėjimas	(105)	(105)
<b>Iš viso</b>	<u><b>37,965</b></u>	<u><b>36,265</b></u>

Vertės sumažėjimo abejotinoms iš pirkėjų gautinoms sumoms pasikeitimai pelno (nuostolių) ataskaitoje yra įtrauktas į veiklos sąnaudas.

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



**AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**

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

**Tarpinė konsoliduota neaudituoja 2011 m. 6 mėnesių finansinė atskaitomybė**

(visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

**8. KITOS GAUTINOS SUMOS**

Grupės kitas gautinas sumas sudarė:

	<b>2011 m. Birželio 30 d.</b>	<b>2010 m. Gruodžio 31 d.</b>
Avansu sumokėtas pelno mokestis	-	1,661
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	1,075	1,677
Gautinas GPM	69	501
Gautinas PVM	2,988	2,529
Kitos gautinos sumos	302	174
<b>Iš viso</b>	<b>4,434</b>	<b>6,542</b>

**9. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI**

Grupės pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė:

	<b>2011 m. Birželio 30d.</b>	<b>2010 m. Gruodžio 31 d.</b>
Pinigai banke	6,604	8,603
Pinigai kasoje	160	163
Trumpalaikiai indėliai banke	-	5,000
<b>Iš viso</b>	<b>6,764</b>	<b>13,766</b>

**10. NUOSAVAS KAPITALAS**

2011 m. birželio 30 d. 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. 2011 m. birželio 30 d. ir 2010 m. gruodžio 31 d. visos akcijos buvo pilnai apmokėtos.

**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.

**AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**

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

**Tarpinė konsoliduota neaudituota 2011 m. 6 mėnesių finansinė atskaitomybė**

(visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

**11. PASKOLOS**

Grupės paskolas sudarė:

	Sutarties pradžia	Grąžinimo terminas	Valiuta	Likutis	
				2011 m. Birželio 30 d.	2010 m. Gruodžio 31 d.
AB DnB NORD bankas	2004 05	2012 06	EUR	5,179	6,750
AB DnB NORD bankas	2006 06	2013 04	EUR	2,923	3,758
<b>Iš viso</b>				<b>8,102</b>	<b>10,508</b>
Atimti: trumpalaikes paskolas					-
Atimti: ilgalaikių paskolų trumpalaikę dalį				(835)	(1,670)
<b>Iš viso ilgalaikių paskolų</b>				<b>7,267</b>	<b>8,838</b>

**12. FINANSINĖS NUOMOS ĮSIPAREIGOJIMAI**

Grupės būsimuosius minimalius finansinės nuomos mokėjimus sudarė:

Grupė	2011 m. Birželio 30 d.		2010 m. Gruodžio 31 d.	
	Minimalūs išperkamosios nuomos mokėjimai	Minimalių išperkamosios nuomos mokėjimų dabartinė vertė	Minimalūs išperkamosios nuomos mokėjimai	Minimalių išperkamosios nuomos mokėjimų dabartinė vertė
Per vienerius metus	2,422	2,328	4,861	4,673
Per dvejus - penkerius metus	6,736	6,583	6,710	6,575
<b>Minimalūs išperkamosios nuomos mokėjimai</b>	<b>9,158</b>	<b>8,911</b>	<b>11,571</b>	<b>11,248</b>
Atimti: būsimas palūkanas	(247)		(323)	
<b>Dabartinė minimalių išperkamosios nuomos mokėjimų vertė</b>	<b>8,911</b>		<b>11,248</b>	

2011 m. birželio 30 d. visos Grupės finansinės nuomos sutartys yra pasirašytos eurais.

**13. 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 19 pastaboje.

**AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**

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

**Tarpinė konsoliduota neauditauta 2011 m. 6 mėnesių finansinė atskaitomybė**

(visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

**14. KITOS MOKĖTINOS SUMOS**

Kitas mokėtinas sumas sudarė:

	Grupė	
	2011 m. Birželio 30 d.	2010 m. Gruodžio 31 d.
Sukauptos sąnaudos	7,615	6,708
Mokėtinas darbo užmokestis	2,505	2,919
Mokėtinas socialinis draudimas	1,598	1,340
Mokėtini mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	90	157
Gauti avansai	830	-
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	4,438	1,454
<b>Iš viso</b>	<b>17,076</b>	<b>12,578</b>

**15. PARDAVIMO SĄNAUDOS**

Pardavimo sąnaudas sudarė:

	Grupė	
	2011 m. Birželio 30 d.	2010 m. Birželio 30 d.
Medžiagos	624	503
Kuras ir atsarginės dalys	2,591	2,027
Nusidėvėjimas ir amortizacija	942	924
Atlyginimai ir socialinis draudimas	8,924	8,059
Rinkodara, marketingas	11,219	4,916
Kitos paslaugos	3,122	2,822
Kita	146	94
<b>Iš viso</b>	<b>27,568</b>	<b>19,345</b>

**16. BENDROSIOS IR ADMINISTRACIJOS SĄNAUDOS**

Bendrasias ir administracijos sąnaudas sudarė:

	Grupė	
	2011 m. Birželio 30 d.	2010 m. Birželio 30 d.
Medžiagos	322	168
Kuras ir atsarginės dalys	180	154
Nusidėvėjimas ir amortizacija	553	445
Atlyginimai ir socialinis draudimas	6,065	5,027
Paslaugos	3,557	2,662
Veiklos mokesčiai	233	348
Atsargų grynosios vertės pokytis	4,996	477
Atidėjimai abejotinioms skoloms	-	4,859
Kita	43	51
<b>Iš viso</b>	<b>15,949</b>	<b>14,191</b>

**AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**

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

**Tarpinė konsoliduota neaudituota 2011 m. 6 mėnesių finansinė atskaitomybė**

(visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

**17. KITOS VEIKLOS PAJAMOS IR ŠAŅAUDOS**

Kitos veiklos pajamos ir šaŅaudas sudarė:

	<b>Grupė</b>	
	<b>2011 m. Birželio 30 d.</b>	<b>2010 m. Birželio 30 d.</b>
<i>Kitos veiklos pajamos:</i>		
Žaliavų, prekių, skirtų perparduoti pardavimo pajamos	1,967	1,290
Ilg. mater. turto pardavimo pelnas	258	116
Transporto paslaugos	102	54
Nuomos pajamos	220	545
Valgyklos veiklos pajamos	411	270
Kitos kt. veiklos pajamos	136	95
<b>Iš viso kt. veiklos pajamų</b>	<b>3,094</b>	<b>2,370</b>
<i>Kitos veiklos šaŅaudos:</i>		
Žaliavų, prekių, skirtų perparduoti pardavimo savikaina	1,875	1,297
Atlyginimai ir socialinis draudimas	-	-
Ilg. mater. turto pardavimo nuostolis	-	3
Nusidėvėjimas	379	579
Valgyklos veiklos šaŅaudos	440	287
Kitos paslaugos	102	1,098
<b>Iš viso kt. veiklos šaŅaudų</b>	<b>2,796</b>	<b>3,264</b>
<b>Iš viso kitos veiklos rezultatas</b>	<b>298</b>	<b>(894)</b>

**18. FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR ŠAŅAUDOS**

Finansinės veiklos pajamos ir šaŅaudas sudarė:

	<b>Grupė</b>	
	<b>2011 m. Birželio 30 d.</b>	<b>2010 m. Birželio 30 d.</b>
<i>Finansinės ir investicinės veiklos pajamos</i>		
Banko palūkanų pajamos	112	286
Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo	79	126
Investicijų perleidimo pelnas		
Palūkanos iš sut. paskolų	139	73
Kitos finansinės pajamos	9	112
<b>Iš viso fin. ir invest. veiklos pajamos</b>	<b>339</b>	<b>597</b>
<i>Finansinės ir investicinės veiklos šaŅaudos</i>		
Palūkanų šaŅaudos	201	274
Nuostoliai dėl valiutos pasikeitimo	106	104
Kitos finansinės šaŅaudos	11	1
<b>Iš viso fin. ir invest. veiklos šaŅaudos</b>	<b>318</b>	<b>379</b>
<b>IŠ VISO finansinės veiklos rezultatas</b>	<b>21</b>	<b>218</b>

**AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**

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

**Tarpinė konsoliduota neaudituoja 2011 m. 6 mėnesių finansinė atskaitomybė**

(visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

**19. 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);
- UAB „Baltijos mineralinių vandenų kompanija“ (bendras didžiausias akcininkas);
- AB „Klaipėdos pienas“ (bendras didžiausias akcininkas);
- UAB „Čia Market“ (bendras didžiausias akcininkas);

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

Grupės sandoriai su susijusiomis šalimis ir likučiai ataskaitiniu laikotarpiu buvo tokie:

	<b>Grupė</b>	
	<b>2011 m. Birželio 30 d.</b>	<b>2010 m. Gruodžio 31 d.</b>
<b>1) Pardavimai</b>		
<i>Grupei</i>		
ŽŪK „Tarpučių pienas“	-	-
ABF „Šilutės Rambynas“	-	-
	-	-
<i>Susijusioms šalims</i>		
UAB „Baltijos mineralinių vandenų kompanija“	-	606
AB „Klaipėdos pienas“	817	707
AB „Žemaitijos pieno investicija“	-	-
UAB „Čia Market“	15,306	25,506
SIA „Muižas piens“	6,364	8,350
	22,487	35,169
<b>Atsargų ir paslaugų pardavimai</b>		
<i>Grupei</i>		
ŽŪK „Sodžiaus pienas“	-	-
ŽŪK „Tarpučių pienas“	-	-
ABF „Šilutės Rambynas“	-	-
	-	-
<i>Susijusioms šalims</i>		
UAB „Baltijos mineralinių vandenų kompanija“	926	2,127
AB „Klaipėdos pienas“	1,152	1,858
AB „Žemaitijos pieno investicija“	96	356
UAB „Čia Market“	416	498
SIA Muižas piens	29	31
	2,619	4,870
<b>Pardavimų iš viso</b>	<b>25,106</b>	<b>40,038</b>

**AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**

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

**Tarpinė konsoliduota neauditauta 2011 m. 6 mėnesių finansinė atskaitomybė**

(visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

	<b>Grupė</b>	
	<b>2011 m. Birželio 30 d.</b>	<b>2010 m. Gruodžio 31 d.</b>
<b>2) Pirkimai</b>		
<i>Iš Grupės</i>		
ŽŪK „Tarpučių pienas“	-	-
ABF „Šilutės Rambynas“	-	-
	-	-
<i>Iš susijusių šalių</i>		
AB „Klaipėdos pienas“	1,677	529
UAB „Baltijos mineralinių vandenų kompanija“	188	274
AB „Žemaitijos pieno investicija“	873	1,029
UAB „Čia Market“	199	178
SIA „Muižas piens“	-	1,526
<b>Pirkimų iš viso</b>	<b>2,937</b>	<b>3,536</b>
	-	-
	<b>2,937</b>	<b>3,536</b>

	<b>Grupė</b>	
	<b>2011 m. Birželio 30 d.</b>	<b>2010 m. Gruodžio 31 d.</b>
<b>3) Gautinų sumų likučiai laikotarpio pabaigoje</b>		
<i>Grupė</i>		
UAB „Telšių autoservisas“	-	-
ŽŪK „Tarpučių pienas“	-	-
ABF „Šilutės Rambynas“	-	-
	-	-
<i>Susijusios šalys</i>		
UAB „Baltijos mineralinių vandenų kompanija“	560	135
UAB „Čia Market“	6,410	4,922
AB „Klaipėdos pienas“	570	450
AB „Žemaitijos pieno investicija“	1,057	1,440
SIA Muižas piens	1,818	1,365
	10,415	8,313
	<b>10,415</b>	<b>8,313</b>

**AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**

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

**Tarpinė konsoliduota neauditauta 2011 m. 6 mėnesių finansinė atskaitomybė**

(visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

	Grupė	
	2011 m. Birželio 30 d.	2010 m. Gruodžio 31 d.
<b>4) Mokėtinų sumų likučiai laikotarpio pabaigoje</b>		
<i>Grupė</i>		
ŽŪK „Sodžiaus pienas“	-	-
ŽŪK „Tarpučių pienas“	-	-
UAB „Žemaitijos pieno žaliava“	-	-
ABF „Šilutės Rambynas“	-	-
	-	-
<i>Susijusios šalys</i>		
AB „Žemaitijos pieno investicija“	1	-
AB „Klaipėdos pienas“	201	-
UAB „Čia Market“	-	-
UAB „Gimtinės pienas“	-	-
UAB „Baltijos mineralinių vandenių kompanija“	-	-
	202	-
	202	-

Neapmokėti likučiai laikotarpio pabaigai yra neapdrausti, už juos nemokamos palūkanos, ir atsiskaitymas vyksta grynais pinigais. Grupė neapskaitė jokio realizacinės vertės sumažėjimo abejotinioms 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 vandenių kompanija“ ir pagamintos produkcijos pardavimai UAB „Čia Market“.

\*\*\*\*\*