



FINASINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

TURTAS	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2016 12 31	2015 12 31	2016 12 31	2015 12 31
Ilgalaikis turtas					
Nematerialusis turtas	5	120	124	119	124
Materialusis turtas	5,6	27.726	25.601	25.154	23.033
Investicinis turtas	5,6	121	147	1.091	1.160
Investicijos į kitas įmones	1	1	1	3.152	3.152
Suteiktos paskolos	7	2.364	3.848	2.364	3.848
Kt. fin. turtas		20	27	20	27
Atidėto pelno mokesčio turtas	23	2.150	2.639	2.068	2.289
Ilgalaikio turto iš viso		32.502	32.388	33.968	33.633
Trumpalaikis turtas					
Atsargos	8	25.233	25.194	23.287	23.091
Išankstiniai apmokėjimai		198	360	153	345
Iš pirkėjų gautinos sumos	9	15.598	12.628	15.590	12.089
Kitos gautinos sumos	10	2.328	1.752	2.273	1.700
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	11	17.000	10.223	10.921	4.827
Trumpalaikio turto iš viso		60.357	50.158	52.223	42.052
TURTAS IŠ VISO		92.859	82.546	86.191	75.685
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI					
Kapitalas ir rezervai					
Įstatinis kapitalas	12	14.029	14.029	14.029	14.029
Savos akcijos (-)		(1.323)	(1.323)	(1.323)	(1.323)
Įstatymų numatytas rezervas		1.401	1.401	1.401	1.401
Kiti rezervai		4.565	4.565	4.565	4.565
Nepaskirstytasis pelnas		49.435	40.378	42.152	36.393
Nuosavas kapitalas, tenkantis patronuojančios bendrovės akcininkams		68.107	59.050	60.824	55.065
Mažumos dalis		1.447	990	-	-
Nuosavas kapitalas iš viso		69.554	60.040	60.824	55.065
Ilgalaikiai įsipareigojimai					
Dotacijos	13	1.126	1.595	992	1.397
Kreditai	14	-	-	-	-
Finansinės nuomos įsipareigojimai	15	-	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	233	-	-	-	-
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	23	-	2	-	2
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		1.126	1.597	992	1.399
Trumpalaikiai įsipareigojimai					
Kreditai	14	-	-	-	-
Finansinės nuomos įsipareigojimai	15	-	32	-	32
Prekybos skolos	17	16.035	12.566	18.722	13.759
Mokėtinas pelno mokestis		-	622	-	159
Kitos mokėtinos sumos	18	6.144	7.689	5.652	5.271
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		22.179	20.909	24.375	19.221
Įsipareigojimai iš viso		23.305	22.506	25.367	20.620
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO		92.859	82.546	86.191	75.685

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šio Grupės konsoliduotų finansinių ataskaitų ir Bendrovės finansinių ataskaitų rinkinio dalis.

Grupės konsoliduotų finansinių ataskaitų ir Bendrovės finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas ir pasirašytas 2017 m. kovo 21 d.


Robertas Pažemeckas
Gen. direktorius


Dalia Gečienė
Vyr. buhalterė

BENDRŪJŲ PAJAMŲ ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.
 (visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Pastabos	Grupė		Bendrovė		
	2016 m.	2015 m.	2016 m.	2015 m.	
PARDAVIMO PAJAMOS	19	149.897	149.114	147.616	144.273
Pardavimo savikaina		(112.971)	(112.358)	(114.891)	(114.142)
BENDRASIS PELNAS		36.926	36.756	32.725	30.131
Veiklos sąnaudos	20	(19.943)	(28.003)	(20.528)	(24.817)
Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos	21	228	306	599	634
VEIKLOS PELNAS		17.211	9.059	12.796	5.948
Finansavimo sąnaudos		(0)	(1)	(0)	(1)
Kitos finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos	22	335	174	345	135
PELNAS IKI MOKESČIŲ		17.546	9.232	13.141	6.082
Pelno mokesčio nauda (sąnaudos)	23	(1.726)	(939)	(1.076)	(537)
LAIKOTARPIO BENDROSIOS PAJAMOS		15.820	8.293	12.065	5.545
PRISKIRTINOS:					
Patronuojančios bendrovės akcininkams		15.363	7.958	12.065	5.545
Mažumos daliai		457	335	-	-
		15.820	8.293	12.065	5.545
Paprastasis ir sumažintas pelnas (nuostoliai) tenkantis vienai akcijai (Eur)	25	0,33	0,17	0,26	0,12

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šio Grupės konsoliduotų finansinių ataskaitų ir Bendrovės finansinių ataskaitų rinkinio dalis.

Grupės konsoliduotų finansinių ataskaitų ir Bendrovės finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas ir pasirašytas 2017 m. kovo 21 d.



Robertas Pažemeckas
 Gen. direktorius



Dalia Gecienė
 Vyr. buhalterė


**NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)**

Grupė	Įstatinis kapitalas	Savos akcijos (-)	Privalomasis rezervas	Rezervai savoms akcijoms įsigyti	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas	Nuosavybė, tenkanti patruojančios bendrovės akcininkams	Mažumos dalis	Iš viso
Likutis									
2014 m. gruodžio 31 d.	14.010	(1.323)	1.401	4.344	221	32.417	51.071	654	51.725
Dividendai	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pervedimas į kitus rezervus	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Įstatinio kapitalo didinimas(mažinimas)	19	-	-	-	-	-	19	-	19
Savų akcijų įsigijimas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dukter įmon. įst. kapitalo konvertavimas į eurus	-	-	-	-	-	3	2	1	3
Grynasis pelnas	-	-	-	-	-	7.958	7.958	335	8.293
Likutis									
2015 m. gruodžio 31 d.	14.029	(1.323)	1.401	4.344	221	40.378	59.050	990	60.040
Tantjemos	-	-	-	-	-	(749)	(749)	-	(749)
Dividendai	-	-	-	-	-	(5.557)	(5.557)	-	(5.557)
Pervedimas į kitus rezervus	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Įstatinio kapitalo didinimas(mažinimas)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Grynasis pelnas	-	-	-	-	-	15.363	15.363	457	15.820
Likutis									
2016 m. gruodžio 31 d.	14.029	(1.323)	1.401	4.344	221	49.435	68.107	1.447	69.554

Bendrovė	Įstatinis kapitalas	Savos akcijos	Įstatymų numatytas rezervas	Rezervai savoms akcijoms įsigyti	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas	Iš viso
Likutis							
2014 m. gruodžio 31 d.	14.010	(1.323)	1.401	4.344	221	30.848	49.501
Dividendai	-	-	-	-	-	-	-
Pervedimas į kitus rezervus	-	-	-	-	-	-	-
Rezervų panaudojimas	-	-	-	-	-	-	-
Įstatinio kapitalo didinimas	19	-	-	-	-	-	19
Savų akcijų įsigijimas	-	-	-	-	-	-	-
Grynasis pelnas	-	-	-	-	-	5.545	5.545
Likutis							
2015 m. gruodžio 31 d.	14.029	(1.323)	1.401	4.344	221	36.393	55.065
Dividendai	-	-	-	-	-	(5.557)	(5.557)
Pervedimas į kitus rezervus	-	-	-	-	-	(749)	(749)
Rezervų panaudojimas	-	-	-	-	-	-	-
Įstatinio kapitalo didinimas(mažinimas)	-	-	-	-	-	-	-
Grynasis pelnas	-	-	-	-	-	12.065	12.065
Likutis							
2016 m. gruodžio 31 d.	14.029	(1.323)	1.401	4.344	221	42.152	60.824

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šio Grupės konsoliduotų finansinių ataskaitų ir Bendrovės finansinių ataskaitų rinkinio dalis.

Grupės konsoliduotų finansinių ataskaitų ir Bendrovės finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas ir pasirašytas 2017 m. kovo 21 d.


Robertas Pažemėckas
Gen. direktorius


Dalia Gečienė
Vyr. buhalterė

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.
 (visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)


	Grupė		Bendrovė	
	2016 m.	2015 m.	2016 m.	2015 m.
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai				
Grynieji (nuostoliai) pelnas	15.820	8.293	12.065	5.545
Grynųjų (nuostolių) pelno koregavimai				
Nusidėvėjimas ir amortizacija	4.987	3.949	4.492	3.604
Gautos paramos amortizacija	(469)	(565)	(405)	(416)
Nuostoliai (pelnas) iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo ir nurašymo	(24)	(32)	(24)	(26)
Pelno mokesčio sąnaudos	489	(1.187)	220	(882)
Gautinų sumų vertės sumažinimas	1.582	-	1.061	-
Ilgalaikio turto vertės sumažinimas	-	-	-	-
Finansinės sąnaudos (pajamos) grynąja verte	(335)	(173)	(346)	(134)
Atsargų nurašymas iki grynosios realizacinės vertės	(2.868)	2.517	(2.762)	2.415
Nepiniginių straipsnių eliminavimas	(1.867)	2.679	(2)	762
Dukterinių įmonių likvidavimo nuostoliai (pelnas)	-	-	-	-
Grynieji pinigų srautai iš pagrindinės veiklos iki pokyčių apyvartiniame kapitale	17.315	15.481	14.300	10.868
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:				
Atsargų (padidėjimas)	2.829	(2.767)	2.565	(2.689)
Iš pirkėjų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	(4.560)	(2.285)	(4.570)	(2.171)
Išankstinių apmokėjimų sumažėjimas (padidėjimas)	162	362	192	352
Kitų gautinų sumų (padidėjimas)	917	103	920	10
Prekybos skolų (sumažėjimas) padidėjimas	3.469	1.016	4.964	1.326
Kitų mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)	315	1.697	381	1.418
Sumokėtas pelno mokestis	(622)	378	(159)	(85)
Grynieji pinigų srautai iš pagrindinės veiklos	19.825	13.985	18.593	9.029
Investicinės veiklos pinigų srautai				
Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimai	(9.098)	(11.201)	(8.559)	(10.803)
Įplaukos iš materialiojo turto pardavimo	61	76	60	71
Dukterinių įmonių įsigijimas	-	-	-	-
Investicijų, skirtų pardavimui pardavimas	-	-	-	-
Grąžintos suteiktos paskolos	2.572	912	2.572	912
Suteiktos paskolos	(888)	(691)	(888)	(691)
Gauta palūkanų	108	136	108	136
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai	(7.245)	(10.768)	(6.708)	(10.376)
Finansinės veiklos pinigų srautai				
Savų akcijų įsigijimas	-	-	-	-
Tantjėmų, dividendų išmokėjimas	(5.952)	-	(5.952)	-
Gautos dotacijos	-	27	-	27
Gautos paskolos	-	-	-	-
Grąžintos paskolos	-	-	-	-
Finansinės nuomos įsipareigojimų apmokėjimas	(32)	(75)	(32)	(75)
Sumokėtos palūkanos	(0)	(1)	(0)	(1)


PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Kitos finansinės veiklos pajamos (sąnaudos)	181	37	191	(1)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai	<u>(5.803)</u>	<u>(12)</u>	<u>(5.792)</u>	<u>(50)</u>
Grynasis pinigų srautų (sumažėjimas)	<u>6.777</u>	<u>3.205</u>	<u>6.094</u>	<u>(1.397)</u>
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	10.223	7.018	4.827	6.224
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	<u>17.000</u>	<u>10.223</u>	<u>10.921</u>	<u>4.827</u>

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šio Grupės konsoliduotų finansinių ataskaitų ir Bendrovės finansinių ataskaitų rinkinio dalis.

Grupės konsoliduotų finansinių ataskaitų ir Bendrovės finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas ir pasirašytas 2017 m. kovo 21 d.


Robertas Pažemeckas
Gen. direktorius


Dalia Gecienė
Vyr. buhalterė

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

1. BENDRA INFORMACIJA

Ataskaitą pateikusi įmonė

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.

AB „Žemaitijos pienas“ yra listinguojama Lietuvos įmonė, kurios akcijomis yra prekiaujama Vilniaus vertybinių popierių biržos Baltijos papildomajame prekybos sąraše (AB „NASDAQ OMX Vilnius“). Vienos akcijos nominali vertė 0,29 EUR.

Bendrovės akcininkai 2016 m. gruodžio 31 d. duomenimis:

	2016 12 31		2015 12 31	
	Akcijų skaičius	Nuosavybės dalis, proc.	Akcijų skaičius	Nuosavybės dalis, proc.
Pažemeckas Algirdas	25.003.342	51,69%	21.589.380	44,63%
SEB SA OMNIBUS, Liuksemburgas	-	-	3.413.962	7,06%
AB „Klaipėdos pienas“, įm.kodas 240026930 Šilutės pl. 33, 91107 Klaipėda	2.901.844	6,00%	2.901.844	6,00%
Pažemeckienė Danutė	3.025.820	6,25%	3.025.820	6,25%
AB „Žemaitijos pienas“	2.070.621	4,28%	2.070.621	4,28%
Regina Jarulaitienė	1.140.620	2,36%	1.140.620	2,36%
Romusas Jarulaitis	1.105.510	2,29%	1.105.510	2,29%
Kiti smulkieji akcininkai	13.127.243	27,13%	13.127.243	27,13%
Viso akcinis kapitalas, akcijų vnt	48.375.000	100,00%	48.375.000	100,00%

2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo 14.028.750 tūkst. Eur, kurį sudarė 48.375.000 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 0,29 Eur.

Atsižvelgiant į norminių aktų nuostatas Bendrovė rengia konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinį.

2016 m. gruodžio 31 d. duomenimis Grupę sudarė AB „Žemaitijos pienas“ ir jos dukterinė įmonė ABF „Šilutės Rambynas“ (toliau – Grupė):

Dukterinė įmonė	Bendrovės buveinė	Grupės valdomų akcijų dalis	Konsoliduota dalis	2016 m. Investicijos dydis (savikaina)	2015 m. Investicijos dydis (savikaina)	Grynasis turtas 2016 m. gruodžio 31 d.	Pagrindinė veikla
ABF „Šilutės Rambynas“	Klaipėdos g. 3, Šilutė, Lietuva	87,82%	87,82%	3.150	3.150	11.880	Sūrių gamyba ir pardavimas

2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovės darbuotojų skaičius buvo - 1.214 (2015 m. gruodžio 31 d. – 1.197).

2016 m. gruodžio 31 d. Grupės darbuotojų skaičius buvo 1.406 (2015 m. gruodžio 31 d. – 1.291).

2. FINANSINIŲ ATASKAITŲ PARENGIMO PAGRINDAS

Finansinės ataskaitos parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (toliau - TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje (toliau – ES).

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Finansinės atskaitomybės parengimo pagrindas

Sumos šiose finansinėse ataskaitose yra pateiktos eurais, apvalinta tūkstančiais.

Bendrovė apskaitą tvarko ir šiose finansinėse ataskaitose visos sumos yra apskaitytos ir pateiktos eurais, kadangi nuo 2015 m. sausio 1 d. Lietuvos valiuta yra euras. Lyginamieji 2014 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų duomenys perskaičiuoti į eurus santykiu 3,4528 lito = 1 euras. Nuo 2015 m. sausio 1 d. euras tapo ir Įmonės funkcinė valiuta.

Finansiniai Bendrovės ir kitų Grupės įmonių finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Finansinės ataskaitos yra parengtos remiantis istorine savikaina.

Rengdama finansines ataskaitas pagal TFAS, priimtus taikyti ES, vadovybė turi atlikti skaičiavimus ir įvertinimus, remdamasi tam tikromis prielaidomis, kurios įtakoja apskaitos principų pasirinkimą bei turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų sumas. Įvertinimai ir su jais susijusios prielaidos yra pagrįsti istorine patirtimi bei veiksniais, atspindinčiais esamas sąlygas. Minėtų prielaidų ir įvertinimų pagrindu yra daroma išvada dėl turto ir įsipareigojimų likutinių verčių, apie kurias negalima spręsti iš kitų šaltinių. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo daromų įvertinimų. Įvertinimai ir jų prielaidos nuolat peržiūrimi. Apskaitinių įvertinimų pasikeitimo įtaka yra pripažįstama tame laikotarpyje, kuriame įvertinimas yra peržiūrimas, jei jis turi įtakos tik šiam laikotarpiui, arba įvertinimo peržiūros laikotarpyje bei ateinančiuose laikotarpiuose, jei įvertinimas įtakoja ir peržiūros, ir ateinančiuosius laikotarpius.

Žemiau pateikti apskaitos principai buvo nuosekliai taikomi ir sutampa su taikytais praėjusiais metais.

Konsolidavimo principai

Konsoliduotosios finansinės ataskaitos apima Bendrovės ir jos kontroliuojamų dukterinių įmonių finansines ataskaitas kiekvienų metų gruodžio 31 d.

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.

Investicijos į dukterines įmones Bendrovės finansinės būklės ataskaitoje 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.

Dukterinės įmonės, įsigytos (parduotos) per finansinius metus, finansiniai rezultatai yra įtraukiami į konsoliduotąją bendrųjų pajamų ataskaitą nuo dukterinės įmonės įsigijimo dienos iki dukterinės įmonės pardavimo datos.

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

Visi reikšmingi Grupės įmonių tarpusavio sandoriai, balansiniai likučiai, pajamos, sąnaudos bei tarpusavio operacijų nerealizuotas pelnas (nuostoliai) iš konsoliduotųjų finansinių ataskaitų eliminuojami.

Naujų tarptautinių apskaitos standartų, galiojančių standartų pakeitimų ir naujų išaiškinimų pritaikymo įtaka finansinėms ataskaitoms

2016 ataskaitiniais metais Bendrovė pritaikė šiuos TFAS pakeitimus:

TAS 1 pakeitimas. Finansinių ataskaitų pateikimas

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Pakeitimai paaiškina, kad įmonės turėtų naudoti profesinį sprendimą nustatant, kur ir kokia tvarka informacija pateikiama finansinėse ataskaitose ir patikslinami kai kurie reikalavimai, kaip reikšmingumas, pastabų pateikimas ir kita, pridėti reikalavimai, kaip turėtų būti pateiktos suminės eilutės į pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų bei finansinės būklės ataskaitas. Visą finansinių ataskaitų rinkinį sudaro: a) finansinės būklės ataskaita; b) pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita; c) nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita; d) pinigų srautų ataskaita; e) aiškinamasis raštas f) praėjusio laikotarpio lyginamoji informacija ir g) praėjusio laikotarpio pradžios finansinės būklės ataskaita, kai ūkio subjektas taiko apskaitos politiką retrospektyviai arba atlieka retrospektyvų savo finansinių ataskaitų straipsnių taisymą. Reikšmingumo ir ataskaitų eilučių sujungimo nuostatos numato, kad ūkio subjektas turi atskirai pateikti kiekvieną reikšmingą panašių duomenų grupę. Ūkio subjektas turi atskirai pateikti nepanašaus pobūdžio arba paskirties duomenis, išskyrus tuos atvejus, kai jie yra nereikšmingi.

16 TAS ir 38 TAS pakeitimai. Išaiškinimas dėl priimtinių nusidėvėjimo ir amortizacijos metodų

Pataisos skirtos išaiškinti sąvokos "numatomas turto teikiamos būsimosios ekonominės naudos vartojimo būdas" reikšmę. Pataisos nurodo, kad negali būti taikomas pajamomis pagrįstas nusidėvėjimo metodas nekilnojamam turtui, įrangai ir įrengimams. Nustatant turto naudingo tarnavimo laiką, turi būti apsvarstytas techninis arba komercinis senėjimas dėl gamybos pasikeitimo ar tobulėjimo, dėl prekių ar paslaugų, susijusių su to turto naudojimu, paklausos rinkoje pasikeitimo. Ateityje tikėtinas prekės, kuri buvo pagaminta naudojant turtą, pardavimo kainos sumažėjimas galėtų rodyti tikėtiną techninį arba komercinį turto senėjimą, kuris, savo ruožtu, gali rodyti turto teikiamos būsimosios ekonominės naudos sumažėjimą.

Pataisos 38 TAS nurodo, kad pajamomis pagrįstas amortizacijos metodas gali būti tinkamas, tik jei šis nematerialusis turtas yra išreikštas pajamų dydžiu, arba kai gali būti įrodyta, kad pajamos ir ekonominė nauda iš nematerialiojo turto naudojimo yra labai susiję. Dėl technologijų spartaus keitimosi kompiuterių programos ir kitas nematerialusis turtas technologškai sensta. Todėl tikėtina, kad jo naudingo tarnavimo laikas bus trumpas. Ateityje tikėtinas prekės, kuri buvo pagaminta naudojant nematerialųjį turtą, pardavimo kainos sumažėjimas galėtų rodyti tikėtiną technologinį arba komercinį turto senėjimą, kuris, savo ruožtu, gali rodyti turto teikiamos būsimosios ekonominės naudos sumažėjimą. Taikomas amortizacijos metodas turi atspindėti būdą, kuriuo ūkio subjektas numato suvartoti turto būsimąją ekonominę naudą. Be to, TASV išplėtė gaires likučio mažėjimo metodo taikymo nekilnojamam turtui, įrangai ir įrengimams bei nematerialiajam turtui. Pakeitimai neturėjo įtakos Bendrovės finansinei būklei ar rezultatams.

16 TAS ir 41 TAS pakeitimai. Žemės ūkis: atsinaujinantieji augalai

Pataisose nurodoma atsinaujinančiųjų augalų apskaita. Pakeitimai turi įtakos tik įmonėms, kurios turi atsinaujinančiųjų augalų. Pakeitimai nėra aktualūs Bendrovei.

27 TAS pakeitimai. Nuosavybės metodas atskirose finansinėse ataskaitose

Pakeitimai leidžia naudoti nuosavybės metodą investicijoms į dukterines įmones, bendras įmones ir asocijuotas įmones. Kai ūkio subjektas rengia atskiras finansines ataskaitas, investicijas į patronuojamąsias įmones, bendras įmones ir asocijuotąsias įmones jis turi apskaityti: a) savikaina; b) pagal 9-ąją TFAS arba c) taikydamas nuosavybės metodą, kaip aprašyta 28-ajame TAS. Ūkio subjektas tokią pačią apskaitos tvarką turi taikyti kiekvienos rūšies investicijoms. Kai investicijos, apskaitomos savikaina arba taikant nuosavybės metodą, yra priskiriamos prie skirtų parduoti arba paskirstyti, jos apskaitomos pagal 5-ąją TFAS „Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti, ir nutraukta veikla“.

Pakeitimai neturėjo įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

28-asis TAS pakeitimas. „Investicijos į asocijuotąsias įmones ir bendras įmones“

Standarto pataisos parengtos pagal 27-ojo TAS pataisas siekiant užtikrinti tarptautinių apskaitos standartų nuoseklumą. Jei ūkio subjekto nuosavybės dalis asocijuotojoje ar bendroje įmonėje sumažinama, bet investicija ir toliau atitinkamai klasifikuojama kaip investicija į asocijuotąją įmonę ar bendrą įmonę, ūkio

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

subjektas turi pergrupuoti į pelną ar nuostolius tik proporcingą anksčiau kitose bendrosiose pajamose pripažinto pelno arba nuostolių dalį, susijusią su tuo nuosavybės dalies sumažinimu, jei perleidžiant susijusį turtą arba įsipareigojimus tą pelną arba nuostolius būtų reikalaujama pergrupuoti į pelną arba nuostolius. Pakeitimai neturėjo įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

34-asis TAS pakeitimas. "Tarpinė finansinė atskaitomybė"

Be svarbių įvykių ir sandorių atskleidimo, ūkio subjektas turi pateikti papildomą informaciją savo tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte arba kitur tarpinėje finansinėje ataskaitoje. Papildoma atskleistina informacija arba pateikiama tarpinėse finansinėse ataskaitose, arba įtraukiama pagal kryžminę nuorodą iš tarpinių finansinių ataskaitų į kurią nors kitą ataskaitą (pavyzdžiui, į vadovybės pastabas ar rizikos ataskaitą), kuri yra prieinama finansinių ataskaitų vartotojams tokiomis pat sąlygomis ir tuo pat metu kaip ir tarpinės finansinės ataskaitos.

TFAS 11 pakeitimas. "Jungtinė veikla"

TFAS 11 "Jungtinė veikla" pakeitimai teikia paaiškinimus, kaip apskaityti dalis jungtinėje veikloje, kur vykdomas verslas. Kai ūkio subjektas įsigyja dalį bendroje veikloje, kurioje bendros veiklos vykdymas sudaro verslą, kaip apibrėžta 3-iajame TFAS, jis taiko, priklausomai nuo jo turimos dalies pagal 20 straipsnį, visus 3-iojo TFAS ir kitų TFAS verslo jungimų apskaitos principus, kurie neprieštaruoja šio TFAS nurodymams, ir atskleidžia pagal tuos TFAS reikalaujamą informaciją, susijusią su verslo jungimais. Bendros veiklos vykdytojas gali padidinti savo dalį bendroje veikloje, kurioje bendros veiklos vykdymas sudaro verslą, kaip apibrėžta 3-iajame TFAS, įsigydamas papildomą bendros veiklos dalį. Tokiais atvejais anksčiau turėtos bendros veiklos dalys nėra pakartotinai vertinamos, jei bendros veiklos vykdytojas išlaiko bendrą kontrolę.

Pakeitimai neturi įtakos finansinėms ataskaitoms, nes Bendrovė nedalyvauja jungtinėje veikloje.

TFAS 10, TFAS 12 pakeitimai. Investicinės įmonės: konsolidavimo išimčių taikymas

Pakeitimai susiję dėl dalies investicinėse įmonėse apskaitos ir taikant konsolidavimo išimtį. Pakeitimai neturi įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

TFAS patobulinimai

Jungtinis šių standartų pakeitimų dokumentas:

- 5 TFAS "Nematerialusis turtas, laikomas pardavimui ir nutraukta veikla";
- 7 TFAS "Finansinės priemonės. Atskleidimas";
- 19 TAS „Išmokos darbuotojams“

Šie pakeitimai neturėjo įtakos Bendrovės finansinei būklei ar rezultatams.

Standartai ir jų aiškinimai, paskelbti Tarptautinės apskaitos standartų valdybos, bet dar nepriimti ES bei ES priimti, bet dar neįsigalioję standartai.

Bendrovė nepritaikė šių TFAS ir TFAAK išaiškinimų, kurie jau yra patvirtinti šių finansinių ataskaitų pasirašymo datą, bet dar neįsigalioję finansinių ataskaitų datai:

14 TFAS „Reguliacinės atidėtos sąskaitos“ (įsigalioja nuo ar po 2016 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimta ES. ES nuspręsta kol kas nenagrinėti ir palaukti galutinio standarto)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Tai yra tarpinis standartas, suteikiantis įmonėms, pirmą kartą taikančioms TFAS, galimybę palikti reguliacinį turta ir įsipareigojimus balanse kol TASV pabaigs išsamų tokio turto ir įsipareigojimų apskaitos projektą. Šio standarto taikymas neturės įtakos Bendrovei.

9 TFAS „Finansinės priemonės“ (įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais)

9 TFAS ilgainiui pakeis 39 TAS. TASV išleido pirmąsias tris šio standarto dalis, kuriose nustatyta nauja finansinio turto klasifikavimo ir vertinimo tvarka, reikalavimai finansinių įsipareigojimų apskaitai bei rizikos mažinimo apskaitai. Bendrovė dar neįvertino šių pakeitimų taikymo įtakos.

TFAS 15 „Pajamos iš sutarčių su klientais“ (įsigalioja nuo ar po 2018 m sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).

TFAS 15 pakeičia 18 TAS "Pajamos", 11 TAS "Statybos Sutartys" ir kai kurias su pajamomis susijusias interpretacijas; keičia pagrindą sprendžiant, ar pajamos yra pripažįstamos iš karto arba per tam tikrą laiką; teikia naujas ir išsamesnius nurodymus dėl specifinių situacijų; išplečia ir patobulina informacijos pajamų atskleidimo reikalavimus. Bendrovė dar neįvertino šių pakeitimų taikymo įtakos.

TAS 12 „Atidėtojo mokesčio turto pripažinimas nerealizuotiems nuostoliams“ (įsigalioja nuo ar po 2017 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais).

Pakeitimų tikslas yra išaiškinti, kaip apskaityti atidėtųjų mokesčių turta, susijusius su skolinėmis priemonėmis įvertintomis tikrąja verte, ypač kai rinkos palūkanų normų pokyčiai sumažina skolinių priemonių tikrąją vertę žemiau savikainos. Bendrovė dar neįvertino šių pakeitimų taikymo įtakos.

TAS 7 "Atskleidimų iniciatyva" (įsigalioja nuo ar po 2017 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais).

Pakeitimai reikalauja, kad ūkio subjektas atskleistų informaciją, kuri leistų vartotojams įvertinti įsipareigojimų, atsirandančių iš finansinės veiklos, pokyčius. Pakeitimai neturės reikšmingos įtakos bendrovės finansinėms ataskaitoms, nes įmonės finansinė veikla nėra reikšminga.

4 TFAS pakeitimai "9 TFAS" Finansinės priemonės" taikymas su 4 TFAS "Draudimo sutartys" (įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais, bet ne anksčiau, nei bus patvirtinti ES).

Pakeitimai skirti išspręsti laikinas apskaitos pasekmes, iškylančias dėl 9 TFAS "Finansinės priemonės" ir numatomo naujo Draudimo sutarčių standarto, kuris įsigalios ne anksčiau kaip 2020 m. Pakeitimai turės įtakos tik tiems subjektams, kurie išduoda draudimo sutartis, todėl pakeitimai neturės įtakos Įmonės finansinėms ataskaitoms.

TFAS 2 pakeitimai „Mokėjimų akcijomis sandorių klasifikavimas ir vertinimas“

(pakeitimai įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais, bet ne anksčiau, nei bus patvirtinti ES).

Pakeitimai pateikia išaiškinimą, kaip vertinamos nuosavybės ir ne nuosavybės teisių perleidimo sąlygos tikrosios vertės vertinimui įsipareigojimo, kylančio iš piniginių mokėjimų akcijomis sandorių. Pakeitimai taip pat pateikia akcijomis paremtų mokėjimų operacijų, kuriuose iškyla mokesčių išskaitymo prievolė, klasifikavimą. Bendrovė dar neįvertino šių pakeitimų taikymo įtakos.

TFAS 16 „Nuoma“ (pakeitimai įsigalioja nuo ar po 2019 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais, bet ne anksčiau, nei bus patvirtinti ES).

Naujasis standartas pakeičia 17 TAS "Nuoma", kartu su trimis aiškinimais (TFAAK 4, NAK15, NAK27) Pagal TFAS 16 nuomininkai turės apskaityti nuomą balanse, pripažįstant turta, turint teisę nuo naudotis ir

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

nuomos įsipareigojimus. Tam tikros išimties trumpalaikės nuomos ir mažos vertės turto nuomos pripažinimui. Bendrovė dar neįvertino šių pakeitimų taikymo įtakos.

3. REIKŠMINGŲ APSKAITOS PRINCIPŲ SANTRAUKA

Ilgalaikis materialusis turtas

Pripažinimas ir įvertinimas

Ilgalaikis materialusis turtas įvertinamas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius.

Įmonės turto įsigijimo savikainą sudaro išlaidos, tiesiogiai susijusios su turto įsigijimu. Įmonės pasigaminto turto savikainą sudaro medžiagų savikaina, tiesioginės darbo sąnaudos ir kitos išlaidos, patirtos gaminant šį turtą iki jo naudojimo pradžios, turto išmontavimo, išvežimo bei turto gamybinės vietos sutvarkymo išlaidos iki turto naudojimo pradžios.

Kai ilgalaikio materialiojo turto dalių naudingo tarnavimo laikas skiriasi, jos yra apskaitomos kaip atskiras ilgalaikis materialusis turtas.

Vėliau patirtos sąnaudos

Po pirminio turto pripažinimo, sąnaudos, patiriamos keičiant ilgalaikio materialiojo turto komponentą arba susijusios su turto rekonstrukcija, yra kapitalizuojamos tik jeigu iš to turto tikėtina gauti ateityje ekonominės naudos ir naujojo komponento savikaina gali būti patikimai įvertinta. Visos kitos patirtos išlaidos pripažįstamos sąnaudomis bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai patiriamos.

Nusidėvėjimas

Nusidėvėjimas (amortizacija) pradedamas skaičiuoti kitą mėnesį po atitinkamo ilgalaikio turto vieneto naudojimo pradžios datos. Naudojimo pradžios data yra ta data, kai turtas faktiškai yra parengtas naudojimui. Ilgalaikio turto perdavimas naudoti yra įforminamas ilgalaikio turto perdavimo ir priėmimo aktu.

Įmonės taikoma ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė yra 0,29 eur. Nematerialiojo turto likvidacinė vertė yra nulis, nebent Įmonė turi aiškių įrodymų, pagrindžiančių kitokią likvidacinę vertę. Likvidacinę vertę Bendrovė peržiūri kasmet.

Nusidėvėjimas (amortizacija) nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai ilgalaikis turtas pradedamas klasifikuoti kaip laikomas pardavimui arba nurašomas, parduodamas ar kitaip perleidžiamas.

Ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui nusidėvėjimas (amortizacija) skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą per naudingą turto tarnavimo laiką. Per laikotarpį priskaičiuota nusidėvėjimo (amortizacijos) suma yra apskaitoma nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų sąskaitose.

Jei atlikus ilgalaikio materialaus turto remontą ar įvertinus vertės sumažėjimą turto naudingo tarnavimo laikotarpis pasikeičia, šio turto likutinė vertė, pradedant nuo laikotarpio, kurį buvo patikslintas turto naudingo tarnavimo laikas, turi būti nudėvėta per iš naujo nustatytą likusį naudingo tarnavimo laiką.

Per 2016 metus vertės didinimai buvo atlikti sausų pieno produktų fasavimo linijai, šaldymo įrangai ir konteinerinei sūrių sūdyimo linijai, ko pasekoje buvo pratęsti nusidėvėjimo laikotarpiai.

Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto bei nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra nustatomas atskirai kiekvienam turto vienetai, įvertinant būsimą ekonominę naudą, atsižvelgiant į planuojamą naudojimo Bendrovės veikloje laikotarpį, naudojimo intensyvumą, turto naudojimo aplinką, naudingųjų turto savybių

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

kitimą per visą jo naudingo tarnavimo laiką, technologijų bei ekonominę pažangą, morališkai sendinančią turtą, teisinius ir kitokius veiksnius, ribojančius ilgalaikio materialaus turto naudingo tarnavimo laiką.

Bendrovės valdybos nutarimu, nuo 2017 metų sausio 01 dienos naujai įsigyjamos gamybinėms linijoms bus taikomas 10-15 metų naudingo tarnavimo laikotarpiai.

Bendrovės veikloje nenaudojamas turtas nėra nudėvimas.

Nusidėvėjimas apskaičiuojamas tiesioginiu būdu per numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką ir apskaitomas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Žemiau yra pateikti Bendrovės ilgalaikio materialaus turto vidutiniai naudingo tarnavimo laikotarpiai atskiroms turto grupėms:

- | | | |
|-------------------------|-------|------|
| • Pastatai ir statiniai | 20–40 | metų |
| • Mašinos ir įrengimai | 5-15 | metų |
| • Transporto priemonės | 4–10 | metų |
| • Kitas turtas | 4–10 | metų |

Nusidėvėjimo metodai, likvidacinės vertės ir turto naudingo tarnavimo laikotarpiai yra/bus peržiūrimi finansinių ataskaitų pateikimo dieną, užtikrinant, kad nusidėvėjimo terminas atitiktų numatomą ilgalaikio materialaus turto naudingo tarnavimo laikotarpį. Turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, jei jo tarnavimo trukmė yra ilgesnė nei vieneri metai ir įsigijimo vertė ne mažesnė už 145 Eur.

Nebaigta statyba yra apskaitoma įsigijimo savikaina, atėmus įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius. Įsigijimo savikaina apima projektavimo, statybos darbus, montavimui perduotus įrengimus ir įrangą bei kitas tiesiogines išlaidas. Nusidėvėjimas nebaigtai statybai neskaičiuojamas. Nebaigta statyba perkeliama į atitinkamus ilgalaikio materialiojo turto grupes tuomet, kai ji užbaigiama ir turtas yra parengtas jo numatytam naudojimui.

Kai ilgalaikis materialusis turtas nurašomas arba kitaip perleidžiamas, jo įsigijimo vertė bei susijęs nusidėvėjimas toliau nebeapskaitomi finansinėse ataskaitose, o su tuo susijęs pelnas arba nuostoliai, apskaičiuoti kaip skirtumas tarp įplaukų ir perleisto ilgalaikio materialiojo turto apskaitinės vertės, įtraukiami į veiklos rezultatą.

Investicinis turtas

Investiciniam turtui priskiriami 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.

Ilgalaikis nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas, kurio numatomas naudingo tarnavimo laikas yra ribotas ir kurį sudaro įsigyta kompiuterinė programinė įranga ir licencijos bei prekių ženklai, apskaitomas savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimą.

Amortizacija bendrųjų pajamų ataskaitoje apskaitoma tiesioginiu metodu per visą numatomą naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra toks:

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

-
- Programinė įranga, licencijos, įsigytos teisės 3 metai

Vėlesnės nematerialiojo turto išlaidos kapitalizuojamos tik tada, kai dėl jų padidėja konkretaus turto, su kuriuo yra susiję išlaidos, būsima ekonominė nauda. Visos kitos išlaidos yra pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos.

Nematerialiojo turto vertės sumažėjimas yra vertinamas, kai yra požymių, kad turtas gali būti nuvertėjęs. Naudingo tarnavimo laikas, likvidacinės vertės ir amortizacijos metodas yra kasmet peržiūrimi užtikrinant, kad jie atitiktų numatomą ilgalaikio nematerialiojo turto naudojimo pobūdį. Bendrovė neturi nematerialiojo turto su neribotu tarnavimo laikotarpiu.

Nuomojamas turtas

Nuoma, kai Bendrovė prisiima reikšmingą riziką ir naudą, susijusią su turto nuosavybe, yra laikoma finansine nuoma. Turtas, įgyjamas finansinės nuomos būdu, pripažįstamas Bendrovės turtu finansinės nuomos laikotarpio pradžios dieną ir apskaitomas mažesniąja iš turto tikrosios vertės ir minimalių finansinės nuomos įmokų dabartinės vertės atėmus nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. Visa kita nuoma yra laikoma veiklos nuoma.

Atsargos

Atsargos, įskaitant nebaigtą gamybą ir gatavą produkciją, finansinėse ataskaitose apskaitomos mažesniąja iš verčių (savikainos ar grynosios galimo realizavimo realizacinės vertės). Grynoji galimo realizavimo vertė yra įvertinta pardavimo kaina įprastinės veiklos metu, atėmus įvertintas produkcijos gamybos užbaigimo ir pardavimo sąnaudas. Atsargų nukainojimas iki grynosios galimo realizavimo vertės, žemesnės už jų savikainą atliekamas tada, kai atsargų savikaina gali būti nepadengiama tas atsargas pardavus ar panaudojus.

Atsargų savikaina apskaičiuojama FIFO metodu.

Kai atsargos yra pasigaminamos bei nebaigtos gamybos atveju į savikainą įtraukiama ir atitinkama dalis netiesioginių gamybos sąnaudų, paskirstomų pagal normas, apskaičiuotas atsižvelgiant į gamybos pajėgumų panaudojimą.

Atsargos nurašomos, kai yra pradamos naudoti Bendrovės veikloje, praradimo atveju, parduodamos arba yra apskaitomos pagamintų prekių savikainoje, jei yra panaudojamos gamyboje.

Vyriausybės 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 arba įsigyto ilgalaikio turto tikrąja verte. Dotacijos amortizacija mažina susijusio ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas per šio ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką.

Vertės sumažėjimas

Finansinio turto vertė yra sumažėjusi, jei yra objektyvių įrodymų, kad tam tikras įvykis ar įvykiai gali turėti neigiamos įtakos su turtu susijusiems pinigų srautams ateityje. Reikšmingam finansiniam turtuivertės

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip)

sumažėjimas yra vertinamas individualiai. Likęs finansinis turtas suskirstomas į turto grupes pagal panašią kredito riziką ir toms grupėms vertės sumažėjimas yra nustatomas bendrai. Turtas, kuriam vertės sumažėjimas yra nustatytas individualiai ir kuriam yra vertės sumažėjimo nuostolių yra ir toliau pripažįstamas, nėra įtraukiamas į bendrai nustatomą vertės sumažėjimą.

Įmonės nefinansinio turto likutinė vertė, išskyrus atsargas ir atidėtojo mokesčio turtą, yra peržiūrima ataskaitų pateikimo dieną, siekiant išsiaiškinti, ar yra nuvertėjimo požymių. Jeigu tokių požymių yra, įvertinama turto atsiperkamoji vertė.

Turto su neapibrėžtu naudingo tarnavimo laiku bei dar neįvesto į eksploataciją nematerialiojo turto atsiperkamoji vertė įvertinama finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną.

Nuostoliai dėl nuvertėjimo apskaitomi, kai turto arba jam priklausančio grynuosius pinigus uždirbančio vieneto apskaitinė vertė viršija atsiperkamąją vertę. Grynuosius pinigus uždirbantis vienetas yra mažiausia pinigų uždirbančio turto grupė, sukurianti pinigų srautus, nepriklausomus nuo kito turto ar turto grupių. Visi dėl nuvertėjimo patirti nuostoliai yra apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Atsiperkamosios vertės apskaičiavimas

Gautinų sumų, apskaitomų amortizuota savikaina, atsiperkamoji vertė apskaičiuojama kaip būsimų pinigų srautų dabartinė vertė, diskontuota taikant pradinę efektyvią palūkanų normą, t.y. efektyvią palūkanų normą, apskaičiuotą pradinio šių gautinų sumų pripažinimo momentu. Trumpalaikės gautinos sumos nėra diskontuojamos.

Nefinansinio turto atsiperkamoji vertė yra didesnė iš dviejų verčių: grynosios realizacinės, atskaičius pardavimo sąnaudas, ar turto naudojimo vertės. Turto naudojimo vertė apskaičiuojama diskontuojant būsimus pinigų srautus iš turto naudojimo iki jų dabartinės vertės, taikant mokestinę diskonto normą, atspindinčią realias rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką susijusią su tuo turtu.

Vertės sumažėjimo atstatymas

Gautinų sumų, apskaitytų amortizuota savikaina, vertės sumažėjimo nuostoliai atstatomi, jeigu atsiperkamosios vertės vėlesnis padidėjimas gali būti objektyviai susietas su įvykiu, įvykiu po vertės sumažėjimo nuostolių pripažinimo.

Jeigu įvyksta tam tikri įvykių ar aplinkybių, kurių pagrindu buvo vertinama nefinansinio turto atsiperkamoji vertė, pasikeitimai, liudijantys, kad nefinansinio turto apskaitinė vertė gali būti atgauta, vertės sumažėjimo nuostoliai yra atstatomi. Vertės sumažėjimo nuostoliai atstatomi taip, kad turto likutinė vertė neviršytų tos likutinės vertės, kuri būtų nustatyta, jei vertės sumažėjimo nuostoliai nebūtų buvę pripažinti, atskaičius amortizaciją ar nusidėvėjimą.

Dividendai

Dividendai apskaitomi kaip įsiskolinimas laikotarpyje, kada jie yra paskelbiami.

Išmokos darbuotojams

Bendrovė ir Grupė neturi apibrėžtų įmokų ir skatinimo planų bei mokėjimo schemų Bendrovės akcijomis. Išėjusiems į pensiją buvusiems darbuotojams įsipareigojimus vykdo valstybė.

Atidėjiniai

Atidėjiniai įsipareigojimams yra apskaitomi finansinės būklės ataskaitoje kai tikėtina, kad dėl praeityje įvykusių įvykių atsiradusiems esamiems teisiniams įsipareigojimams arba neatšaukiamiems pasižadėjimams įvykdyti reikės papildomų lėšų.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Užsienio valiuta

Sumų užsienio valiuta įvertinimas nacionaline valiuta

Operacijos užsienio valiuta įvertinamos eurais operacijos atlikimo dieną galiojusi oficialiu Lietuvos banko skelbiamu euro ir užsienio valiutos santykiu (toliau-oficialiu valiutos kursu). Piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai užsienio valiuta įvertinami eurais finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną galiojusi oficialiu valiutos kursu. Valiutos kurso pasikeitimo skirtumai, atsiradę įvykdžius šias operacijas, apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2015 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų sudarymui buvo naudoti šie valiutų kursai:

2016 m.		2015 m.	
1 USD	=	0,956663 EUR	1 USD = 0,915248 EUR

Neišvestinės finansinės priemonės

Neišvestinės finansinės priemonės apima pirkėjų įsiskolinimą ir kitas gautinas sumas, grynuosius pinigus ir grynųjų pinigų ekvivalentus, paskolas ir kreditus, skolas tiekėjams ir kitas mokėtinas sumas.

Grynuosius pinigus ir jų ekvivalentus sudaro grynųjų pinigų likučiai ir indėliai pagal pareikalavimą.

Neišvestinės finansinės priemonės pradžioje pripažįstamos tikrąja verte, įtraukiant (išskyrus priemones, apskaitytas bendrųjų pajamų ataskaitoje tikrąja verte) visas tiesiogiai priskirtinas sandorio sąnaudas. Po pirminio pripažinimo neišvestinės finansinės priemonės yra įvertinamos taip, kaip nurodyta toliau.

Finansinės priemonės apskaitoje pripažįstamos sandorio sudarymo dieną. Bendrovė nustoja pripažinti finansinį turtą, kai nustoja galioti sutartinės teisės pinigų srautams iš to turto, arba kai sandorio metu yra perduodamos teisės gauti sutartus grynųjų pinigų srautus iš to finansinio turto, t.y. visa rizika ir nauda iš finansinio turto nuosavybės yra perduodamos. Finansinis įsipareigojimas nustojamas pripažinti, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas ar pasibaigia jo terminas.

Gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas ir nėra kotiruojamos aktyvioje rinkoje. Jos yra įtrauktos į trumpalaikį turtą, išskyrus tas sumas, kurių terminas yra ilgesnis nei 12 mėnesių. Pradžioje išduotos paskolos ir gautinos sumos pripažįstamos tikrąja verte. Po pirminio pripažinimo paskolos ir gautinos sumos yra įvertinamos amortizuota savikaina, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Trumpalaikės gautinos sumos nėra diskontuojamos.

Kreditai ir paskolos, pasiskolintos sumos ir kiti finansiniai įsipareigojimai apskaitomi amortizuota savikaina, taikant efektyvios palūkanų normos metodą. Trumpalaikiai įsipareigojimai nediskontuojami.

Finansinių priemonių 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 finansinių ataskaitų pastabose.

Išvestinės finansinės priemonės

Per laikotarpį, pasibaigusį 2016 m. gruodžio 31 d., Bendrovė ir Grupė išvestinių finansinių priemonių nenaudojo ir ataskaitos pateikimo dieną jų neturėjo.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Neapibrėžtieji įsipareigojimai

Neapibrėžtieji įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose, išskyrus neapibrėžtus įsipareigojimus verslo jungimuose. Informacija apie neapibrėžtuosius įsipareigojimus pateikiama aiškinamajame rašte, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad duodantys ekonominę naudą ištekliai bus prarasti, yra labai maža, ir negalima pakankamai patikimai įvertinti jų dydžio.

Neapibrėžtas turtas finansinėse ataskaitose nėra pripažįstamas, tačiau jis yra aprašomas aiškinamajame rašte tuo atveju, kai yra tikėtina, kad bus gautos pajamos arba ekonominė nauda.

Pajamos

Prekių pardavimai

Pajamos, pardavus prekes, pripažįstamos bendrųjų pajamų ataskaitoje tuomet, kai reikšminga rizika ir nuosavybė yra perduotos pirkėjui, kai yra tikėtina, kad Įmonė gaus ekonominės naudos, susijusios su operacija, ir kai pajamų suma gali būti patikimai įvertinta. Pardavimai yra pripažįstami atėmus pardavimo pridėtinės vertės, akcizo mokesčius ir suteiktas nuolaidas, tiesiogiai susijusias su pardavimais.

Suteiktos paslaugos, perleistas turtas

Pajamos, suteikus paslaugas, pripažįstamos bendrųjų pajamų ataskaitoje tas paslaugas suteikus, atsižvelgiant į paslaugų įvykdymo lygį. Pajamos pripažįstamos atėmus pardavimo pridėtinės vertę mokesčių ir suteiktas nuolaidas.

Nuomos pajamos pripažįstamos bendrųjų pajamų ataskaitoje tiesioginiu būdu per atitinkamos nuomos laikotarpį.

Pajamos iš perleisto turto bendrųjų pajamų ataskaitoje pripažįstamos, kai reikšminga rizika ir nauda, susijusi su nuosavybe, yra perduotos pirkėjui.

Pajamos nepripažįstamos, jeigu yra didelių abejonių dėl pajamų atgavimo ar su tomis pajamomis susijusių sąnaudų atsiradimo arba kai tikėtinas prekių grąžinimas ar tikėtina reikšminga rizika ir prekės negali būti laikomos perduotomis pirkėjui.

Sąnaudos

Veiklos nuomos mokėjimai

Veiklos nuomos mokėjimai pagal atitinkamas veiklos nuomos sutartis pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje sistemingai išdalijant juos per visą nuomos laikotarpį.

Finansinės nuomos mokėjimai

Minimalūs nuomos mokėjimai yra paskirstomi į finansines sąnaudas ir nepadengto įsipareigojimo dengimą, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Finansinės sąnaudos paskirstomos per visą finansinės nuomos laikotarpį, apskaičiuojant jas pagal pastovią periodinę palūkanų normą, taikomą nepadengtam įsipareigojimo likučiui.

Grynosios finansavimo sąnaudos

Grynąsias finansavimo sąnaudas sudaro palūkanų sąnaudos, įvertintos efektyvios palūkanų normos metodu, palūkanų pajamos iš investuotų lėšų ir užsienio valiutos kursų pasikeitimo įtaka.

Palūkanų pajamos pripažįstamos bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai jos sukaupiamos, remiantis efektyvios palūkanų normos metodu. Finansinės nuomos mokėjimų palūkanų sąnaudų sudedamoji dalis bendrųjų pajamų ataskaitoje pripažįstama naudojant efektyvios palūkanų normos metodą.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Segmentų ataskaitos

Segmentas yra reikšminga Bendrovės veiklos dalis, išskiriama pagal tiekiamus produktus ar teikiamas paslaugas (verslo segmentas) arba pagal produktų ar paslaugų tiekimą tam tikroje ekonominėje aplinkoje, kuriai būdinga savita rizika ir ekonominė nauda (geografinis segmentas). Verslo segmentu šiame finansinių ataskaitų rinkinyje laikoma išskiriama Grupės ir Bendrovės veiklos sudedamoji dalis, dalyvaujanti gaminant atskirą produktą ar teikiant paslaugą arba grupę susijusių produktų ar paslaugų, kurios rizika ir pelnas skiriasi nuo kitų verslo segmentų.

Pelno mokestis

Pelno mokesčių sudaro einamasis ir atidėtas mokesčiai. Pelno mokestis apskaitomas bendrųjų pajamų ataskaitoje, išskyrus, kai jis yra susijęs su straipsniais tiesiogiai apskaitomais nuosavame kapitale, tada jis apskaitomas nuosavame kapitale.

Einamasis pelno mokestis yra mokestis, apskaičiuotas nuo apmokestinamojo pelno, taikant galiojančius ir taikomus tarifus finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną, ir nereikšmingi ankstesniųjų metų pelno mokesčio koregavimai.

Atidėtas mokestis pripažįstamas naudojant „balansinį“ metodą. Jis apskaičiuojamas, atsižvelgiant į laikinus skirtumus tarp turto ir įsipareigojimų verčių finansinėse ataskaitose bei jų verčių mokesčių tikslais. Atidėtas mokestis neskaičiuojamas laikiniams skirtumams, atsiradusiems turto arba įsipareigojimų pradinio pripažinimo momentu, kai tie skirtumai neįtakoja nei ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių), nei apmokestinamojo pelno (nuostolių). Atidėtas mokestis yra vertinamas taikant mokesčio normas, kurios galios, kai minėti laikini mokesčiai skirtumai realizuosis remiantis mokesčių įstatymais, priimtais arba iš esmės priimtais ataskaitų pateikimo dieną.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas tik tuomet, kai tikimasi, kad ateityje Bendrovė turės pakankamai mokesčio pelno, kuris leis panaudoti mokesčio turtą. Atidėtojo mokesčio turtas yra peržiūrimas kiekvieną ataskaitų pateikimo dieną ir mažinamas tokia suma, kokia mokesčio nauda tikėtina nebus realizuota ateityje.

Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas yra pripažįstamas kaip būsimaisiais ataskaitiniais laikotarpiais mokėtinos pelno mokesčio sumos, kurios susidaro dėl apmokestinamųjų laikinųjų skirtumų dėl kurių būsimaisiais ataskaitiniais laikotarpiais apmokestinamasis pelnas bus didesnis už apskaitinį (mokesčiai nuostoliai bus mažesni už apskaitinius).

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

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

Paprastasis ir sumažintas pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai

Bendrovė pateikia duomenis apie paprastąjį pelną (nuostolius), tenkanti vienai akcijai, ir apie sumažintą pelną (nuostolius), tenkanti vienai akcijai. Paprastasis pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai, yra skaičiuojamas padalijant pelną (nuostolius), tenkančius Bendrovės akcininkams, iš svertinio esančių apyvartoje paprastųjų akcijų skaičiaus vidurkio per laikotarpį. Sumažintas pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai, yra skaičiuojamas pelną (nuostolius), tenkančius akcininkams, bei svertinį paprastųjų akcijų skaičiaus vidurkį per laikotarpį koreguojant visomis potencialiomis paprastosiomis akcijomis. Per atskaitinius laikotarpius Bendrovė nebuvo išleidusi potencialių paprastųjų akcijų.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Pobalansiniai įvykiai

Pobalansiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Grupės ir Bendrovės finansinę būklę balanso sudarymo datą (koreguojantys įvykiai), atspindimi finansinėse ataskaitose.

Pobalansiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai jų įtaka yra reikšminga.

4. REIKŠMINGI VERTINIMAI TAIKANT GRUPĖS IR BENDROVĖS APSKAITOS POLITIKĄ

Įvertinimai ir prielaidos yra nuolat peržiūrimi ir yra paremti istorine patirtimi bei kitais veiksniais, atspindinčiais esamą situaciją bei pagrįstai tikėtinais ateities įvykiais. Bendrovės vadovybė, atsižvelgdama į prognozes ir biudžetą, skolinimosi poreikį, įsipareigojimų vykdymą, produktus ir rinkas, finansinės rizikos valdymą, atlikusi veiklos tęstinumo vertinimą mano, kad neaiškumų vertinant Bendrovės veiklos tęstinumą, bei abejonių dėl tolesnės jos veikos nėra.

Bendrovė daro įvertinimus ir prielaidas dėl ateities įvykių, todėl apskaitos įvertinimai pagal apibrėžimą ne visada atitiks faktinius rezultatus. Parengiant Grupės ir Bendrovės finansines ataskaitas, 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. Žemiau aptariami įvertinimai ir prielaidos, kurie reikšmingai įtakoja turto ir įsipareigojimų vertes ir dėl kurių pasikeitimo tos vertės gali reikšmingai kisti kitais finansiniais metais.

Gautinų sumų vertės sumažėjimas

Bendrovė nuolat peržiūri savo gautinas sumas, įvertindama vertės sumažėjimą. Bendrovė, nusprenddama ar vertės sumažėjimo nuostoliai turi būti apskaityti bendrųjų pajamų ataskaitoje, įvertina ar yra prieinamų duomenų, rodančių, kad pinigų srautai iš gautinų sumų portfelio pastebimai sumažės prieš tai, kai šis sumažėjimas gali būti nustatytas šio portfelio kiekvienai gautinai sumai individualiai. Toks įrodymas gali būti prieinami duomenys, rodantys, kad yra neigiami skolininkų mokėjimų arba nacionalinių ar vietinių ekonominių sąlygų pokyčiai, įtakojantys gautinų sumų grupę.

Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai pripažįstami mokėti pradelsus 60-120 dienų ir daugiau. Vadovybė įvertina tikėtinus pinigų srautus iš skolininkų, remiantis skolininkų su panašia kredito rizika istorine nuostolių patirtimi. Metodai ir prielaidos, naudojami pinigų srautų sumų ir jų gavimo laiko ateityje įvertinimui, yra pastoviai peržiūrimi, siekiant sumažinti skirtumus tarp įvertintų ir faktinių nuostolių.

Nefinansinio turto vertės sumažėjimas

Bendrovė finansinių ataskaitų sudarymo dieną vertina, ar nėra požymių, kad nefinansinis turtas gali būti nuvertėjęs. Nefinansinio turto vertės sumažėjimas tikrinamas, kai yra požymių, jog balansinės turto vertės negali būti atstatytos. Kai yra atliekami naudojimo vertės skaičiavimai, vadovybė įvertina tikėtinas būsimas pinigines įplaukas iš turto ar pinigus generuojančio vieneto taikant diskonto normą.

Atidėto pelno mokesčio turto ir įsipareigojimų vertinimas

Atidėto pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai finansinių ataskaitų sudarymo dieną pripažįstami atsižvelgiant į laikinus skirtumus tarp turto ir įsipareigojimų verčių finansinėse ataskaitose bei jų verčių mokesčių tikslais. Remiantis Bendrovės ir Grupės vadovybės vertinimais yra pripažįstamos reikšmingos atidėtojo pelno mokesčio turto sumos, atsižvelgiant į tikėtinus būsimųjų apmokestinamų pelnų laikotarpius bei dydžius ir atsižvelgiant į Bendrovės mokesčių planavimo strategijas.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip)

Apskaitinių įvertinimų ir klaidų taisymas

Apskaitinio įvertinimo keitimas – turto ar įsipareigojimo balansinės vertės arba turto laipsniško sunaudojimo sumos koregavimas, atliekamas įvertinus turto ir įsipareigojimų dabartinę būklę, tikėtiną būsimą naudą ir būsimus įsipareigojimus. Apskaitinių įvertinimų keitimą lemia nauja informacija ar naujos aplinkybės, todėl jie nelaikomi klaidų taisymais.

Apskaitinis įvertinimas peržiūrimas iš naujo, jeigu pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo grindžiamas toks įvertinimas, ar jeigu atsiranda naujos informacijos ar daugiau patirties. Įvertinimo peržiūrėjimas dėl savo pobūdžio nėra siejamas su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais ir nėra klaidos taisymas.

Apskaitinio įvertinimo keitimo rezultatas pripažįstamas perspektyviai įtraukiant jį į pelną arba nuostolius:

- keitimo laikotarpiu, jeigu keitimas turi įtakos tik vienam ataskaitiniam laikotarpiui; arba
- keitimo laikotarpiu ir vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, jeigu keitimas veikia ir juos.

Tiek, kiek dėl apskaitinio įvertinimo keitimo pasikeičia turtas ir įsipareigojimai, ar kiek jis yra susijęs su nuosavybės straipsniu, šio keitimo rezultatu koreguojama atitinkamo turto, įsipareigojimo ar nuosavybės straipsnio pokyčio ataskaitinio laikotarpio balansinė vertė.

Ankstesnio ataskaitinio laikotarpio klaidos - duomenų nepateikimas ar neteisingas pateikimas ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose dėl to, kad nepasinaudota ar netinkamai pasinaudota patikima informacija, kuri:

- turima už tuos ataskaitinius laikotarpius, už kuriuos buvo nurodyta paskelbti finansines ataskaitas; ir
- galėjo būti gauta ir tinkamai panaudota (ir to pagrįstai buvo galima tikėtis), sudarant ir pateikiant to ataskaitinio laikotarpio finansines ataskaitas.

Tokioms klaidoms priskiriami netikslaus matematinio apskaičiavimo, neteisingo apskaitos politikos taikymo, apsirikimo, netinkamo faktų interpretavimo padariniai pripažįstant, vertinant ar pateikiant finansinių ataskaitų elementus.

Reikšmingos ankstesnio ataskaitinio laikotarpio klaidos retrospektyviai ištaisomos lyginamojoje informacijoje, pateikiamoje ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose.

Retrospektyvus perskaičiavimas – finansinių ataskaitų elementų sumų pripažinimo, įvertinimo ir pateikimo taisymas taip, tarsi ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio klaidos nebūtų buvę.

I. Dėl 2015 12 31 bendrovės ir grupės atsargų vertės sumažinimo

Atsižvelgiant į 2-ojo TAS „Atsargos“ nuostatus, Bendrovės finansinėse ataskaitose atsargos yra apskaitomos mažesniąja iš verčių lyginant atsargų savikainą ir atsargų grynąją galimo realizavimo vertę.

Remiantis bendrovės apskaitos politikoje numatytu vienu iš būdų, 2015-12-31 buvo padarytas atsargų (fermentinių sūrių) nuvertinimas iki gryniosios galimos realizacinės vertės sumoje 4,251 mln.eurų, t.y. gatavos produkcijos atsargos buvo įvertintos pirkėjų pasiūlytomis kainomis.

Lietuvos Banko priežiūros tarnyba įvertino ir nusprendė, kad toks įvertinimas yra nepagrįstas ir nurodė, kad atsargų vertė 2015-12-31 d. galėtų būti didesnė arba mažesnė, negu nurodyta 2015 m. finansinėse ataskaitose.

Pasinaudojus atitinkamuose portaluose / internetiniuose tinklalapiuose skelbiamomis tuo laikotarpiu faktinėmis kietų fermentinių sūrių kainomis, bendrovė pervertino 2015-12-31 turėtas fermentinių sūrių atsargas. Gauta didesnė atsargų nuvertėjimo vertė 5,148 tūkst. eur. Pokyčiai pateikiami:

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
 UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.
 (visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

2015 m. gruodžio 31 d. Grupė ir bendrovės atsargos (tūkst. Eur):

	Grupė		Bendrovė	
	2015 12 31 – po tiksl.	2015 12 31 – iki tiksl.	2015 12 31- po tiksl.	2015 12 31- iki tiksl.
Savikaina:				
Žaliavos	3.419	3.419	2.661	2.661
Pagaminta produkcija ir nebaigta gamyba	27.107	27.107	25.451	25.451
Prekės, skirtos perparduoti	241	241	241	241
	30.767	30.767	28.354	28.353
Minus: vertės sumažinimas iki grynosios realizacinės vertės	(5.573)	(4.676)	(5.263)	(4.366)
Iš viso atsargų, tūkst. Eur	25.194	26.091	23.091	23.987

II. Dėl 2015 12 31 gautinų sumų (paskolų) iš AB „Klaipėdos pienas“ ir AB „Žemaitijos pieno investicija“ vertės sumažinimo

Atsižvelgdama į 39-ojo TAS „Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas“ 59 straipsnio nuostatas Bendrovė 2015 finansinių metų pabaigoje įvertino, ar nėra požymių apie sumažėjusią finansinio turto - suteiktų paskolų vertę. Bendrovė nustatė, kad egzistuoja sekantys 39-ajame TAS nurodyti pagrįsti požymiai apie finansinio turto - suteiktų paskolų nuvertėjimą: paskolos sutarties pažeidimai, tame tarpe paskolos sumų nemokėjimai pagal sutarties sąlygas; skolininkų finansiniai sunkumai; mokumo problemos ir kt.

Bendrovė, atsižvelgdama į aukščiau nurodytus faktus, taip pat į galimus įmonių būsimųjų ataskaitinių laikotarpių finansinius sunkumus bei į bendrąjį apskaitos atsargumo principą, kuris reikalauja, kad finansinėse ataskaitose turtas nebūtų nepagrįstai padidintas, priėmė sprendimą 2015 m. finansinėse ataskaitose pripažinti AB „Klaipėdos pienas“ ir AB „Žemaitijos pieno investicija“ suteiktų paskolų verčių sumažėjimą t.y. suteiktas paskolas pripažino kaip abejotinas gautinas sumas.

Lietuvos Banko priežiūros tarnyba nustatė, kad gautinų sumų sumažėjimas nebuvo teisingai pagrįstas, todėl paskolų nuvertinimas buvo negalimas.

Atsižvelgiant į pastabas, bendrovė atliko šiuos perskaičiavimus:

2015 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė suteiktos paskolos (tūkst. Eur):

	Grupė		Bendrovė	
	2015 12 31 – po tiksl.	2015 12 31 – iki tiksl.	2015 12 31- po tiksl.	2015 12 31 – iki tiksl.
Suteiktos paskolos	5.140	1.528	5.140	1.528
Suteiktų paskolų trumpalaikė dalis	(1.292)	(651)	(1.292)	(651)
Ilgalaikės paskolos	3.848	877	3.848	877

Ryšium su aukščiau išvardintomis priežastimis buvo atlikti žemiau pateikti retrospektyviniai taisymai 2016 metų finansinių ataskaitų straipsnių lyginamojoje informacijoje.

Finansinės būklės ataskaitos retrospektyviai pataisyti straipsniai:

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

	Grupė		Bendrovė	
	2015 12 31- atlikus tikslinimą	2015 12 31- iki tikslinimo	2015 12 31- atlikus tikslinimą	2015 12 31- iki tikslinimo
TURTAS				
Ilgalaikis turtas				
Suteiktos paskolos	3.848	877	3.848	877
Atidėto pelno mokesčio turtas	2.639	3.047	2.289	2.696
Ilgalaikio turto iš viso	32.388	29.824	33.633	31.069
Trumpalaikis turtas				
Atsargos	25.194	26.091	23.091	23.987
Kitos gautinos sumos	1.752	1.111	1.700	1.060
Trumpalaikio turto iš viso	50.158	50.414	42.052	42.308
TURTAS IŠ VISO	82.546	80.238	75.685	73.377
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI				
Kapitalas ir rezervai				
Nepaskirstytasis pelnas	40.378	38.070	36.393	34.085
Nuosavas kapitalas, tenkantis patrunuojančios bendrovės akcininkams	59.050	56.742	55.065	52.757
Mažumos dalis	990	990	-	-
Nuosavas kapitalas iš viso	60.040	57.732	55.065	52.757
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO	82.546	80.238	75.685	73.377

Bendrųjų pajamų ataskaitos retrospektyviai pataisyti straipsniai:

	Grupė		Bendrovė	
	2015 m.- atlikus tikslinimą	2015 m.- iki tikslinimo	2015 m.- atlikus tikslinimą	2015 m.- iki tikslinimo
Veiklos sąnaudos	(28.003)	(30.719)	(24.817)	(27.533)
VEIKLOS PELNAS	9.059	6.343	5.948	3.232
PELNAS IKI MOKESČIŲ	9.232	6.516	6.082	3.366
Pelno mokesčio nauda (sąnaudos)	(939)	(531)	(537)	(129)
LAIKOTARPIO BENDROSIOS PAJAMOS	8.293	5.985	5.545	3.237
PRISKIRTINOS:				
Patrunuojančios bendrovės akcininkams	7.958	5.650	5.545	3.237
Mažumos daliai	335	335	-	-
	8.293	5.985	5.545	3.237
Paprastasis ir sumažintas pelnas (nuostoliai) tenkantis vienai akcijai (Eur)	0,17	0,12	0,12	0,07

Pinigų srautų ataskaitos retrospektyviai pataisyti straipsniai:

Grupė		Bendrovė	
2015 m.- atlikus tikslinimą	2015 m.- iki tikslinimo	2015 m.- atlikus tikslinimą	2015 m.- iki tikslinimo

Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Grynieji (nuostoliai) pelnas	8.293	5.985	5.545	3.237
Grynųjų (nuostolių) pelno koregavimai				
Pelno mokesčio sąnaudos	(1.187)	(1.595)	(882)	(1.290)
Gautinų sumų vertės sumažinimas	-	3.612	-	3.612
Atsargų nurašymas iki grynosios realizacinės vertės	2.517	1.620	2.415	1.518
Grynieji pinigų srautai iš pagrindinės veiklos iki pokyčių apyvartiniame kapitale	15.481	15.481	10.868	10.868

5. NEMATERIALUSIS IR MATERIALUSIS ILGALAIKIS TURTAS

Pastaba Nr. 5 – Nematerialusis ir materialusis ilgalaikis turtas

2016 m. gruodžio 31 d. Grupės nematerialiojo turto pasikeitimai:

Grupė (tūkst. Eur)	Įsigytos teisės	Programinė įranga	Kitas ilgalaikis nematerialusis turtas	Iš viso
Įsigijimo vertė				
2014 m. gruodžio 31 d.	39	243	400	682
Įsigijimai	-	16	13	29
Perleidimai, nurašymai	-	(22)	(19)	(41)
2015 m. gruodžio 31 d.	39	237	394	670
Įsigijimai	43	8	47	98
Perleidimai, nurašymai	-	(5)	(84)	(89)
2016 m. gruodžio 31 d.	81	240	357	679
Sukaupta amortizacija				
2014 m. gruodžio 31 d.	34	163	293	490
Amortizacija	3	42	51	96
Perleisto ir nurašyto turto amortizacija	-	(22)	(19)	(41)
2015 m. gruodžio 31 d.	37	183	325	545
Amortizacija	13	29	61	103
Perleisto ir nurašyto turto amortizacija	-	(5)	(84)	(89)
2016 m. gruodžio 31 d.	49	208	302	559
Likutinė vertė				
2015 m. gruodžio 31 d.	2	53	69	124
2016 m. gruodžio 31 d.	32	33	55	120

2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovės nematerialiojo turto pasikeitimai:

Bendrovė (tūkst. Eur)	Įsigytos teisės	Programinė įranga	Kitas ilgalaikis nematerialusis turtas	Iš viso
Įsigijimo vertė				
2014 m. gruodžio 31 d.	39	229	400	667
Įsigijimai	-	16	13	29
Perleidimai, nurašymai	-	(20)	(19)	(39)
2015 m. gruodžio 31 d.	39	224	394	657

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Įsigijimai	43	7	47	97
Perleidimai, nurašymai	-	(5)	(84)	(89)
2016 m. gruodžio 31 d.	82	226	357	665
Sukaupta amortizacija				
2014 m. gruodžio 31 d.	34	149	293	476
Amortizacija	3	42	51	95
Perleisto ir nurašyto turto amortizacija	-	(20)	(19)	(38)
2015 m. gruodžio 31 d.	37	171	325	533
Amortizacija	13	29	61	103
Perleisto ir nurašyto turto amortizacija	-	(5)	(84)	(89)
2016 m. gruodžio 31 d.	50	195	302	547
Likutinė vertė				
2015 m. gruodžio 31 d.	2	53	69	124
2016 m. gruodžio 31 d.	32	31	55	119

Grupės ir Bendrovės ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija 2016 m atitinkamai sudaro 103 tūkst. Eur ir 102 tūkst. Eur (2015 m. – 96 tūkst. Eur ir 95 tūkst. Eur).

Grupės ir Bendrovės investicijos 2016 m. įsigyjant ilgalaikį nematerialųjį turtą, sudarė atitinkamai 98 tūkst. Eur ir 97 tūkst. Eur (2015 m. – 29 tūkst. Eur ir 29 tūkst. Eur). Visi įsigijimai yra susiję su Lietuvos geografiniu segmentu.

2016 m. gruodžio 31 d. Grupės materialiojo turto pasikeitimai:

Grupė (tūkst. Eur)	Žemė, pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
Įsigijimo vertė						
2014 m. gruodžio 31 d.	13.570	47.335	11.123	4.162	3.341	79.530
turto įsigijimai	126	1.955	204	374	8.282	10.941
perskaičiavimai dėl apskaitos politikos keitimo*	-	-	-	-	-	-
Iškelta į investicinį turtą	-	-	-	-	-	-
parduotas ir nurašytas turtas	-	(277)	(91)	(117)	(275)	(760)
vertės didinimas	-	490	-	12	-	502
perklasifikavimai	4	838	-	0	(842)	-
2015 m. gruodžio 31 d.	13.700	50.340	11.236	4.431	10.506	90.213
turto įsigijimai	2.497	5.243	769	310	(2.804)	6.015
perskaičiavimai dėl apskaitos politikos keitimo*	-	-	-	-	-	-
parduotas ir nurašytas turtas	(20)	(101)	(173)	(177)	-	(471)
vertės didinimas	-	973	-	19	-	992
perklasifikavimai	1.609	5.308	-	-	(6.917)	-
perkėlimai į investicinį turtą	-	-	-	-	-	-
2016 m. gruodžio 31 d.	17.786	61.762	11.832	4.585	785	96.750
Sukauptas nusidėvėjimas						
2014 m. gruodžio 31 d.	6.959	40.866	9.801	3.564	-	61.190
nusidėvėjimas	666	2.550	661	321	-	4.198
parduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimas	-	(274)	(60)	(113)	-	(447)
perskaičiavimai dėl	4	(376)	-	-	-	(372)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

apskaitos politikos keitimo*	-	-	-	-	-	-
perkėlimai į investicinį turtą/ perklasifikavimai	-	-	-	-	-	-
2015 m. gruodžio 31 d.	7.629	42.765	10.402	3.772	-	64.569
nusidėvėjimas	710	3.389	420	335	-	4.855
parduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimas perskaičiavimai dėl apskaitos politikos keitimo*	(19)	(90)	(163)	(168)	-	(440)
perkėlimai į investicinį turtą	4	-	-	-	-	4
2016 m. gruodžio 31 d.	8.324	46.064	10.659	3.940	-	68.988
Vertės sumažėjimas						
2014 m. gruodžio 31 d.	44	1	-	4	2	52
vertės sumažėjimas	-	-	-	-	-	-
vertės sumažėjimo atstatymas	(4)	-	-	(2)	-	(6)
2015 m. gruodžio 31 d.	40	1	-	2	2	45
vertės sumažėjimas	(1)	(1)	-	(2)	-	(4)
vertės sumažėjimo atstatymas	(4)	-	-	-	-	(4)
2016 m. gruodžio 31 d.	35	-	-	-	2	37
Likutinė vertė						
2015 m. gruodžio 31 d.	6.031	7.574	834	658	10.504	25.601
2016 m. gruodžio 31 d.	9.427	15.698	1.173	645	783	27.726

2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto pasikeitimai:

Bendrovė (tūkst. Eur)	Žemė, pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
Įsigijimo vertė						
2014 m. gruodžio 31 d.	8.724	41.797	8.088	3.765	3.338	65.712
turto įsigijimai	43	1.952	188	343	8.017	10.543
perskaičiavimai dėl apskaitos politikos keitimo*	-	-	-	-	-	-
parduotas ir nurašytas turtas	-	(245)	(91)	(111)	(275)	(722)
vertės didinimas	-	490	-	12	-	502
perklasifikavimai	-	576	-	-	(576)	-
perkėlimai į investicinį turtą	-	-	-	-	-	-
2015 m. gruodžio 31 d.	8.767	44.570	8.185	4.010	10.504	76.036
turto įsigijimai	2.497	5.221	689	272	(3.202)	5.477
parduotas ir nurašytas turtas	(20)	(92)	(146)	(152)	-	(410)
vertės didinimas	-	974	-	19	-	993
perklasifikavimai	1.590	4.950	-	-	(6.540)	-
perkėlimai į investicinį turtą	-	-	-	-	-	-
perkėlimai iš investicinio turto	-	-	-	-	-	-
2016 m. gruodžio 31 d.	12.834	55.623	8.728	4.149	762	82.095
Sukauptas nusidėvėjimas						
2014 m. gruodžio 31 d.	3.895	35.834	7.013	3.227	-	49.970
nusidėvėjimas	504	2.218	419	298	-	3.439
parduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimas	-	(242)	(60)	(107)	-	(409)
perskaičiavimai dėl apskaitos politikos keitimo*	-	-	-	-	-	-
perkėlimai į investicinį turtą	-	-	-	-	-	-
2015 m. gruodžio 31 d.	4.399	37.810	7.372	3.418	-	52.999
nusidėvėjimas	576	3.036	402	307	-	4.321

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

parduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimas	(19)	(81)	(135)	(143)	-	(378)
perklasifikavimai	-	-	-	-	-	-
Perkėlimai į investicinį turą	-	-	-	-	-	-
perkėlimai iš investicinio turto	-	-	-	-	-	-
2016 m. gruodžio 31 d.	4.956	40.765	7.639	3.582	-	56.943
Vertės nuvertėjimas						
2014 m. gruodžio 31 d.	1	1	-	4	-	6
vertės sumažėjimas	-	-	-	-	-	-
vertės sumažėjimo atstatymas	-	-	-	(2)	-	(2)
2015 m. gruodžio 31 d.	1	1	-	2	-	4
vertės sumažėjimas	-	-	-	-	-	-
vertės sumažėjimo atstatymas	(1)	(1)	-	(2)	-	(4)
2016 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-	-	-
Likutinė vertė						
2015 m. gruodžio 31 d.	4.367	6.759	813	590	10.504	23.033
2016 m. gruodžio 31 d.	7.878	14.858	1.089	567	762	25.154

Grupės ir Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 2016 m. gruodžio 31 d. atitinkamai sudarė 4.855 tūkst. Eur ir 4.321 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 4.198 tūkst. Eur ir 3.439 tūkst. Eur).

2016 m. gruodžio 31 d. ilgalaikis turtas nebuvo perkainuotas, nes Bendrovės vadovybės nuomone, Bendrovės ir Grupės ilgalaikio turto balansinė vertė reikšmingai nesiskiria nuo šio turto grynosios vertės, kadangi nekilnojamojo turto, mašinų, įrengimų kainų rinkose reikšmingų pokyčių neįvyko.

Bendrovės vadovybė peržiūrėjo ilgalaikiam turtui taikytus nusidėvėjimo normatyvus ir nustatė ilgalaikio turto vienetus, kuriems normatyvai buvo prailginti. Per 2016 metus vertės didinimai buvo atlikti sausų pieno produktų fasavimo linijai, šaldymo įrangai ir konteinerinei sūrių sūdyimo linijai, ko pasekoje buvo pratęsti nusidėvėjimo laikotarpiai.

Bendrovės valdybos nutarimu, nuo 2017 metų sausio 1 d. naujai įsigyjamos gamybinės linijos bus taikomas 10-15 metų naudingo tarnavimo laikotarpiai. Šis vadovybės įvertinimas bus taikomas perspektyviai ir naudingo tarnavimo laikotarpis bus patikslintas per 2017 metus.

2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ir dukterinės įmonės ABF „Šilutės Rambynas“ ilgalaikis materialusis turtas už 1.185 tūkst. Eur, buvo įkeistas bankams kaip Bendrovei suteiktų kredito linijų užstatas. 2016 m. gruodžio 31 d. įkeisto ilgalaikio materialaus turto pagal kreditų linijų užstatą nebebuvo.

2016 m. Grupės ir Bendrovės investicijos įsigyjant ilgalaikį materialųjį ir nematerialųjį turą, sudarė atitinkamai 9.098 tūkst. Eur ir 8.559 tūkst. Eur (2015 m. – 11.201 tūkst. Eur ir 10.803 tūkst. Eur). Visi įsigijimai yra susiję su Lietuvos geografiniu segmentu.

6. INVESTICINIS TURTAS

Pastaba Nr. 6 - Investicinis turtas

2016 m. gruodžio 31 d. investicinis turtas:

	Grupė	Bendrovė
Įsigijimo vertė		
2014 m. gruodžio 31 d.	214	2.972
- įsigijimai	-	-
- perkėlimai į ilgalaikį materialųjį turą	-	-
2015 m. gruodžio 31 d.	214	2.972
- perkėlimai iš ilgalaikio materialaus turto	-	-
- nurašymai	-	-
- perkėlimai į ilgalaikį materialųjį turą	-	-
2016 m. gruodžio 31 d.	214	2.972

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Sukauptas nusidėvėjimas		
2014 m. gruodžio 31 d.	40	1.743
- nusidėvėjimas	27	69
- perkėlimai į ilgalaikį materialųjį turtą	-	-
2015 m. gruodžio 31 d.	67	1.812
- nusidėvėjimas	26	69
- nurašymai	-	-
- perkėlimai iš ilgalaikio materialaus turto	-	-
2016 m. gruodžio 31 d.	93	1.881
Likutinė vertė (tūkst. Eur)		
2015 m. gruodžio 31 d.	147	1.160
2016 m. gruodžio 31 d.	121	1.091

Investicinio turto tikroji vertė yra artima jos likutinei vertei.

Bendrovės investicinio turto nusidėvėjimas 2016 m. sudarė 69 tūkst. Eur (2015 m. – 69 tūkst. Eur). Bendrovės 2016 m. ir 2015 m. investicinį turtą sudaro nuomojamas turtas ABF „Šilutės Rambynas“ ir UAB „Čia Market“.

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

7. SUTEIKTOS PASKOLOS

Pastaba Nr. 7 – Suteiktos paskolos

2016 m. gruodžio 31 d. suteiktos paskolos (tūkst. Eur):

	Grupė			Bendrovė		
	2016 12 31	2015 12 31 – po tiksl.	2015 12 31 – iki tiksl.	2016 12 31	2015 12 31- po tiksl.	2015 12 31 – iki tiksl.
Suteiktos paskolos	3.464	5.140	1.528	3.464	5.140	1.528
t.sk. suteiktos paskolos susijusioms įmonėms	1.866	3.653	41	1.866	3.653	41
t.sk. suteiktos paskolos pieno statytojams	1.445	1.355	1.355	1.445	1.355	1.355
t.sk. suteiktos paskolos darbuotojams	153	132	132	153	132	132
<i>Suteiktų paskolų trumpalaikė dalis</i>	<i>(1.100)</i>	<i>(1.292)</i>	<i>(651)</i>	<i>(1.100)</i>	<i>(1.292)</i>	<i>(651)</i>
Ilgalaikės paskolos	2.364	3.848	877	2.364	3.848	877

Visos paskolos yra suteiktos eurais. Paskolų gražinimo terminai yra nuo 1 iki 12 metų

8. ATSARGOS

Pastaba Nr. 8 – Atsargos

2016 m. gruodžio 31 d. atsargos (tūkst. Eur):

	Grupė			Bendrovė		
	2016 12 31	2015 12 31 – po tiksl.	2015 12 31 – iki tiksl.	2016 12 31	2015 12 31- po tiksl.	2015 12 31- iki tiksl.
Savikaina:						
Žaliavos	3.756	3.419	3.419	3.035	2.661	2.661

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Pagaminta produkcija ir nebaigta gamyba	23.923	27.107	27.107	22.494	25.451	25.451
Prekės, skirtos perparduoti	259	241	241	259	241	241
	27.938	30.767	30.767	25.788	28.354	28.353
Minus: vertės sumažinimas iki grynosios realizacinės vertės	(2.705)	(5.573)	(4.676)	(2.501)	(5.263)	(4.366)
Iš viso atsargų, tūkst. Eur	25.233	25.194	26.091	23.287	23.091	23.987

2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovės vadovybė vertino, ar apskaitinė atsargų likučių vertė nėra didesnė nei grynoji galimo realizavimo vertė finansinių metų pabaigoje. Bendrovėje buvo inventorizuotos atsargos, nejudančios daugiau 365 d., ir apskaitytas nelikvidų nuvertėjimas sumoje 222 tūkst. Eur. Taip pat Bendrovės vadovybė atliko produkcijos atsargų įvertinimą pagal grynąją galimo realizavimo vertę, atsižvelgiant į produkcijos pardavimų kainas rinkose, produkcijos paklausą ir numatomus pardavimus, produkcijos galimą nuvertėjimą dėl senėjimo. 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė apskaitė 2.279 tūkst. Eur produkcijos nuvertėjimą pagal grynąją galimą realizavimo vertę.

ABF Šilutės Rambynas 2016 m. gruodžio 31 d. apskaitė produkcijos nuvertėjimą pagal grynąją galimo realizavimo vertę sumoje 204 tūkst. Eur.

9. PIRKĖJŲ ĮSISKOLINIMAS

Pastaba Nr. 9 – Pirkėjų įsiskolinimas

2016 m. gruodžio 31 d. pirkėjų įsiskolinimas (tūkst. Eur):

	Grupė		Bendrovė	
	2016 12 31	2015 12 31	2016 12 31	2015 12 31
Iš pirkėjų gautinos sumos	12.972	11.107	12.450	10.577
Iš susijusių šalių gautinos sumos	4.790	2.094	4.783	2.085
	17.762	13.201	17.233	12.662
Vertės sumažinimas	(576)	(386)	(55)	(386)
Vertės sumažinimas susijusioms šalims	(1.588)	(187)	(1.588)	(187)
Pirkėjų įsiskolinimas grynąja verte:	15.598	12.628	15.590	12.089

Vertės sumažinimo pirkėjų skoloms pokytis (tūkst. Eur):

	Grupė		Bendrovė	
	2016 12 31	2015 12 31	2016 12 31	2015 12 31
Likutis metų pradžiai	573	671	573	671
Vertės sumažinimas	1.591	(98)	1.070	(98)
Likutis metų pabaigai	2.164	573	1.643	573

Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai pripažįstami mokėti pradelsus 60-120 dienų ir daugiau.

Pirkėjų skolų analizė analizė pagal atsiskaitymo terminus 2016 m. gruodžio 31 d. (tūkst. Eur):

Grupė (tūkst. Eur)	Nesuėjusio termino skolos	Pradelstos skolos			Iš viso
		Iki 60 d.	60-120 d.	Virš 120 d.	
Pirkėjų skolos	11.695	701	16	560	12.972
Skolų sumažinimas	-	-	(16)	(560)	(576)
Susijusių įm. skolos	2.094	1.107	1.373	216	4.790
Skolų sumažinimas	-	-	(1.373)	(216)	(1.588)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Bendrovė (tūkst. Eur)	Nesutęjusio termino skolos	Pradelstos skolos			Iš viso
		Iki 60 d.	60-120 d.	Virš 120 d.	
Pirkėjų skolos	11.694	701	16	39	12.450
Skolų vertės sumažinimas	-	-	(16)	(39)	(55)
Susijusių įm. skolos	2.095	1.099	1.373	216	4.783
Skolų vertės sumažinimas	-	-	(1.373)	(216)	(1.588)

10. KITOS GAUTINOS SUMOS

Pastaba Nr. 10 – Kitos gautinos sumos

Kitos gautinos sumos 2016 m. gruodžio 31 d. (tūkst. Eur):

	Grupė			Bendrovė		
	2016 12 31	2015 12 31 – po fiksl.	2015 12 31 – iki fiksl.	2016 12 31	2015 12 31 – po fikslinimo	2015 12 31 – iki fiksl.
Gautinas pelno mokestis	458	-	-	407	-	-
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	1.100	1.292	651	1.100	1.292	651
Gautinas PVM	528	426	426	528	376	376
Kitos gautinos sumos	242	34	34	238	32	33
Iš viso:	2.328	1.752	1.111	2.273	1.700	1.060

11. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

Pastaba Nr. 11 – Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai 2016 m. gruodžio 31 d. (tūkst. Eur)

	Grupė		Bendrovė	
	2016 12 31	2015 12 31	2016 12 31	2015 12 31
Pinigai banke	16.948	10.181	10.870	4.785
Pinigai kasoje	52	42	51	42
Iš viso:	17.000	10.223	10.921	4.827

2016 m. gruodžio 31 d. Grupėje ir Bendrovėje neturėjo terminuotų indėlių.

12. KAPITALAS IR REZERVAI

Pastaba Nr. 12

Akcinis kapitalas

Akcinį kapitalą sudaro 48.375.000 paprastosios vardinės nematerialiosios akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė yra 0,29 euro, o bendra akcinio kapitalo suma yra 14 028 750 Eur.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Akcinis kapitalas yra pilnai apmokėtas. Viena visiškai apmokėta paprastoji akcija jos savininkui suteikia vieno balso teisę akcininkų susirinkime. Akcininkai turi teisę gauti dividendus, kai jie paskelbiami, atsiimti kapitalo dalį akcinio kapitalo mažinimo atveju ir kitas turtines ir neturtines teises, nustatytas Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme ir kituose įstatymuose bei teisės aktuose.

2015 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo įsigijusi 2.070.621 vnt arba 4,28 % visų savo akcijų. Įsigytų nuosavų akcijų savikaina 2015 m. gruodžio 31 d., taip pat 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 1.323 tūkst. Eur. Nuosavų akcijų įsigijimo priežastis ir tikslas yra palaikyti ir didinti akcijų kainą rinkoje.

Įstatymo numatytas rezervas

Įstatymo numatytas rezervas pagal Lietuvos Respublikos įstatymus yra privalomasis rezervas. Kasmet į privalomąjį rezervą turi būti pervedama ne mažiau kaip 5 procentai nepaskirstytojo pelno iki tol, kol privalomasis rezervas sudarys 10 procentų akcinio kapitalo. Šis rezervas negali būti paskirstytas. Rezervas gali būti naudojamas tik sukauptiems nuostoliams dengti. Bendrovės privalomasis rezervas buvo pilnai suformuotas.

Kiti rezervai

Kiti rezervai formuojami pagal metinio akcininkų susirinkimo nutarimą dėl pelno paskirstymo ir yra numatyti Bendrovės įstatuose. Šie rezervai gali būti naudojami tik visuotinio akcininkų susirinkimo patvirtintiems tikslams. Remiantis šiuo metu galiojančiu Akcinių bendrovių įstatymu, Bendrovės sudaryti rezervai, kiti nei privalomasis rezervas, jų nepanaudojus ir neplanuojant jų panaudoti, turi būti atstatomi į paskirstytinąjį pelną ir perpaskirstyti.

Bendrovės akcininkai skirstydami 2009 m. ir 2010 m. paskirstytinąjį pelną savų akcijų įsigijimui suformavo 4.344 tūkst. Eur dydžio rezervą. 2013-04-26 visuotiniame metiniame akcininkų susirinkime buvo patvirtintas 221 tūkst. Eur. dydžio rezervas premijoms bei tantjemoms.

13. DOTACIJOS

Pastaba Nr. 13 – Dotacijos

Grupės ir Bendrovės dotacijų judėjimas:

	<u>Grupė</u>	<u>Bendrovė</u>
Dotacijos, (tūkst. Eur)		
2014 m. gruodžio 31 d. likutis	7.800	5.694
- gavimai	27	27
2015 m. gruodžio 31 d. likutis	7.827	5.721
- gavimai	-	-
2016 m. gruodžio 31 d. likutis	7.827	5.721
Sukaupta amortizacija		
2014 m. gruodžio 31 d. likutis	5.667	3.909
- amortizacija	566	416
2015 m. gruodžio 31 d. likutis	6.232	4.324
- amortizacija	469	405
2016 m. gruodžio 31 d. likutis	6.701	4.729
Likutinė vertė (tūkst. Eur)		

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

2015 m. gruodžio 31 d.	1.595	1.397
2016 m. gruodžio 31 d.	1.126	992

Gautos dotacijos amortizuojamos lygiomis dalimis per paramos lėšomis įsigyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo laikotarpį. Dotacijos amortizacija apskaitoma bendrųjų pajamų ataskaitos pardavimo savikainos straipsniuose ir mažina susijusio ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudas.

2010 m. kovo mėn. Bendrovei suteikta parama pagal Lietuvos kaimo plėtros 2007-13 m. programos priemones – „Žemės ūkio produktų perdirbimas ir pridėtinės vertės didinimas“ – verslo plano projektui „AB Žemaitijos pieno konkurencingumo didinimas, diegiant technologinio proceso inovacijas“ 198 tūkst. Eur.

AB „Žemaitijos pienas“ nuolat siekia gerinti produktų kokybę, užtikrinti aplinkosaugos reikalavimus, toliau išlikti tarp lyderių pieno produktų gamybos ir pardavimų rinkoje, todėl vykdo investicijų įsisavinimą savo lėšomis bei naudojasi Europos Sąjungos struktūrinių fondų teikiama parama. 2011 m. Bendrovė pagal Lietuvos kaimo plėtros 2007-2013 m. programos priemones „Žemės ūkio produktų perdirbimas ir pridėtinės vertės didinimas“ užbaigė projekto „AB „Žemaitijos pienas“ konkurencingumo didinimas, diegiant technologinio proceso inovacijas“ antrojo etapo įgyvendinimą, įsisavindama apie 2,95 mln. Eur. Įgyvendinus šią projekto dalį, susidėvėjusi įranga buvo pakeista modernia, pagerėjo gaminamų maisto produktų kokybė, taupomi energetiniai išteklių. 2011 m. pagal šį projektą gauta pirmojo užbaigto etapo 20 proc. kompensuojamos dalies – 158 tūkst. Eur. 2012 m. įgyvendinus šio projekto II etapą Bendrovei pervesta 20 proc. kompensuojamos dalies - 430 tūkst. Eur.

2013 m. AB „Žemaitijos pienas“ pasirašė finansavimo sutartį su VŠĮ „Lietuvos verslo paramos agentūra dėl ES paramos 10 MW garo katilinės, naudojančios medienos kurą, statybos Telšiuose. Naujo garo katilo paskirtis įmonėje – galimai efektyvesnė ir šiuolaikiškesnė šilumos energijos gamyba, panaudojant sąlygiškai pigesnę kurą už iškastinį – medieną. Projekto įgyvendinimui numatyta skirti apie 3,36 mln. Eur lėšų. Paramos dydis sudaro 50 % projektui skiriamų lėšų. 2013 m. Bendrovė gavo 696 tūkst. Eur šios paramos kompensuojamų lėšų. 2014 m. užbaigtas Bendrovei skirtas bio kuro katilinės finansavimas - skirta dar 940 tūkst. Eur paramos lėšų.

Taip pat 2014 m. Bendrovė iš Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondo gavo I-ąją subsidijos dalį – 40 tūkst. Eur (20,5 % subsid. dalies) už projekto vykdymą: “Rūgščių išrūgų perdirbimo linijos linijos įrengimas, sumažinant atliekų kiekį“, 2015 m. papildomai gauta dar 27 tūkst. Eur šios paramos dalies.

2016 m. gruodžio 31 d. visų gautų Bendrovės dotacijų likutinė vertė sudarė 992 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 1.397 tūkst. Eur).

2012 m. balandžio mėn. ABF „Šilutės Rambynas pasirašė Lietuvos kaimo plėtros 2007-2013 m. programos priemones „Žemės ūkio produktų perdirbimas ir pridėtinės vertės didinimas“ pirmosios veiklos srities „Žemės ūkio produktų perdirbimas ir rinkodara“ paramos sutartį, pagal kurią Bendrovei pieno perdirbimo efektyvumo didinimo, modernizuojant materialinę bazę projektui skirta 452 tūkst. Eur parama. Įgyvendinus I projekto etapą, 2012 m. rugsėjo mėn. įmonei pervesta 271 tūkst. Eur paramos suma. II etapui pagal sutartį numatyta skirti 119 tūkst. Eur paramą, įgyvendinimo terminas iki 2013-03-31, III etapui numatyta skirti 63 tūkst. Eur paramą, įgyvendinimo terminas iki 2014-03-31.

2013 metų gegužės 28 d. bendrovė pasirašė Finansavimo ir priežiūros sutartį su Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondu (LAAIF) dėl 200 tūkst. Eur paramos skyrimo įsigyjant išrūgų koncentravimo įrenginį RO+ROP. 2014 m. pervesta 60 proc. paramos – 120 tūkst. Eur, likusi dalis pervesta iki 2015 m. balandžio 30 d.

2016 m. gruodžio 31 d. ABF “Šilutės Rambynas“ visų dotacijų ir subsidijų likutis buvo 134 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 198 tūkst. Eur).

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

14. KREDITAI

Pastaba Nr. 14 – Ilgalaikės ir trumpalaikės gautos paskolos

2016 m. gruodžio 31 d., 2015 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė paskolų neturėjo.

15. FINANSINĖS NUOMOS ĮSIPAREIGOJIMAI

Pastaba Nr. 15- Finansinė nuoma

Grupės ir Bendrovės būsimieji finansinės nuomos mokėjimai, tūkst. Eur

Grupė	2016 12 31		2015 12 31	
	Minimalūs išperkamosios nuomos mokėjimai	Minimalių išperkamosios nuomos mokėjimų dabartinė vertė	Minimalūs išperkamosios nuomos mokėjimai	Minimalių išperkamosios nuomos mokėjimų dabartinė vertė
Per vienerius metus	-	-	32	32
Per dvejus - penkerius metus	-	-	-	-
Minimalūs išperkamosios nuomos mokėjimai	-	-	32	32
Atimti: būsimas palūkanas	(0)		(0)	
Dabartinė minimalių išperkamosios nuomos mokėjimų vertė	-		32	

Bendrovė	2016 12 31		2015 12 31	
	Minimalūs išperkamosios nuomos mokėjimai	Minimalių išperkamosios nuomos mokėjimų dabartinė vertė	Minimalūs išperkamosios nuomos mokėjimai	Minimalių išperkamosios nuomos mokėjimų dabartinė vertė
Per vienerius metus	-	-	32	32
Per dvejus - penkerius metus	-	-	-	-
Minimalūs išperkamosios nuomos mokėjimai	-	-	32	32
Atimti: būsimas palūkanas	(0)		(0)	
Dabartinė minimalių išperkamosios nuomos mokėjimų vertė	-		32	

2016 m. gruodžio 31 d. visos Grupės ir Bendrovės finansinės nuomos sutartys yra pasirašytos eurais.

16. VEIKLOS NUOMA

Pastaba Nr. 16

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Būsimieji nuomos mokėjimai pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis:

	Grupė		Bendrovė	
	2016 12 31	2015 12 31	2016 12 31	2015 12 31
Per vienerius metus	1.264	994	1.264	994
Nuo vienerių iki penkerių metų	1.895	1.006	1.895	1.006
Po penkerių metų	-	-	-	-
Iš viso:	3.159	2.000	3.159	2.000

Veiklos nuomos mokėjimo valiuta 2015 ir 2016 m. buvo – euras.

17. MOKĖTINOS SUMOS

Pastaba Nr. 17 – Prekybos skolos

	Grupė		Bendrovė	
	2016 12 31	2015 12 31	2016 12 31	2015 12 31
Skolos tiekėjams	15.357	12.007	14.927	11.443
Skolos susijusioms įmonėms	384	268	3.607	2.054
Gauti išankstiniai apmokėjimai	294	291	188	262
Iš viso	16.035	12.566	18.722	13.759

Prekybos skolos yra beprocentės ir paprastai apmokamos per 30 dienų.

18. KITOS MOKĖTINOS SUMOS

Pastaba Nr. 18 – Kitos mokėtinos sumos

	Grupė		Bendrovė	
	2016 12 31	2015 12 31	2016 12 31	2015 12 31
Sukauptos sąnaudos	1.203	3.122	1.203	1.203
Atostogų rezervas	1.687	2.222	1.441	1.944
Mokėtinas darbo užmokestis	897	813	782	708
Mokėtinas socialinis draudimas	834	850	763	773
Mokėtini mokesčiai, išskyrus pelno mokesčių	282	197	223	159
Atidėjiniai	-	-	-	-
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	1.241	485	1.240	484
Iš viso:	6.144	7.689	5.652	5.271

Kitos mokėtinos sumos yra beprocentės ir turi vidutiniškai vieno mėnesio apmokėjimo terminą.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

19. INFORMACIJA APIE SEGMENTUS

Pastaba Nr. 19 – Pardavimai

Valdymo tikslais Grupės ir Bendrovės veikla organizuojama kaip vienas pagrindinis segmentas – pieno produktų gamyba ir pardavimas (pirminis segmentas).

Grupė	Pardavimai, tūkst. Eur		Pokytis % lyginant 2016 m. su 2015 m.
	2016 m.	2015 m.	
Fermentiniai sūriai	63.848	58.031	10,02%
Švieži pieno produktai	52.820	60.904	-13,27%
Sviestas ir tepūs riebalų mišiniai	11.147	8.514	30,93%
Sausi pieno produktai	11.816	9.146	29,19%
Ledai	21	48	-56,25%
Kita	10.245	12.471	-17,85%
Viso	149.897	149.114	0,53%

Bendrovė	Pardavimai, tūkst. Eur		Pokytis % lyginant 2016 m. su 2015 m.
	2016 m.	2015 m.	
Fermentiniai sūriai	59.408	54.799	8,41%
Švieži pieno produktai	51.544	52.818	-2,41%
Sviestas ir tepūs riebalų mišiniai	11.147	8.514	30,93%
Sausi pieno produktai	11.816	9.146	29,19%
Ledai	21	48	-56,25%
Kita	13.680	18.948	-27,80%
Viso	147.616	144.273	2,32%

Pardavimų planavimui, organizavimui bei kontrolei rinkodaros ir pardavimų skyriaus darbuotojams yra priskirti geografiniai regionai pagal galutinę produkcijos realizacijos rinkos geografinę lokaciją (antrinis segmentavimas).

Duomenys apie pajamas, gaunamas atskirose geografinėse rinkose (antrinis segmentas) pateikiami žemiau:

	Grupė		Bendrovė	
	2016 m.	2015 m.	2016 m.	2015 m.
Pardavimai				
Lietuva	80.263	75.668	81.608	82.317
Kitos Baltijos ir NVS šalys	27.401	20.332	25.423	17.812

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Kitos Europos šalys	31.328	42.355	29.988	33.869
Kita	10.905	10.759	10.597	10.275
Iš viso:	<u>149.897</u>	<u>149.114</u>	<u>147.616</u>	<u>144.273</u>

20. VEIKLOS SĄNAUDOS

Pastaba Nr. 20 – Veiklos sąnaudos

	Grupė			Bendrovė		
	2016 m.	2015 m. – po tiksl.	2015 m. – iki tiksl.	2016 m.	2015 m. – po tiksl.	2015 m. – iki tiksl.
Atlyginimai ir socialinis draudimas*	11.361	10.755	10.755	11.136	10.505	10.505
Paslaugos	6.062	5.492	5.492	5.745	4.779	4.779
Marketingas ir rinkodara	3.067	4.154	4.154	2.924	3.822	3.822
Kuras ir atsarginės dalys	1.349	1.319	1.319	1.337	1.303	1.303
Nusidėvėjimas ir amortizacija	858	604	604	836	969	969
Atsargų grynosios realizacinės vertės pokytis	(2.868)	2.517	1.620	(2.762)	2.415	1.518
Medžiagos	449	371	371	438	359	359
Mokėtini mokesčiai, išskyrus pelno mokesťį	229	201	201	198	201	201
Kitos sąnaudos	(564)	2.590	6.203	676	464	4.077
Iš viso:	<u>19.943</u>	<u>28.003</u>	<u>30.719</u>	<u>20.528</u>	<u>24.817</u>	<u>27.533</u>

*Dalis darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų apskaitoma produkcijos savikainoje.

21. KITOS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Pastaba Nr. 21 – Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2016 m.	2015 m.	2016 m.	2015 m.
Kitos veiklos pajamos				
Ilgalaikio materialiojo turto pardavimo pelnas ir žaliavų, prekių, skirtų perparduoti pardavimo pajamos	431	262	400	291
Nuomos pajamos	60	89	426	405
Valgyklos pajamos	101	242	101	242
Kitos	210	160	200	162
	<u>802</u>	<u>753</u>	<u>1.127</u>	<u>1.100</u>
Kitos veiklos sąnaudos				
Žaliavų, prekių, skirtų perparduoti pardavimo savikaina	(354)	(182)	(323)	(216)
Nuomos sąnaudos	(91)	(76)	(77)	(62)
Kitos	(129)	(189)	(128)	(188)
	<u>(574)</u>	<u>(447)</u>	<u>(528)</u>	<u>(466)</u>
IŠ VISO:	<u>228</u>	<u>306</u>	<u>599</u>	<u>634</u>

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

22. FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Pastaba Nr. 22 – Kitos finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2016 m.	2015 m.	2016 m.	2015 m.
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos				
Palūkanų pajamos	108	136	108	136
Pelnas dėl valiutų kurso pasikeitimo	324	277	324	277
Kitos finansinės pajamos	91	65	89	12
	524	478	521	425
Finansinės veiklos sąnaudos				
(Nuostoliai) dėl valiutų kurso pasikeitimo	(176)	(290)	(176)	(290)
Palūkanų sąnaudos	(0)	(1)	(0)	(1)
Kitos finansinės veiklos sąnaudos	(13)	(13)	-	-
	(189)	(304)	(176)	(291)
IŠ VISO:	335	174	345	135

23. PELNO MOKESTIS

Pastaba Nr. 23 – Pelno mokesčio nauda (sąnaudos)

	Grupė			Bendrovė		
	2016 m.	2015 m. – po tiksl.	2015 m. – iki tiksl.	2016 m.	2015 m. - po tiksl.	2015 m. – iki tiksl.
Pelnas (nuostoliai) iki mokesčių	17.546	9.232	6.516	13.141	6.082	3.366
Pelno mokesčio sąnaudos, taikant norminiuose aktuose numatytą mokesčio tarifą	1.237	2.126	2.126	856	1.419	1.419
Atidėtojo pelno mokesčio turto pokytis	489	(1.187)	(1.595)	220	(882)	(1.290)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimo pokytis	-		-			
Pelno mokesčio sąnaudos (nauda), apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje (tūkst. Eur)	1.726	939	531	1.076	537	129

	Grupė			Bendrovė		
	2016 12 31	2015 12 31 – po tiksl.	2015 12 31 – iki tiksl.	2016 12 31	2015 12 31 po tiksl.	2015 12 31 – iki tiksl.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas						
Gautinos sumos	247	88	630	247	88	630
Atsargų perkainavimas	406	836	702	375	790	655
Sukauptas atostogų rezervas	223	303	303	216	292	292
Kitos sukauptos sąnaudos	1.274	1.412	1.412	1.230	1.119	1.119
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, iš viso (tūkst. Eur)	2.150	2.639	3.047	2.068	2.289	2.696

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Atidėto pelno mokesčio įsipareigojimas	-	-	-	-	-
Materialiojo ilgalaikio turto nusidėvėjimo skirtumas	-	-	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas, iš viso (tūkst. Eur)	-	-	-	-	-
Atidėtas pelno mokesčio turtas, grynąja verte (tūkst. Eur)	2.150	2.639	3.047	2.068	2.289
				2.696	

24. GRUPĖS ĮMONĖS ĮSIGIJIMAS IR NURAŠYMAS

2015 ir 2016 finansiniais metais nebuvo įsigytos naujos ar likviduotos Grupei priklausančios įmonės.

25. PELNAS VIENAI AKCIJAI

Pastaba Nr. 23- Paprastasis ir sumažintas pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai

Paprastasis pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai, apskaičiuojamas laikotarpio pelną (nuostolius), tenkančius akcininkams, dalijant iš svertinio išleistų esančių apyvartoje paprastųjų akcijų skaičiaus vidurkio per laikotarpį.

	Grupė			Bendrovė		
	2016 12 31	2015 12 31 – po tiksl.	2015 12 31 – iki tiksl.	2016 12 31	2015 12 31 – po tiksl.	2015 12 31 – iki tiksl.
Akcininkams priskiriamas grynasis (nuostolis) pelnas	15.363	7.958	5.650	12.065	5.545	3.237
Vidutinis svertinis esantis apyvartoje paprastųjų akcijų skaičius (vnt.)	46.304.379	46.304.379	46.304.379	46.304.379	46.304.379	46.304.379
Vienai akcijai tenkantis pelnas (nuostoliai) (eurais)	0,33	0,17	0,12	0,26	0,12	0,07

Bendrovė nėra išleidusi kitų vertybinių popierių potencialiai konvertuojamų į akcijas. Dėl to sumažintas pelnas (nuostoliai) yra lygus paprastajam pelnui (nuostoliams), tenkančiam vienai akcijai.

26. GALIMI BŪSIMŲ LAIKOTARPIŲ ĮSIPAREIGOJIMAI

2016 metais Grupė ir Bendrovė neturėjo jokių reikšmingų įsipareigojimų ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti.

2016 metais Grupė ir Bendrovė nedalyvavo jokiuose teisminiuose procesuose, kurie, vadovybės nuomone, galėtų turėti reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

27. FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS

Naudodamasi finansiniais instrumentais Bendrovė ir Grupė susiduria su šia rizika:

- Kredito rizika;
- Likvidumo rizika;
- Rinkos rizika.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Šioje pastaboje pateikiama informacija apie kiekvieną Bendrovės patiriamą aukščiau paminėtą riziką, rizikos vertinimo tikslus, politiką ir rizikos vertinimo ir valdymo procesus, taip pat apie Bendrovės kapitalo valdymą. Išsamesni kiekybiniai atskleidimai pateikiami šioje pastaboje.

Vadovybė yra visiškai atsakinga už Bendrovės rizikos valdymo struktūros sukūrimą ir priežiūrą. Bendrovės rizikos valdymo politika yra skirta rizikos, su kuria susiduria Bendrovė, nustatymui ir analizei, atitinkamų rizikos ribų ir kontrolių nustatymui bei rizikos ir limitų laikymosi stebėjimui. Rizikos valdymo politika ir rizikos valdymo sistemos yra reguliariai peržiūrimos, kad atitiktų rinkos sąlygų ir Bendrovės veiklos pokyčius. Apmokymų, valdymo standartų procedūrų pagalba Bendrovė siekia sukurti drausmingą ir konstruktyvią valdymo aplinką, kurioje visi darbuotojai žinotų savo funkcijas ir vykdytų įsipareigojimus.

Kredito rizika

Kredito rizika yra rizika, kad Bendrovė patirs finansinių nuostolių, jei klientas arba kita šalis neįvykdys numatytų įsipareigojimų, ir kuri yra dažniausiai susijusi su iš klientų gautinomis sumomis.

Bendrovės ir Grupės galima kredito rizika susideda iš veiksnių:

	Grupė			Bendrovė		
	2016 12 31	2015 12 31 – po tiksl.	2015 12 31 – iki tiksl.	2016 12 31	2015 12 31 – po tiksl.	2015 12 31 – iki tiksl.
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	17.000	10.223	10.223	10.921	4.827	4.827
Suteiktos paskolos	2.364	3.848	877	2.364	3.848	877
Iš pirkėjų gautinos sumos	15.598	12.628	12.628	15.590	12.089	12.089
Kitos gautinos sumos	2.328	1.752	1.111	2.273	1.700	1.060
Finansinė nuoma	20	27	27	20	27	27
Finansinis turtas iš viso:	37.310	28.478	24.866	31.168	22.491	18.880

Grupei 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. Todėl Grupės ir Bendrovės maksimali rizika yra lygi iš pirkėjų gautinų sumų (9 pastaba) sumai, atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius balanso sudarymo dieną.

Suteiktoms paskoloms, kitoms gautinoms sumoms, kurių atsiskaitymo laikotarpis nėra praėjęs, nėra nustatytas vertės sumažėjimas, ir finansinių ataskaitų sudarymo dieną nėra jokių požymių, jog skolininkai neįvykdys savo mokėjimų įsipareigojimų.

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

Likvidumo rizika yra rizika, kad suėjus terminui Bendrovė nepajėgs įgyvendinti savo finansinių įsipareigojimų. Bendrovės likvidumo valdymo tikslas yra kiek įmanoma geriau užtikrinti, pakankamą Bendrovės ir Grupės likvidumą, leidžiantį įvykdyti įsipareigojimus tiek esant įprastoms, tiek sudėtingomis sąlygomis, nepatiriant nepriimtinių nuostolių ir nerizikuojant prarasti savo gerą vardą.

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.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Grupės ir Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo sutartiniai terminai pagal nediskontuotus mokėjimus :

Grupė	Pareikalavus	Iki 3 mėn.	Nuo 3 mėn. iki 1 m.	Nuo 1 m. iki 5 m.	Po 5 m.	Iš viso
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	-	-	-	-	-	-
Finansinės nuomos įsipareigojimai, kuriems nustatytos palūkanos	-	11	21	-	-	32
Prekybos skolos	-	12.298	-	-	-	12.298
Įsipareigojimai susijusioms šalims	-	268	-	-	-	268
2015 m. gruodžio 31 d.	-	12.577	21	-	-	12.598
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	-	-	-	-	-	-
Finansinės nuomos įsipareigojimai, kuriems nustatytos palūkanos	-	-	-	-	-	-
Prekybos skolos	-	15.598	-	-	-	15.598
Įsipareigojimai susijusioms šalims	-	2.328	-	-	-	2.328
2016 m. gruodžio 31 d.	-	17.926	-	-	-	17.926
Pokytis per 2016 metus:	-	5.349	(21)	-	-	5.328

Bendrovė	Pareikalavus	Iki 3 mėn.	Nuo 3 mėn. iki 1 m.	Nuo 1 m. iki 5 m.	Po 5 m.	Iš viso
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	-	-	-	-	-	-
Finansinės nuomos įsipareigojimai, kuriems nustatytos palūkanos	-	11	21	-	-	32
Prekybos skolos	-	11.705	-	-	-	11.705
Įsipareigojimai susijusioms šalims	-	2.054	-	-	-	2.054
2015 m. gruodžio 31 d.	-	13.770	21	-	-	13.791
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	-	-	-	-	-	-
Finansinės nuomos įsipareigojimai, kuriems nustatytos palūkanos	-	-	-	-	-	-
Prekybos skolos	-	15.115	-	-	-	15.115
Įsipareigojimai susijusioms šalims	-	3.607	-	-	-	3.607
2016 m. gruodžio 31 d.	-	18.722	-	-	-	18.722
Pokytis per 2016 metus:	-	4.952	(21)	-	-	4.931

Rinkos rizika

Rinkos rizika yra rizika, kad rinkos kainų pokyčiai, pvz. užsienio valiutos keitimo kursai ir palūkanų normos, turės įtakos Įmonės pajamoms arba turimų finansinių instrumentų vertei. Rinkos rizikos valdymo tikslas yra valdyti ir kontroliuoti rinkos riziką atsižvelgiant į tam tikras ribas, optimizuojant grąžą.

Užsienio valiutos rizika

Grupės ir Bendrovės valiutos riziką sąlygoja du pagrindiniai veiksniai - Grupė skolinasi lėšas užsienio valiuta ir vykdomos importo bei eksporto veiklos. Grupės politika siekia suderinti pinigų srautus iš labai tikėtinų būsimų pardavimų su pirkimais kiekviena užsienio valiuta. Grupė nesinaudoja kokiomis nors finansinėmis priemonėmis, padedančiomis valdyti užsienio valiutos riziką, išskyrus tai, kad ji stengiasi piniginius įsipareigojimus įgyvendinti eurais.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Grupės ir Bendrovės piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai skirtingomis valiutomis:

	Grupė		Bendrovė	
	2016 12 31		2016 12 31	
	Turtas	Įsipareigojimai	Turtas	Įsipareigojimai
Eurais	34.343	22.159	28.156	24.355
JAV doleriais	3.156	1	3.156	1
PLN – Lenkijos zlotais	7	11	7	11
Kita	2	8	2	8
Iš viso:	37.508	22.179	31.321	24.375

	Grupė			Bendrovė		
	2015 12 31			2015 12 31		
	Turtas – po tiksl.	Turtas – iki tiksl.	Įsipareigojimai	Turtas – po tiksl.	Turtas – iki tiksl.	Įsipareigojimai
Eurais	27.420	23.808	20.892	21.419	17.807	19.204
JAV doleriais	855	855	2	855	855	2
Latais	-	-	-	-	-	-
Kita	563	563	17	563	563	17
Iš viso:	28.838	25.226	20.911	22.837	19.225	19.223

Grupės ir Bendrovės pardavimų ir pirkimų sandoriai, tai pat finansinės skolos yra išreikštos eurais. Todėl užsienio valiutos svyravimo jautrumo analizė nebuvo pateikta, nes likučiai ir sandoriai užsienio valiutomis, kitomis nei eurais, buvo nereikšmingi.

Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

Tikroji vertė yra apibrėžiama kaip suma, už kurią gali būti apsieikta 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.

Grupės finansinių instrumentų palyginimas pagal balansinės ir tikrosios vertės kategorijas:

Grupė	Balansinė vertė			Tikroji vertė		
	2016 12 31	2015 12 31	2015 12 31	2016 12 31	2015 12 31 –	2015 12 31 –
		– po tiksl.	– iki tiksl.		po tiksl.	iki tiksl.
Finansinis turtas						
Pinigai bankuose ir kasose	17.000	10.223	10.223	17.000	10.223	10.223
Finansinė nuoma	20	27	27	20	27	27
Investicijos laikomos galimam pardavimui	-	-	-	-	-	-
Suteiktos paskolos	2.364	3.848	877	2.364	3.848	877
	19.384	14.098	11.127	19.384	14.098	11.127

Finansiniai įsipareigojimai

Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip)

nustatytos palūkanos:					
Finansinės nuomos (lizingo) bei nuomos pirkimo įsipareigojimai	-	(32)	(32)	-	(32)
Įsiskolinimai su kintama palūkanų norma	-	-	-	-	-
Įsiskolinimai su pastovia palūkanų norma	-	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>(32)</u>	<u>(32)</u>	<u>-</u>	<u>(32)</u>
Iš viso:	19.384	14.066	11.095	19.384	14.066
	<u><u>19.384</u></u>	<u><u>14.066</u></u>	<u><u>11.095</u></u>	<u><u>19.384</u></u>	<u><u>14.066</u></u>

	Balansinė vertė			Tikroji vertė		
	2016 12 31	2015 12 31 – po tiksl.	2015 12 31 – iki tiksl.	2016 12 31	2015 12 31 – po tiksl.	2015 12 31 – iki tiksl.
Bendrovė						
Finansinis turtas						
Pinigai bankuose ir kasose	10.921	4.827	4.827	10.921	4.827	4.827
Finansinė nuoma	20	27	27	20	27	27
Investicijos laikomos galimam pardavimui	-	-	-	-	-	-
Suteiktos paskolos	2.364	3.848	877	2.364	3.848	877
	<u>13.305</u>	<u>8.702</u>	<u>5.731</u>	<u>13.305</u>	<u>8.702</u>	<u>5.731</u>
Finansiniai įsipareigojimai						
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos:						
Finansinės nuomos (lizingo) bei nuomos pirkimo įsipareigojimai	-	(32)	(32)	-	(32)	(32)
Įsiskolinimai su kintama palūkanų norma	-	-	-	-	-	-
Įsiskolinimai su pastovia palūkanų norma	-	-	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>(32)</u>	<u>(32)</u>	<u>-</u>	<u>(32)</u>	<u>(32)</u>
IŠ VISO:	13.305	8.670	5.699	13.305	8.670	5.699
	<u><u>13.305</u></u>	<u><u>8.670</u></u>	<u><u>5.699</u></u>	<u><u>13.305</u></u>	<u><u>8.670</u></u>	<u><u>5.699</u></u>

Kapitalo valdymas

Grupės ir Bendrovės vadovybės politikos tikslas – palaikyti reikšmingą nuosavo kapitalo dalį lyginant su skolintomis lėšomis tam, kad nediskredituoti investuotojų, kreditorių ir rinkos pasitikėjimo, o taip pat palaikyti veiklos plėtojimą ateityje. Vadovybė seka kapitalo grąžą ir pateikia siūlymus dėl dividendų išmokėjimo paprastųjų akcijų savininkams, atsižvelgdama į Bendrovė finansinius rezultatus ir strateginius planus. 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.

2016 metais nebuvo padaryta jokių kapitalo valdymo tikslų, politikos ar proceso pakeitimų.

Grupė ir Bendrovė vertina kapitalą naudodama įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo santykio koeficientą. Grupės ir Bendrovės vadovybė nėra nustačiusi konkretaus siektino įsipareigojimo ir nuosavo kapitalo santykio koeficiento, tačiau siekia palaikyti pusiausvyrą tarp didesnės grąžos, kuri galėtų būti pasiekama esant didesniam skolintų lėšų lygiui, ir tarp saugumo, kurį suteikia didesnis nuosavo kapitalo lygis.

	Grupė			Bendrovė		
	2016 m.	2015 m. – po tiksl.	2015 m. – iki tiksl.	2016 m.	2015 m. – po tiksl.	2015 m. – iki tiksl.
Ilgalaikiai įsipareigojimai (įskaitant atidėtuosius mokesčius ir dotacijas)	1.126	1.597	1.597	992	1.399	1.399

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Trumpalaikiai įsipareigojimai	22.179	20.909	20.909	24.375	19.221	19.221
Įsipareigojimų iš viso:	23.305	22.506	22.506	25.367	20.620	20.620
Nuosavybė, tenkanti patronuojančios įmonės akcininkams	68.107	59.050	56.742	60.824	55.065	52.757
Įsipareigojimų* ir nuosavo kapitalo santykis	34%	38%	40%	42%	37%	39%

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

Jokių kitų kapitalo valdymo priemonių nėra naudojama. Jokių reikalavimų nesilaikymo pažeidimų per 2016 metus nebuvo.

28. SANDORIAI SU SUSIJUSIOMIS ŠALIMIS

Grupės ir Bendrovės susijusios šalys:

- šalys kontroliuojančios Bendrovę, Bendrovės kontroliuojamos kitos įmonės bei tos įmonės, kurios kontroliuoja kartu su Bendrove;
- šalys galinčios reikšmingai įtakoti Bendrovės veiklą;
- šalys, kurios yra Bendrovės ar ją kontroliuojančios įmonės vadovybės nariai;
- asmenys susiję artimais giminystės ryšiais su aukščiau paminėtais asmenimis;
- įmonės, kurias kontroliuoja arba reikšmingai įtakoja aukščiau paminėti asmenys.

Pagrindinės Bendrovės susijusios šalys:

Įmonė	Ryšiai
ABF „Šilutės Rambynas“	Dukterinė įmonė, bendras didžiausias akcininkas
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
SIA „Muižas Piens“	Bendras didžiausias akcininkas
UAB „Samogitija“	Bendras didžiausias akcininkas
S.A.R.Dziugas France	Bendras didžiausias akcininkas
Dziugas PL.Sp.z.o.o	Bendras didžiausias akcininkas
Dziugas UK Ltd	Bendras didžiausias akcininkas
Dziugas USA L.L.C.	Bendras didžiausias akcininkas

Bendrovės ir Grupės sandoriai su susijusiomis šalimis:

	Grupė		Bendrovė	
	2016 m.	2015 m.	2016 m.	2015 m.
1) Pardavimai				
Prekių pardavimai				
<i>Grūpei</i>				
ABF „Šilutės Rambynas“	-	-	17.922	19.891
	-	-	17.922	19.891

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

<i>Susijusioms šalims</i>				
UAB „Baltijos mineralinių vandenių kompanija“	-	8	-	8
AB „Klaipėdos pienas“	358	272	104	80
AB „Žemaitijos pieno investicija“	-	-	-	-
UAB „Čia Market“	6.328	6.168	6.326	6.168
Dziugas USA LLC	1.245	-	1.245	-
SIA "Muizas piens"	1.484	437	1.484	436
	9.416	6.885	9.160	6.692
Kito turto ir paslaugų pardavimai				
<i>Grupė</i>				
ABF „Šilutės Rambynas“	-	-	609	400
	-	-	609	400
<i>Susijusioms šalims</i>				
UAB „Baltijos mineralinių vandenių kompanija“	212	165	212	165
AB „Klaipėdos pienas“	156	124	156	122
AB „Žemaitijos pieno investicija“	41	47	41	47
UAB „Samogitija“	0	1	0	1
UAB „Čia Market“	261	105	257	101
SIA "Muizas piens"	(3)	5	(3)	5
Dziugas USA LLC	62	-	62	-
Dziugas PL Sp.Z.o.o.	-	1	-	1
	730	448	725	442
Pardavimų iš viso:	10.145	7.333	28.416	27.425

Grupė		Bendrovė	
2016 m.	2015 m.	2016 m.	2015 m.

2) Pirkimai

Iš Grupės

ABF „Šilutės Rambynas“	-	-	23.252	21.701
	-	-	23.252	21.701

Iš susijusių šalių

UAB „Baltijos mineralinių vandenių kompanija“	1.940	1.539	1.938	1.533
UAB „Samogitija“	70	-	70	-
UAB „Čia Market“	1.122	2.152	1.110	2.147
AB „Klaipėdos pienas“	1.599	160	1.599	159
AB „Žemaitijos pieno investicija“	974	763	972	763
SIA "Muizas piens"	110	1.023	110	1.022
Dziugas PL Sp.z.o.o.	70	94	70	94
	5.884	5.731	5.870	5.718

Pirkimų iš viso: 5.884 5.731 29.122 27.419

Grupė		Bendrovė	
2016 12 31	2015 12 31	2016 12 31	2015 12 31

3) Gautinų sumų (prekybos ir finansinės skolos) likučiai metų pabaigoje

Grupė

ABF „Šilutės Rambynas“	-	-	-	-
	-	-	-	-

Susijusios šalys

UAB „Baltijos mineralinių vandenių kompanija“

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)


UAB „Samogitija“	0	20	0	20
UAB „Čia Market“	2.490	1.670	2.490	1.669
AB „Klaipėdos pienas“	1.407	2.937	1.400	2.929
AB „Žemaitijos pieno investicija“	466	728	466	728
SIA "Muizas piens"	237	217	237	217
Dziugas PL Sp.z.o.o.	-	-	-	-
Dziugas USA LLC	467	20	467	20
	<u>5.067</u>	<u>5.592</u>	<u>5.060</u>	<u>5.583</u>
Iš viso, su vertės sumažėjimu	<u>5.067</u>	<u>5.592</u>	<u>5.060</u>	<u>5.583</u>
	<u>Grupė</u>		<u>Bendrovė</u>	
	2016 12 31	2015 12 31	2016 12 31	2015 12 31
4) Mokėtinų sumų likučiai metų pabaigoje				
	<i>Grupė</i>			
ABF „Šilutės Rambynas“	-	-	3.229	1.786
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3.229</u>	<u>1.786</u>
	<i>Susijusios šalys</i>			
UAB „Baltijos mineralinių vandenų kompanija“	279	254	279	254
AB „Žemaitijos pieno investicija“	79	-	79	-
AB „Klaipėdos pienas“	15	-	15	-
UAB „Čia Market“	5	-	-	-
SIA "Muizas piens"	-	10	-	10
Dziugas PL.Sp.z.o.o.	5	4	5	4
Dziugas UK Ltd	-	-	-	-
	<u>383</u>	<u>268</u>	<u>378</u>	<u>268</u>
Iš viso	<u>383</u>	<u>268</u>	<u>3.607</u>	<u>2.054</u>

2016 m. Bendrovė apskaitė 1.588 tūkst. Eur realizacinės vertės sumažėjimą abejotinoms skoloms, susijusioms su sumomis, kurios priklauso susijusioms šalims (2015 m. – 3.799 tūkst. Eur). Šių abejotinių skolų įvertinimas peržiūrimas kiekvienais finansiniais metais, tikrinant susijusios šalies finansinę padėtį ir rinką, kurioje susijusi šalis veikia. Grupė yra 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. Sandoriai apima ilgalaikio turto nuomą, žaliavų pardavimus bei pagamintos produkcijos (sūrių) supirkimas iš ABF „Šilutės Rambynas“, distribucijos paslaugų pardavimą UAB „Baltijos mineralinių vandenų kompanija“ ir pagamintos produkcijos pardavimą UAB „Čia Market“, žaliavų, produkcijos ir paslaugų pardavimą AB „Klaipėdos pienas“.

30. POBALANSINIAI ĮVYKIAI

Įvykių, įvykusių po ataskaitinio laikotarpio, įtakančių Grupės ir Bendrovės finansinius rezultatus, nebuvo.

Grupės konsoliduotų finansinių ataskaitų ir Bendrovės finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas patvirtintas ir pasirašytas 2017 m. kovo 21 d.


Robertas Pažemeckas
Gen. direktorius


Dalią Gecienė
Vyr. buhalterė