

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS 2004 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

 **ERNST & YOUNG**


NEPRIKLAUSOMŲ AUDITORIŲ IŠVADA AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“ AKCININKAMS

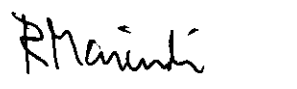
Mes atlikome toliau pateiktų AB „Žemaitijos pienas“ (Lietuvos Respublikoje įregistruotos akcinės bendrovės, toliau „Bendrovė“) ir konsoliduotų AB „Žemaitijos pienas“ ir dukterinių įmonių AB „Telšių autoservisas“, UAB „Žemaitijos pieno žaliava“, ŽŪK „Tarpučių pienas“, ŽŪK „Sodžiaus pienas“ (toliau „Grupė“) 2004 m. gruodžio 31 d. balansų ir susijusių 2004 m. pelno (nuostolių), nuosavo kapitalo pokyčių ir pinigų srautų ataskaitų auditą. Už šią finansinę atskaitomybę atsako Bendrovės vadovybė. Mūsų pareiga yra, remiantis atliktu auditu pareikšti nuomonę apie šią finansinę atskaitomybę.

Mes atlikome auditą pagal Tarptautinius audito standartus, kuriuos nustato Tarptautinė apskaitininkų federacija. Šie standartai reikalauja, kad mes planuotume ir atliktume auditą, siekdami deramai įsitikinti, ar finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų netikslumų. Audito metu atrankos būdu patikrinami įrodymai, pagrindžiantys finansinėje atskaitomybėje pateiktas sumas ir paaiškinimus. Audito metu taip pat įvertinami taikyti apskaitos principai, vadovybės padarytos reikšmingos prielaidos ir bendras finansinės atskaitomybės turinys ir forma. Mes tikime, kad mūsų atliktas auditas sudaro deramą pagrindą mūsų nuomonei.

Mūsų nuomone, aukščiau minėta finansinė atskaitomybė visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi Bendrovės ir Grupės 2004 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2004 m. veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos Verslo apskaitos standartus.

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


Jonas Akelis
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000003


Rokas Masiulis
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000168

Auditas buvo baigtas 2005 m. kovo 1 d.

Balansai

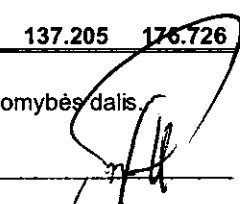
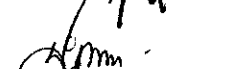
	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2004 m. gruodžio 31 d.	2003 m. gruodžio 31 d.	2004 m. gruodžio 31 d.	2003 m. gruodžio 31 d.
TURTAS					
A Ilgalaikis turtas					
I. Ilgalaikis nematerialusis turtas	5	240	396	233	715
II. Ilgalaikis materialusis turtas	6	43.722	84.566	41.496	67.047
III. Investicinis turtas	7	4.924	-	✓ 4.924	-
IV. Ilgalaikis finansinis turtas					
IV.1. Investicijos, skirtos perpardavimui		20	148	✓ 20	96
IV.2. Investicijos į dukterines įmones	1	-	-	438	31.589
IV.3. Ilgalaikės gautinos sumos iš dukterinių įmonių		-	-	507	507
IV.4. Kitos ilgalaikės gautinos sumos	8	2.188	2.664	2.188	2.518
Ilgalaikis finansinis turtas, iš viso		2.208	2.812	3.153	34.710
V. Atidėtojo pelno mokesčio turtas	21	104	466	104	381
Ilgalaikis turtas, iš viso		51.198	88.240	49.910	102.853
B Trumpalaikis turtas					
I. Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys					
I.1. Atsargos	9	52.780	56.512	52.771	49.094
I.2. Išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys		1.430	1.381	1.402	1.106
Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys, iš viso		54.210	57.893	54.173	50.200
II. Per vienerius metus gautinos sumos					
II.1. Iš pirkėjų gautinos sumos	10	12.922	10.069	12.922	10.108
II.2. Iš dukterinių įmonių gautinos sumos		-	-	20	206
II.3. Iš susijusių šalių gautinos sumos	24	2.807	-	2.738	-
II.4. Kitos gautinos sumos		3.134	4.383	3.135	3.750
Per vienerius metus gautinos sumos, iš viso		18.863	14.452	18.815	14.064
III. Kitas trumpalaikis turtas		-	-	-	-
IV. Pinigai ir pinigų ekvivalentai	11	12.934	16.141	12.733	14.704
Trumpalaikis turtas, iš viso		86.007	88.486	85.721	78.968
Turtas, iš viso		137.205	176.726	135.631	181.821

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

Balansai (tęsinys)

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2004 m. gruodžio 31 d.	2003 m. gruodžio 31 d.	2004 m. gruodžio 31 d.	2003 m. gruodžio 31 d.
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI					
C. Nuosavas kapitalas					
I. Kapitalas					
I.1. Įstatinis (pasirašytasis)	1	37.000	37.000	37.000	37.000
I.2. Akcijų priedai	12	2.760	2.760	2.760	2.760
I.3. Savos akcijos	12	-	(1.137)	-	(1.137)
Kapitalas, iš viso		39.760	38.623	39.760	38.623
II. Privalomasis rezervas (rezultatai)	12	3.700	-	3.700	-
III. Kiti rezervai	12	3.540	2.874	3.540	2.874
IV. Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		6.075	40.759	6.075	40.759
Nuosavas kapitalas, iš viso		53.075	82.256	53.075	82.256
Mažumos dalis					
D. Dotacijos ir subsidijos	13	1.037	4.791	-	-
		5.834	7.677	4.831	6.384
E. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai					
I. Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai					
I.1. Ilgalaikės paskolos	14	46.550	27.889	46.550	27.889
I.2. Ilgalaikės paskolos iš susijusių šalių	24	2.040	-	-	-
I.3. Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	15	1.787	1.505	1.787	1.505
I.4. Kitos po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		901	1.155	901	1.155
Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai, iš viso		51.278	30.549	49.238	30.549
II. Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai					
II.1. Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	14	2.196	21.953	2.196	21.600
II.2. Ilgalaikių lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimų einamųjų metų dalis	15	758	945	758	786
II.3. Prekybos skolos		15.452	20.257	14.642	19.865
II.4. Susijusioms šalims mokėtinos sumos	24	3.135	-	3.105	-
II.5. Dukterinėms įmonėms mokėtinos sumos		-	-	3.625	14.851
II.6. Mokėtinas pelno mokestis		1.131	1.718	1.110	1.079
II.7. Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos	17	3.309	6.580	3.051	4.451
Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai, iš viso		25.981	51.453	28.487	62.632
Nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai, iš viso		137.205	176.726	135.631	181.821

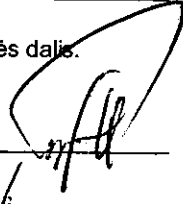
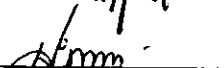
Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

Generalinis direktorius	Algirdas Pažemeckas		2005 m. kovo 1 d.
Vyr. finansininkė	Dalia Gecienė		2005 m. kovo 1 d.

Pelno (nuostolių) ataskaitos

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2004 m.	2003 m.	2004 m.	2003 m.
I. Pardavimo pajamos	4	337.867	254.576	338.974	289.131
II. Pardavimo savikaina		(259.696)	(194.266)	(269.468)	(237.103)
III. Bendrasis pelnas (nuostoliai)		78.171	60.310	69.506	52.028
IV. Veiklos sąnaudos	18	(60.396)	(50.014)	(54.645)	(45.160)
V. Tipinės veiklos pelnas (nuostoliai)		17.775	10.296	14.861	6.868
VI. Kitos veiklos pajamos (sąnaudos) – grynasis rezultatas	19	(3.595)	(1.871)	(3.514)	(1.573)
VII. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos (sąnaudos) – grynasis rezultatas	20	(31)	1.111	1.967	3.088
VIII. Įprastinės veiklos pelnas (nuostoliai)		14.149	9.536	13.314	8.383
IX. Pagautė		-	-	-	-
X. Netekimai		-	-	-	-
XI. Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		14.149	9.536	13.314	8.383
XII. Pelno mokestis	21	(2.718)	(2.253)	(2.124)	(1.291)
XIII. Pelnas (nuostoliai) prieš mažumos dalį		11.431	7.283	11.190	7.092
XIV. Mažumos dalis		(241)	(191)	-	-
XV. Grynasis pelnas (nuostoliai)		11.190	7.092	11.190	7.092


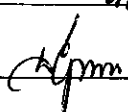
Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

<u>Generalinis direktorius</u>	<u>Algirdas Pažemeckas</u>		<u>2005 m. kovo 1 d.</u>
<u>Vyr. finansininkė</u>	<u>Dalia Gecienė</u>		<u>2005 m. kovo 1 d.</u>

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos

Pastabos	Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Privalomasis rezervas (rezultatai)	Kiti rezervai	Savos akcijos	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
2002 m. gruodžio 31 d. likutis	37.000	2.760	2.874	-	-	34.870	77.504
Apskaitos politikos keitimas 3	-	-	-	-	(1.137)	(1.203)	(2.340)
2002 m. gruodžio 31 d. likutis (pertvarkytas)	37.000	2.760	2.874	-	(1.137)	33.667	75.164
Grynasis metų pelnas	-	-	-	-	-	7.092	7.092
2003 m. gruodžio 31 d. likutis	37.000	2.760	2.874	-	(1.137)	40.759	82.256
Išmokėti dividendai	-	-	-	-	-	(529)	(529)
Pervesta į rezervus	-	-	826	39.394	-	(40.220)	-
Perleista reorganizacijos metu 1	-	-	-	(35.854)	-	(5.125)	(40.979)
Savų akcijų pardavimas	-	-	-	-	1.137	-	1.137
Grynasis metų pelnas	-	-	-	-	-	11.190	11.190
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	37.000	2.760	3.700	3.540	-	6.075	53.075

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

Generalinis direktorius	Algirdas Pažemeckas		2005 m. kovo 1 d.
Vyr. finansininkė	Dalia Gecienė		2005 m. kovo 1 d.

Pinigų srautų ataskaitos

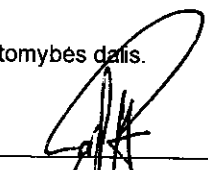

	Grupė		Bendrovė	
	2004 m.	2003 m.	2004 m.	2003 m.
I. Pagrindinės veiklos pinigų srautai				
I.1. Grynasis pelnas (nuostoliai)	11.190	7.092	11.190	7.092
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:				
I.2. Nusidėvėjimas ir amortizacija	15.256	16.412	13.154	12.718
I.3. Gautos paramos amortizacija	(1.843)	(1.624)	(1.553)	(1.300)
I.4. Ilgalaikio materialaus turto vertės sumažėjimas	157	(638)	-	-
I.5. Ilgalaikio materialiojo turto pardavimo nuostolis / (pelnas) ir ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nurašymai	62	2.109	42	(23)
I.6. Gautinų sumų vertės sumažėjimas	80	1.272	81	388
I.7. Atsargų realizacinės vertės sumažėjimo (atstatymas) / padidėjimas	(1.617)	1.015	(1.619)	1.186
I.8. Mažumos dalis	241	225	-	-
I.9. Kitos nepiniginės (pajamos) / sąnaudos	(207)	1.351	(2.158)	(1.593)
	23.319	27.214	19.137	18.468
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:				
I.10. Atsargų sumažėjimas (padidėjimas)	3.938	(1.571)	(2.058)	(4.148)
I.11. Gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	(8.315)	(2.781)	(4.630)	(5.814)
I.12. Išankstinių apmokėjimų ir kito trumpalaikio turto (padidėjimas) sumažėjimas	(391)	(402)	(296)	(60)
I.13. Prekybos skolų, susijusioms šalims ir dukterinėms įmonėms mokėtinų sumų (sumažėjimas) / padidėjimas	(591)	(3.580)	4.940	8.726
I.14. Kitų mokėtinų sumų ir trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas / (sumažėjimas)	1.080	1.181	(166)	2.823
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai	19.040	20.061	16.927	19.995
II. Investicinės veiklos pinigų srautai				
II.1. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (išsigijimas)	(13.879)	(23.929)	(13.504)	(23.711)
II.2. Ilgalaikio materialiojo turto perleidimas	-	268	-	307
II.3. Investicijų pardavimai	83	-	83	-
II.4. Paskolų susigrąžinimas	2.659	2.894	2.659	2.959
II.5. Ilgalaikių paskolų (išdavimas)	(3.455)	(2.221)	(3.220)	(2.221)
II.6. Gautos palūkanos	212	103	212	53
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai	(14.380)	(22.885)	(13.770)	(22.613)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

Pinigų srautų ataskaitos (tęsinys)

	Grupė		Bendrovė	
	2004 m.	2003 m.	2004 m.	2003 m.
III. Finansinės veiklos pinigų srautai				
III.1. Dividendų (išmokėjimas)	(529)	-	(529)	-
III.2. Pinigai, (perduoti) reorganizacijos metu	(2.227)	-	-	-
III.3. Paskolų gavimas	8.142	25.793	8.142	16.000
III.4. Paskolų (grąžinimas)	(9.238)	(18.259)	(8.885)	(8.042)
III.5. Gauta parama	-	7.122	-	5.506
III.6. Lizingo (finansinės nuomos) (mokėjimai)	(1.624)	(1.792)	(1.465)	(1.402)
III.7. Ilgalaikės už akcijas mokėtinos sumos (apmokėjimas)	(385)	-	(385)	-
III.8. (Sumokėtos) palūkanos	(2.006)	(1.785)	(2.006)	(1.734)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai	(7.867)	11.079	(5.128)	10.328
IV. Grynas pinigų srautų (sumažėjimas) padidėjimas	(3.207)	8.255	(1.971)	7.710
V. Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	16.141	7.886	14.704	6.994
VI. Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	12.934	16.141	12.733	14.704

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

Generalinis direktorius	Algirdas Pažemeckas		2005 m. kovo 1 d.
Vyr. finansininkė	Dalia Gecienė		2005 m. kovo 1 d.

Finansinės atskaitomybės aiškinamasis raštas

1 Bendroji informacija

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

Sedos g. 35, Telšiai
 Lietuva

Bendrovė gamina pieno produktus ir parduoda juos Lietuvos ir užsienio rinkose. Bendrovė yra sukūrusi nuosavą prekybos tinklą su 110 prekybos taškų, taip pat turi keletą didmeninės prekybos padalinių su sandėliais ir transportavimo priemonėmis didžiausiuose Lietuvos miestuose. Bendrovė pradėjo veiklą 1984 m., jos akcijomis prekiaujama Nacionalinės vertybinių popierių biržos einamajame sąraše.

2004 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcinis kapitalas buvo 37.000 tūkst. litų, kurį sudaro 3.700.000 paprastųjų vardinių 10 litų nominalios vertės akcijų. Visos akcijos yra išleistos, pasirašytos ir apmokėtos. Įstatinis kapitalas 2004 m. ir 2003 m. nesikeitė. 2004 m. gruodžio 31 d. Bendrovės dukterinės įmonės Bendrovės akcijų neturėjo, Bendrovė taip pat neturėjo savų akcijų. 2003 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo įsigijusi savų akcijų, tačiau 2004 m. jas pardavė (12 pastaba).

Didžiausias AB „Žemaitijos pienas“ akcininkas yra Bendrovės generalinis direktorius p. Algirdas Pažemeckas. 2004 m. gruodžio 31 d. p. Algirdas Pažemeckas valdė 26.88% įregistruoto akcinio kapitalo. Nėra informacijos, ar koks kitas akcininkas valdo daugiau kaip 5% akcinio kapitalo.

2004 m. liepos 16 d. Bendrovėje vyko reorganizacija, kurios metu padalijimo būdu buvo atskirta dalis AB „Žemaitijos pienas“ turto bei įsipareigojimų ir perduota naujai sukurtai įmonei AB „Žemaitijos pieno investicija“. Reorganizacijos metu AB „Žemaitijos pieno investicija“ perduotos investicijos į Bendrovės dukterines įmones AB „Klaipėdos pienas“, ABF „Šilutės Rambynas“, UAB „Baltijos mineralinių vandenių kompanija“, UAB „Žemaitijos prekyba“ ir UAB „Gimtinės pienas“. Reorganizacijos metu grynojo turto (turtas minus įsipareigojimai), perduoto AB „Žemaitijos pieno investicija“, vertė buvo 40.979 tūkst. litų. Dėl reorganizacijos Grupės pajamos reikšmingai nesumažėjo, kadangi AB „Žemaitijos pieno investicija“ grupės įmonių pardavimai yra daugiausiai Grupei, kuri savo ruožtu užsiima pardavimu galutiniams pirkėjams.

2004 m. gruodžio 31 d. Grupę sudarė AB „Žemaitijos pienas“ ir jos dukterinės įmonės (toliau – „Grupė“):

Įmonė	Įmonės buveinės adresas	Grupės valdomų akcijų dalis	Investicijos dydis (įsigijimo savikaina)	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	Nuosavas kapitalas	Pagrindinė veikla
AB „Telšių autoservisas“	Mažeikių g. 4, Telšiai	37,49%	393	4	(108)	Transporto priemonių remontas
UAB „Žemaitijos pieno žaliava“	Sedos g. 35, Telšiai	100,00%	1.000	(44)	740	Pieno surinkimo paslaugos
ŽŪK „Tarpučių pienas“	Klaipėdos g. 3, Šilutė	10,08%	50	(22)	430	Pieno surinkimo paslaugos
ŽŪK „Sodžiaus pienas“	Šilalės g. 35, Laukuva	15,09%	105	(29)	903	Pieno surinkimo paslaugos

AB „Telšių autoservisas“, ŽŪK „Tarpučių pienas“ ir ŽŪK „Sodžiaus pienas“ yra laikomos dukterinėmis įmonėmis, nes AB „Žemaitijos pienas“ kontroliuoja dukterinių įmonių veiklą, nors ir valdo mažiau nei 50% akcijų.

AB „Telšių autoservisas“ 2004 m. ir 2003 m. veiklos nevykdė.

2004 m. gruodžio 31 d. Bendrovės darbuotojų skaičius buvo 2.072 (2003 m. gruodžio 31 d. – 2.212). 2004 m. gruodžio 31 d. Grupės darbuotojų skaičius buvo 2.272 (2003 m. gruodžio 31 d. – 2.479).

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

2004 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

2 Apskaitos principai

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Bendrovės / Grupės 2004 m. finansinę atskaitomybę, yra šie:

2.1. Finansinės atskaitomybės forma

Ši finansinė atskaitomybė yra parengta pagal 2004 m. gruodžio 31 d. galiojusį Lietuvos Respublikos Būhalterinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą ir Lietuvos Respublikos Įmonių konsoliduotos finansinės atskaitomybės įstatymą bei galiojusius Verslo apskaitos standartus (VAS), kurie apima standartus ir metodines rekomendacijas, parengtas ir patvirtintas Lietuvos Respublikos apskaitos instituto.

Šioje finansinėje atskaitomybėje taip pat pritaikyti iki 2004 m. gruodžio 31 d. patvirtinti VAS, kurie įsigalioja 2005 m. sausio 1 d., tačiau jų nuostatose leidžiamas išankstinis pritaikymas, t.y. 18 VAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 23 VAS „Turto nuvertėjimas“ ir 24 VAS „Pelno mokestis“.

2.2. Finansinės atskaitomybės valiuta

Šioje finansinėje atskaitomybėje visos sumos yra pateiktos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, litais.

Nuo 2002 m. vasario 2 d. litas yra susietas su euru santykiu 3,4528 lito už 1 eurą, o lito kursą kitų valiutų atžvilgiu kasdien nustato Lietuvos Bankas.

2.3. Konsolidacijos principai

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

Nuosavybės ir grynojo pelno dalis, priklausantys akcininkų mažumai, yra atitinkamai išskiriami atskira eilute konsoliduotuose balansuose bei konsoliduotose pelno (nuostolių) ataskaitose.

Įsigytoms įmonėms apskaityti taikomas pirkimo metodas. Grupė įsigytą identifikuojamą kitos įmonės turtą ir įsipareigojimus įsigijimo datą įvertina tikrąja verte. Skirtumas tarp įsigijimo savikainos ir įsigyto grynojo turto tikrosios vertės įsigijimo datą laikomas prestižu (neigiamu prestižu). Prestižas (neigiamas prestižas) finansinėje atskaitomybėje pateikiamas likutine verte, įvertinus jo amortizaciją ir vertės sumažėjimo nuostolius. Prestižas (neigiamas prestižas) atskiroje Bendrovės finansinėje atskaitomybėje parodomas tame pačiame straipsnyje kaip ir investicija į įsigytą įmonę. Konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje su konsoliduojamomis dukterinėmis įmonėmis susijęs prestižas (neigiamas prestižas) parodomas nematerialiojo turto dalyje.

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

Investicijos į asocijuotas įmones, kurioms AB „Žemaitijos pienas“ daro reikšmingą įtaką, yra apskaitomos taikant nuosavybės metodą. Investicijos į asocijuotas įmones vertinimas yra atliekamas tuomet, kai atsiranda vertės sumažėjimo požymiai arba kai ankstesniais metais pripažintas vertės sumažėjimas nebeegzistuoja.

Visos kitos investicijos yra apskaitomos pagal VAS 18 „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, kaip plačiau paaiškinta 2.7 pastraipoje.

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

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

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.4. Nematerialusis turtas

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

Programinė įranga

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

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

2.5. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo verte atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertintą vertės sumažėjimo nuostolį.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo vertė ir sukauptas nusidėvėjimas sąskaitose yra eliminuojamas, o pardavimo pelnas ar nuostolis apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negražinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatacijai arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos pradėjus naudoti ilgalaikį materialųjį turtą, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tais atvejais, kai galima aiškiai įrodyti, jog šių išlaidų dėka padidės ekonominė nauda iš šio ilgalaikio materialiojo turto naudojimo ir / arba pailgės jo numatytas ekonominio tarnavimo laikas, išlaidos yra kapitalizuojamos, pridėdant jas prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertės. Bendrovės / Grupės taikoma minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė yra 500 litų.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per tokį vidutinį naudingo tarnavimo laiką:

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

Naudingo tarnavimo laikas yra reguliariai peržiūrimas užtikrinant, kad nusidėvėjimo terminas atitinka numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

Nebaigta statyba apskaitoma įsigijimo verte. Ją sudaro statybos, statinių ir įrenginių vertės bei kitos tiesiogiai priskirtinos išlaidos. Nusidėvėjimas nebaigta statybai neskaičiuojamas tol, kol statyba nėra baigta, ir turtas nepradėtas naudoti.

2.6. Investicinis turtas

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

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

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

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.7. Investicijos

Pagal 18 VAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, ilgalaikės investicijos (išskyrus investicijas į dukterines ir asocijuotas įmones) yra skirstomos į skirtas parduoti ir laikomas iki išpirkimo termino. Investicijos su fiksuotais ar galimais nustatyti mokėjimais, kurias Bendrovė / Grupė neabejotinai ketina ir gali laikyti iki išpirkimo termino, išskyrus iš Bendrovės / Grupės veiklos atsiradusias gautinas sumas ir suteiktas paskolas, yra priskiriamos iki išpirkimo termino laikomoms investicijoms. Investicijos, kurios buvo įsigytos siekiant gauti pelno iš kainos svyravimų, ir kitas finansinis turtas, nepriskiriamas prie finansinio turto, laikomo iki išpirkimo termino, ar paskolų ir gautinų sumų, laikomos skirtu parduoti finansiniu turtu.

Iki išpirkimo termino laikomos investicijos yra apskaitomos kaip ilgalaikis turtas, nebent jų išpirkimo terminas neviršija dvylikos mėnesių nuo balanso dienos. Investicijos, skirtos pardavimui, apskaitomos kaip trumpalaikis turtas, jei vadovybė ketina jas realizuoti per dvylika mėnesių nuo balanso datos.

Visi investicijų įsigijimai ir pardavimai yra pripažįstami jų pirkimo / pardavimo dieną. Iš pradžių investicijos yra apskaitomos įsigijimo verte, kuri yra lygi sumokėto atlyginimo tikrajai vertei, įtraukiant sandorio sudarymo sąnaudas.

Skirtos pardavimui investicijos vėliau yra apskaitomos tikrąja verte, atsižvelgiant į jų įvertintą rinkos kainą balanso sudarymo dieną, neatskaitant jokių sandorio sąnaudų, kurias Bendrovė / Grupė gali patirti parduodama ar kitaip perleisdama šį turtą. Pelnas ar nuostoliai dėl tikrosios vertės pasikeitimo sudarant finansinę atskaitomybę yra įtraukiami į ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitą finansinės ir investicinės veiklos pajamas ar sąnaudas.

Iki išpirkimo termino laikomos investicijos yra apskaitomos amortizuota įsigijimo verte naudojant apskaičiuotų palūkanų normos metodą. Amortizacijos dalis, tenkanti ataskaitiniam laikotarpiui, pripažįstama pelno (nuostolių) ataskaitoje finansinės ir investicinės veiklos palūkanų sąnaudų straipsniuose.

2.8. Atsargos

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

2.9. Gautinos sumos ir suteiktos paskolos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos tikrąja verte. Vėliau trumpalaikės gautinos sumos yra apskaitomos įvertinus jų vertės sumažėjimą, o ilgalaikės gautinos sumos ir suteiktos paskolos – diskontuota verte, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius.

2.10. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir jų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje, indėliai einamosiose sąskaitose, kitos trumpalaikės labai likvidžios investicijos.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.11. Skolos

Iki 2004 m. skolinimosi išlaidos buvo kapitalizuojamos, jei jos buvo tiesiogiai priskirtinos konkrečiam turto įsigijimui, statybai ar gamybai. 2004 m. Bendrovė / Grupė pakeitė skolinimosi išlaidų apskaitos principą, ir skolinimosi išlaidas nurašo į sąnaudas tada, kai patiriamos, kaip plačiau paaiškinta 3-ioje pastaboje.

Skolos iš pradžių pripažįstamos gautų lėšų tikrąja verte, atėmus sandorio kaštus. Vėliau jos apskaitomos amortizuota verte, o skirtumas tarp gautų lėšų ir sumos, kurią reikės sumokėti per skolos terminą, yra įtraukiamas į laikotarpio pelną ar nuostolį. Skolos priskiriamos ilgalaikėms, jei iki finansinės atskaitomybės patvirtinimo datos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas balanso datai pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

2.12. Lizingas (finansinė nuoma) ir veiklos nuoma

Lizingas (finansinė nuoma)

Bendrovė / Grupė įmonės apskaito finansinę nuomą kaip turtą bei įsipareigojimus balanse, kurių vertės yra lygios nuomojamo turto tikrajai vertei finansinės nuomos pradžioje arba minimalių finansinės nuomos mokėjimų dabartinei vertei, jei pastaroji yra mažesnė. Skaičiuojant minimalių finansinės nuomos mokėjimų dabartinę vertę naudojama diskonto norma yra finansinės nuomos mokėjimų palūkanų norma, kai ją galima išskirti, kitu atveju naudojama Bendrovės / Grupės bendra skolinimosi palūkanų norma. Tiesioginiai pradiniai kaštai yra įtraukiami į turto vertę. Finansinės nuomos mokėjimai yra padalinami tarp palūkanų sąnaudų ir neapmokėtų įsipareigojimų mažinimo. Palūkanos nustatomos taip, kad jų procentas nuo neapmokėto finansinės nuomos įsipareigojimų likučio kiekvieno mokėjimo metu būtų pastovus per visą finansinės nuomos laikotarpį.

Finansinės nuomos būdu įsigytam turtui skaičiuojamas nusidėvėjimas, be to dėl finansinės nuomos kiekvieną ataskaitinį laikotarpį yra patiriamos finansinės sąnaudos. Nusidėvėjimo skaičiavimo tvarka finansinės nuomos būdu įsigytam turtui yra analogiška kaip ir nuosavam turtui, tačiau toks turtas negali būti nudėvimas per ilgesnį nei lizingo laikotarpį, jei, pagal lizingo sutartį, sutarties laikotarpiui pasibaigus, nuosavybė nėra perduodama Bendrovei / Grupei.

Jeigu pardavimo ir atgalinės nuomos sandorio rezultatas yra finansinė nuoma, bet koks pardavimo pelnas, viršijantis apskaitinę vertę, nėra iš karto pripažįstamas pajamomis. Jis yra atidedamas ir amortizuojamas per finansinės nuomos laikotarpį.

Veiklos nuoma

Turto nuoma, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda pasilieka nuomotojui, yra laikoma veiklos nuoma. Įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra apskaitomos kaip sąnaudos tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį.

Bendra nuomotojo suteikiamų lengvatų nauda yra pripažįstama kaip nuomos sąnaudų sumažėjimas per nuomos laikotarpį tiesiniu metodu.

Jeigu pardavimo ir atgalinės nuomos sandorio rezultatas yra veiklos nuoma, ir akivaizdu, kad sandoris yra sudarytas tikrąja verte, bet koks pelnas ar nuostolis yra apskaitomas iš karto. Jei pardavimo kaina yra žemesnė nei tikroji vertė, bet koks pelnas ar nuostolis yra apskaitomas iš karto, išskyrus atvejus, kai nuostolis kompensuojamas žemesnėmis už rinkos kainas nuomos įmokomis ateityje. Tuomet jis atidedamas ir amortizuojamas proporcingai nuomos įmokomis per laikotarpį, kurį turtą numatoma naudoti. Jei pardavimo kaina viršija tikrąją vertę, suma, kuria viršijama tikroji vertė, yra atidedama ir amortizuojama per laikotarpį, kurį turtą numatoma naudoti.

2.13. Dotacijos ir subsidijos

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

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.13 Dotacijos ir subsidijos (tęsinys)

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

Ne panaudotas dotacijos likutis rodomas balanso eilutėje „Dotacijos ir subsidijos“.

2.14. Pelno mokestis

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

Standartinis Lietuvos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas yra 15%. Mokestinis nuostolis gali būti keliamas 5 metus, išskyrus nuostolį, kuris susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Nuostolis iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliamas 3 metus ir sudengiamas tik su pelnu iš tokio paties pobūdžio sandorių.

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

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

2.15. Pajamų pripažinimas

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

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

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

2.16. Sąnaudų pripažinimas

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

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

2.17. Užsienio valiutos

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

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.18. Segmentai

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

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

Finansinė informacija apie verslo ir geografinius segmentus pateikiama 4-ioje šios finansinės atskaitomybės pastaboje.

2.19. Turto vertės sumažėjimas

Finansinis turtas

Finansinio turto vertės sumažėjimas vertinamas kiekvienai balanso datai.

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

Kitas turtas

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

2.20. Įvertinimų naudojimas rengiant finansinę atskaitomybę

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

2.21. Neapibrėžtumai

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

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

2.22. Pobalansiniai įvykiai

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

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**2004 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

2 Apskaitos principai (tęsinys)**2.23. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai**

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

Kur buvo reikalinga, palyginamieji skaičiai buvo pakoreguoti, kad atitiktų einamųjų metų pateikimo pokyčius.

3 Apskaitos politikos keitimas

Iki 2004 m. skolinimosi išlaidos buvo kapitalizuojamos, jei jos buvo tiesiogiai priskirtinos konkrečiam turto įsigijimui, statybai ar gamybai. 2004 m. Bendrovė pakeitė skolinimosi išlaidų apskaitos principą, ir skolinimosi išlaidas nurašo į sąnaudas tada, kai jos patiriamos. Skolinimosi išlaidų apskaitos keitimas apskaitytas pritaikius perspektyvinį metodą pagal VAS 7 reikalavimus. Kadangi kapitalizuotos palūkanos ir susijęs nusidėvėjimas nebuvo atskirai apskaitomi turto vienetams, neįmanoma tiksliai įvertinti skolinimosi išlaidų apskaitos politikos pasikeitimo efekto ankstesniems konkrečioms laikotarpiais. Todėl nauja politika yra taikoma nuo 2004 m. tik po apskaitos politikos pakeitimo patirtoms skolinimosi išlaidoms, neįvertinant sukaupto pasikeitimo efekto ankstesniems laikotarpiais.

2004 m., įsigaliojus VAS, Bendrovė taip pat pakeitė apskaitos politiką, susijusią su turto vertės sumažėjimo, sukaupimų, nuosavybės metodo taikymu. Apskaitos politikos keitimas, remiantis VAS 7 reikalavimais, buvo apskaitytas retrospektyviniu būdu, t.y. koreguojant lyginamąją informaciją bei anksčiausią pateikiamą nuosavo kapitalo likutį. Žemiau esančioje lentelėje pateikiama informacija, kokią įtaką apskaitos politikos keitimas turėjo 2003 m. rezultatui bei nuosavam kapitalui.

	Grynasis pelnas	Akcininkų nuosavybė
2003 m. gruodžio 31 d. Bendrovės finansinėje atskaitomybėje	<u>5.878</u>	83.382
Abejotinų ir blogų gautinų sumų realizacinės vertės sumažėjimas	(85)	(241)
Gatavos produkcijos realizacinės vertės sumažėjimas	(1.186)	(433)
Sukaupimų apskaitymas	107	(680)
Savų akcijų apskaitymas nuosavam kapitale	-	(1.137)
Atidėtojo mokesčio apskaitymas	189	192
Investicijų apskaitymas tikrąja verte	88	(213)
Kito trumpalaikio turto vertės sumažėjimas	(528)	-
Neigiamo prestižo apskaitymas	624	(554)
Nuosavybės metodo pritaikymas	<u>2.005</u>	726
Rezultato pataisymų perkėlimas į nuosavybę	<u>1.214</u>	1.214
Po apskaitos politikos keitimo	<u>7.092</u>	82.256

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**2004 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

4 Informacija pagal segmentus

Valdymo tikslais Bendrovės / Grupės veikla organizuojama kaip vienas stambus veiklos vienetas – pieno produktų gamyba ir pardavimas (pirminis segmentas). Finansinė informacija pagal geografinius segmentus (antrinius segmentus) pateikiama žemiau:

	Grupė		Bendrovė	
	2004 m.	2003 m.	2004 m.	2003 m.
Pardavimai				
Lietuva	194.610	170.110	195.717	204.665
Baltijos valstybės ir NVS šalys	49.583	34.401	49.583	34.401
Kitos Europos šalys	63.532	25.999	63.532	25.999
JAV	27.290	22.003	27.290	22.003
Kita	2.852	2.063	2.852	2.063
	337.867	254.576	338.974	289.131

Bendrovės ir Grupės sąnaudos, patirtos 2004 m. įsigyjant ilgalaikį materialų ir nematerialų turtą, sudarė 15.223 tūkst. litų ir 15.606 tūkst. litų atitinkamai (2003 m. – 23.711 tūkst. litų ir 24.618 tūkst. litų atitinkamai). Kadangi visas Bendrovės ir Grupės turtas yra Lietuvoje, visi įsigijimai yra susiję su Lietuvos geografiniu segmentu.

5 Ilgalaikis nematerialusis turtas

Grupė	Neigiamas	Kitas	Iš viso
	prestizas	nematerialusis turtas	
Įsigijimo vertė:			
2003 m. gruodžio 31 d. likutis	(5.115)	1.608	(3.507)
Įsigijimai	-	374	374
Perleista reorganizacijos metu	5.115	(1.524)	3.591
Nurašymai	-	(156)	(156)
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	-	302	302
Amortizacija:			
2003 m. gruodžio 31 d. likutis	(4.785)	882	(3.903)
Amortizacija per metus	(20)	144	124
Perleista reorganizacijos būdu	4.805	(838)	3.967
Nurašymai	-	(126)	(126)
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	-	62	62
2004 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	-	240	240
2003 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	(330)	726	396

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**2004 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

5 Ilgalaikis nematerialusis turtas (tęsinys)

Bendrovė	Kitas nematerialusis turtas
Įsigijimo vertė:	
2003 m. gruodžio 31 d. likutis	1.582
Įsigijimai	358
Perleista reorganizacijos metu	(1.467)
Nurašymai	(180)
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>293</u>
Amortizacija:	
2003 m. gruodžio 31 d. likutis	867
Amortizacija per metus	140
Perleista reorganizacijos būdu	(796)
Nurašymai	(151)
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>60</u>
2004 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	<u>233</u>
2003 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	<u>715</u>

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

Neigiamas prestižas

1995 m. AB „Žemaitijos pienas“ įsigyjant ABF „Šilutės Rambynas“ akcijas, buvo apskaitytas 4.715 tūkst. litų neigiamas prestižas. 2002 m. AB „Žemaitijos pienas“ papildomai įsigijo ABF „Šilutės Rambynas“ akcijų. Įsigijimo metu buvo apskaitytas susidaręs 400 tūkst. litų papildomas neigiamas prestižas. Neigiamą prestižą Grupė amortizuoja taikydama tiesinį metodą per 10 metų nuo investicijos įsigijimo dienos. Per laikotarpį nuo 2004 m. sausio 1 d. iki 2004 m. liepos 16 d. neigiamo prestižo amortizacija, lygi 20 tūkst. litų, pelno (nuostolių) ataskaitoje buvo atspindėta veiklos sąnaudose, mažinant ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudas.

Kadangi ABF „Šilutės Rambynas“ akcijos reorganizavimo metu buvo perduotos AB „Žemaitijos pieno investicija“, todėl su šiomis akcijomis susijęs neigiamas prestižas taip pat buvo perduotas AB „Žemaitijos pieno investicija“. Neigiamo prestižo likutinė vertė perdavimo momentu buvo lygi 310 tūkst. litų.

2003 m. atskiroje Bendrovės finansinėje atskaitomybėje neigiamas prestižas apskaitytas toje pačioje eilutėje, kaip ir investicija į ABF „Šilutės Rambynas“, t.y. investicijų į dukterines įmones eilutėje.

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

2004 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

6 Ilgalaikis materialusis turtas

<u>Grupė</u>	<u>Žemė, pastatai ir statiniai</u>	<u>Mašinos ir įrenginiai</u>	<u>Transporto priemonės</u>	<u>Kitas ilgalaikis turtas</u>	<u>Nebaigta statyba</u>	<u>Iš viso</u>
Įsigijimo vertė:						
2003 m. gruodžio 31 d. likutis	35.531	81.575	25.595	33.636	4.834	181.171
Įsigijimai	968	4.987	2.611	2.643	4.023	15.232
Parduotas, perduotas ir nurašytas turtas	(5.301)	(8.330)	(15.676)	(6.483)	(3.820)	(39.610)
Dukterinių įmonių, perduotų reorganizacijos metu, turtas	(10.946)	(6.220)	(8.700)	(18.816)	(910)	(45.592)
Perklasifikavimai	536	2.962	72	557	(4.127)	-
Perkėlimas į investicinį turtą	(6.491)	-	-	-	-	(6.491)
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>14.297</u>	<u>74.974</u>	<u>3.902</u>	<u>11.537</u>	<u>-</u>	<u>104.710</u>
Sukauptas nusidėvėjimas:						
2003 m. gruodžio 31 d. likutis	10.250	45.976	17.007	20.230	-	93.463
Nusidėvėjimas per metus	919	9.672	1.504	2.905	-	15.000
Parduotas, perduotas ir nurašytas turtas	(1.789)	(2.695)	(9.174)	(3.471)	-	(17.129)
Dukterinių įmonių, perduotų reorganizacijos metu, turtas	(3.721)	(4.504)	(6.899)	(13.864)	-	(28.988)
Perkėlimas į investicinį turtą	(1.435)	-	-	-	-	(1.435)
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>4.224</u>	<u>48.449</u>	<u>2.438</u>	<u>5.800</u>	<u>-</u>	<u>60.911</u>
Vertės sumažėjimas:						
2003 m. gruodžio 31 d. likutis	57	-	2	2.417	666	3.142
Per metus priskaičiuotas vertės sumažėjimas	-	-	-	122	35	157
Dukterinių įmonių, perduotų reorganizacijos metu, turtas	(57)	-	-	(2.464)	(701)	(3.222)
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2</u>	<u>75</u>	<u>-</u>	<u>77</u>
2004 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	10.073	26.525	1.462	5.662	-	43.722
2003 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	25.224	35.599	8.586	10.989	4.168	84.566

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

2004 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

6 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

<u>Bendrovė</u>	<u>Žemė, pastatai ir statiniai</u>	<u>Mašinos ir įrenginiai</u>	<u>Transporto priemonės</u>	<u>Kitas ilgalaikis turtas</u>	<u>Nebaigta statyba</u>	<u>Iš viso</u>
Įsigijimo vertė:						
2003 m. gruodžio 31 d. likutis	24.275	73.977	16.726	12.819	3.932	131.729
Įsigijimai	819	4.832	2.606	2.593	4.015	14.865
Parduotas, perduotas ir nurašytas turtas	(5.298)	(8.330)	(15.537)	(6.301)	(3.820)	(39.286)
Perklasifikavimai	536	2.962	72	557	(4.127)	-
Perkėlimas į investicinį turą	(6.491)	-	-	-	-	(6.491)
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	13.841	73.441	3.867	9.668	-	100.817
Sukauptas nusidėvėjimas:						
2003 m. gruodžio 31 d. likutis	6.713	41.445	10.375	6.149	-	64.682
Nusidėvėjimas per metus	483	9.086	1.065	2.083	-	12.717
Parduotas, perduotas ir nurašytas turtas	(1.789)	(2.695)	(9.035)	(3.309)	-	(16.828)
Perkėlimas į investicinį turą	(1.250)	-	-	-	-	(1.250)
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	4.157	47.836	2.405	4.923	-	59.321
2004 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	9.684	25.605	1.462	4.745	-	41.496
2003 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	17.562	32.532	6.351	6.670	3.932	67.047

Kaip išsamiau aprašyta 1-oje šios finansinės atskaitomybės pastaboje, 2004 m. Bendrovė buvo reorganizuota, perduodant dalį turto bei įsipareigojimų naujai sukurtai įmonei AB „Žemaitijos pieno investicija“. Dukterinių įmonių, perduotų AB „Žemaitijos pieno investicija“, turto perdavimas Grupės ilgalaikio materialiojo turto judėjimo lentelėje yra parodytas atskiromis eilutėmis įsigijimo savikainos, sukaupto nusidėvėjimo bei vertės sumažėjimo dalyse. Dalis Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto taip pat buvo perduota AB „Žemaitijos pieno investicija“ reorganizacijos metu. Šio turto likutinė vertė perdavimo momentu buvo 20.043 tūkst. litų. Bendrovė negali išskirti AB „Žemaitijos pieno investicija“ perduoto turto įsigijimo savikainos bei sukaupto nusidėvėjimo pagal turto grupes, todėl šis turtas yra parodytas toje pačioje eilutėje kaip ir kitas perleistas, perduotas ar nurašytas turtas.

2004 m. Grupė ir Bendrovė pakeitė ilgalaikio materialiojo turto priskyrimą grupėms. Grupavimo pakeitimas aukščiau esančiame ilgalaikio materialiojo turto judėjime yra pateiktas koreguojant ir pradinius - 2003 m. gruodžio 31 d. - likučius.

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**2004 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

6 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Grupės ir Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 2004 m. atitinkamai sudaro 15.000 tūkst. litų ir 12.717 tūkst. litų (16.891 tūkst. litų ir 13.202 tūkst. litų 2003 m.). Atitinkamai 3.913 tūkst. litų ir 2.774 tūkst. litų suma 2004 m. (3.221 tūkst. litų ir 2.891 tūkst. litų 2003 m.) Grupės ir Bendrovės pelno (nuostolių) ataskaitoje yra įtraukta į veiklos sąnaudas. Likusi suma yra įtraukta į gamybos savikainą.

Už suteiktas paskolas Grupė ir Bendrovė yra įkeitusi ilgalaikį materialųjį turtą, kurio likutinė vertė 2004 m. gruodžio 31 d. buvo 28.913 tūkst. litų (2003 m. gruodžio 31 d. 43.543 tūkst. litų). Susijusios šalys AB „Klaipėdos pienas“ ir ABF „Šilutės Rambynas“ taip pat įkeitė savo ilgalaikį materialųjį turtą, kurio likutinė vertė 2004 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo lygi 3.714 tūkst. litų ir 154 tūkst. litų (14 pastaba).

Dalis Grupės ir Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2004 m. gruodžio 31 d. lygi 31.084 tūkst. litų, buvo visiškai nusidėvėjusi (2003 m. gruodžio 31 d. atitinkamai 45.517 tūkst. litų), tačiau vis dar naudojama veikloje.

7 Investicinis turtas

	<u>Grupė</u>	<u>Bendrovė</u>
Įsigijimo vertė:		
Perkėlimai iš ilgalaikio materialiojo turto	6.491	6.491
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>6.491</u>	<u>6.491</u>
Sukauptas nusidėvėjimas:		
Perkėlimai iš ilgalaikio materialiojo turto	1.435	1.250
Nusidėvėjimas per laikotarpį	<u>132</u>	<u>317</u>
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>1.567</u>	<u>1.567</u>
2004 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	<u>4.924</u>	<u>4.924</u>

Visas Grupės ir Bendrovės investicinis turtas yra išnuomotas susijusiai šaliai ABF „Šilutės Rambynas“. ABF „Šilutės Rambynas“ iki reorganizacijos (1 pastaba) buvo Bendrovės dukterinė įmonė ir buvo įtraukta į konsoliduotą Grupės finansinę atskaitomybę. Grupės nuomos pajamos iš investicinio turto 2004 m. buvo 132 tūkst. litų. Bendrovės nuomos pajamos 2004 m. sudarė 317 tūkst. litų.

2004 m. gruodžio 31 d. nebuvo jokių apribojimų investicinio turto realizavimui ar pajamų pervedimui ir turto pardavimui. Metų pabaigai nebuvo reikšmingų įsipareigojimų pagal sutartis, kurie neleistų investicinį turtą įsigyti, statyti, remontuoti ar pagerinti jų vertę. Grupė ir Bendrovė nepatyrė jokių reikšmingų sąnaudų, tiesiogiai susijusių su investiciniu turtu.

2004 m. gruodžio 31 d. fikroji investicinio turto vertė yra apytiksliai lygi likutinei jo vertei.

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

2004 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

8 Kitos ilgalaikės gautinos sumos

	Grupė		Bendrovė		
	2004 m.	2003 m.	2004 m.	2003 m.	
Iki termino laikomos investicijos	a)	109	163	109	163
Išduotos ilgalaikės paskolos	b)	2.079	2.501	2.079	2.355
		<u>2.188</u>	<u>2.664</u>	<u>2.188</u>	<u>2.518</u>

- a) Grupės ir Bendrovės iki termino laikomas investicijas sudarė Vyriausybės obligacijos, kurias Lietuvos Respublikos Vyriausybė išpirks iš anksto nustatytu grafiku 2005 – 2007 metais.
- b) Ilgalaikės paskolas sudaro paskolos, suteiktos pieno žaliavos tiekėjams ir Grupės / Bendrovės darbuotojams. Ilgalaikių paskolų einamoji metų dalis, kuri 2004 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 2.668 tūkst. litų (2003 m. gruodžio 31 d. – 1.783 tūkst. litų), šioje atskaitomybėje buvo apskaityta kitų gautinų sumų straipsnyje.

Dalį šių paskolų sudaro beprocentės paskolos. Tikroji išduotų beprocentių paskolų vertė yra nustatoma naudojant efektyvią palūkanų normą, taikomą atitinkamoms paskoloms (2004 m. ir 2003 m. 5%), ir jos yra apskaitoma diskontuota verte.

9 Atsargos

	Grupė		Bendrovė	
	2004 m.	2003 m.	2004 m.	2003 m.
Žaliavos	12.971	15.938	12.932	12.871
Pagaminta produkcija ir nebaigta gamyba	38.245	41.009	38.245	35.971
Prekės, skirtos perparduoti	1.594	1.919	1.594	1.871
	<u>52.810</u>	<u>58.866</u>	<u>52.771</u>	<u>50.713</u>
Minus: vertės sumažėjimas	(30)	(2.354)	-	(1.619)
	<u>52.780</u>	<u>56.512</u>	<u>52.771</u>	<u>49.094</u>

Grupės atsargų, apskaitytų grynąja realizacine verte, įsigijimo vertė / savikaina 2004 m. gruodžio 31 d. sudarė 30 tūkst. litų (2003 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ir Grupės atitinkamai 32.310 tūkst. litų ir 33.045 tūkst. litų). Vertės sumažėjimo atsargoms pasikeitimas 2004 m. ir 2003 m. yra įtrauktas į pardavimų savikainą.

Kaip paaiškinta 14 pastaboje, siekiant užtikrinti suteiktos paskolos grąžinimą, Grupė įkeitė atsargas, kurių bendra vertė 2004 m. gruodžio 31 d. sudarė 32.000 tūkst. litų (34.343 tūkst. litų 2003 m. gruodžio 31 d.), iš kurių, remiantis paskolos sutarties sąlygomis, 28.500 tūkst. litų sudarė Bendrovės atsargos, o likusią sumą sudarė ABF „Šilutės Rambynas“ atsargos. 2004 m. ABF „Šilutės Rambynas“ pakeitė savo veiklos pobūdį ir pradėjo teikti gamybos paslaugą Bendrovei. Dėl šios priežasties visa pagaminta produkcija buvo parduota Bendrovei, ir ABF „Šilutės Rambynas“ atsargos 2004 m. gruodžio 31 d. sudarė 302 tūkst. litų. Bendrovė nuolatos teikia informaciją bankui apie atsargų kiekį ir vertę sandėliuose, tačiau, kadangi Bendrovės atsargos viršija bendrą įkeistų atsargų vertę, bankas neinformavo Bendrovės apie kokių nors sankcijų taikymą dėl ABF „Šilutės Rambynas“ atsargų nepakankamumo.

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**2004 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

10 Iš pirkėjų gautinos sumos

	Grupė		Bendrovė	
	2004 m.	2003 m.	2004 m.	2003 m.
Iš pirkėjų gautinos sumos, bendraja verte	13.128	11.295	13.128	10.233
Minus: abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimas	(206)	(1.226)	(206)	(125)
	<u>12.922</u>	<u>10.069</u>	<u>12.922</u>	<u>10.108</u>

Vertės sumažėjimo abejotinioms iš pirkėjų gautinoms sumoms pasikeitimas 2004 m. ir 2003 m. yra įtrauktas į veiklos sąnaudas.

11 Pinigai ir jų ekvivalentai

	Grupė		Bendrovė	
	2004 m.	2003 m.	2004 m.	2003 m.
Pinigai banke	10.669	14.740	10.475	13.476
Pinigai kasoje	2.265	1.401	2.258	1.228
	<u>12.934</u>	<u>16.141</u>	<u>12.733</u>	<u>14.704</u>

12 Nuosavas kapitalasAkcijų priedai

Akcijų priedai apskaitomi, kai akcijos parduodamos aukštesne nei nominalia verte. Pagal Lietuvoje galiojančius įstatymus minėtas rezervas negali būti skirstomas, o tik konvertuojamas į akcinį kapitalą.

Privalomasis rezervas

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5 proc. grynojo pelno, apskaičiuojamo pagal Lietuvos Verslo apskaitos principai, kol rezervas pasiekis 10 proc. įstatinio kapitalo. Kadangi privalomasis rezervas yra pasiekęs 10 proc. įstatinio kapitalo, Bendrovė neturi prievolės pervesti dalį 2004 m. grynojo pelno į šį rezervą.

Paskirstytini rezervai

Paskirstytini 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 ir Verslo apskaitos standartais, Bendrovės sudaryti rezervai, kiti nei privalomasis rezervas, turi būti atstatomi į paskirstytinąjį pelną ir perpaskirstyti.

Savo akcijos

2003 m. finansinėje atskaitomybėje Bendrovės įsigytos savos akcijos yra apskaitytos įsigijimo verte. 2001 m. Bendrovė įsigijo 173.301 akciją (4,68% įstatinio kapitalo) už 1.137 tūkst. litų. 2004 m. Bendrovė pardavė savas akcijas tuo metu buvusią rinkos verte dukterinei įmonei AB „Klaipėdos pienas“. AB „Klaipėdos pienas“ vėliau vykusios reorganizacijos metu buvo perduota naujai įsteigtai įmonei AB „Žemaitijos pieno investicija“. Dėl šio pardavimo susidaręs 3.542 tūkst. litų pelnas Grupės 2004 m. pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaitytas finansinės ir investicinės veiklos pajamose.

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

2004 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

13 Dotacijos ir subsidijos

	<u>Grupė</u>	<u>Bendrovė</u>
Dotacijos ir subsidijos:		
2003 m. gruodžio 31 d. likutis	9.338	7.723
Gavimai	-	-
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>9.338</u>	<u>7.723</u>
Sukaupta amortizacija:		
2003 m. gruodžio 31 d. likutis	1.661	1.339
Amortizacija per metus	<u>1.843</u>	<u>1.553</u>
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>3.504</u>	<u>2.892</u>
2004 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	<u>5.834</u>	<u>4.831</u>
2003 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	<u>7.677</u>	<u>6.384</u>

2002 m. balandžio 11 d. Bendrovė pasirašė paramos sutartį su Nacionaline mokėjimo agentūra (toliau NMA) prie Žemės ūkio ministerijos (toliau ŽŪM), susijusią su Bendrovės modernizacijos projektu (toliau „Projektas“). Parama skirta Europos komisijos (EK) ir Nacionalinio biudžeto pagal SAPARD finansavimo programą „Žemės ūkio ir žuvininkystės produktų perdirbinimo ir marketingo modernizavimas“. NMA suteikė Bendrovei 7.723 tūkst. litų paramą 2002 m. kovo 29 d. NMA patvirtintam Projektui įgyvendinti. 75% paramos buvo suteikta EK, o likusi 25% paramos dalis buvo suteikta Nacionalinio biudžeto. Paramos likutinė vertė 2004 m. gruodžio 31 d. buvo 4.831 tūkst. litų (2003 m. gruodžio 31 d. – 6.384 tūkst. litų).

Papildomai 2003 m. dukterinės įmonės ŽŪK „Tarpučių pienas“ ir ŽŪK „Sodžiaus pienas“ atitinkamai gavo 611 tūkst. litų ir 1.005 tūkst. litų paramą iš Nacionalinės mokėjimų agentūros prie Žemės ūkio ministerijos pieno šaldymo įrangai įsigyti. Parama skirta Europos komisijos (EK) ir Nacionalinio biudžeto pagal SAPARD finansavimo programą „Žemės ūkio ir žuvininkystės produktų perdirbinimo ir marketingo modernizavimas“. ŽŪK „Tarpučių pienas“ ir ŽŪK „Sodžiaus pienas“ gautos paramos likutinė vertė 2004 m. gruodžio 31 d. buvo lygi atitinkamai 367 tūkst. litų ir 636 tūkst. litų (2003 m. gruodžio 31 d. – atitinkamai 489 tūkst. litų ir 804 tūkst. litų).

Amortizuota paramos dalis buvo sudengta su įsigyto turto nusidėvėjimo sąnaudomis ir apskaityta pardavimų savikainoje nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudose 2003 m. ir 2004 m. pelno (nuostolių) ataskaitose. Gauta parama amortizuojama lygiomis dalimis per paramos lėšomis įsigyto turto nusidėvėjimo laikotarpį.

14 Paskolos

	<u>Grupė</u>		<u>Bendrovė</u>	
	<u>2004 m.</u>	<u>2003 m.</u>	<u>2004 m.</u>	<u>2003 m.</u>
Ilgalaikės paskolos				
Bankų paskolos, kurių vykdymas užtikrintas Grupės ir susijusių įmonių turto	<u>46.550</u>	<u>27.889</u>	<u>46.550</u>	<u>27.889</u>
	<u>46.550</u>	<u>27.889</u>	<u>46.550</u>	<u>27.889</u>
Trumpalaikės paskolos				
Ilgalaikių finansinių skolų einamųjų metų dalis	<u>2.196</u>	<u>21.953</u>	<u>2.196</u>	<u>21.600</u>
	<u>2.196</u>	<u>21.953</u>	<u>2.196</u>	<u>21.600</u>
	<u>48.746</u>	<u>49.842</u>	<u>48.746</u>	<u>49.489</u>

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

2004 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

14 Paskolos (tęsinys)

Ilgalaikių Grupės ir Bendrovės paskolų grąžinimo terminai:

	2004 m. gruodžio 31 d.	
	Fiksuota palūkanų norma	Kintama palūkanų norma
2005 m.	-	2.196
2006 m.	16.000	7.444
2007 m.	17.609	2.196
2008 m.	-	2.196
2009 m.	-	1.105
	33.609	15.137

Metų pabaigoje Grupės negrąžintų paskolų dalis nacionaline ir užsienio valiutomis:

	Grupė	
	2004 m.	2003 m.
Paskolos valiuta:		
Eurai	32.746	17.333
JAV doleriai	-	14.156
Litai	16.000	18.353
	48.746	49.842

2004 m. gruodžio 31 d. negrąžintų paskolų palūkanų svertinis vidurkis buvo 4,07% (3,97% 2003 m. gruodžio 31 d.).

Už suteiktas paskolas Grupė ir Bendrovė yra įkeitusi atsargas už 32.000 tūkst. litų (9 pastaba) ir ilgalaikį materialųjį turta, kurio likutinė vertė 2004 m. gruodžio 31 d. buvo 28.913 tūkst. litų (6 pastaba). Susijusios šalys AB „Klaipėdos pienas“ ir ABF „Šilutės Rambynas“ taip pat įkeitė savo ilgalaikį materialųjį turta, kurio likutinė vertė 2004 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo lygi 3.714 tūkst. litų ir 154 tūkst. litų.

15 Lizingas (finansinė nuoma)

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

	Grupė		Bendrovė	
	2004 m.	2003 m.	2004 m.	2003 m.
Įranga	2.169	1	2.169	-
Transporto priemonės	-	2.184	-	1.862
	2.169	2.185	2.169	1.862

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**2004 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

15 Lizingas (finansinė nuoma) (tęsinys)

2004 m. gruodžio 31 d. AB „Žemaitijos pienas“ lizingo (finansinės nuomos) būdu įsigyto turto likutinę vertę sudarė tik įranga, nes transporto priemonės, kurių likutinė vertė 2004 m. gruodžio 31 d. buvo 1.641 tūkst. litų, reorganizacijos metu buvo perleistos AB „Žemaitijos pieno investicija“, nors lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai, kurie 2004 m. gruodžio 31 d. buvo lygūs 974 tūkst. litų, yra apskaityti Grupės finansinėje atskaitomybėje.

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

	Grupė		Bendrovė	
	2004 m.	2003 m.	2004 m.	2003 m.
Eurai	1.571	952	1.571	952
Litai	974	1.498	974	1.339
	<u>2.545</u>	<u>2.450</u>	<u>2.545</u>	<u>2.291</u>

2004 m. gruodžio 31 d. finansinės nuomos likučio, kuris buvo lygus 1.530 tūkst. litų, palūkanų norma svyruoja priklausomai nuo 12 mėn. EUR LIBOR plius 1,1%. Likusios finansinės nuomos likučio dalies litais, mokėtinos 2004 m. gruodžio 31 d., palūkanų norma yra fiksuota, t.y. nuo 5,75% – 5,85%.

Grupės finansinės nuomos įmokas ateityje pagal minėtas išperkamosios nuomos sutartis 2004 m. gruodžio 31 d. sudaro:

	Grupė
Per vienerius metus	849
Nuo vienerių iki penkerių metų	<u>1.881</u>
Finansinės nuomos įsipareigojimai iš viso	2.730
Palūkanos	<u>(185)</u>
Finansinės nuomos įsipareigojimų dabartinė vertė	<u>2.545</u>
Finansinės nuomos įsipareigojimai apskaityti kaip:	
- trumpalaikiai	758
- ilgalaikiai	1.787

16 Veiklos nuoma

Grupė ir Bendrovė sudarė keletą veiklos nuomos sutarčių. Nuomos sąlygose nėra numatyta apribojimų Grupės ir Bendrovės veiklai, susijusiai su dividendais, papildomomis skolomis ar papildoma ilgalaikė nuoma. 2004 m. Grupės ir Bendrovės nuomos sąnaudos atitinkamai sudarė 4.005 tūkst. litų (atitinkamai 1.849 tūkst. litų 2003 m.).

Minimalias nuomos įmokas ateityje pagal veiklos nuomos sutartis sudaro:

Per vienerius metus	6.537
Nuo vienerių iki penkerių metų	20.156
Po penkerių metų	<u>17</u>
	<u>26.710</u>

Veiklos nuomos mokėjimo valiuta yra litas.

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

2004 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

17 Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos

	Grupė		Bendrovė	
	2004 m.	2003 m.	2004 m.	2003 m.
Mokėtini mokesčiai, išskyrus pelno mokesčių	756	1.688	514	571
Mokėtinas socialinis draudimas	726	737	724	669
Gauti avansai	725	916	705	866
Sukauptos sąnaudos	544	842	482	573
Mokėtinas darbo užmokestis	66	1.556	36	1.362
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	492	841	590	410
	3.309	6.580	3.051	4.451

18 Veiklos sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2004 m.	2003 m.	2004 m.	2003 m.
Atlyginimai ir socialinis draudimas*	22.560	17.219	20.093	16.304
Paslaugos	21.044	18.877	20.679	16.417
Kuras ir atsarginės dalys	5.176	1.005	5.094	952
Nusidėvėjimas ir amortizacija	4.037	2.742	2.914	2.412
Mokesčiai	2.954	2.798	2.572	2.206
Medžiagos	1.745	-	1.745	1.740
Rinkodara	167	1.631	416	1.572
Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas	157	(638)	-	-
Trumpalaikio turto realizacinės vertės sumažėjimas	(38)	2.404	(80)	1.239
Kita	2.594	3.976	1.212	2.318
	60.396	50.014	54.645	45.160

* 2004 m. Bendrovės ir Grupės atlyginimų ir socialinio draudimo išlaidos atitinkamai sudarė 30.614 tūkst. litų ir 34.457 tūkst. litų (29.714 tūkst. litų ir 34.819 tūkst. litų atitinkamai 2003 m.). 20.093 tūkst. litų ir 22.560 tūkst. litų atitinkamai iš šios sumos (16.304 tūkst. litų ir 17.219 tūkst. litų atitinkamai 2003 m.) buvo apskaityti veiklos sąnaudos, likusi suma – 7.269 tūkst. litų ir 8.645 tūkst. litų atitinkamai (10.631 tūkst. litų ir 17.600 tūkst. litų atitinkamai 2003 m.) buvo apskaityti Bendrovės ir Grupės gamybos savikainoje.

19 Kitos veiklos pajamos (sąnaudos) – grynasis rezultatas

Bendrovės ir Grupės kitos veiklos pajamos 2004 m. daugiausia sudaro valgyklos pajamos (1.006 tūkst. litų), materialių vertybių pardavimai (755 tūkst. litų) bei pajamos gautos iš nuomos (676 tūkst. litų). Bendrovės ir Grupės kitos veiklos sąnaudas daugiausia sudaro atlyginimai (3.252 tūkst. litų), materialių vertybių pardavimo sąnaudos (971 tūkst. litų) ir sąnaudos už įvairias paslaugas (1.707 tūkst. litų). Kitų Grupės įmonių kitos veiklos pajamos (sąnaudos) nebuvo reikšmingos, todėl Bendrovės ir Grupės kitos veiklos pajamos (sąnaudos) yra vienodos.

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

2004 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

20 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos (sąnaudos) – grynasis rezultatas

	Grupė		Bendrovė	
	2004 m.	2003 m.	2004 m.	2003 m.
Savų akcijų pardavimo pelnas (12 pastaba)	3.542	-	4.374	-
Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo	2.411	7.381	2.411	7.344
Palūkanų pajamos	88	306	212	294
Nuostoliai dėl valiutos kurso pasikeitimo	(4.292)	(4.862)	(4.292)	(4.686)
Palūkanų (sąnaudos)	(2.006)	(1.785)	(2.130)	(1.734)
Pajamos dėl nuosavybės metodo taikymo	-	-	1.171	1.823
Kitos finansinės pajamos, grynąja verte	226	71	221	47
	<u>(31)</u>	<u>1.111</u>	<u>1.967</u>	<u>3.088</u>

21 Pelno mokestis

	Grupė		Bendrovė	
	2004 m.	2003 m.	2004 m.	2003 m.
Pelno mokesčio sąnaudų (pajamų) komponentai				
Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos	2.385	2.114	1.847	1.480
Praėjusių metų einamojo pelno mokesčio sąnaudų koregavimas	27	130	-	-
Atidėtojo mokesčio sąnaudos	270	9	277	(189)
Atidėtojo mokesčio realizacinės vertės sumažėjimo pokytis	36	-	-	-
Pelno mokesčio sąnaudos, apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	<u>2.718</u>	<u>2.253</u>	<u>2.124</u>	<u>1.291</u>

	Grupė		Bendrovė	
	2004 m.	2003 m.	2004 m.	2003 m.
Atidėtojo mokesčio turtas				
Atsargų apskaitymas grynąja realizacine verte	-	243	-	243
Sukauptas mokestinis nuostolis	109	128	-	-
Sukaupti įsipareigojimai	69	116	69	86
Kita	35	52	35	52
Atidėtojo mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	<u>213</u>	<u>539</u>	<u>104</u>	<u>381</u>
Minus: realizacinės vertės sumažėjimas	<u>(109)</u>	<u>(73)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Atidėtojo mokesčio turtas, grynąja verte	<u>104</u>	<u>466</u>	<u>104</u>	<u>381</u>

Grupės atidėtojo mokesčio turtas, kurio grynoji vertė buvo 56 tūkst. litų, reorganizacijos metu buvo perleistas AB „Žemaitijos pieno investicija“.

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

2004 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

21 Pelno mokestis (tęsinys)

Atidėtojo mokesčio turtas buvo apskaitomas naudojant 15% tarifą. Grupės laikinų skirtumų prieš mokestinę įtaką pasikeitimai buvo tokie:

	2003 m. gruodžio 31 d. likutis	Perleista reorganizacijos metu	Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	2004 m. gruodžio 31 d. likutis
Mokestinis nuostolis	850	(151)	30	729
Atsargos	1.619	-	(1.619)	-
Su kaupimai	777	(47)	(272)	458
Kita	350	(173)	58	235
Laikini skirtumai, iš viso	3.596	(371)	(1.803)	1.422

Atidėtasis mokestis prieš vertės sumažėjimą 539 (56) (270) 213

Bendrovės laikinų skirtumų prieš mokestinę įtaką pasikeitimai buvo tokie:

	2003 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	2004 m. gruodžio 31 d. likutis
Atsargos	1.619	(1.619)	-
Su kaupimai	573	(115)	458
Kita	350	(115)	235
Laikini skirtumai, iš viso	2.542	(1.849)	693

Atidėtasis mokestis prieš vertės sumažėjimą 381 (277) 104

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

	Grupė		Bendrovė	
	2004 m.	2003 m.	2004 m.	2003 m.
Pelnas prieš apmokestinimą ir mažumos dalį	14.149	9.536	13.314	8.383
Pelno mokesčio sąnaudos, taikant galiojantį tarifą	2.122	1.431	1.997	1.257
Pastovūs neatskaitomi skirtumai	533	690	127	34
Realizacijos įvertinimo pokytis	36	2	-	-
Pelno mokesčio pataisymas už ankstesnius laikotarpius	27	130	-	-
	<u>2.718</u>	<u>2.253</u>	<u>2.124</u>	<u>1.291</u>

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**2004 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

22 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymasKredito rizika

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

Palūkanų normos rizika

Didesnę Bendrovės / Grupės paskolų dalį sudaro paskolos su kintama palūkanų norma, kuri yra susijusi su LIBOR ir sukuria palūkanų normos riziką. 2004 m. ir 2003 m. gruodžio 31 d. Bendrovė / Grupė neturėjo jokių finansinių priemonių, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimo riziką.

Likvidumo rizika

Bendrovės / Grupės politika yra palaikyti pakankamą grynųjų pinigų ir grynųjų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą atitinkamo kiekio kredito linijų pagalba, siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus. Grupės likvidumo ir skubaus padengimo rodiklis 2004 m. gruodžio 31 d. buvo atitinkamai 3,31 ir 1,28 (2003 m. gruodžio 31 d. – atitinkamai 1,72 ir 0,62). Bendrovės likvidumo ir skubaus padengimo rodiklis 2004 m. gruodžio 31 d. buvo atitinkamai 3,01 ir 1,16 (2003 m. gruodžio 31 d. – atitinkamai 1,26 ir 0,48).

Užsienio valiutos rizika

Pagrindinė valiutos rizika, su kuria susiduria Bendrovė / Grupė, kyla dėl to, kad Bendrovė / Grupė skolinasi lėšas užsienio valiuta, bei dėl Bendrovės / Grupės vykdomos importo ir eksporto veiklos. Bendrovės / Grupės politika yra suderinti pinigų srautus iš labai tikėtinų būsimų pardavimų su pirkimais kiekviena užsienio valiuta. Bendrovė / Grupė nesinaudoja kokiomis nors finansinėmis priemonėmis, padedančiomis valdyti užsienio valiutos riziką, išskyrus tai, kad ji stengiasi skolintis eurais, su kuriais yra susietas litas. 2004 m. gruodžio 31 d. piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai skirtingomis valiutomis buvo tokie:

	Grupė		Bendrovė	
	Turtas	Įsipareigojimai	Turtas	Įsipareigojimai
Litais	25.041	39.501	25.271	39.853
Eurais	3.122	37.125	3.122	37.125
JAV doleriais	7.252	46	7.252	46
Latais	-	43	-	43
Iš viso	35.415	76.715	35.645	77.067

Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

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

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

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**2004 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

22 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)

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

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

23 Įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

Reorganizacijos metu AB „Žemaitijos pienas“ perleido naujai įsteigtai įmonei AB „Žemaitijos pieno investicija“ lizingo (finansinės nuomos) sutartį su „Nordea Finance“. Turtas ir susiję įsipareigojimai buvo perleisti pagal 2004 m. lapkričio 14 d. trišalę sutartį tarp Bendrovės, AB „Žemaitijos pieno investicija“ ir „Nordea Finance“. Tą pačią dieną Bendrovė su „Nordea Finance“ pasirašė laidavimo sutartį, garantuodama už AB „Žemaitijos pieno investicija“ įsipareigojimus pagal perleistą sutartį, AB „Žemaitijos pieno investicija“ įsipareigojimas pagal šią sutartį 2004 m. gruodžio 31 d. buvo 4.287 tūkst. litų.

24 Susijusių šalių sandoriai

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

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

Grupės sandoriai su susijusiomis šalimis ir likučiai 2004 m. pabaigoje buvo tokie:

i) Pardavimai**2004 m.**

AB „Žemaitijos pieno investicija“	157
ABF „Šilutės Rambynas“	477
AB „Klaipėdos pienas“	830
UAB „Gimtinės pienas“	40
	<u>1.504</u>

ii) Pirkimai**2004 m.**

AB „Žemaitijos pieno investicija“	2.496
ABF „Šilutės Rambynas“	3.428
UAB „Baltijos mineralinių vandenų kompanija“	60
AB „Klaipėdos pienas“	2.940
UAB „Žemaitijos prekyba“	177
UAB „Gimtinės pienas“	3.547
	<u>12.648</u>

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**2004 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

24 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

	<u>2004 m.</u>
iii) Gautinų sumų likučiai metų pabaigoje	
ABF „Šilutės Rambynas“	2.727
UAB „Gimtinės pienas“	80
	<u>2.807</u>
iv) Mokėtinų sumų likučiai metų pabaigoje	
	<u>2004 m.</u>
AB „Žemaitijos pieno investicija“	1.270
AB „Klaipėdos pienas“*	3.533
UAB „Baltijos mineralinių vandenu kompanija“	8
UAB „Žemaitijos prekyba“	34
UAB „Gimtinės pienas“	330
	<u>5.175</u>

* AB „Klaipėdos pienas“ yra suteikęs ilgalaikės beprocentės paskolas ŽŪK „Sodžiaus pienas“ ir ŽŪK „Tarpučių pienas“. Paskolos turi būti gražintos 2006 m. gruodžio 31 d. Paskolos ŽŪK „Sodžiaus pienas“ suma 2004 m. gruodžio 31 d. lygi 1.340 tūkst. litų, o paskolos ŽŪK „Tarpučių pienas“ suma – 700 tūkst. litų. Šios paskolos Grupės finansinėje atskaitomybėje yra apskaitytos ilgalaikėse mokėtinose sumose.

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

2004 m. Grupės ir Bendrovės vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis iš viso sudarė 1.436 tūkst. litų (2003 m. – 1.388 tūkst. litų). 2004 m. ir 2003 m. Grupės ir Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

25 Pobalansiniai įvykiai

Nuo 2005 m. balandžio 1 d. mineralinio vandens pardavimus vykdydys susijusi šalis UAB „Baltijos mineralinių vandenu kompanija“ (šiuo metu pardavimus vykdo AB „Žemaitijos pienas“).