

# AB „ŽEMAITIJOS PIENAS”

KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS 2005 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

## **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“) 2005 m. gruodžio 31 d. balansų ir susijusių 2005 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 2005 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2005 m. veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

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

Jonas Akelis  
Auditoriaus pažymėjimo  
Nr. 000003

Ramūnas Bartašius  
Auditoriaus pažymėjimo  
Nr. 000362

Auditas buvo baigtas 2006 m. vasario 14 d.

## Balansai

	Pastabos	Grupė		Bendrovė 2004 m. gruodžio 31 d. (Pertvarkytas)	
		2005 m. gruodžio 31 d.	2004 m. gruodžio 31 d.	2005 m. gruodžio 31 d.	2004 m. gruodžio 31 d. (Pertvarkytas)
<b>TURTAS</b>					
<b>Ilgalaikis turtas</b>					
Ilgalaikis nematerialusis turtas	5	424	240	420	233
Ilgalaikis materialusis turtas	6	48.459	43.722	46.853	41.496
Investicinis turtas	7	-	4.924	-	4.924
Investicijos, skirtos pardavimui		20	20	20	20
Investicijos į dukterines įmones	1	-	-	1.000	1.000
Ilgalaikės gautinos sumos	8	2.543	2.188	2.543	2.188
Atidėtojo mokesčio turtas	21	197	104	197	104
<b>Ilgalaikio turto iš viso</b>		<b>51.643</b>	<b>51.198</b>	<b>51.033</b>	<b>49.965</b>
<b>Trumpalaikis turtas</b>					
Atsargos	9	48.608	52.780	48.601	52.771
Išankstiniai apmokėjimai		1.259	1.430	1.257	1.402
Iš pirkėjų gautinos sumos	10	23.145	12.922	23.131	12.922
Iš dukterinių įmonių gautinos sumos		-	-	527	527
Iš kitų susijusių šalių gautinos sumos	26	7.787	2.807	7.633	2.738
Kitos gautinos sumos	19	8.762	3.134	8.753	3.135
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	11	13.097	12.934	12.652	12.733
<b>Trumpalaikio turto iš viso</b>		<b>102.658</b>	<b>86.007</b>	<b>102.554</b>	<b>86.228</b>
<b>Turto iš viso</b>		<b>154.301</b>	<b>137.205</b>	<b>153.587</b>	<b>136.193</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

## Balansai (tęsinys)

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2005 m. gruodžio 31 d.	2004 m. gruodžio 31 d.	2005 m. gruodžio 31 d.	2004 m. gruodžio 31 d. (Pertvarkytas)
<b>ĮSIPAREIGOJIMAI IR NUOSAVAS KAPITALAS</b>					
<b>Nuosavas kapitalas, priskirtinas Bendrovės akcininkams</b>					
Įstatinis kapitalas	1, 12	48.375	37.000	48.375	37.000
Akcijų priedai	12	-	2.760	-	2.760
Privalomasis rezervas	12	3.700	3.700	3.700	3.700
Kiti rezervai	12	-	3.540	-	3.540
Nepaskirstytasis pelnas		10.541	6.075	10.837	6.813
		<b>62.616</b>	<b>53.075</b>	<b>62.912</b>	<b>53.813</b>
<b>Mažumos dalis</b>		<b>1.037</b>	<b>1.037</b>	-	-
<b>Nuosavo kapitalo iš viso</b>		<b>63.653</b>	<b>54.112</b>	<b>62.912</b>	<b>53.813</b>
<b>Ilgalaikiai įsipareigojimai</b>					
Gauta parama	13	3.941	5.834	3.277	4.831
Ilgalaikės paskolos	14	26.214	46.550	26.214	46.550
Ilgalaikės paskolos iš susijusių šalių	26	-	2.040	-	-
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	15	3.820	1.787	3.820	1.787
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		91	901	91	901
<b>Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso</b>		<b>34.066</b>	<b>57.112</b>	<b>33.402</b>	<b>54.069</b>
<b>Trumpalaikiai įsipareigojimai</b>					
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	14	23.497	2.196	23.497	2.196
Ilgalaikių lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimų einamųjų metų dalis	15	1.615	758	1.615	758
Prekybos skolos		18.393	15.452	17.623	14.642
Dukterinėms įmonėms mokėtinos sumos		-	-	4.165	3.625
Kitoms susijusioms šalims mokėtinos sumos	26	9.208	3.135	7.116	3.105
Mokėtinas pelno mokestis		465	1.131	452	1.110
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos	17	3.404	3.309	2.805	2.875
<b>Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso</b>		<b>56.582</b>	<b>25.981</b>	<b>57.273</b>	<b>28.311</b>
<b>Įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo iš viso</b>		<b>154.301</b>	<b>137.205</b>	<b>153.587</b>	<b>136.193</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

Generalinis direktorius	Algirdas Pažemeckas	2006 m. vasario 14 d.
Vyr. finansininkė	Dalia Gecienė	2006 m. vasario 14 d.

## Pelno (nuostolių) ataskaitos

Pastabos	Grupė 2004 m.		Bendrovė 2004 m.		
	2005 m.	(Pertvarkytas)	2005 m.	(Pertvarkytas)	
Pardavimo pajamos	4	369.258	338.278	369.153	339.385
Pardavimo savikaina		(306.068)	(264.798)	(306.581)	(274.570)
<b>Bendrasis pelnas</b>		<b>63.190</b>	<b>73.480</b>	<b>62.572</b>	<b>64.815</b>
Veiklos sąnaudos	18	(57.666)	(60.396)	(57.701)	(54.645)
Kitos veiklos pajamos – grynasis rezultatas	19	7.175	1.096	7.373	1.177
<b>Veiklos pelnas</b>		<b>12.699</b>	<b>14.180</b>	<b>12.244</b>	<b>11.347</b>
Finansinės ir investicinės veiklos (sąnaudos) – grynasis rezultatas	20	(481)	(3.573)	(480)	(3.578)
<b>Pelnas prieš apmokestinimą</b>		<b>12.218</b>	<b>10.607</b>	<b>11.764</b>	<b>7.769</b>
Pelno mokestis	21	(1.937)	(2.062)	(1.925)	(1.468)
<b>Grynasis pelnas</b>		<b>10.281</b>	<b>8.545</b>	<b>9.839</b>	<b>6.301</b>
<b>Priskirtinas:</b>					
Bendrovės akcininkams		10.281	8.190	9.839	6.301
Mažumai		-	355	-	-
		<b>10.281</b>	<b>8.545</b>	<b>9.839</b>	<b>6.301</b>
Pelnas ir sąlyginis pelnas vienai akcijai, litais	22	2,13	1,72		
<b>Grynasis pelnas</b>			<b>8.545</b>		<b>6.301</b>
Pelnas iš parduotų savų akcijų atėmus pelno mokestį	3		2.886		3.718
Nuosavybės metodo pritaikymas dukterinėms įmonėms	3		-		1.171
<b>Grynasis pelnas, kaip pateikta anksčiau</b>			<b>11.431</b>		<b>11.190</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

<u>Generalinis direktorius</u>	<u>Algirdas Pažemeckas</u>	<u>2006 m. vasario 14 d.</u>
<u>Vyr. finansininkė</u>	<u>Dalia Gecienė</u>	<u>2006 m. vasario 14 d.</u>

## Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos

Grupė	Pasta- bos	Priskirtinas Bendrovės akcininkams						Mažumos dalis		Iš viso
		Įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Privaloma- sis rezervas	Kiti rezervai	Savos akcijos	Nepaskir-	Iš viso		
							stytasis pelnas			
<b>2003 m. gruodžio 31 d. likutis</b>		<b>37.000</b>	<b>2.760</b>	<b>2.874</b>	-	<b>(1.137)</b>	<b>40.759</b>	<b>82.256</b>	<b>4.791</b>	<b>87.047</b>
Išmokėti dividendai	23	-	-	-	-	-	(529)	(529)	-	(529)
Pervesta į rezervus		-	-	826	39.394		(40.220)	-	-	-
Perleista reorganizacijos metu	1	-	-	-	(35.854)	-	(5.125)	(40.979)	(3.995)	(44.974)
Savų akcijų pardavimas	1	-	-	-	-	1.137	-	1.137	-	1.137
Pelnas iš parduotų savų akcijų atėmus pelno mokestį	3	-	-	-	-	-	3.000	3.000	(114)	2.886
Grynasis metų pelnas (pertvarkytas)		-	-	-	-	-	8.190	8.190	355	8.545
<b>2004 m. gruodžio 31 d. likutis</b>		<b>37.000</b>	<b>2.760</b>	<b>3.700</b>	<b>3.540</b>	-	<b>6.075</b>	<b>53.075</b>	<b>1.037</b>	<b>54.112</b>
Pervesta į įstatinį kapitalą	12	11.375	(2.760)	-	(3.540)	-	(5.075)	-	-	-
Išmokėti dividendai	23	-	-	-	-	-	(740)	(740)	-	(740)
Grynasis metų pelnas		-	-	-	-	-	10.281	10.281	-	10.281
<b>2005 m. gruodžio 31 d. likutis</b>		<b>48.375</b>	-	<b>3.700</b>	-	-	<b>10.541</b>	<b>62.616</b>	<b>1.037</b>	<b>63.653</b>

**Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos (tęsinys)**

<b>Bendrovė</b>	<b>Pastabos</b>	<b>Įstatinis kapitalas</b>	<b>Akcijų priedai</b>	<b>Privalomasis rezervas</b>	<b>Kiti rezervai</b>	<b>Savos akcijos</b>	<b>Nepaskirstytasis pelnas</b>	<b>Iš viso</b>
<b>2003 m. gruodžio 31 d. likutis</b>		<b>37.000</b>	<b>2.760</b>	<b>2.874</b>	-	<b>(1.137)</b>	<b>40.759</b>	<b>82.256</b>
Apskaitos politikos keitimas	3	-	-	-	-	-	1.909	1.909
<b>2003 m. gruodžio 31 d. likutis (pertvarkytas)</b>		<b>37.000</b>	<b>2.760</b>	<b>2.874</b>	-	<b>(1.137)</b>	<b>42.668</b>	<b>84.165</b>
Išmokėti dividendai	23	-	-	-	-	-	(529)	(529)
Pervesta į rezervus		-	-	826	39.394	-	(40.220)	-
Perleista reorganizacijos metu	1	-	-	-	(35.854)	-	(5.125)	(40.979)
Savų akcijų pardavimas	12	-	-	-	-	1.137	-	1.137
Pelnas iš parduotų savų akcijų atėmus pelno mokestį	3	-	-	-	-	-	3.718	3.718
Grynasis metų pelnas (pertvarkytas)		-	-	-	-	-	6.301	6.301
<b>2004 m. gruodžio 31 d. likutis</b>		<b>37.000</b>	<b>2.760</b>	<b>3.700</b>	<b>3.540</b>	-	<b>6.813</b>	<b>53.813</b>
Pervesta į įstatinį kapitalą	12	11.375	(2.760)	-	(3.540)	-	(5.075)	-
Išmokėti dividendai	23	-	-	-	-	-	(740)	(740)
Grynasis metų pelnas		-	-	-	-	-	9.839	9.839
<b>2005 m. gruodžio 31 d. likutis</b>		<b>48.375</b>	-	<b>3.700</b>	-	-	<b>10.837</b>	<b>62.912</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

<u>Generalinis direktorius</u>	<u>Algirdas Pažemeckas</u>	<u>2006 m. vasario 14 d.</u>
<u>Vyr. finansininkė</u>	<u>Dalia Gecienė</u>	<u>2006 m. vasario 14 d.</u>

## Pinigų srautų ataskaitos

	Pastabos	Grupė		Bendrovė 2004 m. (Pertvar- kytas)	
		2005 m.	2004 m.	2005 m.	
<b>Pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>					
Grynasis pelnas		10.281	8.545	9.839	6.301
<b>Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:</b>					
Nusidėvėjimas ir amortizacija		13.391	15.256	12.733	13.154
Gautos paramos amortizacija		(1.893)	(1.843)	(1.554)	(1.554)
Ilgalaikio materialiojo turto pardavimo (pelnas) / nuostoliai ir ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nurašymai		(183)	62	(183)	42
Gautinų sumų vertės sumažėjimas		-	80	-	81
Pelno mokesčio sąnaudos		1.937	2.062	1.925	1.468
Atsargų realizacinės vertės sumažėjimo (atstatymas)		48	(1.617)	45	(1.619)
Žalos atlyginimas	19	(5.338)	-	(5.338)	-
Kitos nepiniginės sąnaudos		1.433	3.159	1.432	3.112
		<u>19.676</u>	<u>25.704</u>	<u>18.899</u>	<u>20.985</u>
<b>Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:</b>					
Atsargų sumažėjimas (padidėjimas)		4.124	3.938	4.125	(2.058)
Gautinų sumų (padidėjimas)		(17.243)	(8.315)	(15.104)	(4.630)
Išankstinių apmokėjimų ir kito trumpalaikio turto sumažėjimas (padidėjimas)		171	(391)	145	(296)
Kitų gautinų sumų sumažėjimas		716	-	727	-
Prekybos skolų, susijusioms šalims ir dukterinėms įmonėms mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)		9.014	(591)	7.532	4.940
(Sumokėtas) pelno mokestis		(2.701)	(2.972)	(2.681)	(1.816)
Kitų mokėtinų sumų ir trumpalaikių įsipareigojimų (sumažėjimas) padidėjimas		(747)	1.667	(912)	(198)
<b>Grynieji pinigų srautai iš pagrindinės veiklos</b>		<b>13.010</b>	<b>19.040</b>	<b>12.731</b>	<b>16.927</b>
<b>Investicinės veiklos pinigų srautai</b>					
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (įsigijimas)		(8.885)	(13.879)	(8.850)	(13.504)
Ilgalaikio materialiojo turto perleidimas		75	-	75	-
Investicijų pardavimai		-	83	-	83
Paskolų susigrąžinimas		3.937	2.659	3.937	2.659
Ilgalaikių paskolų (išdavimas)		(3.959)	(3.455)	(3.959)	(3.220)
Gautos palūkanos		245	212	245	212
<b>Grynieji pinigų srautai investicinei veiklai</b>		<b>(8.587)</b>	<b>(14.380)</b>	<b>(8.552)</b>	<b>(13.770)</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.



## Pinigų srautų ataskaitos (tęsinys)

	Grupė		Bendrovė 2004 m. (Pertvar- kytas)	
	2005 m.	2004 m.	2005 m.	2004 m.
<b>Finansinės veiklos pinigų srautai</b>				
Dividendų (išmokėjimas)	(712)	(529)	(712)	(529)
Pinigai, (perduoti) reorganizacijos metu	-	(2.227)	-	-
Paskolų gavimas	3.108	8.142	3.108	8.142
Paskolų (grąžinimas)	(2.196)	(9.238)	(2.196)	(8.885)
Lizingo (finansinės nuomos) (mokėjimai)	(2.383)	(1.624)	(2.383)	(1.465)
Ilgalaikės už akcijas mokėtinos sumos (apmokėjimas)	-	(385)	-	(385)
(Sumokėtos) palūkanos	(2.077)	(2.006)	(2.077)	(2.006)
<b>Grynieji pinigų srautai finansinei veiklai</b>	<b>(4.260)</b>	<b>(7.867)</b>	<b>(4.260)</b>	<b>(5.128)</b>
<b>Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)</b>	<b>163</b>	<b>(3.207)</b>	<b>(81)</b>	<b>(1.971)</b>
<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje</b>	<b>12.934</b>	<b>16.141</b>	<b>12.733</b>	<b>14.704</b>
<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje</b>	<b>13.097</b>	<b>12.934</b>	<b>12.652</b>	<b>12.733</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

Generalinis direktorius	Algirdas Pažemeckas	2006 m. vasario 14 d.
Vyr. finansininkė	Dalia Gecienė	2006 m. vasario 14 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 sąrašė.

2004 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo 37.000 tūkst. litų. 2005 m. birželio 22 d. Bendrovės akcininkai patvirtino įstatinio kapitalo didinimą 11.375 tūkst. litų, papildomai išleidžiant 1.137.500 paprastų vardinių 10 litų nominalios vertės akcijų (12 pastaba). 2005 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo 48.375 tūkst. litų, kurį sudaro 4.837.500 paprastųjų vardinių 10 litų nominalios vertės akcijų. Visos akcijos yra išleistos, pasirašytos ir apmokėtos. 2005 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. 2005 m. gruodžio 31 d. p. Algirdas Pažemeckas valdė 40,01% įregistruoto įstatinio kapitalo (2004 m. gruodžio 31 d. - 26,88%). „Skandinaviska Enskilda Banken“ (investicinis fondas) klientai 2005 m. gruodžio 31 d. turėjo 11,29% akcijų ir Ona Šunokienė – 5,87% akcijų. Nėra informacijos, ar koks kitas akcininkas valdo daugiau kaip 5% įstatinio kapitalo.

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

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 gryojo 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.

2005 m. gruodžio 31 d. Grupę sudarė AB „Žemaitijos pienas“ ir jos dukterinės įmonės (toliau – „Grupė“):

Įmonė	Įmonės buveinės adresas	Grupės valdomų akcijų dalis	Konsoliduota dalis	Investicijos dydis (įsigijimo savikaina)	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	Nuosavas kapitalas	Pagrindinė veikla
AB „Telšių autoservisas“	Mažeikių g. 4, Telšiai, Lietuva	37,49%	100%	393	(2)	(110)	Transporto priemonių remontas
UAB „Žemaitijos pieno žaliava“	Sedos g. 35, Telšiai, Lietuva	100,00%	100%	1.000	(3)	737	Pieno surinkimo paslaugos
ŽŪK „Tarpūčių pienas“	Klaipėdos g. 3, Šilutė, Lietuva	10,08%	100%	50	15	445	Pieno surinkimo paslaugos
ŽŪK „Sočiaus pienas“	Šilalės g. 35, Laukuva, Lietuva	15,09%	100%	105	261	1.164	Pieno surinkimo paslaugos

## **AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**

### **2005 M. GRUPĖS IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

---

#### **1 Bendroji informacija (tęsinys)**

Pagal vietinius teisės aktus, ŽŪK „Tarpučių pienas“ ir ŽŪK „Sodžiaus pienas“ yra laikomos dukterinėmis įmonėmis. AB „Telšių autoservisas“ yra laikoma dukterine įmone, nes AB „Žemaitijos pienas“ kontroliuoja šios įmonės veiklą, nors ir valdo mažiau nei 50% akcijų. AB „Telšių autoservisas“ 2005 m. ir 2004 m. veiklos nevykdė.

2005 m. gruodžio 31 d. Bendrovės darbuotojų skaičius buvo 2.021 (2004 m. gruodžio 31 d. – 2.072). 2005 m. gruodžio 31 d. Grupės darbuotojų skaičius buvo 2.179 (2004 m. gruodžio 31 d. – 2.272).

#### **2 Apskaitos principai**

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Grupės ir Bendrovės 2005 m. finansinę atskaitomybę, yra šie:

##### **2.1. Finansinės atskaitomybės forma**

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

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

- TFAS 6 „Mineralinių išteklių paieška ir įvertinimas“ (įsigalioja nuo 2006 m. sausio 1 d.);
- TFAAK 4 „Nustatymas, ar sutartis apima nuomą“ (įsigalioja nuo 2006 m. sausio 1 d.);
- TFAAK 5 „Dalyvavimas eksploatacijos nutraukimo, atnaujinimo ir aplinkos sutvarkymo fondų veikloje“ (įsigalioja nuo 2006 m. sausio 1 d.);
- TFAAK 7 „Finansinės atskaitomybės tikslinimas pagal TAS 29 „Finansinė atskaitomybė hiperinfliacijos sąlygomis“ (įsigalioja nuo 2006 m. kovo 1 d.);
- TFAS 1 „TFAS taikymas pirmą kartą“ pataisų bei TFAS 7 „Finansiniai instrumentai: atskleidimai“ prielaidų (įsigalioja nuo 2006 m. sausio 27 d.);
- TAS 1 „Finansinės atskaitomybės pateikimas“ pataisų- atskleidimai, susiję su nuosavu kapitalu (įsigalioja nuo 2006 m. sausio 27 d.);
- TAS 39 „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas“ pataisų ir TFAS 4 „Draudimo sutartys“ - Finansinės garantijos (įsigalioja nuo 2006 m. sausio 27 d.);
- TFAAK 6 „Išpareigojimai atsirandantys dėl dalyvavimo specifinėje rinkoje - Elektrinės ir elektroninės įrangos atliekos“ (įsigalioja nuo 2006 m. sausio 27 d.).

Bendrovė mano, kad šių standartų ir išaiškinimų pritaikymas ateityje neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinei atskaitomybei.

Finansiniai Bendrovės metai sutampa su kalendoriniais metais.

##### **2.2. Finansinės atskaitomybės valiuta**

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

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 įstatinio kapitalo ir/ar kai ji gali kontroliuoti finansinę ir įprastinę veiklą ir taip gauti naudos iš šios įmonės veiklos.

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

Įsigytoms įmonėms apskaityti taikomas pirkimo metodas.

**AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**  
**2005 M. GRUPĖS IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

---

## **2 Apskaitos principai (tęsinys)**

### **2.3 Konsolidacijos principai (tęsinys)**

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 konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje, yra apskaitomos taikant nuosavybės metodą. Atskiroje Bendrovės finansinėje atskaitomybėje šios investicijos apskaitomos įsigijimo savikaina, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius. Vertės sumažėjimo nuostolių vertinimas yra atliekamas tuomet, kai atsiranda vertės sumažėjimo požymiai arba kai ankstesniais metais pripažintas vertės sumažėjimas nebeegzistuoja.

Visos kitos investicijos yra apskaitomos pagal TAS 39 „Finansiniai instrumentai: pripažinimas ir įvertinimas“, kaip plačiau paaiškinta 2.7 pastraipoje.

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

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

### **2.4. Nematerialusis turtas**

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

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

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

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

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

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

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

## 2 Apskaitos principai (tęsinys)

### 2.6. Investicinis turtas

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

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

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

### 2.7. Investicijos

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

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

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

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

### 2.8. Atsargos

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

### 2.9. Gautinos sumos ir suteiktos paskolos

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

## AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

### 2005 M. GRUPĖS IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

---

## 2 Apskaitos principai (tęsinys)

### 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.

### 2.11. Skolos

Skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos.

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

### 2.12. Lizingas (finansinė nuoma) ir veiklos nuoma

#### Lizingas (finansinė nuoma)

Grupė ir Bendrovė 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 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 Grupei/Bendrovei.

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 nuostoliai yra apskaitomas iš karto. Jei pardavimo kaina yra žemesnė nei tikroji vertė, bet koks pelnas ar nuostoliai yra apskaitomas iš karto, išskyrus atvejus, kai nuostoliai kompensuojami 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 Apskaitos principai (tęsinys)**

### **2.13. Dotacijos**

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

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

Nepanaudotas dotacijos likutis rodomas balanso eilutėje „Gauta parama“.

### **2.14. Pelno mokestis**

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

2005 m. ir 2004 m. standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas buvo 15 proc. Nuo 2006 m. sausio 1 d. Lietuvos Respublikoje įsigalioja LR laikinasis socialinio mokesčio įstatymas, kuris numato, kad, greta įmonių mokamo pelno mokesčio, 2006 m. sausio 1 d. prasidedančiais mokestiniais metais įmonės turės mokėti papildomą 4 proc. mokestį, apskaičiuotą vadovaujantis pelno mokesčio principais, o nuo 2007 m. sausio 1 d. – 3 proc. mokestį. Po 2007 m. Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas išliks standartinis, t.y. 15 proc. Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami 5 metus, išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Nuostoliai iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliami 3 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

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

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

### **2.15. Pajamų pripažinimas**

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

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

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

### **2.16. 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 Apskaitos principai (tęsinys)**

### **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 diena yra apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tokie likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos valiutų keitimo kursą.

### **2.18. Segmentai**

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

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

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

### **2.19. Turto vertės sumažėjimas**

#### Finansinis turtas ir prestižas

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

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

#### Kitas turtas

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

### **2.20. Įvertinimų naudojimas rengiant finansinę atskaitomybę**

Rengiant finansinę atskaitomybę pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės 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 Apskaitos principai (tęsinys)

### 2.22. Pobalansiniai įvykiai

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

### 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, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidų taisymas

### *Nuosavybės metodo taikymas*

2005 m. Bendrovė pritaikė pakeistą TAS 27 „Konsoliduota ir atskira finansinė atskaitomybė“ ir pakeitė dukterinių įmonių apskaitos politiką iš nuosavybės metodo į savikainos metodą atskiroje Bendrovės finansinėje atskaitomybėje. Apskaitos politikos keitimas buvo pritaikytas retrospektyviai, ir pakeisto TAS 27 pritaikymo įtaka, kurios suma yra 1.909 tūkst. litų, nuosavo kapitalo 2004 m. pradžios likučiui buvo tiesiogiai apskaityta Bendrovės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje.

Apskaitos principo keitimo įtaka 2005 m. finansinei atskaitomybei apskaitytas koreguojant palyginamųjų 2004 m. skaičius, t.y.:

- Investicijų vertė padidinta 562 tūkst. litų suma;
- Kitų įsipareigojimų suma sumažinta 176 tūkst. litų suma;
- 2004 m. finansinės ir investicinės veiklos pajamos sumažintos 1.171 tūkst. litų suma;
- Nepaskirstytasis pelnas laikotarpio pradžia padidintas 1.909 tūkst. litų suma (ankstesnių nei 2004 m. laikotarpių koregavimo suma).

Apskaitos principo pasikeitimas neturėjo įtakos Grupės pelno (nuostolių) ataskaitai, todėl neturėjo įtakos pelnui vienai akcijai.

### *Pelno iš savų akcijų pardavimo apskaita*

2004 m. Bendrovė pardavė savas akcijas ir pripažino uždirbtą pelną, kurio suma 4.374 tūkst. litų (3.542 tūkst. litų konsoliduotoje Grupės finansinėje atskaitomybėje), pelno (nuostolių) ataskaitoje finansinių pajamų eilutėje. Susijęs pelno mokeskis, kurio suma 656 tūkst. litų, buvo apskaitytas pelno mokesčio eilutėje pelno (nuostolių) ataskaitoje. Pagal TAS 32 „Finansinės priemonės: atskleidimas ir pateikimas“, pelnas iš savų nuosavybės priemonių turi būti apskaitytas tiesiogiai nuosavame kapitale. 2005 m. Bendrovė pritaikė TAS 8 „Apskaitos politikos ir apskaitinių įvertinimų keitimas, klaidų taisymas“ nuostatus ir pakoregavo palyginamuosius skaičius retrospektyviai. Dėl šių pataisymų Bendrovės ir Grupės grynas 2004 m. pelnas sumažėjo atitinkamai 3.718 tūkst. litų ir 2.886 tūkst. litų, ir šis sumažėjimas neturėjo įtakos 2004 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo likučiams.

Dėl šio pataisymo 2004 m. pelnas vienai akcijai sumažėjo 0,63 lito.

**AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“****2005 M. GRUPĖS IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**4 Informacija pagal segmentus**

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

	<b>Grupė</b>		<b>Bendrovė</b>	
	<b>2005 m.</b>	<b>2004 m.</b>	<b>2005 m.</b>	<b>2004 m.</b>
<b>Pardavimai</b>				
Lietuva	217.211	195.021	217.066	196.128
Kitos Baltijos valstybės ir NVS šalys	62.435	49.583	62.435	49.583
Kitos Europos šalys	75.452	63.532	75.452	63.532
JAV	13.426	27.290	13.426	27.290
Kita	734	2.852	774	2.852
	<b>369.258</b>	<b>338.278</b>	<b>369.153</b>	<b>339.385</b>

Bendrovės ir Grupės sąnaudos, patirtos 2005 m. įsigyjant ilgalaikį materialųjį ir nematerialųjį turtą, sudarė atitinkamai 13.608 tūkst. litų ir 13.643 tūkst. litų (2004 m. – atitinkamai 15.223 tūkst. litų ir 15.606 tūkst. litų). Kadangi visas Bendrovės ir Grupės turtas yra Lietuvoje, visi įsigijimai yra susiję su Lietuvos geografiniu segmentu.

**AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**  
**2005 M. GRUPĖS IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkšt. litų, jei nenurodyta kitaip)

**5 Ilgalaikis nematerialusis turtas**

<u>2005 m.</u>	<u>Grupė</u>	<u>Bendrovė</u>
<b>Įsigijimo vertė:</b>		
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	302	293
Įsigijimai	466	466
Nurašymai	(233)	(233)
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>535</u>	<u>526</u>
<b>Amortizacija:</b>		
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	62	60
Amortizacija per metus	153	150
Nurašymai	(104)	(104)
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>111</u>	<u>106</u>
<b>2005 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b><u>424</u></b>	<b><u>420</u></b>
<b>2004 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b><u>240</u></b>	<b><u>233</u></b>

<u>2004 m. Grupė</u>	<u>Neigiamas prestizas</u>	<u>Kitas nematerialusis turtas</u>	<u>Iš viso</u>
<b>Įsigijimo vertė:</b>			
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	<u>-</u>	<u>302</u>	<u>302</u>
<b>Amortizacija:</b>			
2003 m. gruodžio 31 d. likutis	(4.785)	882	(3.903)
Amortizacija per metus	(20)	144	124
Perleista reorganizacijos metu	4.805	(838)	3.967
Nurašymai	-	(126)	(126)
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>-</u>	<u>62</u>	<u>62</u>
<b>2004 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>240</u></b>	<b><u>240</u></b>
<b>2003 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b><u>(330)</u></b>	<b><u>726</u></b>	<b><u>396</u></b>

**AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**  
**2005 M. GRUPĖS IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

---

**5 Ilgalaikis nematerialusis turtas (tęsinys)**

*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 amortizavo 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.

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

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

**AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**  
**2005 M. GRUPĖS IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**6 Ilgalaikis materialusis turtas**

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

**AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**  
**2005 M. GRUPĖS IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**6 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)**

<b>2004 m. Grupė</b>	<b>Žemė, pastatai ir statiniai</b>	<b>Mašinos ir įrengimai</b>	<b>Transporto priemonės</b>	<b>Kitas ilgalaikis turtas</b>	<b>Nebaigta statyba</b>	<b>Iš viso</b>
<b>Įsigijimo vertė:</b>						
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 turą	(6.491)	-	-	-	-	(6.491)
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	14.297	74.974	3.902	11.537	-	104.710
<b>Sukauptas nusidėvėjimas:</b>						
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 turą	(1.435)	-	-	-	-	(1.435)
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	4.224	48.449	2.438	5.800	-	60.911
<b>Vertės sumažėjimas:</b>						
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	-	-	2	75	-	77
<b>2004 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b>10.073</b>	<b>26.525</b>	<b>1.462</b>	<b>5.662</b>	<b>-</b>	<b>43.722</b>
<b>2003 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b>25.224</b>	<b>35.599</b>	<b>8.586</b>	<b>10.989</b>	<b>4.168</b>	<b>84.566</b>

Kaip išsamiau aprašyta 1-oje šios finansinės atskaitomybės pastaboje, 2004 m. Bendrovė buvo reorganizuota, perduodant dalį turto bei įsipareigojimai naujai sukurtai įmonei AB „Žemaitijos pieno investicija“. Dukterinių įmonių, perduotų AB „Žemaitijos pieno investicija“, turto perdavimas aukščiau pateikiamoje 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 pačios Bendrovės turto įsigijimo savikainos bei sukaupto nusidėvėjimo pagal turto grupes, todėl šis turtas yra parodytas toje pačioje eilutėje kaip ir kitas perleistas, parduotas ar nurašytas turtas.

**AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**  
**2005 M. GRUPĖS IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**6 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)**

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

**AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**  
**2005 M. GRUPĖS IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**6 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)**

<b>2004 m. Bendrovė</b>	<b>Žemė, pastatai ir statiniai</b>	<b>Mašinos ir įrengimai</b>	<b>Transporto priemonės</b>	<b>Kitas ilgalaikis turtas</b>	<b>Nebaigta statyba</b>	<b>Iš viso</b>
<b>Įsigijimo vertė:</b>						
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 turtą	(6.491)	-	-	-	-	(6.491)
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	13.841	73.441	3.867	9.668	-	100.817
<b>Sukauptas nusidėvėjimas:</b>						
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 turtą	(1.250)	-	-	-	-	(1.250)
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	4.157	47.836	2.405	4.923	-	59.321
<b>2004 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b>9.684</b>	<b>25.605</b>	<b>1.462</b>	<b>4.745</b>	<b>-</b>	<b>41.496</b>
<b>2003 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b>17.562</b>	<b>32.532</b>	<b>6.351</b>	<b>6.670</b>	<b>3.932</b>	<b>67.047</b>

Grupės ir Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 2005 m. atitinkamai sudaro 13.159 tūkst. litų ir 12.504 tūkst. litų (15.000 tūkst. litų ir 12.717 tūkst. litų 2004 m.). Atitinkamai 2.684 tūkst. litų ir 2.685 tūkst. litų suma 2005 m. (3.913 tūkst. litų ir 2.774 tūkst. litų 2004 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 2005 m. gruodžio 31 d. buvo 23.651 tūkst. litų (2004 m. gruodžio 31 d. 28.913 tūkst. litų). Susijusios šalys AB „Klaipėdos pienas“ ir ABF „Šilutės Rambynas“ taip pat įkeitė savo ilgalaikį materialųjį turtą, kurio likutinė vertė 2005 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo lygi 3.571 tūkst. litų ir 64 tūkst. litų (14 pastaba).

Dalis Grupės ir Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2005 m. gruodžio 31 d. lygi 33.542 tūkst. litų, buvo visiškai nusidėvėjusi (2004 m. gruodžio 31 d. atitinkamai 31.084 tūkst. litų), tačiau vis dar naudojama veikloje.

Grupė ir Bendrovė pritaikė pasikeitusio TAS 16 „Nekilnojamas turtas, įranga įrengimai“ nuostatas dėl komponentinės ilgalaikio materialiojo turto apskaitos, tačiau tai neturėjo reikšmingos įtakos finansinei atskaitomybei.



**AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**  
**2005 M. GRUPĖS IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**7 Investicinis turtas**

<u>2005 m.</u>	<u>Grupė</u>	<u>Bendrovė</u>
<b>Įsigijimo vertė:</b>		
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	6.491	6.491
Perkėlimai į ilgalaikį materialųjį turtą	(6.491)	(6.491)
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	-	-
<b>Sukauptas nusidėvėjimas:</b>		
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	1.567	1.567
Nusidėvėjimas per laikotarpį	79	79
Perkėlimai į ilgalaikį materialųjį turtą	(1.646)	(1.646)
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	-	-
<b>2005 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>2004 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b>4.924</b>	<b>4.924</b>
<u>2004 m.</u>	<u>Grupė</u>	<u>Bendrovė</u>
<b>Įsigijimo vertė:</b>		
Perkėlimai iš ilgalaikio materialiojo turto	6.491	6.491
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	6.491	6.491
<b>Sukauptas nusidėvėjimas:</b>		
Perkėlimai iš ilgalaikio materialiojo turto	1.435	1.250
Nusidėvėjimas per laikotarpį	132	317
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	1.567	1.567
<b>2004 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b>4.924</b>	<b>4.924</b>

Visas Grupės ir Bendrovės investicinis turtas buvo 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 2005 m. buvo 79 tūkst. litų (2004 m. - 132 tūkst. litų). Bendrovės nuomos pajamos 2005 m. sudarė 79 tūkst. litų (2004 m. - 317 tūkst. litų).

2005 m. balandžio mėn. pradžioje Bendrovė nutraukė nuomos sutartį su ABF „Šilutės Rambynas“, nes visos ABF „Šilutės Rambynas“ teikiamos gamybos paslaugos yra parduodamos Bendrovei, todėl investicinis turtas buvo perkeltas į ilgalaikį materialųjį turtą.

**AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**  
**2005 M. GRUPĖS IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**8 Ilgalaikės gautinos sumos**

		Grupė		Bendrovė	
		2005 m.	2004 m.	2005 m.	2004 m.
Iki termino laikomos investicijos	a)	55	109	55	109
Išduotos ilgalaikės paskolos	b)	2.488	2.079	2.488	2.079
		<u>2.543</u>	<u>2.188</u>	<u>2.543</u>	<u>2.188</u>

- a) Grupės ir Bendrovės iki termino laikomas investicijas sudarė Vyriausybės obligacijos, kurias Lietuvos Respublikos Vyriausybė išpirks iš anksto nustatytu grafiku 2006 – 2007 metais.
- b) Ilgalaikes paskolas sudaro paskolos, suteiktos pieno žaliavos tiekėjams ir Grupės/Bendrovės darbuotojams. Ilgalaikių paskolų einamoji metų dalis, kuri 2005 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 2.284 tūkst. litų (2004 m. gruodžio 31 d. – 2.668 tūkst. litų), šioje atskaitomybėje buvo apskaityta kitų gautinų sumų straipsnyje.

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

	2005 m. gruodžio 31 d.
Per vienerius metus	2.284
Nuo vienerių iki penkerių metų	2.347
Po penkerių metų	<u>141</u>
Iš viso	<u>4.772</u>

Dalį šių paskolų sudaro beprocentės paskolos. Tikroji išduotų beprocentių paskolų vertė yra nustatoma naudojant efektyvią palūkanų normą, taikomą atitinkamoms paskoloms (2005 m. ir 2004 m. 5%), ir jos yra apskaitomos diskontuota vertė.

**9 Atsargos**

	Grupė		Bendrovė	
	2005 m.	2004 m.	2005 m.	2004 m.
Žaliavos	13.064	12.971	13.027	12.932
Pagaminta produkcija ir nebaigta gamyba	34.271	38.245	34.271	38.245
Prekės, skirtos perparduoti	<u>1.303</u>	<u>1.594</u>	<u>1.303</u>	<u>1.594</u>
	48.638	52.810	48.601	52.771
Minus: vertės sumažėjimas	<u>(30)</u>	<u>(30)</u>	-	-
	<u>48.608</u>	<u>52.780</u>	<u>48.601</u>	<u>52.771</u>

Grupės atsargų, apskaitytų grynąja realizacine verte, įsigijimo vertė / savikaina 2005 m. gruodžio 31 d. sudarė 30 tūkst. litų (2004 m. gruodžio 31 d. 30 tūkst. litų).

2005 m. Grupė ir Bendrovė nurašė netinkamų naudoti atsargų už 48 tūkst. litų (2004 m. nurašytų atsargų nebuvo). Ši suma pelno (nuostolių) ataskaitoje yra apskaityta veiklos sąnaudose.

Kaip paaiškinta 14 pastaboje, siekiant užtikrinti suteiktos paskolos grąžinimą, Grupė įkeitė atsargas, kurių bendra vertė 2005 m. gruodžio 31 d. sudarė 32.000 tūkst. litų (32.000 tūkst. litų 2004 m. gruodžio 31 d.).

**AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**  
**2005 M. GRUPĖS IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**10 Iš pirkėjų gautinos sumos**

	Grupė		Bendrovė	
	2005 m.	2004 m.	2005 m.	2004 m.
Iš pirkėjų gautinos sumos, bendraja verte	23.176	13.128	23.162	13.128
Minus: abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimas	(31)	(206)	(31)	(206)
	<u>23.145</u>	<u>12.922</u>	<u>23.131</u>	<u>12.922</u>

Vertės sumažėjimo abejotinioms iš pirkėjų gautinoms sumoms pasikeitimas 2005 m. ir 2004 m. yra įtrauktas į veiklos sąnaudas.

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

**11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

	Grupė		Bendrovė	
	2005 m.	2004 m.	2005 m.	2004 m.
Pinigai banke	10.466	10.669	10.054	10.475
Pinigai kasoje	2.631	2.265	2.598	2.258
	<u>13.097</u>	<u>12.934</u>	<u>12.652</u>	<u>12.733</u>

**12 Nuosavas kapitalas**

Įstatinis kapitalas

	Akcijos (tūkst.)		Įstatinis kapitalas (tūkst. litų)	
	2005 m.	2004 m.	2005 m.	2004 m.
Sausio 1 d. išleistos paprastosios akcijos	3.700	3.700	37.000	37.000
Išleistos paprastosios akcijos	1.138	-	11.375	-
Gruodžio 31 d. išleistos paprastosios akcijos	<u>4.838</u>	<u>3.700</u>	<u>48.375</u>	<u>37.000</u>

Nominali vienos paprastosios akcijos vertė yra 10 litų.

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

Akcijų priedai

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

**AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**  
**2005 M. GRUPĖS IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**12 Nuosavas kapitalas (tęsinys)**

Privalomasis rezervas

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5 proc. grynojo pelno, kol rezervas pasieks 10 proc. įstatinio kapitalo. Skirstant 2004 m. pelną, pervedimas į šį rezervą nebuvo padarytas, kadangi Bendrovės privalomojo rezervo suma buvo pasiekusi 10% įstatinio kapitalo. Kadangi 2005 m. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo padidintas, Bendrovė turės pervesti dalį 2005 m. grynojo pelno, kurios suma ne mažesnė nei 489 tūkst. litų, į šį rezervą.

Kiti rezervai

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

Savo akcijos

2001 m. Bendrovė įsigijo 173.301 akciją (4,68% įstatinio kapitalo) už 1.137 tūkst. litų ir apskaitė jas įsigijimo verte. 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 įsteigta įmonei AB „Žemaitijos pieno investicija“.

**13 Gauta parama**

	<u>Grupė</u>	<u>Bendrovė</u>
<b>Gauta parama:</b>		
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	9.338	7.723
Gavimai	-	-
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>9.338</u>	<u>7.723</u>
<b>Sukaupta amortizacija:</b>		
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	3.504	2.892
Amortizacija per metus	<u>1.893</u>	<u>1.554</u>
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>5.397</u>	<u>4.446</u>
<b>2005 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b><u>3.941</u></b>	<b><u>3.277</u></b>
<b>2004 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b><u>5.834</u></b>	<b><u>4.831</u></b>

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 perdirbimo ir marketingo modernizavimas“. NMA suteikė Bendrovei 7.723 tūkst. litų paramą 2002 m. kovo 29 d. NMA patvirtintam Projektui įgyvendinti. 75% paramos buvo suteikta EK, o likusi 25% paramos dalis buvo suteikta Nacionalinio biudžeto. Paramos likutinė vertė 2005 m. gruodžio 31 d. buvo 3.277 tūkst. litų (2004 m. gruodžio 31 d. – 4.831 tūkst. litų).

**AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“****2005 M. GRUPĖS IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**13 Gauta parama (tęsinys)**

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 2005 m. gruodžio 31 d. buvo lygi atitinkamai 244 tūkst. litų ir 420 tūkst. litų (2004 m. gruodžio 31 d. – atitinkamai 367 tūkst. litų ir 636 tūkst. litų).

Paramos amortizacija dalis buvo sudengta su įsigyto turto nusidėvėjimo sąnaudomis ir apskaityta pardavimų savikainoje 2005 m. ir 2004 m. pelno (nuostolių) ataskaitose. Gauta parama amortizuojama lygiomis dalimis per paramos lėšomis įsigyto turto nusidėvėjimo laikotarpį.

**14 Paskolos**

	<b>Grupė</b>		<b>Bendrovė</b>	
	<b>2005 m.</b>	<b>2004 m.</b>	<b>2005 m.</b>	<b>2004 m.</b>
<b>Ilgalaikės paskolos</b>				
Bankų paskolos, kurių vykdymas užtikrintas Grupės ir susijusių įmonių turtu	26.214	46.550	26.214	46.550
<b>Trumpalaikės paskolos</b>				
Ilgalaikių finansinių skolų einamųjų metų dalis	23.497	2.196	23.497	2.196
	<b>49.711</b>	<b>48.746</b>	<b>49.711</b>	<b>48.746</b>

Ilgalaikių paskolų grąžinimo terminai:

	<b>2005 m. gruodžio 31 d.</b>	
	<b>Fiksuota palūkanų norma</b>	<b>Kintama palūkanų norma</b>
2006 m.	16.000	7.444
2007 m.	20.717	2.196
2008 m.	-	2.196
2009 m.	-	1.158
	<b>36.717</b>	<b>12.994</b>

**AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**  
**2005 M. GRUPĖS IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

---

**14 Paskolos (tęsinys)**

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

	Grupė	
	2005 m.	2004 m.
<b>Paskolos valiuta:</b>		
Eurai	43.650	32.746
Litai	6.061	16.000
	<u>49.711</u>	<u>48.746</u>

2005 m. gruodžio 31 d. negražintų paskolų palūkanų svertinis vidurkis buvo 3,82% (4,07% 2004 m. gruodžio 31 d.). Kintamos palūkanos svyruoja priklausomai nuo 6 mėn. EUR LIBOR.

Už suteiktas paskolas Grupė ir Bendrovė yra įkeitusi atsargas už 32.000 tūkst. litų (9 pastaba) ir ilgalaikį materialųjį turta, kurio likutinė vertė 2005 m. gruodžio 31 d. buvo 23.651 tūkst. litų (6 pastaba). Susijusios šalys AB „Klaipėdos pienas“ ir ABF „Šilutės Rambynas“ taip pat įkeitė savo ilgalaikį materialųjį turta, kurio likutinė vertė 2005 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo lygi 3.571 tūkst. litų ir 64 tūkst. litų.

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

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

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

**AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“****2005 M. GRUPĖS IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**15 Lizingas (finansinė nuoma)**

Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartis nuomojamą Grupės ir Bendrovės turtą 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	
	2005 m.	2004 m.	2005 m.	2004 m.
Įranga	480	2.169	480	2.169
Transporto priemonės	3.898	-	3.898	-
	<u>4.378</u>	<u>2.169</u>	<u>4.378</u>	<u>2.169</u>

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, buvo apskaityti Grupės finansinėje atskaitomybėje. 2005 m. gruodžio 31 d. minėtų įsipareigojimų suma buvo 588 tūkst. litų, o transporto priemonių, apskaitytų AB „Žemaitijos pieno investicija“ finansinėje atskaitomybėje likutinė vertė buvo 1.420 tūkst. litų.

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

	Grupė		Bendrovė	
	2005 m.	2004 m.	2005 m.	2004 m.
Eurai	4.847	1.571	4.847	1.571
Litai	588	974	588	974
	<u>5.435</u>	<u>2.545</u>	<u>5.435</u>	<u>2.545</u>

2005 m. gruodžio 31 d. finansinės nuomos likučio, kuris buvo lygus 1.200 tūkst. litų, palūkanų norma svyruoja priklausomai nuo 12 mėn. EUR LIBOR plus 1,1%. Likusios finansinės nuomos likučio dalies litais, mokėtinos 2005 m. gruodžio 31 d., palūkanų norma yra fiksuota ir svyruoja nuo 2,97% – 5,85%.

Grupės ir Bendrovės finansinės nuomos įmokas ateityje pagal minėtas išperkamosios nuomos sutartis 2005 m. gruodžio 31 d. sudaro:

Per vienerius metus	2.109
Nuo vienerių iki penkerių metų	4.010
Finansinės nuomos įsipareigojimų iš viso	6.119
Palūkanos	(684)
Finansinės nuomos įsipareigojimų dabartinė vertė	<u>5.435</u>
Finansinės nuomos įsipareigojimai apskaityti kaip:	
- trumpalaikiai	1.615
- ilgalaikiai	3.820

**AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**  
**2005 M. GRUPĖS IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
 (tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

---

**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 ilgalaike nuoma. 2005 m. Grupės ir Bendrovės nuomos sąnaudos sudarė 6.761 tūkst. litų (4.005 tūkst. litų 2004 m.).

Nuomos įmokas ateityje pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis sudaro:

Per vienerius metus	6.804
Nuo vienerių iki penkerių metų	687
Po penkerių metų	10
	<u>7.501</u>

Veiklos nuomos mokėjimo valiuta yra litas.

**17 Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos**

	<b>Grupė</b>		<b>Bendrovė</b>	
	<u>2005 m.</u>	<u>2004 m.</u>	<u>2005 m.</u>	<u>2004 m.</u>
Mokėtinas socialinis draudimas	1.168	726	880	724
Sukauptos sąnaudos	745	544	679	482
Gauti avansai	449	725	449	705
Mokėtinas darbo užmokestis	185	66	59	36
Mokėtini mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	110	756	58	514
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	747	492	680	414
	<u>3.404</u>	<u>3.309</u>	<u>2.805</u>	<u>2.875</u>



**AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**  
**2005 M. GRUPĖS IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**18 Veiklos sąnaudos**

	Grupė		Bendrovė	
	2005 m.	2004 m.	2005 m.	2004 m.
Atlyginimai ir socialinis draudimas*	23.954	22.767	23.868	20.300
Paslaugos	19.802	21.044	19.999	20.679
Kuras ir atsarginės dalys	5.770	5.176	5.770	5.094
Nusidėvėjimas ir amortizacija	2.837	4.037	2.835	2.914
Medžiagos	1.761	1.745	1.761	1.745
Mokesčiai	1.635	2.954	1.624	2.572
Rinkodara	196	167	196	416
Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas	-	157	-	-
Kita	1.711	2.349	1.648	925
	<b>57.666</b>	<b>60.396</b>	<b>57.701</b>	<b>54.645</b>

\* 2005 m. Bendrovės ir Grupės atlyginimų ir socialinio draudimo išlaidos atitinkamai sudarė 45.955 tūkst. litų ir 47.764 tūkst. litų (atitinkamai 40.309 tūkst. litų ir 44.152 tūkst. litų 2004 m.). Atitinkamai 23.868 tūkst. litų ir 23.954 tūkst. litų iš šios sumos (atitinkamai 20.300 tūkst. litų ir 22.767 tūkst. litų 2004 m.) buvo apskaityti veiklos sąnaudose, 684 tūkst. litų apskaityti kitos veiklos sąnaudose (276 tūkst. litų 2004 m.), ir likusi suma apskaityta gamybos savikainoje.

**19 Kitos veiklos pajamos (sąnaudos)**

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

Bendrovės ir Grupės kitos veiklos pajamos 2005 m. ir 2004 m. taip pat sudaro valgyklos pajamos (atitinkamai 631 tūkst. litų ir 595 tūkst. litų), materialių vertybių pardavimai (atitinkamai 3.717 tūkst. litų ir 755 tūkst. litų), nuomos pajamos (atitinkamai 484 tūkst. litų ir 676 tūkst. litų) ir kitos. Bendrovės ir Grupės kitos veiklos sąnaudas daugiausia sudaro atlyginimai ir socialinis draudimas (atitinkamai 684 tūkst. litų ir 276 tūkst. litų), materialių vertybių pardavimo sąnaudos (atitinkamai 3.689 tūkst. litų ir 971 tūkst. litų) ir kitos.

**AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**

**2005 M. GRUPĖS IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

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

	Grupė		Bendrovė	
	2005 m.	2004 m.	2005 m.	2004 m.
Palūkanų pajamos, susijusios su dotacija (19 pastaba)	462	-	462	-
Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo	1.276	2.411	1.276	2.411
Palūkanų pajamos	245	225	245	212
Nuostoliai dėl valiutos kurso pasikeitimo	(458)	(4.292)	(458)	(4.292)
Palūkanų (sąnaudos)	(2.131)	(2.130)	(2.130)	(2.130)
Kitos finansinės pajamos, grynoji vertė	125	213	125	221
	<u>(481)</u>	<u>(3.573)</u>	<u>(480)</u>	<u>(3.578)</u>

**21 Pelno mokesčiai**

	Grupė		Bendrovė	
	2005 m.	2004 m.	2005 m.	2004 m.
<b>Pelno mokesčio sąnaudų komponentai</b>				
Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos	2.035	2.385	2.023	1.847
Praėjusių metų einamojo pelno mokesčio sąnaudų koregavimas	(5)	27	(5)	-
Atidėtojo mokesčio sąnaudos (pajamos)	(52)	270	(52)	277
Atidėtojo pelno mokesčio pokytis dėl pasikeitusio pelno mokesčio tarifo	(71)	-	(41)	-
Atidėtojo mokesčio realizacinės vertės sumažėjimo pokytis	30	36	-	-
Pelno mokesčio sąnaudos				
apskaiytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	1.937	2.062	1.925	1.468
apskaiytos nepaskirstytame pelne	-	656	-	656

2004 m. dalis Bendrovės ir Grupės pelno mokesčio, kurio suma 656 tūkst. litų buvo tiesiogiai apskaičiuota mažinant nepaskirstytą pelną, nes jis susijęs su savų akcijų pardavimo pelnu, tiesiogiai apskaičiuotu per nepaskirstytą pelną.

	Grupė		Bendrovė	
	2005 m.	2004 m.	2005 m.	2004 m.
<b>Atidėtojo mokesčio turtas</b>				
Sukaupti mokesstiniai nuostoliai	139	109	-	-
Atsargos	39	-	39	-
Sukaupti įsipareigojimai	113	69	113	69
Kita	45	35	45	35
Atidėtojo mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	336	213	197	104
Minus: realizacinės vertės sumažėjimas	(139)	(109)	-	-
Atidėtojo mokesčio turtas, grynoji vertė	<u>197</u>	<u>104</u>	<u>197</u>	<u>104</u>

Atidėtojo mokesčio turtas 2005 m. buvo apskaitomas naudojant 19% tarifą (2004 m. – 15% tarifą).

**AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**  
**2005 M. GRUPĖS IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkšt. litų, jei nenurodyta kitaip)

**21 Pelno mokestis (tęsinys)**

Grupės laikinų skirtumų prieš mokestinę įtaką pasikeitimai buvo tokie:

	2004 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	2005 m. gruodžio 31 d. likutis
Mokestiniai nuostoliai	729	5	734
Atsargos	-	206	206
Sukaupimai	458	137	595
Kita	235	-	235
Laikinių skirtumų iš viso	<u>1.422</u>	<u>348</u>	<u>1.770</u>

Bendrovės laikinų skirtumų prieš mokestinę įtaką pasikeitimai buvo tokie:

	2004 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	2005 m. gruodžio 31 d. likutis
Atsargos	-	206	206
Sukaupimai	458	137	595
Kita	235	-	235
Laikinių skirtumų iš viso	<u>693</u>	<u>343</u>	<u>1.036</u>

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

	Grupė		Bendrovė	
	2005 m.	2004 m.	2005 m.	2004 m.
<b>Pelnas prieš apmokestinimą</b>	<b>12.174</b>	<b>10.607</b>	<b>11.764</b>	<b>7.769</b>
Pelno mokesčio sąnaudos, taikant galiojantį tarifą (15%)	1.826	1.591	1.765	1.165
Pastovūs neatskaitomi skirtumai	157	(248)	206	303
Tarifo pasikeitimas	(71)	-	(41)	-
Realizacijos įvertinimo pokytis	30	36	-	-
Pelno mokesčio pataisymas už ankstesnius laikotarpius	(5)	27	(5)	-
	<u>1.937</u>	<u>1.406</u>	<u>1.925</u>	<u>1.468</u>

**AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**  
**2005 M. GRUPĖS IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**22 Pelnas vienai akcijai**

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

	<b>Grupė</b>	
	<b>2005 m.</b>	<b>2004 m.</b>
Akcininkams priskiriamas grynas pelnas	10.281	8.190
Vidutinis svartinis akcijų skaičius (tūkst.)	4.838	4.763
Vienai akcijai tenkantis pelnas (litais)	<u>2,13</u>	<u>1,72</u>

Vidutinis svartinis akcijų skaičius apskaičiuotas taip:

	<b>Grupė</b>	
	<b>2005 m.</b>	<b>2004 m.</b>
Akcijų skaičius sausio 1 d. – gruodžio 31 d. (tūkst.)	3.700	3.700
Naujai išleistos akcijos iš akcijų priedų bei nepaskirstyto pelno (tūkst.)	1.138	1.138
Vidutinis svartinis savų akcijų skaičius (tūkst.)*	-	(75)
Vidutinis svartinis akcijų skaičius (tūkst.)	<u>4.838</u>	<u>4.763</u>

\* Kadangi Bendrovė savas akcijas pardavė 2004 m. balandžio mėn. pabaigoje, vidutinis svartinis savų akcijų skaičius 2004 m. apskaičiuotas taip:  $(1.138/3.700*173+173)*4/12=75$ .

Kadangi 2005 m. Bendrovė padidino įstatinį kapitalą iš akcijų priedų bei nepaskirstyto pelno (12 pastaba), todėl 2005 m. ir 2004 m. pelnas vienai akcijai buvo perskaičiuotas, įvertinus šį įstatinio kapitalo padidėjimą, kaip to reikalauja TAS 33 „Pelnas vienai akcijai“.

Sąlyginis pelnas vienai akcijai yra lygus pelnui vienai akcijai, kadangi 2005 m. ir 2004 m. gruodžio 31 d. nebuvo išleistų potencialių akcijų.

**23 Dividendai vienai akcijai**

	<b>Grupė</b>	
	<b>2005 m.</b>	<b>2004 m.</b>
Išmokėtų dividendų suma	740	529
Akcijų skaičius (tūkst.)*	3.700	3.527
Vienai akcijai tenkantys dividendai (litais)	<u>0,20</u>	<u>0,15</u>

\*Skaičiuojant dividendus vienai akcijai 2004 m. eliminuotos Bendrovės turėtos savos akcijos (173 tūkst.).

## AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

### 2005 M. GRUPĖS IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

#### 24 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas

##### Kredito rizika

Grupė 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 produkcija būtų parduodama tik gerą kredito reputaciją turintiems klientams, neviršijant priimtinių kreditavimo ribų.

Grupė nesuteikia garantijų už kitų šalių prievoles, išskyrus garantiją, aptartą šios finansinės atskaitomybės 25 pastaboje. Didžiausią kredito riziką sudaro kiekvieno finansinio turto vieneto balansinė vertė, įskaitant išvestinius finansinius instrumentus balanse, jeigu tokių yra. Todėl Grupė mano, jog maksimali rizika yra lygi iš pirkėjų gautinų sumų (10 pastaba) sumai, atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius balanso sudarymo dieną.

##### Palūkanų normos rizika

Dalį Grupės ir Bendrovės paskolų sudaro paskolos su kintama palūkanų norma, kuri yra susijusi su LIBOR ir sukuria palūkanų normos riziką. 2005 m. ir 2004 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė neturėjo jokių finansinių priemonių, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimo riziką.

##### Likvidumo rizika

Grupės ir Bendrovės 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 2005 m. gruodžio 31 d. buvo 1,81 ir 0,96 (2004 m. gruodžio 31 d. – 3,31 ir 1,28). Bendrovės likvidumo ir skubaus padengimo rodiklis 2005 m. gruodžio 31 d. buvo atitinkamai 1,79 ir 0,94 (2004 m. gruodžio 31 d. – atitinkamai 3,05 ir 1,18).

##### Užsienio valiutos rizika

Pagrindinė valiutos rizika, su kuria susiduria Grupė ir Bendrovė, kyla dėl to, kad Grupė ir Bendrovė skolinasi lėšas užsienio valiuta, bei dėl Grupės ir Bendrovės vykdomos importo ir eksporto veiklos. Grupės ir Bendrovės politika yra suderinti pinigų srautus iš labai tikėtinų būsimų pardavimų su pirkimais kiekviena užsienio valiuta. Grupė ir Bendrovė nesinaudoja kokiomis nors finansinėmis priemonėmis, padedančiomis valdyti užsienio valiutos riziką, išskyrus tai, kad ji stengiasi skolintis eurai, su kuriais yra susietas litas. 2005 m. gruodžio 31 d. piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai skirtingomis valiutomis buvo tokie:

	Grupė		Bendrovė	
	Turtas	Įsipareigojimai	Turtas	Įsipareigojimai
Litais	41.232	49.195	41.137	49.952
Eurais	14.092	36.330	14.092	36.330
JAV doleriais	4	-	4	-
Latais	6	-	6	-
Iš viso	55.334	85.525	55.239	86.282

## AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

### 2005 M. GRUPĖS IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

#### 24 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)

##### Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

Pagrindiniai Grupės ir Bendrovės finansinis turtas ir įsipareigojimai, neatspindėti tikraja 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.

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

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

#### 25 Įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

Reorganizacijos metu AB „Žemaitijos pienas“ perleido naujai įsteigta 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 2005 m. gruodžio 31 d. buvo 3.444 tūkst. litų (2004 m. gruodžio 31 d. - 4.287 tūkst. litų).

2005 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė turėjo neturėjo reikšmingų įsipareigojimų ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti.

#### 26 Susijusių šalių sandoriai

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

- 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 2005 m. pabaigoje buvo tokie:

i) Pardavimai	Grupė		Bendrovė	
	2005 m.	2004 m.	2005 m.	2004 m.
UAB „Baltijos mineralinių vandenų kompanija“	7.391	-	7.391	-
AB „Klaipėdos pienas“	3.345	830	3.345	985
ABF „Šilutės Rambynas“	504	477	498	477
AB „Žemaitijos pieno investicija“	281	157	281	157
UAB „Gimtinės pienas“	182	40	113	40
	<u>11.703</u>	<u>1.504</u>	<u>11.628</u>	<u>1.659</u>

**AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**  
**2005 M. GRUPĖS IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**26 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)**

ii) Pirkimai	Grupė		Bendrovė	
	2005 m.	2004 m.	2005 m.	2004 m.
UAB „Gimtinės pienas“	9.311	3.547	9.311	3.547
ABF „Šilutės Rambynas“	9.098	3.428	9.073	3.428
AB „Klaipėdos pienas“	6.350	2.940	6.350	2.940
UAB „Baltijos mineralinių vandenių kompanija“	6.315	60	6.315	60
AB „Žemaitijos pieno investicija“	5.913	2.496	5.913	2.496
UAB „Žemaitijos prekyba“	196	177	196	177
	<b>37.183</b>	<b>12.648</b>	<b>37.158</b>	<b>12.648</b>

iii) Gautinų sumų likučiai metų pabaigoje	Grupė		Bendrovė	
	2005 m.	2004 m.	2005 m.	2004 m.
ABF „Šilutės Rambynas“	4.633	2.727	4.626	2.695
UAB „Baltijos mineralinių vandenių kompanija“	2.616	-	2.617	-
UAB „Gimtinės pienas“	215	80	67	43
AB „Klaipėdos pienas“	183	-	183	-
UAB „Žemaitijos prekyba“	140	-	140	-
	<b>7.787</b>	<b>2.807</b>	<b>7.633</b>	<b>2.738</b>

iv) Mokėtinų sumų likučiai metų pabaigoje	Grupė		Bendrovė	
	2005 m.	2004 m.	2005 m.	2004 m.
AB „Žemaitijos pieno investicija“	4.746	1.270	4.745	1.270
AB „Klaipėdos pienas“**	3.594	3.533	1.534	1.473
UAB „Gimtinės pienas“	437	330	437	330
UAB „Žemaitijos prekyba“	409	34	400	24
ABF „Šilutės Rambynas“	22	-	-	-
UAB „Baltijos mineralinių vandenių kompanija“	-	8	-	8
	<b>9.208</b>	<b>5.175</b>	<b>7.116</b>	<b>3.105</b>

\* AB „Klaipėdos pienas“ yra suteikęs ilgalaikes beprocentes paskolas ŽŪK „Sodžiaus pienas“ ir ŽŪK „Tarpučių pienas“. Paskolos turi būti gražintos 2006 m. gruodžio 31 d. Paskolos ŽŪK „Sodžiaus pienas“ suma 2005 m. gruodžio 31 d. lygi 1.340 tūkst. litų, o paskolos ŽŪK „Tarpučių pienas“ suma – 700 tūkst. litų. Šios paskolos 2004 m. Grupės finansinėje atskaitomybėje yra apskaitytos ilgalaikėse mokėtinose sumose.

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

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

2005 m. Grupės ir Bendrovės vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis iš viso sudarė 1.828 tūkst. litų (2004 m. – 1.436 tūkst. litų). 2005 m. ir 2004 m. Grupės ir Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

**AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“**

**2005 M. GRUPĖS IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

---

## **27 Pobalansiniai įvykiai**

2005 m. Bendrovė kreipėsi dėl dotacijos gavimo gamybiniam įrengimams, kurių bendra vertė 7.000 tūkst. litų, įsigyti. 2006 m. vasario mėn. pradžioje buvo priimtas sprendimas suteikti Bendrovei 3.300 tūkst. litų sumos dotaciją šių įrengimų įsigijimui. Iki ataskaitų išleidimo datos Bendrovė dotacijos sutarties dar nebuvo pasirašiusi.

2006 m. sausio mėn. Bendrovė suteikė 300 tūkst. litų trumpalaikę paskolą Bendrovės vadovybei. Paskolos palūkanų norma yra 2,8%.

Bendrovės valdyba dar nėra patvirtinusi sumos, kuri bus paskirta 2005 m. dividendams išmokėti.



# AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

## BENDROVĖS VEIKLOS ATASKAITA UŽ 2005 METUS

Telšiai

**Konfidencialu!**

AB „Žemaitijos pienas“ yra Lietuvos Respublikoje registruota akcinė bendrovė. Jos buveinės adresas yra Sedos 35, Telšiai. 2004m. gruodžio 31 d. bendrovės įstatinis kapitalas buvo 37 000 000 litų. 2005 m. birželio 22 d. bendrovės akcininkai patvirtino įstatinio kapitalo didinimą 11 375 tūkst.litų, papildomai išleidžiant 1 137 500 paprastųjų vardinių 10 litų nominalios vertės akcijų. 2005 m. gruodžio 31 d. bendrovės įstatinis kapitalas buvo 48 375 000 litų.

Pagrindinė bendrovės veikla yra šviežių pieno produktų, fermentinių sūrių, sviesto, lieso pieno miltų ir kitų pieno produktų gamyba ir prekyba.

2005 m. Vokietijos akreditavimo įstaiga DAR akreditavo bendrovės laboratoriją pagal DIN EN ISO/IEC 17025:2000 pieno ir pieno produktų bei vandens tyrimams.

Fermentinis sūris REGATINO Vokietijos DLG (Deutsche Landwirtschafts - Gesellschaft e.V) rengtame tarptautiniame konkurse pelnė aukštą įvertinimą – auksinį medalį. Gautas tai liudijantis sertifikatas.

Briuselyje Tarptautinio skonio ir kokybės instituto organizuotame konkurse paskelbti *Ypatingo skonio 2005 apdovanojimų* (Superior Taste Award 2005) laureatai, kurių tarpe „Žemaitijos pieno“ sūris „Žementalis“ apdovanotas 2 žvaigždučių, o sūris „Jovaras“ – vienos žvaigždutės *Ypatingo skonio 2005 apdovanojimu*.

Bendrovėje gaminami produktai naujai sertifikuoti Krymo moksliniame-gamybiniame standartizacijos, metrologijos ir sertifikacijos centre (Ukraina) bei pratęstas buvusių sertifikatų galiojimo laikas Kaliningrado Sertifikavimo ir metrologijos centre ir Baltarusijos sertifikavimo centre BELGIM.

Vokietijos ir Baltijos šalių prekybos rūmai pareiškė padėką AB „Žemaitijos pienas“ už sėkmingą dalyvavimą konkurse Vokietijos ūkio apdovanojimui Lietuvoje 2005.

Fermentinis sūris DŽIUGAS Maskvoje vykusiame parodoje PRODEKSPO 2005 apdovanotas aukso medaliu.

Lietuvos žemės ūkio ir maisto produktų rinkos reguliavimo agentūros 14-osios tarptautinės AgroBalt 2005 metu organizuotoje profesionalioje degustacijoje DEGUSTALIT, kurios šūkis SKONIS LEMIA PASIRINKIMĄ pripažinta: Varškės ir jogurtinių desertų pogrupyje - 1 vieta Varškė su persikais ir jogurtu MAGIJA

Sviesto – sūrių ceche siekiant praplėsti gaminamų sūrių asortimentą, padedant italų technologui, baigiama diegti nauja, sūrio “Manchego”, technologija. Siekiant sutrumpinti nokinimo laikotarpį ir tuo pačiu pasiekti dar geresnes skonines savybes, toliau tobulinama sūrio „Džiugas“ technologija. Toliau sėkmingai

vykdomas privatus sūrių saugojimas pagal ES komisijos reglamentą (EB) Nr. 827/2005. Ruošiamasi sūrių sūdyimo, nokinimo kamerų, rekonstrukcijai bei naujų sūrių sandėlių statybai.

Šviežių pieno produktų ceche išplėstas glaistytų sūrelių asortimentas: su žele gabaliukais, šokolado skonio, apelsinų – razinų skonio; išplėstas jogurtų ir desertinių produktų asortimentas : 7% riebi varškė su grietinėle, varškės desertas su žele gabaliukais indeliuose; 2,5% riebumo desertinis jogurtas. Pradėta rūgpienio fasuoto į indelius gamyba.

Lydytų sūrių ceche praplėstas tepamų sūrelių asortimentas, pradėtas gaminti natūralus lydytas sūris. Nupirktas ir pradėtas eksploatuoti naujas sūrių giluminio formavimo pakavimo įrenginys, leidžiantis užtikrinti supakuoto produkto kokybę

Siekiant gerinti gaminamos produkcijos kokybę, mažinti sąnaudas, pastoviai gerinti sanitarines higienines gamybos sąlygas, 2005 m. AB „Žemaitijos pienas“ nevykdė atskirų didelių kompleksinių projektų, tačiau nemažai investicijų skyrė atskiriems padaliniais:

- Ø Gamybiniuose padaliniuose buvo remontuojamos gamybinės patalpos, įsigijami pavieniai, atnaujinti reikalingi gamybos įrengimai:
  - § pieno šaldytuvai su siurbliais ir dažnio keitikliais;
  - § mineralinio c. produktų automatinis sudėjimo ant padėklų įrenginys;
  - § išrūgų separatoriaus remontas.
- Ø Buvo atlikti parduotuvių Skuode ir Joniškyje patalpų remonto darbai bei naujai įrengtos parduotuvės.
- Ø Apie 20 parduotuvių buvo kompiuterizuota buhalterinė apskaita.
- Ø Buvo naujai įrengti šie pieno supirkimo punktai: Antagalės (Utenos raj.); Žarėnų (Šiaulių raj.); Germaniškės (Biržų raj.); Pasvaliečių (Biržų raj.); Šukionių (Biržų raj.).
- Ø Nemažai lėšų buvo skirta krovininio ir lengvojo transporto įsigijimui.
- Ø Buvo atlikta Alytaus filialo kamerų, kompresorinės ir sandėlių rekonstrukcija.
- Ø Šilutėje buvo atlikti gamybinio pastato rekonstravimo darbai .
- Ø Per praėjusius metus bendrovė įsirengė naujas mokymosi patalpas.

Iš viso 2005 m. investicijų suma buvo apie 14,4 mln. litų. Numatoma 2006 m. investicijų suma 25 mln.Lt.

Per 2005 metus AB „Žemaitijos pienas“ pagamino:

Sviesto	3315 tonų
Fermentinių sūrių	14205 tonų
Lydytų sūrių	1388 tonų
Sausų pieno produktų	6335 tonų
Nenugriebto pieno produktų ( pienas, kefyras ir t.t. )	37370 tonų
Ledų	2271 tonų

2005 metais eksportas sudarė virš 41 % nuo visų pardavimų. Daugiausia bendrovė eksportavo į Europos šalis, Rusiją.

Sąrašinis darbuotojų skaičius 2005 metų gruodžio 31d. buvo 2190. Per metus jiems priskaičiuota 35193 tūkst.litų darbo užmokesčio.

2005 metų bendrovės apyvarta ( kartu su mažmenine prekyba ) – 369 mln.litų, tai 8,8 % daugiau nei 2004 metais. Gauta 9,8 mln.litų audituoto pelno.

Per 2005 metus bendrovė supirko 291092 tonų pieno. Lyginant su 2004 metais 3,9 % supirka daugiau. Vidutinė metinė 1 tonos bazinio riebumo kaina buvo 592 Lt arba 17,5 % didesnė negu 2004 m.

Šiais metais bendrovė ruošiasi supirkti 305752 tonų pieno , pasiekti 390 mln. Lt pardavimus ir pagaminti 15835 tonų įvairių rūšių sūrių, 2922 tonų sviesto, 6590 tonas sausų pieno produktų, 39500 tonų šviežių pieno produktų.

2005 m. gruodžio 31 d. AB “Žemaitijos pienas“ dukterinės įmonės buvo šios:

Įmonė	Įmonės buveinės adresas	Akcijų skaičius	Nominali akcijos vertė, Lt	Grupės valdomų akcijų dalis	Investicijos suma, Lt Sumokėta už akcijas
AB“Telšių autoservisas“	Mažeikių g. 4, Telšiai	15205	17	37,48	392698,38
UAB“Žemaitijos pieno žaliava“	Sedos g. 35, Telšiai	100000	10	100	1000000
ŽŪK“Tarpučių pienas“	Klaipėdos g. 3, Šilutė		10	10,08	50000
ŽŪK“ Sodžiaus pienas“	Šilalės g. 35, Laukuva, Šilalės raj.	1	10	15,09	105000

AB “Telšių autoservisas“, ŽŪK“Tarpučių pienas“ ir ŽŪK“Sodžiaus pienas“ yra laikomos dukterinėmis įmonėmis, nes AB“Žemaitijos pienas“ kontroliuoja šių įmonių veiklą, nors ir valdo mažiau nei 50 % akcijų. AB“Telšių autoservisas“ 2003, 2004, 2005 m. veiklos nevykdė.

AB“Žemaitijos pienas“ turi savo filialus įvairiuose Lietuvos miestuose:

1. Vilniaus filialas, Algirdo 40/13, Vilnius;
2. Kauno filialas, Taikos pr.96, Kaunas;
3. Anykščių filialas, Vilties 4A, Anykščiai;
4. Alytaus filialas, Putinų 23, Alytus;
5. Laukuvos pieninė, Šilalės 35, Laukuva, Šilalės raj.;
6. Plungės pieninė, Dariaus ir Girėno 8, Plungė;
7. Klaipėdos filialas, Šilutės plentas 33, Klaipėda;
8. Panevėžio filialas, Elektros g.11, Panevėžys.

2004 metais produkcijos ir mineralinio vandens išvežiojimas kainavo 0,14 Lt/kg , o 2005 metais - 0,15 Lt/kg. Vieno kg išvežiojimo kaina pakilo 0,01 Lt arba

7,14 %. Tai sąlygojo naujo transporto skirto produkcijai išvežioti įsigijimas ir kuro kainų kilimas antrame 2005 metų pusmetyje ir amortizaciniai atskaitymai naujiems automobiliams. Amortizaciniai atskaitymai išaugo nuo 544565 Lt (2004 m.) iki 900791 Lt (2005 m.), o remonto išlaidos sumažėjo nuo 1072868 Lt (2004 m.) iki 994268 Lt (2005 m.)

2004 metais AB „Žemaitijos pienas“ transportas išvežiojo 1814 tonų ledų, o 2005 metais 1852 tonas ledų. Tai yra 38 tonomis arba 2,05% daugiau, bet išvežtos tonos kaina 2004 metais buvo 874,41 Lt, o 2005 metais 999,22 Lt. Išvežiojimo kaina pakilo 124,81 Lt/tonai arba 14,27 %. Remonto išlaidos sumažėjo nuo 317456 Lt (2004 m.) iki 294838 Lt (2005 m.), bet išaugo amortizaciniai atskaitymai nuo 220823 Lt (2004 m.) iki 470349 Lt (2005 m.). Išvežiojimo kainos kilimą taip pat sąlygojo kuro kainos kilimas.

2004 metais AB „Žemaitijos pienas“ surinko su GAZ automobiliais 159233 t ir pervežė su sunkiuoju transportu 237485 tonų pieno. Viso: 396718 t krovinių, o 2005 m. su GAZ automobiliais surinkta pieno 157738 t ir pervežta su sunkiuoju transportu 255517 tonų pieno. Viso: 413255 t krovinių. Krovinių pervežimas pakilo 4,16 % arba 16537 t. 2005 m. GAZ markės automobilių pervežimo kaina pakilo 3,77 Lt/tonai arba 11,56 % palyginus su 2004 m. (2004 m. 32,62 Lt/t, o 2005 m. 36,39 Lt/t). 2005 m. sunkiojo transporto pervežimo kaina pakilo 4,71 Lt/tonai arba 22,23 % palyginus su 2004 m. (2004 m. 21,23 Lt/t, o 2005 m. 25,94 Lt/t)

AB „Žemaitijos pienas“ pagrindinis tikslas – rinkos dalies išlaikymas; naujų kokybiškų gaminių pateikimas vartotojui; pilnas gamybinių pajėgumų išnaudojimas; naujausių technologijų diegimas; būti vienai iš stipresnių pieno perdirbimo įmonių Lietuvoje. 2006 m. kovo 9 d. bendrovė su Nacionaline mokėjimų agentūra prie Žemės ūkio ministerijos pasirašė sutartį susijusią su bendrovės modernizacijos projektu. Pagal šią sutartį bendrovės projektui bus suteikta 3,4 mln. litų parama. Bendra projekto vertė 8,3 mln. litų. Projektą planuojama įgyvendinti iki 2007 01 10. Taip pat, 2006 m. kovo 9 d. bendrovė su LR socialinės apsaugos ir darbo ministerija pasirašė sutartį dėl paramos skyrimo projektui „AB „Žemaitijos pienas“ darbuotojų bendrųjų gebėjimų ir įgūdžių ugdymas“. Pagal šią sutartį bus suteikta iki 810 523 litų parama. Visa projekto išlaidų suma 1 365 437 Lt.

AB „Žemaitijos pienas“ didelį dėmesį skiria kadru apmokymui. 2005 metais tam skyrė 396848 Lt.

Ataskaita 2006 m. kovo 03 d. (protokolo Nr. 5) apsvairstyta ir patvirtinta AB „Žemaitijos pienas“ valdybos posėdyje.

Valdybos pirmininkas

Algirdas Pažemeckas

