

AKCINĖ
BENDROVĖ

STOCK
COMPANY



Sedos g. 35, 87101, Telšiai
LIETUVOS RESPUBLIKA
Tel.: (+370-444) 22 201, 22 202, 22 203, 22 205
Faksas (+370-444) 74 897
El.paštas info@zpienas.lt
a/s LT764010042800060281
AB „DnB NORD“ bankas, banko kodas 40100
įmonės kodas 180240752

AB „Žemaitijos pienas“

Atsakingų asmenų patvirtinimas

2010 10 20

Telšiai

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos Vertybinių popierių įstatymo 22 straipsniu ir Lietuvos Respublikos Vertybinių popierių komisijos patvirtintomis periodinės ir papildomos informacijos rengimo ir pateikimo taisyklėmis, mes, AB „Žemaitijos pienas“ generalinis direktorius Algirdas Pažemeckas ir vyriausioji buhalterė Dalia Gecienė, patvirtiname, kad mūsų žiniomis, pridedama konsoliduota tarpinė finansinė informacija už 2010 m. devynių mėnesių laikotarpį yra sudaryta pagal Europos Sąjungoje priimtus Tarptautinės finansinės atskaitomybės standartus, atitinka tikrovę ir teisingai parodo bendrovės bendrą konsoliduotų įmonių grupės turta, įsipareigojimus, finansinę būklę, pelną arba nuostolius.

Generalinis direktorius

Vyr. buhalterė



Algirdas Pažemeckas

Dalia Gecienė

AB "Žemaitijos pienas"

**2010 M. DEVYNIŲ MĖNESIŲ TARPINĖS
KONSOLIDUOTOS FINANSINĖS ATASKAITOS**

Balansas

	Grupė	
	2010 m. rugsėjo 30 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
TURTAS		
Ilgalaikis turtas		
Ilgalaikis nematerialusis turtas	17	56
Ilgalaikis materialusis turtas	69,375	78,007
Investicinis turtas	-	-
Investicijos, skirtos parduoti	4	4
Investicijos į dukterines įmones	-	-
Ilgalaikės gautinos sumos	4,425	974
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	3,890	1,703
Ilgalaikio turto iš viso	<u>77,711</u>	<u>80,743</u>
Trumpalaikis turtas		
Atsargos	48,046	37,871
Išankstiniai apmokėjimai	677	453
Iš pirkėjų gautinos sumos	20,814	24,692
Iš dukterinių įmonių gautinos sumos	-	-
Iš kitų susijusių šalių gautinos sumos	4,279	4,637
Kitos gautinos sumos	3,453	3,030
Indėliai	10,000	6,161
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	14,644	24,629
Trumpalaikio turto iš viso	<u>101,913</u>	<u>101,473</u>
Turto iš viso	<u>179,624</u>	<u>182,216</u>

Balansas (tęsinys)

	Grupė	
	2010 m. rugsėjo 30 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
ĮSIPAREIGOJIMAI IR NUOSAVAS KAPITALAS		
Nuosavas kapitalas, priskirtinas Bendrovės akcininkams		
Įstatinis kapitalas	48,375	48,375
Privalomasis rezervas	4,838	4,838
Rezervas savoms akcijoms įsigyti	10,000	-
Nepaskirstytasis pelnas	46,861	50,465
	110,074	103,678
Mažumos dalis	1,895	2,626
Nuosavo kapitalo iš viso	111,969	106,304
Ilgalaikiai įsipareigojimai		
Gauta parama	2,964	3,200
Ilgalaikės paskolos	6,865	24,474
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	11,245	11,249
Atidėto pelno mokesčio įsipareigojimai	542	542
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	1,764	1,867
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso	23,380	41,333
Trumpalaikiai įsipareigojimai		
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	418	1,158
Ilgalaikių lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimų einamųjų metų dalis	1,165	5,107
Prekybos skolos	26,489	17,996
Dukterinėms įmonėms mokėtinos sumos	-	-
Kitoms susijusioms šalims mokėtinos sumos	122	259
Mokėtinas pelno mokestis	3,239	1,045
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos	12,842	9,015
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso	44,275	34,580
Įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo iš viso	179,624	182,216

Pelno (nuostolių) ataskaita

	Grupė		Grupė	
	2010 m. rugsėjo 30 d.	2009 m. rugsėjo 30 d.	2010 m. liepos 1 d. - rugsėjo 30 d.	2009 m. liepos 1 d. - rugsėjo 30 d.
Pardavimo pajamos	315,229	277,073	119,515	90,288
Pardavimo savikaina	(248,326)	(228,256)	(89,459)	(71,528)
Bendrasis pelnas	66,903	48,817	30,056	18,760
Veiklos sąnaudos	(55,697)	(42,286)	(22,161)	(11,087)
Kitos veiklos pajamos – grynasis rezultatas	(928)	773	(34)	286
Veiklos pelnas	10,278	7,304	7,861	7,959
Finansinės ir investicinės veiklos (sąnaudos) – grynasis rezultatas	294	(1,263)	76	(148)
Pelnas prieš apmokestinimą	10,572	6,041	7,937	7,811
Pelno mokestis	(1,051)	(125)	(1,051)	(11)
Grynasis pelnas	9,521	5,916	6,886	7,800

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

Grupė	Priskirtinas Bendrovės akcininkams						
	Įstatinis kapitalas	Privalomasis rezervas	Rezervas		Iš viso	Mažumos dalis	Iš viso
savoms akcijoms įsigyti			Nepaskirstytas pelnas				
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	48,375	4,838	-	39,269	92,482	2,552	95,034
Praeitų metų koregavimas			-	(27)	(27)	(5)	(32)
Dividendai	-	-	-	-	-	-	-
Grynasis III –jų ketvirčių pelnas (nuostolis)		-	-	5,916	5,916	-	5,916
2009 m. rugsėjo 30 d. likutis	48,375	4,838	-	45,158	98,371	2,547	100,918
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	48,375	4,838	-	50,465	103,678	2,626	106,304
2009 m. rezultatų koregavimai retrospektyviniu būdu	-	-	-	(2)	(2)	-	(2)
Dividendai, tantjemos				(2,600)	(2,600)	-	(2,600)
Dukterinių įmonių įsigijimas, likvidavimas			-	(523)	(523)	(731)	(1,254)
Rezervai savoms akcijoms įsigyti			10,000	(10,000)	-		-
Grynasis III- jų ketvirčių pelnas (nuostolis)	-	-		9,521	9,521	-	9,521
2010 m. rugsėjo 30 d. likutis	48,375	4,838	10,000	46,861	110,074	1,895	111,969

Pinigų srautų ataskaita

	Grupė	
	2010 m. rugsėjo 30 d.	2009 m. rugsėjo 30 d.
Pagrindinės veiklos pinigų srautai		
Grynasis pelnas	9,521	5,916
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:		
Nusidėvėjimas ir amortizacija	14,132	13,936
Gautos paramos amortizacija	(920)	(716)
Ilgalaikio materialiojo turto pardavimo (pelnas) / nuostoliai ir ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nurašymai	(94)	(149)
Finansinės veiklos rezultato eliminavimas	(185)	1,096
Gautinų sumų vertės sumažėjimas	8,640	-
Pelno mokesčio sąnaudos		
Atsargų realizacinės vertės sumažėjimo (atstatymas)	477	5,342
Dukterinių įmonių likvidavimo nuostoliai	(1,244)	-
Kitos nepiniginės sąnaudos	(2)	(32)
	<u>30,325</u>	<u>25,393</u>
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:		
Atsargų sumažėjimas (padidėjimas)	(10,652)	18,306
Gautinų sumų (padidėjimas)	(4,404)	(227)
Išankstinių apmokėjimų ir kito trumpalaikio turto sumažėjimas (padidėjimas)	(4,063)	10
Kitų gautinų sumų sumažėjimas	(3,886)	2,606
Prekybos skolų, susijusioms šalims ir dukterinėms įmonėms mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)	10,549	(11,237)
(Sumokėtas) pelno mokestis		
Kitų mokėtinų sumų ir trumpalaikių įsipareigojimų (sumažėjimas) padidėjimas	3,724	185
Grynieji pinigų srautai iš pagrindinės veiklos	<u>21,593</u>	<u>35,036</u>
Investicinės veiklos pinigų srautai		
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (išsigijimas)	(5,818)	(9,516)
Ilgalaikio materialiojo turto perleidimas	451	5,704
Investicijų išsigijimai, pardavimai	(10)	(4)
Paskolų susigrąžinimas	1,205	1,817
Ilgalaikių paskolų (išdavimas)	(3,380)	(904)
Gautos palūkanos	555	460
Grynieji pinigų srautai investicinei veiklai	<u>(6,997)</u>	<u>(2,443)</u>

Pinigų srautų ataskaita (tęsinys)

	Grupė	
	2010 m. rugsėjo 30 d.	2009 m. rugsėjo 30d.
Finansinės veiklos pinigų srautai		
Dividendų, tantjemų (išmokėjimas)	(2,600)	(21)
Pinigai, (perduoti) reorganizacijos metu		
Paskolų gavimas	-	-
Paskolų (grąžinimas)	(18,349)	(10,470)
Lizingo (finansinės nuomos) (mokėjimai)	(3,946)	(362)
Gauta parama	684	-
Kitos finansinės veiklos pajamos	-	76
(Sumokėtos) palūkanos	(370)	(1.632)
Gryniesi pinigų srautai finansinei veiklai	<u>(24,581)</u>	<u>(12,409)</u>
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)	(9,985)	20,184
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	<u>24,629</u>	<u>9,049</u>
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	<u>14,644</u>	<u>29,233</u>

Aiškinamasis raštas

1. Bendroji informacija

Bendrovė gamina pieno produktus ir parduoda juos Lietuvos ir užsienio rinkose. Bendrovė turi keletą didmeninės prekybos padalinių su sandėliais ir transportavimo priemonėmis didžiausiose Lietuvos miestuose. Bendrovės akcijomis prekiaujama Vilniaus vertybinių popierių biržos Einamajame sąrašė.

2009 m. ir 2010 m. rugsėjo 30 d. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo 48.375 tūkst. litų, kurį sudarė 48.375 tūkst. paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 1 litų. Visos akcijos yra išleistos, pasirašytos ir apmokėtos. 2009 m. ir 2010 m. rugsėjo 30 d. Bendrovės dukterinės įmonės Bendrovės akcijų neturėjo, Bendrovė taip pat neturėjo savų akcijų.

2010 m. rugsėjo 30 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)	Nuosavas kapitalas 2009 12 31	Nuosavas kapitalas 2010 09 30	Pagrindinė veikla
ŽŪK „Tarpučių pienas“	Klaipėdos g.3, Šilutė, Lietuva	12 %	100%	60	482	440	Pieno šaldymo paslaugos
ABF „Šilutės Rambynas“	Klaipėdos g.3, Šilutė, Lietuva	87,82%	87,82%	10,878	12,538	13,047	Sūrių gamyba
SIA „Muižas piens“	Skaistkalnes g. 1, Rīga, Latvija	32 %	-	4			Mažmeninė, didmeninė, prekyba

Remiantis Žemės ūkio bendrovių įstatymu, bendrovių nuosavybė yra nustatoma pagal pardavimų su tam tikra bendrove procentinį santykį, todėl ŽŪK „Tarpučių pienas“ yra laikomos dukterine įmone, nes jos pardavimai Bendrovei sudaro beveik 100 % . ABF „Šilutės Rambynas“ yra laikoma dukterine įmone, nes AB „Žemaitijos pienas“ kontroliuoja daugiau nei 50% akcijų. 2010 m. rugsėjo 30 d. Grupės darbuotojų skaičius buvo 1567 (2009 m. rugsėjo 30 d. – 1576).

Pagrindiniai Grupės finansiniai rodikliai: 2010 m. I-III ketv.

Pardavimai, tūkst. Lt	315,229
Bendrasis pelnas, tūkst. Lt	66,903
EBITDA, tūkst. Lt	25,074
Bendrasis likvidumas (laikotarpio pabaigoje)	2,302
Akcijos buhalterinė vertė (laikotarpio pabaigoje)	2,315

2. Apskaitos principai

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Grupės 2010 m. rugsėjo 30 d. finansinę atskaitomybę, yra šie:

Parengimo pagrindas

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

Finansinės atskaitomybės valiuta

Šioje finansinėje atskaitomybėje visos sumos yra pateiktos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, litais. Litas yra susietas su euru santykiu 3,4528 lito už 1 eurą, o lito kursą kitų valiutų atžvilgiu kasdien nustato Lietuvos Bankas.

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.

Dukterinės įmonės yra pilnai konsoliduojamos nuo įsigijimo dienos, kai Grupė perima kontrolę, ir konsolidacija vykdoma iki tada kol ši kontrolė baigiasi.

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.

Nematerialusis turtas

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

yra. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką. Nematerialaus turto amortizacijos sąnaudos yra įtrauktos į veiklos sąnaudas.

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 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.

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.

Investicinis turtas

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

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per 20 - 40 metų naudingo tarnavimo laiką.

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

Atsargos

Atsargos apskaitomos žemesniaja iš savikainos ir grynosios realizacinės vertės, atėmus vertės sumažėjimą pasenusioms ir lėtai judančioms atsargoms. 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.

P pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. P 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 ir indėliai einamosiose sąskaitose.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Grupė pripažįsta finansinį turtą savo balansuose tada ir tik tada, kai Grupė tampa įsipareigojimo dalimi pagal sutartį.

Investicijos

Vadovaujantis 39 TAS „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.

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 neprekiaujama 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.

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.

Lizingas (finansinė nuoma) ir veiklos nuoma

Sprendimas ar susitarimas yra (arba) apimantis nuomą, paremtą susitarimo pagrindu pradžios data ar kai susitarimo įvykdymas yra priklausomas nuo specifinio turto arba kai perduotas turtas, jo naudojimosi teisė yra perduodama pagal susitarimą.

Dotacijos

Dotacijos, gaunamos ataskaitinio ar praėjusio laikotarpio išlaidoms ar negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visos kitos dotacijos, nepriskiriamos dotacijoms, susijusioms su turtu, yra laikomos dotacijomis, susijusioms 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“.

Pelno mokestis

Pelno mokestis skaičiuojamas pagal Lietuvos mokesčių įstatymų reikalavimus.

Nuo 2010 m. Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas - 15 %.