

ATSAKINGŲ ASMENŲ PATVIRTINIMAS

2018 m. balandžio mėn.

Telšiai

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo 22 straipsniu ir Lietuvos banko informacijos atskleidimo taisyklėmis, mes, AB „Žemaitijos pienas“ generalinis direktorius Robertas Pažemeckas ir vyr.finansininkė Dalia Gecienė, patvirtiname, kad mūsų žiniomis pridedamos AB „Žemaitijos pienas“ 2017 metų audituotos konsoliduotosios ir bendrovės finansinės ataskaitos, parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, atitinka tikrovę ir teisingai parodo bendrovės ir įmonių grupės turta, įsipareigojimus, finansinę būklę, pelną arba nuostolius ir pinigų srautus, o konsoliduotajame metiniame pranešime yra teisingai nurodyta verslo plėtros ir veiklos apžvalga, bendrovės ir įmonių grupės būklė kartu su pagrindinių rizikų ir neapibrėžtumų, su kuriais susiduriama, aprašymu.

Generalinis direktorius



Robertas Pažemeckas

Vyr.finansininkė



Dalia Gecienė



AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

Nepriklausomo auditoriaus išvada,
konsoliduotas metinis pranešimas,
finansinių ataskaitų rinkinys
bei konsoliduotas finansinių ataskaitų rinkinys
už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d

TURINYS

	PUSLAPIS
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA-----	3-7
KONSOLIDUOTAS METINIS PRANEŠIMAS-----	8 – 37
KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS BEI FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS:	
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS-----	38
BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITOS-----	39
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITOS-----	40-41
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOS-----	42
AIŠKINAMASIS RAŠTAS-----	43-95
INFORMACIJA APIE TAI KAIP YRA LAIKOMASI BENDROVIŲ VALDYMO KODEKSO	96-120

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

AB Žemaitijos Pienas akcininkams

Išvada dėl Bendrovės ir Grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito

Sąlyginė nuomonė

Mes atlikome AB „Žemaitijos Pienas“ (toliau - Bendrovės) atskirų finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų AB „Žemaitijos Pienas“ ir jos dukterinių bendrovių (toliau - Grupė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2017 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitos ir tą dieną pasibaigusį metų bendrųjų pajamų ataskaitos, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos, pinigų srautų ataskaitos bei aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašyto dalyko galimą įtaką, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Bendrovės ir Grupės 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir jų tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti

Remiantis TAS 16 „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“ reikalavimais, nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų likvidacinė vertė bei naudingo tarnavimo laikotarpiai turi būti peržiūrimi ir vertinami ne rečiau kaip kiekvienų metų pabaigoje. Jeigu nauji vertinimai skiriasi nuo buvusių vertinimų, tokie skirtumai turi būti apskaityti kaip apskaitinių įvertinimų pasikeitimai remiantis TAS 8 „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos“ reikalavimais. Kaip aprašyta 5 pastaboje, Bendrovės ir Grupės vadovybė nepilnai įgyvendino aukščiau aprašytus TAS 16 „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“ reikalavimus ir per 2017 bei 2016 metus nebaigė tikslinti ir pilnai nepersvarstė lokalių ilgalaikio materialiojo turto grupių ilgalaikio materialaus turto naudingo tarnavimo laiko: „Pastatai ir statiniai“, „Mašinos ir įrengimai“, „Transporto priemonės“ ir „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“. Taip pat, kaip aprašyta 28 pastaboje, Lietuvos Banko Priežiūros tarnyba skyrė Bendrovei įspėjimą už privalomojo Lietuvos banko nurodymo šiuo ir kitais klausimais nevykdymą, bei skyrė EUR 158 000 dydžio baudą; savo ruožtu 2018 m. kovo 28 d. Bendrovė teismui pateikė skundą dėl šio sprendimo. Dėl šių priežasčių mes negalėjome patikimai įvertinti aukščiau aprašyto dalyko įtakos Bendrovės ir Grupės 2016 m. ir 2017 m. finansinėms ataskaitoms.

Mes atlikome auditą pagal Tarptautinius audito standartus (toliau - TAS) ir 2014 m. balandžio 16 d. Europos parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų (Europos parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 537/2014). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Bendrovės ir Grupės pagal Tarptautinės buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau - TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikėmės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų sąlyginei nuomonei pagrįsti.

Pagrindiniai audito dalykai

Pagrindiniai audito dalykai - tai dalykai, kurie, mūsų profesiniu sprendimu, buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą. Be dalyko aprašyto skyriuje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“, mes nustatėme žemiau aprašytus dalykus, kaip pagrindinius audito dalykus, kurie turi būti pateikti mūsų išvadoje. Šie dalykai buvo nagrinėjami atsižvelgiant į finansinių ataskaitų kaip visumos auditą ir mūsų nuomonę, pareikštą dėl šių finansinių ataskaitų, todėl atskiros nuomonės apie šiuos dalykus nepateikiame.

Mes įvykdėme atsakomybes apibūdintas šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“, įskaitant susijusias su pagrindiniais audito dalykais. Atitinkamai, mūsų auditas apėmė procedūrų atlikimą, kurios buvo suplanuotos kaip atsakas į finansinių ataskaitų reikšmingų išklaidų riziką. Atliktų procedūrų rezultatai, įskaitant procedūras atliktas kaip atsaką į dalykus pateiktus toliau, suteikia pagrindą mūsų nuomonei, pareikštai apie toliau pateiktas finansines ataskaitas.

Pagrindinis audito dalykas

Kaip audito metu nagrinėjome pagrindinį audito dalyką

Atsargų grynoji galimo realizavo vertė bei vertės sumažėjimas dėl atsargų senėjimo

Bendrovės ir Grupės atsargų vertė prieš vertės sumažėjimą 2017 m. gruodžio 31 d. buvo atitinkamai 31 451 tūkst. eurų bei 34 039 tūkst. eurų, ir atitinkamai 27 457 tūkst. eurų bei 29 501 tūkst. eurų po vertės sumažėjimo (žr. 8 pastabą). Mes manome, jog tai yra pagrindinis audito dalykas dėl to, jog atsargos sudaro 29 proc. Grupės ir 30 proc. Bendrovės viso turto vertės, taip pat dėl to, jog atsargų grynosios galimos realizacinės vertės bei vertės sumažėjimo dėl senėjimo vertinimas apima reikšmingus vadovybės vertinimus. Vadovybės vertinimai yra pagrįsti istoriniais pardavimų duomenimis, pardavimų prognozėmis, atsargų fizinių savybių vertinimu ir kitais reikšmingais faktoriais.

Mūsų procedūros apėmė, be kita ko, vadovybės atsargų grynosios galimos realizacinės vertės bei vertės sumažėjimo dėl atsargų senėjimo vertinimo metodų suvokimą. Mes peržiūrėjome Bendrovės ir Grupės vadovybės parengtus galimos realizacinės vertės skaičiavimus paremtus faktiniais pardavimais po finansinių metų pabaigos. Mes taip pat testavome atsargų senėjimo ataskaitas bei apskaityto vertės sumažėjimo apskaičiavimą. Be to, mes analizavome informaciją susijusią su atsargų senėjimu bei prielaidas naudotas vadovybės ateities pardavimų prognozėje, kuri buvo naudojamas atsargų vertės sumažėjimo skaičiavime. Galiausiai mes įvertinome Bendrovės ir Grupės atskleidimo 8 pastaboje pakankamumą.

Gautinų sumų iš susijusios šalies atgautinumo vertinimas

Bendrovė ir Grupė 2017 m. gruodžio 31 d. turėjo gautiną sumą iš susijusios šalies UAB „Čia-Market“, kurios suma buvo 2 113 tūkst. eurų (2016 m. gruodžio 31 d. 4 077 tūkst. eurų). Šiai gautinai sumai apskaitytas vertės sumažėjimas 2017 m. gruodžio 31 d. buvo 189 tūkst. eurų, o 2016 m. gruodžio 31 d. 407 tūkst. eurų (žr. 9 pastabą). Nepaisant to, jog pirkimo ir pardavimo sandoriai su aukščiau minima susijusia šalimi vyko ir vyksta nuolat, išlieka neapibrėžtumas dėl tikimybės susigražinti šią skolą, kadangi keletą pastarųjų metų UAB „Čia-Market“ finansinė būklė nebuvo stipri, o skolos apmokėjimas Bendrovei ir Grupei dažnai buvo pradelsiamas. Mes manome, jog tai yra pagrindinis audito dalykas dėl gautinų sumų reikšmingumo ir dėl to, jog skolos susigražinimo tikimybė bei gautinos sumos vertės sumažėjimo dydis apima reikšmingus Bendrovės ir Grupės vadovybės vertinimus.

Mūsų procedūros apėmė, be kita ko, praėjusių mokėjimų analizę, gautų mokėjimų po finansinių metų pabaigos analizę; buvo analizuojama istorinė ir vėliausia Grupės ir Bendrovės turima informacija susijusi su šios įmonės finansine būkle bei veiklos rezultatais. Taip pat mes analizavome Grupės ir Bendrovės vadovybės atlikto vertės sumažėjimo vertinimo esmines prielaidas, apimančias numatomą skolos likučio padengimo laikotarpį bei prielaidas naudotas diskontuotų pinigų srautų dabartinės vertės skaičiavime. Galiausiai mes įvertinome Bendrovės ir Grupės atskleidimo susijusio su reikšmingais vertinimais bei gautinos sumos vertės sumažėjimo atskleidimo, esančio 27-oje pastaboje, pakankamumą.

Pagrindinis audito dalykas

Pirmųjų metų auditas

Šiais metais buvome pirmą kartą paskirti atlikti Bendrovės ir Grupės finansinių ataskaitų auditą. Pirmųjų metų auditai, skirtingai nuo vėlesnių metų auditų, apima visą eilę papildomų svarstymų. Papildomos planavimo procedūros ir svarstymai yra būtini siekiant nustatyti tinkamą audito strategiją ir audito planą. Mūsų planavimo procedūros apėmė, be kita ko, tokius svarstymus:

- Grupės ir Bendrovės bei jų verslo specifikos, įmonėse esančios vidaus kontrolės aplinkos ir naudojamų informacinių sistemų aplinkos supratimas, siekiant atlikti audito rizikos įvertinimus bei sukurti deramą audito strategiją bei planą;
- Pakankamų ir tinkamų audito įrodymų susijusių su pradiniais likučiais, gavimas, apimant ir apskaitos principų taikymą; ir
- Komunikacija su praeitų metų auditoriais.

Kaip audito metu nagrinėjome pagrindinį audito dalyką

Po to, kai buvome paskirti Grupės ir Bendrovės auditoriais 2017 metais, mes nustatėme atitinkamą audito strategiją ir planą šiai audito užduočiai atlikti. Mūsų procedūros, be kita ko, apėmė:

- Susipažinimą su Grupe ir Bendrove bei jų verslo specifika, strategija, verslo rizikomis, naudojamomis informacinėmis sistemomis, vidaus kontrolės aplinka ir finansinių ataskaitų rengimo procedūromis tam, jog galėtume tinkamai atlikti audito rizikos įvertinimo procedūras;
 - Audito įrodymų, susijusių su pradiniais likučiais ir pasirinktos apskaitos politikos tinkamumu bei taikymu, gavimą ir peržiūrėjimą;
 - Bendravimą su praėjusių metų auditoriais dėl pagrindinių audito ir apskaitos klausimų bei dėl taikytų audito procedūrų praėjusiais metais, susijusių su svarbiausiomis finansinių ataskaitų sritimis;
 - Bendravimą su Bendrovės ir Grupės vadovybe, atsakingais darbuotojais ir audito komitetu, ko metu siekėme suprasti jų požiūrį į verslą, identifikuotas pagrindines rizikas ir kitus svarbius audito dalykus.
- Be to, Grupė ir Bendrovė 2017 metų finansinėse ataskaitose atliko tam tikrus reikšmingus praėjusių laikotarpių retrospektyvinius koregavimus (žr. 4 pastabą). Mes atlikome audito procedūras kiekvienam koregavimui bei įvertinome Bendrovės ir Grupės atskleidimų, susijusių su šiuo klausimu, atitiktį TAS 8 „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos“ reikalavimams.

Kiti dalykai

Grupės ir Bendrovės finansinės ataskaitos už metus pasibaigusius 2016 m. gruodžio 31 d. buvo audituotos kito auditoriaus, kuris apie Grupės ir Bendrovės ataskaitas 2017 m. kovo 22 d. pateikė sąlyginę nuomonę.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija pateikta Grupės 2017 m. konsoliduotame metiniame pranešime, Bendrovės valdymo kodekso laikymosi ataskaitoje bei socialinės atsakomybės ataskaitoje, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją, išskyrus kaip nurodyta žemiau.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose ar mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji neatrodo kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remiantis mūsų atliktu darbu, mes pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Grupės konsoliduotame metiniame pranešime, įskaitant Bendrovės ir Grupės valdymo ataskaitą, pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar Bendrovės ir Grupės metinis pranešimas, įskaitant Bendrovės valdymo kodekso laikymosi ataskaitą, buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Grupės konsoliduotame metiniame pranešime, įskaitant Bendrovės valdymo kodekso laikymosi ataskaitą, pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Grupės konsoliduotas metinis pranešimas, įskaitant Bendrovės valdymo kodekso laikymosi ataskaitą, buvo parengtas laikantis LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo ir LR įmonių grupių konsoliduotosios finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Be to, mes privalome patikrinti, ar buvo pateikta socialinės atsakomybės ataskaita. Jeigu nustatome, kad socialinės atsakomybės ataskaita nebuvo pateikta, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškreipimų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Bendrovės ir Grupės gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Bendrovę ir Grupę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasiegti.

Už valdymą atsakingi asmenys yra atsakingi už Bendrovės ir Grupės finansinių ataskaitų rengimo proceso priežiūrą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškreiptos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, bet ne garantija, kad reikšmingas iškreipimas, jeigu jis yra, visuomet bus nustatytas atliekant auditą pagal TAS. Iškreipimai gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos ir yra laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priimame profesinius sprendimus ir laikomės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės arba klaidos riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškreipimo dėl klaidos neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidinantis aiškinimas arba vidaus kontrolės nepaisymas.
- Įgyjame su auditu susijusios vidaus kontrolės supratimą, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Bendrovės ir Grupės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Nusprendžiame dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Bendrovės ir Grupės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu loški atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų sprendimai pagrįsti audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Bendrovė ir Grupė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertiname bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai pateikti taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

► Surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų apie bendrovių finansinę informaciją ar verslo veiklą Grupėje, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Grupės konsoliduotąsias finansines ataskaitas. Atsakome už vadovavimą grupės auditui, jo priežiūrą ir atlikimą. Tik mes atsakome už pareikštą mūsų audito nuomonę.

Mes, be visų kitų dalykų, informuojame už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatome audito metu.

Taip pat pateikiame už valdymą atsakingiems asmenims patvirtinimą, kad laikėmės atitinkamų etikos reikalavimų dėl nepriklausomumo ir juos informavome apie visus santykius ir kitus dalykus, kurie galėtų būti pagrįstai vertinami, kaip turintys įtakos mūsų nepriklausomumui, ir, jei reikia, apie susijusias apsaugos priemones.

Iš dalykų, apie kuriuos informavome už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos dalykus, kurie buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą ir kurie laikomi pagrindiniais audito dalykais. Tokius dalykus apibūdiname auditoriaus išvadoje, jeigu pagal įstatymą arba teisės aktą nedraudžiama viešai atskleisti tokio dalyko arba, jeigu labai retomis aplinkybėmis nustatome, kad dalykas neturėtų būti pateikiamas mūsų išvadoje, nes galima pagrįstai tikėtis, jog neigiamos tokio pateikimo pasekmės persvers visuomenės gaunamą naudą.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Kiti auditoriaus išvados reikalavimai pagal Europos parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 537/2014.

Auditoriaus paskyrimas ir patvirtinimas

Visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu 2017 m. rugsėjo 8 d. buvome pirmą kartą paskirti atlikti Bendrovės ir Grupės finansinių ataskaitų auditą ir bendras nepertraukiamas paskyrimo laikotarpis yra vieneri metai.

Suderinimas su audito ataskaita, teikiama audito komitetui

Patvirtiname, kad skyriuje „Sąlyginė nuomonė“ pareikšta mūsų nuomonė atitinka finansinių ataskaitų audito ataskaitą, kurią kartu su šia auditoriaus išvada pateikėme Bendrovės ir Grupės audito komitetui.

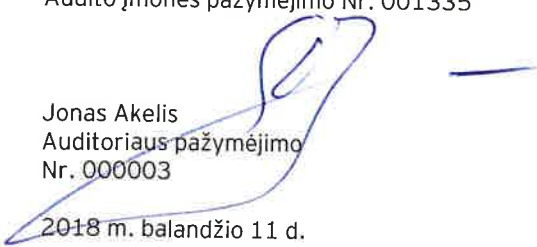
Ne audito paslaugos

Patvirtiname, kad mūsų žiniomis ir įsitikinimu, Bendrovei ir Grupei suteiktos paslaugos atitinka taikomų įstatymų ir teisės aktų reikalavimus bei neapima Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 537/2014 5 straipsnio 1 dalyje nurodytų ne audito paslaugų.

Per audito vykdymo laikotarpį suteiktų paslaugų sąrašas yra atskleidžiamas Grupės metiniame pranešime.

Audito, kurį atlikus išleidžiama ši nepriklausomo auditoriaus išvada, užduoties partneris yra Jonas Akelis.

UAB „ERNST & YOUNG BALTIC“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001335



Jonas Akelis
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000003

2018 m. balandžio 11 d.

I. BENDRA INFORMACIJA APIE BENDROVĘ

Ataskaitinis laikotarpis, už kurį parengtas pranešimas

Metinis įmonių grupės konsoliduotas pranešimas ir finansinės ataskaitos parengtos už 2017 metus pagal teisės aktais nustatytas sąlygas, reikalavimus ir tvarką.

Šiame dokumente AB „Žemaitijos pienas“ (toliau vadinama – Bendrovė arba Emitentas), ABF „Šilutės Rambynas“ (toliau vadinama – Grupės įmonė ar Dukterinė įmonė).

Pagrindiniai duomenys apie Bendrovę

Pavadinimas	AB „Žemaitijos pienas“
Teisinė – organizacinė forma Įregistruota	Akcinė bendrovė Akcinė bendrovė įregistruota 1993 m. birželio 23 d.
Įmonės kodas	180240752
PVM mokėtojo kodas	LT802407515
Įstatinis kapitalas	14 028 750 EUR, padalintas į 48 375 000 paprastąsias vardines 0,29 euro nominalios vertės akcijas
Buveinės adresas	Sedos g. 35, LT-87101 Telšiai
Telefonas	+ 370-444-22201
Faksas	+ 370-444-74897
Elektroninis paštas	info@zpienas.lt
Interneto svetainės adresas	www.zpienas.lt
Akcijų prekybos kodas	ZMP1L
ISIN kodas	LT0000121865

Duomenys apie AB „Žemaitijos pienas“ kaupiami ir saugomi Valstybinėje įmonėje Registrų centras.

Trumpa Bendrovės istorija

AB „Žemaitijos pienas“ užuomazgos prasidėjo dar 1924 metais, kuomet buvo įkurta Telšių pieninė kurios pajėgumas tuo metu buvo vertinamas kaip ištis didelis. 1984 metų pabaigoje Telšių pieninė veiklą pradėjo naujose patalpose ir veikė iki vienos iš didžiausios Pabaltijo Telšių sūrių gamyklos atidarymo ir jos privatizavimo. Juridinių asmenų registre AB „Žemaitijos pienas“ įregistruota 1993 m. birželio 23 d. Telšių rajono valdyboje, perregistruota 1998 m. spalio 16 d. Lietuvos Respublikos Ūkio ministerijoje.

Informacija apie Bendrovės Dukterines įmones ir filialus

Bendrovės valdoma – patronuojama įmonė:

ABF „Šilutės Rambynas“, įmonės kodas 277141670, buveinės adresas - Klaipėdos g.3, Šilutė.

Įregistravimo data ir vieta: 1992-12-09, Šilutės r. sav. Šilutės m. Klaipėdos g. 3.

Įstatinis kapitalas – 2 493 028,50 EUR,

AB „Žemaitijos pienas“ priklauso 87,82% įstatinio kapitalo (akcijų) ir balsų 2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. ,

Telefonas +370 441 77442, faksas +370 441 77443,

El. paštas: info@rambynas.lt.

ABF „Šilutės Rambynas“ neturi įsteigusi filialų ir atstovybių. Pagrindinė veikla – fermentinių sūrių ir sūrių gaminių gamyba ir pardavimas, pasterizuotos grietinėlės, pasterizuotų išrūgų ir koncentruotų išrūgų gamyba ir pardavimas.

SIA „Muižas Piens“, įmonės kodas 40003786632,

Bendrovei priklauso 32% asocijuotos įmonės akcijų.

Buveinės adresas - Skaistkalnes 1, Rīga, Latvija.

Verslo sritis – mažmeninė ir didmeninė prekyba.

Pagrindinė veikla – mažmeninė pieno produktų prekyba ir kitos veiklos Latvijos Respublikos teritorijoje

AB „Žemaitijos pienas“ veiklai realizuoti.

AB „Žemaitijos pienas“ filialai :

- Vilniaus filialas, adresas : Algirdo g. 40/13, Vilnius
- Kauno filialas, adresas : Europos pr. 36, Kaunas
- Klaipėdos filialas, adresas: Šilutės pl. 33, Klaipėda
- Panevėžio filialas, adresas : J. Janonio g. 9, Panevėžys

Bendrovės filialai vykdo prekių (pieno produktų) pardavimo funkcijas nustatytoje filialo veiklos teritorijoje bei atlieka kitus veiksmus ar Bendrovės pavedimus.

Bendrovė nėra įsteigusi atstovybių.

Bendrovės ir dukterinės įmonės pagrindinės veiklos pobūdis

AB „Žemaitijos pienas“ (patronuojančioji įmonė) pagrindinė veikla - pieno produktų (fermentinių sūrių ir sūrio gaminių, fasuotų sūrių ir sūrių gaminių, lydytų sūrių ir sūrių gaminių, kremų, varškės kremų, sviesto pieno produktų tepinių, maišytų tepinių, pieno riebalų, pasterizuotos grietinėlės, pasukų, išrūgų, sausų pieno produktų, šviežių pieno produktų (pieno, grietinėlės, varškės, varškės gaminių, jogurtų, desertų, varškės sūrelių, glaistytų varškės sūrelių, raugintų pieno produktų) kūrimas, gamyba (EVRK, 10.5 grupė „Pieno produktų gamyba“, 10.51 klasė „Pieninių veiklą ir sūrio gamybą“) ir realizavimas Lietuvos ir užsienio rinkose.

ABF „Šilutės Rambynas“ (patronuojamoji įmonė) pagrindinė veikla – fermentinių sūrių ir sūrių gaminių gamyba ir pardavimas, pasterizuotos grietinėlės, pasterizuotų išrūgų ir koncentruotų išrūgų gamyba ir pardavimas (EVRK, 10.5 grupė „Pieno produktų gamyba“, 10.51 klasė „Pieninių veiklą ir sūrio gamybą“). Be to įmonė teikia nuomos, transportavimo, sandėliavimo, pieno supirkimo punktų aptarnavimo bei kitas paslaugas.

II. INFORMACIJA APIE GRUPĖS ĮMONIŲ ĮSTATINĮ KAPITALĄ, VERTYBINIUS POPIERIUS

Informacija apie sutartis su vertybinių popierių viešosios apyvartos tarpininkais

2004 m. liepos 16 d. AB „Žemaitijos pienas“ sudarė sutartį su AB „Šiaulių bankas“, pagal kurią bendrovės išleistų vertybinių popierių sąskaitų tvarkymas nuo 2004 m. liepos 23 d. perduotas AB Šiaulių bankas.

ABF „Šilutės Rambynas“ vertybinių popierių registrą (apskaitą) tvarko AB „Šiaulių bankas“ 2004 m. liepos 16 d. sudarytos sutarties pagrindu.

Duomenys apie vertybinius popierius

AB ŽEMAITIJOS PIENAS

ISIN kodas	LT0000121865
Trumpinys	ZMP1L
Sąrašas/segmentas	Baltijos Papildomasis prekybos sąrašas
Nominali vertė	0,29 EUR
Vertybinių popierių pavadinimas	Paprastosios vardinės akcijos
Emisijos dydis (vnt.)	48 375 000
Listinguojamos emisijos dydis (vnt.)	48 375 000
Listingavimo pradžios data	1997.10.13
Akcijos listinguojamos papildomame prekybos sąraše	1997.10.13
Bendras akcijų suteikiamų balsavimo teisių kiekis	48 375 000
Bendrovės valdomas akcijų kiekis	2 070 621

Vertybinių popierių biržos „NASDAQ OMX Vilnius“ (toliau – Vilniaus vertybinių popierių birža) vertybinių popierių biržos papildomame sąraše kotiruojamos tik bendrovės išleistos akcijos (simbolis – ZMP1L). AB „Žemaitijos pienas“ vertybiniai popieriai pradėti listinguoti 1997 m. spalio 13 d. Vertybinių popierių ISIN kodas LT0000121865. Žemiau pateikiama informacija apie AB „Žemaitijos pienas“ akcijomis įvykdytus sandorius Vilniaus vertybinių popierių biržoje per 2017 m. laikotarpį bei kainų kitimo dinamiką¹.

¹<http://www.nasdaqbaltic.com/market/?instrument=LT0000121865&list=3&pg=details&tab=historical&lang=lt¤cy=0&date=&start=2017.01.01&end=2017.01.31>

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

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

BENDROVĖS IR GRUPĖS KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ**METINIS PRANEŠIMAS****UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.**

Prekybos (ataskaitiniu) laikotarpiu Bendrovės vertybinių popierių kaina viešojoje rinkoje pakilo ir akcijų prieaugis per 2017 m. laikotarpį sudarė 62,62 proc. (lyginant su 2016 m., žr. aukščiau pateiktą grafiką). Bendrovės prekybos vertybiniais popieriais rezultatai (Bendrovės vertybinių popierių pirkimo – pardavimo sandorių kainos) rodo, jog Bendrovės akcijų kapitalizacija per 2017 m. sudarė daugiau kaip 84 mln. eurų, t.y. lyginant su 2016 m. bendra Bendrovės akcijų (turto) vertė padidėjo 32,41mln. eurų. 2017 m. laikotarpiu Vilniaus vertybinių popierių biržoje buvo sudaryti sandoriai tik dėl 521 664 vnt. AB „Žemaitijos pienas“ akcijų kas sudarė ženkliai mažesnį sandorių skaičių nei 2016 m. (kai apyvarta sudarė 6 213 064 vnt.), viena iš priežasčių gali būti tai, jog 2016 m. įvyko įvairių įvykių Bendrovės veikloje, tame tarpe sprendimai dėl dividendų, tanjimų paskyrimo, tokia situacija, galimai, teigiamai veikė investuotojų lūkesčius ir sudaryti sandorius dėl emitento vertybinių popierių. Žemiau pateikiami duomenys apie prekybą Bendrovės vertybiniais popieriais 2014 -2017 m.

Rodiklis	2014	2015	2016	2017
Atidarymo kaina	0,816	0,703	0,64	1,07
Didžiausia kaina	0,888	0,73	1,15	1,99
Mažiausia kaina	0,69	0,61	0,617	1,07
Paskutinė kaina	0,703	0,644	1,07	1,74
Apyvarta vnt.	1 799 959	639 686	6 213 064	521 664
Apyvarta mln.	1,43 EUR	0,42 EUR	6,4 EUR	0,82 EUR
Kapitalizacija mln.	34,01 EUR	31,15 EUR	51,76 EUR	84,17 EUR

Pažymėtina, jog prekyba emitento vertybiniais popieriais kitose biržose ir kitose organizuotose reguliuojamose rinkose nebuvo vykdoma.

ABF ŠILUTĖS RAMBYNAS

ISIN kodas	LT LT0000109217 LT 0000118945 LT 0000125668
Nominali vertė	2,90 EUR
Vertybinių popierių pavadinimas	Paprastosios vardinės akcijos
Emisijos dydis (vnt.)	859 665
Listinguojamos emisijos dydis (vnt.)	nelistinguojamos
Bendras akcijų suteikiamų balsavimo teisių kiekis	859 665
Bendrovės valdomas akcijų kiekis	0

ABF „Šilutės Rambynas“ akcijomis Vilniaus vertybinių popierių biržoje bei kitose organizuotose reguliuojamose rinkose nėra prekiaujama. ABF „Šilutės Rambynas“ jokiais pagrindais nevaldo AB „Žemaitijos pienas“ vertybinių popierių.

Įstatinis kapitalas

2017 m. gruodžio 31 d. AB „Žemaitijos pienas“ įstatinį kapitalą sudarė:

Akcijų klasė, rūšis	Akcijų skaičius (vnt.)	Nominali vertė (EUR)	Bendra nominali vertė (EUR)	Įstatinio kapitalo dalis (%)
Paprastosios vardinės akcijos ²	48 375 000	0,29	14 028 750	100

Visos Bendrovės akcijos yra pilnai apmokėtos ir joms ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo taikomi (emitento žiniomis) jokie vertybinių popierių perleidimo apribojimai, išskyrus tai, jog 2018 m. vasario 20 d. teismo nutartimi buvo apribota disponavimo teisė dalimi Bendrovės akcijų (platesnė informacija metinio pranešimo skyriuje „Informacija apie svarbius įvykius po finansinių metų pabaigos“), Emitentui nėra žinoma apie atskirus tarpusavio akcininkų susitarimus dėl kurių gali būti ribojamas vertybinių popierių perleidimas ir (arba) balsavimo teisės. Bendrovės duomenimis nėra akcininkų, kurie turėtų specialias kontrolės teises.

2017 m. gruodžio 31 d. ABF „Šilutės Rambynas“ įstatinį kapitalą sudarė:

Akcijų klasė, rūšis	Akcijų skaičius (vnt.)	Nominali vertė (EUR)	Bendra nominali vertė (EUR)	Įstatinio kapitalo dalis (%)
Paprastosios vardinės akcijos	859 665	2,90	2 493 028,50	100

Visos ABF „Šilutės Rambynas“ akcijos yra pilnai apmokėtos ir joms netaikomi (emitento žiniomis) jokie vertybinių popierių perleidimo apribojimai, taip pat emitentui nėra žinoma apie atskirus tarpusavio akcininkų susitarimus dėl kurių gali būti ribojamas vertybinių popierių perleidimas ir (arba) balsavimo teisės. Bendrovės žiniomis nėra akcininkų, kurie turėtų specialias kontrolės teises.

Savų akcijų įsigijimas ir perleidimas

2011 finansiniais metais AB „Žemaitijos pienas“ per Vertybinių popierių biržą NASDAQ OMX Vilnius, veikiančią oficialaus siūlymo rinką supirko 10 vnt. AB „Žemaitijos pienas“ paprastųjų vardinių 1 (vieno) lito (0,29 Eur) nominalios vertės akcijų už 18,00 litų (5,21 Eur). 2012 m. gruodžio mėn. NASDAQ OMX Vilniaus biržoje pavedimo pagrindu Bendrovė supirko 1 360 010 vnt. akcijų už 2 992 000 litų (86 6543,10 Eur.) sumą, per 2013 m. laikotarpį bendrovė savų akcijų nupirko 710 611 vnt.

2016 m. birželio 28 d. Bendrovė paskelbė³, jog ketina supirkti dalį savų akcijų, bet sandorių dėl šių akcijų sudaryta nebuvo. 2017 m. laikotarpiu Bendrovė neketino ir nesupirko savų akcijų. Šiuo metu bendrovė valdo 2 070 621 vnt. savų akcijų (nominali vertė 0,29 Eur./vnt.), kas sudaro 4,28 proc. visų AB „Žemaitijos pienas“ turimų akcijų. Viena iš priežasčių paskatinusių supirkti savas akcijas, tai galimybės, šias akcijas perleisti Bendrovės darbuotojams ir tokiu būdu skatinti juos kurti kuo didesnę pridėtinę vertę Bendrovei bei jos akcininkams.

² Paprastosios akcijos – tai įprastos bendrovės akcijos, kurios nesuteikia specialių privilegijų ar teisių apribojimų. Tai bendrovės akcinio kapitalo dalys, kurių savininkai (akcininkai) tampa bendrovės nariais, turinčiais teisę balsuoti metiniuose susirinkimuose, gauti dividendus iš bendrovės pelno, taip pat turėti kitas įstatymuose numatytas teises ir pareigas.

³ <https://cns.omxgroup.com/cdsPublic/viewDisclosure.action?disclosureId=717766&messageId=899591>

Bendrovė ataskaitiniu laikotarpiu savų akcijų neperleido, nesudarė jokių kitų sandorių, pvz. akcijos nebuvo įkeistos ar kitaip suvaržytos teisės į jas.

ABF „Šilutės Rambynas“ nėra supirkusi savų akcijų, savų akcijų nevaldo ir kitais pagrindais.

III. GRUPĖS ĮMONIŲ VEIKLOS APŽVALGA IR PERSPEKTYVOS

Veiklos, būklės ir plėtros apžvalga

AB „Žemaitijos pienas“ per daugelį metų sukaupia darbo patirtis ir sukurtos unikalios receptūros šiandien leidžia vartotojams pateiktį platų produktų, pasižyminčių puikiu skoniu ir aukšta kokybe, asortimentą. Šiuo metu Grupės įmonės gamina daugiau kaip 200 pavadinimų naujų ir jau vartotojų pamėgtų pieno gaminių, kurie skirti ne tik vietinei rinkai, bet ir eksportui į Europos Sąjungos ir kitas pasaulio šalis.

AB „Žemaitijos pienas“ didžiausią pardavimo pajamų dalį gauna iš Lietuvos produktų pirkėjų, ši dalis siekia daugiau nei pusę visų Bendrovės pajamų (2017 m. sudarė apie 53 proc.), pajamos iš Baltijos valstybių (Latvija ir Estija) ir NVS šalių sudaro 18 proc., 2017 m. pardavimo pajamos iš kitų Europos šalių per ataskaitinį laikotarpį padidėjo apie 38,6 proc. ir sudarė apie 25 proc. visų pardavimų pajamų, kitose likusiose šalyse pardavimai sudaro apie 5 proc. (2016 m. šios pajamos siekė 7 proc.) visų Bendrovės užsienio rinkose gautų pajamų. Didžiausią apyvartą 2017 metais turėjusios eksporto šalys - Lenkija, Latvija, Estija, Vokietija, Kazachstanas, JAV.

AB „Žemaitijos pienas“ bendrovės pardavimai pagal geografinius segmentus tūkst. Eur.

Pardavimai pagal geografinius segmentus, tūkst. Eurų	2017 m.	Procentas nuo bendrų pajamų 2017 m.	2016 m.	Procentas nuo bendrų pajamų 2016 m.
Lietuva	89.967	52,66 %	81.608	55,28 %
Kitos Baltijos valstybės ir NVS šalys	30.070	17,60 %	25.423	17,22 %
Kitos Europos šalys	42.607	24,94 %	30.736	20,82 %
Kita	8.205	4,80 %	9.849	6,67 %
Iš viso	170.849	100 %	147.616	100 %

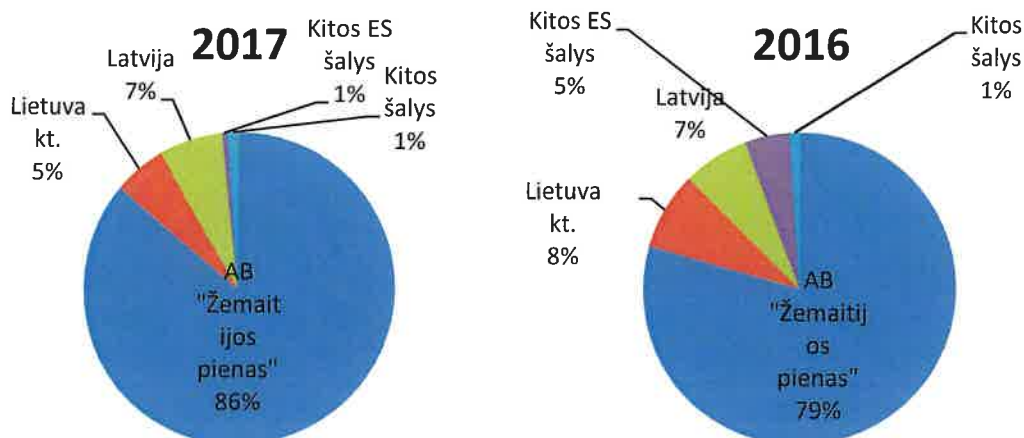
2017 metais AB „Žemaitijos pienas“ pardavimai sudarė apie 171 milijonus Eurų (170 849 tūkst. Eur), t.y. 15,74 proc. daugiau nei 2016 metais (kai 2016 metais pardavimai siekė apie 147 616 tūkst. Eur).

ABF „Šilutės Rambynas“ pagal pardavimus 2017 m. buvo vieni iš geriausių metų per visą bendrovės veiklos laikotarpį - parduota produkcijos už 36.726 tūkst. Eur arba 26,5 proc. daugiau nei 2016 metais, kai pardavimai sudarė 29 032 tūkst. Eur. Palankiai susiklosčiusios situacijos rinkose žaliavinės grietinėlės pardavimai nuo 6 710 tūkst. Eur išaugo iki 12.407 tūkst. Eur (augimas 85 proc.), tuo tarpu pajamos iš sūrių pardavimų pakilo nuo 21.300 tūkst. Eur 2016-aisiais iki 6,85 proc. (22 759 tūkst. Eur.) 2017-aisiais. Padidėjusios gamybos apimtys ir išaugusios kainos leido sutirštintų išrūgų pardavimus padidinti iki 1 490 tūkst. Eur kas sudarė 53,6 proc. daugiau nei 2016 metais.

2017 m. ABF „Šilutės Rambynas“ pagamino 7180 tonų sūrio arba 638 t. (9,8 proc.) daugiau nei 2016 metais. 2017 metų vasarą labai išaugusios žaliavinės grietinėlės kainos įmonei sudarė sąlygas ir tapo labiau naudinga gaminti fermentinio sūrio gaminį su augaliniais riebalais, kurio gamyba išaugo nuo 1010 t. (2016 metais) iki 2335 t. 2017 metais (augimas sudarė 231 proc.).

Pažymėtina, jog didžioji dalis bendrovėje pagamintos produkcijos parduodama per patronuojančią įmonę – AB „Žemaitijos pienas“.

ABF „Šilutės Rambynas“ pardavimų struktūra pagal rinkas pavaizduota grafiškai:



Didžioji dalis ABF „Šilutės Rambynas“ pardavimų vykdoma per AB „Žemaitijos pienas“, todėl bendrovė atskirai nėra poreikio investuoti į rinkodarą ir marketingą. 2017 m. buvo skirtos nereikšmingos sumos pardavimų vystymui Artimųjų Rytų šalių rinkose.

2017 metais sukurti nauji produktai ir pradėti tiekti rinkai - kietasis sūris „Džiugas Exclusive“ (60 mėn.) - tai pirmasis lietuviškas kietasis sūris, brandintas penkerius metus (60 mėn.), šviežios plėšomos sūrio dešrelės „Pik-Nik Kids Twiller“ ir „Pik-Nik Nigella“ - tai sveikas, natūralus užkandis, kuriame gausu mineralinių medžiagų, baltymų ir vitaminų. Taip pat buvo sukurti inovatyvūs kefyro gėrimai – „Žemaitijos Kefir Cocktail Mimosa“ ir „Žemaitijos Kefir Cocktail Pina Colada“, taip pat „Rambyno“ natūralus lydytas pjaustytas sūris su žolelėmis, pusiau kietas, pjaustytas sūris „Germanto Gouda“ po 500 g., atsirado nauji ekologiško jogurto „Dobilas“ skoniai (300 g.) - su bananais ir kriaušėmis, su ananasais, persikais ir mangais. Be kita ko per ataskaitinį laikotarpį sukurti nauji ekologiški pieno produktai programai „Pienas vaikams“ - ekologiškas kietas sūris „Džiugas“ (40 g.), ekologiškas pienas „Dobilas“ (minkštoje 1 l pakuotėje), ekologiški jogurtai „Dobilas“ su bananais ir su persikais.

Vienas iš pagrindinių Grupės bendrovių tikslų - tai kokybiški ir saugūs produktai, realizuojant tikslus AB „Žemaitijos pienas“ 2017 metais buvo vertinta pagal maisto saugos ir kokybės vadybos tarptautinių standartų reikalavimus ir atitiktį jiems⁴:

* 2017 m. balandžio mėn. 18-21 dienomis UAB „Bureau Veritas“ auditoriai atliko visų AB „Žemaitijos pienas“ procesų priežiūros auditą pagal ISO 22000 „Maisto saugos vadybos sistemos. Bet kuriai maisto gamybos grandinės organizacijai keliami reikalavimai“ + ISO/TS 22002-1 „Maisto saugos būtiniosios programos. 1 dalis: maisto gamyba ir papildomus reikalavimus pagal FSSC 22000. Audito išvada: įmonė atitinka sertifikuotų standartų keliamus reikalavimus.

* 2017 m. gruodžio mėn. 07-08 dienomis UAB „Bureau Veritas“ auditoriai atliko Sūrių gamybos ir fasuotų sūrių gamybos padalinių auditą pagal BRC „Pasaulinio maisto saugos standarto reikalavimai“ 7 versijos reikalavimus.

*ABF „Šilutės Rambynas“ 2017 metais dirbo pagal šias integruotas maisto saugos ir kokybės valdymo sistemas: kokybės vadybos sistema, atitinkanti ISO 9001 standarto reikalavimus, maisto saugos vadybos sistema, atitinkanti ISO 22000 standarto reikalavimus, BRC Global Standard for Food Safety (Visuotinis Maisto Saugos Standartas (BRC-British Retail Consortium), IFS Food (International Featured Standards), sertifikuota pagal HALAL standarto reikalavimus, EkoAgros - ekologiškų produktų gamybai, „Pik-Nik“ plėšomų sūrio dešrelių gamyba pagal VLOG „Ohne Gentechnik Standard“ (produktų be GMO).

⁴ Atlikti auditai patvirtina, jog gaminami produktai kokybiški atitinkantys visus tarptautinius kokybės, saugos standartus, jie gali būti parduodami visose pasaulio rinkose;

Investicijos – tai vienas iš svarbiausių sėkmingos veiklos segmentų, todėl abi bendrovės siekdamos išlikti konkurencingomis, nuolat investuoja į gamybos įrenginių atnaujinimą, diegiant pažangiausias technologijas.

2016 m. AB „Žemaitijos pienas“ pasirašyta sutartis su Nacionaline mokėjimo agentūra dėl paramos skyrimo pagal Lietuvos kaimo plėtros 2014-2020 metų programos priemonės „Investicijos į materialųjį turtą“ veiklos srities „Parama investicijoms į žemės ūkio produktų perdirbimą, rinkodarą ir (arba) plėtrą“, 2017 m. leido ES bei savas lėšas panaudoti sprendžiant aplinkosaugines problemas, gerinant produktų kokybę bei darbuotojų darbo sąlygas ir saugą.

Bendrovės pagrindinės investicijų kryptys nukreiptos į sūrių-sviesto gamybos padalinį, žaliavos ir produkcijos logistiką bei sandėliavimo patalpų plotų didinimą. Taip pat numatomomis investicijomis bus siekiama pagerinti produkto kokybę, pakuotės ergonomiškumą, sumažinti taršą išleidžiamą į nuotekas bei efektyviau naudoti energetinius kaštus. Taip pat siekiama, kad įranga, technologiniai procesai atitiktų klientų lūkesčius ir kad galutinis produktas pirkėjui būtų saugus ir kokybiškas. Šio projekto vertė ~ 18 mln. Eur, paramos suma ~ 3 mln. Eur. Bendrovė jau gavo ~ 200 tūkst. Eur., šios lėšos pradėtos įsisavinti į Bendrovės vystomus projektus. 2017 m. už šias lėšas įsigyta:

- Pieno produktų analizatorius, kuris padės įvertinti technologinius pokyčius prie skirtingų parametrų bei sąlygų kas pagerins produktų kokybę;
- Sausų pieno produktų padalinyje centralizuotą plovyklą, kuri pagerins plaunamų objektų kokybę, kontrolę bei atsekamumą. Taip pat mažins nuotekų užterštumą nukreipdama taršiausių plovimo fazių nuotekas į surinkimo talpas tolimesniam apdorojimui. Žmogiškojo faktoriaus eliminavimas;
- Sūrių pakavimo linija. Tai sūrių sektorių fasavimas į termoforminę pakuotę, kuri laidžia patiekti galutiniam pirkėjui saugią, lengvai atplėšiamą pakuotę, pageriname produkto saugą bei padidiname šio produkto gamybos našumą;
- Pienovežių priekabų ir puspriekabių pirkimu gerinama atvežamos žaliavos kokybė bei logistikos maršrutai.

ABF „Šilutės Rambynas“ 2017 metais pradėto eksploatuoti naujo ilgalaikio turto vertė sudaro 509 tūkst. Eur., tai apie 2 proc. mažiau nei 2016-aisiais. Didžiausias pirkinys – plėšomų sūrio dešrelių sūdymo filtravimo įranga už 249 tūkst. Eur., 75 tūkst. Eur. išleista technologinio vandens pasterizatoriui įsigyti, 81 tūkst. Eur. – teko įvairių sūrių gamybą aptarnaujančių įrengimų ir inventoriaus įsigijimams, kompiuterinei technikai, ryšio priemonėms ir programinei įrangai.

Rinkodara ir marketingas neatsiejama sėkmingo verslo dalis, todėl 2017 metais AB „Žemaitijos pienas“ darbuotojų kolektyvas tam skyrė didelį dėmesį. Darbo rezultatai pozityviai įvertinti nacionalinėse bei tarptautinėse parodose, o produktai (prekiniai ženklai) teigiamai įvertinti žemiau nurodytose parodose:

- Tarptautinė maisto produktų ir gėrimų paroda „GULFOOD 2017“ Dubajus, Jungtiniai Arabų Emyratai (2017 m. vasario 26 - kovo 2 d.);
- Tarptautinė, didžiausia maisto produktų ir gėrimų paroda „SIAL China 2017“ Šanchajus, Kinija (2017 m. gegužės 17- 19 d.). Parodoje gauti apdovanojimai, diplomai SIAL Innovation už inovaciją: „Džiugas Flakes“, „Džiugas Piquant“ 18 mėn. brandinimo ir „Džiugas Mild“ 12 mėn. brandinimo; „Pik- Nik“ šviežios plėšomos sūrio dešrelės; lydytas rūkytas sūrio užkandis „Rambyno natūralus“ su kepintais svogūnais;
- Maisto paroda „l'aste of London“ Londonas, Jungtinė Karalystė (2017 m. birželio 14-18 d.). Parodoje gauti apdovanojimai: aukso medalis – „Cheese snacks“ kategorijoje sūrio „Džiugas 24 mėn. brand“, aukso medalis skirtas „Džiugo galvai 48 mėn.“;
- Tarptautinė maisto pramonės paroda, vykstanti kas dvejus metus „ANUGA 2017“ Kiolnas, Vokietija (2017 m. spalio 07-11 d.);

Bendrovė pasirinko pagrindinius standartinius finansinius rodiklius, kuriuos daugelis įmonių naudoja praktikoje analizuojant finansinius duomenis. Remiantis Grupės ir Bendrovės vadovybės profesine ir rinkos patirtimi, žemiau esantys rodikliai geriausiai atspindi Bendrovės ir Grupės pelningumą, pardavimų apyvartos pokyčius, likvidumo bei išipareigojimų būklę bei jų pokyčius. Pagrindiniai finansiniai veiklos rodikliai, atspindintys 2016-2017 metų Grupės įmonių veiklą, yra sekantys:

Finansiniai rodikliai	Grupė		Bendrovė	
	2017 m.	2016 m.	2017 m.	2016 m.
Apyvarta, tūkst.eurų	172.280	149.897	170.849	147.616
Bendrasis pelningumas, %	20,92	25,80	19,36	23,36
Grynasis pelningumas, %	3,04	12,05	2,36	9,69
EBITDA, tūkst.eurų	10.687	24.294	8.987	19.394
EBITDA pelningumas, %	6,20	16,21	5,26	13,14
ROE pelningumas, %	6,76	23,47	5,94	20,95
ROA pelningumas, %	5,24	18,98	4,44	16,17
Bendrasis likvidumo koeficientas	3,42	3,82	2,73	2,94
Skubaus padengimo koeficientas	1,78	2,24	1,28	1,64
Skolos-nuosavybės koeficientas	0,29	0,24	0,34	0,30
Skolos koeficientas	0,23	0,19	0,25	0,23
Investicijų į ilgalaikį turtą suma, tūkst. eurų	10.258	7.949	9.489	7.410

Aukščiau nurodyti rodikliai apskaičiuoti taikant sekančias formules:

Bendrasis pelningumas = bendrasis pelnas / pardavimų pajamos. Bendrasis pelningumas (arba bendrojo pelno marža) parodo įmonės sugebėjimą uždirbti pelną iš pagrindinės įmonės veiklos, kontroliuoti pardavimo pajamų bei pardavimo savikainos lygį. Kuo didesnė bendrojo pelno suma uždirbama kiekvienam pardavimo pajamų eurui, tuo efektyvesnė įmonė.

Grynasis pelningumas = grynasis pelnas / pardavimų pajamos. Grynasis pelningumo koeficientas tai įmonės veiklos finansinis rezultatas, vienas iš svarbiausių (jei ne svarbiausias) dydis įmonės savininkams. Grynasis pelningumas, kaip pardavimo pajamų ir grynojo pelno koeficientas gerai apibūdina galutinį įmonės veiklos pelningumą. Piniginė išraiška rodo kiek 1-nam pardavimų eurui tenka grynojo pelno. Didesnė rodiklio reikšmė parodo aukštesnį įmonės pelningumą.

EBITDA = Grynasis pelnas + pelno mokestis + palūkanų sąnaudos + nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos. Pelnas prieš palūkanas, mokesčius, nusidėvėjimą bei amortizaciją (EBITDA) lengvai apskaičiuojamas prie grynojo pelno pridėjant pajamų mokesčio ir palūkanų sąnaudas, bei nusidėvėjimo ir amortizacijos sumą. Šis dydis yra svarbus siekiant atsiriboti nuo įmonės veiklos finansavimo kaštų, bei amortizacijos ir nusidėvėjimo įtakos. EBITDA pelnas dažnai naudojamas šalia arba netgi vietoje pinigų srautų dydžio.

EBITDA pelningumas = EBITDA / pardavimų pajamos

ROE pelningumas = grynasis pelnas / nuosavas kapitalas. Nuosavo kapitalo pelningumo (ROE) rodiklis, dar vadinamas nuosavybės pelningumo rodikliu, tai savininkų investuotų lėšų panaudojimo efektyvumo matas. Padeda spręsti, kaip efektyviai panaudojamos savininkų lėšos. Labai priklauso nuo

įmonės kapitalo struktūros. ROE parodo, kiek bendrovės vadovybė uždirbo panaudodama įmonės kapitalą, kuris priklauso akcininkams.

ROA pelningumas = grynasis pelnas / turtas. Turto pelningumo (ROA) rodiklis tai turto panaudojimo efektyvumo matas. Turto grąža apibūdina sugebėjimą pelningiau naudoti visą turtą. Parodo, kokia viso turto dalis susigrąžinama pelno pavidalu. ROA parodo, kiek bendrovės vadovybė sugebėjo uždirbti iš viso naudojamo turto.

Bendrasis likvidumo koeficientas = trumpalaikis turtas / trumpalaikiai įsipareigojimai. Bendrasis likvidumo koeficientas dar vadinamas einamuoju likvidumo koeficientu, kuris parodo įmonės sugebėjimą savo trumpalaikiu turtu padengti trumpalaikius įsipareigojimus. Jis nusako, kiek kartų trumpalaikis turtas viršija įsipareigojimus. Jis apibūdina bendrovės sugebėjimą įvykdyti trumpalaikius įsipareigojimus iš trumpalaikio turto. Vertė parodo, kiek vienas trumpalaikių įsipareigojimų euras dengiamas trumpalaikiu turtu.

Skubaus padengimo koeficientas = (trumpalaikis turtas – atsargos) / trumpalaikiai įsipareigojimai. Kritinis likvidumo koeficientas, dar vadinamas skubaus padengimo koeficientu, parodo įmonės sugebėjimą greitai (skubiai) realizuojamu trumpalaikiu turtu padengti trumpalaikius įsipareigojimus, tam iš trumpalaikio turto yra atimamos atsargos kaip mažai likvidus turtas. Jis nusako, kiek kartų labiausiai likvidus turtas viršija trumpalaikius įsipareigojimus. Kritinis likvidumas apibūdina įmonės sugebėjimą įvykdyti trumpalaikius įsipareigojimus iš mobiliiausio (galimo greitai paversti pinigais) turto.

Skolos – nuosavybės koeficientas = mokėtinos sumos ir įsipareigojimai / nuosavas kapitalas. Skolos – nuosavybės koeficientas, dar vadinamas ir finansinės priklausomybės koeficientu, parodo kiek 1-nam nuosavo kapitalo eurui tenka skolų. Šis rodiklis taip pat naudojamas kaip kapitalo struktūros ir finansinio svorto grupės rodiklis. Šiuo atveju priešingai nei bendrojo mokumo rodiklio atveju, kuo šio rodiklio reikšmė didesnė, tuo įmonės padėtis mokumo atžvilgiu blogesnė.

Skolos (įsiskolinimo) koeficientas = mokėtinos sumos ir įsipareigojimai / turtas. Įsiskolinimo koeficientas, dar vadinamas ir skolos koeficientu, parodo kiek 1-nam turto eurui tenka skolų. Kuo rodiklio reikšmė žemesnė, tuo skolos labiau padengtos turtu, tad bankai ir kiti kreditoriai vertina žemą šio rodiklio reikšmę. Šis rodiklis taip pat naudojamas kaip kapitalo struktūros ir finansinio svorto grupės rodiklis.

AB „Žemaitijos pienas“ 2017 m. ir 2016 m. supirkto žaliavinio pieno kiekio ir kainų palyginimas :

Žaliavinio pieno supirkimas (perskaičiuota į bazinį riebumą)	2017 m.	2016 m.	Pokytis lyginant 2017 m. su 2016 m., %
Supirkto pieno kiekis, tūkst. tonų	377	364	+3,57
Pieno supirkimo kaina, Eur/t	260	188	+38,30

Žaliavinio pieno supirkimo augimas susijęs su pieno ūkių stambėjimu. 2017 metais superkamo pieno kainos augo dėl kai kurių pieno produktų kainų augimo pasaulinėje rinkoje. Duktėrinė ARF „Šilutės Rambynas“ tiesiogiai žaliavinio pieno iš pieno ūkių neperka, nes žaliavinį pieną perka iš AB „Žemaitijos pienas“.

AB „Žemaitijos pienas“ per 2016 – 2017 metus parduotos produkcijos pasiskirstymas pagal gaminių rūšį buvo sekantis:

Prekės grupės pavadinimas	Apyvarta, tūkst. eurų	
---------------------------	-----------------------	--

	2017 m.	2016 m.	Pokytis lyginant 2017 m. su 2016 m. %
Fermentiniai ir lydyti sūriai	72.271	63.677	13,50%
Švieži pieno produktai	52.106	47.275	10,22%
Sviestas ir tepūs riebalų mišiniai	16.158	11.147	44,95%
Sausi pieno produktai	13.329	11.816	12,80%
Kita produkcija	16.985	13.701	23,97%
Viso	170.849	147.616	15,74%

AB „Žemaitijos pienas“ grupės parduotos produkcijos per 2016 -2017 metus pasiskirstymas pagal gaminių rūšį buvo sekantis:

Prekės grupės pavadinimas	Apyvarta, tūkst. eurų		Pokytis lyginant 2017 m. su 2016 m. %
	2017 m.	2016 m.	
Fermentiniai ir lydyti sūriai	76.686	68.117	12,58%
Švieži pieno produktai	52.288	48.551	7,70%
Sviestas ir tepūs riebalų mišiniai	16.158	11.147	44,95%
Sausi pieno produktai	13.329	11.816	12,80%
Kita produkcija	13.819	10.266	34,61%
Viso	172.280	149.897	14,93%

Prie kitos produkcijos priskiriama žaliavos, žaliavinės grietinėlės, kastinio, vandens produktų bei ledų pardavimai. Šios produkcijos apyvarta išaugo dėl parduotos žaliavinės grietinėlės, t.y. 34,61 proc. daugiau negu 2016 metais. Sviesto ir tepių riebalų mišinių apyvartos padidėjimas susijęs su 2017 m. pasaulio rinkose, taip pat ir Lietuvoje, smarkiai išaugusia sviesto kaina. Šios kainos augimą visame pasaulyje lėmė žaliavos trūkumas (sumažėjęs pagaminamo pieno kiekis ir mažos riebalinių produktų atsargos sandėliuose) bei padidėjęs sviesto vartojimas, ko pasekoje išaugo ir AB „Žemaitijos pienas“ gaminamo sviesto pardavimo kaina.

Grupės įmonių pardavimai pagal geografinius segmentus per 2016-2017 metus:

Pardavimai pagal geografinius segmentus	Apyvarta, tūkst.eurų	
	2017 m.	2016 m.
Lietuva	88.331	80.263
Kitos Baltijos valstybės ir NVS šalys	32.507	27.401
Kitos Europos šalys	42.801	32.076
Kita	8.641	10.157
Iš viso	172.280	149.897

Esamos ir galimos rizikos rūšys, jų veiksniai bei neapibrėžtumai, jų valdymas Grupės įmonių veikloje

Vienas iš pagrindinių faktorių, sukuriantis verslo riziką bei veiklos neapibrėžtumus yra žaliavinio pieno kainų pokyčiai. Šiame veiklos segmente ypač sudėtinga ilgam laikotarpiui planuoti ūkinę veiklą, kadangi žaliavinio pieno kaina kinta ne tik žiemos – vasaros laikotarpiu, bet taip pat ypač nedėkingi nenumatyti superkamo pieno ženklūs kainų kitimai pasaulinėse rinkose.

Grupės įmonių veiklos rezultatus lemia produktų pardavimai, kurių apimtys tiesiogiai lemia produkcijos gamybinį potencialą, kuris šiuo metu nėra pilnai išnaudojamas. Didelė pieno produktų konkurencija pardavimų rinkose (vidaus ir eksporto rinkose), besitęsiantis Rusijos draudimas lietuviškiems pieno produktams, lenkiškų produktų dėl didesnių gamybinių pajėgumų pigumas ir kitos priežastys sąlygoja Bendrovės gaminamų produktų pardavimų ribojimus ir tam tikrus neapibrėžtumus. Abi Bendrovės specializuojasi šviežių pieno produktų ir sūrinių gamyboje, didžiąją dalį jų pajamų sudaro pajamos, gautos pardavus šiuos produktus vidaus rinkoje, bet nuolat mažėjantis Lietuvoje gyventojų skaičius neigiamai atsiliepia įmonės pajamoms, pelnui ir bendrai finansiniai būklei.

Pažymėtina, jog vienas iš svarbesnių išorinių rizikos veiksnių yra valiutų kursų svyravimai, kuriuos sudėtinga valdyti ir daryti įtaką. Valiutų kurso svyravimai daro netiesioginį, bet labai reikšmingą poveikį, tai yra finansinė rizika, kuri turi poveikį įmonės partneriams bei gali sukelti konkurencinių sąlygų neigiamus pasikeitimus. Pavyzdžiui, laikotarpiu nuo 2017 m. pradžios iki 2017 m. pabaigos euras JAV dolerio atžvilgiu sustiprėjo 14,6 proc., ši aplinkybė eksporto konkurencingumą sumažino rinkose kurios susijusios su JAV doleriu, šis faktas didina pardavimų galimybių neužtikrintumą ateityje.

Kita ryškesnė rizika – debitorinių įsipareigojimų likvidumas valdomas per prekinio kredito ar kitas draudimo formas bovoik visai eksporto apyvartai, taip pat klientams turintiems didesnę finansinę riziką taikoma išankstinio apmokėjimo už prekes sistema. Be kita ko AB „Žemaitijos pienas“ yra suformuotas ir veikia Audito komitetas, kuris vertina pagrindines rizikas ir jų veiksniai, teikia vadovybei pasiūlymus ir kontroliuoja jų įgyvendinimą.

Paminėta, jog ekonomines rizikas abi Bendrovės siekia minimalizuoti ieškant naujų produkcijos pardavimo rinkų, žaliavojo trūkumai kompensuojami pienu perkant artimesnėse šalyse. Be kita ko Grupės įmonės nuolat ieško gamybos modernizavimo ir sąnaudų mažinimo galimybių bei siekia, jog bet kokių veiklos rizikų būtų išvengta ar jos maksimaliai minimalizuotos.

Finansinės ir kitos rizikos bei jų valdymas yra atskleistas 2017 m. metinės audituotos atskaitomybės aiškinamojo rašto 26 skyriuje „Finansinės rizikos valdymas“.

Grupės įmonių veiklos planai ir prognozės

AB „Žemaitijos pienas“ grupės įmonių ilgalaikiai tikslai – tapti ir būti stipriomis, konkurencingomis, techniškai moderniomis, patikimomis, patraukliomis investuotojams bendrovėmis. Savo produkcijai rasti ir išlaikyti kuo pelningesnes rinkas Europos Sąjungoje ir Pabaltijyje bei kitose pasaulio šalyse, prioritetą skiriant kuo artimesnėms rinkoms, taip pat Vokietijos, Prancūzijos, Anglijos rinkoms. Maksimaliai išnaudoti esamus gamybinius pajėgumus. Nuolat tiriant vartotojų rinką, jų poreikius naujiems produktams, vykdant degustacijas, pasitelkiant mokslininkų bei naujų mokslinių metodų pagalbą siekiama tobulinti ir kurti naujus pieno produktus, be to Bendrovių tikslas – kuo arčiau priartėti prie vartotojų, tiesiogiai tiekiant, parduodant prekes vartotojui.

Bendrovės pagrindiniai einamieji tikslai ir planai :

- pirkti žaliavinį pieną rinkos sąlygomis, bet ne brangiau negu žaliavinį pieną Lietuvoje perka kiti rinkos dalyviai;
- pirkti tik kokybišką pieną;
- pardavimus didinti bendrovei palankiomis kainomis. Koncentruotis ties pagrindiniu stipriausiu produktų krepšeliu bei išlaikyti ne mažesnę kaip 40-50 proc. dydžio vidaus rinkos dalį.

- eksporto rinkose orientotis į aukštesnės pridėtinės vertės produkcijos pardavimus;
- stiprinti rinkodaros funkciją bei bendrovės vardą;
- mažinti gamybos sąnaudas ir produktų savikainą;
- mažinti prekių paskirstymo išlaidas;
- maksimaliai išnaudoti gamybinius projektinius pajėgumus;
- darbuotojus skatinti tik už puikų galutinį rezultatą ir už prisiimtų planų įvykdymą.

Kvalifikuotos darbo jėgos stoka verčia Bendrovę koncentruotis į žmogiškuosius išteklius, todėl siekiama ypatingai daug dėmesio skirti darbuotojų komandos stiprinimui, kompetencijos ir kvalifikacijos ugdymui, specifinių įgūdžių formavimui, motyvacinių sistemų peržiūrai ir tobulinimui.

Esant nepastovioms produkcijos kainoms vis didesnis dėmesys bus skiriamas naujų eksporto rinkų paieškai bei įsitvirtinimui jau esamose. Bendrovė prioritetą teiks tolesniam modernizavimui bei energetinių, materialinių ir darbo resursų mažinimui, veiklos optimizavimui, pelningų produktų gamybai.

Pasitelkiant ES struktūrinių fondų paramą, didžiausios investicijos numatomos skirti projektams, kurie mažintų gamybos kaštus, sąlygotų produkcijos kokybės gerinimą, mažintu žmogiškojo faktoriaus įtaką gamybai, tame tarpe leistu mažinti vis labiau brangstančias darbo sąnaudas. Taip pat bus investuojama į darbo ir sąlygų gerinimą darbuotojams, esamos įrangos tobulinimą ir modernizavimą, patalpų remontą ir senos, susidėvėjusios įrangos pakeitimą nauja.

Nuolat kintanti ir dinamiška pieno produkcijos pardavimo bei žalio pieno pirkimo rinka, pasižyminti didele konkurencija verčia „Žemaitijos pienas“ grupę susilaikyti nuo apyvartos ir pelno prognozių skelbimo ateinantiems veiklos laikotarpiams.

Informacija apie įmonių Grupės tyrimų ir plėtros veiklą

Bendrovė, kaip ir jos dukterinė įmonė (kartu ar atskirai), nuolat vykdo investicijas ir ieško būdų, kaip užtikrinti pastovų pajamų augimą bei geresnį veiklos efektyvumą. Taip pat bendrovė skiria didelį dėmesį naujų produktų kūrimui, 2017 m. vartotojams pateikta įvairių inovatyvių produktų.

Bendrovių tikslas yra užtikrinti aukščiausius kokybės standartus atitinkančių ir didžiausią pridėtinę vertę kuriančių produktų gamybą bei tiekimą vartotojui, todėl nuolat bendradarbiaujama su LSMU, VU, KTU FTMC mokslininkais, Lietuvos ir užsienio ekspertais. Atliekami produktų laboratoriniai tyrimai nacionaliniame maisto ir veterinarijos rizikos vertinimo institute, Eurofins, Hamilton, KTU MI, LSMU Veterinarijos akademijos ir kt. laboratorijose, tobulinamos receptūros, stiprinant produktų išskirtinumą, kuriant naujus produktus. Tyrimai yra nenutrūkstamo pobūdžio, daugiausiai nukreipti į esamo produktų krepšelio gaminių tobulinimą.

Siekiant aukščiausių veiklos standartų, pažangiausių veiklos vykdymo metodų taikymo ir inovatyvaus požiūrio tiek į gamybos technologiją, tiek į verslo vadybą bei atskirus įmonės valdymo ir darbo procesus, įmonės specialistai nuolat tobulinasi, vyksta į užsienio stažuotes, parodas, bendradarbiauja su stambiausiais tiekėjais, horizontaliai integruodami geros gamybos praktikos metodus ne tik nuosavuose gamybos ir logistikos procesuose, tačiau tobulinimo iniciatyvas pradedant jau nuo tiekėjų gamybinių procesų ir produktų.

Grupės įmonių veikla aplinkosaugos srityje ⁵

Atliekos tvarkomos pagal nustatytus aplinkosaugos reikalavimus, per aplinkosaugos elektroninę duomenų kaupimo sistemą teikiamos metinės „Atliekų susidarymo apskaitos ataskaitos“. Teritorijoje pavojingos ir nepavojingos atliekos sandėliuojamos ir tvarkomos taip, kad nedarytų neigiamo poveikio aplinkai, rūšiuojamos, jų saugojimo vietos atitinkamai pažymėtos. Atliekos sava laikais išvežamos į

⁵ Plačiau aplinkosaugos klausimais pasisakyta AB „Žemaitijos pienas“ socialinės atsakomybės ataskaitoje, kuri publikuota AB „Žemaitijos pienas“ internetiniame tinklapyje – www.zpienas.lt;

atliekas utilizuojančias įmones. AB „Žemaitijos pienas“ vykdo pakuočių rūšiavimą atliekų susidarymo vietoje, jas presuoja ir paruošia perdirbimui. Taip pat atskiria perdirbimui netinkamas pakuočių atliekas, kurias sistemingai perduoda šių atliekų surinkėjams ir perdirbėjams energijos išgavimo tikslais.

Bendrovėje dirba ekologas-inžinierius, kuris yra atsakingas už Bendrovės veiklos atitikimą aplinkosauginiams reikalavimams.

Siekdama sumažinti šiltnamio efektą sukeliančių dujų išmetimą, AB „Žemaitijos pienas“ ėmėsi iniciatyvos ir visiškai atsisakė freono dujas naudojančios įrangos arba įsigijo įrangą, kuri naudoja draugiškesnes aplinkai jo rūšis.. Bendrovė aktyviai diegia bei skatina atsinaujinančių išteklių naudojimą. AB „Žemaitijos pienas“ turi įsirengusi 10MW galios biokuro katilinę, kurioje, vietoj gamtinių dujų, naudojami atsinaujinantys energijos ištekliai – medžio skiedra (SM2). 2017 m. AB „Žemaitijos pienas“ sunaudavo 1 140 550 m³ dujų; tai yra 53 proc. daugiau nei ankstesniais metais, bet net 80 proc. mažiau nei 2013 m., kai Bendrovė dar nebuvo įsirengusi biokuro katilinės. Bendrovėje 2017 m. buvo sunaudota 21 935,660 t. biokuro, o tai reiškia, kad lyginant su 2016-ais metais, biokuro sąnaudos sumažėjo 5,7 proc.

ABF „Šilutės Rambynas“ eilę metų didžiulį dėmesį skiria aplinkosaugai, o svarbiausias siekis – mažinti gamybines atliekas ir tausoti gamtos išteklius. Šios pastangos neliko nepastebėtos ir 2017 metais Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondas (LAEIF) už projektą “Išrūgų koncentravimo įrenginio įrengimas RO+ROP“ ABF „Šilutės Rambyną“ įvertino Krištolinio kamino apdovanojimu už „Didžiausią taršos aplinkai sumažinimą“. Įgyvendinus šį projektą bendrovė tris kartus sumažino pervežamų išrūgų kiekį. Dėl šių prižasčių sumažėjo ir neigiamas transporto poveikis aplinkai - oro tarša sumažėjo 40 tonų teršalų/ per metus (CO, NO₂, SO₂, kietosios dalelės). Bendrovė taip pat sėkmingai tvarkosi ir gamybinių nuotekų tvarkymo srityje.

Grupės bendrovių personalo valdymo ir žmogiškųjų išteklių aspektai

Abi bendrovės susiduria su aukštos kvalifikacijos darbuotojų trūkumu. Šios problemos sprendžiamos kuriant ir plėtojant ilgalaikius santykius su darbuotojais, adaptuojant juos, ugdant, skatinant tobulėti profesinėje srityje. Sudaromos galimybės darbuotojams gilinti turimas žinias bei įgūdžius, kelti kvalifikaciją dalyvaujant įvairiuose seminaruose, kursuose. Paruoštos mokymo programos, pagal kurias apmokomi ir atestuojami specialistai, gamybos darbininkai, aparatininkai, operatoriai, šaltkalviai, brigadininkai, meistrai. Didelis dėmesys yra skiriamas ir užsienio kalbų mokymui. Darbuotojai užsienio kalbų yra mokomi bendrovės organizuojamuose kursuose. Taip pat minėti mokymai yra vykdomi ir kitomis mokymosi bei tobulinimosi formomis, tame tarpe užsienio kalbų įgūdžiai gilinami ir užsienyje.

Per ataskaitinį laikotarpį didžiausias dėmesys buvo skirtas kelioms mokymų sritims: darbuotojų kvalifikacijos tobulinimui siekiant užtikrinti darbo kokybės reikalavimų laikymąsi bei paskutiniu metu išryškėjus poreikiui, užtikrinti darbuotojų pakeičiamumą, universalumą, darbuotojai mokomi papildomai parcigybei įgyti arba vykdyti papildomas funkcijas. Tam ruošiamos mokymų programos bei skiriami ir skatinami apmokantys specialistai.

2017 m. gruodžio 31 d. duomenimis, AB „Žemaitijos pienas“ darbuotojų buvo 1163.

2016 m. gruodžio 31 d. duomenimis, AB „Žemaitijos pienas“ darbuotojų buvo 1214.

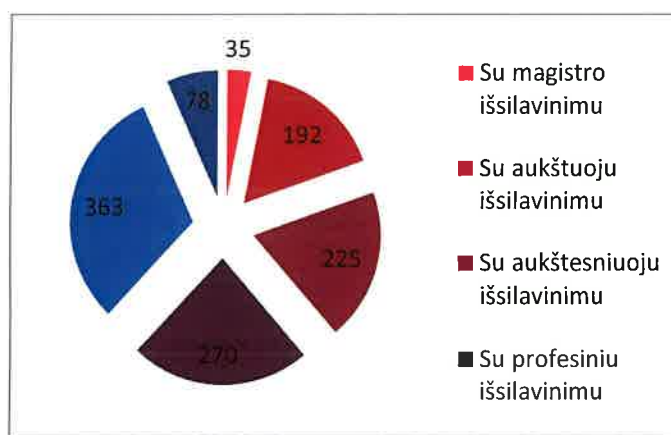
Palyginus praėjusius metus su 2016 m. darbuotojų skaičius nežymiai sumažėjo.

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

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

BENDROVĖS IR GRUPĖS KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ**METINIS PRANEŠIMAS****UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.***AB „Žemaitijos pienas“ darbuotojų grupės pagal išsilavinimą (2016 -2017 m.):*

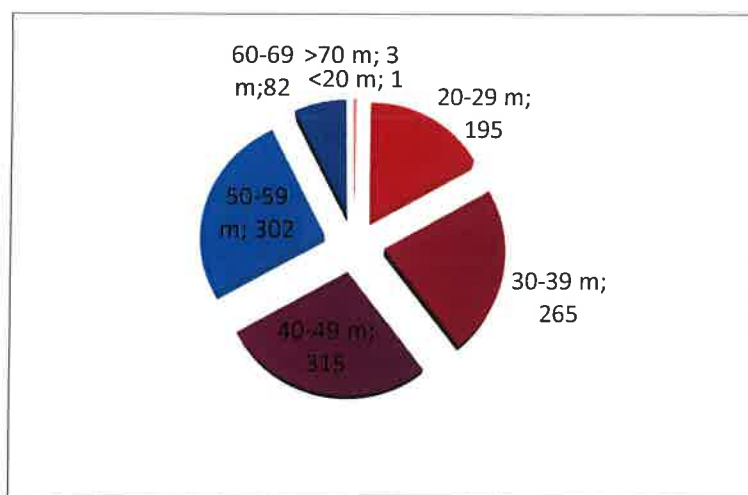
Darbuotojų skaičius	2016 12 31	2017-12-31
Su magistro išsilavinimu	43	35
Su aukštuoju išsilavinimu	187	192
Su aukštesnioju išsilavinimu	241	225
Su profesiniu išsilavinimu	291	270
Su viduriniu išsilavinimu	366	363
Su nebaigtu viduriniu išsilavinimu	86	78
Iš viso:	1214	1163

AB Žemaitijos pienas Darbuotojų grupės pagal išsilavinimą (2017 m.):

AB „Žemaitijos pienas“ darbuotojų skaičius pagal atitinkamas jų grupes bei jų vidutinis darbo užmokestis pagal atitinkamas darbuotojų darbo grupes eurai sudaro :

Darbuotojų skaičius pagal grupes	2016 12 31		2017-12-31	
	Darbuotojų skaičius	Vidutinis darbo užmokestis, eurai	Darbuotojų skaičius	Vidutinis darbo užmokestis, eurai
Vadovai	7	4230	9	6154
Specialistai	272	1310	261	1423
Darbininkai	935	743	893	842
Iš viso:	1214		1163	

Darbuotojų skaičius amžiaus grupėse 2017 m. :



AB „Žemaitijos pienas“ darbuotojų teisės bei pareigos numatytos jų pareigybiniuose nuostatuose. Darbo sutartyse nėra numatytų ypatingų darbuotojų teisių ar pareigų. Bendrovėje nėra kolektyvinės sutarties, bet veikia įsteigta darbo taryba.

2017 m. gruodžio 31 d. duomenimis, ABF „Šilutės Rambynas“ darbuotojų skaičius per metus išliko nepakitęs.

Darbuotojų grupavimas pagal išsilavinimą:

Darbuotojų skaičius	2017 12 31	2016 12 31
Su magistro išsilavinimu	9	9
Su aukštojo išsilavinimu	20	21
Su aukštesniojo išsilavinimu	28	27
Su profesiniu išsilavinimu	74	76
Su viduriniu išsilavinimu	35	37
Su nebaigtu viduriniu išsilavinimu	26	22
Iš viso:	192	192

ABF „Šilutės Rambynas“ darbuotojų skaičius pagal profesines grupes bei profesinės grupės vidutinis DU eurai:

Darbuotojų skaičius pagal darbuotojų grupes	2017 12 31		2016 12 31	
	Darbuotojų skaičius	Vidutinis darbo užmokestis, eurai	Darbuotojų skaičius	Vidutinis darbo užmokestis, eurai
Vadovai	7	2186,13	7	2048,81
Specialistai	31	1206,53	34	988,32
Darbininkai	154	916,96	151	793,38
Iš viso:	192		192	

Bendrovės darbuotojų teisės bei pareigos numatytos jų pareigybinuose nuostatuose, gamybos darbuotojams - ir darbo vietos aprašymuose bei instrukcijose. Darbo sutartyse nėra numatytų ypatingų darbuotojų teisių ar pareigų. ABF „Šilutės Rambynas“ nėra sudarytos ir veikiančios kolektyvinės sutarties.

IV. BENDROVIŲ VALDYMO ASPEKTAI (ATASKAITA)

Bendrovės valdymo kodekso nuostatų laikymasis

AB „Žemaitijos pienas“ pagal veiklos galimybes, taip pat atsižvelgdama objektyvias aplinkybes (nuo Bendrovės nepriklausančių priežasčių) siekia maksimaliai laikytis Nasdaq Vilnius listinguojamų bendrovių valdymo kodekso nuostatų, be kita ko pažymėtina, jog ypač griežtas šių nuostatų (susijusių organų nariais) laikymasis yra ribojamas tuo, jog rinkoje stokojama kvalifikuotų, profesionalių ir veiklos sritį išmanančių specialistų, pavyzdžiui Bendrovių valdymo kodekso laikymosi ataskaitos 3.7 p., 4.6 p., 4.12 p., 4.13 p. nėra pilnai įgyvendinami dėl aukščiau nurodytų priežasčių. Bendrovių valdymo kodekso laikymosi ataskaita paskelbta bendrovės internetinėje svetainėje – www.zpienas.lt⁶, taip pat su šia ataskaita galima susipažinti adresu - www.nasdaqbaltic.com.

Bendrovių rizikos mastas ir jos valdymas

Metinio pranešimo skyriuje „Grupės įmonių veiklos apžvalgos ir perspektyvos“ dalyje „Esamos ir galimos rizikos bei neapibrėžtumai, jų valdymas įmonių Grupės viduje“ pateiktos esminės finansinės rizikos, jų apimtys, todėl šiame skyriuje plačiau nepasisakoma.

Informacija apie reikšmingus tiesiogiai ar netiesiogiai valdomus akcijų paketus, tarpusavio akcininkų susitarimai, jų specialios kontrolės teisės

Įmonių grupės įmonėms nėra žinoma reikšminga informacija apie tiesiogiai ar netiesiogiai valdomus akcininkų akcijų paketus, išskyrus (duomenų šaltinis⁷) žemiau nurodytoje lentelėje pateiktus duomenis apie sutartinai veikiančius asmenis (žr. išnašą „7“ bei lentelę „Asmenys valdantys daugiau kaip 5 proc. AB „Žemaitijos pienas“ balsų ir kapitalo“), be to jau po ataskaitinio laikotarpio buvo sudaryti grupės akcininkų susitarimai dėl (neturtinių teisių), tame tarpe balsavimo teisių įgijimo.

AB „Žemaitijos pienas“ nėra žinomi kitokie ir šiame metiniame pranešime nenurodyti faktai apie akcininkų tarpusavio susitarimus ar specialias teises ar pareigas, tame tarpe apie kontrolės teises.

ABF „Šilutės Rambynas“ neturi informacijos apie akcininkų susitarimus ar specialias teises ar pareigas, tame tarpe apie kontrolės teises.

Esminiai Įmonių Grupės duomenys apie akcininkus

2017 m. gruodžio 31 d. duomenimis AB „Žemaitijos pienas“ akcijas nuosavybės teise valdė 2910 akcininkų (fiziniai ir juridiniai asmenys). Nuosavybės teise valdantys daugiau kaip 5 proc. AB „Žemaitijos pienas“ įstatinio kapitalo ir balsų yra šie asmenys :

⁶ Bendrovės valdymo kodekso laikymosi ataskaitoje išsamiau nurodytos kai kurių jos straipsnių nesilaikymo (dalinio nesilaikymo) priežastys

⁷ <https://cns.omxgroup.com/cdsPublic/viewDisclosure.action?disclosureId=790278&messageId=994306>

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

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

BENDROVĖS IR GRUPĖS KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ**METINIS PRANEŠIMAS****UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.**

Eil. Nr.	Akininkas	Nuosavybės teise priklausančių akcijų skaičius, vnt.	Nuosavybės teise turima įstatinio kapitalo dalis, %	Nuosavybės ⁸ teise turima balsų dalis, %	Nuosavybės ⁹ teise turima balsų dalis, %	Kartu su ¹⁰ susijusiais asmenimis turimų balsų dalis, %
1	Pažemeckas Algirdas a.k. *****	14 014 581	28,97	28,97	30,27	65,31
2	Pažemeckienė Danutė a.k. *****	14 014 581	28,97	28,97	30,27	65,31
3	AB „Klaipėdos pienas“, įm. kodas 240026930, Šilutės pl. 33, 91107 Klaipėda	2 901 844	6,00	6,00	6,27	65,31
4.	UAB „Baltic Holding“, įm. kodas 302688114, buveinės adresas Vilhelmo Berbomo g. 9-4, Klaipėda	665 106	1,37	1,37	1,44	65,31
5.	AB „Žemaitijos pieno investicija“, įm. kodas 300041701, buveinės adresas Sedos g. 35, Telšiai	0,0	0,0	0,0	0,0	65,31
6.	Kiti akcininkai	16 778 888	34,69	34,69	31,75	34,69
	VISO	48 375 000	100	100	100	100

ABF „Šilutės Rambynas“ didžiausias akcininkas AB „Žemaitijos pienas“, ši Bendrovė tiesiogiai valdo 87,82 proc. akcijų, likusią akcijų dalį valdo smulkūs akcininkai, iš kurių didžioji dalis – žaliavinio pieno gamintojai. Bendras akcininkų skaičius 658 vnt. ABF „Šilutės Rambynas“ nėra taikomi akcijų valdymo ir naudojimosi ribojimai. ABF „Šilutės Rambynas“ nevaldo jokių kitų subjektų reikšmingų akcijų paketų tiek tiesiogiai tiek netiesiogiai.

⁸ Balsų paskaičiavimas pateiktas pagal Lietuvos banko išaiškinimą, kuriuo išaiškintas LR Vertybinių popierių įstatymo 26 str. 3 d. taikymas. Atitinkama dalimi turėtų būti perskaičiuotos „9“ išnašoje nurodytos akcininkų valdomos balsų dalys, tuo atveju kai vadovaujama LB išaiškinimu.

⁹ Bendrovė turi 2 070 621 vnt. savų akcijų, kurios vadovaujantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo 27 str. 4 d. 1 p., 54 str. 7 d., Bendrovei nesuteikia teisės naudotis jų suteikiamomis turtinėmis ir neturtinėmis teisėmis (įskaitant balsavimo teisę), todėl Bendrovės išleistos akcijos iš viso suteikia 46 304 3/9 balsus.

¹⁰ Danutė Pažemeckienė asmeninės nuosavybės teise turi 14 014 581 vnt. akcijų, 28,97 proc. akcijų ir 30,27 proc. balsų, taip pat bendrosios jungtinės sutuoktinių nuosavybės teise su Algirdu Pažemecku turi 14 014 581 vnt. akcijų, 28,97 proc. akcijų ir 30,27 proc. balsų; Algirdas Pažemeckas bendrosios jungtinės sutuoktinių nuosavybės teise su Danute Pažemeckiene turi aukščiau nurodytus 14 014 581 vnt. akcijų, 28,97 proc. akcijų ir 30,27 proc. balsų. Prie sutartinai veikiančių asmenų taip pat priskirtina AB „Klaipėdos pienas“ (turi 2 901 844 vnt. akcijų, 6,00 proc. akcijų ir 6,27 proc. balsų), UAB „Baltic Holding“ (turi 665 106 vnt. akcijų, 1,37 proc. akcijų ir 1,44 proc. balsų) ir AB „Žemaitijos pieno investicija“ (0 vnt., 0,00 proc.), kuri turi 86,47 proc. AB „Klaipėdos pienas“ akcijų ir balsų, o A. ir D. Pažemeckai bendrai turi AB „Žemaitijos pieno investicija“ 73,43 proc. akcijų ir balsų;

Informacija apie reikšmingus sandorius, tame tarpe su susijusiomis šalimis

Susitarimų, kurių šalis yra AB „Žemaitijos pienas“ ir kurie įsigalioję, pasikeistų ar nutrūktų pasikeitus emitento kontrolei, taip pat jų poveikio, išskyrus atvejus, kai dėl susitarimų pobūdžio jų atskleidimas padarytų emitentui didelę žalą – nėra. Tokia pati situacija susijusi su ABF „Šilutės Rambynas“.

AB „Žemaitijos pienas“, taip kaip ir ABF „Šilutės Rambynas“ nėra sudaręs neįprastų susitarimų su (jų) organų nariais ar darbuotojais, kurie numatytų kompensacijas jei jie atsistatydintų arba būtų atleisti be pagrįstos priežasties arba jei jų darbas baigtųsi dėl emitento kontrolės pasikeitimo.

Ataskaitiniu laikotarpiu žalingų sandorių, neatitinkančių Bendrovės ar įmonės grupės tikslų, įprastų rinkos sąlygų, pažeidžiančių akcininkų ar kitų asmenų grupių interesus ir turėjusių ar ateityje galinčių turėti neigiamos įtakos Bendrovės veiklai ar veiklos rezultatams, sudaryta nebuvo. Taip pat nebuvo sandorių sudarytų dėl interesų konfliktų tarp Bendrovės vadovų, kontroliuojančių akcininkų ar kitų šalių pareigų Bendrovei ir jų privačių interesų ir (ar) pareigų.

Sandoriai su susijusiomis šalimis atskleisti Bendrovės konsoliduotų finansinių ataskaitų Paaškinamojo rašto 17 p. „Sandoriai su susijusiomis šalimis“. Sandorių su susijusiomis šalimis kaip numato Akcinių bendrovių įstatymo 37.2 str. per ataskaitinį laikotarpį nebuvo sudaryta.

Įmonių Grupės informacija apie akcininkų teises, jų įgyvendinimą, balsavimo teisių apribojimai ar tam tikros balsavimo teisių panaudojimo sistemos

Tiek AB „Žemaitijos pienas“, tiek ABF „Šilutės Rambynas“ vertybinių popierių perleidimui (disponavimui) apribojimų ar kitokių suvaržymų nėra, išskyrus šiame metiniame pranešime nurodytus faktus, kurie įvyko jau pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui. Abiejų Bendrovių akcininkai naudojami turtinėmis ir neturtinėmis teisėmis ir turi pareigas, numatytas LR Akcinių bendrovių įstatyme ir bendrovės įstatuose. Visos išleistos akcijos suteikia akcijų turėtojams vienodas teises, numatytas LR akcinių bendrovių įstatyme, kituose teisės aktuose bei bendrovės įstatuose.

Balsavimo ar kitokių teisių apribojimai¹¹. Visos bendrovių akcijos, suteikiančios balsavimo teisę, yra vienodos nominalios vertės, kiekviena akcija visuotiniame akcininkų susirinkime akcininkui suteikia po vieną balsą. Bendrovės (abi) neturi duomenų apie ataskaitiniu laikotarpiu taikomus jų vertybiniams popieriams ar jų paketams ribojimus ar draudimus ar/ir kitokias specialias sąlygas, tame tarpe nėra žinoma (neturi duomenų) apie sistemas, pagal kurias vertybinių popierių suteikiamos turtinės teisės yra atskirtos nuo vertybinių popierių turėtojų, išskyrus tas aplinkybes, kurios nurodytos šiame pranešime. Bendrovės neturi duomenų apie akcininkų (akcininko) turimas specialias kontrolės teises, todėl mano, jog tokių akcininkų nėra, taip pat nėra žinoma apie akcininkų ar jų grupių specialius susitarimus, kurie galėtų iš esmės pakeisti, sukurti ar nutraukti jų teises ir pareigas valdant bendrovę, tame tarpe paveikti Bendrovės ar akcininkų interesus.

¹¹ AB „Žemaitijos pienas“ turi 2 070 621 vnt. savų akcijų, kurios vadovaujantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo 54 str. 7 d., Bendrovei nesuteikia teisės naudotis jų suteikiamomis turtinėmis ir neturtinėmis teisėmis (įskaitant balsavimo teisę).

2018 m. vasario 20 d. LAT nutartimi apribotos Bendrovės teisės disponuoti 2 070 621 vnt. akcijų (savų supirktų), teisių ribojimo terminas nenustatytas.

Bendrovių akcininkai turi šias turtines teises:

gauti bendrovės pelno dalį (dividendą); gauti likviduojamos bendrovės turto dalį; nemokamai gauti akcijų, jei įstatinis kapitalas didinamas iš bendrovės lėšų, išskyrus įstatymų nustatytus atvejus; kai akcininkas yra fizinis asmuo – palikti testamentu visas ar dalį akcijų vienam ar keliems asmenims; įstatymų nustatyta tvarka ir sąlygomis parduoti ar kitokiu būdu perleisti visas ar dalį akcijų kitų asmenų nuosavybėn, kitas teises, kurias suteikia teisės aktai;

Bendrovių akcininkai turi šias neturtines teises:

dalyvauti susirinkimuose; pagal akcijų suteikiamas teises balsuoti susirinkimuose; gauti nekonfidencialią informaciją apie bendrovės ūkinę veiklą teisės aktų nustatytais sąlygomis ir pagrindais; rinkti ir būti išrinktu į bendrovės valdymo ir kontrolės organus, užimti bet kurias pareigas bendrovėje, jeigu kitaip nenustato Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatymas bendrovės įstatai; teikti konkrečius pasiūlymus bendrovės finansinei, ūkinei, organizacinei ir kt. veiklai gerinti, apskųsti teismui akcininkų susirinkimų, stebėtojų tarybos, valdybos bei bendrovės vadovo sprendimus ar veiksmus, kurie pažeidžia LR įstatymus, bendrovės įstatus, akcininkų turtines ir neturtines teises. Vienas ar keli akcininkai be atskiro įgaliojimo turi teisę reikalauti akcininkams padarytos žalos atlyginimo; kitas įstatymuose nustatytas neturtines teises. Asmuo įgyja visas teises bei pareigas, kurias jam suteikia jo įsigyta bendrovė įstatinio kapitalo ir (arba) balsavimo teisių dalis: įstatinio kapitalo didinimo atveju – nuo bendrovės įstatų pakeitimų, susijusių su įstatinio kapitalo ir (arba) balsavimo teisių padidėjimu, įregistravimo dienos, kitais atvejais – nuo nuosavybės teisių į bendrovė įstatinio kapitalo ir (arba) balsavimo teisių dalį atsiradimo.

Įstatų pakeitimo tvarka

Įstatai keičiami Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka. AB „Žemaitijos pienas“ bei dukterinė įmonė savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos įstatymais, Vyriausybės nutarimais bei norminiais aktais, reglamentuojančiais įmonių veiklą, Bendrovės įstatais.

AB „Žemaitijos pienas“ organai ir kiti su Bendrovės valdymu susiję aspektai

Bendrovės organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas, stebėtojų taryba, valdyba ir vienasmenis valdymo organas - bendrovės vadovas (generalinis direktorius), taip pat bendrovės vadovo pavaldume veikianti – bendrovės administracija, kurią sudaro struktūriniai dariniai departamentai. Šiuo metu Bendrovėje funkcionuoja šie departamentai – (i) finansų, (ii) personalo ir teisės, (iii) logistikos, (iv) gamybos ir žaliavos pirkimo bei (v) pardavimų ir rinkodaros. Taip pat Bendrovėje yra sudarytas ir veikiantis audito komitetas.

Visuotinis akcininkų susirinkimas – tai reikšmingiausius sprendimus priimančias Bendrovėje organas. Visuotinio akcininkų susirinkimo kompetencija, šaukimo tvarka, teisės ir pareigos iš esmės nesiskiria nuo visuotinio akcininkų susirinkimo kompetencijos, šaukimo tvarkos bei teisių ir pareigų numatytų Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme bei kituose teisės aktuose, tame tarpe bendrovės įstatuose.

Bendrovės stebėtojų taryba yra kolegialus priežiūros organas, atliekantis bendrovės veiklos priežiūrą, jai vadovauja jos pirmininkas. Bendrovės stebėtojų tarybą sudaryta iš 3 narių, ją renka visuotinis akcininkų susirinkimas ketveriems metams. Bendrovės įstatai numato, kad tarybos nario kadencijų skaičius neribojamas. Šiuo metu stebėtojų taryba yra visiškai nepriklausoma – (i) nesusiję darbo santykiais su Bendrove; (ii) nesusiję su didžiaisiais Bendrovės akcininkais; (iii) nesusiję kitokiais santykiais, kurie gali ar galėtų įtakoti stebėtojų tarybos narių nepriklausomumą ar nešališkumą. Tam tikri aspektai susiję su stebėtojų taryba ir jos veikla apžvelgiami bendrovių valdymo kodekso laikymosi ataskaitoje¹². Pažymėtina, jog nėra taikomos specialios taisyklės reglamentuojančios Bendrovės

¹² Su bendrovių valdymo kodekso laikymosi ataskaita galima susipažinti bendrovės internetinėje svetainėje, taip pat adresu - <http://www.nasdaqbaltic.com>

stebėtojų tarybos narių išrinkimą, jų pakeitimą, atliekant šiuos veiksmus Bendrovė vadovaujasi Akcinių bendrovių įstatymo, Bendrovės įstatų nuostatomis. Tam tikri veiklos įgalinimai stebėtojų tarybos nariams priskirti pagal atskiras Bendrovės veiklos sritis už kurias jie yra atsakingi.

Duomenys apie Bendrovės stebėtojų tarybos narius

Vardas, ¹³ Pavardė	Pareigos Emitente ¹⁴	Turimų akcijų skaičius vnt. ir įstatinio kapitalo dalis%	Kadencijos pradžia	Kadencijos pabaiga	Veikla, einamos pareigos	Išsilavinimas
Kęstutis ¹⁵ Trečiokas	Stebėtojų tarybos, pirmininkas	neturi	2016 12 29	2020 12 29	Telšių rajono savivaldybės tarybos narys	(i) Kauno technologijos universitetas, (Inžinierius elektromechanikas), (ii) Vilniaus universitetas, (ekonomistas)
Hugo Ader ¹⁶	Stebėtojų tarybos narys,	neturi	2016 12 29	2020 12 29	UAB „Lemininkainen Lietuva“ generalinio direktoriaus konsultantas	Leningrado muzikos ir kinematografijos institutas, (dramos režisierius)
Aristydas ¹⁷ Kulvinskas	Stebėtojų tarybos narys	neturi	2016 12 29	2020 12 29	Verslininkas	Lietuvos žemės ūkio akademija, (Inžinierius – hidrotechnikas)

Bendrovės valdyba yra kolegialus valdymo organas, atstovaujantis bendrovės akcininkus laikotarpiui tarp jų susirinkimų ir priimančias sprendimus svarbiausiais bendrovės ūkinės veiklos klausimais, be kita ko Bendrovės valdyba nevykdo bendrovės priežiūros funkcijų. Valdybos nariai turi įgalinimus numatytus įstatymuose, taip pat bendrovės įstatuose, taip pat darbo tvarka ir įgalinimai nustatyti jos priimtame valdybos darbo reglamente, be kita ko visi valdybos nariai yra atsakingi už tam tikras priskirtas Bendrovės veiklos sritis. Šiuo metu valdybą sudaro penki „de facto“ nariai, „de jure“ numatytas septynių valdybos narių skaičius. Valdybos narius ne daugiau kaip keturiems metams renka stebėtojų taryba. Jų kadencijų skaičius neribojamas. Valdybos veiklai vadovauja pirmininkas, kurį iš savo narių išsirenka valdyba. Tam tikri aspektai susiję su bendrovės valdyba ir jos veikla apžvelgiami bendrovių valdymo kodekso laikymosi ataskaitoje¹⁸. Pažymėtina, jog nėra taikomos specialios taisyklės reglamentuojančios Bendrovės valdybos narių išrinkimą, jų pakeitimą, atliekant šiuos veiksmus Bendrovė vadovaujasi Akcinių bendrovių įstatymo, Bendrovės įstatų nuostatomis.

¹³ Stebėtojų tarybos nariai (kandidatai) prieš paskiriant į pareigas (organo nariu) deklaruoja, jog užimamos pareigos bendrovėje nesukels interesų konflikto, kandidatas įsipareigojo veikti bendrovės naudai ir interesais;

¹⁴ Valdybos nariai (kandidatai) prieš paskiriant į pareigas (organo nariu) deklaruoja, jog užimamos pareigos bendrovėje nesukels interesų konflikto, kandidatas įsipareigojo veikti bendrovės naudai ir interesais;

¹⁵ Atsakingas personalo ir finansų klausimais bendrovėje;

¹⁶ Atsakingas pieno produktų pardavimo, rinkodaros ir logistikos klausimais;

¹⁷ Atsakingas pieno produktų gamybos, žaliavos ir pirkimų klausimais

¹⁸ Su bendrovių valdymo kodekso laikymosi ataskaita galima susipažinti bendrovės internetinėje svetainėje, taip pat adresu - <http://www.nasdaqbaltic.com>

Duomenys apie Bendrovės valdybos narius

Vardas, Pavardė	Pareigos Emitente	Turimų akcijų skaičius vnt. ir įstatinio kapitalo dalis %	Kadencijos pradžia	Kadencijos pabaiga	Veikla, einamos pareigos	Išsilavinimas
Robertas ¹⁹ Pažemeckas	Valdybos narys, Generalinis direktorius	neturi	2017 04 05	2018 02 07	AB „Žemaitijos pienas“ generalinis direktorius	Vilniaus Universitetas, Teisės magistras
Marius Dromantas ²⁰	Valdybos narys	neturi	2014 02 07	2018 02 07	AB „Žemaitijos pienas“ logistikos direktorius	(i) Kauno technologijos universitetas (transporto inžinierijos bakalauras); (ii) Vilniaus Gedimino technikos universitetas (transporto inžinierijos magistras);
Dalia ²¹ Gecienė	Valdybos narys	475 160 vnt., arba 1,03 proc.	2014 02 07	2018 02 07	AB „Žemaitijos pienas“ Vyr. būhalteris, ²²	Kauno politechnikos institutas (KTU), inžinierius - ekonomistas
Ramūnas ²³ Dargis	Valdybos narys	neturi	2016 04 02	2018 02 07	AB „Žemaitijos pienas“ gamybos direktorius	(i) Klaipėdos aukštesnioji žemės ūkio mokykla, (ii) Lietuvos žemės ūkio universitetas, mechanikos inžinerija
Žydrūnas ²⁴ Valkeris	Valdybos narys	neturi	2017 06 01	2018 02 07	MB „Venandi“ direktorius ²⁵	Vilniaus pedagoginis universitetas, (socialinio darbo ir socialinio pedagogų bakalauras)

Bendrovės vadovas yra generalinis direktorius, kuris savo veikloje vadovaujasi bendrovės įstatais, visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimais, valdybos sprendimais bei kitais bendrovės lokaliaisiais aktais. Vadovas organizuoja kasdieninę bendrovės veiklą ir atlieka veiksmus, reikalingus jos funkcijoms vykdyti, bendrovės organų sprendimams įgyvendinti bei bendrovės veiklai užtikrinti. Bendrovės generalinis direktorius yra atsakingas ir reguliariai atsiskaito valdybai. Pažymėtina, jog nėra taikomos specialios taisyklės reglamentuojančios Bendrovės vadovo išrinkimą, pakeitimą, atliekant šiuos veiksmus Bendrovė vadovaujasi Akcinių bendrovių įstatymo, Bendrovės įstatų nuostatomis.

¹⁹ Atsakingas už pirkimų, personalo ir teisės bei sausų pieno produktų ir grietinėlės pardavimų sritis;

²⁰ Atsakingas už logistikos veiklos sritį;

²¹ Atsakinga už finansų veiklos sritį;

²² AB „Žemaitijos pieno investicija“ būhalteris, 0,2 etato;

²³ Atsakingas už gamybos, technikos, žaliavos pirkimo veiklos sritis;

²⁴ Atsakingas už pieno produktų pardavimų ir rinkodaros veiklos sritis;

²⁵ MB "Venandi" narys;

Duomenys apie Bendrovės administraciją

Vardas, Pavardė	Pareigos	Darbo bendrovėje pradžia	Išsilavinimas.	Turimų akcijų skaičius, vnt.	Turima įstatinio kapitalo ir balsų dalis %
Robertas Pažemeckas	Generalinis direktorius	2002-08-26	Aukštasis	-	-
Marius Dromantas	Logistikos direktorius	2003-12-01	Aukštasis	-	-
Samanta Jasiūnaitė ²⁶	Personalo ir teisės direktorė	2017-04-24	Aukštasis	-	-
Nijolė Penkovskienė	Pirkimų skyriaus vadovė	2017-07-03	Aukštasis	-	-
Ramūnas Dargis	Gamybos direktorius	2003-05-25	Aukštasis	-	-
Robertas Pavelskis	Technikos direktorius	1993-08-02	Aukštasis	-	-
Jurgita Petrauskienė	Pardavimų vadovė	2005-08-29	Aukštasis	-	-
Jolita Gedgaudienė	L.e.p.rinkodaros vadovė	2005-09-19	Aukštasis	-	-
Dalia Gecienė	Vyr. buhalteris	1986-07-29	Aukštasis	475 160	1,03

Bendrovės administraciją sudaro - generalinis direktorius, gamybos direktorius, logistikos direktorius, technikos vadovas, pardavimų vadovas, rinkodaros vadovas, pirkimų vadovas, personalo ir teisės direktorius, vyr. buhalteris. Bendrovės administracijai vadovauja generalinis direktorius. Direktoriai/vadovai įgyvendina Bendrovės valdymo organų iškeltus tikslus bei uždavinius, vykdo funkcijas pagal jiems priskirtas kompetencijas bei vadovauja pavaldiems darbuotojams.

Bendrovės departamentai – tai Bendrovės struktūriniai dariniai, kurie vykdo ir įgyvendina Bendrovės valdybos bei Generalinio direktoriaus sprendimus, pavedimus, kitus (rašytinius, žodinius) nurodymus. Bendrovės organai savo veikloje vadovaujasi LR įstatymais bei kitais teisės aktų bei Bendrovės įstatų nustatytais reikalavimais. Pagal minėtų dokumentų nuostatas bendrovės organai renkami, skiriami ir atšaukiami iš pareigų.

Bendrovės vadovo, valdymo ir priežiūros organų nariai renkami vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, atsižvelgiant į šių subjektų gebėjimus, kvalifikaciją, profesinę patirtį, be to kiekvienas kandidatas prieš renkant į atitinkamą organą užpildo interesų konflikto deklaraciją. Bendrovė nėra nustačiusi organų rinkimui specialių taisyklių ar specifinės rinkimų politikos susijusios su tokiais aspektais, kaip pavyzdžiui amžius, lytis ir pan. Bendrovė mano, jog tokia kandidatų į pareigas rinkimo sistema visiškai atitinka bendrovės ir didžiosios daugumos akcininkų interesus.

²⁶ 2018 m. vasario 02 d. pasibaigė darbo santykiai;

Bendrovės audito komitetas

AB „Žemaitijos pienas“ veikia bendrovės audito komitetas, kurį sudaro trys asmenys – Angelė Taraškevičienė (pirmininkas), Zina Sakalauskienė ir Sigita Leonavičienė. Angelė Taraškevičienė į audito komitetą išrinktą antrai kadencijai, o Zina Sakalauskienė ir Sigita Leonavičienė paskirtos vietoje buvusių audito komiteto narių Stanislavos Vaičienės ir Daivos Katarskienės. Pagrindinės audito komiteto funkcijos - atlikti netikėtus finansinius patikrinimus, materialinių vertybių inventorizacijas, teikti pasiūlymus dėl procesų optimizavimo, vykdyti kitas teisės aktais pavestas pareigas.

Vardas, Pavardė	Darbovietės Pareigos Įgaliojimai	Turimų akcijų skaičius vnt. Emitente	Kadencijos pradžia komitete	Kadencijos pabaiga komitete
Angelė Taraškevičienė	UAB „Vertybių auditas“, vadovas	0,0	2017-10-24	Iki narį išrinkęs bendrovės organas atšauks iš pareigų ar pasibaigs kadencija kitais teisės aktų nustatytais pagrindais
Zina Sakalauskienė	UAB „Telšių statyba“, vyr. finansininkas, auditorius	0,0	2017-10-24	Iki narį išrinkęs bendrovės organas atšauks iš pareigų ar pasibaigs kadencija kitais teisės aktų nustatytais pagrindais
Sigita Leonavičienė	UAB „Baltijos mineralinių vandenų kompanija“, buhalterė	0,0	2017-10-24	Iki narį išrinkęs bendrovės organas atšauks iš pareigų ar pasibaigs kadencija kitais teisės aktų nustatytais pagrindais

Taip pat audito komitetas vykdo bendrovės stebėtojų tarybos patariamąją funkciją, o pagrindinis uždavinys – didinti stebėtojų tarybos darbo bendrovės finansų priežiūros srityje efektyvumą, padėti užtikrinti, kad sprendimai būtų priimami nešališkai ir juos tinkamai apsvarsčius. Pažymėtina, kad Bendrovėje nėra įsteigtų kitokių komitetų ar organų.

Kiti aspektai susiję su AB „Žemaitijos pienas“ organais

Ataskaitiniu laikotarpiu (2017 m.) Bendrovė stebėtojų tarybos nariams pagal veiklos sutartis priskaičiavo 42 933 eurų, tai sudaro 14 311 eurų vienam stebėtojų tarybos nariui, valdybos nariams priskaičiavo 443 720 eurų darbo užmokesčio, tai vienam valdybos nariui sudaro 88 744 eurų. Administracijos direktoriams/vadovams bendrovė priskaičiavo 664 601 eurų darbo užmokesčio, vienam administracijos vadovui teko 73 845 eurai.

2017 metais valdybos ir stebėtojų tarybos nariams paskirtos tantjemų sumos nebuvo išmokėtos. Per ataskaitinį laikotarpį stebėtojų tarybos ir valdybos nariams, bendrovės vadovui, vyriausiam finansininkui/vyr. buhalteriiui bei audito komiteto nariams nebuvo suteikta jokių garantijų ar laidavimų, neperleistas joks turtas ar suteiktos kitokios turtinės teisės.

Stebėtojų tarybos ir valdybos nariai, bendrovės direktorius, vyriausiasis finansininkas/vyr. buhalteris bei audito komiteto nariai neturi reikšmingų materialinių įsipareigojimų bendrovei (emitentui), taip kaip bendrovė (emitentas) neturi jokių įsipareigojimų šiems asmenims, išskyrus tai, kad neišmokėtos paskirtos tantjemų.

Garantijų ir laidavimų ar/ir kitokių prievolių užtikrinimo priemonių dėl valdymo ar stebėtojų organų narių, kitų subjektų (vadovo, vyr. finansininko/vyr. buhalterio ar audito komiteto narių) prievolių

įvykdymo užtikrinimo per 2017 m. suteikta emitento vardu nebuvo, emitentas nesuteikė šiems subjektams ir paskolų.

ABF „Šilutės Rambynas“ organai ir kiti bendrovės valdymo aspektai

ABF „Šilutės Rambynas“ organai yra *visuotinis akcininkų susirinkimas*, *valdyba* ir *vienasmenis valdymo organas* - bendrovės vadovas (generalinis direktorius), taip pat bendrovės vadovo pavaldume veikiantys – bendrovės administracijos darbuotojai.

Visuotinis akcininkų susirinkimas veikia, jo kompetencija, akcininkų teisės ir pareigos numatytos teisės aktuose, tame tarpe bendrovės įstatuose.

Bendrovės įstatatai keičiami ar atskiros naujos nuostatos priimamos įprasta teisės aktų nustatyta tvarka.

Bendrovėje veikia *valdyba*, jos narių rinkimui, pakeitimui taikomos tapačios taisyklės, kurios nustatytos AB „Žemaitijos pienas“, be kita ko renkant ar keičiant narius vadovaujamosi Akcinių bendrovių įstatymo ir bendrovės nuostatų reikalavimais, taip pat nėra suteikta valdybos nariams kitokių ar specialių įgaliojimų nei numato įstatymai ir bendrovės įstatatai. Šioje bendrovėje valdybos nariai neturi specialių funkcijų ar įgalinimų, pvz. nėra priskirtos tam tikros veiklos sritys bendrovėje, išskyrus tas kurias vykdo darbo sutartimi sulgytas pareigas, jei jie yra bendrovės darbuotojai.

Bendrovės valdybą „*de facto*“ ir „*de jure*“ sudaro penki nariai, esminiai duomenys pateikiami lentelėje:

Vardas, Pavardė	Pareigos Emitente	Turimų akcijų skaičius vnt./proc.	Kadencijos pradžia	Kadencijos pabaiga	Veikla, einamos pareigos	Išsilavinimas
Algirdas Bladžinauskas	Valdybos pirmininkas Generalinis direktorius	neturi	2014.04.29	2018.04.29	ABF „Šilutės Rambynas“ generalinis direktorius	Lietuvos Žemės ūkio akademija (ž.ū. agronomijos magistras)
Irena Baltrušaitienė	Valdybos narys	neturi	2014.04.29	2018.04.29	-	Kauno politechnikos institutas (pieno ir pieno produktų technologijos magistrė)
Linas Puskunigis	Valdybos narys	2076 vnt. arba 0,24 proc.	2014.04.29	2018.04.29	ABF „Šilutės Rambynas“ vyr. buhalteris	Lietuvos Žemės ūkio akademija (ž.ū. ekonomikos - organizavimo magistras)
Remigijus Bieliauskas	Valdybos narys	neturi	2014.04.29	2018.04.29	AB „Žemaitijos pienas“ technologas	Kauno technologijos universitetas (pieno produktų technologijos magistras)
Renata Rupšienė	Valdybos narys	50 vnt. arba 0,01 proc.	2014.04.29	2018.04.29	ABF „Šilutės Rambynas“ gamybos direktorė	Kauno technologijos universitetas (chemijos inžinerijos magistras)

Bendrovės vadovas ir administracija

Bendrovės vadovas (generalinis direktorius) - Algirdas Bladžinauskas, vyr. buhalteris Linas Puskunigis (žr. duomenis apie šiuos asmenis aukščiau lentelėje). Pažymėtina, jog nėra taikomos specialios taisyklės reglamentuojančios Bendrovės vadovo išrinkimą, pakeitimą, atliekant šiuos veiksmus Bendrovė vadovaujasi Akcinių bendrovių įstatymo, Bendrovės įstatų nuostatomis, kitų teisės aktų reikalavimais. Per ataskaitinį laikotarpį generaliniam direktoriui (valdybos nariui) priskaičiuota 54 748 Eur. (su darbo santykiais susijusios išmokos, „bruto“), valdybos nariui – Linui Puskunigiui išmokėta 30 217 Eur. (su darbo santykiais susijusios išmokos, „bruto“), Renatai Rupšienei – 34 026 Eur. (su darbo santykiais susijusios išmokos, „bruto“), likusiems bendrovės valdybos nariams jokios išmokos nemokėtos.

ABF „Šilutės Rambynas“ renkant organų narius vadovaujasi kandidato profesine patirtimi ir gebėjimais, vertinamos asmeninės savybės, įvairūs kiti kandidato požymiai, be kita ko kandidatas užpildo interesų konflikto deklaraciją, Bendrovėje nėra taikomos įvairovės politikos, kurios susijusios su asmens amžiumi, lytimi ir pan. Bendrovė mano, jog ši sistema leidžia pasirinkti geriausius narius į bendrovės organus.

IV. KITA INFORMACIJA

Bendrovės esminė viešai paskelbta informacija

Ataskaitiniu laikotarpiu Bendrovė per Vilniaus vertybinių popierių biržos (AB NASDAQ OMX Vilnius) informacinę sistemą (internetu tinklalapyje) paskelbė daugiau kaip 30 esminių įvykių. Visi esminiai įvykiai saugomi Centrinėje reglamentuojamos informacijos bazėje, taip pat su šia informacija galima susipažinti Bendrovės tinklalapyje www.zpienas.lt.

Informacija apie svarbius įvykius po finansinių metų pabaigos

Po ataskaitinio laikotarpio įvykę svarbesni įvykiai :

(i) Nustoto galioti 2016 m. spalio 24 d. ir 2017 m. vasario 08 d. sudarytos jungtinės veiklos sutartys dėl AB „Žemaitijos pienas“ balsavimo teisių perleidimo, kurių šalys – Investuotojų asociacija ir grupė smulkiųjų akcininkų (fiziniai ir juridiniai asmenys), išsamesnė informacija apie tai atskleista (saugoma) viešai²⁷.

(ii) 2018 m. sausio 15 d. Šiaulių apygardos teismas priėmė sprendimą (c/b Nr. 2A-51-883/2018) pagal ieškovų Investuotojų asociacijos, Vytauto Plunksnio apeliacinį skundą dėl 2017 m. spalio 02 d. Telšių rajono apylinkės teismo sprendimo. Šiaulių apygardos teismas panaikino 2017 m. spalio 02 d. Telšių rajono apylinkės teismo sprendimą ir priėmė naują sprendimą, kuriuo pripažino negaliojančia 2016 m. rugsėjo 16 d. AB „Žemaitijos pienas“ visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimo dalį, kuria 749 400 Eur. suma buvo paskirta išmokoms (tantjemoms) valdybos ir stebėtojų tarybos nariams.

(iii) 2018 m. vasario 19 d. UAB „Orion Asset Management“ informavo AB „Žemaitijos pienas“ (pateikiant Grupės pranešimą apie balsavimo teisių paketo netekimą), jog Investuotojų asociacija ir smulkieji investuotojai 2017 m. gruodžio 27 d. sudarė Jungtinės veiklos sutartį, o 2018 m. vasario 19 d. UAB „Orion Asset Management“ valdomas atvirojo tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas MULTI ASSET SELECTION FUND pasirašė balsų perleidimo sutartį su Investuotojų asociacija ir taip neteko turėtų 5,03 proc. įmonės balsų (detalesnė informacija, žr. nuorodą²⁸).

(iv) 2018 m. vasario 19 d. Investuotojų asociacija informavo AB „Žemaitijos pienas“ (pateikiant Grupės pranešimą apie balsavimo teisių paketo įgijimą), jog Investuotojų asociacija pasirašė balsų perleidimo sutartis ir įsigijo 19-os AB „Žemaitijos pienas“ akcininkų balsus, iš kurių didžiausi yra atvirojo tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas MULTI ASSET SELECTION FUND, valdomas UAB „Orion Asset Management“ (2 239 573 vnt.), UAB „INVL Asset Management“ (915 606 vnt.), AB „Invalda INVL“ (896 132 vnt.). Investuotojų asociacija nurodė, kad 2018 m. vasario 19 d. valdo 5 034 474 vnt., 10,87 proc. visų balso teisę suteikiančių bendrovės akcijų ir 10,41 proc. nuo AB „Žemaitijos pienas“ įstatinio kapitalu (detalesnė informacija, žr. nuorodą²⁹). Sutarčių esmė – Investuotojų asociacijai perleistos neturtinės teisės, tame tarpe balsavimo teisė, kuria teisės įgijėjas gali savo nuožiūra naudotis ar nesinaudoti šia teise ir priimti visus su tuo susijusius sprendimus bei išankstinio teisių perleidėjo sutikimo. Sutarčių galiojimo terminas ne ilgiau kaip 10 metų nuo jų įsigaliojimo momento.

(v) 2018 m. vasario 20 d. Lietuvos Aukščiausiasis Teismas susipažinęs su 2018 m. vasario 12 d. gautu ieškovų Vytauto Plunksnio ir Investuotojų asociacijos kasaciniu skundu dėl Šiaulių apygardos teismo 2017 m. gruodžio 18 d. sprendimo peržiūrėjimo ir prašymu taikyti laikinąsias apsaugos priemones, nutarė priimti kasacinį skundą bei taikyti laikinąsias apsaugos priemones – uždrausti AB „Žemaitijos pienas“ valdymo organams disponuoti 2 070 621 AB „Žemaitijos pienas“ sava paprastąja vardine akcija (ISIN kodas LT0000121865, nominali vertė 600 480,09 Eur.). Ginčo esmė – ieškovai Vytautas

²⁷ <https://cns.omxgroup.com/cdsPublic/viewDisclosure.action?disclosureId=817698&messageId=1027551>

²⁸ <https://cns.omxgroup.com/cdsPublic/viewDisclosure.action?disclosureId=824272&messageId=1036186>

²⁹ <https://cns.omxgroup.com/cdsPublic/viewDisclosure.action?disclosureId=824272&messageId=1036186>

Plunksnis ir Investuotojų asociacija ieškiniu prašė pripažinti negaliojančiomis Bendrovės 2016 m. spalio 28 d. ir 2016 m. gruodžio 29 d. visuotinių akcininkų susirinkimų sprendimų dalis dėl AB „Žemaitijos pienas“ turimų savų akcijų pardavimo tvarkos ir minimalios pardavimo kainos nustatymo, taip pat reikalavo pripažinti negaliojančiomis 2 070 621 paprastąją vardinę bendrovės akciją ir atitinkama dalimi sumažinti AB „Žemaitijos pienas“ įstatinį kapitalą. Šios akcijos buvo įsigytos 2010-04-19 ir 2012-04-27 visuotinių akcininkų susirinkimų sprendimų pagrindu.

(vi) 2018 m. vasario 13 d. Lietuvos Aukščiausiasis Teismas susipažinęs su AB „Žemaitijos pienas“ kasaciniu skundu dėl Šiaulių apygardos teismo 2018 m. sausio 15 d. sprendimo peržiūrėjimo, kuriuo buvo pripažinta dalis sprendimo dėl tantjemų paskyrimo (749 400 Eur. suma) neteisėta, kasacinį skundą teismas priėmė nagrinėjimui. Ginčo šalys – Vytautas Plunksnis, Investuotojų asociacija ir AB „Žemaitijos pienas“.

Bendrovė negali prognozuoti abiejų bylų baigčių, kadangi šios bylos sudėtingos teisės aiškinimo ir taikymo aspektais, be kita ko nagrinėtinais klausimais analogiškų precedentų nėra sukurta. Kasacinis teismas, išnagrinėjęs abi bylas (tiek tantjemų paskyrimo (vi), tiek ginčo dėl savų akcijų supirkimo (v) klausimais) kasacine tvarka, turi teisę (CPK 359 str. 1 d.) :

- 1) sprendimą ar nutartį palikti nepakeistą;
- 2) sprendimą ar nutartį pakeisti;
- 3) panaikinti sprendimą ar nutartį ir palikti galioti vieną iš pirmiau priimtų byloje sprendimų, nutarčių;
- 4) sprendimą ar nutartį panaikinti (visą ar iš dalies) ir priimti naują sprendimą;
- 5) sprendimą ar nutartį visą arba iš dalies panaikinti ir bylą nutraukti arba pareiškimą palikti nenagrinėtą.

(vii) 2018 m. vasario 28 d. Lietuvos Banko Priežiūros tarnybos direktorius priėmė sprendimą „Dėl poveikio priemonės taikymo AB „Žemaitijos pienas“, kuriuo skyrė įspėjimą už privalomojo Lietuvos banko nurodymo nevykdymą, taip pat skyrė 158 000 Eur. dydžio baudą, taip pat nustatė AB „Žemaitijos pienas“ įpareigojimus. Bendrovė sprendimą ketina skusti teisės aktų nustatyta tvarka. Išsamesnė informacija pateikta ir paskelbta kaip esminis įvykis.³⁰

(viii) 2018 m. kovo 13 d. pranešta bendrovei, jog Romusas Jarulaitis ir Regina Jarulaitienė valdo 6,86 bendrovės balsavimo teisių, t.y. sudarius sandorį buvo peržengta 5 proc. valdomų balsavimų teisių riba. 2018 m. kovo 16 d. valdybos narys Žydrūnas Valkeris informavo bendrovę, kad atsistatydina iš AB „Žemaitijos pienas“ valdybos nario pareigų, santykių pabaiga 2018 m. kovo 28 d.

(ix) 2018 m. kovo 28 d. AB „Žemaitijos pienas“ Vilniaus apygardos administraciniam teismui pateikė skundą dėl Lietuvos banko priežiūros tarnybos direktoriaus 2018 m. vasario 28 d. priimto sprendimo „Dėl poveikio priemonės taikymo AB „Žemaitijos pienas“. Bendrovė negali prognozuoti bylos baigties, kadangi byla sudėtinga teisės aiškinimo ir taikymo aspektais, nagrinėtinu klausimu analogiškų precedentų nėra sukurta.

³⁰ <https://cns.omxgroup.com/cdsPublic/viewDisclosure.action?disclosureId=826318&messageId=1038849>

Duomenys apie auditą

2017 m. AB „Žemaitijos pienas“ konsoliduotą metinę informaciją pagal paslaugų sutartį audituoja/auditavo UAB "ERNST & YOUNG BALTIC", įmonės buveinės adresas Subačiaus g. 7, Vilnius. Ši audito kompanija buvo auditavusi Bendrovę ir 2000-2001 (Arthur Andersen, UAB) bei 2002-2007 metų laikotarpiu.

Iki šios ataskaitos dienos audito įmonė teikė audito ir su auditu nesusijusias konsultacines paslaugas. Papildomi audito darbai susiję su 2015 m. ir 2016 m. balansiniais likučiais, pajamų pripažinimu, IT kontrolių testavimu ir kt. Ne audito paslaugos susijusios su Bendrovės darbuotojų mokymais, rengiant ne finansinės atskaitomybės ataskaitas (Bendrovės socialinės atsakomybės ataskaita), kurių vertė 5 tūkst. Eurų prieš mokesčius.

Šio metinio pranešimo dalys :

1. Bendrovės ir grupės konsoliduotos finansinės ataskaitos;
2. Bendrovės valdymo kodekso laikymosi ataskaita;
3. Socialinės atsakomybės ataskaita;

Metinis (2017 m.) konsoliduotas pranešimas pasirašytas 2018 m. balandžio 11d.



Robertas Pažemeckas

Generalinis Direktorius

Dalia Gecienė



Vyr. finansininkė

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

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

BENDROVĖS IR GRUPĖS KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)



TURTAS	Pastabos	Grupė			Bendrovė		
		2017 12 31	2016 12 31 (pertvarkyta*)	2016 01 01 (pertvarkyta*)	2017 12 31	2016 12 31 (pertvarkyta*)	2016 01 01 (pertvarkyta*)
Ilgalaikis turtas							
Nematerialusis turtas	5	156	120	124	155	119	124
Materialusis turtas	5	32,176	28,834	25,829	28,805	25,997	23,033
Investicinis turtas	6	3,021	121	147	3,948	1,091	1,160
Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones	1	1	1	1	3,152	3,152	3,152
Suteiktos paskolos	7	1,839	2,364	3,848	1,839	2,364	3,848
Kt. fin. turtas		13	20	27	13	20	27
Atidėto pelno mokesčio turtas	24	1,316	1,856	1,862	1,197	1,758	1,495
Ilgalaikio turto iš viso		38,522	33,316	31,838	39,109	34,501	32,839
Trumpalaikis turtas							
Atsargos	8	29,501	25,555	24,966	27,457	23,874	23,091
Išankstiniai apmokėjimai		213	198	362	200	152	348
Iš pirkėjų gautinos sumos	9	17,127	16,779	12,628	17,072	16,771	12,089
Kitos gautinos sumos	10	2,450	2,328	1,752	2,201	2,273	1,700
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	11	12,277	17,000	10,223	4,688	10,921	4,827
Trumpalaikio turto iš viso		61,568	61,860	49,931	51,618	53,991	42,055
TURTAS IŠ VISO		100,090	95,176	81,769	90,727	88,492	74,894
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI							
Kapitalas ir rezervai							
Įstatinis kapitalas	12	14,029	14,029	14,029	14,029	14,029	14,029
Savos akcijos (-)	12	(1,323)	(1,323)	(1,323)	(1,323)	(1,323)	(1,323)
Įstatymų numatytas rezervas	12	1,401	1,401	1,401	1,401	1,401	1,401
Kiti rezervai	12	5,000	4,565	4,565	5,000	4,566	4,566
Nepaskirstytasis pelnas		56,872	56,846	44,795	48,598	49,639	40,887
Nuosavas kapitalas, tenkantis patronuojančios bendrovės akcininkams		75,979	75,518	63,467	67,705	68,312	59,560
Mažumos dalis	15	1,585	1,437	980	-	-	-
Nuosavas kapitalas iš viso		77,564	76,955	64,447	67,705	68,312	59,560
Ilgalaikiai įsipareigojimai							
Dotacijos	13	968	1,126	1,595	847	992	1,397
Atidėjiniai darbuotojų išmokoms	14	3,572	892	894	3,288	818	820
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		4,540	2,018	2,489	4,135	1,810	2,217
Trumpalaikiai įsipareigojimai							
Finansinės nuomos įsipareigojimai		-	-	32	-	-	32
Prekybos skolos	18	9,995	9,035	6,308	11,433	11,722	7,500
Mokėtinas pelno mokesčiai		-	-	622	-	-	159
Sukauptos sąnaudos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	14, 19	7,991	7,168	7,871	7,454	6,648	5,426
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		17,986	16,203	14,833	18,887	18,370	13,117
Įsipareigojimai iš viso		22,526	18,231	17,323	23,022	20,180	15,334
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO		100,090	95,176	81,769	90,727	88,492	74,894

*Kai kurios nurodytos sumos nesutampa su 2015 m. ir 2016 m. finansinių ataskaitų rinkiniais ir atspindi koregavimus, atskleistus 4 pastaboje.

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

Grupės konsoliduotų finansinių ataskaitų ir Bendrovės finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas ir pasirašytas 2018 m. balandžio 11 d.

Robertas Pažemeckas
Gen. direktorius

Dalia Gecienė
Vyr. buhalterė

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

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

BENDROVĖS IR GRUPĖS KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)



	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2017 m.	2016 m. (pertvarkyta*)	2017 m.	2016 m. (pertvarkyta*)
PARDAVIMO PAJAMOS	20	172.280	149.897	170.849	147.616
Pardavimo savikaina		(136.246)	(111.222)	(137.773)	(113.134)
BENDRASIS PELNAS		36.034	38.675	33.076	34.482
Veiklos sąnaudos	21	(29.500)	(19.931)	(28.362)	(20.524)
Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos	22	341	228	704	598
VEIKLOS PELNAS		6.874	18.972	5.419	14.556
Kitos finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos	23	(82)	335	(49)	346
PELNAS IKI MOKESČIŲ		6.792	19.307	5.368	14.902
Pelno mokesčio nauda (sąnaudos)	24	(1.394)	(1.243)	(1.187)	(593)
GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		5.398	18.064	4.182	14.309
PRISKIRTINAS:					
Patronuojančios bendrovės akcininkams		5.250	17.607	4.182	14.309
Mažumos daliai		148	457	-	-
		5.398	18.064	4.182	14.309
Paprastasis ir sumažintas pelnas (nuostoliai) tenkantis vienai akcijai (Eur)	16	0,11	0,38	0,09	0,31
Kitos bendrosios pajamos, kurios nebus perkeltamos į pelną (nuostolius) ateityje					
Ilgalaikio atlygio darbuotojams aktuarinis pelnas (nuostoliai), atėmus atidėtojo pelno mokesčio įtaką		(158)	-	(158)	-
Viso kitų bendrųjų pajamų, kurios nebus perkeltamos į pelną (nuostolius) ateityje		(158)	-	(158)	-
Viso bendrųjų pajamų po mokesčių		5.240	18.064	4.024	14.309
PRISKIRTINOS:					
Patronuojančios bendrovės akcininkams		5.092	17.607	4.024	14.309
Mažumos daliai		148	457	-	-
		5.240	18.064	4.024	14.309

*Kai kurios nurodytos sumos nesutampa su 2015 m. ir 2016 m. finansinių ataskaitų rinkiniais ir atspindi koregavimus, atskleistus 4 pastaboje.

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

Grupės konsoliduotų finansinių ataskaitų ir Bendrovės finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas ir pasirašytas 2018 m. balandžio 11 d.


Robertas Pažemeckas
Gen. direktorius


Dalia Gecienė
Vyr. buhalterė

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

Įmonės kodas 180240752, Sedos g. 35, Telšiai, Lietuva
BENDROVĖS IR GRUPĖS KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.
 (visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)



Grupė	Išstatinis kapitalas	Savos akcijos (+)	Išstatymų numatytas rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (pertvarkyta*)	Nuosavybė, tenkanti patirnuojančios bendrovės akcininkams (pertvarkyta*)	Mažumos dalis	Iš viso (pertvarkyta*)
Likutis								
2016 m. sausio 1 d.	14,029	(1,323)	1,401	4,565	40,378	59,050	990	60,040
Klaidos taisymas* (Pastaba Nr. 4)	-	-	-	-	4,417	4,417	(10)	4,407
Likutis 2016 m. sausio 1 d. (pertvarkyta*)	14,029	(1,323)	1,401	4,565	44,795	63,467	980	64,447
Grynasis pelnas (pertvarkyta*)	-	-	-	-	17,607	17,607	457	18,064
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-	-	-	-	-
Iš viso bendrųjų pajamų	-	-	-	-	17,607	17,607	457	18,064
Dividendai	-	-	-	-	(5,557)	(5,557)	-	(5,557)
Likutis								
2016 m. gruodžio 31 d. (pertvarkyta*)	14,029	(1,323)	1,401	4,565	56,845	75,517	1,437	76,954
Grynasis pelnas	-	-	-	-	5,250	5,250	148	5,398
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-	(158)	(158)	-	(158)
Iš viso bendrųjų pajamų	-	-	-	-	5,092	5,092	148	5,240
Dividendai	-	-	-	-	(4,630)	(4,630)	-	(4,630)
Pervedimas į kitus rezervus	-	-	-	435	(435)	-	-	-
Likutis								
2017 m. gruodžio 31 d.	14,029	(1,323)	1,401	5,000	56,872	75,979	1,585	77,564

Tęsinys kitame puslapyje

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

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

BENDROVĖS IR GRUPĖS KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ**NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITOS****UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)



Bendrovė	Įstatinis kapitalas	Savos akcijos	Įstatymų numatytas rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytas pelnas (pertvarkyta*)	Iš viso (pertvarkyta*)
Likutis						
2016 m. sausio 1 d.	14.029	(1.323)	1.401	4.565	36.393	55.065
Klaidos taisymas* (Pastaba Nr.4)	-	-	-	-	4.494	4.494
Likutis	14.029	(1.323)	1.401	4.565	40.887	59.559
2016 m. sausio 1 d.						
Grynasis pelnas (pertvarkyta*)					14.309	14.309
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-	-	-
Iš viso bendrųjų pajamų (pertvarkyta*)					14.309	14.309
Dividendai	-	-	-	-	(5.557)	(5.557)
Likutis	14.029	(1.323)	1.401	4.565	49.639	68.311
2016 m. gruodžio 31 d. (pertvarkyta*)						
Grynasis pelnas (pertvarkyta*)	-	-	-	-	4.182	4.182
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-	(158)	(158)
Iš viso bendrųjų pajamų					4.024	4.024
Dividendai	-	-	-	-	(4.630)	(4.630)
Pervedimas į kitus rezervus	-	-	-	435	(435)	-
Likutis	14.029	(1.323)	1.401	5.000	48.598	67.705
2017 m. gruodžio 31 d.						

*Kai kurios nurodytos sumos nesutampa su 2015 m. ir 2016 m. finansinių ataskaitų rinkiniu ir atspindi koregavimus, atskleistus 4 pastaboje.

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

Grupės konsoliduotų finansinių ataskaitų ir Bendrovės finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas ir pasirašytas 2018 m. balandžio 11 d.


Robertas Pažemeckas
Gen. direktorius


Dalia Gečienė
Vyr. buhalterė

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

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

BENDROVĖS IR GRUPĖS KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)



		Grupė		Bendrovė	
		2017 m.	2016 m. (pertvarkyta*)	2017 m.	2016 m. (pertvarkyta*)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai					
		5.398	18.064	4.182	14.309
Gryniųjų (nuostolių) pelno koregavimai					
Nusidėvėjimas ir amortizacija	5,6	4.053	4.987	3.776	4.492
Gautos paramos amortizacija	13	(360)	(469)	(347)	(405)
Nuostoliai (pelnas) iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo ir nurašymo		(34)	(24)	(24)	(24)
Pelno mokesčio sąnaudos (nauda)	24	539	(61)	561	(262)
Gautinų sumų vertės sumažinimas (atstatymas)	9	(212)	401	(212)	(120)
Finansinės sąnaudos (pajamos) grynąja verte		93	(202)	93	(256)
Atsargų nurašymas iki grynosios realizacinės vertės	8	1.698	(2.733)	1.358	(2.627)
Nepiniginių straipsnių eliminavimas		(159)	-	(159)	-
Grynieji pinigų srautai iš pagrindinės veiklos iki pokyčių apyvartiniame kapitale		11.017	19.963	9.229	15.108
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:					
Atsargų padidėjimas (sumažėjimas)	8	(5.725)	2.107	(4.941)	1.843
Iš pirkėjų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	9	(139)	(4.561)	(92)	(4.571)
Išankstinių apmokėjimų sumažėjimas (padidėjimas)		(12)	162	(46)	192
Kitų gautinų sumų (padidėjimas)		(463)	(757)	(269)	(764)
Prekybos skolų (sumažėjimas) padidėjimas	18	960	2.727	(289)	4.222
Kitų mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)	19	3.503	(310)	3.276	1.615
Tantjemos		-	(395)	-	(395)
Sumokėtas pelno mokestis		-	(622)	-	(159)
Grynieji pinigų srautai iš pagrindinės veiklos		9.140	18.314	6.869	17.092
Investicinės veiklos pinigų srautai					
Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimai	5	(10.258)	(7.949)	(9.489)	(7.410)
Išlaidos iš materialiojo turto pardavimo		41	53	35	53
Grąžintos suteiktos paskolos		1.786	2.572	1.786	2.572
Suteiktos paskolos	7	(918)	(888)	(918)	(888)
Gauta palūkanų	23	83	108	83	108
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(9.266)	(6.104)	(8.504)	(5.566)
Finansinės veiklos pinigų srautai					
Dividendai		(4.630)	(5.557)	(4.630)	(5.557)
Gautos dotacijos	13	202	-	202	-
Finansinės nuomos įsipareigojimų apmokėjimas		7	(25)	7	(25)
Kitos finansinės veiklos pajamos (sąnaudos)	23	(176)	148	(175)	149
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(4.597)	(5.433)	(4.596)	(5.432)
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		(4.723)	6.777	(6.232)	6.093
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		17.000	10.223	10.921	4.827
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		12.277	17.000	4.688	10.921

*Kai kurios nurodytos sumos nesutampa su 2015 m. ir 2016 m. finansinių ataskaitų rinkiniu ir atspindi koregavimus, atskleistus 4 pastaboje.

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

Grupės konsoliduotų finansinių ataskaitų ir Bendrovės finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas ir pasirašytas 2018 m. balandžio 11 d.

 Robertas Pažemeckas
Gen. direktorius

 Dalia Gecienė
Vyr. buhalterė

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

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

**BENDROVĖS IR GRUPĖS KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

**1. BENDRA INFORMACIJA****Ataskaitą pateikusi įmonė**

AB „Žemaitijos pienas“ (toliau – Bendrovė arba Įmonė) yra Lietuvos Respublikoje registruota akcinė bendrovė. Jos buveinės adresas yra Sedos g. 35, Telšiai, Lietuva.

Bendrovė gamina pieno produktus ir parduoda juos Lietuvos ir užsienio rinkose. Bendrovė turi keletą didmeninės prekybos padalinių su sandėliais ir transportavimo priemonėmis didžiausiuose Lietuvos miestuose. Bendrovė pradėjo veiklą 1984 m.

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

Bendrovės akcininkai 2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. duomenimis:

	2017 12 31		2016 12 31	
	Akcijų skaičius	Nuosavybės dalis, proc.	Akcijų skaičius	Nuosavybės dalis, proc.
Pažemeckas Algirdas	14.014.581	28,97%	25.003.342	51,69%
Pažemeckienė Danutė	14.014.581	28,97%	3.025.820	6,25%
AB „Klaipėdos pienas“, įm. kodas 240026930				
Šilutės pl. 33, 91107 Klaipėda	2.901.844	6,00%	2.901.844	6,00%
UAB „Baltic Holding“, įm. kodas 302688114. Vilhelmo				
Berbomo g. 9-4, Klaipėda	665.106	1,37%	665.106	1,37%
Kiti smulkieji akcininkai	16.778.888	34,69%	16.778.888	34,69%
Viso akcinis kapitalas, akcijų vnt	48.375.000	100,00%	48.375.000	100,00%

Detalesnė informacija apie pagrindinius akcininkus pateikiama metiniame pranešime: žr.: 26 psl. 9,10 išnašose.

2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo 14.028.750 Eur, kurį sudarė 48.375.000 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 0,29 Eur.

2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. duomenimis Grupę sudarė AB „Žemaitijos pienas“, jos dukterinė įmonė ABF „Šilutės Rambynas“ ir asocijuota įmonė SIA „Muižas Piens“ (toliau – Grupė):

Dukterinė įmonė	Bendrovės buveinė	Grupės valdomų akcijų dalis	Konsoli- duota dalis	2017 m. Investicijos dydis	2016 m. Investicijos dydis	Grynasis turtas 2017 m. gruodžio 31 d.	Pagrindinė veikla
ABF „Šilutės Rambynas“	Klaipėdos g. 3, Šilutė, Lietuva	87,82%	87,82%	3.150	3.150	13.131	Sūrių gamyba ir pardavimas
Asocijuota įmonė	Bendrovės buveinė	Grupės valdomų akcijų dalis	Konsoli- duota dalis	2017 m. Investicijos vertė	2016 m. Investicijos vertė	Grynasis turtas 2017/2016 m. gruodžio 31 d.	Pagrindinė veikla
Muižas Piens SIA	Skaistkalnės 1, Rīga, Latvija	31,67%	N/A	1	1	(145)/(146)	Pieno produktų prekyba

Grynasis asocijuotos įmonės SIA „Muižas Piens“ pelnas 2017 m. ir 2016 m. buvo 1 tūkst. Eur ir 12 tūkst. Eur, atitinkamai.

2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. asocijuota SIA „Muižas Piens“ ir dukterinė ABF „Šilutės Rambynas“ įmonės neturėjo AB „Žemaitijos Pienas“ akcijų.

2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovės darbuotojų skaičius buvo - 1.163 (2016 m. gruodžio 31 d. – 1.214 darbuotojų). 2017 m. gruodžio 31 d. Grupės darbuotojų skaičius buvo 1.355 (2016 m. gruodžio 31 d. – 1.406 darbuotojų).

Bendrovės Vadovybė patvirtino šias finansines ataskaitas 2018 m. balandžio 11 d. Bendrovės akcininkai turi įstatymo nustatytą teisę patvirtinti arba nepatvirtinti šias finansines ataskaitas ir nurodyti Vadovybei paruošti naują finansinių ataskaitų rinkinį.

2. FINANSINIŲ ATASKAITŲ PARENGIMO PAGRINDAS

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

Finansinės atskaitomybės parengimo pagrindas

Sumos šiose finansinėse ataskaitose yra pateiktos eurai, apvalinta tūkstančiais. Dėl apvalinimo klaidų, skaičiai ataskaitose gali nesutapti.

Finansinės ataskaitos yra parengtos remiantis istorine savikaina.

Finansiniai Bendrovės ir kitų Grupės įmonių finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Rengdama finansines ataskaitas pagal TFAS, priimtus taikyti ES, vadovybė turi atlikti skaičiavimus ir įvertinimus, remdamasi tam tikromis prielaidomis, kurios įtakoja apskaitos principų pasirinkimą bei turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų sumas (4 pastaba). Įvertinimai ir su jais susijusios prielaidos yra pagrįsti istorine patirtimi bei veiksniais, atspindinčiais esamas sąlygas. Minėtų prielaidų ir įvertinimų pagrindų yra daroma išvada dėl turto ir įsipareigojimų likutinių verčių, apie kurias negalima spręsti iš kitų šaltinių. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo daromų įvertinimų. Įvertinimai ir jų prielaidos nuolat peržiūrimi. Apskaitinių įvertinimų pasikeitimo įtaka yra pripažįstama tame laikotarpyje, kuriame įvertinimas yra peržiūrimas, jei jis turi įtakos tik šiam laikotarpiui, arba įvertinimo peržiūros laikotarpyje bei ateinančiuose laikotarpiuose, jei įvertinimas įtakoja ir peržiūros, ir ateinančiuosius laikotarpius.

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

Konsolidavimo principai bei investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones

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

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

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

Kontrolė pasiekama kai Grupė patiria, ar turi teisę į kintamą grąžą iš jos dalyvavimo investicijoje ir turi galimybę paveikti tą grąžą per savo įtaką investicijai. Grupė kontroliuoja investiciją tada, ir tik tada, kai Grupė turi:

- Įtaką investicijai (t. y. egzistuoja teisės kurios duoda galimybę valdyti atitinkamas investicijos veiklas);
- Teisę į kintamą grąžą iš jos dalyvavimo investicijoje;
- Galimybę naudoti savo įtaką investicijai siekiant įtakoti grąžą.

Dažniausiai daroma prielaida, kad dauguma balsavimo teisių suteikia kontrolę.

Dukterinės įmonės yra konsoliduojamos nuo datos, kai jų kontrolė percina Grupci, ir nebėra konsoliduojamos nuo tos datos, kai kontrolė perleidžiama už Grupės ribų. Visi tarpusavio sandoriai, likučiai ir nerealizuoti pelnai ir nuostoliai tarp Grupės įmonių buvo eliminuoti. Nuosavas kapitalas ir grynasis rezultatas, priskirtinas akcininkų mažumai, jeigu tokių yra, finansinės būklės ir bendrųjų pajamų ataskaitose yra parodomi atskirai.

Dukterinės įmonės grynasis rezultatas yra priskiriamas akcininkų mažumai net ir tada, jeigu rezultatas yra neigiamas.

Grupės mažumos dalies įsigijimai ir perleidimai yra apskaitomi kaip nuosavo kapitalo sandoris: skirtumas tarp įsigytos iš mažumos dalies/mažumai perleisti gryojo turto vertės Grupės finansinėse ataskaitose ir akcijų įsigijimo / pardavimo kainos yra apskaitomas tiesiogiai nuosavame kapitale.

Investicija į asocijuotą įmonę

Asocijuota laikoma įmonė, kuriai Bendrovė gali daryti reikšmingą įtaką, bet nekontroliuoja finansinės ir veiklos politikos. Manoma, kad egzistuoja reikšminga įtaka, kai Bendrovė turi tarp 20 ir 50 proc. kitos bendrovės balsavimo teisės.

Bendrovė investicijas į asocijuotas įmones apskaito nuosavybės metodu. Taikant nuosavybės metodą, investicija į asocijuotą įmonę finansinės būklės ataskaitoje apskaitoma savikaina pakoreguota Bendrovei priklausančios asocijuotos įmonės grynojo turto pasikeitimo dalimi. Prestižas, susijęs su asocijuota įmone, yra įtrauktas investicijos apskaitinėje vertėje ir nėra nudėvimas ar individualiai tikrinamas nuvertėjimui. Asocijuotos įmonės tenkantis veiklos rezultatas yra apskaitomas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Verslo jungimai

Verslo jungimai apskaitomi naudojant įsigijimo metodą. Įsigijimo savikaina yra nustatoma sudedant pervesto atlygio tikrąją vertę įsigijimo dieną ir mažumos dalies įsigytame subjekte, jei tokia yra, sumą. Kiekvieno verslo įsigijimo atveju pirkėjas įvertina mažumos dalį įsigytame subjekte arba tikrąją vertę, arba proporcingą įsigyjamo subjekto identifikuojamo grynojo turto dalimi. Patirtos įsigijimo išlaidos yra nurašomos, įtraukiant jas į administracines sąnaudas.

Jei verslo jungimas vykdomas etapais, pirkėjo iš anksčiau valdoma nuosavybės dalis įgyjamoje įmonėje yra įvertinama tikrąja verte įsigijimo dieną per bendrųjų pajamų ataskaitą. Neapibrėžta atlygio dalis, kurią pirkėjas turės mokėti, pripažįstama tikrąja verte įsigijimo dieną. Neapibrėžtojo atlygio, kuris laikomas turtu ar įsipareigojimu, tolimesni įvertinimai tikrąja verte bus pripažinti pagal 39 TAS: arba per pelną/nuostolį, arba kaip pokytis kitose bendrosiose pajamose. Jei neapibrėžtasis atlygis yra klasifikuojamas kaip nuosavas kapitalas, jis nėra pakartotinai vertinamas, o jo vėlesnis mokėjimas yra apskaitomas nuosavo kapitalo dalyje.

Prestižas yra pripažįstamas įsigijimo verte ir lygus sumai, kuria visas pervestas atlygis, įskaitant pripažintą mažumos dalies sumą, viršija grynąją įsigyjamo turto ir įvertintų įsipareigojimų sumą. Jei šis atlygis yra mažesnis nei tikroji įsigytos dukterinės įmonės grynojo turto vertė, skirtumas yra pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Po pirminio pripažinimo prestižas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus bet kokius sukaupus vertės sumažėjimo nuostolius. Vertės sumažėjimo įvertinimo tikslais verslo jungimo metu įgytas prestižas nuo įsigijimo datos yra priskiriamas tiems Grupės įplaukas kuriantiems vienetais, kurie, kaip tikimasi, turės naudos iš susijungimo, nepriklausomai nuo to, ar įgyjamos įmonės kitas turtas ar įsipareigojimai yra priskiriami šiems vienetais.

Kai prestižas sudaro įplaukas kuriančio vieneto dalį, ir to vieneto sudėtyje esančios veiklos dalis yra parduodama, prestižas, susijęs su parduota veikla, yra įtraukiamas į parduodamos veiklos apskaitinę vertę, nustatant pelną arba nuostolius iš veiklos pardavimo. Tokiu atveju parduotas prestižas yra įvertinamas atsižvelgiant į parduotos veiklos santykinę vertę lyginant su likusia įplaukas kuriančio vieneto dalimi.

Investicijos (Bendrovės atskirose ataskaitose)

Investicijos į asocijuotą įmonę

Bendrovė investicijas į dukterines įmones apskaito įsigijimo metodu įvertinus vertės sumažėjimą. Bendrovė kiekvieno laikotarpio pabaigoje nustato, ar yra objektyvių priežasčių, kurios galėtų nulemti investicijos į dukterinę įmonę vertės sumažėjimą.

Investicijos į dukterines įmones

Bendrovės finansinės būklės ataskaitoje investicijos į dukterines įmones yra apskaitomos savikainos metodu, atėmus vertės sumažėjimą. Atitinkamai, pirminio pripažinimo metu investicija apskaitoma įsigijimo savikaina, kuri yra lygi sumokėto atlygio tikrajai vertei įvertinus bet kokius vertės sumažėjimo nuostolius. Investicijos apskaitinės vertės vertinimas dėl vertės sumažėjimo atliekamas kuomet įvykiai ar aplinkybių pasikeitimas parodo, kad investicijos apskaitinė vertė gali viršyti atsipirkimo vertę (didesnė iš tikrosios vertės, atėmus pardavimo kaštus, arba naudojimo

vertės). Esant tokioms aplinkybėms Bendrovė atlieka investicijos atsipirkimo vertės įvertinimą. Jei investicijos apskaitinė vertė viršija jos atsipirkimo vertę, investicija yra nurašoma iki atsipirkimo vertės. Vertės sumažėjimas apskaitomas bendrųjų pajamų ataskaitoje, bendrųjų ir administracinių sąnaudų straipsnyje.

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

Naujų ir (ar) pakeistų TFAS ir Tarptautinės finansinės atskaitomybės aiškinimo komiteto (TFAAK) išaiškinimų taikymas

Grupės ir Bendrovės apskaitos principai nesikeitė, išskyrus šiuos naujus TFAS ir (ar) jų pataisas, kurios buvo pritaikytos nuo 2017 m. sausio 1 d.:

12 TAS „Pelno mokesčiai: Atidėtojo pelno mokesčio turto iš nerealizuotų nuostolių pripažinimas“ (pataisos)

Pataisos patikslina, kaip apskaityti atidėtojo pelno mokesčio turto nerealizuoties nuostoliams, kad būtų išvengta skirtingo 12 TAS „Pelno mokesčiai“ taikymo praktikoje. Konkretūs klausimai, kuomet buvo jis taikomas skirtingai, apima įskaitomųjų laikinųjų skirtumų pripažinimą dėl tikrosios vertės sumažėjimo, dėl turto vertės atstatymo virš jo balansinės vertės, dėl tikėtino būsimo mokestinio pelno ir dėl konsoliduotų vertinimų palyginimo su atskirais vertinimais. Grupei ir Bendrovei šios pataisos nebuvo aktualios.

7 TAS „Pinigų srautų ataskaita“: Atskleidimo iniciatyva (pataisos)

Pataisos pateikia atskleidimus, kurie leidžia finansinių ataskaitų naudotojams įvertinti įsipareigojimų pasikeitimus dėl finansinės veiklos, įskaitant pasikeitimus dėl pinigų srautų ir ne piniginius pokyčius. Pataisos sukonkretina, kad vienas iš atskleidimo būdų yra lentelės pateikimas, kurioje būtų pateikiamas suderinimas tarp laikotarpio pradžios ir pabaigos likučių finansinės būklės ataskaitoje įsipareigojimams kylantiems dėl finansinės veiklos, įskaitant pasikeitimus dėl finansinės veiklos pinigų srautų, tikrosios vertės ir kitus pasikeitimus. Grupei ir Bendrovei šios pataisos nebuvo aktualios.

Patvirtinti, bet dar neįsigalioję standartai

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

9 TFAS „Finansinės priemonės: klasifikacija ir vertinimas“ Standartas įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas.

Galutinė 9 TFAS „Finansinės priemonės“ versija apima visus finansinių instrumentų projekto aspektus ir pakeičia 39 TAS „Finansiniai instrumentai: Pripažinimas ir vertinimas“ bei visas ankstesnes 9 TFAS versijas. Standartas pateikia naujus reikalavimus klasifikavimui ir vertinimui, vertės sumažėjimo ir apsidraudimo sandorių apskaitai. Bendrovės vadovybės preliminariniu vertinimu, šio standarto taikymas turės ribotą arba iš viso neturės įtakos, kadangi Bendrovė turi tokio tipo finansinius instrumentus, kurių klasifikavimui ir nustatymui nenumatomi pasikeitimai, pagrįste iš pirkėjų gautinos ir mokėtinos sumos, trumpalaikiai terminuoti indėliai ir gautos banko paskolos. Kadangi dauguma sandorių yra vykdomi rinkos kainomis ir atsižvelgiant, kad istoriškai buvo tik keletas gautinų sumų vertės sumažėjimo atvejų pervedant iš patirto kredito nuostolio modelio į tikėtino kredito nuostolio modelį, manoma, kad standartas turės ribotą arba jokios įtakos neturės finansinėms ataskaitoms.

15 TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ Standartas įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais.

15 TFAS nustato penkių pakopų modelį, kuris (su keliomis išimtimis) taikomas pagal sutartį su klientu uždirbtoms pajamoms pripažinti nepriklausomai nuo pajamos uždirbusio sandorio tipo ar ūkio šakos. Standarto reikalavimai taikomi pripažįstant ir įvertinant pajamas ar nuostolius iš tam tikro ne finansinio turto, kuris nėra priekiriamas bendrovės įprastinei veiklai, pardavimu (pavyzdžiui ilgalaikio materialinio ir nematerialaus turto pardavimu). Reikės atskleisti išsamią informaciją, įskaitant bendros pajamų sumos paskirstymą į komponentus; informaciją apie veiklos įsipareigojimus; sutarties turto ir įsipareigojimų straipsnių likučių pokyčius tarp laikotarpių ir pagrindinius sprendimus bei apskaitinius įvertinimus. Preliminariniu Vadovybės vertinimu, standarto pritaikymas neturės reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms, kadangi Bendrovė ir Grupė neturi ilgalaikių kontraktų su daugiaelemečiais pakeitimais, nėra reikšmingų kontraktų sudarymo išlaidų ar reikšmingų išankstinių apmokėjimų, kontraktų pakeitimai yra reti ir kt.

15 TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ (išaiškinimai) Išaiškinimai įsigalioja nuo ar 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis jų taikymas yra leidžiamas.

Išaiškinimų tikslas – išaiškinti Tarptautinės apskaitos standartų valdybos (TASV) ketinimus rengiant 15TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ reikalavimus, konkrečiau pakeičiant „atsiėro identifikavimo“ principo apibūdinimą veiklos įsipareigojimų nustatyme, svarstant ir vertinant, ar įmonė veikia kaip pagrindinis asmuo ar agentas, taip pat papildant intelektinės nuosavybės ir honorarų apskaitos gaires kontrolės ir licencijavimo principų taikymu. Išaiškinimai taip pat pateikia papildomų praktinių pavyzdžių įmonėms, kurios taiko 15 TFAS pilnai retrospektyviai arba kurios nutaria taikyti modifikuotą retrospektyvų būdą. Vadovybė atliko preliminarų standarto išaiškinimų taikymo poveikio vertinimą ir mano, kad standarto išaiškinimų pritaikymas neturės reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

16 TFAS „Nuoma“. Standartas įsigalioja nuo ar po 2019 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais.

16 TFAS nurodo, kaip pripažinti, vertinti, pateikti ir atskleisti nuomą abiem sutarties šalims, t.y. klientui (nuomininkui) ir tiekėjui (nuomotojui). Naujasis standartas reikalauja nuomininkams pripažinti daugelį nuomos sandorių finansinėse ataskaitose. Nuomininkai turės vienintelį nuomininko apskaitos modelį pagal visas nuomos sutartis su tam tikromis išimtimis. Nuomotojų apskaita iš esmės nesikeičia. Remiantis preliminarium Bendrovės vadovybės vertinimu, šio standarto poveikis galėtų būti reikšmingas. Tačiau, kadangi vertinimas nebuvo pabaigtas, Bendrovės vadovybė neatskleidė galimo pritaikymo įtakos, jog nebūtų klaidinami finansinių ataskaitų vartotojai. Bendrovė pradės taikyti 16 TFAS nuo finansinių metų, prasidedančių 2019 m. sausio 1 dieną ir atskleis standarto pritaikymo įtaką, kai vertinimo rezultatai bus finalizuoti.

10 TFAS „Konsoliduotos finansinės ataskaitos“ ir 28 TAS „Investicijos į asocijuotas bendroves ir bendras įmones: Turto pardavimas ar įnašai tarp investuotojo ir jo asocijuotos bendrovės ar bendros įmonės“ (pataisos)

Pataisomis sprendžiama pripažinti neatitiktis tarp 10 TFAS ir 28 TAS reikalavimų, susijusių su turto pardavimu ar įnašais tarp investuotojo ir jo asocijuotos ar bendros įmonės. Pagrindinė pataisų pasekmė yra ta, kad pripažįstamos visos pajamos ar nuostoliai, kai sandoris apima verslo perleidimą (nepriklausomai nuo to ar jis vystomas dukterinėje įmonėje ar ne). Dalis pajamų ar nuostolių pripažįstama, kai sandoris apima turtą, kuris neatitinka verslo apibrėžimo, net jei šis turtas priklauso dukterinei įmonei. 2015 m. gruodžio mėn. TASV atidėjo įsigaliojimo datą neribotam laikui, priklausomai nuo nuosavybės apskaitos metodo tyrimo projekto rezultatų. ES dar nėra patvirtinusi šių pataisų. Bendrovė ir Grupė dar nėra įvertinusi šių pataisų pritaikymo įtakos finansinėms ataskaitoms.

2 TFAS: „Akcijomis išreikštų mokėjimo sandorių klasifikacija ir vertinimas“ (pataisos) Pataisos įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas.

Pataisos numato reikalavimus apskaitant nuosavybės teisės perdavimo ir neperdavimo sąlygų efektą, vertinant pinigais padengtus akcijomis išreikštus mokėjimus, akcijomis išreikštiems mokėjimo sandoriams su sudengimo galimybe dėl mokestinių įsipareigojimų ir dėl akcijomis išreikštų mokėjimų nuostatų ir sąlygų modifikavimo klasifikavimas yra keičiamas iš pinigais padengiamų į kapitalu padengiamas. ES dar nėra patvirtinusi šių pataisų. Bendrovė ir Grupė dar nėra įvertinusi šių pataisų pritaikymo įtakos finansinėms ataskaitoms.

40 TAS: „Pervedimai į investicinį turtą“ (pataisos) Pataisos įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas.

Pataisos išaiškina, kada subjektas turi perkelti turtą, įskaitant statomą ar vystomą turtą, į ar iš investicinio turto. Pataisos nustato, kad naudojimas pasikeičia, kai turtas atitinka, arba nustoja atitikti, investicinio turto apibrėžimą ir yra įrodymų, apie naudojimo pokyčius. Vien vadovybės ketinimų pasikeitimas dėl turto naudojimo nėra įrodymas, kad turto naudojimo pobūdis pasikeitė. ES dar nėra patvirtinusi šių pataisų. Bendrovė ir Grupė dar nėra įvertinusi šių pataisų pritaikymo įtakos finansinėms ataskaitoms.

9 TFAS: „Išankstinio mokėjimo savybės su neigiamą kompensacija“ (pataisos) Pataisos įsigalioja nuo ar po 2019 m. sausio 1 d., nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas.

Pataisomis leidžiama finansinį turtą su išankstinio mokėjimo galimybe, kai susitarimo šaliai leidžiama reikalauti ar reikalaujama, kad ji pati sumokėtų ar gautų pagrįstą kompensaciją už pirma laiko nutrauktą sutartį (toku būdu, žvelgiant iš turto turėtojo pozicijos, gali būti ir „neigiamą kompensacija“), vertinti amortizuota savikaina arba tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas. ES dar nėra patvirtinusi šių pataisų. Pataisos neturės įtakos Bendrovei ir Grupei, kadangi Bendrovė ir Grupė neturi tokio finansinio turto.

28 TAS: „Ilgalaikiai interesai asocijuotose ir bendrose įmonėse“ (pataisos) Pataisos įsigalioja nuo ar po 2019 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas.

Pataisos apibrėžia, ar atliekant ilgalaikių interesų asocijuotose ir bendrose įmonėse vertinimą, konkrečiai su vertės sumažėjimu susijusius reikalavimus, kurie, iš esmės, sudaro „grynųjų investicijų“ dalį asocijuotose ar bendrose įmonėse, turėtų būti vadovaujamasi 9 TFAS, 28 TAS ar abiem kartu. Pataisos paaiškina, kad, prieš taikydamos 28 TAS, subjektas taiko 9 TFAS tokiems ilgalaikiams interesams, kuriems netaikomas nuosavybės metodas. Taikydamos 9 TFAS subjektas neatsižvelgia į ilgalaikių interesų balansinės vertės pasikeitimus, atsirandančius dėl 28 TAS taikymo. ES dar nėra patvirtinusi šių pataisų. Vadovybė dar nėra įvertinusi šių pataisų pritaikymo įtakos Bendrovės bei Grupės finansinėms ataskaitoms.

19 TAS: „Plano pakeitimas, sumažinimas ar įvykdymas“ (pataisos) Pataisos įsigalioja nuo ar po 2019 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas.

Pataisos numato, kad įmonės privalo naudoti atnaujintas aktuarines prielaidas siekiant įvertinti einamųjų paslaugų savikainą ir grynąsias palūkanas, susijusias su po plano pakeitimo, sumažinimo ar įvykdymo likusiu ataskaitiniu laikotarpiu. Pataisos taip pat paaiškina kaip plano pakeitimo, sumažinimo ar įvykdymo apskaita įtakoja reikalavimus, taikomus turto viršutinei ribai. ES dar nėra patvirtinusi šių pataisų. Vadovybė dar nėra įvertinusi šių pataisų pritaikymo įtakos Bendrovės bei Grupės finansinėms ataskaitoms.

TFAKK 22-ASIS IŠAIŠKINIMAS: Sandoriai užsienio valiuta ir išankstiniai mokėjimai. Aiškinimas įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas.

Aiškinime išaiškinama sandorių, kurie apima išankstinių mokėjimų užsienio valiuta gavimą ar mokėjimą, apskaita. Aiškinime reglamentuojami sandoriai užsienio valiuta, kai subjektas pripažįsta nepiniginį turtą ar nepiniginius įsipareigojimus, kylančius iš atlikto arba gauto išankstinio mokėjimo iki subjektui pripažįstant susijusį turtą, sąnaudas ar pajamas. Aiškinime teigiama, kad sandorio data, siekiant nustatyti valiutos keitimo kursą, laikoma nepiniginio išankstinio apmokėjimo arba būsimųjų laikotarpių pajamų įsipareigojimo pirminio pripažinimo data. Jeigu yra daugiau negu vienas išankstinis mokėjimas, subjektas turi nustatyti sandorio datą kiekvienam atliktam išankstiniam mokėjimui ar išankstiniam pinigų gavimui. Šis išaiškinimas dar nepriimtas ES. Vadovybė dar nėra įvertinusi šių pataisų pritaikymo įtakos finansinėms ataskaitoms.

TVAS išleido 2014-2016 m. ciklo metinius TFAS patobulinimus, kurie apima TFAS pataisų rinkinį. 12 TFAS „Informacijos apie dalis kituose ūkio subjektuose atskleidimas“, 1 TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmąjį kartą“ ir 28 TAS „Investicijos į asocijuotas ir bendras įmones“

pataisos įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais. 28 TAS „Investicijos į asocijuotas bendroves ir bendras įmones“ pataisas leidžiama pradėti taikyti anksčiau. Šių pataisų pritaikymas neturės įtakos Bendrovės ir Grupės finansinėms ataskaitoms.

- **12 TFAS „Informacijos apie dalis kituose ūkio subjektuose atskleidimas“:** pataisos paaiškina, kad atskleidimo reikalavimai pagal 12 TFAS, kiti nei apibendrintos informacijos apie dukterines, bendras ir asocijuotas įmones pateikimas, taikomi ir įmonės investicijai į dukterinę, bendrą ar asocijuotą įmonę, kuri laikoma su tikslu parduoti, paskirstyti savininkams ar nutraukti veiklą pagal 5 TFAS.
- **1 TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmąjį kartą“:** šis patobulinimas panaikina finansinių instrumentų, darbuotojų išmokų ir investicinių bendrovių trumpalaikės atskleidimo išimtis, taikant tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus pirmą kartą.
- **28 TAS „Investicijos į asocijuotas ir bendras įmones“:** pataisos išaiškina, kad pirminio pripažinimo metu pasirinkimas tikrąja verte per pelną ar nuostolius vertinti investicijas į asocijuotą ar bendrą įmonę rizikos kapitalo organizacijai ar kitai tokius reikalavimus atitinkančiai įmonei gali būti taikomas vertinant kiekvieną investiciją į asocijuotą ar bendrą veiklos įmonę atskirai.

TFAKK 23-ASIS IŠAIŠKINIMAS: Neapibrėžtumas dėl pelno mokesčio apskaitos Išaiškinimas įsigalioja nuo ar po 2019 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas.

Išaiškinimas skirtas pelno mokesčio apskaitai, esant mokesčio traktavimo neapibrėžtumams, įtakojantiems 12 TAS taikymą. Jame paaiškinama kaip atsižvelgti į mokesčio traktavimo neapibrėžtumus atskirai arba kartu, mokesčių institucijų vykdomus patikrinimus, pateikiamas tinkamas modelis kaip atspindėti neapibrėžtumus ir apskaityti faktų bei aplinkybių pasikeitimą. Šis išaiškinimas dar nepriimtas ES. Grupė ir Bendrovė dar nėra įvertinusi šio išaiškinimo pritaikymo.

TVAS išleido 2015-2017 m. ciklo metinius TFAS patobulinimus, kurie apima TFAS pataisų rinkinį. Pataisos įsigalioja nuo ar po 2019 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Šie metiniai patobulinimai dar nepriimti ES. Vadovybė dar nėra įvertinusi šių patobulinimų pritaikymo.

- **3 TFAS „Verslo jungimai“ ir 11 TFAS „Jungtinė veikla“:** 3 TFAS pataisos išaiškina, kad, kai subjektas įgyja verslo, kuris buvo jungtinė veikla, kontrolę, jis turi naujai atlikti anksčiau įgytame versle turėtų interesų vertinimą. 11 TFAS pataisos išaiškina, kad, kai subjektas įgyja verslo, kuris buvo jungtinė veikla, jungtinę kontrolę, subjektui nereikia iš naujo vertinti anksčiau šiame versle turėtų interesų.
- **12 TAS „Pelno mokesčiai“:** Pataisomis išaiškinama, kad mokėjimų už finansinius instrumentus, klasifikuojamų kaip nuosavybės instrumentai, pelno mokesčio sumos turėtų būti pripažintos pagal tai, kur buvo pripažinti paskirstytino pelno davę sandoriai ar įvykiai.
- **23 TAS „Skolinimosi išlaidos“:** Pataisomis išaiškinamas standarto 14 punktas, t.y., kai ilgo parengimo turtas parengiamas jo numatytam naudojimui ar pardavimui ir tam momentui yra likusių negrąžintų tikslinių paskolų, susijusių su ilgo parengimo turtu, tokios paskolos turi būti įtrauktos į subjekto bendrųjų paskolų fondą.

Bendrovė ir Grupė anksčiau nurodytus standartus pradės taikyti nuo jų įsigaliojimo datos, jeigu jie bus patvirtinti ES.

3. REIKŠMINGŲ APSKAITOS PRINCIPŲ SANTRAUKA

Ilgalaikis materialusis turtas

Pripažinimas ir įvertinimas

Ilgalaikis materialusis turtas įvertinamas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. Įmonės/Grupės turto įsigijimo savikainą sudaro išlaidos, tiesiogiai susijusios su turto įsigijimu. Įmonės pasigaminto turto savikainą sudaro medžiagų savikaina, tiesioginės darbo sąnaudos ir kitos išlaidos, patirtos gaminant šį turtą iki jo naudojimo pradžios, turto išmontavimo, išvežimo bei turto gamybinės vietos sutvarkymo išlaidos iki turto naudojimo pradžios.

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

Vėliau patirtos sąnaudos

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

Nusidėvėjimas

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

Nematerialiojo turto likvidacinė vertė yra nulis, nebent Įmonė/Grupė turi aiškių įrodymų, pagrindžiančių kitokią likvidacinę vertę. Likvidacinę vertę Bendrovė/Grupė peržiūri kasmet.

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

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

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

Bendrovės/Grupės ilgalaikio materialiojo turto bei nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra nustatomas atskirai kiekvienam turto vienetui, įvertinant būsimą ekonominę naudą, atsižvelgiant į planuojamą naudojimo Bendrovės/Grupės veikloje laikotarpį, naudojimo intensyvumą, turto naudojimo aplinką, naudingųjų turto savybių kitimą per visą jo naudingo tarnavimo laiką, technologijų bei ekonominę pažangą, morališkai sendinančią turtą, teisinius ir kitokius veiksnius, ribojančius ilgalaikio materialaus turto naudingo tarnavimo laiką.

Bendrovės/Grupės valdybos nutarimu, nuo 2017 metų sausio 1 dienos naujai įsigijamoms gamybinėms linijoms, apskaitomoms „mašinos ir įrengimai“ straipsnyje, taikomas 10-15 metų naudingo tarnavimo laikotarpiai.

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

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

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

Nusidėvėjimo metodai, likvidacinės vertės ir turto naudingo tarnavimo laikotarpiai yra/bus peržiūrimi finansinių ataskaitų pateikimo dieną, užtikrinant, kad nusidėvėjimo terminas atitiktų numatomą ilgalaikio materialaus turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

Nebaigta statyba (ruošiamas naudoti ilgalaikis turtas)

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

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

Investicinis turtas

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

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

Investicinio turto nurašymas yra atliekamas tik tada, kai turtas yra parduodamas arba kai visam laikui nutraukiamas jo naudojimas, o iš jo pardavimo nesitikima jokios ekonominės naudos. Bet koks pelnas ar nuostoliai iš investicinio turto perleidimo arba pardavimo yra apskaitomi laikotarpio, kai turtas buvo parduotas ar kitaip perleistas, bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Pervedimai į investicinį turtą yra atliekami tada ir tik tada, kai pasikeičia jo naudojimas, kai savininkas nebenaudojo turto savo reikmėms arba prasidėjus veiklos nuomai. Pervedimai iš investicinio turto yra atliekami tada ir tik tada, kai pasikeičia jo naudojimas, savininkui pradėjus jį naudoti savo reikmėms ar prasidėjus rekonstrukcijai su tikslu parduoti.

Ilgalaikis nematerialusis turtas

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

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

- Programinė įranga, licencijos, įsigytos teisės 3 metai

Vėlesnės nematerialiojo turto išlaidos kapitalizuojamos tik tada, kai dėl jų padidėja konkretaus turto, su kuriuo yra susiję išlaidos, būsimą ekonominę naudą. Visos kitos išlaidos yra pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos.

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

Nuomojamas turtas

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

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

Atsargos

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

Atsargų savikaina apskaičiuojama FIFO metodu.

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

Atsargos nurašomos, kai yra pradedamos naudoti Bendrovės/Grupės veikloje, praradimo atveju, perduodamos arba yra apskaitomos pagamintų prekių savikainoje, jei yra panaudojamos gamyboje.

Vyriausybės dotacijos

Dotacijos apskaitomos kaupimo principu, t.y. gautos dotacijos arba jų dalys pripažįstamos panaudotomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su dotacijomis susijusios sąnaudos.

Dotacijos susijusios su turto kompensacija

Dotacijos, susijusios su turtu, apima dotacijas, kurios yra gautos ilgalaikio turto forma arba skirtos ilgalaikiam turtui įsigyti. Dotacijos yra apskaitomos kaip būsimųjų laikotarpių pajamos, gauto arba įsigyto ilgalaikio turto tikrąja verte ir vėliau pripažįstamos kaip pajamos. Dotacijos amortizacija mažina susijusio ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas per šio ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką.

Vertės sumažėjimas

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

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

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

Finansinis turtas

Finansinio turto vertė yra sumažėjusi, jei yra objektyvių įrodymų, kad tam tikras įvykis ar įvykiai gali turėti neigiamos įtakos su turtu susijusiems pinigų srautams ateityje. Reikšmingam finansiniam turtui vertės sumažėjimas yra vertinamas individualiai. Likęs finansinis turtas suskirstomas į turto grupes pagal panašią kredito riziką ir toms grupėms vertės sumažėjimas yra nustatomas bendrai. Turtas, kuriam vertės sumažėjimas yra nustatytas individualiai

ir kuriam yra vertės sumažėjimo nuostolių yra ir toliau pripažįstamas, nėra įtraukiamas į bendrai nustatomą vertės sumažėjimą.

Atsiperkamosios vertės apskaičiavimas

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

Finansinis turtas

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

Vertės sumažėjimo atstatymas

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

Finansinis turtas

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

Dividendai

Dividendai apskaitomi kaip įsiskolinimas laikotarpyje, kada jie yra paskelbiami (t.y. patvirtinami valdybos narių).

Užsienio valiuta

Sumų užsienio valiuta įvertinimas nacionaline valiuta

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

2017 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų sudarymui buvo naudoti šie valiutų kursai:

2017 m.		2016 m.	
1 USD	=	0,83381973 EUR	1 USD = 0,956663 EUR

Neišvestinės finansinės priemonės

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

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

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

Finansinės priemonės apskaitoje pripažįstamos sandorio sudarymo dieną. Bendrovė/Grupė nustoja pripažinti finansinį turtą, kai nustoja galioti sutartinės teisės pinigų srautams iš to turto, arba kai sandorio metu yra perduodamos teisės gauti sutartus grynųjų pinigų srautus iš to finansinio turto, t.y. visa rizika ir nauda iš finansinio turto nuosavybės yra

perduodamos. Finansinis įsipareigojimas nustojamas pripažinti, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas ar pasibaigia jo terminas.

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

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

Išvestinės finansinės priemonės

Per laikotarpį, pasibaigusį 2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m., Bendrovė ir Grupė išvestinių finansinių priemonių nenaudojo ir ataskaitos pateikimo dieną jų neturėjo.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai

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

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

Tikrosios vertės vertinimas

Tikroji vertė yra kaina, kuri gali būti gauta parduodant turtą arba sumokėta suma perduodant įsipareigojimą tarp rinkos dalyvių vertinimo dieną. Grupė naudoja tokius vertinimo metodus, kurie yra tinkami esamomis sąlygomis ir kuriems yra pakankamai informacijos reikalingos įvertinti tikrajai vertei, maksimizuojant atitinkamų stebimų duomenų naudojimą ir minimizuojant nestebimų duomenų naudojimą.

Visas turtas ir įsipareigojimai, kuriems yra pritaikyta tikroji vertė, yra įvertinti ir atskleisti pagal tikrosios vertės hierarchiją, pateiktą žemiau. Hierarchija yra sudaryta remiantis žemiausio lygmens indėliu, kuris yra svarbus tikrosios vertės nustatymui:

Lygis 1: identiško turto ar įsipareigojimų kotiruojamos (nekoreguotos) kainos aktyviose rinkose;

Lygis 2: vertinimo metodais apskaičiuota tikroji vertė; kai žemiausio lygio kintamieji, turintys reikšmingą įtaką tikrajai vertei, yra tiesiogiai ar netiesiogiai prieinami rinkoje;

Lygis 3: vertinimo metodais apskaičiuota tikroji vertė, kai žemiausio lygio kintamieji, turintys reikšmingą įtaką tikrajai vertei, neparemti prieinamais rinkos duomenimis.

Turtui ir įsipareigojimams kurie yra pripažįstami finansinėse ataskaitose pasikartojančiai, Grupė ir Bendrovė nustato ar įvyko pervedimų tarp hierarchijos lygių iš naujo įvertindama priskyrimą (remiantis žemiausio lygio kintamaisiais kurie yra reikšmingi tikrosios vertės nustatymui) kiekvieno ataskaitinio periodo pabaigoje.

Pasikeitimus tarp tikrosios vertės hierarchijos lygių Bendrovė/Grupė apskaito ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, kuriame įvyko pokyčiai.

Tikroji vertė yra apibrėžiama, remiantis metodais apibūdintais 26 pastaboje, siekiant teisingai įvertinti ir atskleisti finansinius įrašus. Tam tikriems turto ar įsipareigojimų įrašams tikroji vertė yra apibrėžta atitinkamose pastabose.

Apibrėžtieji ilgalaikiai įsipareigojimai darbuotojams

Socialinio draudimo įmokos

Bendrovė ir Grupė moka socialinio draudimo įmokas į Valstybinį socialinio draudimo fondą (toliau – Fondas) už savo darbuotojus pagal nustatytų įmokų planą ir vadovaujantis šalies įstatymų reikalavimais. Nustatytų įmokų planas – tai planas, pagal kurį Bendrovė ir Grupė moka nustatyto dydžio įmokas ir ateityje neturės jokio teisinio ar konstruktyvaus įsipareigojimo ir toliau mokėti šias įmokas, jeigu Fondas neturės pakankamai turto, kad galėtų visiems darbuotojams sumokėti išmokas, susijusias su tarnyba dabartiniu ar ankstesniais laikotarpiais. Socialinio draudimo įmokos pripažįstamos sąnaudomis pagal kaupimo principą ir priskiriamos darbuotojų sąnaudoms.

Ilgalaikės išmokos darbuotojams

1. Ilgalaikiai įsipareigojimai (Papildomų išmokų darbuotojams planai pagal įmonėje galiojančius įsakymus)

Bendrovė ir Grupė pripažįsta įsipareigojimą ir sąnaudas papildomoms išmokoms, remiantis papildomų išmokų politika galiojančia Bendrovėje ir Grupėje bei kurios išmokų dydis priklauso nuo išdirbto stažo Bendrovėje ir Grupėje pagal 10, 15, 20, 25 ir t.t. metų stažą. Išmokų baziniai dydžiai reikšmingai pasikeitė lyginant su 2016 m. dėl ko reikšmingai pasikeitė ir pripažintas įsipareigojimas.

Įsipareigojimas pagal įmonėje galiojančius įsakymus dėl išmokų darbuotojams yra apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais, taikant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Pakartotiniai vertinimai, kuriuos sudaro aktuarinis pelnas ir nuostoliai yra iš karto pripažįstamas finansinės būklės ataskaitoje su atitinkamu debetu ar kreditu nepaskirstytame pelne kitose bendrosiose pajamose tuo laikotarpiu, kada jos patiriamos. Pakartotiniai vertinimai vėlesniais laikotarpiais neperkeliami į pelną arba nuostolius.

Įsipareigojimas fiksuojamas finansinės būklės ataskaitoje ir atspindi tų išmokų dabartinę vertę finansinės būklės ataskaitos datą. Dabartinė išmokų darbuotojams įsipareigojimų vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, remiantis Vyriausybės vertybinių popierių, išreikštų ta pačia valiuta kaip ir išmokos, ir kurių išmokėjimo laikotarpis panašus į numatomą išmokų mokėjimo laikotarpį, palūkanų norma.

2. Į pensiją išeinančių darbuotojų išmokos

Pagal Lietuvos Respublikos darbo kodekso reikalavimus kiekvienam darbuotojui, išeinančiam iš Bendrovės/Grupės sulaukus pensinio amžiaus, priklauso vienkartinė 2 mėn. atlyginimo dydžio išmoka.

Įsipareigojimų darbuotojams einamųjų metų savikaina pripažįstama sąnaudomis iš karto bendrųjų pajamų ataskaitoje. Anksčiau patirtos išlaidos pripažįstamos sąnaudomis lygiomis dalimis per vidutinį laikotarpį, kol tampa privaloma mokėti išmoką.

Dėl išmokų sąlygų pakcavimo (sumažinimo arba padidinimo) atsiradęs pelnas ar nuostoliai bendrųjų pajamų ataskaitoje pripažįstami iš karto.

Į pensiją išeinančių darbuotojų išmokų įsipareigojimas yra apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais, taikant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Pakartotiniai vertinimai, kuriuos sudaro aktuarinis pelnas ir nuostoliai yra iš karto pripažįstamas finansinės būklės ataskaitoje su atitinkamu debetu ar kreditu nepaskirstytame pelne kitose bendrosiose pajamose tuo laikotarpiu, kada jos patiriamos. Pakartotiniai vertinimai vėlesniais laikotarpiais neperkeliami į pelną arba nuostolius.

Įsipareigojimas fiksuojamas finansinės būklės ataskaitoje ir atspindi tų išmokų dabartinę vertę finansinės būklės ataskaitos datą. Dabartinė išmokų darbuotojams įsipareigojimų vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, remiantis Vyriausybės vertybinių popierių, išreikštų ta pačia valiuta kaip ir išmokos, ir kurių išmokėjimo laikotarpis panašus į numatomą išmokų mokėjimo laikotarpį, palūkanų norma.

Pajamos

Prekių pardavimai

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

Bendrovė iš pieno tiekėjų perka žaliavas (pvz., pieną) ir jas parduoda dukterinei įmonei. Žaliavų pajamos ir sąnaudos yra apskaitomos sudengiant jų vertes Bendrovės atskirose finansinėse ataskaitose, nes šios žaliavos yra pagrindinis dukterinės įmonės produkcijos (sūrio) gamybos vienetas.

Kai Bendrovė perparduoja iš dukterinės įmonės supirktus pagamintus produktus trečiosioms šalims (prekybos įmonėms), pajamos ir sąnaudos yra apskaitomos grynąja verte, nes visos su prekėmis susijusios rizikos yra perleidžiamos Bendrovei.

Suteiktos paslaugos, perleistas turtas, palūkanų pajamos

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

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

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

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

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

Sąnaudos

Sąnaudos yra pripažįstamos kaupimo principu tuomet kai yra patiriamos

Veiklos nuomos mokėjimai

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

Finansinės nuomos mokėjimai

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

Grynosios finansavimo sąnaudos

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

Segmentų atskleidimas

Segmentas yra reikšminga Bendrovės/Grupės veiklos dalis, išskiriama pagal tiekiamus produktus ar teikiamas paslaugas (verslo segmentas) arba pagal produktų ar paslaugų tiekimą tam tikroje ekonominėje aplinkoje, kuriai būdinga savita rizika ir ekonominė nauda (geografinis segmentas). Verslo segmentu šiame finansinių ataskaitų rinkinyje laikoma išskiriama Grupės ir Bendrovės veiklos sudedamoji dalis, dalyvaujanti gaminant

atskirą produktą ar teikiant paslaugą arba grupę susijusių produktų ar paslaugų, kurios rizika ir pelnas skiriasi nuo kitų verslo segmentų.

Pelno mokestis

Dabartinis ir ankstesnių ataskaitinių laikotarpių pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra vertinami pagal sumą, kuri, kaip tikimasi, bus grąžinta ar sumokėta mokesčių institucijoms, įskaitant ankstesnių metų patikslinimus. Šios sumos apskaičiavimui naudojami mokesčio tarifai yra tie, kurie (iš esmės) yra taikomi iki finansinės būklės ataskaitos datos.

Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, įvertinant atidėtojo pelno mokesčio skaičiavimus. Pelno mokestis skaičiuojamas pagal Lietuvos mokesčių įstatymų reikalavimus.

2017 m. Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas - 15 proc. (2016 m. – 15 proc.).

Atidėtasis pelno mokestis pripažįstamas atsižvelgiant į laikinuosius skirtumus tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokestinę įtaką.

Atidėtieji pelno mokesčiai yra apskaičiuojami remiantis įsipareigojimų metodu.

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra apskaičiuojami, taikant mokesčio tarifus, kurie, tikėtina, bus taikomi apmokestinamajam pelnui tais metais, kuriais šie laikinieji skirtumai bus realizuoti, atsižvelgiant į mokesčių tarifus, priimtus ar iš esmės priimtus ataskaitų sudarymo dieną.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas finansinės būklės ataskaitoje tiek, kiek Bendrovės/Grupės vadovybė tikisi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje atsižvelgiant į apmokestinamojo pelno prognozes. Jei tikėtina, kad dalis atidėtojo mokesčio nebus realizuota, ši atidėtojo mokesčio dalis nėra pripažįstama finansinėse ataskaitose.

Nuo 2014 m. sausio 1 d. perkeliamų ataskaitomų mokestinių nuostolių suma negali būti didesnė kaip 70 proc. ataskaitinių metų apmokestinamo pelno sumos. Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį, išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo.

Toks perkėlimas nutraukiamas, jei Bendrovė/Grupė nebėgsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai Bendrovė/Grupė veiklos nebėgsia dėl nuo jos nepriklausančių priežasčių.

Nuostoliai iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliami 5 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra užskaitomi tarpusavyje, jei įstatymai leidžia užskaityti tarpusavyje pelno mokesčio sąnaudas su pajamomis bei atidėtieji mokesčiai yra tos pačios įmonės ir susiję su ta pačia mokesčių institucija.

Pagal galiojančius mokesčių įstatymus, mokesčių inspekcija gali bet kuriuo metu per 5 po ataskaitinių mokestinių metų iš eilės einančius metus atlikti Bendrovės ir Grupės įmonių mokestinį patikrinimą bei apskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas iš naujo įvertindama mokesčių skaičiavimą. Grupės vadovybė tiki, kad visi mokesčiai yra teisingai apskaičiuoti ir sumokėti remiantis galiojančiais teisės aktais ir jai nežinomos jokios aplinkybės, dėl kurių galėtų iškilti potencialus reikšmingas įsipareigojimas dėl nesumokėtų mokesčių.

Paprastasis ir sumažintas pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai

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

Pobalansiniai įvykiai

Pobalansiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Grupės ir Bendrovės finansinę būklę balanso datą (koreguojantys įvykiai), atspindimi finansinėse ataskaitose. Pobalansiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai jų įtaka yra reikšminga.

4. REIKŠMINGI VERTINIMAI TAIKANT GRUPĖS IR BENDROVĖS APSKAITOS POLITIKĄ

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

Bendrovė/Grupė daro įvertinimus ir prielaidas dėl ateities įvykių, todėl apskaitos įvertinimai pagal apibrėžimą ne visada atitiks faktinius rezultatus. Parengiant Grupės ir Bendrovės finansines ataskaitas, vadovybė turi priimti tam tikrus sprendimus, įvertinimus ir prielaidas, kurie įtakoja atskleidžiamas pajamų, išlaidų, turto ir įsipareigojimų sumas bei neapibrėžtumų atskleidimus ataskaitos parengimo dieną. Tačiau šių prielaidų ir įvertinimų neapibrėžtumas gali paveikti rezultatus, o tai gali pareikalauti turto ar įsipareigojimų balansinių sumų reikšmingo koregavimo ateityje.

Žemiau aptariami įvertinimai ir prielaidos, kurie reikšmingai įtakoja turto ir įsipareigojimų vertes ir dėl kurių pasikeitimo tos vertės gali reikšmingai kisti kitais finansiniais metais.

Gautinų sumų vertės sumažėjimas

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

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

Iš susijusių šalių gautinų sumų vertės sumažėjimo vertinimas yra atskleistas 27 pastaboje.

Atsargų grynoji galimo realizavimo vertė ir vertės sumažėjimas pasenusioms atsargoms

Atsargos Grupės ir Bendrovės finansinės būklės ataskaitose sudaro reikšmingą turto dalį. 2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės vadovybė vertino ar apskaitinė atsargų likučio vertė nebuvo didesnė nei jų grynoji galimo realizavimo vertė (toliau apibendrinta 8 pastaboje). Vadovybė taip pat vertino vertės sumažėjimą pasenusioms atsargoms, taikydama vertės sumažėjimo normas (atsižvelgdama į istorinius duomenis bei planuojamus pardavimus) bei vertindama ar vertės sumažėjimo suma pasenusioms atsargoms buvo pakankamo lygio. 2017 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės apskaitytas atsargų vertės sumažėjimas buvo 4.538 tūkst. Eur ir 3.994 tūkst. Eur, atitinkamai (2016 m. gruodžio 31 d. 2.840 tūkst. Eur ir 2.636 tūkst. Eur, atitinkamai). Vertės sumažėjimas buvo suformuotas remiantis tokia informacija kaip pagaminimo data, produkto kokybės specifikacijos bei vadovybės pardavimų prognozės skaičiavimai. Remiantis šiuo vertinimu, 100% nuvertėjimas buvo suformuotas ilgiau nei 5 metus brandintam kietajam sūriui. Sūriui, kuris brandintas ilgiau nei 3-5 metus, buvo suformuotas dalinis nuvertėjimas. Apibendrinta informacija susijusi su atsargų vertės sumažėjimu yra atskleista 8 pastaboje.

Sandoriai su susijusiomis šalimis

Bendrovė ir Grupė vykdo sandorius su susijusiomis šalimis įprastomis verslo sąlygomis. Šie sandoriai daugiausiai yra vykdomi rinkos kainomis. Kai nėra aktyvios rinkos šiems sandoriams, naudojamas vertinimas nustatant ar sandoriai atitinka rinkos kainas ar ne. Vertinimo pagrindas yra panašių sandorių kainodara su nesusijusiomis šalimis, jeigu tokia informacija yra turima Bendrovės ar Grupės.

Ilgalaikiai įsipareigojimai darbuotojams

Kaip atskleista finansinių ataskaitų rinkinio 3 pastaboje, Bendrovė ir Grupė apskaitė ilgalaikius įsipareigojimus darbuotojams remiantis Lietuvos Darbo Kodekso įstatymu ir galiojančia Bendrovės/Grupės papildomų išmokų darbuotojams politika.

Kaip atskleidžiama 14 pastaboje, įsipareigojimų dabartinė vertė apima reikšmingų vertinimų sritį dėl naudojamų prielaidų susijusių su infliacijos lygiu, darbuotojų kaitos koeficientu, diskonto norma ir t.t.

Pelno dalybų premijos pieno tiekėjams

Bendrovė ir Grupė išmoka įvairias premijas pieno tiekėjams, kurios yra apskaičiuojamos remiantis pristatyto pieno kiekiu bei kokybe, jas išmokant reguliariai. Taip pat, Bendrovė/Grupė gali išmokėti papildomas premijas tiekėjams, remiantis rinkos sąlygomis, Bendrovės/Grupės metiniais rezultatais ir pan.

Sprendimas dėl papildomų priedų pieno tiekėjams išmokėjimų fakto ir dėl jų sumos dydžio apima reikšmingo vertinimo sritį.

2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė ir Grupė neapskaitė jokių įsipareigojimų susijusių su papildomų premijų išmokėjimu, nes Bendrovė ir Grupė neturėjo jokių sutartinių prievolių tiekėjams dėl šių išmokų. Šios išmokos yra vienašalis Bendrovės ir Grupės sprendimas. Istoriskai Bendrovėje ir Grupėje nebuvo mokami reguliarūs su pelno dalybų schemomis susiję papildomi priedai tiekėjams. Dėl šių priežasčių, sutartinis įsipareigojimas neegzistuoja.

Bendrovė ketina mokėti šiuos priedus 2018 m., tačiau iki šių finansinių ataskaitų datos atskiri susitarimai su pieno tiekėjais nebuvo pasirašyti, o faktiniai mokėjimai nebuvo atliekami. Atitinkamai Bendrovė 2017 m. gruodžio 31 d. nepripažino atidėjimo susijusio su aukščiau aptarta sritimi.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai

Kaip atskleidžiama šių finansinių ataskaitų 25 pastaboje, Bendrovė ir Grupė dalyvavo keliuose vykstančiuose teisiniuose ginčiuose, kurių baigtys ir galimi ekonominiai nuostoliai ar nauda iki šių ataskaitų datos negalėjo būti patikimai įvertinti. Vadovybės vertinimu, Bendrovė ir Grupė dėl vykstančių teisinių ginčų ateityje nesitiki patirti reikšmingų nuostolių.

Teisinių ginčų įtaka finansinėms ataskaitoms, siekiant įvertinti galimo įsipareigojimo dydį ir jo pripažinimą balansiniuose straipsniuose bei tinkamas tokių ginčų atskleidimas finansinių ataskaitų pastabose apima reikšmingų vertinimų sritį.

Atidėto pelno mokesčio turto ir įsipareigojimų vertinimas

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

Apskaitinių įvertinimų ir klaidų taisymas

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

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

Bendrovės ir Grupė Vadovybė 2017 metais peržiūrėjo taikomus ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus tam tikroms ilgalaikio turto grupėms kaip atskleidžiama 5 pastaboje.

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

Ankstesnio ataskaitinio laikotarpio klaidos - duomenų nepateikimas ar neteisingas pateikimas ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose dėl to, kad nepasinaudota ar netinkamai pasinaudota patikima informacija, kuri turima už tuos ataskaitinius laikotarpius, už kuriuos buvo nurodyta paskelbti finansines ataskaitas; ir galėjo būti gauta ir tinkamai panaudota (ir to pagrįstai buvo galima tikėtis), sudarant ir pateikiant to ataskaitinio laikotarpio finansines ataskaitas.

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

Šios korekcijos retrospektyviai ištaisomos lyginamojoje informacijoje, pateikiamoje ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose.

Bendrovės finansinėse ataskaitose buvo atlikti tokie retrospektyviniai taisymai:

- 1) Bendrovė/Grupė 2016 m. ilgalaikio turto įvedimą į eksploataciją apskaitė, mažinant išankstinių apmokėjimų už ilgalaikį turtą sumą. Atitinkamai balansiniai straipsniai „Materialus turtas“ ir „Sukauptos sąnaudos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ turėjo būti padidintas 843 tūkst. eurų suma.
- 2) Bendrovė/Grupė 2016 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. sausio 1 d. apskaitė papildomų priedų mokėjimo tiekėjams sukaupimą, kuris, neturėjo būti įvertintas. Atitinkamai 2016 m. gruodžio 31 d. balansinis straipsnis „Prekybos skolos“ buvo sumažintas 7 000 tūkst. eurų suma, o 2016 m. „Savikaina“ sumažinta 742 tūkst. eurų suma. 2016 m. sausio 1 d. balansas dėl šios korekcijos buvo koreguotas taip: „Nepaskirstytas pelnas“ buvo padidintas 6.258 tūkst. eurų, atitinkama suma sumažintas straipsnis „Prekybos skolos“.
- 3) Bendrovė/Grupė 2016 m. neįvertino netiesioginių gamybos sąnaudų atsargų balansinėje vertėje. Atitinkamai 2016 m. gruodžio 31 d. balansinis straipsnis „Atsargos“ buvo padidintas 723 tūkst. eurų suma, o bendrųjų pajamų ataskaitos straipsnis „Savikaina“ atitinkama suma buvo sumažintas.
- 4) Bendrovė/Grupė 2016 m. remiantis faktinėmis pardavimo kainomis, papildomai neįvertino atsargų vertės sumažėjimo dėl galimos atsargų realizacinės vertės. 2016 m. gruodžio 31 d. balansinis straipsnis „Atsargos“ buvo sumažintas 135 tūkst. eurų, bendrųjų pajamų ataskaitos straipsnis „Veiklos sąnaudos“ atitinkama suma padidintos.
- 5) Bendrovė ir Grupė 2016 m. nepakankamai tiksliai įvertino gautinų sumų vertės sumažėjimą iš susijusių šalių. Vertinimas buvo patikslintas, dėl to balansinis straipsnis „Iš pirkėjų gautinos sumos“ buvo padidintas 1.181 tūkst. eurų, o bendrųjų pajamų ataskaitos straipsnis „Veiklos sąnaudos“ sumažintas tokia pat suma.

- 6) Bendrovė ir Grupė istoriškai nebuvo pripažinusi apibrėžtų įsipareigojimų darbuotojams sukauptimo pagal Darbo kodekso nuostatus bei Bendrovėje ir Grupėje galiojančias papildomų išmokų darbuotojams nuostatus. 2016 m. Bendrovės balansiniai straipsniai „Atidėjiniai darbuotojų išmokoms“ ir „Sukauptos sąnaudos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ buvo padidinti 818 tūkst. eurų ir 154 tūkst. eurų, atitinkamai. Dėl šių korekčių balansinis straipsnis „Nepaskirstytas pelnas“ 2016 m. pradžios datai buvo sumažintas 971 tūkst. eurų, o „Atidėjiniai darbuotojų išmokoms“ ir „Sukauptos sąnaudos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ padidinti 818 tūkst. eurų ir 154 tūkst. eurų, atitinkamai. 2016 m. pradžios datai Grupės balansiniai straipsniai „Atidėjiniai darbuotojų išmokoms“ ir „Sukauptos sąnaudos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ buvo padidinti 892 tūkst. eurų ir 182 tūkst. eurų, atitinkamai. Dėl šių korekčių Grupės balansinis straipsnis „Nepaskirstytas pelnas“ 2016 m. atidarymo datai buvo sumažintas 1 074 tūkst. eurų, o „Atidėjiniai darbuotojų išmokoms“ ir „Sukauptos sąnaudos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ padidinti 892 tūkst. eurų ir 182 tūkst. eurų, atitinkamai. Atitinkamos korekcijos buvo atliekamos ir Bendrovės bei Grupės bendrųjų pajamų ir finansinės būklės ataskaitose kaip nurodyta žemiau esančiuose atskleidimuose.
- 7) Bendrovė/Grupė 2016 m. apskaitė per nepaskirstytą pelną, o ne bendrųjų pajamų ataskaitą akcininkų susirinkimo metu paskirtas tantjemas. Dėl to balansinis straipsnis „Nepaskirstytas pelnas“ buvo padidintas 749 tūkst. eurų, o bendrųjų pajamų straipsnis „Veiklos sąnaudos“ taip pat padidintas.
- 8) Bendrovė ir Grupė 2016 m. ir 2016 m. atidarymo datai dėl aukščiau išvardintų priežasčių (Nr. 2-7) turėjo perskaičiuoti ir atidėto pelno mokesčio turtą.
- a. Bendrovės/Grupės 2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. ir per 2016 metus finansinėse ataskaitose atlikti su atidėtojo pelno mokesčiu susiję taisymai, kuriuos lėmė nepanaudotos investicinės lengvatos dalis (atidėto pelno mokesčio turto korekcija 750 tūkst. eurų) bei kitos apskaitos klaidos.
- b. Dėl 6) punkte minimų priežasčių dukterinė įmonė ABF Šilutės Rambynas Grupės balansiniuose straipsniuose „Atidėtojo pelno mokesčio turtas“ buvo pripažinta atidėto pelno mokesčio turto, kurio suma buvo 15 tūkst. eurų. 2016 m. atidarymo datai balansiniai straipsniai „Nepaskirstytas pelnas“ ir „Atidėtojo pelno mokesčio turtas“ buvo padidinti 15 tūkst. eurų.
- 9) Bendrovės/Grupės 2016 m. sukauptas atostogų rezervas nebuvo skaidytas pagal veiklas. Dėl to, bendrųjų pajamų ataskaitos straipsnis „Savikaina“ buvo sumažintas 292 tūkst. eurų, o bendrųjų pajamų ataskaitos straipsnis „Veiklos sąnaudos“ padidintas atitinkama suma.
- 10) Bendrovė/Grupė 2016 m. ir 2015 m. neperklasifikavo dalies atsargų susijusių su ilgalaikiu turtu į nebaigta statybos straipsnius. Dėl to, balansinis straipsnis „Materialusis turtas“ 2016 m. buvo padidintas 265 tūkst. eurų, 2015 m. 228 tūkst. eurų, o balansinis straipsnis „Atsargos“ sumažintos atitinkamomis sumomis.



Finansinės būklės ataskaitos retrospektyviai pataisyti straipsniai:

2016 m. tikslinimas

Bendrovė											
	Pasta	2016 12 31- iki tiksl.	Nebaigtos statybos korekcija 1)	Papildomų priedų tiekėjams sukaupimo korekcija 2)*	Netiesiogini ų gamybos sąnaudų alokavimas 3)	Atsargų realizacinės vertės sumažėjimas 4)	Iš susijusių šalių gautinų sumų vertės sumažėj imo atstatym as 5)	Apibrėžtų įsipareigojimų darbuotojams sukaupimas 6)*	Paskirtų tantiemų korekcija 7)	Atidėtojo pelno mokesčio turto korekcija 8)*	2016 12 31- po tiksl.
TURTAS											
Ilgalaikis turtas											
	5	119									119
Nematerialusis turtas	5	25.154	843								25.997
Materialusis turtas	6	1.091									1.091
Investicinis turtas	1	3.152									3.152
Investicijos į kitas įmones	7	2.365									2.365
Suteiktos paskolos		20									20
Kl. fin. Turtas		2.068								(793*) + 482	1.758
Atidėto pelno mokesčio turtas	24										
Ilgalaikio turto iš viso		33.968									34.501
Trumpalaikis turtas											
Atsargos	8	23.287			723	(135)					23.874
Išankstiniai apmokėjimai		153									153
Iš pirkėjų gautinos sumos	9	15.590					1.181				16.771
Kitos gautinos sumos	10	2.273									2.273
P pinigai ir pinigų ekvivalentai	11	10.921									10.921
Trumpalaikio turto iš viso		52.223									53.991
TURTAS IŠ VISO											
		86.191									88.492

*2015 m. balanso korekcija

(tesinys kitame puslapyje)



Finansinės būklės ataskaitos retrospektyviai pataisyti straipsniai (tesinys):

2016 m. tikslinimas

2016 m. tikslinimas												
		Bendrovė										
Pastabos	2016 12 31 - iki tiksl.	Nebaigtos statybos likučio korekcija 1)	Papildomų priedų tiekėjams sukaupimo korekcija 2)*	Netiesioginių gamybos sąnaudų alokavimas 3)	Atsargų realizacinės vertės sumažėjimas 4)	Iš susijusių šalių gautinų sumų vertės sumažėjimo atstatymas 5)	Apibrėžtų išsipareigojimų darbuotojams sukaupimas 6)*	Paskirtų tanŲjimų korekcija 7)	Atidėtojo pelno mokesčio turto korekcija 8)*	2016 12 31 - po tiksl.		
12	14.029 (1.323) 1.401 4.565 30.087 12.055		6.258 742	723	(135)	1.181	(972)	749 (749)	(793) 482		14.029 (1.323) 1.401 4.565 35.330 14.309	
	60.824										68.312	
	60.824										68.312	
13	992										992	
14	-						818				818	
	992										1.810	
18	18.732		(7 000)								11.722	
14, 19	5.652	843					154				6.648	
	24.385										18.371	
	25.377										20.180	
	86.101										88.492	

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

[monės kodas 180240752, Sedos g. 35, Telšiai, Lietuva]
BENDROVĖS IR GRUPĖS KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)



Finansinės būklės ataskaitos retrospektyviai pataisyti straipsniai (tęsinys):

2015 m. tikslinimas		Bendrovė		
TURTAS	Pastabos	2016 01 01 – iki tiksl.	Apibrėžtų įsipareigojimų darbuotojams sukauptas	2016 01 01 - po tiksl.
		6)	2)	8)
Ilgalaikis turtas				
Nematerialusis turtas	5	124		124
Materialusis turtas	5	23 033		23 033
Investicinis turtas	6	1 160		1 160
Investicijos į kitas įmones	1	3 152		3 152
Suteiktos paskolos	7	3 848		3 848
Kl. fin. turtas		27		27
Atidėto pelno mokesčio turtas	24	2 289		(793)
Ilgalaikio turto iš viso		33 633		32 840
Trumpalaikis turtas				
Atsargos	8	23 091		23 091
Išankstiniai apmokėjimai		345		345
Iš pirkėjų gautinos sumos	9	12 089		12 089
Kitos gautinos sumos	10	1 700		1 700
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	11	4 827		4 827
Trumpalaikio turto iš viso		42 052		42 052
TURTAS IŠ VISO		75 685		74 892
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI				
Kapitalas ir rezervai				
Išstatinis kapitalas	12	14 029		14 029
Savos akcijos (-)		(1 323)		(1 323)
Išstatymų numatytas rezervas		1 401		1 401
Kiti rezervai		4 565		4 565
Nepaskirstytasis pelnas		36 393	(972)	(793)
Nuosavas kapitalas, tenkantis patronuojančios bendrovės akcininkams		55 065	6 258	40 887
				59 559
				(tęsinys kitame puslapyje)

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

Įmonės kodas 180240752, Sėdos g. 35, Telšiai, Lietuva
BENDROVĖS IR GRUPĖS KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)



Finansinės būklės ataskaitos retrospektyviai pataisyti straipsniai (tęsinys):

2015 m. tikslinimas		Bendrovė			
Pastaba	2016 01 01 – iki tiksl.	Apibrėžtų įsipareigojimų darbuotojams sukaupimas 6)	Papildomų priedų sukaupimas 2)*	Atidėtojo pelno mokesčio turto korekcija 8)*	2016 01 01 - po tiksl.
Ilgalaikiai įsipareigojimai					
Dotacijos	13	1.397			1.397
Atidėjimai darbuotojų išmokoms	14	2	818		820
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		1.399			2.217
Trumpalaikiai įsipareigojimai					
Finansinės nuomos įsipareigojimai		32			32
Prekybos skolos					
Mokėtinas pelno mokestis	18	13.559	(6 258)		7.500
Suakauptos sąnaudos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	14, 19	5.271	154		159
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		19.221			5.426
Įsipareigojimai iš viso		20.620			13.117
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO		75.685			15.334
					74.892

*Pataisymai daro įtaką 2016 m. Finansinėms ataskaitoms (žr. aukščiau pateiktus Bendrovės ir Grupės klaidų taisymo atskleidimus)

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

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

**BENDROVĖS IR GRUPĖS KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)


Finansinės būklės ataskaitos retrospektyviai pataisyti straipsniai (tęsinys)

2016 m. tikslinimas		Grupė					
TURTAS	Pas tab os	2016 12 31- iki tiksl.	AB „Žemaitijos pienas“ korekcijos	Nebaigtos statybos perklasifikavimas 10)	Apibrėžtų įsipareigojimų darbuotojams sukaupimas 6)*	Atidėtojo pelno mokesčio turto korekcija 8)*	2016 12 31- po tiksl.
Ilgalaikis turtas							
Nematerialusis turtas	5	120					120
Materialus turtas	5	27.726	843	265			28.834
Investicinis turtas	6	121					121
Investicijos į kitas įmones	1	1					1
Suteiktos paskolos	7	2.365					2.365
Kt. fin. turtas		20					20
Atidėto pelno mokesčio turtas	24	2.150	(310)			15	1.855
Ilgalaikio turto iš viso		32.503					33.316
Trumpalaikis turtas							
Atsargos	8	25.233	587	(265)			25.555
Išankstiniai apmokėjimai		198					198
Iš pirkėjų gautinos sumos	9	15.598	1.181				16.779
Kitos gautinos sumos	10	2.328					2.328
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	11	17.000					17.000
Trumpalaikio turto iš viso		60.357					61.860
TURTAS IŠ VISO		92.860					95.176
Kapitalas ir rezervai							
Įstatinis kapitalas	12	14.029					14.029
Savos akcijos (-)		(1.323)					(1.323)
Įstatymų numatytas rezervas		1.401					1.401
Kiti rezervai		4.565					4.565
Nepaskirstytasis pelnas		33.615	5.242		(92)	15	38.782
2016 m. rezultatas		15.820	2.244				18.064
Nuosavas kapitalas, tenkantis patronuojančios bendrovės akcininkams		68.107					75.518
Mažumos dalis		1.447			(10)		1.436
Nuosavas kapitalas iš viso		69.554					76.954
Ilgalaikiai įsipareigojimai							
Dotacijos	13	1.126					1.126
Atidėjiniai darbuotojų išmokoms	14	-	818	74			892
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		1.126					2.018
Trumpalaikiai įsipareigojimai							
Prekybos skolos	18	16.035	(7 000)				9.035
Sukauptos sąnaudos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	14, 19	6.144	997	28			7.168
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		22.179					16.203
Įsipareigojimai iš viso		23.305					18.221
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO		92.860					95.176

*Retrospektyvus pataisymas iš 2015 m. Finansinių ataskaitų (žr. aukščiau pateiktus Bendrovės ir Grupės klaidų taisymo atskleidimus)

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

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

**BENDROVĖS IR GRUPĖS KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)


Finansinės būklės ataskaitos retrospektyviai pataisyti straipsniai (tęsinys)

2015 m. tikslinimas		Grupė					
TURTAS	Pastabos	2016 01 01 - iki tiksl.	AB "Žemaitijos Pienas" korekcijos	Nebaigtos Statybos perklasifikavimas (10)	Atidėtojo pelno mokesčio turto korekcija (8)	Apibrėžtų įsipareigojimų darbuotojams sukaupimas (6)	2016 01 01 - po tiksl.
Ilgalaikis turtas							
Nematerialusis turtas	5	124					124
Materialus turtas	5	25.601		228			25.829
Investicinis turtas	6	147					147
Investicijos į kitas įmones	1	1					1
Suteiktos paskolos	7	3.848					3.848
Kt. fin. turtas		27					27
Atidėto pelno mokesčio turtas	24	2.639	(793)			15	1.861
Ilgalaikio turto iš viso		32.387					31.837
Trumpalaikis turtas							
Atsargos	8	25.194		(228)			24.966
Išankstiniai apmokėjimai		360					360
Iš pirkėjų gautinos sumos	9	12.628					12.628
Kitos gautinos sumos	10	1.752					1.752
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	11	10.223					10.223
Trumpalaikio turto iš viso		50.157					49.929
TURTAS IŠ VISO		82.544					81.766
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI							
Kapitalas ir rezervai							
Įstatinis kapitalas	12	14.029					14.029
Savos akcijos (-)		(1.323)					(1.323)
Įstatymų numatytas rezervas		1.401					1.401
Kiti rezervai		4.565					4.565
Nepaskirstytasis pelnas		40.378	4 494		(92)	15	44.795
Nuosavas kapitalas, tenkantis patronuojančios bendrovės akcininkams		59.050					63.464
Mažumos dalis		990			(10)		980
Nuosavas kapitalas iš viso		60.040					64.444
Ilgalaikiai įsipareigojimai							
Dotacijos	13	1.595					1.595
Atidėjiniai darbuotojų išmokoms	14	2	818		74		894
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		1.597					2.489
Trumpalaikiai įsipareigojimai							
Finansinės nuomos įsipareigojimai		32					32
Įsiskaitę skolų	18	12.566	(6 258)				6.308
Mokėtinas pelno mokestis		622					622
Sukauptos sąnaudos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	14, 19	7.689	154		28		7.871
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		20.909					14.833
Įsipareigojimai iš viso		22.506					17.322
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO		82.546					81.766



Bendrųjų pajamų ataskaitos retrospektyviai pataisyti straipsniai

2016 m. tikslinimas

Pastabos	2016 12 31 - iki tiksl.	Papildomų priedų tiekėjams sukaupimo korekcija 2)	Atostogų rezervo pokyčio skaidymas tarp savikainos ir veiklos sąnaudų 9)	Netiesioginių gamybos sąnaudų alokavimas 3)	Atsargų realizacinės vertės sumažėjimas 4)	Iš susijusių šalių gautimų sumų vertės sumažėjimo atstatymas 5)	Apibrėžtųjų išpareigojimų darbuotojams sukauptas 6)	Paskirtų tanjimų korekcija 7)	Atidėtojo pelno mokesčio turto korekcija 8)	2016 m.- po tiksl.
PARDAVIMO PAJAMOS	147.616									147.616
Pardavimo savikaina	(114.891)	742	292	723						(113.134)
BENDRASIS PELNAS	32.725									34.482
Veiklos sąnaudos	(20.528)		(292)		(135)	1.181		(749)		(20.524)
Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos	598									598
VEIKLOS PELNAS	12.795									14.556
Finansavimo sąnaudos	-									-
Kitos finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos	346									346
PELNAS IKI MOKESČIŲ	13.141									14.902
Pelno mokesčio nauda (sąnaudos)	(1.076)								482	(593)
LAIKOTARPIO BENDROSIOS PAJAMOS	12.065	742	-	723	(135)	1.181	-	(749)	482	14.309
PRISKIRTINOS:										
Patronuojančios bendrovės akcininkams	12.065									14.309
Mažumos daliai	-									-
	12.065									14.309
Paprastasis ir sumažintas pelnas (nuostoliai) tenkantis vienai akcijai (Eur)	0,26									0,31

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

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

BENDROVĖS IR GRUPĖS KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

**Bendrų pajamų ataskaitos retrospektyviai pataisyti straipsniai****2016 m. tikslinimas**

	Grupė		
	2016 12 31- iki tiksl.	AB „Žemaitij os Pienas“ korekcijos	2016 12 31- po tiksl.
PARDAVIMO PAJAMOS	149.897		149.897
Pardavimo savikaina	(112.979)	1.757	(111.222)
BENDRASIS PELNAS	36.918	1.757	38.675
Veiklos sąnaudos	(19.936)	5	(19.931)
Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos	228		228
VEIKLOS PELNAS	17.211	1.761	18.972
Finansavimo sąnaudos	-		-
Kitos finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos	335		335
PELNAS IKI MOKESČIŲ	17.546	1.761	19.307
Pelno mokesčio nauda (sąnaudos)	(1.726)	483	(1.243)
LAIKOTARPIO BENDROSIOS PAJAMOS	15.820	2.244	18.064
PRISKIRTINOS:			
Patronuojančios bendrovės akcininkams	15.363	2.244	17.607
Mažumos daliai	457		457
	15.820	2.244	18.064
Paprastasis ir sumažintas pelnas (nuostoliai) tenkantis vienai akcijai (Eur)	0,33		0,39

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

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

BENDROVĖS IR GRUPĖS KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)


Pinigų srautų ataskaitos retrospektyviai pataisyti straipsniai:

	Grupė			Bendrovė		
	2016 m.-iki tiksl.	2016 m.- po tiksl.	2016 m. - skirtumas	2016 m.- iki tiksl.	2016 m.- po tiksl.	2016 m. - skirtumas
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai						
Grynieji (nuostoliai) pelnas	15.820	18.064	2.244	12.065	14.309	2.244
Grynųjų (nuostolių) pelno koregavimai						
Nusidėvėjimas ir amortizacija	4.987	4.987	-	4.492	4.492	-
Gautos paramos amortizacija	(469)	(469)	-	(405)	(405)	-
Nuostoliai (pelnas) iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo ir nurašymo	(24)	(24)	-	(24)	(24)	-
Pelno mokesčio sąnaudos	489	(61)	(550)	220	(262)	(482)
Gautinų sumų vertės sumažinimas	1.582	401	(1.181)	1.061	(120)	(1.181)
Ilgalaikio turto vertės sumažinimas						
Finansinės sąnaudos (pajamos) grynąja verte	(335)	(202)	133	(346)	(256)	90
Atsargų nurašymas iki grynosios realizacinės vertės	(2.868)	(2.733)	135	(2.762)	(2.627)	135
Nepiniginių straipsnių eliminavimas	(1.867)	-	1.867	(2)	-	2
Grynieji pinigų srautai iš pagrindinės veiklos iki pokyčių apyvartiniame kapitale	17.315	19.963	2.648	14.300	15.108	808
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:						
Atsargų (padidėjimas)	2.829	2.107	(721)	2.566	1.843	(723)
Iš pirkėjų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	(4.561)	(4.561)	-	(4.571)	(4.571)	-
Išankstinių apmokėjimų sumažėjimas (padidėjimas)	162	162	-	192	192	-
Kitų gautinų sumų (padidėjimas)	917	(757)	(1.674)	920	(764)	(1.684)
Prekybos skolų (sumažėjimas) padidėjimas	3.469	2.727	(742)	4.964	4.222	(742)
Kitų mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)	315	(310)	(625)	381	1.615	1.234
Tantjemos	-	(395)	(395)	-	(395)	(395)
Sumokėtas pelno mokestis	(622)	(622)	-	(159)	(159)	-
Grynieji pinigų srautai iš pagrindinės veiklos	19.825	18.314	(1.509)	18.593	17.092	(1.502)
Investicinės veiklos pinigų srautai						
Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimai	(9.098)	(7.949)	1.149	(8.559)	(7.410)	1.149
Įplaukos iš materialiojo turto pardavimo	61	53	(8)	60	53	(8)
Grąžintos suteiktos paskolos	2.572	2.572	-	2.572	2.572	-
Suteiktos paskolos	(888)	(888)	-	(888)	(888)	-
Gauta palūkanų	108	108	-	108	108	-
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai	(7.245)	(6.104)	1.141	(6.708)	(5.566)	1.141
Finansinės veiklos pinigų srautai						
Dividendų išmokėjimas	(5.952)	(5.557)	395	(5.952)	(5.557)	395
Finansinės nuomos įsipareigojimų apmokėjimas	(32)	(25)	7	(32)	(25)	7
Kitos finansinės veiklos pajamos (sąnaudos)	181	148	(33)	191	149	(42)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai	(5.803)	(5.434)	370	(5.793)	(5.432)	360
Grynasis pinigų srautų (sumažėjimas)	6.777	6.777	-	6.093	6.093	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	10.223	10.223	-	4.827	4.827	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	17.000	17.000	-	10.921	10.921	-

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

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

BENDROVĖS IR GRUPĖS KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)


5. NEMATERIALUSIS IR MATERIALUSIS ILGALAIKIS TURTAS

Grupės nematerialiojo turto pasikeitimai:

Grupė	Įsigytos teisės	Programinė įranga	Kitas ilgalaikis nematerialusis turtas	Iš viso
Įsigijimo vertė				
2016 m. sausio 1 d.	39	237	394	670
Įsigijimai	43	8	47	98
Perleidimai, nurašymai	-	(5)	(84)	(89)
2016 m. gruodžio 31 d.	81	240	357	679
Įsigijimai	23	1	87	111
Perleidimai, nurašymai	-	-	(6)	(6)
2017 m. gruodžio 31 d.	105	241	438	784
Sukaupta amortizacija				
2015 m. gruodžio 31 d.	37	183	325	545
Amortizacija	13	29	61	103
Perleisto ir nurašyto turto amortizacija	-	(5)	(84)	(89)
2016 m. gruodžio 31 d.	49	208	302	559
Amortizacija	17	19	39	74
Perleisto ir nurašyto turto amortizacija	-	-	(6)	(6)
2017 m. gruodžio 31 d.	66	226	335	627
Likutinė vertė				
2016 m. sausio 1 d.	2	53	69	124
2016 m. gruodžio 31 d.	32	33	55	120
2017 m. gruodžio 31 d.	39	14	103	156

Bendrovės nematerialiojo turto pasikeitimai:

Bendrovė	Įsigytos teisės	Programinė įranga	Kitas ilgalaikis nematerialusis turtas	Iš viso
Įsigijimo vertė				
2016 m. sausio 1 d.	39	224	394	657
Įsigijimai	43	7	47	97
Perleidimai, nurašymai	-	(5)	(84)	(89)
2016 m. gruodžio 31 d.	81	226	357	665
Įsigijimai	23	0	87	110
Perleidimai, nurašymai	-	-	(6)	(6)
2017 m. gruodžio 31 d.	105	226	438	769
Sukaupta amortizacija				
2016 m. sausio 1 d.	37	171	325	533
Amortizacija	13	29	61	102
Perleisto ir nurašyto turto amortizacija	-	(5)	(84)	(89)
2016 m. gruodžio 31 d.	49	195	302	547
Amortizacija	17	18	39	74
Perleisto ir nurašyto turto amortizacija	-	-	(6)	(6)
2017 m. gruodžio 31 d.	66	213	335	614
Likutinė vertė				
2016 m. sausio 1 d.	2	53	69	124
2016 m. gruodžio 31 d.	32	31	55	119
2017 m. gruodžio 31 d.	39	13	103	155

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

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

BENDROVĖS IR GRUPĖS KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)



Grupės ir Bendrovės ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija 2017 m. atitinkamai sudaro 74 tūkst. Eur ir 74 tūkst. Eur (2016 m. – 103 tūkst. Eur ir 102 tūkst. Eur). Nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos yra apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitos veiklos sąnaudų straipsnyje (21 pastaba).

Grupės ir Bendrovės investicijos 2017 m. įsigyjant ilgalaikį nematerialųjį turtą, sudarė atitinkamai 111 tūkst. Eur ir 110 tūkst. Eur (2016 m. – 98 tūkst. Eur ir 97 tūkst. Eur). Visi įsigijimai yra susiję su Lietuva.

2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė ir Grupė turėjo pilnai nudėvėto nematerialiojo turto, kuris buvo naudojamas veikloje, už 534 tūkst. Eur ir 545 tūkst. Eur, atitinkamai.

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

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

BENDROVĖS IR GRUPĖS KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)



Grupės materialiojo turto pasikeitimai:

Grupė	Žemė, pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai (pertvarkyta*)	Iš viso (pertvarkyta*)
Įsigijimo vertė						
2016 m. sausio 1 d.	13.700	50.340	11.236	4.432	10.506	90.214
Klaidos taisymas (Pastaba Nr. 4)					228	228
2016 m. sausio 1 d. (pertvarkyta*)	13.700	50.340	11.236	4.432	10.734	90.443
turto įsigijimai (pertvarkyta*)	2.497	2.176	634	310	1.278	6.895
parduotas ir nurašytas turtas	(20)	(101)	(173)	(177)	-	(471)
vertės didinimas	-	973	-	19	-	992
Perklasifikavimai	1.609	8.375	135	-	(10.119)	-
2016 m. gruodžio 31 d. (pertvarkyta *)	17.786	61.762	11.832	4.585	1.893	97.859
turto įsigijimai	211	2.109	559	246	6.280	9.404
parduotas ir nurašytas turtas	(3)	(119)	(227)	(1.754)	-	(2.102)
perklasifikavimai	5	353	-	-	(359)	-
perkėlimai į investicinį turtą	(2.275)	-	-	-	-	(2.275)
2017 m. gruodžio 31 d.	15.724	64.106	12.164	3.076	7.814	102.886
Sukauptas nusidėvėjimas						
2016 m. sausio 1 d.	7.629	42.765	10.402	3.773	-	64.569
nusidėvėjimas	710	3.389	420	335	-	4.855
parduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimas	(15)	(90)	(163)	(168)	-	(436)
2016 m. gruodžio 31 d.	8.324	46.064	10.659	3.940	-	68.988
nusidėvėjimas	529	2.663	300	315	-	3.807
parduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimas	(2)	(114)	(227)	(1.749)	-	(2.092)
perklasifikavimai	4	-	-	-	-	4
Perkėlimai į investicinį turtą	(32)	-	-	-	-	(32)
2017 m. gruodžio 31 d.	8.822	48.613	10.732	2.506	-	70.675
Vertės sumažėjimas						
2016 m. sausio 1 d.	40	1	-	2	2	46
vertės sumažėjimas	(1)	(1)	-	(2)	-	(4)
vertės sumažėjimo atstatymas	(4)	-	-	-	-	(4)
2016 m. gruodžio 31 d.	35	-	-	-	2	38
vertės sumažėjimas	-	-	-	-	-	-
vertės sumažėjimo atstatymas	(4)	-	-	-	-	(4)
2017 m. gruodžio 31 d.	31	-	-	-	2	34
Likutinė vertė						
2016 m. sausio 1 d. (pertvarkyta*)	6.031	7.575	834	658	10.732	25.829
2016 m. gruodžio 31 d. (pertvarkyta*)	9.427	15.698	1.173	645	1.891	28.834
2017 m. gruodžio 31 d. (pertvarkyta*)	6.871	15.493	1.432	570	7.812	32.176

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

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

BENDROVĖS IR GRUPĖS KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)



2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto pasikeitimai:

Bendrovė	Žemė, pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kitas ilgalaikis materialus turtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso (pertvarkyta*)
Įsigijimo vertė						
2016 m. sausio 1 d.	8.767	44.570	8.185	4.010	10.504	76.036
turto įsigijimai	1.718	2.798	687	273	843	6.319
parduotas ir nurašytas turtas	(20)	(92)	(145)	(152)	-	(409)
vertės didinimas	-	973	-	19	-	992
perklasifikavimai	2.369	7.374	-	-	(9.742)	-
2016 m. gruodžio 31 d. (pertvarkyta*)	12.834	55.623	8.727	4.150	1.605	82.939
turto įsigijimai	211	2.002	494	188	5.579	8.474
parduotas ir nurašytas turtas	(3)	(116)	(227)	(1.754)	-	(2.099)
vertės didinimas	-	63	-	17	-	80
perklasifikavimai	-	-	-	-	-	-
perkėlimai į investicinį turtą	-	-	-	-	-	-
perkėlimai iš investicinio turto	(2.275)	-	-	-	-	(2.275)
2017 m. gruodžio 31 d.	10.767	57.573	8.994	2.601	7.184	87.119
Sukauptas nusidėvėjimas						
2016 m. sausio 1 d.	4.399	37.810	7.372	3.418	-	52.999
nusidėvėjimas	576	3.036	402	307	-	4.321
parduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimas	(19)	(81)	(135)	(144)	-	(379)
2016 m. gruodžio 31 d.	4.956	40.765	7.639	3.581	-	56.941
nusidėvėjimas	428	2.507	279	279	-	3.493
parduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimas	(2)	(111)	(227)	(1.749)	-	(2.089)
Perkėlimai į investicinį turtą	(32)	-	-	-	-	(32)
2017 m. gruodžio 31 d.	5.350	43.161	7.691	2.111	-	58.313
Vertės sumažėjimas						
2016 m. sausio 1 d.	1	1	-	2	-	4
vertės sumažėjimas	-	-	-	-	-	-
vertės sumažėjimo atstatymas	(1)	(1)	-	(2)	-	(4)
2016 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-	-	-
vertės sumažėjimas	-	-	-	-	-	-
vertės sumažėjimo atstatymas	-	-	-	-	-	-
2016 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-	-	-
Likutinė vertė						
2016 m. sausio 1 d. (pertvarkyta*)	4.367	6.759	813	592	10.504	23.033
2016 m. gruodžio 31 d. (pertvarkyta*)	7.878	14.858	1.088	569	1.605	25.998
2017 m. gruodžio 31 d. (pertvarkyta*)	5.417	14.412	1.303	490	7.184	28.805

* Kai kurios nurodytos sumos nesutampa su 2015 m. ir 2016 m. finansinių ataskaitų rinkiniu ir atspindi koregavimus, atskleistus 4 pastaboje

Grupės ir Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 2017 m. gruodžio 31 d. atitinkamai sudarė 3.807 tūkst. Eur ir 3.493 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. – 4.855 tūkst. Eur ir 4.321 tūkst. Eur).

2017 ir 2016 metais Bendrovė ir Grupė bendrųjų pajamų ataskaitoje „Pardavimo savikaina“ straipsnyje apskaitė: Bendrovė 2.408 tūkst. Eur ir 2.959 tūkst. Eur atitinkamai, o Grupė 2.608 tūkst. Eur ir 3.413 tūkst. Eur, atitinkamai. Likusi Bendrovės ir Grupės nusidėvėjimo dalis apskaitoma „Veiklos sąnaudų“ straipsnyje. Dalis nusidėvėjimo sumos taip pat įtraukiama į „Atsargų“ straipsnį prie neparduotų atsargų vertės 2016 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d.

Per 2017 m. Grupė ir Bendrovė įvertino dalies transporto priemonių bei mašinų ir įrengimų turto grupių nusidėvėjimo normatyvus. Dėl šių pokyčių 2017 m. nusidėvėjimo sąnaudos Grupei ir Bendrovei sumažėjo 1.660 tūkst. Eur ir 1.866 tūkst. Eur, atitinkamai. Ateityje tikimasi panašaus nusidėvėjimo sąnaudų efekto dėl šių nusidėvėjimo normatyvų pakeitimų.

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

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

**BENDROVĖS IR GRUPĖS KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS****UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)



Bendrovės valdybos nutarimu, nuo 2017 metų sausio 1 d. naujai įsigyjamoms gamybinėms linijoms buvo taikomas 10-15 metų naudingo tarnavimo laikotarpiai. Šis vadovybės įvertinimas buvo taikomas perspektyviai ir naudingo tarnavimo laikotarpis buvo patikslintas per 2017 metus.

2018 m. Bendrovės ir Grupės vadovybė nutarė iš esmės peržiūrėti ilgalaikio materialiojo turto grupių: „Pastatai ir statiniai“, „Mašinos ir įrengimai“, „Transporto priemonės“ ir „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“ likutinės vertės ir naudingo tarnavimo laikotarpius, tačiau pradėti darbai dėl didelės apimties dar nėra baigti.

Visi su ilgalaikiu materialiuoju ir nematerialiuoju turtu susiję Grupės ir Bendrovės įsigijimai vyko Lietuvoje.

Dalis Bendrovės ir Grupės ilgalaikio materialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2017 m. gruodžio 31 d. atitinkamai lygi 42.413 tūkst. ir 50.937 tūkst. eurų (39.604 tūkst. ir 47.538 tūkst. eurų 2016 m. gruodžio 31 d.), buvo visiškai nusidėvėjusi, tačiau vis dar naudojama veikloje.

6. INVESTICINIS TURTAS

	Grupė	Bendrovė
Įsigijimo vertė		
2016 m. sausio 1 d.	214	2.972
- įsigijimai	-	-
- perkėlimai į ilgalaikį materialųjį turtą	-	-
2016 m. gruodžio 31 d.	214	2.972
- įsigijimai	824	824
- nurašymai	-	-
- perkėlimai iš ilgalaikio materialaus turto	2.275	2.275
2017 m. gruodžio 31 d.	3.313	6.071
Sukauptas nusidėvėjimas		
2016 m. sausio 1 d.	67	1.812
- nusidėvėjimas	26	69
- perkėlimai į ilgalaikį materialųjį turtą	-	-
2016 m. gruodžio 31 d.	93	1.881
- nusidėvėjimas	168	210
- nurašymai	-	-
- perkėlimai iš ilgalaikio materialaus turto	32	32
2017 m. gruodžio 31 d.	292	2.123
Likutinė vertė (tūkst. Eur)		
2016 m. sausio 1 d.	147	1.160
2016 m. gruodžio 31 d.	121	1.091
2017 m. gruodžio 31 d.	3.021	3.948

Tikroji Bendrovės ir Grupės investicinio turto vertė yra artima balansinei jo vertei ir yra įvertinta remiantis trečiojo lygio tikrosios vertės hierarchija. Didelė dalis investicinio turto buvo įsigyta 2017 m., tad tikroji jų vertė yra artima jų balansinei vertei. Taip pat kita dalis investicinio turto buvo įvertinta nepriklausomų vertintojų, kurio taip pat patvirtino, jog turto tikroji vertė yra artima jų balansinei vertei (vertinimas atliktas palyginamųjų kainų metodu).

Pirminio pripažinimo/pirkimo momentu Bendrovė ir Grupė naudojasi nepriklausomų turto vertintojų paslaugomis tam kad įvertintų turto rinkos vertę, jeigu turtas yra perkamas ar parduodamas tarp susijusių šalių. Kitais atvejais turtas yra perkamas ir parduodamas atviroje konkurencinėje rinkoje.

Bendrovės investicinio turto nusidėvėjimas 2017 m. sudarė 210 tūkst. Eur (2016 m. – 69 tūkst. Eur). Bendrovės 2017 m. ir 2016 m. investicinį turtą sudaro nuomojamas turtas ABF „Šilutės Rambynas“ ir UAB „Čia Market“ ir kt. įmonėms bei fiziniams asmenims. Nuomos pajamos ir susijusios sąnaudos atskleistos 22 pastaboje.

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

Investicinio turto nusidėvėjimas yra įtrauktas į „Veiklos sąnaudų“ straipsnį.

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

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

BENDROVĖS IR GRUPĖS KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ**AIŠKINAMASIS RAŠTAS****UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

**7. SUTEIKTOS PASKOLOS**

2017 gruodžio 31 d. paskolos likučius turėjo 27 Bendrovės darbuotojai (2016 gruodžio 31 d. – 41). Vidutinė metinė paskolų palūkanų norma – 3 proc.

Kaip motyvacinė priemonė, paskolos darbuotojams suteikiamos remiantis Paskolų teikimo darbuotojams nuostatais. Paskolų darbuotojams teikimo skirtos fondo limitas – 232 tūkst. Eur. Visais atvejais paskolos suteikiamos tik paskolos gavėjui įsipareigojus jos grąžinimą užtikrinti savo ar kito asmens nekilnojamo turto hipoteka ar kita bendrovei priimtina paskolos grąžinimo užtikrinimo priemone (kredito įstaigos garantas ar kt.). Įkeičiamo turto vertė, įvertinus galimą riziką, įkeičiamo turto likvidumą ir pan., sudaro nuo 100 iki 200 proc. skolinamos pinigų sumos.

2017 gruodžio 31 d. paskolos likučius turėjo 80 ūkininkų (2016 gruodžio 31 d. – 95). 2017 finansinių metų laikotarpiu ūkininkams suteikta paskolų už 778 tūkst. Eur. Vidutinės metinės suteiktų paskolų palūkanos – 3,92 proc. Visos ilgalaikės paskolos suteiktos su įkeitimais (įkeistos žemės rinkos kainomis).

2017-12-31 susijusi įmonė AB „Klaipėdos pienas“ bendrovei buvo skolinga – 953 tūkst. eurų (2016 gruodžio 31 d. – 1 400 tūkst. Eur.). Paskola suteikta su kintama metine palūkanų norma; grąžinimo terminas 2029 metai; įkeistas nekilnojamas turtas.

	Grupė		Bendrovė	
	2017 12 31	2016 12 31	2017 12 31	2016 12 31
Suteiktos paskolos	2.600	3.464	2.600	3.464
t.sk. suteiktos paskolos susijusioms įmonėms	953	1.866	953	1.866
t.sk. suteiktos paskolos pieno statytojams	1.522	1.445	1.522	1.445
t.sk. suteiktos paskolos darbuotojams	125	153	125	153
Suteiktų paskolų trumpalaikė dalis (10 pastaba)	(761)	(1.100)	(761)	(1.100)
Ilgalaikės paskolos	1.839	2.364	1.839	2.364

Visos paskolos yra suteiktos eurai. Paskolų grąžinimo terminai yra nuo 1 iki 12 metų.

8. ATSARGOS

	Grupė			Bendrovė		
	2017 12 31	2016 12 31 (pertvarkyta*)	2016 01 01 (pertvarkyta*)	2017 12 31	2016 12 31 (pertvarkyta*)	2016 01 01 (pertvarkyta*)
Savikaina:						
Žaliavos	3.429	3.491	3.191	2.928	3.035	2.661
Pagaminta produkcija ir nebaigta gamyba	30.318	24.646	27.107	28.231	23.217	25.451
Prekės, skirtos perparduoti	292	259	241	292	259	241
	34.039	28.396	30.539	31.451	26.511	28.354
Minus: vertės sumažėjimas	(4.538)	(2.840)	(5.573)	(3.994)	(2.636)	(5.263)
Iš viso atsargų, tūkst. Eur	29.501	25.556	24.966	27.457	23.874	23.091

Produkcijos vertės sumažėjimas didžiąja dalimi yra apskaitytas pasenusiam brandinamam sūriui, kuris apskaitytas straipsnyje „Pagaminta produkcija ir nebaigta gamyba“.

Atsargų vertės sumažėjimo pokyčiai (tūkst. Eur):

	Grupė		Bendrovė	
	2017 12 31	2016 12 31 (pertvarkyta)	2017 12 31	2016 12 31 (pertvarkyta)
Likutis metų pradžiai	2.840	5.573	2.636	5.263
Papildomas vertės sumažėjimas	1.698	-	1.358	-
Vertės sumažėjimo atstatymas	-	(2.733)	-	(2.627)
Nurašymai	-	-	-	-
Likutis metų pabaigai	4.538	2.840	3.994	2.636

* Kai kurios nurodytos sumos nesutampa su 2015 m. ir 2016 m. finansinių ataskaitų rinkiniais ir atspindi koregavimus, atskleistus 4 pastaboje

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

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

BENDROVĖS IR GRUPĖS KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ**AIŠKINAMASIS RAŠTAS****UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)



Grupės ir Bendrovės atsargų turto pasigaminimo/įsigijimo savikaina, kuriai buvo apskaitytas vertės sumažėjimas, 2017 m. gruodžio 31 d. buvo 7.310 tūkst. Eur ir 5.457 tūkst. Eur, atitinkamai (4.358 tūkst. Eur ir 3.095 tūkst. Eur 2016 m. gruodžio 31 d., atitinkamai). Bendrovės ir Grupės atsargų vertės sumažėjimo pokyčiai 2017 ir 2016 metais buvo apskaityti bendrose ir administracinėse sąnaudose (21 pastaba).

2017 m. gruodžio 31. Bendrovė pas dukterinę įmonę ABF „Šilutės Rambynas“ laikė atsargų už 1.377 tūkst. Eur, pas susijusią įmonę AB „Klaipėdos pienas“ už 525 tūkst. Eur ir pas trečiąsias šalis už 25 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. 1.640 tūkst. Eur ir 146 tūkst. Eur, atitinkamai, o pas nesusijusias šalis 2016 m. gruodžio 31 d. atsargos nebuvo laikomos)

2017 m. ir 2016 m. atsargų vertės sumažėjimas (3.994 tūkst. Eur ir 2.279 tūkst. Eur, atitinkamai) buvo suformuotas brandinamam kietajam sūriui, kadangi Bendrovė nesitiki realizuoti dalies šio produkto už pasigaminimo savikainą. Vertės sumažėjimas buvo suformuotas remiantis tokia informacija kaip pagaminimo data, produkto kokybės specifikacijos bei vadovybės pardavimų prognozės skaičiavimai.

Bendrovės ir Grupės gamyboje 2017 m. bei 2016 m. finansiniais metais panaudotų (nurašytų) atsargų apskaityta vertė bendrųjų pajamų ataskaitos „Savikaina“ straipsnyje buvo 97.5 mln. Eur ir 67 mln. Eur, atitinkamai.

9. PIRKĖJŲ ĮSISKOLINIMAS

	Grupė			Bendrovė		
	2017 12 31	2016 12 31 (pertvarkyta*)	2016 01 01	2017 12 31	2016 12 31 (pertvarkyta*)	2016 01 01
Iš pirkėjų gautinos sumos	14.834	12.972	11.107	14.311	12.450	10.577
Iš susijusių šalių gautinos sumos	3.066	4.790	2.094	3.013	4.783	2.085
	17.900	17.762	13.201	17.324	17.233	12.662
Vertės sumažinimas	(584)	(576)	(386)	(63)	(55)	(386)
Vertės sumažinimas susijusioms šalims	(189)	(407)	(187)	(189)	(407)	(187)
Pirkėjų įsiskolinimas grynąja verte:	17.127	16.779	12.628	17.072	16.771	12.089

Vertės sumažinimo pirkėjų skoloms pokytis:

	Grupė		Bendrovė	
	2017 12 31	2016 12 31 (pertvarkyta*)	2017 12 31	2016 12 31 (pertvarkyta*)
Likutis metų pradžiai	983	573	462	573
Papildomas vertės sumažėjimas	-	385	-	-
Vertės sumažėjimo atstatymas	(221)	-	(221)	(136)
Nurašymai	11	25	11	25
Likutis metų pabaigai	773	983	252	462

Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai pripažįstami, pradėlus mokėti, atsižvelgus į mokėjimo sąlygas, 60-120 dienų ir daugiau.

Pirkėjų skolų analizė analize pagal atsiskaitymo terminus 2017 m. gruodžio 31 d.:

Grupė (tūkst. Eur)	Pirkėjų įsiskolinimas - nepradelstas	Pirkėjų įsiskolinimas - pradelstas			
		Iki 60 d.	60-120 d.	Virš 120 d.	Iš viso
Pirkėjų skolos	13.117	1.133	22	562	14.834
Skolų vertės sumažinimas	-	-	(22)	(562)	(584)
Susijusių įm. skolos	1.478	1.538	45	5	3.066
Skolų vertės sumažinimas	-	(189)	-	-	(189)

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

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

BENDROVĖS IR GRUPĖS KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)



Bendrovė (tūkst. Eur)	Pirkėjų įsiskolinimas - nepradelstas	Pirkėjų įsiskolinimas - pradelstas			
		Iki 60 d.	60-120 d.	Virš 120 d.	Iš viso
Pirkėjų skolos	13.116	1.132	22	41	14.311
Skolų vertės sumažinimas	-	-	(22)	(41)	(63)
Susijusių įm. skolos	1.454	1.509	45	5	3.013
Skolų vertės sumažinimas	-	(189)	-	-	(189)

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

Grupė (tūkst. Eur)	Pirkėjų įsiskolinimas - nepradelstas	Pirkėjų įsiskolinimas - pradelstas			
		Iki 60 d.	60-120 d.	Virš 120 d.	Iš viso
Pirkėjų skolos	11.695	701	16	560	12.972
Skolų vertės sumažinimas	-	-	(16)	(560)	(576)
Susijusių įm. skolos	2.094	1.107	1.373	216	4.790
Skolų vertės sumažinimas	-	-	(191)	(216)	(407)

Bendrovė (tūkst. Eur)	Pirkėjų įsiskolinimas - nepradelstas	Pirkėjų įsiskolinimas - pradelstas			
		Iki 60 d.	60-120 d.	Virš 120 d.	Iš viso
Pirkėjų skolos	11.694	701	16	39	12.450
Skolų vertės sumažinimas	-	-	(16)	(39)	(55)
Susijusių įm. skolos	2.095	1.099	1.373	216	4.783
Skolų vertės sumažinimas	-	-	(191)	(216)	(407)

* Kai kurios nurodytos sumos nesutampa su 2015 m. ir 2016 m. finansinių ataskaitų rinkiniais ir atspindi koregavimus, atskleistus 4 pastaboje

Iš susijusių šalių gautinų sumų vertės sumažinimas yra atskleistas 27 pastaboje.

10. KITOS GAUTINOS SUMOS

	Grupė		Bendrovė	
	2017 12 31	2016 12 31	2017 12 31	2016 12 31
Gautinas pelno mokestis	637	458	505	407
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų ilgis (7 pastaba)	761	1.100	761	1.100
Gautinas PVM	775	528	660	528
Gautinas GPM	-	-	-	-
Kitos gautinos sumos	277	242	275	238
Iš viso:	2.450	2.328	2.201	2.273

11. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

	Grupė		Bendrovė	
	2017 12 31	2016 12 31	2017 12 31	2016 12 31
Pinigai banke	12.247	16.948	4.659	10.870
Pinigai kasoje	30	52	29	51
Iš viso:	12.277	17.000	4.688	10.921

12. KAPITALAS IR REZERVAI**Akcinis kapitalas**

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

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

2016 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo įsigijusi 2.070.621 vnt. arba 4,28 % visų savo akcijų. Įsigytų nuosavų akcijų savikaina 2016 m. gruodžio 31 d., taip pat 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 1.323 tūkst. Eur. Nuosavų akcijų įsigijimo priežastis ir tikslas yra palaikyti ir didinti akcijų kainą rinkoje. Grupė ir Bendrovė dalyvauja teisiniame ginče dėl savų akcijų įsigijimo (žr. pastabą Nr. 25).

Įstatymo numatytas rezervas

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

Kiti rezervai

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

Bendrovės akcininkai skirstydami 2016 m. paskirstytinąjį pelną savų akcijų įsigijimui suformavo 5.000 tūkst. Eur dydžio rezervą.

13. DOTACIJOS

Grupės ir Bendrovės dotacijų judėjimas:

	Grupė	Bendrovė
Dotacijos, (tūkst. Eur)		
2016 m. sausio 1 d. likutis	7.826	5.721
- gavimai	-	-
2016 m. gruodžio 31 d. likutis	7.826	5.721
- gavimai	202	202
2017 m. gruodžio 31 d. likutis	8.028	5.922
Sukaupta amortizacija		
2016 m. sausio 1 d. likutis	6.232	4.324
- amortizacija	468	404
2016 m. gruodžio 31 d. likutis	6.700	4.728
- amortizacija	360	347
2017 m. gruodžio 31 d. likutis	7.060	5.075
Likutinė vertė (tūkst. Eur)		
2016 m. sausio 1 d.	1.595	1.397
2016 m. gruodžio 31 d.	1.126	992
2017 m. gruodžio 31 d.	968	847

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

Pagal dotacijos sutartį Bendrovė ir Grupė įsipareigoja vykdyti nustatytus reikalavimus, susijusius su Bendrovės ir Grupės pajamomis bei grynuoju pelnu. 2017 m. Bendrovė ir Grupė laikėsi sutartyje nurodytų įsipareigojimų.

Remiantis vėliausiai sudaryta paramos sutartimi (kuri detaliau yra aptariama konsoliduoto metinio pranešimo „Veiklos, būklės ir plėtros apžvalga“ skyriuje) Bendrovė/Grupė 2017 m. gruodžio 31 d. turi pirkimo įsipareigojimų apie 9 milijonus eurų (18 milijonų eurų 2016 m. gruodžio 31 d.).

14. APIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI DARBUOTOJAMS

Bendrovė ir Grupė apskaitė sukaupimą į pensiją išeinančių darbuotojų išmokoms pagal Lietuvos darbo kodekso reikalavimus, taip pat remdamasi kitais ilgalaikiais įsipareigojimais (papildomos išmokos darbuotojams pagal įmonėje galiojančius įsakymus). Ženklaus būsimųjų išmokų padidėjimas 2017 m. įvyko dėl reikšmingo atlygio bazės padidėjimo Bendrovės ir Grupės darbuotojų papildomo atlygio nuostatuose, kurie buvo pakeisti 2017 m. gegužės mėnesį.

Ilgalaikės išmokos dalis į pensiją išeinantiems darbuotojams
Ilgalaikių išmokų į pensiją išeinantiems darbuotojams einamųjų metų dalis (19 pastaba)
Ilgalaikės papildomos išmokos darbuotojams
Ilgalaikių papildomų išmokų darbuotojams einamųjų metų dalis (19 pastaba)

Bendrovė		
2017 m. gruodžio 31 d.	2016 m. gruodžio 31 d. (pertvarkyta*)	2016 m. sausio 1 d. (pertvarkyta*)
221	171	171
79	59	59
3.067	646	646
583	95	95
3.950	971	971

Ilgalaikės išmokos dalis į pensiją išeinantiems darbuotojams
Ilgalaikių išmokų į pensiją išeinantiems darbuotojams einamųjų metų dalis (19 pastaba)
Ilgalaikės papildomos išmokos darbuotojams
Ilgalaikių papildomų išmokų darbuotojams einamųjų metų dalis (19 pastaba)

Grupė		
2017 m. gruodžio 31 d.	2016 m. gruodžio 31 d. (pertvarkyta*)	2016 m. sausio 1 d. (pertvarkyta*)
253	196	196
101	75	75
3.319	696	696
657	106	106
4.330	1.073	1.073

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

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

BENDROVĖS IR GRUPĖS KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)


Apibrėžtųjų įsipareigojimų darbuotojams judėjimas

	Grupė		Bendrovė	
	Ilgalaikės išmokos į pensiją išeinantiems darbuotojams	Ilgalaikės papildomos išmokos darbuotojams	Ilgalaikės išmokos į pensiją išeinantiems darbuotojams	Ilgalaikės papildomos išmokos darbuotojams
Likutis 2016 m. sausio 1 d. (pertvarkyta*)	271	802	230	741
Aktuarinis (pelnas) nuostolis	-	-	-	-
Pokytis apskaitytas bendrųjų pajamų ataskaitoje	-	-	-	-
Likutis 2016 m. gruodžio 31 d. (pertvarkyta*)	271	802	230	741
Pokytis apskaitytas bendrųjų pajamų ataskaitoje**	70	3.005	57	2.740
Aktuarinis (pelnas) nuostolis	13	169	13	169
Likutis 2017m. gruodžio 31 d.	354	3.976	300	3.650

**Reikšmingas „Ilgalaikės papildomos išmokos darbuotojams“ pasikeitimas 2017m. įvyko dėl galiojančių darbuotojų papildomų išmokų nuostatų pasikeitimo, kuris detalčiau aptariamas 3 pastaboje.

Pagrindinės prielaidos, taikytos įvertinant Bendrovės ilgalaikių išmokų darbuotojams įsipareigojimą, yra pateiktos žemiau:

	2017 m. gruodžio 31 d.	2016 m. gruodžio 31 d. (pertvarkyta*)	2016 m. sausio 1 d. (pertvarkyta*)
Diskonto norma	1,34 - 1,57 proc.	0,83 - 1,51 proc.	0,83 - 1,51 proc.
Augimas dėl infliacijos	3,00 proc.	3,00 proc.	3,00 proc.
Darbuotojų kaitos koeficientas	16 – 20 %	16 – 20 %	16 – 20 %

Diskonto normos ir infliacijos lygio jautrumo pokyčių analizė:

	Grupė	
	2017 m. gruodžio 31 d.	2016 m. gruodžio 31 d.
Diskonto norma +0,5%	(108)	(33)
Diskonto norma -0,5%	111	35
Infliacija +0,5%	109	34
Infliacija -0,5%	(107)	(32)
Darbuotojų kaitos koeficientas +5%	(724)	(174)
Darbuotojų kaitos koeficientas -5%	1.005	286
	Bendrovė	
	2017 m. gruodžio 31 d.	2016 m. gruodžio 31 d.
Diskonto norma +0,5%	(100)	(31)
Diskonto norma -0,5%	106	33
Infliacija +0,5%	104	32
Infliacija -0,5%	(99)	(30)
Darbuotojų kaitos koeficientas +5%	(654)	(156)
Darbuotojų kaitos koeficientas -5%	900	257

*Kai kurios nurodytos sumos nesutampa su 2015 m. ir 2016 m. finansinių ataskaitų rinkiniu ir atspindi koregavimus, atskleistus 4 pastaboje

15. MAŽUMOS DALIS

Dukterinės įmonės finansinė informacija, kuri sudaro materialią mažumos dalį yra atskleista žemiau.

Apibendrinta dukterinės įmonės finansinė informacija (tūkst. Eur):

	Šilutės Rambynas ABF	
	2017 m. gruodžio 31 d.	2016 m. gruodžio 31 d.
Trumpalaikis turtas	12.047	11.088
Ilgalaikis turtas	2.594	1.965
Trumpalaikiai įsipareigojimai	1.141	974
Ilgalaikiai įsipareigojimai	380	161
Pajamos	36.726	29.031
Pelnas	1.216	3.755
Viso bendrųjų pajamų	1.216	3.755

Dukterinė įmonė 2017 ir 2016 finansiniais metais dividendų nemokėjo.

16. PELNAS IR DIVIDENDAI VIENAI AKCIJAI

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

	Grupė		Bendrovė	
	2017 12 31	2016 12 31 (pertvarkyta*)	2017 12 31	2016 12 31 (pertvarkyta*)
Akcininkams priskiriamas grynasis (nuostolis) pelnas	5.250	17.607	4.182	14.309
Vidutinis svertinis esantis apyvartoje paprastųjų akcijų skaičius (vnt.)	46.304.379	46.304.379	46.304.379	46.304.379
Vienai akcijai tenkantis pelnas (nuostoliai) (eurais)	0,11	0,38	0,09	0,31

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

	Grupė		Bendrovė	
	2017 12 31	2016 12 31 (pertvarkyta*)	2017 12 31	2016 12 31 (pertvarkyta*)
Dividendai	4.630	5.557	4.630	5.557
Vidutinis svertinis esantis apyvartoje paprastųjų akcijų skaičius (vnt.)	46.304.379	46.304.379	46.304.379	46.304.379
Vienai akcijai tenkantis dividendai (eurais)	0,10	0,12	0,10	0,12

17. VEIKLOS NUOMA

Būsimieji nuomos mokėjimai pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis:

	Grupė		Bendrovė	
	2017 12 31	2016 12 31	2017 12 31	2016 12 31
Per vienerius metus	992	1.264	992	1.264
Nuo vienerių iki penkerių metų	798	1.895	798	1.895
Po penkerių metų	-	-	-	-
Iš viso:	1.790	3.159	1.790	3.159

Veiklos nuomos mokėjimo valiuta 2017 ir 2016 m. buvo – euras. Nuomos sąlygose nėra numatyta apribojimų Bendrovės ir Grupės veiklai, susijusiai su dividendais, papildomomis skolomis ar papildoma ilgalaikė nuoma.

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

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

BENDROVĖS IR GRUPĖS KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

**18. MOKĖTINOS SUMOS**

	Grupė			Bendrovė		
	2017 12 31	2016 12 31 (Pertvarkyta*)	2016 01 01 (Pertvarkyta*)	2017 12 31	2016 12 31 (Pertvarkyta*)	2016 01 01 (Pertvarkyta*)
Skolos tiekėjams (Pertvarkyta*)	9.150	8.357	5.749	8.487	7.927	5.184
Skolos susijusioms įmonėms	496	384	268	2.597	3.607	2.054
Gauti išankstiniai apmokėjimai	349	294	291	349	188	262
Iš viso	9.995	9.035	6.308	11.433	11.722	7.500

* Kai kurios nurodytos sumos nesutampa su 2015 m. ir 2016 m. finansinių ataskaitų rinkiniu ir atspindi koregavimus, atskleistus 4 pastaboje

Prekybos skolos yra beprocentės ir paprastai apmokamos per 30 dienų.

19. SUKAUPTOS SĄNAUDOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

	Grupė			Bendrovė		
	2017 12 31	2016 12 31 (Pertvarkyta*)	2016 01 01 (Pertvarkyta*)	2017 12 31	2016 12 31 (Pertvarkyta*)	2016 01 01 (Pertvarkyta*)
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	1.668	1.799	485	1.667	888	485
Atostogų rezervas	1.296	1.557	2.222	1.131	1.441	1.944
Premijos darbuotojams	1.000	1.200	1.200	1.000	1.200	1.200
Mokėtinas socialinis draudimas	1.004	834	850	897	763	773
Mokėtinas darbo užmokestis	879	897	813	758	782	708
Tantjemos	695	354	0	695	354	0
Mokėtinos sumos pagal apibrėžtus įsipareigojimus darbuotojams* (14 pastaba)	758	182*	182*	660	154*	154*
Sukauptos sąnaudos	487*	63*	1.922*	488*	843*	3*
Mokėtini mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	204	282	197	158	223	159
Iš viso	7.991	7.168	7.871	7.454	6.648	5.426

* Kai kurios nurodytos sumos nesutampa su 2015 m. ir 2016 m. finansinių ataskaitų rinkiniais ir atspindi koregavimus, atskleistus 4 pastaboje.

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

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

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

BENDROVĖS IR GRUPĖS KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ**AIŠKINAMASIS RAŠTAS****UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

**20. INFORMACIJA APIE SEGMENTUS**

Valdymo tikslais Grupės ir Bendrovės veikla organizuojama kaip vienas pagrindinis segmentas – pieno produktų gamyba ir pardavimas:

Grupė	Pardavimai, tūkst. Eur		Pokytis %
	2017 m.	2016 m.	lyginant 2017 m. su 2016 m.
Fermentiniai sūriai	76.686	68.117	12,58%
Švieži pieno produktai	52.288	48.551	7,70%
Sviestas ir tepūs riebalų mišiniai	16.158	11.147	44,95%
Sausi pieno produktai	13.329	11.816	12,80%
Kita	13.819	10.266	34,61%
Viso	172.280	149.897	14,93%

Bendrovė	Pardavimai, tūkst. Eur		Pokytis %
	2017 m.	2016 m.	lyginant 2017 m. su 2016 m.
Fermentiniai sūriai	72.271	63.677	13,50%
Švieži pieno produktai	52.106	47.275	10,22%
Sviestas ir tepūs riebalų mišiniai	16.158	11.147	44,95%
Sausi pieno produktai	13.329	11.816	12,80%
Kita	16.985	13.701	23,97%
Viso	170.849	147.616	15,74%

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

Duomenys apie pajamas, gaunamas atskirose geografinėse rinkose pateikiami žemiau:

	Grupė		Bendrovė	
	2017 m.	2016 m.	2017 m.	2016 m.
Pardavimai				
Lietuva	88.331	80.263	89.967	81.608
Kitos Baltijos ir NVS šalys	32.507	27.401	30.070	25.423
Kitos Europos šalys	42.801	32.076	42.607	30.736
Kita	8.641	10.157	8.205	9.849
Iš viso:	172.280	149.897	170.849	147.616

Informacija susijusi ne su pagrindine Bendrovės ir Grupės veikla nėra pateikiama atskirai, kadangi ji nėra reikšminga.

Dėl informacijos susijusios su klientais, kurie individualiai generuoja daugiau nei 10 proc. visų pajamų žiūrėti 26 pastabą.

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

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

BENDROVĖS IR GRUPĖS KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ**AIŠKINAMASIS RAŠTAS****UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

**21. VEIKLOS SĄNAUDOS**

	Grupė		Bendrovė	
	2017 m.	2016 m. (pertvarkyta*)	2017 m.	2016 m. (pertvarkyta*)
Darbo užmokestis su Sodra**	12.560	11.361	12.293	11.136
Marketingo ir reklamos paslaugos	5.468	2.969	5.443	2.924
Nuoma, draudimas	1.789	1.890	1.649	1.768
Atsargų vertės sumažėjimas (atstatymas)	1.702	(2.733)	1.362	(2.627)
Logistikos paslaugos	1.458	1.579	1.384	1.494
Pensijų rezervas ir kiti su darbo santykiais susiję sukaupimai***	1.197	-	1.180	-
Remontas	825	682	825	678
Patarnavimai	685	365	666	356
Medžiagos	555	452	548	445
Nusidėvėjimas	696	859	666	837
Premijos darbuotojams	340	749	340	749
Mokesčiai	289	228	254	198
Produkcija reklamai	89	201	89	102
Ryšiai	64	77	57	69
Kitos sąnaudos	1.993	1.363	1.815	2.507
Gautinos sumos (atstatymas)	(210)	(111)	(210)	(111)
Iš viso:	29.500	19.931	28.362	20.524

* Kai kurios nurodytos sumos nesutampa su 2015 m. ir 2016 m. finansinių ataskaitų rinkiniu ir atspindi koregavimus, atskleistus 4 pastaboje.

**Dalis darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų apskaitoma produkcijos savikainoje. (Bendrovė 2017 m. ir 2016 m. apskaitė 7 167 tūkst. eur. 6 838 tūkst. eur., o grupė 9 460 tūkst. eur. ir 8 676 tūkst. eur. atitinkamai)

*** Dėl priežasčių susijusių su pasikeitimu žiūrėti į 3 pastabą.

22. KITOS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

	Grupė		Bendrovė	
	2017 m.	2016 m.	2017 m.	2016 m.
Kitos veiklos pajamos				
Ilgalaikio materialiojo turto pardavimo pelnas ir žaliavų, prekių, skirtų perparduoti pardavimo pajamos	306	378	308	347
Ilgalaikio materialiojo turto pardavimo pelnas	41	53	35	53
Nuomos pajamos	301	110	318	426
Valgyklos pajamos	96	101	96	101
Kitos	114	130	224	200
	857	802	1.241	1.127
Kitos veiklos sąnaudos				
Žaliavų, prekių, skirtų perparduoti pardavimo savikaina	(159)	(354)	(191)	(323)
Nuomos sąnaudos	(166)	(91)	(155)	(77)
Kitos	(192)	(129)	(191)	(129)
	(516)	(574)	(537)	(529)
IŠ VISO:	341	228	704	598

Būsimos nuomos pajamos pagal pasirašytas nuomos sutartis yra:

Nuomos Pajamos	Grupė		Bendrovė	
	2017 m.	2016 m.	2017 m.	2016 m.
Per metus	301	140	578	426
2 – 5 metus	828	951	2.124	2.200
Virš 5 metų	22	199	-	502
Total:	1.151	1.290	2.702	3.128

Nuomos sutarčių valiuta 2017 ir 2016 m. buvo – euras.

23. FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

	Grupė		Bendrovė	
	2017 m.	2016 m.	2017 m.	2016 m.
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos				
Palūkanų pajamos	82	108	82	108
Pelnas dėl valiutų kurso pasikeitimo	256	324	256	324
Kitos finansinės pajamos	44	91	44	89
	382	524	382	521
Finansinės veiklos sąnaudos				
(Nuostoliai) dėl valiutų kurso pasikeitimo	(432)	(176)	(432)	(176)
Kitos finansinės veiklos sąnaudos	(32)	(13)	-	-
	(464)	(189)	(432)	(176)
IŠ VISO:	(82)	335	(50)	345

24. PELNO MOKESTIS

	Grupė		Bendrovė	
	2017 m.	2016 m. (pertvarkyta*)	2017 m.	2016 m. (pertvarkyta*)
Einamųjų metų pelno mokesčio sąnaudos	854	1.237	626	855
Atidėto pelno mokesčio turto pokytis	516	5	537	(262)
Atidėto pelno mokesčio turto pokytis apskaitytas kitų bendrųjų pajamų straipsniuose	24	-	24	-
Pelno mokesčio sąnaudos (nauda), apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje	1.394	1.243	1.187	593

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

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

BENDROVĖS IR GRUPĖS KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)



	Grupė		Bendrovė	
	2017 m.	2016 m. (pertvarkyta*)	2017 m.	2016 m. (pertvarkyta*)
Pelnas (nuostoliai) iki mokesčių	6.790	19.307*	5.368	14.902*
Pelno mokesčio sąnaudos, apskaičiuotos taikant 15 proc. mokesčio tarifą	1.018	2.896	805	2.235
Pastovieji skirtumai	154	(46)	156	(48)
Investicinės lengvatos pritaikymo įtaka	(669)	(897)	(626)	(845)
Atidėtojo pelno mokesčio turto vertės sumažėjimas	538	40	499	-
Atidėtas pelno mokestis pripažintas dėl investicinės lengvatos	353	(750)	353	(750)
Pelno mokesčio sąnaudos (nauda), apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje (tūkst. Eur)	1.394	1.243	1.187	593

	Grupė			Bendrovė		
	2017 12 31	2016 12 31 (pertvarkyta*)	2016 01 01 (pertvarkyta*)	2017 12 31	2016 12 31 (pertvarkyta*)	2016 01 01 (pertvarkyta*)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas						
Gautinos sumos	116	148*	88	38	70*	88
Atsargų vertės sumažėjimas	681	426*	836	599	395*	790
Sukauptas atostogų rezervas	176	223	303	170	216	292
Kitos sukauptos sąnaudos	825**	348*	634*	763	327*	325
Atidėto pelno mokesčio turtas dėl nepanaudotos investicinės lengvatos	397	750*	-	397	750*	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, iš viso (tūkst. Eur)	2.195	1.895*	1.862*	1.967	1.758*	1.495*
Atidėto pelno mokesčio turto vertės sumažėjimas	(577)	(39)	-	(499)	-	-
Atidėto pelno mokesčio turtas po įvertinimo	1.618	1.856*	1.862*	1.468	1.758*	1.495*
Atidėto pelno mokesčio įsipareigojimas						
Materialiojo ilgalaikio turto nusidėvėjimo skirtumas	(302)	-	-	(271)	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas, iš viso (tūkst. Eur)	(302)	-	-	(271)	-	-
Atidėtas pelno mokesčio turtas, grynąja verte (tūkst. Eur)	1.316	1.856*	1.861*	1.197	1.758	1.495

* Kai kurios nurodytos sumos nesutampa su 2015 m. ir 2016 m. finansinių ataskaitų rinkiniais ir atspindi koregavimus, atskleistus 4 pastaboje.

** Atidėto pelno mokesčio pasikeitimo suma, kurią Grupė bei Bendrovė apskaitė „Kitų Bendrųjų Pajamų“ straipsniuose 2017 m. yra lygi (24) tūkst. Eur.

25. NEAPIBRĖŽTUMAI

2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės reikšmingi įsipareigojimai įsigyti nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus yra aprašyti pastaboje Nr. 13.

2017 finansiniais metais Bendrovė turėjo dvi bylas, kurios buvo užbaigtos apeliacinio teismo sprendimu, tačiau vėliau sprendimai buvo apskūsti kasacine tvarka:

1) Teisinė byla dėl tarpinių išmokų (tantjemų) Bendrovės valdybai.

2016 m. rugsėjo 16 d. Bendrovės akcininkų susirinkimas nusprendė sumokėti 749 400 eurų tarpines išmokas (tantjemas). Smulkusis akcininkas Vytautas Plunksnis ir Investuotojų asociacija apskundė minėtą sprendimą kaip neteisėtą. Pirmosios instancijos teisme Bendrovė laimėjo bylą, tačiau 2018 m. sausio 15 d. Šiaulių apygardos teismas (apeliacinis teismas) nusprendė, kad sprendimas sumokėti tarpines išmokas (tantjemas) buvo neteisėtas ir sprendimą panaikino. 2018 m. vasario 13 d. Lietuvos Aukščiausiasis Teismas, išnagrinėjęs AB „Žemaitijos pienas“ kasacinį skundą dėl Šiaulių apskrities teismo 2017 m. sausio 15 d. sprendimo pripažinti sprendimo dalį dėl pelno (749 400 eurų) paskirstymo neteisėtu peržiūrėjimo, priėmė kasacinį skundą svarstyti. Siekiant minimizuoti neigiamą ginčo įtaką Bendrovei, 2016 m. išmokėtas tantjemas Vadovybės nariai grąžino 2018 m. kovo 23-26 dienomis. Vadovybės nariai grąžino visas per 2016 m. gautas tantjemas, kurių vertė buvo 395 tūkst. Eur (415 tūkst. Eur su palūkanomis).

Bendrovė negali numatyti šių bylų baigties, nes šios bylos yra sudėtingos teisinio aiškinimo ir įstatymo taikymo požiūriu. Be to, nagrinėjamais klausimais nėra precedentų.

2) Teisinė byla dėl nuosavų akcijų pirkimo ir pardavimo

Bendrovės akcininkų susirinkimas priėmė daug sprendimų, susijusių su nuosavų akcijų pirkimo ir pardavimo tvarka. Smulkusis akcininkas Vytautas Plunksnis ir Investuotojų asociacija apskundė naujausius sprendimus (2016 m. spalio 28 d. ir 2016 m. gruodžio 29 d.) kaip neteisėtus, prašydami pripažinti AB „Žemaitijos pienas“ turimų nuosavų akcijų pardavimo ir jų minimalios kainos nustatymo tvarką negaliojančia. Ieškovai taip pat reikalauja, kad 2 070 621 paprastosios vardinės Bendrovės akcijos būtų pripažintos negaliojančiomis ir atitinkamai būtų sumažintas AB „Žemaitijos pienas“ įstatinis kapitalas.

Pirmosios žemesnės instancijos teismuose Bendrovė laimėjo bylą. Be to, 2017 m. gruodžio 18 d. Šiaulių apygardos teismas (apeliacinis teismas) nusprendė, kad Bendrovės akcininkų susirinkimo sprendimai yra teisėti ir visiškai atmetė pretenziją. Iš ieškovų buvo priteistos Bendrovės bylinėjimosi išlaidos, lygios 10 245,22 EUR. Tačiau 2018 m. vasario 20 d., išnagrinėjęs ieškovų Vytauto Plunksnio ir Investuotojų asociacijos 2018 m. vasario 12 d. kasacinį skundą dėl 2017 m. gruodžio 18 d. Šiaulių apygardos teismo sprendimo peržiūrėjimo ir prašymo taikyti laikinąsias apsaugos priemones, Lietuvos Aukščiausiasis Teismas nusprendė priimti kasacinį skundą ir taikyti laikinąsias apsaugos priemones – neleisti AB „Žemaitijos pienas“ valdymo organams disponuoti 2 070 621 AB „Žemaitijos pienas“ paprastų vardinių akcijų (ISIN kodas LT0000121865, nominali vertė 600 480,09 EUR).

Bendrovė negali patikimai numatyti šių bylų baigties, nes šios bylos yra sudėtingos teisinio aiškinimo ir įstatymo taikymo požiūriu. Be to, nagrinėjamais klausimais nėra precedentų.

26. FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS

Naudodamasi finansiniais instrumentais Bendrovė ir Grupė susiduria su šia rizika:

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

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

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

Kredito rizika

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

Bendrovės ir Grupės galima kredito rizika susideda iš veiksmų:

	Grupė		Bendrovė	
	2017 12 31	2016 12 31 (pertvarkyta*)	2017 12 31	2016 12 31 (pertvarkyta*)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	12.277	17.000	4.688	10.921
Suteiktos paskolos	1.839	2.364	1.839	2.364
Iš pirkėjų gautinos sumos	17.127	16.779	17.072	16.771
Kltos gautinos sumos	2.450	2.328	2.201	2.273
Finansinė nuoma	13	20	13	20
Finansinis turtas iš viso:	33.706	38.491	25.813	32.349

Grupei ir Bendrovei nebūdinga didesnė pirkėjų rizikos koncentracija, susijusi su panašiomis charakteristikomis apibūdinamu vienu partneriu ar jų grupe. Bendrovėje ir Grupėje 2016 m. ir 2017 m. buvo trys klientai, iš kurių gautinos sumos viršijo 10% lyginant su visomis gautinomis sumomis prieš vertės sumažėjimą. Jų kompozicija pateikiama lentelėje žemiau. Taip pat Bendrovės pardavimo pajamose „Klientas Nr. 1“ sugeneravo apie 10% visų pajamų 2016 m. ir 2017 m.

	Grupė		Bendrovė	
	2017 12 31	2016 12 31	2017 12 31	2016 12 31
Klientas Nr. 1	15%	12%	15%	12%
Klientas Nr. 2	11%	10%	11%	10%
Klientas Nr. 3 (susijusi šalis)	12%	23%	12%	24%

Pirkėjų rizika, arba rizika, jog partneriai neįvykdys įsipareigojimų, yra kontroliuojama taikant kredito terminus bei kontrolės procedūras. Grupė ir Bendrovė turi galiojančias procedūras, kurios pastoviai užtikrina, kad Grupės ir Bendrovės produkcija būtų parduodama tik gerą kredito reputaciją turintiems klientams, neviršijant priimtinių kreditavimo ribų.

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

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

BENDROVĖS IR GRUPĖS KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ**AIŠKINAMASIS RAŠTAS****UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)



Didžiausią kredito riziką sudaro kiekvieno finansinio turto vieneto balansinė vertė (apskaičiuota finansinės būklės ataskaitose), įskaitant išvestines finansines priemones (jeigu tokių buvo). Todėl Grupė mano, jog maksimali rizika yra tokia kaip pateikta prie finansinio turto atskleidimo aukščiau.

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

Kredito rizika, susijusi su lėšomis bankuose, yra ribota, nes Grupė ir Bendrovė atlieka operacijas su bankais priklausančiais finansinėms grupėms, turinčioms aukštus užsienio reitingavimo agentūrų suteiktus aukštus kredito reitingus.

Likvidumo rizika

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

Grupės politika yra palaikyti pakankamą grynųjų pinigų ir grynųjų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą atitinkamo kiekio kredito paslaugų, banko sąskaitos perviršių ir kredito linijų pagalba, siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus.

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

Grupė	Pareikalavus	Iki 3 mėn.	Nuo 3 mėn. iki 1 m.	Nuo 1 m. iki 5 m.	Po 5 m.	Iš viso
Prekybos skolos	-	8.651	-	-	-	8.651
Įsipareigojimai susijusioms šalims	-	384	-	-	-	384
2016 m. gruodžio 31 d.	-	9.035	-	-	-	9.035
Prekybos skolos	-	9.500	-	-	-	9.500
Įsipareigojimai susijusioms šalims	-	495	-	-	-	495
2017 m. gruodžio 31 d.	-	9.995	-	-	-	9.995

Bendrovė	Pareikalavus	Iki 3 mėn.	Nuo 3 mėn. iki 1 m.	Nuo 1 m. iki 5 m.	Po 5 m.	Iš viso
Prekybos skolos	-	8.115	-	-	-	8.115
Įsipareigojimai susijusioms šalims	-	3.607	-	-	-	3.607
2016 m. gruodžio 31 d.	-	11.722	-	-	-	11.722
Prekybos skolos	-	8.836	-	-	-	8.836
Įsipareigojimai susijusioms šalims	-	2.597	-	-	-	2.597
2017 m. gruodžio 31 d.	-	11.433	-	-	-	11.433

Rinkos rizika

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

Užsienio valiutos rizika

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

Grupės ir Bendrovės piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai skirtingomis valiutomis:

	Grupė		Bendrovė	
	2017 12 31		2017 12 31	
	Turtas	Įsipareigojimai	Turtas	Įsipareigojimai
Eurais	32.344	21.515	24.438	22.132
JAV doleriais	1.461	25	1.461	25
SEK	112	16	112	16
Kita	2	2	2	2
Iš viso:	33.919	21.558	26.013	22.175

	Grupė		Bendrovė	
	2016 12 31		2016 12 31	
	Turtas	Įsipareigojimai	Turtas	Įsipareigojimai
Eurais	35.525	17.075	29.336	19.168
JAV doleriais	3.156	1	3.156	1
PLN	7	11	7	11
Kita	2	8	2	8
Iš viso:	38.690	17.095	32.501	19.188

Turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

Tikroji turto bei įsipareigojimų vertė reikšmingai nesiskiria nuo jų balansinės vertės atspindėtos 2017 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitoje.

Tikroji Bendrovės ir Grupės investicinio turto vertė yra artima balansinei jo vertei ir yra įvertinta remiantis trečiojo lygio tikrosios vertės hierarchija (6 pastaba).

Prekybos skolos ir gautinos sumos, išskyrus gautinas sumas iš susijusios įmonės UAB „Čia Market“, yra apmokamos per trumpesnį nei 3 mėn. periodą, todėl tikroji šių sumų vertė yra artima jų balansinei vertei 2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. (trečiasis tikrosios vertės hierarchijos lygis).

Iš susijusios įmonės UAB „Čia Market“ gautinų sumų ir kitoms susijusioms šalims išduotų paskolų tikroji vertė yra apskaičiuojama remiantis būsimųjų laikotarpių pinigų srautų diskontavimu rinkos palūkanų norma. Vadovybės vertinimu, šios sumos yra artimos jų balansinei vertei 2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. (trečiasis tikrosios vertės hierarchijos lygis).

Kapitalo valdymas

Grupės ir Bendrovės vadovybės politikos tikslas – palaikyti reikšmingą nuosavo kapitalo dalį lyginant su skolinomis lėšomis tam, kad nediskredituoti investuotojų, kreditorių ir rinkos pasitikėjimo, o taip pat palaikyti veiklos plėtojimą ateityje. Vadovybė seka kapitalo grąžą ir pateikia siūlymus dėl dividendų išmokėjimo paprastųjų akcijų savininkams, atsižvelgdama į Bendrovės finansinius rezultatus ir strateginius planus. Pagrindinis kapitalo valdymo tikslas yra garantuoti, kad Grupė ir Bendrovė atitiktų išorinius kapitalo reikalavimus ir kad palaikytų atitinkamus kapitalo rodiklius, siekiant palaikyti savo verslą ir maksimizuoti akcininkams teikiamą naudą.

Remiantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, akcinės bendrovės įstatinis kapitalas turi būti ne mažesnis 50 proc. bendrovės įstatinio kapitalo dydžio. 2017m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė ir jos dukterinės įmonės registruotos Lietuvoje vykdyd šiuos reikalavimus

2017 metais nebuvo padaryta jokių kapitalo valdymo tikslų, politikos ar proceso pakeitimų.

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

27. SANDORIAI SU SUSIJUSIOMIS ŠALIMIS

Grupės ir Bendrovės susijusios šalys:

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

Pagrindinės Bendrovės/Grupės susijusios šalys yra:

Eil. Nr.	Įmonės pavadinimas	Įmonės duomenys	Pagrindinės veiklos pobūdis
1.	ABF „Šilutės Rambynas“	Įmonės kodas 277141670; adresas: Klaipėdos g. 3, Šilute, LT-99115	Pieninių veikla ir sūrių gamyba
2.	AB „Žemaitijos pieno investicija“	Įmonės kodas 300041701; adresas: Sedos g. 35, Telšiai, LT-87101	Nuosavo ir nuomojamo NT nuoma ir eksploatavimas
3.	UAB „Baltijos mineralinių vandenų kompanija“	Įmonės kodas 141763534, adresas: Mažeikių g. 4, Telšiai, LT-87101	Natūralaus mineralinio vandens, pilstomo į butelius, gamyba
4.	AB „Klaipėdos pienas“	Įmonės kodas 240026930; adresas: Šilutės pl. 33, Klaipėda, LT-91107	Valgomųjų ledų gamyba
5.	UAB „Čia Market“	Įmonės kodas 141354683, adresas: Sedos g. 35A, Telšiai LT-87101	Mažmeninė prekyba nespecializuotose parduotuvėse.
6.	SIA „Muižas piens“	Įmonės kodas 40003786632, adresas: Bauskas iela 58a-8, 5stavs 507 kab. Ryga, LV-1004, Latvija	Didmeninė prekyba maisto produktais
7.	UAB „Samogitija“	Įmonės kodas 302501454, adresas: Narutavičių g. 4, Telšiai, LT-87101	Pieno ir kitų maisto produktų gamyba, transportavimas, sandėliavimas, platinimas ir kt.
8.	S.A.R.Dziugas France	Įmonės kodas 751860669, adresas: 149 avenue du Maine, Paris	Pieno produktų gamyba ir pardavimas. Veikla pristabdyta.
9.	Dziugas PL Sp.z.o.o.	Likviduota 2017 metais	
10.	Dziugas UK Ltd	Likviduota 2016 metais	
11.	Dziugas USA L.L.C.	Įmonės kodas 0400754292, adresas: Five greentree centre, ste. 104, 525 Route 73 North Marlon, NJ08053,	Didmeninis pieno produktų importas

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

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

BENDROVĖS IR GRUPĖS KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ**AIŠKINAMASIS RAŠTAS****UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)



12.	Džiugas Eesti OU	Įmonės kodas 14324189, adresas: Punane g. 56, Talinas	Didmeninis pieno produktų importas ir pardavimas
13.	Džiugas Poland	Įmonės kodas 368496450, adresas: Luki Wielke g. 5, Varšuva	Agentų, prekiaujančių maistu, gėrimais veikla
14.	UAB „Baltic Holding“	Įmonės kodas 302688114, adresas Įgulos g.18B -4, Klaipėda	IT paslaugos

Bendrovės ir Grupės sandoriai su susijusiomis šalimis:

	Grupė		Bendrovė	
	2017 m.	2016 m.	2017 m.	2016 m.
1) Pardavimai				
Prekių pardavimai				
<i>Grūpei</i>				
ABF „Šilutės Rambynas“	-	-	3.697	3.695
	-	-	3.697	3.695
<i>Susijusioms šalims</i>				
UAB „Baltijos mineralinių vandenų kompanija“	13	-	13	-
AB „Klaipėdos pienas“	595	358	107	104
AB „Žemaitijos pieno investicija“	0	-	0	-
UAB „Čia Market“	7.258	6.328	7.257	6.326
Džiugas USA LLC	1.034	1.245	1.034	1.245
SIA "Muizas piens"	877	1.484	877	1.484
	9.777	9.416	9.287	9.160
Kito turto ir paslaugų pardavimai				
<i>Grūpei</i>				
ABF „Šilutės Rambynas“	-	-	461	609
	-	-	461	609
<i>Susijusioms šalims</i>				
UAB „Baltijos mineralinių vandenų kompanija“	73	212	73	212
AB „Klaipėdos pienas“	470	156	470	156
AB „Žemaitijos pieno investicija“	32	41	32	41
UAB „Samogitija“	0	0	0	0
UAB „Čia Market“	228	261	224	257
SIA "Muizas piens"	3	(3)	3	(3)
Džiugas USA LLC	14	62	14	62
Džiugas PL Sp.Z.o.o.	-	-	-	-
	821	730	817	725
Pardavimų iš viso:	10.598	10.145	14.262	14.189

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

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

BENDROVĖS IR GRUPĖS KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)



	Grupė		Bendrovė	
	2017 m.	2016 m.	2017 m.	2016 m.
2) Pirkimai				
<i>Iš Grupės</i>	-	-	-	-
ABF „Šilutės Rambynas“	-	-	9.183	9.025
	-	-	9.183	9.025
<i>Iš susijusių šalių</i>				
UAB „Baltijos mineralinių vandenų kompanija“	1.802	1.940	1.801	1.938
UAB „Samogitija“	8	70	8	70
UAB „Čia Market“	2.921	1.122	2.905	1.110
AB „Klaipėdos pienas“	333	1.599	332	1.599
AB „Žemaitijos pieno investicija“	786	974	784	972
SIA "Muizas piens"	179	110	179	110
Dziugas PL Sp.z.o.o.	31	70	31	70
Dziugas USA LLC	42	-	42	-
Dziugas Eesti OU	6	-	6	-
	6.108	5.885	6.088	5.869
Pirkimų iš viso:	6.108	5.885	15.271	14.894
	Grupė		Bendrovė	
	2017 12 31	2016 12 31	2017 12 31	2016 12 31
3) Gautinų sumų (prekybos ir finansinės skolos) likučiai metų pabaigoje				
<i>Grupė</i>				
ABF „Šilutės Rambynas“	-	-	-	-
	-	-	-	-
<i>Susijusios šalys</i>				
UAB „Baltijos mineralinių vandenų kompanija“	-	-	-	-
UAB „Samogitija“	0	0	0	0
UAB „Čia Market“ (be gautinos fin. nuomos – 20.103/27.091)	1.924	3.670	1.924	3.670
AB „Klaipėdos pienas“ (su paskola)	1.016	1.407	963	1.400
AB „Žemaitijos pieno investicija“ (su paskola)	-	466	-	466
SIA "Muizas piens"	213	237	213	237
Dziugas PL Sp.z.o.o.	-	-	-	-
Dziugas USA LLC	677	467	677	467
	3.830	6.247	3.777	6.240
Iš viso, su vertės sumažėjimu	3.830	6.247	3.777	6.240

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

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

BENDROVĖS IR GRUPĖS KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)



	Grupė		Bendrovė	
	2017 12 31	2016 12 31	2017 12 31	2016 12 31
4) Mokėtinų sumų likučiai metų pabaigoje				
<i>Grupė</i>				
ABF „Šilutės Rambynas“	-	-	2.109	3.229
	-	-	2.109	3.229

Tęsinys kitame puslapyje

Susijusios šalys

UAB „Baltijos mineralinių vandenų kompanija“	318	279	318	279
AB „Žemaitijos pieno investicija“	103	79	103	79
AB „Klaipėdos pienas“	-	15	-	15
UAB „Čia Market“	7	5	-	-
SIA „Muizas piens“	49	-	49	-
UAB „Samogitija“	9	-	9	-
Džiugas PL.Sp.z.o.o.	9	5	9	5
Džiugas UK Ltd	-	-	-	-
Džiugas Eesti OU	0	-	0	-
	495	383	488	378
Iš viso	495	383	2.597	3.607

2017 m. Bendrovė apskaitė realizacinės vertės sumažėjimo abejotinioms skoloms, susijusioms su sumomis, kurios priklauso susijusioms šalims, t.y. UAB „Čia Market“ – 189 tūkst. eur, (2016 m. – 407 tūkst. Eur, 2017 m. retrospektyviai perskaičiuota atlikus būsimų pinigų srautų diskontavimą). Šių abejotinių skolų įvertinimas peržiūrinamas kiekvienais finansiniais metais, tikrinant susijusios šalies finansinę padėtį ir rinką, kurioje susijusi šalis veikia. Pagrindinės prielaidos, kurias naudojo Bendrovės vadovybė vertindama abejotinių skolų vertę buvo tokios: a) laikotarpis per kurį tikimasi atgauti esamą/buvusį skolos likutį iš UAB „Čia Market“ 2017 m. gruodžio 31 d. buvo dveji metai, (2016 m. gruodžio 31 d. buvo treji metai) ir b) skaičiavimams naudota diskonto norma (2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. buvo 6,5 proc.).

Grupė yra sudariusi nemažai sandorių su susijusiomis šalimis (AB „Žemaitijos pieno investicija“ grupės įmonėmis) ir Grupės pelnas bei pardavimai yra reikšmingai įtakojami sandorių su AB „Žemaitijos pieno investicija“ grupe. Sandoriai apima ilgalaikio turto nuomą, žaliavų pardavimus bei pagamintos produkcijos (sūrių) supirkimas iš ABF „Šilutės Rambynas“, distribucijos paslaugų pardavimą UAB „Baltijos mineralinių vandenų kompanija“ ir pagamintos produkcijos pardavimą UAB „Čia Market“, žaliavų, produkcijos ir paslaugų pardavimą AB „Klaipėdos pienas“.

Valdybos ir Vadovybės atlyginimai ir kitos išmokos

Ataskaitiniu laikotarpiu (2017 m.) Bendrovė stebėtojų tarybos nariams pagal veiklos sutartis priskaičiavo 42.933 eurų, valdybos nariams priskaičiavo 443.720 eurų darbo užmokesčio, administracijos direktoriams/vadovams bendrovė priskaičiavo 664.601 eurų darbo užmokesčio (Valdybos ir Vadovybės sąrašas nurodytas 31 psl.).

Grupės įmonei ABF „Šilutės Rambynas“ per ataskaitinį laikotarpį generaliniam direktoriui (valdybos nariui) priskaičiuota 54.748 Eur. (su darbo santykiais susijusios išmokos, „bruto“), valdybos nariui – Linui Puskunigiui išmokėta 30.217 Eur. (su darbo santykiais susijusios išmokos, „bruto“), Renatai Rupšienei – 34.026 Eur. (su darbo santykiais susijusios išmokos, „bruto“). Likusiems bendrovės valdybos nariams jokios išmokos nemokėtos.

2016 m. rugsėjo 16 d. akcininkų susirinkimo nutarimu buvo paskirta 749.400 EUR, o 2016 metų rugsėjo – spalio mėnesiais išmokėta 395.000 EUR tantjemų ir 2018 m. 395.000 eurų buvo grąžinta.

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

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

BENDROVĖS IR GRUPĖS KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos nurodytos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)



28. POBALANSINIAI ĮVYKIAI

2018 m. vasario 28 d. Lietuvos Banko Priežiūros tarnybos direktorius priėmė sprendimą „Dėl poveikio priemonės taikymo AB „Žemaitijos pienas“, kuriuo skyrė išpėjimą už privalomojo Lietuvos banko nurodymo nevykdymą, taip pat skyrė 158 000 Eur. dydžio baudą (kuriai Bendrovė suformavo sukaupimą 2017 m. gruodžio 31d.), taip pat nustatė AB „Žemaitijos pienas“ įpareigojimus. Bendrovė jau apskundė šį sprendimą teisės aktų nustatyta tvarka. Išsamesnė informacija pateikta ir paskelbta kaip esminis įvykis.

2018 m. kovo 28 d. AB „Žemaitijos pienas“ Vilniaus apygardos administraciniam teismui pateikė skundą dėl Lietuvos banko priežiūros tarnybos direktoriaus 2018 m. vasario 28 d. priimto sprendimo „Dėl poveikio priemonės taikymo AB „Žemaitijos pienas“. Bendrovė negali prognozuoti bylos baigties, kadangi byla sudėtinga teisės aiškinimo ir taikymo aspektais, nagrinėtinu klausimu analogiškų precedentų nėra.

Visi reikšmingi įvykiai kurie buvo skelbiami viešai yra išvardinti metiniame pranešime. Nebuvo jokių kitų reikšmingų įvykių po balanso datos, kurie reikšmingai įtakotų Bendrovės/Grupės finansines ataskaitas už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d.

Grupės konsoliduotų finansinių ataskaitų ir Bendrovės finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas ir pasirašytas 2018 m. balandžio 11 d.

Robertas Pažemeckas
Gen. direktorius

Dalia Gecienė
Vyr. buhalterė

INFORMACIJA APIE TAI KAIP YRA LAIKOMASI BENDROVIŲ VALDYMO KODEKSO

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“ pranešimas apie NASDAQ OMX Vilnius vertybinių popierių biržoje listinguojamų bendrovių valdymo kodekso laikymąsi 2017 metais

Akinė bendrovė „Žemaitijos pienas“ (toliau - Bendrovė), vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo 22 straipsnio 3 dalimi ir AB NASDAQ OMX Vilnius listinguojamų taisyklių 24.5. punktu, pateikia ir atskleidžia, kaip ji laikosi NASDAQ OMX Vilnius listinguojamų bendrovių valdymo kodekso ir konkrečių jo nuostatų. Jei šio kodekso ar kai kurių jo nuostatų nesilaikoma, tai yra nurodoma, kurių konkrečių nuostatų nesilaikoma ir dėl kokių priežasčių, taip pat pateikiama kita šioje formoje nurodyta paaiškinanti informacija.

Bendrovės valdysenos ataskaitos santrauka

Pagal įstatus Bendrovės organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas, stebėtojų taryba, valdyba ir vadovas. Valdybą sudaro penki nariai, bendrovės įstatai nustato septynių valdybos narių skaičių, valdybos narius renka ar atšaukia stebėtojų taryba, valdybos kompetencijoje rinkti ir atšaukti iš pareigų bendrovės vadovą. Stebėtojų tarybą sudaro trys nariai, kurie Bendrovėje yra visiškai nepriklausomi. Platesnė informacija apie Bendrovės valdymą, akcininkų teises, organų narius ir kitus faktus pateikiama Bendrovės konsoliduotame 2017 m. metiniame pranešime.

Žemiau pateikiami duomenys ir informacija lentelės formatu :

PRINCIPAI/ REKOMENDACIJOS	TAIP /NE /NEAKTUALU	KOMENTARAS
I principas: Pagrindinės nuostatos		
Pagrindinis bendrovės tikslas turėtų būti visų akcininkų interesų tenkinimas, užtikrinant nuolatinį akcininkų nuosavybės vertės didinimą.		
1.1. Bendrovė turėtų rengti ir viešai skelbti bendrovės plėtros strategiją ir tikslus, aiškiai deklaruodama, kaip ji planuoja veikti akcininkų interesais ir didinti akcininkų nuosavybę.	Taip	Bendrovė viešai skelbia tam tikrus plėtros strategijos aspektus ir tikslus metinėse ir pusmetinėse bendrovės veiklos ataskaitose.
1.2. Visų bendrovės organų veikla turėtų būti sukoncentruota į strateginių tikslų įgyvendinimą, atsižvelgiant į poreikį didinti akcininkų nuosavybę.	Taip	Bendrovė vadovaujasi įmonės veiklos planais, kuriais remiantis siekiama dirbti pelningai, kuriant ir stiprinant techniškai modernią įmonę, turint tikslą didinti akcininkų nuosavybę.
1.3. Bendrovės priežiūros ir valdymo organai turėtų glaudžiai bendradarbiauti, siekdami kuo didesnės naudos bendrovei ir akcininkams.	Taip	Bendrovės stebėtojų taryba, valdyba ir vadovas glaudžiai bendradarbiauja, tuo siekdami kuo didesnės naudos bendrovei ir akcininkams.
1.4. Bendrovės priežiūros ir valdymo organai turėtų užtikrinti, kad būtų gerbiamos ne tik bendrovės akcininkų, bet ir kitų bendrovės veikloje dalyvaujančių asmenų (darbuotojų, kreditorių, tiekėjų, klientų, vietos bendruomenės) teisės ir interesai.	Taip	Bendrovės priežiūros ir valdymo organai užtikrina, kad būtų gerbiamos bendrovės akcininkų, darbuotojų, žaliavų tiekėjų, kitų santykių dalyvių teisės ir pareigos. Darbuotojams yra suteikiama galimybė kelti kvalifikaciją mokymo kursuose bei seminaruose Lietuvoje bei užsienio šalyse. Nemaža dalis darbuotojų ir pieno gamintojų yra bendrovės akcininkai.
II principas: Bendrovės valdymo sistema		
Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti strateginį vadovavimą bendrovei, efektyvią bendrovės valdymo organų priežiūrą, tinkamą pusiausvyrą ir funkcijų pasiskirstymą tarp bendrovės organų, akcininkų interesų apsaugą.		
2.1. Be Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme numatytų privalomų organų – visuotinio akcininkų susirinkimo ir bendrovės vadovo, rekomenduojama bendrovėje sudaryti tiek kolegialų priežiūros organą, tiek kolegialų valdymo organą. Kolegialų priežiūros ir valdymo organų sudarymas	Taip	Bendrovės valdymo organai yra bendrovės valdyba ir vadovas, priežiūros organai – stebėtojų taryba bei audito komitetas.

užtikrina valdymo ir priežiūros funkcijų aiškų atskyrimą bendrovėje, bendrovės vadovo atskaitomybę bei kontrolę, o tai savo ruožtu sąlygoja efektyvesnį ir skaidresnį bendrovės valdymo procesą.		
2.2. Kolegialus valdymo organas yra atsakingas už strateginį vadovavimą bendrovei bei vykdo kitas esmines bendrovės valdymo funkcijas. Kolegialus priežiūros organas yra atsakingas už efektyvią bendrovės valdymo organų veiklos priežiūrą.	Taip	Bendrovėje nurodytas funkcijas atlieka kolegialūs priežiūros ir valdymo organai - stebėtojų taryba ir valdyba.
2.3. Jeigu bendrovė nusprendžia sudaryti tik vieną kolegialų organą, rekomenduojama, kad tai būtų priežiūros organas, t.y. stebėtojų taryba. Tokiu atveju stebėtojų taryba yra atsakinga už efektyvią bendrovės vadovo vykdomų funkcijų priežiūrą.	Neaktualu	Bendrovėje yra sudaroma ir stebėtojų taryba ir valdyba.
2.4. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus priežiūros organas turėtų būti sudaromas ir turėtų veikti III ir IV principuose išdėstyta tvarka. Jeigu bendrovė nuspręstų nesudaryti kolegialaus priežiūros organo, tačiau sudarytų kolegialų valdymo organą – valdybą, III ir IV principai turėtų būti taikomi valdybai, kiek tai neprieštarauja šio organo esmei ir paskirčiai. ³¹	Taip	Sudaryti du kolegialūs organai - bendrovės stebėtojų taryba ir valdyba. Jiems galimybės taikomos III ir IV principuose išdėstytos nuostatos.
2.5. Bendrovės valdymo ir priežiūros organus turėtų sudaryti toks valdybos narių (vykdomųjų direktorių) ir stebėtojų tarybos narių (direktorių konsultantų) skaičius, kad atskiras asmuo arba nedidelė asmenų grupė negalėtų dominuoti šiems organams priimant sprendimus. ³²	Taip	Bendrovės stebėtojų taryboje yra 3 (trys) nariai. Bendrovės valdyboje „de jure“ 7 (septyni) nariai, „de facto“ 5 (penki) nariai. Bendrovė mano, kad toks valdybos narių skaičius yra pakankamas tam, jog bendrovė veiktų efektyviai.
2.6. Direktoriai konsultantai arba stebėtojų tarybos nariai turėtų būti skiriami apibrėžtam laikotarpiui, su galimybe būti individualiai perrenkamiems maksimaliais Lietuvos Respublikos teisės aktų leidžiamais intervalais, tam, kad būtų užtikrintas būtinas profesinės patirties augimas ir pakankamai dažnas jų statuso pakartotinas patvirtinimas. Taip pat turėtų būti numatyta galimybė juos atleisti, tačiau ta procedūra neturėtų būti lengvesnė už vykdomojo direktoriaus arba valdybos nario atleidimo procedūrą.	Taip	Pagal bendrovės įstatus Bendrovė valdyba ir Stebėtojų taryba renkama 4 (keturiems) metams. Kadencijų skaičius nėra ribojamas. Atleidimas ar atsistatydinimas iš bendrovės valdybos ir stebėtojų tarybos narių yra reglamentuotas LR įstatymais.
2.7. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pirmininku gali būti toks asmuo, kurio esamos arba buvusios pareigos nebūtų klišės nepriklausomai ir nešališkai priežiūrai vykdyti. Kai bendrovėje nesudaroma stebėtojų taryba, bet sudaroma valdyba, rekomenduojama, kad bendrovės valdybos pirmininkas ir bendrovės vadovas nebūtų tas pats asmuo. Buvęs bendrovės vadovas neturėtų būti tuoj pat skiriamas į visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pirmininko postą. Kai bendrovė nusprendžia nesilaikyti šių rekomendacijų, turėtų būti	Taip/Ne	Bendrovės vadovas ir bendrovės valdybos pirmininkas sutampa, kita vertus, sudaryta visiškai nepriklausoma bendrovės stebėtojų taryba (nei vienas narys nėra susijęs santykiais su Bendrove ar didžiausiais akcininkais, išskyrus pareigas stebėtojų taryboje), Bendrovės manymu, per priežiūros ir kontrolės funkcijas užtikrinamas Bendrovės valdybos veiklos skaidrumas, nešališkumas bei veikimas Bendrovės naudai ir interesais. Kita vertus kompetentingų, gerų, profesionalių asmenų, kuriais būtų galima pasitikėti, šiuo metu rinkoje yra nedaug (sudėtinga rasti).

³¹ III ir IV principų nuostatos labiau pritaikytos tiems atvejams, kai visuotinis akcininkų susirinkimas renka stebėtojų tarybą, t.y. organą, kuris iš esmės sudaromas siekiant užtikrinti bendrovės valdybos ir vadovo priežiūrą bei atstovauti bendrovės akcininkams. Vis dėlto, jeigu bendrovėje stebėtojų taryba nesudaroma, bet sudaroma valdyba, daugelis III ir IV principuose pateiktų rekomendacijų tampa aktualios ir taikytinos valdybai. Tačiau pažymėtina, kad kai kurios rekomendacijos, kurios pagal savo esmę ir prigimtį yra susijusios išimtinai su stebėtojų taryba (pavyzdžiui, komitetų formavimas), neturėtų būti taikomos valdybai, kadangi šio organo paskirtis ir funkcijos pagal Akcininkų bendrovių įstatymą (Žin., 2003, Nr. 123-5574) yra kitokios. Pavyzdžiui, kodekso 3.1 punktas dėl valdymo organų priežiūros valdybai taikytinas tiek, kiek tai susiję su bendrovės vadovu, bet ne pačios valdybos priežiūra; kodekso 4.1 punktas dėl rekomendacijų teikimo valdymo organams taikytinas tiek, kiek tai susiję su rekomendacijų teikimu bendrovės vadovui; kodekso 4.6 punktas dėl visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo nepriklausomumo nuo bendrovės valdymo organų taikytinas tiek, kiek tai susiję su nepriklausomumu nuo bendrovės vadovo.

³² Vykdomojo direktoriaus ir direktoriaus konsultanto sąvokos vartojamos tais atvejais, kai bendrovėje sudaromas tik vienas kolegialus organas.

pateikiama informacija apie priemones, kurių imtasi priežiūros nešališkumui užtikrinti.		
III principas: Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo sudarymo tvarka. Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo sudarymo tvarka turėtų užtikrinti bendrovės smulkiųjų akcininkų interesų atstovavimą, šio organo atskaitomybę akcininkams ir objektyvią bendrovės veiklos bei jos valdymo organų³³ priežiūrą.		
3.1. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo (toliau šiame principo – kolegialus organas) sudarymo mechanizmas turėtų užtikrinti, kad bus vykdoma objektyvi ir nešališka bendrovės valdymo organų priežiūra, taip pat tinkamai atstovaujami smulkiųjų akcininkų interesai.	Taip	Bendrovės kolegialus priežiūros organas – stebėtojų taryba yra renkama akcininkų susirinkime. Bendrovė atskleidžia informaciją apie kandidatus į bendrovės kolegialų organą. Smulkiems akcininkams nėra varžoma teisė atstovauti jų interesams ir turėti savo atstovą kolegialame organe. Nei vienas stebėtojų tarybos narys nėra susijęs su Bendrove, jos organais ar akcininkais.
3.2. Kandidatų į kolegialaus organo narius vardai, pavardės, informacija apie jų išsilavinimą, kvalifikaciją, profesinę patirtį, einamas pareigas, kitus svarbius profesinius įsipareigojimus ir potencialius interesų konfliktus turėtų būti atskleista bendrovės akcininkams dar prieš visuotinį akcininkų susirinkimą, paliekant akcininkams pakankamai laiko apsispręsti, už kurį kandidatą balsuoti. Taip pat turėtų būti atskleistos visos aplinkybės, galinčios paveikti kandidato nepriklausomumą (pavyzdinis jų sąrašas pateiktas 3.7 rekomendacijoje). Kolegialus organas turėtų būti informuojamas apie vėlesnius šiame punkte nurodytos informacijos pokyčius. Kolegialus organas kiekvienais metais turėtų kaupti šiame punkte nurodytus duomenis apie savo narius ir pateikti juos bendrovės metiniame pranešime.	Taip	Kiekvienas kandidatas į valdymo ar priežiūros organų narius užpildo interesų deklaraciją (anketą), kurioje nurodomi asmeniniai duomenys, taip pat asmuo (narys) patvirtina, jog prisiima pareigą informuoti bendrovę apie bet kokius pasikeitimus, taip pat informacija apie kolegialaus priežiūros organo narius (vardai, pavardės, santykiai su emitentu ir kapitalo valdymas kitus svarbius profesinius įsipareigojimus, išsilavinimo duomenis) pateikiama metinėje ataskaitoje.
3.3. Kai siūloma paskirti kolegialaus organo narį, turėtų būti nurodyta konkreti jo kompetencija, tiesiogiai susijusi su darbu kolegialame organe. Kad akcininkai ir investuotojai galėtų įvertinti, ar ši kompetencija ir toliau yra tinkama, kolegialus organas kiekviename bendrovės metiniame pranešime turėtų skelbti informaciją apie savo sudėtį ir apie konkrečią atskirų savo narių kompetenciją, tiesiogiai susijusią su jų darbu kolegialame organe.	Taip	Prieš būsimus stebėtojų tarybos, valdybos narių rinkimus informacija apie kandidatus pateikiama kartu su susirinkimo medžiaga ar kitokiu formatu. Stebėtojų tarybos bei valdybos nariams yra priskirtos konkrečios veiklos kryptys už kurių tinkamą vykdymą jie yra atsakingi.

³³ Atkreiptinas dėmesys, kad tuo atveju, kai visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas yra valdyba, ji, būdama valdymo organas, turėtų užtikrinti ne visų bendrovės valdymo organų, o tik vienasmenio valdymo organo – bendrovės vadovo – priežiūrą. Ši pastaba taikytina taip pat ir 3.1 punkto atžvilgiu.

3.4. Siekiant išlaikyti tinkamą kolegialaus organo narių turimos kvalifikacijos pusiausvyrą, kolegialaus organo sudėtis turėtų būti nustatyta atsižvelgiant į bendrovės struktūrą ir veiklos pobūdį ir periodiškai vertinama. Kolegialus organas turėtų užtikrinti, kad jo nariai, kaip visuma, turėtų įvairiapusių žinių, nuomonių ir patirties savo užduotims tinkamai atlikti. Audito komiteto nariai, kaip visuma, turėtų turėti naujausių žinių ir atitinkamą patirtį listinguojamų bendrovių finansų ir apskaitos ir (arba) audito srityse. Bent vienas iš atlyginimo komiteto narių turėtų turėti žinių ir patirties atlyginimų nustatymo politikos srityje.	Taip	Bendrovės nuomone kolegialių organų nariai turi ilgametę patirtį bendrovių valdyme, įvairiapusių žinių bei patirties savo užduotims tinkamai atlikti.
3.5. Visiems naujiems kolegialaus organo nariams turėtų būti siūloma individuali programa, skirta supažindinti su pareigomis, bendrovės organizacija bei veikla. Kolegialus organas turėtų atlikti metinį patikrinimą, kad būtų nustatytos sritys, kuriose jo nariams reikia atnaujinti savo įgūdžius ir žinias.	Taip	Nauji bendrovės valdybos nariai apie pareigas, bendrovės organizaciją bei veiklą informuojami valdybos posėdžiuose bei individualiai, esant poreikiui.
3.6. Siekiant užtikrinti, kad visi su kolegialaus organo nariu susiję esminiai interesų konfliktai būtų sprendžiami tinkamai, į bendrovės kolegialų organą turėtų būti išrinktas pakankamas³⁴ nepriklausomų³⁵ narių skaičius.	Taip/Ne	„Žemaitijos pienas“ valdybą sudaro santykinai nepriklausomi valdybos nariai, kurie pagal galimybes užtikrina tinkamą interesų konfliktų sprendimą. Bendrovės stebėtojų tarybos nariai yra nepriklausomi asmenys. (paaiškinimus žr.2.7 p.).

³⁴ Kodekse nenustatytas konkretus kolegialaus organo nepriklausomų narių skaičius. Daugelyje užsienio valstybių kodeksų yra nustatytas tam tikras nepriklausomų narių, kurie turi sudaryti kolegialų organą, skaičius (pvz., ne mažiau kaip 1/3 arba 1/2 kolegialaus organo narių). Tačiau, atsižvelgiant į nepriklausomų narių kategorijos naujumą Lietuvoje, į galimus keblumus parenkant ir išrenkant nepriklausomus narius, kodekse įtvirtinta lankstesnė formuluotė ir bendrovėms leidžiama pačioms nuspręsti, koks nepriklausomų narių skaičius yra pakankamas. Be abejo, didesnis nepriklausomų narių skaičius kolegialiaame organe yra skatintinas ir bus laikomas tinkamesnio bendrovių valdymo pavyzdžiu.

³⁵ Pažymėtina, kad kai kuriose bendrovėse dėl pernelyg mažo smulkiųjų akcininkų skaičiaus visų kolegialaus organo narių išrinkimą gali lemti stambiausio akcininko ar kelių didžiausių akcininkų balsai. Tačiau net ir pagrindinių bendrovės akcininkų išrinktas kolegialaus organo narys gali būti laikomas nepriklausomu, jeigu jis atitinka kodekse įtvirtintus nepriklausomumo kriterijus.

3.7. Kolegialaus organo narys turėtų būti laikomas nepriklausomu tik tais atvejais, kai jo nesaisto jokie verslo, giminystės arba kitokie ryšiai su bendrove, ją kontroliuojančiu akcininku arba jų administracija, dėl kurių kyla ar gali kilti interesų konfliktas ir kurie gali paveikti nario nuomonę. Kadangi visų atvejų, kada kolegialaus organo narys gali tapti priklausomas, išvardyti neįmanoma, be to, skirtingose bendrovėse santykiai arba aplinkybės, susijusios su nepriklausomumo nustatymu, gali skirtis, o geriausia šios problemos sprendimo praktika susiklostys laikui bėgant, tai kolegialaus organo nario nepriklausomumo įvertinimas turėtų būti grindžiamas santykių ir aplinkybių turiniu, o ne forma. Pagrindiniai kriterijai nustatant, ar kolegialaus organo narys gali būti laikomas nepriklausomu, turėtų būti šie: 1) jis negali būti bendrovės arba susijusios bendrovės vykdomasis direktorius arba valdybos narys (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) ir paskutinius penkerius metus neturi būti ėjęs tokių pareigų; 2) jis negali būti bendrovės arba susijusios bendrovės darbuotojas ir paskutinius trejus metus neturi būti ėjęs tokių pareigų, išskyrus atvejus, kai kolegialaus organo narys nepriklauso vyresniajai vadovybei ir buvo išrinktas į kolegialų organą kaip darbuotojų atstovas; 3) jis neturi gauti arba nebūti gavęs reikšmingo papildomo atlyginimo iš bendrovės arba susijusios bendrovės, išskyrus užmokestį, gautą už kolegialaus organo nario pareigas. Tokiam papildomam atlyginimui priskiriamas ir dalyvavimas akcijų pasirinkimo sandoriuose arba kitokiose nuo veiklos rezultatų priklausančiose užmokesčio sistemose; jam nepriskiriamos pagal pensijų planą nustatytų kompensacijų išmokos (įskaitant atidėtas kompensacijas) už ankstesnį darbą bendrovėje (su sąlyga, kad tokia išmoka niekaip nesusijusi su vėlesnėmis pareigomis); 4) jis neturi būti kontroliuojantysis akcininkas arba neturi atstovauti tokiam akcininkui (kontrolė nustatoma pagal Tarybos direktyvos 83/349/EEB 1 straipsnio 1 dalį); 5) jis negali turėti ir per praėjusius metus neturi būti turėjęs svarbių verslo ryšių su bendrove arba susijusia bendrove nei tiesiogiai, nei kaip turinčio tokius ryšius subjekto partneris, akcininkas, direktorius arba viršesnis darbuotojas. Turinčiu verslo ryšių laikytinas subjektas, kuris yra svarbus prekių tiekėjas arba paslaugų teikėjas (įskaitant finansines, teisines, patariamąsias ir konsultacines paslaugas), reikšmingas klientas ar organizacija, kuri gauna reikšmingas įmokas iš bendrovės arba jos grupės;	Ne	Remiantis pateiktomis rekomendacijomis, šiuo metu Bendrovės valdyboje esantys nariai nėra visiškai nepriklausomi.
---	-----------	--

6) jis negali būti ir per paskutinius trejus metus neturi būti buvęs bendrovės arba susijusios bendrovės dabartinės arba ankstesnės išorės audito įmonės partneriu arba darbuotoju; 7) jis neturi būti vykdomuoju direktoriumi arba valdybos nariu kitoje bendrovėje, kurioje bendrovės vykdomasis direktorius arba valdybos narys (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) yra direktorius konsultantas arba stebėtojų tarybos narys, taip pat jis negali turėti kitų reikšmingų ryšių su bendrovės vykdomaisiais direktoriais, kurie atsiranda jiems dalyvaujant kitų bendrovių arba organų veikloje; 8) jis neturi būti ėjęs kolegialaus organo nario pareigų ilgiau kaip 12 metų; 9) jis neturi būti vykdomojo direktoriaus arba valdybos nario (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba), arba 1–8 punkte nurodytų asmenų artimas šeimos narys. Artimu šeimos nariu laikytinas sutuoktinis (sugyventinis), vaikai ir tėvai. 3.8. Nepriklausomumo sąvokos turinį iš esmės nustato pats kolegialus organas. Kolegialus organas gali nuspręsti, kad tam tikras jo narys, nors ir atitinka visus šiame kodekse nustatytus nepriklausomumo kriterijus, vis dėlto negali būti laikomas nepriklausomu dėl ypatingų asmeninių ar su bendrove susijusių aplinkybių.		Bendrovė nėra nustačiusi papildomų kriterijų dėl kolegialų organų narių nepriklausomumo, išskyrus tai, jog kandidatas į narius yra vertinamas pagal pateiktus Bendrovės patvirtintus anketinius duomenis.
3.9. Turėtų būti atskleidžiama reikiama informacija apie išvadas, prie kurių priėjo kolegialus organas aiškindamasis, ar tam tikras jo narys gali būti laikomas nepriklausomu. Kai siūloma paskirti kolegialaus organo narį, bendrovė turėtų paskelbti, ar laiko jį nepriklausomu. Kai konkretus kolegialaus organo narys neatitinka vieno ar kelių šiame kodekse nustatytų nepriklausomumo vertinimo kriterijų, bendrovė turėtų paskelbti priežastis, kodėl tą narį ji vis dėlto laiko nepriklausomu. Be to, bendrovė kiekviename savo metiniame pranešime turėtų paskelbti, kuriuos kolegialaus organo narius laiko nepriklausomais.	Taip	Bendrovės stebėtojų tarybos nariai atitinka visišką nepriklausomumo kriterijus nurodytus teisės aktuose.
3.10. Kai vienas arba keli šiame kodekse nustatyti nepriklausomumo vertinimo kriterijai nebuvo tenkinami ištisus metus, bendrovė turėtų paskelbti priežastis, kodėl konkretų kolegialaus organo narį laiko nepriklausomu. Kad būtų užtikrintas informacijos, pateikiamos dėl kolegialaus organo narių nepriklausomumo, tikslumas, bendrovė turėtų reikalauti, kad nepriklausomi nariai reguliariai patvirtintų savo nepriklausomumą.	Taip	Bendrovė nustatytais vidiniais teisės aktais siekia užtikrinti, jog kolegialių organų nariai būtų lojalūs bendrovei Visi organų nariai turi pareigą informuoti Bendrovę apie aplinkybes, kurios gali įtakoti nario nepriklausomumą ar interesų konflikto grėsmę.

3.11. Nepriklausomiems kolegialaus organo nariams už jų darbą ir dalyvavimą kolegialaus organo posėdžiuose gali būti atlyginama iš bendrovės lėšų ³⁶ . Tokio atlyginimo dydį turėtų tvirtinti bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas.	Ne/Taip	Bendrovės stebėtojų tarybos ir valdybos nariams už darbą taryboje ir valdyboje gali būti mokamas atlyginimas.
IV principas: Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pareigos ir atsakomybė Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas tinkamai ir efektyviai funkcionuotų, o jam suteiktos teisės turėtų užtikrinti efektyvią bendrovės valdymo organų³⁷ priežiūrą ir visų bendrovės akcininkų interesų apsaugą.		
4.1. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas (toliau šiame principo – kolegialus organas) turėtų užtikrinti bendrovės finansinės apskaitos ir kontrolės sistemos vientisumą bei skaidrumą. Kolegialus organas turėtų nuolat teikti rekomendacijas bendrovės valdymo organams ir prižiūrėti bei kontroliuoti jų veiklą valdant bendrovę. ³⁸	Taip	Bendrovės stebėtojų taryba analizuoja, o valdyba tvirtina ir pateikia visuotiniam akcininkų susirinkimui atsiliepimus ir pasiūlymus dėl bendrovės metinės finansinės atskaitomybės, pelno paskirstymo projekto, bendrovės metinio pranešimo, metų eigoje svarsto bendrovės veiklos rezultatus. Taip pat atlieka kitas valdybos kompetencijai priskirtas funkcijas.
4.2. Kolegialaus organo nariai turėtų sąžiningai, rūpestingai ir atsakingai veikti bendrovės bei akcininkų naudai ir jų interesais, atsižvelgdami į darbuotojų interesus ir visuomenės gerovę. Nepriklausomi kolegialaus organo nariai turėtų: a) bet kokiomis sąlygomis išlaikyti savo analizės, sprendimų priėmimo ir veiksmų nepriklausomumą; b) nesiekti ir nepriimti jokių nepagrįstų lengvatų, kurios gali kompromituoti jų nepriklausomumą; c) aiškiai reikšti savo prieštaravimą tuo atveju, kai mano, kad kolegialaus organo sprendimas gali pakenkti bendrovei. Kai kolegialus organas yra priėmęs sprendimų, dėl kurių nepriklausomas narys turi rimtų abejonių, tokiu atveju šis narys turėtų padaryti atitinkamas išvadas. Jeigu nepriklausomas narys atsistatydintų, priežastis jis turėtų paaiškinti laiške kolegialiam organui arba audito komitetui ir, jei reikia, atitinkamam bendrovei nepriklausančiam organui (institucijai).	Taip	Bendrovės stebėtojų tarybos ir valdybos nariai vykdydami savo pareigas maksimaliai siekia vadovautis bendrovės ir akcininkų interesais.
4.3. Kolegialaus organo nario pareigoms atlikti kiekvienas narys turėtų skirti pakankamai laiko ir dėmesio. Kiekvienas kolegialaus organo narys turėtų įsipareigoti taip apriboti kitus savo profesinius įsipareigojimus (ypač direktoriaus pareigas kitose bendrovėse), kad jie netrukdytų tinkamai atlikti kolegialaus organo nario pareigas. Jeigu kolegialaus organo narys dalyvavo mažiau nei pusėje ³⁹ kolegialaus organo posėdžių per bendrovės finansinius metus, apie tai turėtų būti informuojami bendrovės akcininkai.	Taip	Kolegialių organų nariai siekia maksimaliai tinkamai vykdyti priskirtas funkcijas: dalyvauja kolegialių organų posėdžiuose ir skiria pakankamai laiko savo kaip kolegialaus nario, pareigų vykdymui. Visuose kolegialių organų posėdžiuose priimant sprendimus laikomasi kvorumo, taip pat teisės aktų reikalavimų.

³⁶ Pažymėtina, kad šiuo metu nėra iki galo aišku, kokia forma gali būti atlyginamas bendrovės stebėtojų tarybos ir (ar) valdybos narių darbas šiuose organuose. Akcininkų bendrovių įstatymas (Žin., 2003, Nr. 123-5574) nustato, kad už veiklą stebėtojų taryboje/valdyboje jos nariams gali būti mokamos tantjėmos įstatymo 59 straipsnio nustatyta tvarka, t.y. iš bendrovės pelno. Ši formulė, skirtingai nuo iki 2004 m. sausio 1 d. galiojusio įstatymo redakcijos, nenustato, kad stebėtojų tarybos ir (ar) valdybos nariams gali būti atlyginama tik mokant tantjėmas. Taigi įstatymas lyg ir neužkerta kelio stebėtojų tarybos ir valdybos nariams už darbą mokėti ne tik tantjėmomis, bet ir kitais būdais, nors aiškiai tokios galimybės taip pat neįtvirtina.

³⁷ Žr. 3 išnašą.

³⁸ Žr. 3 išnašą. Jeigu visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas yra valdyba, ji turėtų teikti rekomendacijas bendrovės vienasmeniui valdymo organui – vadovui.

³⁹ Pažymėtina, kad bendrovės gali sugriežinti minėtą reikalavimą ir nustatyti, kad apie posėdžius prastai lankantį kolegialaus organo narį turi būti informuojami akcininkai (pavyzdžiui, tuo atveju, jeigu tas narys dalyvavo mažiau nei 2/3 ar 3/4 posėdžių). Tokios aktyvaus dalyvavimo kolegialaus organo posėdžiuose užtikrinimo priemonės yra skatinamos ir bus laikomos tinkamesnio bendrovių valdymo pavyzdžiu.

4.4. Kai kolegialaus organo sprendimai gali skirtingai paveikti bendrovės akcininkus, kolegialus organas su visais akcininkais turėtų elgtis sąžiningai ir nešališkai. Jis turėtų užtikrinti, kad akcininkai būtų tinkamai informuojami apie bendrovės reikalus, jos strategiją, rizikos valdymą ir interesų konfliktų sprendimą. Bendrovėje turėtų būti aiškiai nustatytas kolegialaus organo narių vaidmuo jiems bendraujant su akcininkais ir įsipareigojant akcininkams.	Taip	Akcininkų ir kolegialių organų konfliktų nekilo. Akcininkai apie bendrovės reikalus informuojami įstatymu numatyta tvarka, t.y. kaip numato Akcinių bendrovių įstatymas bei Bendrovės įstatai.
4.5. Rekomenduojama, kad sandoriai (išskyrus mažareikšmius dėl nedidelės jų vertės arba sudarytus standartinėmis sąlygomis vykdančią įprastinę bendrovės veiklą), sudaromi tarp bendrovės ir jos akcininkų, priežiūros ar valdymo organų narių, ar kitų bendrovės valdymui įtaką darančių ar galinčių daryti fizinių ar juridinių asmenų, būtų tvirtinami kolegialaus organo. Sprendimas dėl tokių sandorių tvirtinimo turėtų būti laikomas priimtu tik tuo atveju, kai už tokį sprendimą balsuoja dauguma nepriklausomų kolegialaus organo narių.	Taip	Bendrovės valdymo organai sandorius sudaro vadovaudamiesi teisės aktų bei Bendrovės įstatų nuostatomis.
4.6. Kolegialus organas turėtų būti nepriklausomas priimdamas sprendimus, turinčius reikšmės bendrovės veiklai ir strategijai. Be kita ko, kolegialus organas turėtų būti nepriklausomas nuo bendrovės valdymo organų⁴⁰. Kolegialaus organo narių darbui ir sprendimams neturėtų daryti įtakos juos išrinkę asmenys. Bendrovė turėtų užtikrinti, kad kolegialus organas ir jo komitetai būtų aprūpinti pakankamais ištekliais (tarp jų ir finansiniais), reikalingais pareigoms atlikti, įskaitant teisę gauti – ypač iš bendrovės darbuotojų – visą reikiamą informaciją ir teisę kreiptis nepriklausomo profesionalaus patarimo į išorinius teisės, apskaitos ar kitokius specialistus kolegialaus organo ir jo komitetų kompetencijai priklausančiais klausimais. Naudodamasis minėtų konsultantų ar specialistų paslaugomis informacijai apie atlyginimų nustatymo sistemų rinkos standartus gauti, atlyginimo komitetas turėtų užtikrinti, kad tas konsultantas tuo pačiu metu neteiktų konsultacijų susijusios bendrovės žmoniškųjų išteklių skyriui arba vykdomajam, arba valdymo organų nariams.	Taip/Ne	Valdybos nariai (didžioji dalis) yra bendrovės darbuotojai, todėl jie nėra visiškai nepriklausomi, visgi tiek Bendrovės stebėtojų taryba tiek valdyba priimdama sprendimus siekia maksimaliai įgyvendinti akcininkų interesus. Visišką nepriklausomumą sudėtinga užtikrinti dėl kompetentingų, profesionalių, atsakingų ir patikimų asmenų stokos.

⁴⁰ Tuo atveju, kai visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas yra valdyba, rekomendacija dėl jos nepriklausomumo nuo bendrovės valdymo organų taikytina tiek, kiek tai susiję su nepriklausomumu nuo bendrovės vadovo.

4.7. Kolegialaus organo veikla turėtų būti organizuota taip, kad nepriklausomi kolegialaus organo nariai galėtų turėti didelę įtaką itin svarbiose srityse, kuriose interesų konfliktų galimybė yra ypač didelė. Tokiomis sritimis laikytini klausimai, susiję su bendrovės direktorių skyrimu, atlyginimo bendrovės direktoriams nustatymu ir bendrovės audito kontrole bei įvertinimu. Todėl tuo atveju, kai kolegialaus organo kompetencijai yra priskirti minėti klausimai, šiam organui rekomenduojama suformuoti skyrimo, atlyginimų ir audito komitetus⁴¹. Bendrovės turėtų užtikrinti, kad skyrimo, atlyginimų ir audito komitetams priskirtos funkcijos būtų vykdomos, tačiau jos gali tas funkcijas sujungti ir sukurti mažiau nei tris komitetus. Tokiu atveju bendrovės turėtų išsamiai paaiškinti, kodėl jos pasirinko alternatyvų požiūrį ir kaip pasirinktas požiūris atitinka trims atskiriems komitetams nustatytus tikslus. Bendrovėse, kurių kolegialus organas turi nedaug narių, trims komitetams skirtas funkcijas gali atlikti pats kolegialus organas, jeigu jis atitinka komitetams keliamus sudėties reikalavimus ir jeigu šiuo klausimu atskleidžia atitinkamą informaciją. Tokiu atveju šio kodekso nuostatos, susijusios su kolegialaus organo komitetais (ypač dėl jų vaidmens, veiklos ir skaidrumo), turėtų būti taikomos, kai tinka, visam kolegialiam organui.	Taip/Ne	Bendrovėje nėra formuojami 4.12-4.13 rekomendacijose nurodyti Skyrimo ir Atlyginimo komitetai, nes bendrovės nuomone, valdyba ar/ir stebėtojų taryba, vykdydama savo funkcijas, iš dalies vykdo nurodytų Skyrimo komiteto ir Atlyginimo komiteto funkcijas. Be to šias funkcijas tinkamai realizuoti Bendrovėje veikiantys specializuoti departamentai.
4.8. Pagrindinis komitetų tikslas – didinti kolegialaus organo darbo efektyvumą užtikrinant, kad sprendimai būtų priimami juos tinkamai apsvačius, ir padėti organizuoti darbą taip, kad kolegialaus organo sprendimams nedarytų įtakos esminiai interesų konfliktai. Komitetai turėtų veikti nepriklausomai bei principingai ir teikti kolegialiam organui rekomendacijas, susijusias su kolegialaus organo sprendimu, tačiau galutinį sprendimą priima pats kolegialus organas. Rekomendacija steigti komitetus nesiekama susiaurinti kolegialaus organo kompetencijos ar perkelti ją komitetams. Kolegialus organas išlieka visiškai atsakingas už savo kompetencijos ribose priimamus sprendimus.	Ne/Taip	Audito komitetas vadovaujasi Audito komiteto nuostatais, stebi kaip rengiamos finansinės ataskaitos, atliekamas auditas, vykdo kitas funkcijas. Kolegialūs organai išlieka visiškai atsakingi už savo kompetencijos ribose priimamus sprendimus ir priima galutinius sprendimus.
4.9. Kolegialaus organo sukurti komitetai turėtų susidėti bent iš trijų narių. Bendrovėse, kuriose kolegialaus organo narių yra nedaug, išimties tvarka komitetai gali būti sudaryti tik iš dviejų narių. Kiekvieno komiteto narių daugumą turėtų sudaryti nepriklausomi kolegialaus organo nariai. Tuo atveju, kai bendrovėje stebėtojų taryba nesudaroma, atlyginimų ir audito komitetai turėtų būti sudaryti išimtinai iš direktorių konsultantų. Sprendžiant, ką skirti komiteto pirmininku ir nariais, turėtų būti atsižvelgiama į tai, kad narystė komitete turi būti atnaujinama ir kad neturi būti pernelyg pasitikima tam tikrais asmenimis.	Taip	Audito komitetas sudarytas iš 3 narių, iš kurių 1 narys yra visiškai nepriklausomas.

⁴¹ Lietuvos Respublikos audito įstatymas (Žin., 2008, Nr. 82-3233) nustato, kad viešojo intereso įmonės (įskaitant, bet neapsiribojant, akcinėse bendrovėse, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama Lietuvos Respublikos ir (arba) bet kurios kitos valstybės narės reguliuojamoje rinkoje), privalo sudaryti Audito komitetą.

4.10. Kiekvieno įkurto komiteto įgaliojimus turėtų nustatyti pats kolegialus organas. Komitetai turėtų vykdyti savo pareigas laikydamiesi nustatytų įgaliojimų ir reguliariai informuoti kolegialų organą apie savo veiklą ir jos rezultatus. Kiekvieno komiteto įgaliojimai, apibrėžiantys jo vaidmenį ir nurodantys jo teises bei pareigas, turėtų būti paskelbti bent kartą per metus (kaip dalis informacijos, kurią bendrovė kasmet skelbia apie savo valdymo struktūrą ir praktiką). Bendrovės taip pat kasmet savo metiniame pranešime turėtų skelbti esamų komitetų pranešimus apie jų sudėtį, posėdžių skaičių ir narių dalyvavimą posėdžiuose per praėjusius metus, taip pat apie pagrindines savo veiklos kryptis. Audito komitetas turėtų patvirtinti, kad jį tenkina audito proceso nepriklausomumas, ir trumpai aprašyti veiksmus, kurių buvo imtasi tam, kad prieiti tokios išvados.	Taip	Audito komiteto nuostatus tvirtina stebėtojų taryba. Šis komitetas apie savo veiklą vykdo pagal teisės aktų reikalavimus.
4.11. Siekiant užtikrinti komitetų savarankiškumą ir objektyvumą, kolegialaus organo nariai, kurie nėra komiteto nariai, paprastai turėtų turėti teisę dalyvauti komiteto posėdžiuose tik komitetui pakvietus. Komitetas gali pakviesti arba reikalauti, kad posėdyje dalyvautų tam tikri darbuotojai arba ekspertai. Kiekvieno komiteto pirmininkui turėtų būti sudarytos sąlygos tiesiogiai palaikyti ryšius su akcininkais. Atvejus, kuriems esant tai turėtų būti daroma, reikėtų nurodyti komiteto veiklą reglamentuojančiose taisyklėse. 4.12. Skyrimo komitetas.	Taip	Audito komiteto posėdžiuose gali dalyvauti bendrovės darbuotojai, atsakingi (susiję) už komiteto svarstomas veiklos sritis, ir teikia visą būtina informaciją.
4.12. Pagrindinės skyrimo komiteto funkcijos turėtų būti šios: 1) parinkti kandidatus į laisvas valdymo organų narių vietas ir rekomenduoti kolegialiam organui juos svarstyti. Skyrimo komitetas turėtų įvertinti įgūdžių, žinių ir patirties pusiausvyrą valdymo organe, parengti funkcijų ir sugebėjimų, kurių reikia konkrečiam postui, aprašą ir įvertinti įpareigojimui atlikti reikalingą laiką. Skyrimo komitetas taip pat gali vertinti bendrovės akcininkų pasiūlytus kandidatus į kolegialaus organo narius; 2) reguliariai vertinti priežiūros ir valdymo organų struktūrą, dydį, sudėtį ir veiklą, teikti kolegialiam organui rekomendacijas, kaip siekti reikiamų pokyčių; 3) reguliariai vertinti atskirų direktorių įgūdžius, žinias bei patirtį ir apie tai pranešti kolegialiam organui; 4) reikiamą dėmesį skirti tęstinumo planavimui; 5) peržiūrėti valdymo organų politiką dėl vyresniosios vadovybės rinkimo ir skyrimo. 4.12.2. Skyrimo komitetas turėtų apsvarstyti kitų asmenų, įskaitant administraciją ir akcininkus, pateiktus pasiūlymus. Kai sprendžiami klausimai, susiję su vykdomaisiais direktoriais arba valdybos nariais (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) ir vyresniąja vadovybe, turėtų būti konsultuojamasi su bendrovės vadovu, suteikiant jam teisę teikti pasiūlymus Skyrimo komitetui.	Ne	Bendrovėje nėra formuojamas Skyrimo komitetas (paaiškinimas 4.7.).

4.13. Atlyginimų komitetas. 4.13.1. Pagrindinės atlyginimų komiteto funkcijos turėtų būti šios: 1) teikti kolegialiam organui svarstyti pasiūlymus dėl valdymo organų narių ir vykdomųjų direktorių atlyginimų politikos. Tokia politika turėtų apimti visas atlyginimo formas, įskaitant fiksuotą atlyginimą, nuo veiklos rezultatų priklausančio atlyginimo sistemas, pensijų modelius ir išaitines išmokas. Pasiūlymai, susiję su nuo veiklos rezultatų priklausančio atlyginimo sistemomis, turėtų būti pateikiami kartu su rekomendacijomis dėl su tuo susijusių tikslų ir įvertinimo kriterijų, kurių tikslas – tinkamai suderinti vykdomųjų direktorių ir valdymo organų narių atlyginimą su bendrovės kolegialaus organo nustatytais ilgalaikiais akcininkų interesais ir tikslais; 2) teikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl individualių atlyginimų vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams siekiant, kad jie atitiktų bendrovės atlyginimų politiką ir šių asmenų veiklos įvertinimą. Vykdydamas šią funkciją, komitetas turėtų būti gerai informuotas apie bendrą atlygį, kurį vykdomieji direktoriai ir valdymo organų nariai gauna iš kitų susijusių bendrovių; 3) turėtų užtikrinti, kad individualus atlyginimas vykdomajam direktoriui ir valdymo organo nariui būtų proporcingas kitų bendrovės vykdomųjų direktorių arba valdymo organų narių ir kitų bendrovės darbuotojų atlyginimui; 4) reguliariai peržiūrėti vykdomųjų direktorių ar valdymo organų narių atlyginimų nustatymo politiką (taip pat ir akcijomis pagrįsto atlyginimo politiką) bei jos įgyvendinimą; 5) teikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl tinkamų sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais formų; 6) padėti kolegialiam organui prižiūrėti, kaip bendrovė laikosi galiojančių nuostatų dėl informacijos, susijusios su atlyginimais, skelbimo (ypač dėl galiojančios atlyginimų politikos ir direktoriams skiriamo individualus atlyginimo); 7) teikti vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams bendras rekomendacijas dėl vyresniosios vadovybės (kaip apibrėžta paties kolegialaus organo) atlyginimų dydžio ir struktūros, taip pat stebėti vyresniosios vadovybės atlyginimų dydį ir struktūrą, remiantis atitinkama informacija, kurią pateikia vykdomieji direktoriai ir valdymo organų nariai. 4.13.2. Tuo atveju, kai reikia spręsti skatinimo klausimą, susijusį su akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis su akcijomis susijusiomis skatinimo priemonėmis, kurias gali būti taikomos direktoriams arba kitiems darbuotojams, komitetas turėtų: 1) apsvarstyti bendrą tokių skatinimo sistemų taikymo politiką, ypatingą dėmesį skirdamas skatinimui, susijusiam su akcijų pasirinkimo sandoriais, ir pateikti kolegialiam organui su tuo susijusius pasiūlymus;	Ne	Bendrovėje nėra formuojamas Atlyginimų komitetas (paaiškinimas 4.7.).
---	-----------	--

2) išnagrinėti informaciją, kuri pateikta šiuo klausimu bendrovės metiniame pranešime ir dokumentuose, skirtuose akcininkų susirinkimui; 3) pateikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl pasirinkimo sandorių pasirašant akcijas arba pasirinkimo sandorių perkant akcijas alternatyvos apibrėžiant tokios alternatyvos suteikimo priežastis ir pasekmes. 4.13.3. Atlyginimų komitetas, sprenddamas jo kompetencijai priskirtus klausimus, turėtų pasidomėti bent kolegialaus valdymo organo pirmininko ir (arba) bendrovės vadovo nuomone dėl kitų vykdomųjų direktorių ir valdymo organų narių atlyginimų. 4.13.4. Atlyginimo komitetas turėtų informuoti akcininkus apie savo funkcijų vykdymą ir tuo tikslu dalyvauti metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime.		
4.14. Audito komitetas. 4.14.1. Pagrindinės audito komiteto funkcijos turėtų būti šios: 1) stebėti bendrovės teikiamos finansinės informacijos vientisumą, ypatingą dėmesį skiriant bendrovės ir jos grupės naudojamų apskaitos metodų tinkamumui ir nuoseklumui (įskaitant bendrovių grupės finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo kriterijus); 2) mažiausiai kartą per metus peržiūrėti vidaus kontrolės ir rizikos valdymo sistemas, siekiant užtikrinti, kad pagrindinės rizikos (įskaitant riziką, susijusią su galiojančių įstatymų ir taisyklių laikymusi) yra tinkamai nustatytos, valdomos ir apie jas atskleidžiama informacija; 3) užtikrinti vidaus audito funkcijų veiksmingumą, be kita ko, teikiant rekomendacijas dėl vidaus audito padalinio vadovo parinkimo, skyrimo, pakartotinio skyrimo bei atleidimo ir dėl šio padalinio biudžeto, taip pat stebint, kaip bendrovės administracija reaguoja į šio padalinio išvadas ir rekomendacijas. Jei bendrovėje nėra vidaus audito funkcijos, komitetas poreikį turėti šią funkciją turėtų įvertinti bent kartą per metus; 4) teikti kolegialiam organui rekomendacijas, susijusias su išorės audito įmonės parinkimu, skyrimu, pakartotiniu skyrimu ir atleidimu (tai atlieka bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas) bei sutarties su audito įmone sąlygomis. Komitetas turėtų ištirti situacijas, dėl kurių audito įmonei ar auditoriui atsiranda pagrindas atsistatydinti, ir pateikti rekomendacijas dėl tokiu atveju būtinų veiksmų; 5) stebėti išorės audito įmonės nepriklausomumą ir objektyvumą, ypač svarbu patikrinti, ar audito įmonė atsižvelgia į reikalavimus, susijusius su audito partnerių rotacija, taip pat būtina patikrinti atlyginimo, kurį bendrovė moka audito įmonei, dydį ir panašius dalykus. Siekiant užkirsti kelią esminiams interesų konfliktams, komitetas, remdamasis inter alia išorės	Taip	Bendrovė iš esmės laikosi šios rekomendacijos nuostatų. Audito komiteto pagrindinis tikslas – prižiūrėti bendrovės finansinės atskaitomybės audito atlikimą ir apskaitos bei finansinės informacijos pateikimo tvarką suinteresuotiems asmenims. Šio komiteto pagrindinė funkcija yra sistemingai ir visapusiškai vertinti ir skatinti gerinti organizacijos rizikos valdymo, kontrolės ir priežiūros procesų veiksmingumą bei teikti išvadas Visuotiniams akcininkų susirinkimui, Stebėtojų tarybai ir Valdybai dėl tikslų ir uždavinių įgyvendinimo, rizikos valdymo procedūrų, vidaus kontrolės funkcionavimo.

audito įmonės skelbiamais duomenimis apie visus atlyginimus, kuriuos audito įmonei bei jos tinklui moka bendrovė ir jos grupė, turėtų nuolat prižiūrėti ne audito paslaugų pobūdį ir mastą. Komitetas, vadovaudamasis 2002 m. gegužės 16 d. Komisijos rekomendacijoje 2002/590/EB įtvirtintais principais ir gairėmis, turėtų nustatyti ir taikyti formalią politiką, apibrėžiančią ne audito paslaugų rūšis, kurių pirkimas iš audito įmonės yra: a) neleidžiamas; b) leidžiamas komitetui išnagrinėjus ir c) leidžiamas be kreipimosi į komitetą; 6) tikrinti išorės audito proceso veiksmingumą ir administracijos reakciją į rekomendacijas, kurias audito įmonė pateikia laiške vadovybei.

4.14.2. Visi komiteto nariai turėtų būti aprūpinti išsamia informacija, susijusia su specifiniais bendrovės apskaitos, finansiniais ir veiklos ypatumais. Bendrovės administracija turėtų informuoti audito komitetą apie svarbių ir neįprastų sandorių apskaitos būdus, kai apskaita gali būti vykdoma skirtingais būdais. Šiuo atveju ypatingas dėmesys turėtų būti skiriamas bendrovės veiklai ofšoriniuose centruose ir (ar) per specialios paskirties įmones (organizacijas) vykdomai veiklai bei tokios veiklos pateisinimui.

4.14.3. Audito komitetas turėtų nuspręsti, ar jo posėdžiuose turi dalyvauti (jei taip, tai kada) kolegialaus valdymo organo pirmininkas, bendrovės vadovas, vyriausiasis finansininkas (arba viršesni darbuotojai, atsakingi už finansus bei apskaitą), vidaus auditorius ir išorės auditorius. Komitetas turėtų turėti galimybę prireikus susitikti su atitinkamais asmenimis, nedalyvaujant vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams.

4.14.4. Vidaus ir išorės auditoriams turėtų būti užtikrinti ne tik veiksmingi darbiniai santykiai su administracija, bet ir neribotos galimybės susisiekti su kolegialiu organu. Šiuo tikslu audito komitetas turėtų veikti kaip pagrindinė instancija ryšiams su vidaus ir išorės auditoriais palaikyti.

4.14.5. Audito komitetas turėtų būti informuotas apie vidaus auditorių darbo programą ir gauti vidaus audito ataskaitas arba periodinę santrauką. Audito komitetas taip pat turėtų būti informuotas apie išorės auditorių darbo programą ir turėtų iš audito įmonės gauti ataskaitą, kurioje būtų aprašomi visi ryšiai tarp nepriklausomos audito įmonės ir bendrovės bei jos grupės. Komitetas turėtų laiku gauti informaciją apie visus su bendrovės auditu susijusius klausimus.

4.14.6. Audito komitetas turėtų tikrinti, ar bendrovė laikosi galiojančių nuostatų, reglamentuojančių darbuotojų galimybę pateikti skundą arba anonimiškai pranešti apie įtarimus, kad bendrovėje daromi svarbūs pažeidimai (dažniausiai pranešama nepriklausomam kolegialaus organo nariui), ir turėtų užtikrinti, kad būtų nustatyta tvarka proporcingam ir nepriklausomam tokių klausimų tyrimui ir atitinkamiems tolesniems veiksams.

4.14.7. Audito komitetas turėtų teikti kolegialiam organui savo veiklos ataskaitas bent kartą per šešis

mėnesius, tuo metu, kai tvirtinamos metinės ir pusės metų ataskaitos.		
4.15. Kiekvienais metais kolegialus organas turėtų atlikti savo veiklos įvertinimą. Jis turėtų apimti kolegialaus organo struktūros, darbo organizavimo ir gebėjimo veikti kaip grupė vertinimą, taip pat kiekvieno kolegialaus organo nario ir komiteto kompetencijos ir darbo efektyvumo vertinimą bei vertinimą, ar kolegialus organas pasiekė nustatytų veiklos tikslų. Kolegialus organas turėtų bent kartą per metus paskelbti (kaip dalį informacijos, kurią bendrovė kasmet skelbia apie savo valdymo struktūras ir praktiką) atitinkamą informaciją apie savo vidinę organizaciją ir veiklos procedūras, taip pat nurodyti, kokius esminius pokyčius nulėmė kolegialaus organo atliktas savo veiklos įvertinimas.	Ne	Bendrovėje nėra galiojančio stebėtojų tarybos ir valdybos veiklos vertinimo praktikos (taisyklių) kaip rašytinio dokumento.
<i>V principas: Bendrovės kolegialių organų darbo tvarka</i> Bendrovėje nustatyta kolegialių priežiūros ir valdymo organų darbo tvarka turėtų užtikrinti efektyvų šių organų darbą ir sprendimų priėmimą, skatinti aktyvų bendrovės organų bendradarbiavimą.		
5.1. Bendrovės kolegialiems priežiūros ir valdymo organams (šiam principui sąvoka <i>kolegialūs organai</i> apima tiek kolegialius priežiūros, tiek valdymo organus) vadovauja šių organų pirmininkai. Kolegialaus organo pirmininkas yra atsakingas už kolegialaus organo posėdžių tinkamą sušaukimą. Pirmininkas turėtų užtikrinti tinkamą visų kolegialaus organo narių informavimą apie šaukiamą posėdį ir posėdžio darbotvarkę. Jis taip pat turėtų užtikrinti tinkamą vadovavimą kolegialaus organo posėdžiams bei tvarką ir darbingą atmosferą posėdžio metu.	Taip	Bendrovės Stebėtojų tarybos posėdžiams vadovauja stebėtojų tarybos pirmininkas ar kitas įgaliotas stebėtojų tarybos narys. Bendrovės valdybos posėdžiams vadovauja valdybos pirmininkas arba kitas valdybos įgaliotas narys.
5.2. Bendrovės kolegialių organų posėdžius rekomenduojama rengti atitinkamu periodiškumu, pagal iš anksto patvirtintą grafiką. Kiekviena bendrovė pati sprendžia, kokių periodiškumu šaukti kolegialių organų posėdžius, tačiau rekomenduojama juos rengti tokiu periodiškumu, kad būtų užtikrintas nepertaukiamas esminių bendrovės valdymo klausimų sprendimas. Bendrovės stebėtojų tarybos posėdžiai turėtų būti šaukiami bent kartą per metų ketvirtį, o bendrovės valdybos posėdžiai – bent kartą per mėnesį. ⁴²	Taip	Valdybos posėdžiai šaukiami pagal iš anksto patvirtintą grafiką (kartą per mėnesį), be to šaukiami neeiliniai posėdžiai. Stebėtojų tarybos posėdžiai šaukiami nerečiau kaip kartą per pusmetį.
5.3. Kolegialaus organo nariai apie šaukiamą posėdį turėtų būti informuojami iš anksto, kad turėtų pakankamai laiko tinkamai pasirengti posėdyje nagrinėjamų klausimų svarstymui ir galėtų vykti naudinga diskusija, po kurios būtų priimami tinkami sprendimai. Kartu su pranešimu apie šaukiamą posėdį kolegialaus organo nariams turėtų būti pateikta visa reikalinga, su posėdžio darbotvarka susijusi medžiaga. Darbotvarkė posėdžio metu neturėtų būti keičiama ar papildoma, išskyrus atvejus, kai posėdyje dalyvauja visi kolegialaus organo nariai arba kai neatidėliotinai reikia spręsti svarbius bendrovei klausimus.	Taip	Visiems kolegialių organų nariams iš anksto išsiunčiama elektroniniu paštu ar kitu būdu įteikiama visa reikalinga darbotvarkai medžiaga.

⁴² Rekomendacijoje įtvirtintas bendrovės kolegialių organų posėdžių periodiškumas taikytinas tais atvejais, kai bendrovėje sudaromi abu papildomi kolegialūs organai – stebėtojų taryba ir valdyba. Kai bendrovėje sudaromas tik vienas papildomas kolegialus organas, jo posėdžių periodiškumas gali būti toks, koks nustatytas stebėtojų tarybai, t. y. bent kartą per metų ketvirtį.

5.4. Siekiant koordinuoti bendrovės kolegialių organų darbą bei užtikrinti efektyvų sprendimų priėmimo procesą, bendrovės kolegialių priežiūros ir valdymo organų pirmininkai turėtų tarpusavyje derinti šaukiamų posėdžių datas, jų darbotvarkes, glaudžiai bendradarbiauti sprenddami kitus su bendrovės valdymu susijusius klausimus. Bendrovės stebėtojų tarybos posėdžiai turėtų būti atviri bendrovės valdybos nariams, ypač tais atvejais, kai posėdyje svarstomi klausimai, susiję su valdybos narių atšaukimu, atsakomybe, atlyginimo nustatymu.	Taip	Bendrovės stebėtojų tarybos posėdžiai yra atviri, juose gali dalyvauti valdybos nariai.
VI principas: Nešališkas akcininkų traktavimas ir akcininkų teisės Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti nešališką visų akcininkų, įskaitant smulkiuosius bei užsieniečius, traktavimą. Bendrovės valdymo sistema turėtų apsaugoti akcininkų teises.		
6.1. Rekomenduojama, kad bendrovės kapitalą sudarytų tik tokios akcijos, kurios jų turėtojams suteikia vienodas balsavimo, nuosavybės, dividendų ir kitas teises.	Taip	Bendrovės įstatinį kapitalą sudaro paprastosios vardinės akcijos, suteikiančios jų turėtojams vienodas turtines ir neturtines teises.
6.2. Rekomenduojama sudaryti investuotojams sąlygas iš anksto, t.y. prieš perkant akcijas, susipažinti su išleidžiamų naujų ar jau išleistų akcijų suteikiamomis teisėmis.	Taip	Bendrovė suteikia investuotojams informaciją apie naujai išleidžiamų ar jau išleistų akcijų suteikiamas teises.
6.3. Bendrovei ir jos akcininkams svarbūs sandoriai, tokie kaip bendrovės turto perleidimas, investavimas, įkeitimas ar kitoks apsunkinimas, turėtų gauti visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimą ⁴³ . Visiems akcininkams turėtų būti sudarytos vienodos galimybės susipažinti ir dalyvauti priimant bendrovei svarbius sprendimus, įskaitant paminėtų sandorių tvirtinimą.	Taip	Visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimas gaunamas ypač svarbiems sandoriams, kurių kriterijai nustatyti LR Akcinių bendrovių įstatyme, kituose teisės aktuose ir Bendrovės įstatuose.
6.4. Visuotinių akcininkų susirinkimų sušaukimo ir vedimo procedūros turėtų sudaryti akcininkams lygias galimybes dalyvauti susirinkime ir neturėtų pažeisti akcininkų teisių bei interesų. Pasirinkta visuotinio akcininkų susirinkimo vieta, data ir laikas neturėtų užkirsti kelio aktyviam akcininkų dalyvavimui susirinkime.	Taip	Bendrovėje visuotinis akcininkų susirinkimas šaukiamas laikantis LR Akcinių bendrovių įstatymo, kitų teisės reikalavimų ir bendrovės įstatų nuostatomis. Visi bendrovės akcininkai informuojami apie visuotinio akcininkų susirinkimo vietą, datą ir laiką. Visiems bendrovės akcininkams dar iki visuotinio akcininkų susirinkimo, kaip to reikalauja LR Akcinių bendrovių įstatymas ir Bendrovės įstatai, sudaroma galimybė susipažinti su susirinkimo medžiaga ne vėliau kaip numatyta teisės aktais.

⁴³ Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas (Žin., 2003, Nr. 123-5574) neapibrėžia visuotinio akcininkų susirinkimo kompetencijai sprendimų dėl ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė didesnė kaip 1/20 bendrovės įstatinio kapitalo, investavimo, perleidimo, nuomos, įkeitimo, įsigijimo ir pan. priėmimo. Tačiau svarbūs, esminiai bendrovės veiklai sandoriai turėtų būti apsvartomi visuotiniame akcininkų susirinkime ir gauti jo pritarimą. To nedraudžia ir Akcinių bendrovių įstatymas. Tačiau siekiant neapsunkinti bendrovės veiklos ir išvengti nepagrįstai dažno sandorių svarstymo susirinkime, bendrovės gali pačios nusistatyti svarbių sandorių kriterijus, pagal kuriuos būtų atrenkami sandoriai, reikalingi susirinkimo pritarimo. Nustatydamos svarbių sandorių kriterijus, bendrovės gali vadovautis Akcinių bendrovių įstatymo 34 straipsnio 4 dalies 3, 4, 5 ir 6 punktuose nustatytais kriterijais arba nukrypti nuo jų, atsižvelgdamos į savo veiklos specifiką ir siekį užtikrinti nepertraukiamą ir efektyvią bendrovės veiklą.

6.5. Siekiant užtikrinti užsienyje gyvenančių akcininkų teisę susipažinti su informacija, esant galimybei, rekomenduojama visuotiniam akcininkų susirinkimui parengtus dokumentus iš anksto paskelbti viešai prieinamai bendrovės interneto tinklalapyje ne tik lietuvių kalba, bet ir anglų kalba ir (ar) kitomis užsienio kalbomis. Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolą po jo pasirašymo ir (ar) priimtus sprendimus taip pat rekomenduojama paskelbti viešai prieinamai bendrovės interneto tinklalapyje lietuvių ir anglų kalba ir (ar) kitomis užsienio kalbomis. Bendrovės interneto tinklalapyje viešai prieinamai gali būti skelbiama ne visa dokumentų apimtis, jei jų viešas paskelbimas galėtų pakenkti bendrovei arba būtų atskleistos bendrovės komercinės paslaptys.	Taip	Vadovaujantis LR Akcinių bendrovių įstatymo nustatyta tvarka, ne vėliau kaip likus 21 dienų iki visuotinio akcininkų susirinkimo, visuotiniam akcininkų susirinkimui parengti dokumentai ar jų projektai skelbiami VVPB tinklalapyje, taip pat bendrovės tinklalapyje kas sudaro galimybę akcininkams susipažinti su informacija viešai.
6.6. Akcininkams turėtų būti sudarytos galimybės balsuoti akcininkų susirinkime asmeniškai jame dalyvaujant arba nedalyvaujant. Akcininkams neturėtų būti daroma jokių kliūčių balsuoti iš anksto raštu, užpildant bendrąjį balsavimo biuletenį.	Taip	Bendrovės akcininkai turi teisę dalyvauti visuotiniame akcininkų susirinkime tiek asmeniškai, tiek per atstovą, jeigu asmuo turi tinkamą įgaliojimą arba su juo sudaryta balsavimo teisės perleidimo sutartis teisės aktų nustatyta tvarka, taip pat bendrovė sudaro sąlygas akcininkams balsuoti užpildant bendrąjį balsavimo biuletenį, kaip numato LR Akcinių bendrovių įstatymas.
6.7. Siekiant padidinti akcininkų galimybes dalyvauti akcininkų susirinkimuose, bendrovėms rekomenduojama plačiau taikyti modernias technologijas ir tokiu būdu sudaryti akcininkams galimybę dalyvauti ir balsuoti akcininkų susirinkimuose naudojantis elektroninių ryšių priemonėmis. Tokiais atvejais turi būti užtikrintas perduodamos informacijos saugumas ir galima nustatyti dalyvavusiojo ir balsavusiojo tapatybę. Be to, bendrovės galėtų sudaryti sąlygas akcininkams, ypač užsienyje gyvenantiems akcininkams, akcininkų susirinkimus stebėti pasinaudojant modernių technologijų priemonėmis.	Ne	Nurodytų priemonių įdiegimas pareikalautų neadekvačių sąnaudų lyginant su tikėtina nauda, kita vertus bendrovė sudaro galimybes tam tikromis technologijomis išreikšti savo nuomonę tiesiogiai nedalyvaujant susirinkimuose.
VII principas: Interesų konfliktų vengimas ir atskleidimas Bendrovės valdymo sistema turėtų skatinti bendrovės organų narius vengti interesų konfliktų bei užtikrinti skaidrų ir efektyvų bendrovės organų narių interesų konfliktų atskleidimo mechanizmą.		
7.1. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys turėtų vengti situacijos, kai jo asmeniniai interesai prieštarauja ar gali prieštarauti bendrovės interesams. Jeigu tokia situacija vis dėlto atsirado, bendrovės priežiūros ar valdymo organo narys turėtų per protingą terminą pranešti kitiems to paties organo nariams arba jį išrinkusiam bendrovės organui, arba bendrovės akcininkams apie tokią interesų prieštaravimo situaciją, nurodyti interesų pobūdį ir, jeigu įmanoma, vertę.	Taip	Bendrovė laikosi šių rekomendacijų.
7.2. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys negali painioti bendrovės turto, kurio naudojimas specialiai su juo nėra aptartas, su savo turtu arba naudoti jį arba informaciją, kurią jis gauna būdamas bendrovės organo nariu, asmeninei naudai ar trečiojo asmens naudai gauti be bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo ar jo įgalioto kito bendrovės organo sutikimo.	Taip	

7.3. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys gali sudaryti sandorį su bendrove, kurios organo narys jis yra. Apie tokį sandorį (išskyrus mažareikšmius dėl nedidelės jų vertės arba sudarytus vykdant įprastinę bendrovės veiklą bei standartinėmis sąlygomis) jis privalo nedelsdamas raštu arba žodžiu, įrašant tai į posėdžio protokolą, pranešti kitiems to paties organo nariams arba jį išrinkusiam bendrovės organui, arba bendrovės akcininkams. Šioje rekomendacijoje įvardytų sandorių sudarymui taip pat taikoma 4.5 rekomendacija.	Taip	
7.4. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys turėtų susilaikyti nuo balsavimo, kai priimami sprendimai dėl sandorių ar kitokių klausimų, su kuriais jis susijęs asmeniniu ar dalykiniu interesu.	Taip	Bendrovė laikosi šios rekomendacijos. Bendrovės kolegialaus organo narys susilaiko nuo balsavimo, kai priimami sprendimai dėl sandorių ar kitokių klausimų, su kuriais jis susijęs asmeniniais ar dalykiniais interesais.
8.1. Bendrovė turėtų paskelbti savo atlyginimų politikos ataskaitą (toliau – atlyginimų ataskaita), kuri turėtų būti aiški ir lengvai suprantama. Ši atlyginimų ataskaita turėtų būti paskelbta ne tik kaip bendrovės metinio pranešimo dalis, bet turėtų būti skelbiama ir bendrovės interneto tinklalapyje.	Ne	Bendrovė neskelbia atlyginimų politikos ataskaitos, nes to nereikalauja teisės aktai. Tačiau duomenys apie atlygį pagal tam tikras kategorijas skelbiama pusmečio ir metinėje finansinėje atskaitomybėje.
8.2. Atlyginimų ataskaitoje daugiausia dėmesio turėtų būti skiriama bendrovės direktorių atlyginimų politikai ateinančiais, o kur tinka – ir tolesniais, finansiniais metais. Joje taip pat turėtų būti apžvelgiama, kaip atlyginimų politika buvo įgyvendinama praėjusiais finansiniais metais. Ypatingas dėmesys turėtų būti skiriamas esminiams bendrovės atlyginimų politikos pokyčiams, lyginant su praėjusiais finansiniais metais.	Ne	Bendrovė neskelbia atlyginimų, nes to nereikalauja teisės aktai, išskyrus tiek ir tokia apimtimi kiek atskleidžiama metiniame ar pusmetiniame pranešime arba nustato tam tikras išimtis teisės aktų reikalavimai.
8.3. Atlyginimų ataskaitoje turėtų būti pateikta bent ši informacija: 1) direktorių atlyginimų kintamų ir nekintamų sudedamųjų dalių santykis ir jo paaiškinimas; 2) pakankama informacija apie veiklos rezultatų vertinimo kriterijus, kuriais grindžiama teisė dalyvauti akcijų pasirinkimo sandoriuose, teisė į akcijas arba kintamas sudedamąsias atlyginimo dalis; 3) paaiškinimas, kuo pasirinkti veiklos rezultatų vertinimo kriterijai naudingi ilgalaikiams bendrovės interesams; 4) metodų, taikomų siekiant nustatyti, ar tenkinami veiklos rezultatų vertinimo kriterijai, paaiškinimas; 5) pakankamai išsami informacija apie kintamos sudedamosios atlyginimo dalies mokėjimo atidėjimo laikotarpį, 6) pakankama informacija apie atlyginimo ir veiklos rezultatų ryšį; 7) pagrindiniai metinių premijų sistemos ir bet kurios kitos ne pinigais gaunamos naudos kriterijai ir jų pagrindimas; 8) pakankamai išsami informacija apie išeitinių išmokų politiką; 9) pakankamai išsami informacija apie akcijomis pagrįsto atlyginimo teisių suteikimo laikotarpį, kaip nurodyta 8.13 punkte;	Ne	Dėl aukščiau nurodytų priežasčių atlyginimų politika, pagal kurią būtų rengiama atlyginimų ataskaita Bendrovėje nėra patvirtinta.

10) pakankamai išsami informacija apie akcijų išlaikymą po teisių suteikimo, kaip nurodyta 8.15 punkte; 11) pakankamai išsami informacija apie panašių bendrovių grupių, kurių atlyginimo nustatymo politika buvo analizuojama siekiant nustatyti susijusios bendrovės atlyginimų nustatymo politiką, sudėtį. 12) direktoriams skirtos papildomos pensijos arba ankstyvo išėjimo į pensiją schemos pagrindinių savybių aprašymas; 13) atlyginimų ataskaitoje neturėtų būti komerciniu požiūriu neskelbtinos informacijos.		
8.4. Atlyginimų ataskaitoje taip pat turėtų būti apibendrinama ir paaiškinama bendrovės politika, susijusi su sutarčių, sudaromų su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais, sąlygomis. Tai turėtų apimti, inter alia, informaciją apie sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais trukmę, taikomus pranešimo apie išėjimą iš darbo terminus ir išsamią informaciją apie išeities ir kitas išmokas, susijusias su sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais nutraukimu pirma laiko.	Ne	Bendra informacija apie išmokas ir paskolas Bendrovės stebėtojų tarybos ir valdybos nariams yra viešai pateikiama metiniame bei pusmetiniame pranešimuose.
8.5. Visa atlyginimo suma ir kita nauda, skiriama atskiriems direktoriams atitinkamais finansiniais metais, turėtų būti išsamiai paskelbiama atlyginimų ataskaitoje. Šiame dokumente turėtų būti pateikta bent 8.5.1–8.5.4 punktuose nurodyta informacija apie kiekvieną asmenį, kuris bendrovėje ėjo direktoriaus pareigas bet kuriuo atitinkamų finansinių metų laikotarpiu. 8.5.1. Turėtų būti pateikta tokia su atlyginimais ir (arba) tarnybinėmis pajamomis susijusi informacija: 1) bendra atlyginimo suma, sumokėta arba mokėtina direktoriui už paslaugas, suteiktas praėjusiais finansiniais metais, įskaitant, jei taikoma, dalyvavimo mokesčius, nustatytus metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime; 2) atlyginimas ir privilegijos, gautos iš bet kurios įmonės, priklausančios tai pačiai grupei; 3) atlyginimas, mokamas kaip pelno dalis ir (arba) premijos, bei priežastys, dėl kurių tokios premijos ir (arba) pelno dalis buvo paskirtos; 4) jei tai leidžiama pagal įstatymus, kiekvienas esminis papildomas atlyginimas, mokamas direktoriams už specialias paslaugas, kurios nepriklauso įprastinėms direktoriaus funkcijoms; 5) kompensacija, gautina arba sumokėta kiekvienam vykdomajam direktoriui ar valdymo organų nariui, pasitraukusiam iš savo pareigų praėjusiais finansiniais metais; 6) bendra apskaičiuota naudos, kuri laikoma atlyginimu ir suteikiama ne pinigais, vertė, jeigu tokia nauda neturi būti nurodyta pagal 1–5 punktus. 8.5.2. Turėtų būti pateikiama ši informacija, susijusi su akcijomis ir (arba) teisėmis dalyvauti akcijų pasirinkimo sandoriuose, ir (arba) su visomis kitomis darbuotojų skatinimo akcijomis sistemomis:	Ne	Bendrovės atskirų kategorijų darbuotojų vidutiniai atlyginimai skelbiami pusmečio ir metiniame pranešime.

1) praėjusiais finansiniais metais bendrovės pasiūlytų akcijų pasirinkimo sandorių arba suteiktų akcijų skaičius ir taikymo sąlygos; 2) akcijų pasirinkimo sandorių skaičius, realizuotas per praėjusius finansinius metus, nurodant kiekvieno sandorio akcijų skaičių bei realizavimo kainą, arba dalyvavimo darbuotojų skatinimo akcijomis sistemoje vertė finansinių metų pabaigoje; 3) finansinių metų pabaigoje nerealizuotas akcijų pasirinkimo sandorių skaičius, jų realizavimo kaina, realizavimo data ir pagrindinės teisių įgyvendinimo sąlygos; 4) visi esamų akcijų pasirinkimo sandorių sąlygų pokyčiai ateinančiais finansiniais metais. 8.5.3. Turėtų būti pateikiama ši su papildomų pensijų schemomis susijusi informacija: 1) kai pensijų schema yra apibrėžtų išmokų, pagal ją direktorių sukaupitų išmokų pokyčiai atitinkamais finansiniais metais; 2) kai pensijų schema yra apibrėžtų įmokų, išsami informacija apie įmokas, kurias už direktorių sumokėjo arba turėtų sumokėti bendrovė atitinkamais finansiniais metais. 8.5.4. Turėtų būti nurodytos sumos, kurias bendrovė arba bet kuri dukterinė bendrovė ar įmonė, įtraukta į bendrovės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, išmokėjo kaip paskolas, išankstines išmokas ir garantijas kiekvienam asmeniui, kuris ėjo direktoriaus pareigas bet kuriuo atitinkamų finansinių metų laikotarpiu, įskaitant nesumokėtas sumas ir palūkanų normą.		
8.6. Kai atlyginimų nustatymo politikoje numatomos kintamos sudedamosios atlyginimo dalys, bendrovė turėtų nustatyti kintamos sudedamosios atlyginimo dalies dydžio ribas. Nekintama atlyginimo dalis turėtų būti pakankama, kad bendrovė galėtų nemokėti kintamos sudedamosios atlyginimo dalies tuo atveju, kai veiklos rezultatų vertinimo kriterijai netenkinami.	Taip	Bendrovėje veikianti atlygio mokėjimo sistema susideda iš pastoviosios ir kintamos dalies.
8.7. Kintamų sudedamųjų atlyginimo dalių skyrimas turėtų priklausyti nuo iš anksto nustatytų ir išmatuojamų veiklos rezultatų vertinimo kriterijų.	Taip	Bendrovėje kintamoji atlyginimo dalis yra paskaičiuojama pagal nustatytus darbo veiklos vertinimo rodiklius.
8.8. Kai yra skiriama kintama sudedamoji atlyginimo dalis, didžiosios šios kintamos sudedamosios atlyginimo dalies mokėjimas turėtų būti atidėtas tam tikram protingumo kriterijus atitinkančiam laikotarpiui. Kintamos sudedamosios atlyginimo dalies, kurios mokėjimas atidedamas, dydis turėtų būti nustatytas pagal santykinę kintamos sudedamosios atlyginimo dalies vertę, lyginat ją su nekintama atlyginimo dalimi.	Taip	Bendrovėje kintamoji atlyginimo dalis yra paskaičiuojama pagal nustatytus darbo veiklos vertinimo rodiklius.
8.9. Į susitarimus su vykdomaisiais direktoriais arba valdymo organų nariais turėtų būti įtraukta nuostata, leidžianti bendrovei susigrąžinti kintamą sudedamąją atlyginimo dalį, kuri buvo išmokėta remiantis duomenimis, kurie vėliau pasirodė akivaizdžiai neteisingi.	Taip	Bendrovė nustačiusi, jog asmenys gavo atlygį neteisėtai, imasi priemonių lėšų išieškojimui.

8.10. Išeitinės išmokos neturėtų viršyti nustatytos sumos arba nustatyto metinių atlyginimų skaičiaus ir apskritai neturėtų būti didesnės negu dvejų metų nekintamos atlyginimo dalies arba jos ekvivalento suma.	Taip	Laikomasi.
8.11. Išeitinės išmokos neturėtų būti mokamos, jei darbo sutartis nutraukiama dėl blogų veiklos rezultatų.	Taip	Jeigu darbo sutartis nutraukiama dėl blogų rezultatų, išeitinė išmoka yra neišmokama arba atitinkama dalimi yra mažinama laikantis teisės aktų reikalavimų.
8.12. Be to, turėtų būti atskleidžiama informacija, susijusi su parengiamuoju ir sprendimų priėmimo procesu, kurio metu nustatoma bendrovės direktorių atlyginimų politika. Informacija turėtų apimti duomenis, jei taikoma, apie atlyginimo komiteto įgaliojimus ir sudėtį, su bendrove nesusijusių konsultantų, kurių paslaugomis naudotasi nustatant atlyginimų politiką, vardus ir pavardes bei metinio visuotinio akcininkų susirinkimo vaidmenį.	Neaktualu	Šiuo metu direktorių politikos nėra, kadangi šių pareigybių nėra patvirtinta.
8.13. Tuo atveju, kai atlyginimas yra pagrįstas akcijų skyrimu, teisė į akcijas neturėtų būti suteikiama mažiausiai trejus metus po jų skyrimo.	Neaktualu	Ši praktika Bendrovėje netaikoma.
8.14. Akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba gauti atlygį, pagrįstą akcijų kainos pokyčiais, neturėtų būti naudojamas mažiausiai trejus metus po jų skyrimo. Teisė į akcijas suteikimas ir teisė pasinaudoti akcijų pasirinkimo sandoriais arba kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba gauti atlygį, pagrįstą akcijų kainos pokyčiais, turėtų priklausyti nuo iš anksto nustatytų ir išmatuojamų veiklos rezultatų vertinimo kriterijų.	Neaktualu	Ši praktika Bendrovėje netaikoma.
8.15. Po teisių suteikimo direktoriai turėtų išlaikyti tam tikrą skaičių akcijų iki jų kadencijos pabaigos, priklausomai nuo poreikio padengti kokias nors išlaidas, susijusias su akcijų įsigijimu. Akcijų, kurias reikia išlaikyti, skaičius turi būti nustatytas, pavyzdžiui, dviguba bendro metinio atlyginimo (nekintamoji plius kintamoji dalis) vertė.	Neaktualu	Ši praktika Bendrovėje netaikoma.
8.16. Į direktorių konsultantų arba stebėtojų tarybos narių atlyginimą neturėtų būti įtraukiami akcijų pasirinkimo sandoriai.	Taip	Pritariama.
8.17. Akcininkai, visų pirma instituciniai akcininkai, turėtų būti skatinami dalyvauti visuotiniuose akcininkų susirinkimuose ir balsuoti direktorių atlyginimų nustatymo klausimais.	Neaktualu	
8.18. Nemenkinant organų, atsakingų už direktorių atlyginimų nustatymą, vaidmens, atlyginimų politika arba bet kuris esminis atlyginimų politikos pokytis turėtų būti įtraukiamas į metinio visuotinio akcininkų susirinkimo darbotvarkę. Atlyginimų ataskaita turėtų būti pateikiama akcininkų balsavimui metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime. Balsavimas gali būti privalomojo arba patariamojo pobūdžio.	Neaktualu	
8.19. Schemoms, pagal kurias direktoriams atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba būti atlyginamam remiantis akcijų kainų pokyčiais, iki jų taikymo pradžios turėtų pritarti akcininkai metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime priimdami atitinkamą sprendimą. Pritarimas turėtų būti susijęs su pačia schema ir	Neaktualu	Bendrovė netaiko schemų pagal kurias direktoriams atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba būti atlyginamam remiantis akcijų kainų pokyčiais.

akcininkai neturėtų spręsti dėl atskiriems direktoriams pagal tą schemą suteikiamos akcijomis pagrįstos naudos. Visiems esminiams schemų sąlygų pakeitimams iki jų taikymo pradžios taip pat turėtų pritarti akcininkai, priimdami sprendimą metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime. Tokiais atvejais akcininkai turėtų būti informuoti apie visas siūlomų pakeitimų sąlygas ir gauti paaiškinimą apie siūlomų pakeitimų poveikį.		
8.20. Metinio visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimas turėtų būti gaunamas šiais klausimais: 1) atlyginimo direktoriams skyrimas remiantis akcijomis pagrįstomis schemomis, įskaitant akcijų pasirinkimo sandorius; 2) maksimalaus akcijų skaičiaus nustatymas ir pagrindinės akcijų suteikimo tvarkos sąlygos; 3) laikotarpis, per kurį pasirinkimo sandoriai gali būti realizuoti; 4) kiekvieno tolesnio pasirinkimo sandorių realizavimo kainos pokyčio nustatymo sąlygos, jeigu įstatymai tai leidžia; 5) visos kitos ilgalaikės direktorių skatinimo schemas, kurios panašiomis sąlygomis nėra siūlomos visiems kitiems bendrovės darbuotojams. Metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime taip pat turėtų būti nustatytas galutinis terminas, per kurį už direktorių atlyginimą atsakingas organas gali paskirti šiame punkte išvardytų tipų kompensacijas atskiriems direktoriams.		
8.21. Jeigu leidžia nacionalinė teisė arba bendrovės įstatai, kiekvienam pasirinkimo sandorių su nuolaida modeliui, pagal kurį yra suteikiamos teisės pasirašyti akcijas žemesne nei rinkos kaina, galiojančia tą dieną, kai nustatoma kaina, arba vidutine rinkos kaina, nustatyta per keletą dienų prieš realizavimo kainos nustatymą, taip pat turėtų pritarti akcininkai.		
8.22. 8.19 ir 8.20 punktai neturėtų būti taikomi schemoms, kuriose dalyvavimas panašiomis sąlygomis siūlomas bendrovės darbuotojams arba bet kurios dukterinės įmonės darbuotojams, kurie turi teisę dalyvauti schemoje, ir kuri buvo patvirtinta metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime.		

8.23. Prieš metinį visuotinį akcininkų susirinkimą, kuriame ketinama svarstyti 8.19 punkte nurodytą sprendimą, akcininkams turėtų būti suteikta galimybė susipažinti su sprendimo projektu ir su juo susijusiu informaciniu pranešimu (šie dokumentai turėtų būti paskelbti bendrovės tinklalapyje). Šiame pranešime turėtų būti pateiktas visas akcijomis pagrįsto atlyginimo schemas reglamentuojantis tekstas arba šių schemų pagrindinių sąlygų aprašymas, taip pat schemų dalyvių vardai ir pavardės. Pranešime taip pat turėtų būti nurodytas schemų ir bendros direktorių atlyginimų politikos ryšys. Sprendimo projekte turėtų būti aiški nuoroda į pačią schemą arba pateikta pagrindinių jos sąlygų santrauka. Akcininkams taip pat turėtų būti pateikta informacija apie tai, kaip bendrovė ketina apsirūpinti akcijomis, kurios reikalingos įsipareigojimams pagal skatinimo schemas įgyvendinti: turėtų būti aiškiai nurodyta, ar bendrovė ketina pirkti reikalingas akcijas rinkoje, laikyti jas atsargoje ar išleisti naujų akcijų. Taip pat turėtų būti pateikta schemas išlaidų, kurias patirs bendrovė dėl numatomo schemas taikymo, apžvalga. Šiame punkte nurodyta informacija turėtų būti paskelbta bendrovės interneto tinklalapyje.		
IX principas: Interesų turėtojų vaidmuo bendrovės valdyje Bendrovės valdymo sistema turėtų pripažinti interesų turėtojų teises, įtvirtintas įstatymuose, ir skatinti aktyvų bendrovės ir interesų turėtojų bendradarbiavimą kuriant bendrovės gerovę, darbo vietas ir finansinį stabilumą. Šio principo kontekste sąvoka <i>interesų turėtojai</i> apima investuotojus, darbuotojus, kreditorius, tiekėjus, klientus, vietos bendruomenę ir kitus asmenis, turinčius interesų konkrečioje bendrovėje.		
9.1. Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad būtų gerbiama tos interesų turėtojų teisė, kurias gina įstatymai. 9.2. Bendrovės valdymo sistema turėtų sudaryti sąlygas interesų turėtojams dalyvauti bendrovės valdyje įstatymų nustatyta tvarka. Interesų turėtojų dalyvavimo bendrovės valdyje pavyzdžiai galėtų būti darbuotojų kolektyvo dalyvavimas priimant svarbius bendrovei sprendimus, konsultacijos su darbuotojų kolektyvu bendrovės valdymo ir kitais svarbiais klausimais, darbuotojų dalyvavimas bendrovės akciniame kapitale, kreditorių įtraukimas į bendrovės valdymą bendrovės nemokumo atvejais ir kt. 9.3. Kai interesų turėtojai dalyvauja bendrovės valdymo procese, jiems turėtų būti sudaromos sąlygos susipažinti su reikiama informacija.	Taip	Bendrovės valdymo sistema užtikrina, kad nebūtų pažeistos įstatyme numatytos interesų turėtojų teisės. Didžiąją dalį akcininkų sudaro Bendrovės darbuotojai ir pieno gamintojai.
X principas: Informacijos atskleidimas Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad informacija apie visus esminius bendrovės klausimus, įskaitant finansinę situaciją, veiklą ir bendrovės valdymą, būtų atskleidžiama laiku ir tiksliai		
10.1. Bendrovė turėtų atskleisti informaciją apie: 1) bendrovės veiklą ir finansinius rezultatus; 2) bendrovės tikslus; 3) asmenis nuosavybės teise turinčius bendrovės akcijų paketą ar jį valdančius; 4) bendrovės priežiūros ir valdymo organų narius, bendrovės vadovą bei jų atlyginimą; 5) galimus numatyti esminius rizikos veiksniai;	Taip	Informacija apie bendrovę, nurodyta šiose rekomendacijose, atskleidžiama metinėse bei pusmetinėse ataskaitose, pranešimuose apie bendrovės esminius įvykius, bendrovės finansinėse atskaitomybėse. Ši informacija yra skelbiama per vertybinių popierių biržos informacijos atskleidimo sistemą.

6) bendrovės ir susijusių asmenų sandorius, taip pat sandorius, kurie sudaryti ne įprastinės bendrovės veiklos eigoje; 7) pagrindinius klausimus, susijusius su darbuotojais ir kitais interesų turėtojais; 8) bendrovės valdymo struktūrą ir strategiją. Šis sąrašas laikytinas minimaliu, ir bendrovės yra skatinamos neapsiriboti tik informacijos, nurodytos šiame sąrašė, atskleidimu. 10.2. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 1 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama bendrovei, kuri yra patronuojanti kitų bendrovių atžvilgiu, atskleisti informaciją apie visos įmonių grupės konsoliduotus rezultatus. 10.3. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 4 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama pateikti informaciją apie bendrovės priežiūros ir valdymo organų narių, bendrovės vadovo profesinę patirtį, kvalifikaciją ir potencialius interesų konfliktus, kurie galėtų paveikti jų sprendimus. Taip pat rekomenduojama atskleisti bendrovės priežiūros ir valdymo organų narių, bendrovės vadovo iš bendrovės gaunamą atlyginimą ar kitokias pajamas, kaip tai detalčiau reglamentuojama VIII principu. 10.4. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 7 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama atskleisti informaciją apie bendrovės ir interesų turėtojų, tokių kaip darbuotojai, kreditoriai, tiekėjai, vietos bendruomenė, santykius, įskaitant bendrovės politiką žmoniškųjų išteklių atžvilgiu, darbuotojų dalyvavimo bendrovės akciniame kapitale programas ir pan.		
10.5. Informacija turėtų būti atskleidžiama tokiu būdu, kad jokie akcininkai ar investuotojai nebūtų diskriminuojami informacijos gavimo būdo ir apimties atžvilgiu. Informacija turėtų būti atskleidžiama visiems ir vienu metu. Rekomenduojama, kad pranešimai apie esminius įvykius būtų skelbiami prieš arba po Vilniaus vertybinių popierių biržos prekybos sesijos, kad visi bendrovės akcininkai ir investuotojai turėtų vienodas galimybes susipažinti su informacija bei priimti atitinkamus investicinius sprendimus.	Taip	Bendrovė per Vilniaus vertybinių popierių biržos naudojamą informacijos atskleidimo sistemą pateikia lietuvių ir anglų kalbomis vienu metu, kiek tai įmanoma. Birža gautą informaciją paskelbia savo interneto tinklalapyje ir prekybos sistemoje, tokiu būdu užtikrinant vienalaikį informacijos pateikimą visiems. Be to, informaciją bendrovė stengiasi skelbti prieš arba po Vilniaus vertybinių popierių biržos prekybos sesijos ir vienu metu pateikti visoms rinkoms, kurios prekiauja bendrovės vertybiniais popieriais. Bendrovė informacijos, galinčios turėti didesnę įtaką jos išleistų vertybinių popierių kainai, neatskleidžia komentaruose, interviu ar kitais būdais tol, kol tokia informacija viešai paskelbiama per biržos informacijos sistemą.
10.6. Informacijos skleidimo būdai turėtų užtikrinti informacijos naudotojams nešališką, savalaikį ir nebrangų, o teisės aktų nustatytais atvejais neatlygintą priėjimą prie informacijos. Rekomenduojama informacijos skleidimui didesniu mastu naudoti informacines technologijas, pavyzdžiui, skelbti informaciją bendrovės interneto tinklalapyje. Rekomenduojama informaciją skelbti ir dėti į bendrovės interneto tinklalapį ne tik lietuvių, bet ir anglų kalba, o esant galimybei ir poreikiui, ir kitomis kalbomis.	Taip	Bendrovė interneto tinklalapyje viešai skelbia metines ir pusmetines ataskaitas, taip pat kitą reikšmingą informaciją, tuo užtikrindama nebrangų ir nešališką priėjimą prie informacijos. Svetainės adresas: www.zpienas.lt

10.7. Rekomenduojama bendrovės interneto tinklalapyje skelbti bendrovės metinį pranešimą, finansinių ataskaitų rinkinį bei kitas bendrovės rengiamas periodines ataskaitas, taip pat siūloma į tinklalapį dėti bendrovės pranešimus apie esminius įvykius bei bendrovės akcijų kainų kitimą vertybinių popierių biržoje.	Taip	Bendrove interneto tinklalapyje viešai skelbia metines ir pusmetines ataskaitas, veiklos rezultatus, audituotas finansines atskaitomybes, pranešimus apie esminius įvykius bei apie akcijų kainų kitimą vertybinių popierių biržoje lietuvių ir anglų kalbomis.
XI principas: Bendrovės audito įmonės parinkimas Bendrovės audito įmonės parinkimo mechanizmas turėtų užtikrinti audito įmonės išvados ir nuomonės nepriklausomumą.		
11.1. Siekiant gauti objektyvią nuomonę dėl bendrovės tarpinių finansinių ataskaitų rinkinio, bendrovės metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir metinio pranešimo patikrinimą turėtų atlikti nepriklausoma audito įmonė.	Taip	Nepriklausoma audito įmonė atlieka Bendrovės metines finansines atskaitomybės ir metinio pranešimo patikrinimą.
11.2. Rekomenduojama, kad audito įmonės kandidatūrą visuotiniam akcininkų susirinkimui siūlytų bendrovės stebėtojų taryba, o jeigu ji bendrovėje nesudaroma, - bendrovės valdyba.	Taip	Visuotinis akcininkų susirinkimas paveda valdybai parinkti audito įmonę, jei akcininkai nenusprendžia kitaip.
11.3. Jei audito įmonė yra gavusi iš bendrovės užmokestį už suteiktas ne audito paslaugas, bendrovė turėtų tai atskleisti akcininkams. Šia informacija taip pat turėtų disponuoti bendrovės stebėtojų taryba, o jeigu ji bendrovėje nesudaroma, – bendrovės valdyba, svarstydama, kurią audito įmonės kandidatūrą pasiūlyti visuotiniam akcininkų susirinkimui.	Taip	Audito įmonė iš bendrovės nėra gavusi pajamų už ne audito paslaugas išskyrus tas, kurios atskleistos metiniame pranešime.