

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS”
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS,
METINIS PRANEŠIMAS IR
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA
2008 M. GRUODŽIO 31 D.**

TURINYS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3 - 4
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS	
Pelno (nuostolių) ataskaita	5
Balansas	6
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	7-8
Pinigų srautų ataskaita	9
Finansinių ataskaitų pastabos	10 – 48
KONSOLIDUOTAS METINIS PRANEŠIMAS	49 – 88
Priedas prie konsoliduoto metinio pranešimo	89 - 112

Nepriklausomo auditoriaus išvada

AB „Rokiškio sūris“ akcininkams

Išvada apie finansines ataskaitas

Mes atlikome čia pridėtų, 5 - 48 puslapiuose pateiktų, atskirų ir konsoliduotų AB „Rokiškio sūris“ (toliau - Bendrovė) ir jos dukterinių įmonių (toliau kartu – Grupė) finansinių ataskaitų (toliau kartu – Finansinės ataskaitos), kurias sudaro 2008 m. gruodžio 31 d. atskiras ir konsoliduotas balansas ir tuomet pasibaigusių metų atskiros ir konsoliduotos pelno (nuostolių), nuosavo kapitalo pokyčių, pinigų srautų ataskaitos bei apibendrinti reikšmingi apskaitos principai ir kitos aiškinamojo rašto pastabos, auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansinę atskaitomybę

Vadovybė atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje. Ši atsakomybė apima: vidaus kontrolės sistemos, skirtos finansinių ataskaitų parengimui ir teisingam pateikimui be reikšmingų netikslumų, galinčių atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, sukūrimą, įdiegimą ir palaikymą; tinkamų apskaitos principų pasirinkimą ir taikymą; ir pagal aplinkybes tinkamų apskaitinių įvertinimų atlikimą.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga – remiantis atliktu auditu, pareikšti apie šias finansines ataskaitas savo nuomonę. Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Šie standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų bei planuotume ir atliktume auditą taip, kad galėtume pagrįstai įsitikinti, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų netikslumų.

Audito metu atliekamos procedūros, skirtos gauti audito įrodymus, patvirtinančius sumas ir atskleidimus finansinėse ataskaitose. Pasirinktos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo bei reikšmingų netikslumų dėl apgaulės ar klaidos finansinėse ataskaitose rizikos įvertinimo. Įvertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į bendrovės vidaus kontroles, susijusias su finansinių ataskaitų parengimu ir teisingu pateikimu tam, kad galėtų nustatyti tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie bendrovės vidaus kontrolių efektyvumą. Audito metu taip pat įvertinamas taikytų apskaitos principų tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas bei bendras finansinių ataskaitų pateikimas.

Manome, kad gauti audito įrodymai suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų audito nuomonei.

UAB „PricewaterhouseCoopers”
J.Jasinskio g. 16B
LT-01112 Vilnius
Telefonas (8 5) 239 2300
Faksas (8 5) 239 2301
El.p. vilnius@lt.pwc.com
www.pwc.com/lt

Nuomonė

Mūsų nuomone, pridėtosios finansinės ataskaitos pateikia tikrą ir teisingą Bendrovės ir Grupės 2008 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties bei tuomet pasibaigusio metų jos veiklos rezultatų ir pinigų srautų vaizdą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikymui Europos Sąjungoje.

Išvada apie kitą įstatymų reikalaujamą pateikti informaciją

Be to, mes perskaitėme 49 - 112 puslapiuose pateiktą Bendrovės konsoliduotą metinį pranešimą už 2008 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus ir nepastebėjome jokių reikšmingų jame pateiktos finansinės informacijos neatitikimų lyginant su 2008 m. gruodžio 31 d. pasibaigusio metų audituotomis finansinėmis ataskaitomis.

UAB „PricewaterhouseCoopers” vardu



Christopher C. Butler
Partneris

Vilnius, Lietuvos Respublika
2009 m. balandžio 10 d.



Rasa Radzevičienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000377

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

Pelno (nuostolių) ataskaita

Grupė			Bendrovė		
Gruodžio 31 d. pasibaigę metai			Gruodžio 31 d. pasibaigę metai		
2007			Pastabos	2007	
681 821	664 962	Pardavimai	5	614 828	609 595
(631 520)	(549 020)	Pardavimų savikaina		(592 449)	(520 621)
50 301	115 942	Bendrasis pelnas		22 379	88 974
(41 027)	(29 401)	Pardavimo ir rinkodaros sąnaudos	6	(19 959)	(15 948)
(25 218)	(40 328)	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	7	(20 330)	(31 835)
13 257	10 801	Kitos veiklos pajamos	8	13 148	13 570
(12 216)	(8 623)	Kitos veiklos sąnaudos	9	(12 231)	(11 808)
(92)	394	Kiti veiklos (nuostoliai)/pelnas	10	(76)	383
(14 995)	48 785	Veiklos (nuostolis) / pelnas		(17 069)	43 336
(6 008)	(2 278)	Finansinės veiklos sąnaudos	12	(5 996)	(2 275)
(21 003)	46 507	(Nuostolis) / pelnas prieš apmokestinimą		(23 065)	41 061
2 676	(12 269)	Pelno mokestis	13	3 148	(10 462)
(18 327)	34 238	Grynasis (nuostolis) / pelnas		(19 917)	30 599
Priskirtinas:					
(18 286)	34 238	Bendrovės savininkams		(19 917)	30 599
(41)	-	Mažumos daliai		-	-
(18 327)	34 238			(19 917)	30 599
Vienai akcijai tenkantis paprastasis ir sumažintas (nuostolis) / pelnas (Lt už vieną akciją)					
(0,45)	0,81		14	(0,49)	0,72

10–48 puslapiuose pateiktos pastabos yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

5–48 puslapiuose pateiktas finansines ataskaitas patvirtino Valdyba ir 2009 m. balandžio 10 d. Valdybos vardu ją pasirašė Direktorius ir finansų direktorius.

Antanas Trumpa
Direktorius



Antanas Kavaliauskas
Finansų direktorius



AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

Balansas

Grupė		Bendrovė		
Gruodžio 31 d.		Gruodžio 31 d.		
	2007	Pastabos	2007	
TURTAS				
Ilgalaikis turtas				
129 206	113 451	15	98 847	86 950
2 420	3 815	16	318	341
1 186	1 186	17	29 773	33 220
4 272	1 590	18	4 785	1 590
27 202	15 336	19	27 064	15 336
955	3 840	21	955	3 730
165 241	139 218		161 742	141 167
Trumpalaikis turtas				
87 223	104 195	20	80 151	99 378
1 723	25 985	19	1 713	25 624
97 587	59 923	21	91 788	55 023
6 273	-		5 674	-
3 242	4 623	22	2 630	1 041
196 048	194 726		181 956	181 066
361 289	333 944		343 698	322 233
Turto iš viso				
AKCININKŲ NUOSAVYBĖ				
Priskirtina Bendrovės savininkams				
42 716	42 716	23	42 716	42 716
41 473	41 473		41 473	41 473
28 746	14 394		28 746	14 394
(15 492)	(4 702)	24	(15 492)	(4 702)
7 074	5 362	25	7 074	5 362
68 993	113 245		63 723	109 606
173 510	212 488		168 240	208 849
273				
173 783	212 488		168 240	208 849
Mažumos dalis				
Akcininkų nuosavybės iš viso				
ĮSIPAREIGOJIMAI				
Ilgalaikiai įsipareigojimai				
8	504	26	-	459
8 445	5 946	27	6 383	4 422
8 453	6 450		6 383	4 881
Trumpalaikiai įsipareigojimai				
-	8 413		-	6 584
124 632	36 154	26	124 446	36 034
2 843	2 160	27	2 498	1 949
50 754	67 455	28	41 307	63 112
824	824	29	824	824
179 053	115 006		169 075	108 503
187 506	121 456		175 458	113 384
Įsipareigojimų iš viso				
361 289	333 944		343 698	322 233
Nuosavybės ir įsipareigojimų iš viso				

10–48 puslapiuose pateiktos pastabos yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

Bendrovės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

	Pastabos	Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Rezervas nuosavoms akcijoms įsigyti	Nuosavos akcijos	Kiti rezervai	Nepaskirstytas pelnas	Iš viso
Likutis 2007 m. sausio 1 d.		47 462	41 473	30 000	(20 352)	69 805	24 645	193 033
Grynasis pelnas		-	-	-	-	-	30 599	30 599
Visos pripažintos pajamos per 2007 m.		-	-	-	-	-	30 599	30 599
Nuosavų akcijų įsigijimas	24	-	-	-	(4 702)	-	-	(4 702)
Išstatinio kapitalo mažinimas / nuosavų akcijų anuliavimas	24	(4 746)		(15 606)	20 352			
Pervedimas į įstatymo numatytą rezervą		-	-	-	-	651	(651)	-
Nepanaudotų rezervų perskirstymas	25	-	-	-	-	(65 094)	65 094	-
Dividendai už 2006 m.		-	-	-	-	-	(10 081)	(10 081)
Likutis 2007 m. gruodžio 31 d.		42 716	41 473	14 394	(4 702)	5 362	109 606	208 849
Grynasis nuostolis		-	-	-	-	-	(19 917)	(19 917)
Visos pripažintos sąnaudos per 2008 m.		-	-	-	-	-	(19 917)	(19 917)
Nuosavų akcijų įsigijimas	24	-	-	-	(10 790)	-	-	(10 790)
Paskirstymas į rezervus	25	-	-	14 352	-	1 712	(16 064)	-
Dividendai už 2007 m.		-	-	-	-	-	(9 902)	(9 902)
Likutis 2008 m. gruodžio 31 d.		42 716	41 473	28 746	(15 492)	7 074	63 723	168 240

10–48 puslapiuose pateiktos pastabos yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

Grupės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

Priskirtinas Bendrovės savininkams

		Akcinis kapita- las	Akcijų priedai	Rezervas nuosavo ms akcijoms įsigyti	Nuosavos akcijos	Kiti rezervai	Nepas- kirstytas pelnas	Iš viso	Mažum os dalis	Iš viso
Likutis 2007 m. sausio 1 d.		47 462	41 473	30 000	(20 352)	69 805	24 645	193 033	-	193 033
Grynasis pelnas		-	-	-	-	-	34 238	34 238	-	34 238
Visos pripažintos pajamos per 2007 m.		-	-	-	-	-	34 238	34 238	-	34 238
Nuosavų akcijų įsigijimas	24	-	-	-	(4 702)	-	-	(4 702)	-	(4 702)
Išstatinio kapitalo mažinimas	24	(4 746)		(15 606)	20 352				-	
Pervedimas į įstatymo numatytą rezervą		-	-	-	-	651	(651)	-	-	-
Nepanaudotų rezervų perskirstymas	25	-	-	-	-	(65 094)	65 094	-	-	-
Dividendai už 2006 m.		-	-	-	-	-	(10 081)	(10 081)	-	(10 081)
Likutis 2007 m. gruodžio 31 d.		42 716	41 473	14 394	(4 702)	5 362	113 245	212 488	-	212 488
Dukterinių įsigijimas									314	314
Grynasis nuostolis		-	-	-	-	-	(18 286)	(18 286)	(41)	(18 327)
Visos pripažintos sąnaudos per 2008 m.		-	-	-	-	-	(18 286)	(18 286)	(41)	(18 327)
Nuosavų akcijų įsigijimas	24	-	-	-	(10 790)	-	-	(10 790)		(10 790)
Paskirstymas į rezervus	25	-	-	14 352	-	1 712	(16 064)	-	-	-
Dividendai už 2007 m.		-	-	-	-	-	(9 902)	(9 902)	-	(9 902)
Likutis 2008 m. gruodžio 31 d.		42 716	41 473	28 746	(15 492)	7 074	68 993	173 510	273	173 783

10–48 puslapiuose pateiktos pastabos yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

Pinigų srautų ataskaita

Grupė				Bendrovė	
Gruodžio 31 d. pasibaigę metai				Gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
2008	2007		Pastabos	2008	2007
		Iprastinė veikla			
(21 050)	106 606	Pinigų srautai iš įprastinės veiklos	32	(23 938)	99 230
(6 009)	(2 278)	Sumokėtos palūkanos		(5 996)	(2 275)
(14 692)	(3 821)	Sumokėtas pelno mokestis		(12 305)	(3 843)
		Grynieji pinigų srautai (panaudoti įprastinėje veikloje) / iš įprastinės veiklos		(42 239)	93 112
		Investicinė veikla			
(40 025)	(19 867)	Ilgalaikio materialiojo turto pirkimai	15	(34 540)	(15 377)
(229)	(126)	Nematerialiojo turto pirkimai	16	(229)	(126)
		Investicijų pirkimas (Grupėje – atėmus įsigytų	17		
(1 142)	(8 347)	dukterinių įmonių pinigus)		(1 509)	(8 409)
(945)	(9 953)	Ūkininkams ir darbuotojams suteiktos paskolos		(945)	(9 753)
(1 221)	(13 270)	Kitos suteiktos paskolos		(1 612)	(13 270)
492	2 263	Pajamos iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo		239	1 396
5 645	3 505	Gautos vyriausybės dotacijos ir subsidijos		4 665	3 505
216	130	Kitų paskolų susigrąžinimas		215	129
		Ūkininkams ir darbuotojams suteiktų paskolų			
9 498	3 466	susigrąžinimas		9 498	3 466
786	348	Gautos palūkanos		786	323
		Grynieji pinigų srautai panaudoti investicinėje veikloje		(23 432)	(38 115)
(26 925)	(41 851)				
		Finansinė veikla			
(9 902)	(10 081)	Išmokėti dividendai		(9 902)	(10 081)
(10 790)	(4 702)	Nuosavų akcijų įsigijimas	23	(10 790)	(4 702)
206 780	(267 226)	Gautos paskolos		206 745	267 284
(131 625)	(299 066)	Paskolų grąžinimas		(131 625)	(299 066)
-	(20)	Finansinės nuomos (lizingo) mokėjimai		-	-
		Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos / (panaudoti finansinėje veikloje)		54 428	(46 565)
54 463	(46 643)				
		Pinigų ir pinigų ekvivalentų grynas (sumažėjimas) / padidėjimas		(11 243)	8 431
(14 213)	12 013				
(4 569)	(16 582)	Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pradžioje	20	(8 151)	(16 582)
		Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje	22	(19 394)	(8 151)
(18 782)	(4 569)				

10–48 puslapiuose pateiktos pastabos yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

Finansinių ataskaitų pastabos

1. Bendroji informacija

AB „Rokiškio sūris“ (toliau – Bendrovė) yra listinguojama akcinė bendrovė, įsikūrusi Rokiškyje, 160 km į šiaurės vakarus nuo Lietuvos Respublikos sostinės – Vilniaus. Įmonės kodas 173057512, adresas: Pramonės g. 3, LT-42150 Rokiškis, Lietuva.

AB „Rokiškio sūris“ akcijomis prekiaujama Nacionalinėje vertybinių popierių biržoje ir jos įtrauktos į Oficialųjį sąrašą.

Konsoliduotą Grupę (toliau – Grupė) sudaro Bendrovė, du jos filialai, aštuonios dukterinės įmonės ir viena pagal jungtinės veiklos (partnerystės) sutartį kontroliuojama įmonė (*angl. joint venture*) (toliau – jungtinės veiklos įmonė) (2007: du filialai ir šešios dukterinės įmonės ir viena pagal jungtinės veiklos (partnerystės) sutartį kontroliuojama įmonė). Informacija apie grupės įmones ir filialus pateikiama žemiau:

	Vykdantys veiklą gruodžio 31 d.	
	2008	2007
Filialai		
Utenos pienas	Taip	Taip
Ukmergės Pieninė	Taip	Taip

	Grupės dalis (%) gruodžio 31 d.	
	2008	2007
Dukterinės įmonės		
UAB „Rokiškio pienas“	100,00	100,00
UAB „Skeberdis ir partneriai“	100,00	100,00
UAB „Skirpstas“	100,00	100,00
KB „Žalmargė“	100,00	100,00
UAB „Batėnai“ *	100,00	100,00
UAB „Pečupė“ *	100,00	100,00
UAB „Europienas“	100,00	
SIA „Jekabpils Piena Kombinati“	50,05	

Jungtinės veiklos įmonė		
UAB „Pieno upės“	50,00	50,00

* Šios dukterinės įmonės nebuvo konsoliduojamos Grupės ataskaitoje dėl jų nereikšmingumo.

Septynios aukščiau nurodytos dukterinės įmonės, jungtinės veiklos įmonė ir filialai įsteigti Lietuvoje. SIA „Jekabpils Piena Kombinati“ įmonė įsteigta Latvijoje.

Pagrindinė Grupės ir Bendrovės veikla yra fermentinių sūrių ir kitų pieno produktų gamyba.

Per 2008 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus vidutinis Bendrovės darbuotojų skaičius buvo 1 162 (2007 m. – 1 192 darbuotojai). Per 2008 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus vidutinis Grupės darbuotojų skaičius buvo 1 920 (2007 m. – 1 738 darbuotojai).

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

2. Apskaitos principai

2.1 Rengimo pagrindas

Šios finansinės ataskaitos parengtos pagal Tarptautinius finansinių ataskaitų standartus (TFAS), patvirtintus taikymui Europos Sąjungoje.

Finansinės ataskaitos parengtos remiantis istorinės įsigijimo savikainos samprata.

Žemiau pateikiami pagrindiniai paskaitos principai, kuriais vadovaujantis parengtos šios finansinės ataskaitos. Šie principai nuosekliai taikomi visiems pateiktiems metų laikotarpiams, jeigu nenurodyta kitaip.

Rengiant finansines ataskaitas pagal TFAS, reikia remtis vertinimais ir prielaidomis, turinčiais įtakos apskaitomo turto ir įsipareigojimų vertėms bei neapibrėžtojo turto ir įsipareigojimų atskleidimui finansinės ataskaitos dieną bei per ataskaitinį laikotarpį apskaitytoms pajamoms ir sąnaudoms. Nors šie vertinimai remiasi vadovybės turimomis žiniomis apie esamą padėtį ar veiksmus, faktiniai rezultatai galiausiai gali skirtis nuo šių vertinimų (4 pastaba).

Standartai, interpretacijos ir paskelbtų standartų pakeitimai, kurie galioja 2008 m., bet yra neaktualūs Bendrovės ir Grupės vykdomai veiklai

Toliau išvardyti galiojančių standartų pakeitimai ir paskelbtų standartų, patvirtintų taikymui Europos Sąjungoje, aiškinimai, kuriuos privaloma taikyti ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2008 m. sausio 1 d. arba vėliau, tačiau kurie nėra aktualūs Bendrovės ar Grupės veiklai:

- 39-ojo TAS „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas“ ir 7-ojo TFAS „Finansinės priemonės: informacijos apie finansinio turto perklasifikavimą pateikimas“ pakeitimas. Šiame pakeitime numatomos galimybės esant nustatytoms aplinkybėms perklasifikuoti tam tikrą finansinį turtą, kuris anksčiau buvo priskirtas „prekybai laikomam“ arba „parduoti skirtam“ finansiniam turtui. Atliekant perklasifikavimą, privaloma atskleisti tam tikrą informaciją. Toks perklasifikavimas netaikomas išvestinėms finansinėms priemonėms ir turtui, apskaitomam tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje pagal tikrosios vertės metodą.
- TFAAK 11-asis aiškinimas „2-asis TFAS – grupės ir išdo akcijų sandoriai“. Aiškinimas apibrėžia, ar akcijų sandoriai, apimantys nuosavas akcijas arba grupės ūkio subjektus (pavyzdžiui, patronuojančios įmonės akcijų įsigijimo sandoris) atskirai parengtose patronuojančios įmonės ir grupės įmonių ataskaitose turėtų būti registruojami kaip sandoriai, kurių apmokėjimas apskaičiuojamas akcijomis ir padengiamas nuosavybės priemonėmis arba kaip sandoriai, kurių apmokėjimas apskaičiuojamas akcijomis ir padengiamas grynaisiais pinigais.
- TFAAK 14-asis aiškinimas „19-asis TAS – nustatytų išmokų turto ribojimas, minimalūs finansavimo reikalavimai ir jų sąveika“ nurodo, kaip įvertinti 19-ame TAS nustatytą ribojimą perviršio sumai, kuri gali būti pripažinta turtu. Šis aiškinimas taip pat paaiškina, kokį poveikį įstatymais ar sutartimi numatyti minimalūs finansavimo reikalavimai gali turėti pensijų turtui ar įsipareigojimui.
- TFAAK 12-asis aiškinimas „Koncesijų sutartys dėl paslaugų“ pateikia nurodymus paslaugų teikėjams dėl galiojančių standartų taikymo apskaitant viešojo ir privataus sektoriaus koncesijų susitarimus.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

Standartų, jų pakeitimų ir interpretacijų taikymas anksčiau laiko

Grupė ir Bendrovė nepasirinko anksčiau laiko taikyti jokių naujų standartų ar esamų standartų pakeitimų ir interpretacijų.

Nauji standartai, interpretacijos ir paskelbtų standartų pakeitimai, kurie dar negalioja bet yra patvirtinti taikymui Europos Sąjungoje, ir kurie Bendrovės nebuvo taikomi anksčiau laiko

Paskelbti tam tikri nauji standartai ir esamų standartų pakeitimai bei interpretacijos, kuriuos privaloma taikyti Bendrovės ir Grupės ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo ar po 2009 m. sausio 1 d., ar vėlesniems laikotarpiams, tačiau kurių Bendrovė ar Grupė dar nėra pritaikiusi anksčiau laiko:

- 8-asis TFAS „Veiklos segmentai“, galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. sausio 1 d. arba vėliau. 8-asis TFAS pakeičia 14-ąjį TAS „Segmentų atskaitomybė“ ir suderina segmentų atskaitomybės reikalavimus su reikalavimais, numatytais JAV 131-jame NFAS standarte „Įmonės segmentų ir susijusios informacijos pateikimas“. Naujasis standartas reikalauja taikyti „vadovybės metodą“, pagal kurį informacija apie segmentus pateikiama vadovaujantis tuo pačiu metodu, kurį įmonė naudoja pateikdama duomenis savo vidaus reikmėms. Bendrovė ir Grupė 8-ąjį TFAS pradės taikyti nuo 2009 m. sausio 1 d.
- 1-asis TAS (persvarstytas) „Finansinių ataskaitų pateikimas“, galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. sausio 1 d. arba vėliau. Pagal persvarstytą standartą bus draudžiama nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje atskleisti pajamų ir sąnaudų straipsnius, t.y., nuosavybės pokyčius, atsiradusius ne dėl sandorių su savininkais ir bus reikalaujama atskirai pateikti nuosavybės pokyčius, atsiradusius ne dėl sandorių su savininkais ir nuosavybės pokyčius, atsiradusius dėl sandorių su savininkais. Visus nuosavybės pokyčius, atsiradusius ne dėl sandorių su savininkais, bus reikalaujama atskleisti veiklos ataskaitoje, tačiau ūkio subjektai galės rinktis, ar pateikti vieną veiklos ataskaitą (bendrųjų pajamų ataskaitą) ar dvi ataskaitas (pelno (nuostolių) ataskaitą ir bendrųjų pajamų ataskaitą). Jeigu ūkio subjektai perskaičiuoja arba perklasifikuoja palyginamuosius praėjusio laikotarpio skaičius, jie privalės pateikti perskaičiuotą balansą lyginamojo laikotarpio pradžioje, o taip pat ir dabar reikalaujamus pateikti balansus ataskaitinio ir lyginamojo laikotarpio pabaigoje. Bendrovė ir Grupė 1-ąjį TAS (persvarstytas) pradės taikyti nuo 2009 m. sausio 1 d. Ir pelno (nuostolių) ataskaitą, ir bendrųjų pajamų ataskaitą Bendrovė turėtų pateikti kaip veiklos ataskaitas.
- 23-asis TAS (persvarstytas) „Skolinimosi išlaidos“, įskaitant pakeitimą, kurį 2008 m. gegužės mėn. paskelbė Tarptautinių apskaitos standartų valdyba, vykdydama kasmetinį tobulinimo projektą (galioja nuo 2009 m. sausio 1 d.). Pakeitimas numato reikalavimą kapitalizuoti skolinimosi išlaidas, kurios yra tiesiogiai susijusios su turto, kurio parengimas naudojimui arba pardavimui ilgai trunka, įsigijimu, statyba ar gamyba, kaip to turto savikainos dalį. Galimybė šias skolinimosi išlaidas nedelsiant pripažinti sąnaudomis panaikinama. Bendrovė ir Grupė naują 23-ąjį TAS pradės taikyti nuo 2009 m. sausio 1 d.
- 2-ojo TFAS „Mokėjimas akcijomis“ pakeitimas, galioja nuo 2009 m. sausio 1 d. Standarto pakeitimas apibūdina nuosavybės teisių perdavimo sąlygas ir jų atšaukimą. Šiuo pakeitimu patikslinama, kad nuosavybės teisių perdavimo sąlygos apima tik paslaugų teikimo sąlygas ir veiklos rezultatų sąlygas. Kitos mokėjimo akcijomis savybės nėra nuosavybės teisių perdavimo sąlygos. Kadangi šios savybės turėtų būti įtraukiamos į sandorių su darbuotojais ir kitais panašias paslaugas teikiančiais asmenimis tikrąją vertę suteikimo dieną, tai reiškia, kad šios savybės neturėtų įtakoti priemonių, kurias tikimasi perduoti, skaičiaus ar jų vertinimo po suteikimo dienos. Visi teisių atšaukimai, atlikti ūkio subjekto arba kitų šalių, apskaitoje turi būti registruojami vienodai. Bendrovė ir Grupė 2-ojo TFAS pakeitimą pradės taikyti nuo 2009 m. sausio 1 d., tačiau nenumatoma, kad jis turės įtakos Bendrovės ir Grupės finansinėms ataskaitoms.

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

- TFAAK 13-asis aiškinimas „Klientų lojalumo programos“, galioja nuo 2008 m. liepos 1 d. TFAAK 13-asis aiškinimas apibrėžia, kad jei parduodant prekes arba suteikiant paslaugas suteikiama ir kliento lojalumo paskata (pvz., lojalumo taškai arba nemokamos prekės), toks sandoris yra sudarytas iš įvairių elementų ir iš kliento gautas atlygis turi būti paskirstomas sandorio elementams vadovaujantis tikrosiomis vertėmis. TFAAK 13-asis aiškinimas nėra aktualus Bendrovės ir Grupės veiklai, nes Bendrovė ir Grupė nevykdo lojalumo programų.
- „Padengiamos finansinės priemonės ir įsipareigojimai, atsirandantys dėl likvidacijos“ – 32-ojo TAS „Finansinės priemonės: pateikimas“ ir 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pakeitimas, galioja nuo 2009 m. sausio 1 d. Vadovaujantis pakeitimu padengiamos finansinės priemonės ir priemonės arba priemonių dalis, kurios įpareigoja įmonę suteikti kitai šaliai proporcingą įmonės grynojo turto dalį tik įmonės likvidavimo atveju, būtina apskaityti nuosavybėje, jeigu joms būdingos tam tikros savybės ir jeigu jos atitinka nustatytas sąlygas. Bendrovė ir Grupė 32-ojo TAS ir 1-ojo TAS pakeitimą pradės taikyti nuo 2009 m. sausio 1 d., tačiau nenumatoma, kad jis turės įtakos Bendrovės ar Grupės finansinėms ataskaitoms.
- 1-ojo TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“ pakeitimas ir 27-asis TAS „Konsoliduotos ir atskiros finansinės ataskaitos“, galioja nuo 2009 m. sausio 1 d. Vadovaujantis standarto pakeitimu įmonės, pirmą kartą taikančios TFAS, investicijas į dukterines, bendrai kontroliuojamas ir asocijuotas įmones atskirose finansinėse ataskaitose gali apskaityti vertę pagal anksčiau taikytus apskaitos principus arba tikrąją vertę. Priimtas pakeitimas panaikina 27-jame TAS pateiktą savikainos metodo apibrėžimą ir pakeičia jį reikalavimu apskaityti dividendus kaip pajamas atskirose investuotojo finansinėse ataskaitose. Šis pakeitimas neturės įtakos Bendrovės ir Grupės finansinėms ataskaitoms.
- 2009 m. sausio 23 d. ES patvirtino TFAS patikslinimus, kurie buvo paskelbti 2008 m. gegužės mėn. Patikslinimai pataiso 20 galiojančių standartų, išvadų pagrindimus ir nurodymus. Patikslinimai apima pateikimo, pripažinimo ir vertinimo pakeitimus, o taip pat ir naudojamų terminų bei redakcinius pakeitimus. Didžioji dalis šių pakeitimų taikomi laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. sausio 1 d. arba vėliau. Nenumatoma, kad šie pakeitimai turės reikšmingos įtakos Bendrovės ir Grupės finansinėms ataskaitoms.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

2.2 Grupės apskaita

(a) Dukterinės įmonės

Dukterinės įmonės – tai įmonės, kuriose Grupė gali kontroliuoti jų finansų bei veiklos politiką. Paprastai tokia kontrolė užtikrinama turint daugiau nei pusę balsavimo teisę turinčių akcijų. Dukterinės įmonės pilnai konsoliduojamos nuo datos, kai Grupė įgyja šių įmonių kontrolę ir nebekonsoliduojamos nuo datos, kai ši kontrolė prarandama.

Dukterinių įmonių įsigijimui Grupė taiko pirkimo metodą. Įsigijimo savikaina nustatoma prie tiesioginių įsigijimo išlaidų pridėdant perduoto turto tikrąją vertę, išleistų nuosavybės akcijų vertę bei prisiimtų įsipareigojimų vertę įsigijimo dieną. Verslo sujungimo būdu įsigytas identifikuojamas turtas ir prisiimti įsipareigojimai bei neapibrėžtieji įsipareigojimai pradžioje įvertinami tikrosiomis vertėmis įsigijimo dieną, neatsižvelgiant į bet kurios mažumos dalies dydį. Įsigijimo savikainos dalis, viršijanti Grupės įsigytos dukterinės įmonės identifikuojamo grynojo turto dalies tikrąją vertę, yra apskaitoma kaip prestižas. Jeigu įsigijimo savikaina yra mažesnė už Grupės įsigytos dukterinės įmonės identifikuojamo grynojo turto dalies tikrąją vertę, skirtumas pripažįstamas tiesiai pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Sandoriai tarp Grupės įmonių, likučiai bei nerealizuotas pelnas iš sandorių tarp Grupės įmonių yra eliminuojami. Nerealizuotas nuostolis taip pat eliminuojamas, tačiau laikomas perduoto turto vertės sumažėjimo požymiu. Kur buvo būtina, dukterinių įmonių apskaitos principai buvo pakeisti, kad būtų užtikrintas nuoseklumas su Grupės taikomais apskaitos principais.

(b) Sandoriai ir mažumos dalis

Grupė vadovaujasi politika, pagal kurią traktuoja sandorius su mažumos dalies akcininkais, kaip sandorius su šalimis, nesusijusiomis su Grupe. Iš pardavimų mažumos dalies akcininkams Grupė gauna pelną ar nuostolį, kurie apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje.

(c) Jungtinės veiklos įmonės

Grupės dalys bendrai kontroliuojamose įmonėse (jungtinės veiklos įmonėse) apskaitomos naudojant proporcingo konsolidavimo metodą. Grupė sudeda savo bendrai kontroliuojamų įmonių pajamų ir išlaidų, turto ir įsipareigojimų ir pinigų srautų dalių sumas su panašiomis grupės finansinių ataskaitų straipsnių sumomis. Grupė pripažįsta tik tą pelno ir nuostolio, patirto grupei pardavus turtą bendrai įmonei, dalį, kuri priskirtina kitiems įmonės dalinininkams. Grupė nepripažįsta savo pelno arba nuostolio dalies, atsiradusios grupei iš jungtinės veiklos įmonės įsigijus turto, bendroje įmonėje, kol grupė neperparduoda turto nepriklausomai šaliai. Tačiau dėl tokio sandorio susidaręs nuostolis yra pripažįstatamas nedelsiant, jeigu nuostolis parodo, kad sumažėjo trumpalaikio turto grynoji galimo realizavimo vertė arba susidarė nuostolis dėl turto vertės sumažėjimo.

2.3 Atskiros finansinės ataskaitos

Dukterinės įmonės atskirose finansinėse ataskaitose apskaitomos naudojant savikainos metodą: savikaina sumažinta vertės sumažėjimo nuostoliu, t.y., iš investicijų gautos pajamos pripažįstamos tokia suma, kuri yra lygi Bendrovės gautiems paskirstymams iš investicijų objekto sukaupto pelno, susidariusio po įsigijimo dienos. Paskirstymai, viršijantys tokį pelną, laikomi investicijos atgavimu, ir pripažįstami suma, mažinančia investicijos savikainą.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

2.4 Užsienio valiutų perskaičiavimas

(a) Funkcinė ir pateikimo valiuta

Bendrovės ir kiekvienos Grupės įmonės finansinėse ataskaitose parodyti straipsniai įvertinti pirminės ekonominės aplinkos, kurioje įmonė vykdo veiklą, valiuta (toliau – funkcinė valiuta). Šios finansinės ataskaitos pateiktos Lietuvos litais (Lt), kuri yra Bendrovės (ir kiekvienos Grupės įmonės) funkcinė ir pateikimo valiuta.

Nuo 2002 m. vasario 2 d. litas susietas su euru santykiu 3,4528 lito už 1 eurą.

(b) Sandoriai ir likučiai

Sandoriai užsienio valiuta perskaičiuojami į funkcinę valiutą naudojant valiutų kursus, galiojančius sandorių atlikimo dieną. Pelnas ir nuostoliai, atsirandantys vykdant atsiskaitymus, susijusius su šiais sandoriais, bei perskaičiuojant piniginius turto bei įsipareigojimų likučius, išreikštus užsienio valiutomis, pagal metų pabaigoje galiojančius kursus, apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2.5 Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas istorine įsigijimo savikaina, sumažinta sukaupto nusidėvėjimo suma.

Vėliau patiriamos išlaidos pridedamos prie turto apskaitinės vertės arba pripažįstamos kaip atskiras turtas tik tuo atveju, jeigu tikėtina, kad ateityje Bendrovė ar Grupė iš šio turto gaus ekonominės naudos ir šio turto savikaina gali būti patikimai įvertinta. Visos kitos remonto ir priežiūros sąnaudos pripažįstamos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje per tą finansinį laikotarpį, kuomet jos buvo patirtos.

Turto nusidėvėjimas apskaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, nurašant turto įsigijimo vertę iki likvidacinės vertės per nustatytus naudingo tarnavimo laikotarpius.

Ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikotarpiai pateikti lentelėje žemiau:

Pastatai	15-55 metų
Mašinos ir įrengimai	5-29 metų
Transporto priemonės	4-10 metų
Įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	3-20 metų

Turto likvidacinės vertės ir naudingo tarnavimo laikotarpiai peržiūrimi ir prireikus koreguojami kiekvieno balanso parengimo dieną.

Jei nustatoma, kad ilgalaikio materialiojo turto apskaitinė vertė viršija jo įvertintą atsiperkamąją vertę, turto vertė iš karto yra sumažinama iki atsiperkamosios vertės.

Nebaigta statyba perkeliama į atitinkamas ilgalaikio materialiojo turto grupes tuomet, kai ji užbaigiama ir turtas yra parengtas jo numatytam naudojimui.

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

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

2.6 Nematerialusis turtas

(a) Programinė įranga

Programinė įranga, iš kurios Bendrovė ar Grupė tikisi gauti ekonominės naudos ateityje, apskaitoma įsigijimo savikaina, sumažinta sukauptos amortizacijos suma. Amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą per naudingo tarnavimo laikotarpį nuo 1 iki 5 metų.

(b) Sutartiniai santykiai su klientais

Sutartiniai santykiai su klientais, pripažįstami nematerialiuoju turtu po verslo įsigijimo (31 pastaba), apskaitomi naudojant savikainos metodą, atėmus sukaupą amortizaciją ir vertės sumažėjimą. Sutartiniai santykiai su klientais amortizuojami proporcingai per įvertintą 2 metų laikotarpį.

2.7 Nefinansinio turto vertės sumažėjimas

Turtas, kuriam skaičiuojama amortizacija arba nusidėvėjimas, peržiūrimas, siekiant nustatyti jo vertės sumažėjimą, jeigu tik tam tikri įvykiai ar aplinkybių pasikeitimai liudija, kad turto apskaitinė vertė gali būti neatgautina. Suma, kuria turto apskaitinė vertė viršija jo atsiperkamąją vertę, pripažįstama vertės sumažėjimo nuostoliu. Atsiperkamoji vertė yra turto tikroji vertė, atėmus pardavimo sąnaudas, arba naudojimo vertė, priklausomai nuo to, kuri iš jų yra didesnė. Nustatant turto vertės sumažėjimą, turtas yra sugrupuojamas į mažiausias grupes, kurių atžvilgiu galima nustatyti atskirus pinigų srautus (pinigų srautus sukuriančius vienetus).

2.8 Finansinis turtas

Grupė klasifikuoja savo finansinį turtą į paskolas ir gautinas sumas. Klasifikavimas priklauso nuo įsigyto finansinio turto paskirties. Vadovybė nustato finansinio turto klasifikaciją jo pirmojo apskaitymo metu, o vėliau peržiūri klasifikaciją kiekvienos ataskaitos parengimo dieną.

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas, kuriam nustatyti fiksuoti ar kitaip nustatomi mokėjimai ir kuris nekotiruojamas aktyvioje rinkoje. Jos apskaitomos kaip trumpalaikis turtas, išskyrus tuos atvejus, kuomet jų terminas yra ilgesnis nei 12 mėnesių nuo balanso parengimo dienos. Pastaruoju atveju jos priskiriamos prie ilgalaikio turto. Paskolos ir gautinos sumos apskaitomos balanso prekybos ir kitų gautinų sumų straipsnyje.

2.9 Atsargos

Atsargos apskaitomos savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, priklausomai nuo to, kuri iš jų yra mažesnė. Savikaina apskaičiuojama vadovaujantis FIFO metodu. Pagamintos ir nebaigtos produkcijos savikainą sudaro žaliavos, tiesioginės darbo ir kitos tiesioginės sąnaudos bei susijusios netiesioginės gamybos sąnaudos, tačiau ji neapima skolinimosi išlaidų. Grynoji galimo realizavimo vertė yra įvertinta pardavimo kaina, esant įprastoms verslo sąlygoms, atėmus produkcijos užbaigimo ir pardavimo sąnaudas.

2.10 Suteiktos paskolos ir prekybos ir kitos gautinos sumos

Suteiktos paskolos ir gautinos sumos pradžioje yra apskaitomos tikrąja verte, o vėliau vertinamos amortizuota savikaina, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą, sumažinta vertės sumažėjimo suma. Gautinų sumų vertės sumažėjimas nustatomas tuomet, kai yra objektyvių įrodymų, jog Grupė nesugebės atgauti visų šių sumų per iš anksto nustatytus terminus. Vertės sumažėjimo suma yra skirtumas tarp apskaitinės vertės ir įvertintų būsimųjų pinigų srautų, diskontuotų taikant apskaičiuotų palūkanų normą, dabartinės vertės. Vertės sumažėjimo suma pripažįstama pelno (nuostolių) ataskaitos bendrųjų ir administracinių sąnaudų straipsnyje. Beviltiškos skolos yra nurašomos tais metais, kuriais jos nustatomos kaip neatgautinos.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

2.11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai apskaitomi nominalia verte. Pinigų srautų ataskaitos sudarymo tikslams pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai bankuose ir kasoje bei banko sąskaitos kreditas (angl. *overdraft*). Banko sąskaitos kreditas (*overdraft*) balanse apskaitomas trumpalaikių įsipareigojimų finansinių skolų straipsnyje.

2.12 Akcinis kapitalas

(a) Paprastosios akcijos

Paprastosios vardinės akcijos apskaitomos jų nominalia verte. Už parduotas akcijas gauta suma, viršijanti jų nominalią vertę, apskaitoma kaip akcijų priedai. Papildomos išlaidos, tiesiogiai priskiriamos naujų akcijų emisijai, apskaitomos kaip akcijų priedų sumažėjimas.

(b) Nuosavos akcijos

Kai Bendrovė ar jos dukterinės įmonės įsigyja Bendrovės akcijų, už jas sumokėta suma, įskaitant visas priskiriamas papildomas išorines sąnaudas, atimama iš akcininkų nuosavybės kaip nuosavos akcijos, kol jos nėra parduodamos, naujai išleidžiamos ar anuliuojamos. Parduodant, išleidžiant ar anuliuojant nuosavas akcijas, joks pelnas ar nuostoliai nepripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Kai tokios akcijos vėliau parduodamos arba naujai išleidžiamos, gaunamos lėšos apskaitomos konsoliduotose finansinėse ataskaitose kaip akcininkų nuosavybės pasikeitimas.

2.13 Rezervai

(a) Kiti rezervai

Kiti rezervai formuojami remiantis metinio visuotinio akcininkų susirinkimo nutarimu dėl paskirstytino pelno paskirstymo. Šis rezervas gali būti naudojamas tik metinio visuotinio akcininkų susirinkimo patvirtintiems tikslams.

Įstatymo numatytas rezervas yra įtrauktas į kitus rezervus. Įstatymo numatytas rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos įstatymų reikalavimus. Kasmetinis pervedimas į įstatymo numatytą rezervą sudaro 5 proc. grynojo rezultato ir yra privalomas tol, kol šis rezervas pasiekia 10 proc. akcinio kapitalo. Įstatymo numatytas rezervas negali būti skirtas dividendų mokėjimui, tačiau gali būti panaudotas būsimiems nuostoliams padengti.

(b) Rezervas nuosavoms akcijoms įsigyti

Šis rezervas apskaitomas tol, kol Grupė dalyvauja nuosavų akcijų įsigijimo ar pardavimo sandoriuose. Šis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos įstatymus ir jis negali būti mažesnis už įsigytų nuosavų akcijų įsigijimo verčių sumą.

2.14 Paskolos

Paskolos pradžioje pripažįstamos tikrąja verte, atėmus patirtas sandorio sąnaudas. Vėliau gautos paskolos apskaitomos amortizuota savikaina. Bet koks skirtumas, susidaręs tarp pradžioje pripažintos sumos ir išpirkimo vertės, pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje per skolinimosi laikotarpį, taikant apskaičiuotą palūkanų normos metodą.

Paskolos priskiriamos prie trumpalaikių įsipareigojimų, nebent Grupė turi besąlyginę teisę atidėti įsipareigojimo įvykdymą ne mažiau kaip 12 mėnesių po balanso parengimo dienos.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

2.15 Atidėtasis pelno mokestis

Pelnas apmokestinamas 15 proc. (2007 m. – 15 proc.) pelno mokesčio tarifu pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymus.

Vadovaujantis priimtu LR laikinuoju socialinio mokesčio įstatymu, 2007 m. apmokestinamam pelnui taikomas socialinis 3 proc. mokestis.

Atidėtasis pelno mokestis apskaitomas taikant įsipareigojimų metodą laikiniams skirtumams, susidarantiems tarp turto ir įsipareigojimų mokesčių bazės ir jų apskaitinės vertės konsoliduotose finansinėse ataskaitose. Atidėtasis pelno mokestis nepripažįstamas, jeigu jis susidaro dėl kitų nei verslo sujungimo būdu atsiradusio turto ar įsipareigojimų pirminio pripažinimo, kuris sandorio metu neturėjo jokios įtakos nei apskaitiniam, nei apmokestinamam pelnui ar nuostoliui. Atidėtasis pelno mokestis apskaičiuojamas taikant balanso parengimo dienai patvirtintus arba iš esmės patvirtintus mokesčių tarifus (ir įstatymus), kuriuos numatoma taikyti, kuomet bus realizuojamas susijęs atidėtojo pelno mokesčio turtas arba įvykdomas atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas.

Atidėtasis pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas tokia apimtimi, kokia yra tikėtina, kad ateityje bus gautas apmokestinamasis pelnas, kurio pakaks laikiniams skirtumams panaudoti.

Atidėtasis pelno mokestis apskaitomas laikiniams skirtumams, susidariusiems dėl investicijų į dukterines įmones, išskyrus tuos atvejus, kuomet laikinojo skirtumo išnykimo laiką kontroliuoja Grupė ir tikėtina, kad laikinasis skirtumas nebus panaikintas artimiausiu metu.

2.16 Lizingas ir nuoma – kur Grupė yra nuomininkė

(a) Finansinė nuoma (lizingas)

Ilgalaikio materialiojo turto nuoma, kuomet Grupei perduodama iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi rizika ir nauda vadinama finansine nuoma (lizingu). Finansinė nuoma pradžioje kapitalizuojama mažesne iš dviejų verčių: lizingo būdu įsigyto ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte arba įvertinta minimalių lizingo įmokų dabartine verte. Nuomos mokestis paskirstomas tarp įsipareigojimų bei finansavimo sąnaudų taip, kad sudarytų pastovią palūkanų normą likusiam lizingo įsipareigojimų balansui. Atitinkamai, nuomos mokesčiai, atėmus būsimas finansavimo sąnaudas, yra apskaitomi ilgalaikių mokėtinų sumų straipsnyje, išskyrus tuos atvejus, kuomet mokėjimai turi būti atlikti per 12 mėnesių ir tokiu atveju jie apskaitomi trumpalaikiuose įsipareigojimuose. Finansinės nuomos būdu įsigytas ilgalaikis materialusis turtas yra nudėvimas per jo naudingą tarnavimo laikotarpį arba lizingo laikotarpį, priklausomai nuo to, kuris iš jų yra trumpesnis.

(b) Nuoma

Nuoma, kai nuomotojui lieka reikšminga rizikos dalis ir nuosavybės teikiama nauda, laikoma nuoma. Nuomos įmokos (atėmus bet kurias nuomotojo suteiktas nuolaidas) pripažįstamos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje proporcingai per visą nuomos laikotarpį.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

2.17 Išmokos darbuotojams

(a) Socialinio draudimo įmokos

Grupė už savo darbuotojus moka socialinio draudimo įmokas į Valstybinį socialinio draudimo fondą (toliau – Fondas) pagal nustatytą įmokų planą, vadovaujantis vietos teisės aktų reikalavimais. Nustatytą įmokų planą – tai planas, pagal kurį Grupė moka fiksuoto dydžio įmokas į Fondą ir neturi teisinio ar konstruktyvaus įsipareigojimo toliau mokėti įmokas, jei Fondas neturi pakankamai turto, kad sumokėtų visas išmokas darbuotojams, susijusias su jų tarnyba dabartiniu ir ankstesniais laikotarpiais. Socialinio draudimo įmokos pripažįstamos sąnaudomis pagal kaupimo principą ir priskiriamos prie darbo užmokesčio sąnaudų.

(b) Išėitinės išmokos

Išėitinės išmokos darbuotojams mokamos nutraukus darbo santykius su darbuotoju iki įprasto išėjimo į pensiją amžiaus arba darbuotojui priėmus sprendimą savo noru išeiti iš darbo mainais į tokias išmokas. Grupė pripažįsta išėitines išmokas tada, kai ji yra akivaizdžiai įpareigota nutraukti darbo santykius su esamais darbuotojais pagal detalų oficialų darbo santykių nutraukimo planą be galimybės jo atsisakyti arba įpareigota mokėti išėitines išmokas po to, kai jos buvo pasiūlytos už išėjimą iš darbo savo noru. Jei išėitinės išmokos tampa mokėtinos vėliau nei per 12 mėnesių nuo balanso datos, jos turi būti diskontuojamos iki dabartinės vertės.

(c) Premijų planai

Grupė pripažįsta įsipareigojimą ir sąnaudas premijoms ir dalyvavimui pelne, kuomet ji yra įsipareigojusi pagal sutartį arba praeityje taikoma praktika yra sukūrusi konstruktyvų įsipareigojimą.

2.18 Pajamų pripažinimas

Pardavimo pajamas sudaro atlygio, gauto ar gautino už parduotas prekes ir paslaugas Grupei vykdant įprastinę veiklą, tikroji vertė. Pajamos apskaitomos atėmus pridėtinės vertės mokestį, sugrąžintas prekes ir kainų nuolaidas bei eliminavus pardavimus Grupės viduje. Pajamos iš prekių pardavimo pripažįstamos tik tada, kai pirkėjui perduodama visa reikšminga rizika ir nuosavybės į prekes teisės teikiama nauda.

Palūkanų pajamos pripažįstamos proporcingai, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą. Kuomet sumažėja gautinos sumos vertė, Grupė sumažina jos apskaitinę vertę iki atsiperkamosios vertės, kurią sudaro įvertinti būsimi pinigų srautai, diskontuoti priemonės pirmine apskaičiuotų palūkanų norma, ir toliau prideda diskontą kaip palūkanų pajamas. Palūkanų pajamos už sumažėjusios vertės paskolas pripažįstamos taikant pirminę apskaičiuotų palūkanų normą.

2.19 Dividendų paskirstymas

Bendrovės akcininkams paskirstomi dividendai finansinėse ataskaitose pripažįstami įsipareigojimu tuo laikotarpiu, kuomet jie patvirtinami Bendrovės akcininkų.

2.20 Vienai akcijai tenkantis pelnas

Vienai akcijai tenkantis paprastasis pelnas apskaičiuojamas dalijant akcininkams tenkanti grynąjį pelną iš išleistų paprastųjų vardinių akcijų skaičiaus svertinio vidurkio, neįskaitant paprastųjų vardinių akcijų, kurias nusipirko Bendrovė ir Grupė ir kurios laikomos kaip nuosavos akcijos.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

2.21 Informacija apie segmentus

Vienintelis Bendrovės verslo segmentas – sūrio ir kitų pieno produktų gamyba, todėl informacija apie pagrindinį segmentą nėra pateikiama. Grupės veikla suskirstyta į pagrindinius du verslo segmentus: Švieži pieno produktai ir sūriai bei kiti pieno produktai. Antriniai segmentai – geografiniai segmentai. Geografiniuose segmentuose gaminami produktai ar teikiamos paslaugos tam tikroje ekonominėje aplinkoje, kurios rizika ir pelnas skiriasi nuo kitų sudedamųjų dalių, veikiančių kitoje ekonominėje aplinkoje.

2.22 Vyriausybės dotacijos ir subsidijos

Vyriausybės dotacijos ir subsidijos yra apskaitomos tikrąja verte tuomet, kai yra pakankamai įrodymų, jog subsidija bus gauta ir Grupė ir Bendrovė atitiks visas jai keliamas sąlygas.

Eksporto subsidijos, mokamos Vyriausybės už kiekvieną reikalavimus atitinkančių eksportuojamų produktų toną, įtraukiamos į pardavimo pajamas.

Vyriausybės dotacijos, gautos ilgalaikio materialiojo turto įsigijimui finansuoti, apskaitomos balanso ilgalaikių ateinančių laikotarpių pajamų straipsnyje. Jos pripažįstamos pajamomis pagal tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą per susijusio ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

2.23 Atidėjiniai

Atidėjiniai restruktūrizavimo išlaidoms ir teismo ieškiniams pripažįstami tuomet, kai: Grupė ir Bendrovė turi dabartinį teisinį ar konstruktyvų įsipareigojimą dėl įvykių praeityje; daugiau tikėtina nei netikėtina, kad šiam įsipareigojimui įvykdyti teks panaudoti išteklius; įsipareigojimų suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai nepripažįstami būsimiems veiklos nuostoliams.

Atidėjiniai įvertinami dabartine verte sąnaudų, kurių tikėtina, kad prireiks įsipareigojimui įvykdyti, naudojant ikimokestinį tarifą, kuris atspindi pinigų laiko vertės ir konkrečiam įsipareigojimui būdingų rizikų dabartinius rinkos vertinimus. Atidėjinio padidėjimas per laikotarpį pripažįstamas palūkanų sąnaudomis.

2.24 Prekybos mokėtinos sumos

Prekybos mokėtinos sumos pradžioje pripažįstamos tikrąja verte, o vėliau vertinamos amortizuota savikaina, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

3. Finansinės rizikos valdymas

3.1 Finansinės rizikos veiksniai

Vykdydama veiklą, Grupė susiduria su įvairiomis finansinėmis rizikomis. Grupės bendra rizikos valdymo programa pagrindinį dėmesį skiria finansinių rinkų nuspėjamumui ir siekia sumažinti galimą neigiamą poveikį Grupės finansiniams veiklos rezultatams.

Rizikos valdymą vykdo Bendrovės vadovybė. Rašytiniai bendros rizikos valdymo principai nėra parengti.

(a) Rinkos rizika

(i) Valiutų kursų rizika

Bendrovė ir Grupė veiklą vykdo tarptautiniu mastu, tačiau jai iškilusi valiutų kursų svyravimo rizika palaikoma minimaliame lygyje, kadangi jos pardavimai už Lietuvos Respublikos teritorijos ribų daugiausia vykdomi eurai. Euro ir lito keitimo kursas yra fiksuotas.

(ii) Pinigų srautų ir tikrosios vertės palūkanų normos rizika

Grupė bei Bendrovei palūkanų normos rizika iškyla dėl palūkanas uždirbančių paskolų ir dėl gautų ilgalaikių paskolų. Dėl gautų paskolų su kintama palūkanų norma Grupė susiduria su pinigų srautų palūkanų normos rizika. Dėl išduotų paskolų su fiksuota palūkanų norma Grupė susiduria su tikrosios vertės palūkanų normos rizika. 2008 ir 2007 metais Grupės suteiktos paskolos su fiksuota palūkanų norma buvo denominuotos litais. 2008 ir 2007 metais Grupės gautos paskolos su kintama palūkanų norma buvo denominuotos litais, eurai.

2008 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ir Grupės grynųjų pinigų likučiai jau trūs įsipareigojimams sudarė 105,210 tūkst. Lt (2007 m. gruodžio 31 d. – 14 566 tūkst. Lt). Palūkanų normai išaugus / sumažėjus 1 procentiniu punktu Bendrovės ir Grupės nuostolis padidėtų / sumažėtų 1,052 tūkst. Lt (2007 m. – pelnas sumažėtų / padidėtų 146 tūkst. Lt).

(b) Kredito rizika

Kredito rizika kyla dėl pinigų bankuose, suteiktų paskolų bei iš pirkėjų gautinų sumų patiriamos kredito rizikos.

2008 m. gruodžio 31 d. visi Bendrovės ir Grupės grynųjų pinigų likučiai buvo laikomi bankuose, kurių išoriniai kredito reitingai, nustatyti reitingo agentūros „Fitch Ratings“, yra nuo B+ iki A. (2007 m. gruodžio 31 d. – A arba aukštesni).

i) Maksimali kredito rizikos pozicija

Lentelėje pateikiami visi Bendrovės ir Grupės balansiniai straipsniai dėl kurių yra patiriama kredito rizika. Maksimali kredito rizikos pozicija neatsižvelgiant į užtikrinimo priemones ir kitas kredito rizikos mažinimo priemones gruodžio 31:

Grupė			Bendrovė	
2008	2007		2008	2007
2 819	4 290	Pinigai ir pinigų ekvivalentai bankuose	2 274	753
93 587	53 945	Prekybos gautinos sumos	89 460	48 875
28 925	41 158	Suteiktos paskolos	28 777	40 958
11 227	9 982	Kitos gautinos sumos	8 956	9 880
136 558	109 375		129 467	100 466

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

ii) Finansinio turto kredito kokybė

Grupė neklasifikuoja gautinų sumų ir kito kredito riziką turinčio finansinio turto pagal kredito kokybę. Kredito rizika yra valdoma didžiausiems prekybos klientams nustatant kredito limitus bei analizuojant pradelstas gautinas sumas bei paskolas. Kredito limitų taikymas ir pradelstų skolų analizė yra nuolat stebima Grupės vadovybės.

Žemiau pateikiamoje lentelėje nurodomi devynių didžiausių prekybos klientų kredito limitai bei gautinos sumos 2008 m. gruodžio 31 d.

Grupė			Bendrovė		
Kredito limitas	Gautina suma		Kredito limitas	Gautina suma	
12 000	7 839	Klientas A	12 000	7 839	
9 000	7 207	Klientas B	9 000	7 207	
6 244	5 153	Klientas C	6 244	5 153	
4 700	4 542	Klientas D	4 700	4 542	
5 240	4 307	Klientas E	5 240	4 307	
3 800	3 843	Klientas F	3 800	3 843	
16 500	13 970	Klientas G	-	-	
8 940	3 988	Klientas H	-	-	
4 000	2 577	Klientas I	-	-	

Žemiau pateikiamoje lentelėje nurodomi devynių didžiausių prekybos klientų kredito limitai bei gautinos sumos 2007 m. gruodžio 31 d.

Grupė			Bendrovė		
Kredito limitas	Gautina suma		Kredito limitas	Gautina suma	
16 000	9 899	Klientas B	16 000	9 899	
8 715	9 167	Klientas G	-	-	
4 000	3 321	Klientas Y	4 000	3 321	
3 000	1 258	Klientas J	3 000	1 258	
2 200	1 188	Klientas K	2 200	1 188	
3 452	2 762	Klientas F	3 452	2 762	
3 578	3 617	Klientas H	-	-	
2 600	833	Klientas L	2 600	833	
2 600	738	Klientas M	2 600	738	

Gautinos sumos iš prekybos klientų reikšmingai neviršijo nustatytų kredito limitų.

Lentelėje pateikiama suteiktų paskolų koncentracija:

Grupė			Bendrovė		
2008	2007		2008	2007	
18 332	25 545	Didesnės nei 2 milijonai Lt suteiktos paskolos	18 332	25 545	
2 600	3 691	Didesnės nei 1 milijonas Lt, bet mažesnės nei 2 milijonai Lt suteiktos paskolos	2 600	3 691	
7 993	12 085	Mažesnės nei 1 milijonas Lt suteiktos paskolos	7 845	11 724	
28 925	41 321		28 777	40 960	

Visos paskolos didesnių nei 1 milijonas Lt yra paskolos suteiktos susijusioms šalims (33 pastaba). Paskolos didesnės nei 2 miln. Litų susideda iš vienos paskolos suteiktos susijusiai šaliai (33 pastaba).

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

(c) Likvidumo rizika

Konservatyvus likvidumo rizikos valdymas leidžia išlaikyti reikiamą grynųjų pinigų kiekį ir finansavimą sutartomis kreditavimo priemonėmis.

Lentelėje pateikiama Grupės ir Bendrovės finansinių įsipareigojimų analizė. Įsipareigojimai suskirstyti pagal terminus, atsižvelgiant į balanso dieną likusį laikotarpį iki sutartyje numatyto termino pabaigos. Lentelėje pateiktos sumos apima sutartyje numatytus nediskontuotus pinigų srautus. Mokėtinos sumos ir kiti finansiniai įsipareigojimai, kurių įvykdymo terminas yra 3 mėnesiai arba mažiau, atitinka jų balansines vertes, kadangi diskontavimo poveikis nėra reikšmingas.

Bendrovė

2008 m. gruodžio 31 d.	Mažiau nei 3 mėnesiai	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų
Bankų suteiktos paskolos	63 580	63 662	-	-
Prekybos mokėtinos sumos	36 846	-	-	-
	100 426	63 662	-	-
2007 m. gruodžio 31 d.	Mažiau nei 3 mėnesiai	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų
Bankų suteiktos paskolos	-	37 000	461	-
Prekybos mokėtinos sumos	49 843	-	-	-
Kiti finansiniai įsipareigojimai	562	-	-	-
	50 405	37 000	461	-

Grupė

2008 m. gruodžio 31 d.	Mažiau nei 3 mėnesiai	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų
Bankų suteiktos paskolos	63 580	63 857	8	-
Prekybos mokėtinos sumos	43 696	-	-	-
	107 276	63 857	8	-
2007 m. gruodžio 31 d.	Mažiau nei 3 mėnesiai	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų
Bankų suteiktos paskolos	-	37 126	509	-
Prekybos mokėtinos sumos	52 176	-	-	-
Kiti finansiniai įsipareigojimai	562	-	-	-
	52 738	37 126	509	-

3.2. Kapitalo rizikos valdymas

Grupės ir Bendrovės kapitalo valdymo tikslai yra užtikrinti Grupės galimybes tęsti veiklą, siekiant uždirbti pelno savo akcininkams ir kitoms suinteresuotoms šalims ir palaikyti optimalią kapitalo struktūrą mažinant kapitalo savikainą. Siekdamas palaikyti arba pakoreguoti kapitalo struktūrą, Grupė ir Bendrovė gali pakoreguoti akcininkams išmokamų dividendų sumą, gražinti kapitalą akcininkams, išleisti naujų akcijų arba parduoti turtą, kad sumažintų skolas.

Grupė ir Bendrovė kapitalą apibrėžia kaip pinigus, pinigų ekvivalentus, akcininkų nuosavybę ir paskolas.

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

Bendrovės ir Grupės kapitalo struktūra gruodžio 31 d.:

Grupė			Bendrovė	
2008	2007		2008	2007
124 640	36 658	Gautos paskolos	124 446	36 493
(3 242)	(4 623)	Sumažinta: pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis	(2 630)	(1 041)
121 398	32 035	Grynieji įsipareigojimai	121 816	35 452
173 783	212 488	Akcininkų nuosavybė	168 240	208 849
295 181	244 523	Kapitalas iš viso	290 056	244 301

Remiantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, akcinės bendrovės įstatinis kapitalas turi būti ne mažesnis kaip 100 tūkst. Litų (uždarnosios akcinės bendrovės ne mažesnis kaip 10 tūkst. Litų), o nuosavas kapitalas – ne mažesnis kaip 50 procentų bendrovės įstatinio kapitalo dydžio. 2008 m. gruodžio 31 d. ir 2007 m. gruodžio 31 d. Bendrovė ir jos dukterinės įmonės, registruotos Lietuvoje, įvykdė šiuos reikalavimus.

3.3. Tikrosios vertės vertinimas

Balanse apskaitytos prekybos mokėtinos ir prekybos gautinos sumos turi būti apmokėtos per trumpesnę negu trijų mėnesių laikotarpį, todėl laikoma, kad jų tikroji vertė atitinka balansinę vertę, atėmus vertės sumažėjimą. Bendrovės gautų paskolų palūkanų norma yra keičiama ne rečiau kaip kas pusę metų, todėl laikoma jog jų tikroji vertė atitinka balansinę vertę.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

4. Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai

Atidėjimas gautinų sumų vertės sumažėjimui

Atidėjimas gautinų sumų vertės sumažėjimui apskaičiuotas remiantis vadovybės atliktais sumų, kurios nebus susigražintos pagal pradžioje numatytus terminus, atgautinumo ir atgavimo laiko vertinimais. Šiam apskaičiavimui atlikti reikia priimti svarbius sprendimus. Sprendimai priimami atsižvelgiant į skolininko reikšmingas finansines problemas, tikimybę, kad skolininkas bankrutuos ar jam bus atlikta finansinė reorganizacija, taip pat į mokėjimų neįvykdymą ar uždelsimą. Dabartiniai Bendrovės ir Grupės vertinimai galėtų žymiai pasikeisti, pasikeitus situacijai rinkoje ir bendrai visoje ekonomikoje. Atgautinumo lygis taip pat labai priklauso nuo sėkmės ir veiksmų, kurių buvo imtasi, siekiant susigražinti gautinas sumas, kurių mokėjimas žymiai uždelstas.

Ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpių vertinimas

Bendrovė ir Grupė turi senus pastatus ir įrangą, kurių naudingo tarnavimo laikotarpiai įvertinti remiantis numatomais produkto gyvavimo ciklais. Tačiau ekonominiai naudingo tarnavimo laikotarpiai gali skirtis nuo dabartinių vertinimų dėl techninių naujovių ar konkurentų veiksmų.

Sutartiniai santykiai su klientais

2007 m. ir 2008 m. Bendrovė įsigijo kelias pieno supirkimo tarpininkes. Įsigijusi šias bendroves (žr. 31 pastabą), Grupė pripažino sutartinius santykius su klientais kaip nematerialųjį turtą (16 pastaba). Pieno supirkimo verslas yra labai konkurencingas, todėl sutartys su ūkininkais paprastai pasirašomos tik 1 metų laikotarpiui. Remiantis Grupės vertinimais, vidutinis sutartinių santykių su klientais amortizacijos laikotarpis yra 2 metai, tačiau šie vertinimai gali skirtis nuo faktinės santykių trukmės.

Pastarojo mėto pasaulio ir Lietuvos finansų rinkų svyravimai

Besitęsianti pasaulinė likvidumo krizė, kuri prasidėjo 2008 m. viduryje, sąlygojo daugelio problemų atsiradimą, įskaitant mažesnį kapitalo rinkos finansavimą, žemesnį likvidumo lygį bankininkystės sektoriuje ir kartais aukštesnes tarpbankinio skolinimosi normas ir ypač didelius svyravimus vertybinių popierių rinkose. Nestabili padėtis pasaulinėse finansų rinkose lėmė bankų bankrotus ir privertė imtis priemonių gelbėti bankams, veikiantiems Jungtinėse Valstijose, Vakarų Europos šalyse, Rusijoje ir kitose valstybėse. Tiesa sakant, vargu, ar įmanoma numatyti besitęsiančios finansinės krizės poveikio mastą, ar visiškai nuo jos apsisaugoti.

Vadovybė negali patikimai nustatyti, kokį poveikį Bendrovės ir Grupės finansinei būklei turės tolesnis finansų rinkų likvidumo mažėjimas ir svyravimų didėjimas valiutos ir nuosavybės vertybinių popierių rinkose. Vadovybė mano, kad dabartinėmis sąlygomis taikomos visos būtinos priemonės Bendrovės ir Grupės veiklos stabilumui ir plėtrai užtikrinti.

Sumažėjęs likvidumas gali paveikti Bendrovės ir Grupės skolininkų padėtį, o tai atitinkamai paveiktų jų galimybes padengti įsiskolinimus. Blogėjančios klientų veiklos sąlygos taip pat gali paveikti vadovybės pinigų srautų prognozes ir finansinio ir nefinansinio turto vertės sumažėjimo įvertinimą. Remdamasi turima informacija, vadovybė tinkamai atskleidė patikslintus tikėtinų pinigų srautų įvertinimus, nustačiusi jų vertės sumažėjimą.

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

5. Informacija apie segmentus

Pirminis segmentas – verslo segmentai

Bendrovės vienintelis reikšmingas verslo segmentas – sūrių ir kitų pieno produktų gamyba.

Pagrindiniai du Grupės verslo segmentai:

- Švieži pieno produktai
- Sūris ir kiti pieno produktai

Kitą grupės veiklą pagrįnde sudaro žaliavinio pieno surinkimas, šis segmentas nėra pakankamo dydžio, kad būtų atskleidžiamas atskirai. Sandoriai tarp segmentų vykdomi normaliomis prekybinės veiklos sąlygomis.

Žemiau pateikiama pagrindinių verslo segmentų 2008 m. gruodžio 31 d. ir 2007 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį metų informacija:

	Švieži pieno produktai	Sūris ir kiti pieno produktai	Kita	Grupė
2008				
Pardavimai – trečiosioms šalims	256 933	420 441	4 447	681 821
Pardavimai su kitais segmentais	(176 280)	130 127	46 153	
Iš viso pardavimų				681 821
Segmento veiklos pelnas / (nuostolis)	9 959	(19 438)	361	(9 118)
Nepriskirtinas veiklos nuostolis				(5 877)
Finansinės veiklos sąnaudos (12 pastaba)				(6 008)
Pelnas prieš apmokestinimą				(21 003)
Pelno mokestis				2 676
Grynasis pelnas				(18 327)
Segmentams priskirtino turto	64 047	289 728	5 404	359 179
Kitas nepriskirtinas turtas				2 110
Turto iš viso				361 289
Segmentams priskirtini įsipareigojimai	10 139	172 653	4 490	187 282
Kitai nepriskirtini įsipareigojimai				224
Kapitalinės investicijos	6 051	33 879	362	40 292
Nusidėvėjimas ir amortizacija	2 316	22 286	364	24 966
Nepriskirtinas nusidėvėjimas ir amortizacija				2 814

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

	Švieži pieno produktai	Sūris ir kiti pieno produktai	Kita	Grupė
2007				
Pardavimai – trečiosioms šalims	185 387	474 919	4 656	664 962
Pardavimai su kitais segmentais	(125 575)	106 565	19 010	-
Iš viso pardavimų				664 962
Segmento veiklos pelnas / (nuostolis)	7 612	43 475	(2 302)	48 785
Finansinės veiklos sąnaudos (12 pastaba)				(2 278)
Pelnas prieš apmokestinimą				46 507
Pelno mokestis				(12 269)
Grynasis pelnas				34 238
Segmentams priskirtino turto	28 525	298 823	1 936	329 284
Kitas nepriskirtinas turtas				4 660
Turto iš viso				333 944
Segmentams priskirtini įsipareigojimai	10 713	110 489	304	121 506
Kapitalinės investicijos	5 565	13 853	67	19 576
Nusidėvėjimas ir amortizacija	2 275	22 637	73	24 985

Antrinis segmentas – geografiniai segmentai

Visas Bendrovės turtas yra Lietuvoje. Bendrovės pardavimo pajamų analizė pagal rinkas pateikta žemiau:

	Pardavimo pajamos		Turto iš viso		Kapitalinės investicijos	
	2008	2007	2008	2007	2008	2007
Lietuva	209 723	161 820	343 698	322 233	34 579	15 213
Europos Sąjungos šalys	298 498	282 707	-	-	-	-
Kitos šalys	106 607	165 068	-	-	-	-
	614 828	609 595	343 698	322 233	34 579	15 213

Grupės turtas pagal geografinius segmentus pateiktas žemiau. Grupės pardavimo pajamų analizė pagal rinkas pateikta žemiau:

	Pardavimo pajamos		Turto iš viso		Kapitalinės investicijos	
	2008	2007	2008	2007	2008	2007
Lietuva	258 852	210 911	358 192	333 944	39 995	19 702
Europos Sąjungos šalys	316 362	288 983	3 097	-	68	-
Kitos šalys	106 607	165 068	-	-	-	-
	681 821	664 962	361 289	333 944	40 063	19 702

Pardavimai priskiriami pagal tai kurioje šalyje yra pirkėjas.

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

Bendrovės pajamų analizė pagal jų grupes:

	2008	2007
Prekių pardavimo pajamos	591 745	582 329
Eksporto subsidijos	-	6 558
Kitos pajamos	23 083	20 708
	<u>614 828</u>	<u>609 595</u>

Grupės pajamų analizė pagal jų grupes:

	2008	2007
Prekių pardavimo pajamos	679 876	657 173
Eksporto subsidijos	-	6 558
Kitos pajamos	1 945	1 231
	<u>681 821</u>	<u>664 962</u>

Pagal Europos Komisijos Reglamentą „Dėl pieno ir pieno produktų eksporto išlaidų padengimo nustatymo“, Bendrovė nuo 2004 m. gegužės 1 d. turi teisę gauti subsidijas už sūrį, eksportuojamą į Reglamente numatytas šalis. Eksporto subsidijos išmokamos už kiekvieną eksportuojamą produktą, atitinkančių prie minėto Reglamento pridėtuosius reikalavimus, toną. Gautinos eksporto subsidijos apskaitomos prekybos ir kitų gautinų sumų straipsnyje (21 pastaba).

6. Pardavimo ir rinkodaros sąnaudos

Grupė			Bendrovė	
2008	2007		2008	2007
9 361	6 777	Rinkodaros paslaugos	991	52
10 176	7 325	Darbo užmokesčio sąnaudos	4 208	3 907
12 226	6 700	Transportavimo paslaugos	9 515	5 671
1 147	1 467	Produkto įvaizdžio kūrimo bei reklamos sąnaudos	193	388
2 445	2 597	Remontas ir eksploatacija	1 350	2 067
1 808	1 290	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	1 568	1 175
638	115	Sandėliavimo paslaugos	638	115
3 226	3 130	Kitos sąnaudos	1 496	2 573
<u>41 027</u>	<u>29 401</u>		<u>19 959</u>	<u>15 948</u>

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

7. Bendrosios ir administracinės sąnaudos

Grupė			Bendrovė	
2008	2007		2008	2007
8 386	7 956	Darbo užmokesčio sąnaudos	5 504	5 409
322	328	Mokesčiai (išskyrus pelno mokestį)	178	254
775	3 798	Atidėjimai, suteiktų paskolų vertės sumažėjimas bei jų nurašymai	760	3 025
2 081	1 271	Konsultacijų sąnaudos	952	803
4 754	-	Investicijų nurašymas	9 691	-
4 118	3 678	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas ir nematerialaus turto amortizacija	966	1 302
1 072	913	Remontas ir eksploatacija	532	802
(2 153)	11 567	Išmokėtos ir sukauptos premijos (atstatymas)	(2 153)	11 567
396	523	Telekomunikacijos bei IT palaikymo sąnaudos	241	411
321	300	Draudimo sąnaudos	253	281
6	1 603	Ilgalaikio materialiojo turto nurašymai	-	1 102
345	264	Banko mokesčiai	238	229
515	610	Komandiruotės	494	522
188	1 050	Baudos	24	831
74	320	Darbuotojų mokymai	46	302
70	141	Narystės mokesčiai	62	141
311	1 805	Labdara, parama	264	1 764
3 637	4 201	Kitos sąnaudos	2 278	3 090
25 218	40 328		20 330	31 835

Dėl rinkoje įvykusių pasikeitimų ir ekonominio sulėtėjimo, su kuriuo Bendrovė susidūrė, 2008 m. balandžio 25 d. akcininkai nusprendė 2 153 tūkst. Lt sumažinti už 2007 m. rezultatus mokamas premijas.

8. Kitos veiklos pajamos

Grupė			Bendrovė	
2008	2007		2008	2007
9 784	8 061	Prekių perpardavimas	9 740	10 888
2 112	1 234	Palūkanų pajamos	2 088	1 208
1 361	1 506	Kitos pajamos	1 320	1 474
13 257	10 801		13 148	13 570

9. Kitos veiklos sąnaudos

Grupė			Bendrovė	
2008	2007		2008	2007
9 581	8 070	Perparduotų prekių savikaina	9 603	10 889
2 635	553	Kitos sąnaudos	2 628	919
12 216	8 623		12 231	11 808

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

10. Kiti veiklos nuostoliai

Grupė			Bendrovė	
2008	2007		2008	2007
(92)	394	Rezultatas iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo (32 pastaba)	(76)	383
	-	Kita		-
(92)	394		(76)	383

11. Sąnaudos pagal jų pobūdį

Grupė			Bendrovė	
2008	2007		2008	2007
464 411	422 384	Sunaudotos žaliavos ir komplektavimo gaminiai	328 243	340 084
24 379	(11 304)	Pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos likučių pasikeitimas	25 930	(9 746)
56 005	58 105	Darbo užmokesčio sąnaudos ir Socialinio draudimo įmokos	34 892	45 352
43 955	27 635	Transportavimo paslaugos	41 211	32 104
27 780	27 440	Nusidėvėjimas ir amortizacija	22 538	22 716
(2 463)	(2 250)	Vyriausybės dotacijos ilgalaikiam turtui įsigyti	(2 155)	(2 152)
9 361	6 777	amortizacija (27 pastaba)	991	52
10 063	12 041	Rinkodaros paslaugos	8 104	13 014
-	-	Remontas ir eksploatacija		
-	-	Perparduotos pagamintos produkcijos savikaina	4 476	3 635
-	-	(transakcijos su grupės įmonėmis)		
-	-	Perparduotų žaliavų savikaina (transakcijos su grupės įmonėmis)	114 428	65 640
4 754	-	- Nurašytos investicijos	9 691	-
546	468	Mokesčiai (išskyrus pelno mokestį)	402	432
2 081	1 271	Konsultacijų sąnaudos	952	803
569	660	Telekomunikacijos ir IT palaikymo sąnaudos	414	584
56 324	75 502	Kitos	42 621	55 886
697 765	618 749	Pardavimo savikainos, pardavimo ir rinkodaros sąnaudų ir bendrųjų ir administracinių sąnaudų iš viso	632 738	568 404

12. Finansinės veiklos sąnaudos

Grupė			Bendrovė	
2008	2007		2008	2007
(6 003)	(2 277)	Palūkanų sąnaudos:	(5 992)	(2 275)
(5)	(1)	- banko paskolos	(4)	-
(6 008)	(2 278)	- finansinė nuoma	(5 996)	(2 275)

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

13. Pelno mokestis

Grupė			Bendrovė	
2008	2007		2008	2007
-	(13 859)	Ataskaitinio laikotarpio pelno mokestis	-	(12 016)
(6)		Praėjusių laikotarpių pelno mokesčio patikslinimai	(47)	
2 682	1 590	Atidėtas pelno mokestis (18 pastaba)	3 195	1 590
2 676	(12 269)		3 148	(10 426)

Pelno mokestis, taikomas Grupės ir Bendrovės pelnui prieš apmokestinimą, skiriasi nuo teorinės sumos, kuri susidarytų taikant bazinį pelno mokesčio tarifą:

Grupė			Bendrovė	
2008	2007		2008	2007
(21 003)	46 507	Pelnas (nuostolis) prieš apmokestinimą	(23 065)	41 061
		Mokestis taikant 15 proc. tarifą (2007 m. – 18 proc.)		
(3 150)	8 371	(2.15 pastaba)	(3 460)	7 391
1 904	5 035	Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos	1 846	4 172
(417)	(151)	Neapmokestinamos pajamos	(417)	(151)
49	-	Papildomos pajamos priskaičiuotos mokesčių tikslais	32	-
-	(594)	Labdaros sąnaudos atskaitomos du kartus pelno mokesčio apskaičiavimo tikslams.	-	(594)
6	-	Praėjusių laikotarpių pelno mokesčio patikslinimai	47	-
(1 068)	-	Pelno mokesčio tarifo pasikeitimo įtaka	(1 196)	-
-	(392)	Kita	-	(392)
(2 676)	12 269	Pelno mokestis	(3 148)	10 426

Mokesčių inspekcija yra atlikusi pilną mokesčių patikrinimą Bendrovėje už 2001 metus. Mokesčių inspekcija gali bet kuriuo metu per 5 po ataskaitinių mokestinių metų iš eilės einančius metus patikrinti buhalterijos knygas ir apskaitos įrašus bei apskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas. Bendrovės vadovybei nežinomos jokios aplinkybės, dėl kurių galėtų iškilti potencialus reikšmingas įsipareigojimas šiuo atžvilgiu.

14. Vienai akcijai tenkantis pelnas

Grupė			Bendrovė	
2008	2007		2008	2007
(18 327)	34 238	Akcininkams tenkantis grynas (nuostolis) / pelnas išleistų paprastųjų vardinių akcijų skaičiaus svertinis vidurkis (tūkst.)	(19 917)	30 599
40 722	42 325		40 722	42 325
(0,45)	0,81	Vienai akcijai tenkantis paprastas (nuostolis) / pelnas (Lt už vieną akciją)	(0,49)	0,72

Grupė neturi potencialiai konvertuojamų paprastųjų akcijų, todėl sumažintas pelnas, tenkantis vienai akcijai, yra toks pat kaip paprastas pelnas, tenkantis vienai akcijai.

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

15. Ilgalaikis materialusis turtas

Bendrovė	Pastatai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės ir kitas turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
2007 m. sausio 1 d.					
Išsigijimo savikaina	47 609	141 147	69 947	5 539	264 242
Sukauptas nusidėvėjimas	(12 228)	(82 279)	(46 913)	-	(141 420)
Likutinė vertė	35 381	58 868	23 034	5 539	122 822
2007 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai					
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	35 381	58 868	23 034	5 539	122 822
Išsigijimai	122	8 087	5 534	1 344	15 087
Perleidimai	(179)	(723)	(111)	-	1 013
Išnašas į dukterinės įmonės įstatinį kapitalą (17 pastaba)	(12 489)	(10 567)	(1 710)	-	(24 766)
Nurašymai	(251)	(27)	(1 173)	(1 309)	(2 760)
Perkelta iš nebaigtos statybos	1 805	3 114	635	(5 572)	-
Nusidėvėjimas	(1 557)	(13 893)	(6 970)	-	(22 419)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	22 832	44 859	19 257	2	86 950
2007 m. gruodžio 31 d.					
Išsigijimo savikaina	32 612	116 315	67 200	2	216 130
Sukauptas nusidėvėjimas	9 781	71 456	47 943	-	129 180
Likutinė vertė	22 832	44 859	19 257	2	86 950
2008 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai					
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	22 832	44 859	19 257	2	86 950
Išsigijimai	1 154	18 255	9 596	5 574	34 579
Perleidimai	(216)	(8)	(91)	-	(315)
Nurašymai	-	(29)	(52)	-	(81)
Perkelta iš nebaigtos statybos	1 498	3 438	550	(5 486)	-
Nusidėvėjimas	(1 242)	(13 655)	(7 389)	-	(22 286)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	24 026	52 860	21 871	90	98 847
2008 m. gruodžio 31 d.					
Išsigijimo savikaina	34 978	137 389	73 476	90	245 933
Sukauptas nusidėvėjimas	(10 952)	(84 529)	(51 605)	-	(147 086)
Likutinė vertė	24 026	52 860	21 871	90	98 847

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

Grupė	Pastatai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės ir kitas turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
2007 m. sausio 1 d.					
Įsigijimo savikaina	47 609	141 147	69 947	5 539	264 242
Sukauptas nusidėvėjimas	(12 228)	(82 279)	(46 913)	-	(141 420)
Likutinė vertė	35 381	58 868	23 034	5 539	122 822
2007 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai					
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	35 381	58 868	23 034	5 539	122 822
	687	118	417	67	1 289
Įsigijimai	128	9 923	5 791	3 734	19 576
Perleidimai	(179)	(1 579)	(111)	-	(1 869)
Nurašymai	(267)	(1 629)	(177)	(1 309)	(3 382)
Perkelta iš nebaigtos statybos	2 123	5 184	655	(7 962)	-
Nusidėvėjimas	(1 894)	(15 837)	(7 254)	-	(24 985)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	35 979	55 048	22 355	69	113 451
2007 m. gruodžio 31 d.					
Įsigijimo savikaina	46 428	127 842	71 416	69	245 755
Sukauptas nusidėvėjimas	(10 449)	(72 794)	(49 061)	-	(132 304)
Likutinė vertė	35 979	55 048	22 355	69	113 451
2008 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai					
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	35 979	55 048	22 355	69	113 451
Dukterinių įmonių įsigijimas (31 pastaba)	53	840	554	-	1.447
Įsigijimai	901	23 309	9 639	6 214	40 063
Perleidimai	(216)	(166)	(202)	-	(584)
Nurašymai	-	(7)	(198)	-	(205)
Perkelta iš nebaigtos statybos	1 705	3 907	581	(6 193)	-
Nusidėvėjimas	(1 855)	(15 157)	(7 954)	-	(24 966)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	36 567	67 774	24 775	90	129 206
2008 m. gruodžio 31 d.					
Įsigijimo savikaina	48 696	155 226	77 665	90	281 677
Sukauptas nusidėvėjimas	(12 128)	(87 453)	(52 890)	-	(152 471)
Likutinė vertė	36 568	67 773	24 775	90	129 206

2008 m. gruodžio 31 d. tam tikras ilgalaikis materialusis turtas, kurio apskaitinė vertė sudarė 50 973 tūkst. Lt (2007 m. gruodžio 31 d. – 58 407 tūkst. Lt), buvo įkeistas, siekiant užtikrinti paskolų grąžinimą bankams.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos yra apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitos pardavimo ir rinkodaros sąnaudų, bendrųjų ir administracinių sąnaudų bei pardavimų savikainos straipsniuose, taip pat balanso nebaigtos gamybos bei pagamintos produkcijos straipsniuose.

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

16. Nematerialusis turtas

Bendrovė	Programinė įranga
2007 m. sausio 1 d.	
Įsigijimo savikaina	2 039
Sukaupta amortizacija	(1 492)
Likutinė vertė	547
2007 m. gruodžio 31 d.	
pasibaigę metai	
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	547
Įsigijimai	126
Įnašas į dukterinės įmonės įstatinį kapitalą (17 pastaba)	(35)
Amortizacijos sąnaudos	(297)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	341
2007 m. gruodžio 31 d.	
Įsigijimo savikaina	1 712
Sukaupta amortizacija	(1 371)
Likutinė vertė	341
2008 m. gruodžio 31 d.	
pasibaigę metai	
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	341
Įsigijimai	229
Amortizacijos sąnaudos	(252)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	318
2008 m. gruodžio 31 d.	
Įsigijimo savikaina	1 941
Sukaupta amortizacija	(1 623)
Likutinė vertė	318

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

Grupė	Sutartiniai santykiai su klientais	Programinė įranga	Iš viso
2007 m. sausio 1 d.			
Įsigijimo savikaina	-	2 039	2 039
Sukaupta amortizacija	-	(1 492)	(1 492)
Likutinė vertė	-	547	547
2007 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai			
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	-	547	547
Dukterinių įmonių įsigijimas (31 pastaba)	5 597	-	5 597
Įsigijimai	-	126	126
Amortizacijos sąnaudos	(2 123)	(332)	(2 455)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	3 474	341	3 815
2007 m. gruodžio 31 d.			
Įsigijimo savikaina	5 597	1 712	7 309
Sukaupta amortizacija	(2 123)	(1 371)	(3 494)
Likutinė vertė	3 474	341	3 815
2008 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai			
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	3 474	341	3 815
Dukterinių įmonių įsigijimas (31 pastaba)	1 190		1 190
Įsigijimai		229	229
Amortizacijos sąnaudos	(2 554)	(260)	(2 814)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	2 110	310	2 420
2008 m. gruodžio 31 d.			
Įsigijimo savikaina	6 787	1 942	8 729
Sukaupta amortizacija	(4 677)	(1 632)	(6 309)
Likutinė vertė	2 110	310	2 420

Programinės įrangos ir kito nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos yra apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitos bendrųjų ir administracinių sąnaudų straipsnyje.

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

17. Investicijos į dukterines įmones

Atskiroje Bendrovės finansinėje atskaitomybėje investicijos į dukterines įmones ir jungtinės veiklos įmonę yra apskaitomos įsigijimo savikaina sumažinta vertės sumažėjimo nuostoliais. Per 2008 m. Bendrovė įsigijo 2 dukterines įmones (UAB „Europienas“ ir SIA „Jekabpils Piena Kombinats“). Investicijų į dukterines įmones savikainos judėjimas pateikiamas žemiau:

2007 m. sausio 1 d.	10
Įsigytos dukterinės ir jungtinės veiklos (partnerystės) įmonės	8 409
Investicijos vertės didinimas įstatinį kapitalą dengiant ilgalaikio turto įnašu	24 811
2007 m. gruodžio 31 d.	33 220
Įsigytos dukterinės įmonės	6 244
Vertės sumažėjimo nuostolis	(9 691)
2008 m. gruodžio 31 d.	29 773

Vertės sumažėjimas buvo pripažintas investicijų į šias įmones atžvilgiu: UAB „Europienas“, UAB „Pečupė“ ir UAB „Skeberdis ir partneriai“. Šios įmonės buvo reorganizuotos ir jų veikla nutraukta. Įmonių UAB „Skirpastas“, KB „Žalmargė“ ir UAB „Batenai“ veiklą taip pat ketinama reorganizuoti.

18. Atidėtas pelno mokestis

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai sudengiami, kuomet egzistuoja teisiškai pagrindžiama teisė sudengti trumpalaikį mokestinį turtą su trumpalaikiais mokestiniais įsipareigojimais ir kuomet atidėtas pelno mokestis susijęs su ta pačia fiskaline institucija. Sudengtos sumos pateiktos toliau:

Grupė			Bendrovė	
2008	2007		2008	2007
		Atidėtojo pelno mokesčio turtas:		
4 213	-	– atgautinas po daugiau nei 12 mėnesių	4 213	-
572	1 590	– atgautinas per 12 mėnesių	572	1 590
4 785	1 590		4 785	1 590
		Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai:		
(513)	-	– atgautini po daugiau nei 12 mėnesių	-	-
-	-	– atgautini per 12 mėnesių	-	-
(513)	-		-	-
4 272	1 590	Grynasis atidėtojo pelno mokesčio turtas	4 785	1 590

Bendrasis pasikeitimas atidėtojo pelno mokesčio sąskaitoje:

Grupė			Bendrovė	
2008	2007		2008	2007
1 590	-	Metų pradžioje	1 590	-
2 682	1 590	Pripažinta pelno / (nuostolių) ataskaitoje (13 pastaba)	3 195	1 590
4 272	1 590	Metų pabaigoje	4 785	1 590

Atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimų pasikeitimas per metus, neatsižvelgiant į likučių sudengimą toje pačioje mokestinėje jurisdikcijoje:

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

Bendrovė

Atidėtojo pelno mokesčio turtas	Atsargų nurašymas iki grynosios realizacinės vertės	Paskolų amortizuota savikaina	Keliami mokestiniai nuostoliai	Viso
2007 m. sausio 1 d.	-	-	-	-
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	1 590	-	-	1 590
2007 m. gruodžio 31 d.	1 590	-	-	1 590
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	(1 018)	314	3,899	3 195
2008 m. gruodžio 31 d.	572	314	3,899	4 785

Sukaupti mokestiniai nuostoliai susidarę nuo 2008 m. pradžios gali būti sudengiami su ateityje būsimu mokestiniu pelnu.

Grupė

Atidėtojo pelno mokesčio turtas	Atsargų nurašymas iki grynosios realizacinės vertės	Paskolų amortizuota savikaina	Keliami mokestiniai nuostoliai	Viso
2007 m. sausio 1 d.	-	-	-	-
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	1 590	-	-	1 590
2007 m. gruodžio 31 d.	1 590	-	-	1 590
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	(1 018)	314	3,899	3 195
2008 m. gruodžio 31 d.	572	314	3,899	4 785

Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	Pagreitintas mokestinis ilgalaikio turto nusidėvėjimas	Viso
2007 m. sausio 1 d.	-	-
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	-
2007 m. gruodžio 31 d.	-	-
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	(513)	(513)
2008 m. gruodžio 31 d.	(513)	(513)

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas apskaičiuoti taikant balanso parengimo dieną patvirtintą 20 proc. pelno mokesčio tarifą (2007 m. – 15 proc.), kurį numatoma taikyti, kuomet bus realizuojamas susijęs atidėtojo pelno mokesčio turtas arba padengiamas atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas.

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

19. Suteiktos paskolos

Grupė			Bendrovė	
2008	2007		2008	2007
9 847	16 461	Ūkininkams suteiktos ilgalaikės paskolos	9 847	16 461
375	460	Darbuotojams suteiktos ilgalaikės paskolos	237	460
19 236	653	Kitos suteiktos ilgalaikės paskolos	19 236	653
(2 256)	(2 238)	Atėmus atidėjimą gautinų paskolų vertės sumažėjimui	(2 256)	(2 238)
27 202	15 336	Ilgalaikės paskolos grynąja verte	27 064	15 336
		Ūkininkams suteiktų paskolų einamųjų metų dalis	1 603	4 294
1 613	4 340	Darbuotojams suteiktų paskolų einamųjų metų dalis	110	708
110	708	Kitos suteiktos trumpalaikės paskolos	-	20 622
-	20 937	Atėmus atidėjimą gautinų paskolų vertės sumažėjimui	-	-
-	-	Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis ir trumpalaikės paskolos	1 713	25 624
1 723	25 985			

Ūkininkams suteiktų paskolų grąžinimo terminai svyruoja nuo 2 mėnesių iki 10 metų, o metinė palūkanų norma – nuo 0 iki 10 proc. Apskaičiuotų palūkanų norma lygi 7,58 proc. (2007 m. – 7,74 proc.).

Darbuotojams suteiktų ilgalaikių paskolų grąžinimo terminai svyruoja nuo 1 iki 22 metų. Palūkanos šioms paskoloms neskaičiuojamos. Apskaičiuotų palūkanų norma lygi 10,88 proc. (2007 m. – 9,56proc.).

Kitų suteiktų ilgalaikių paskolų grąžinimo terminai svyruoja nuo 1 iki 5 metų. Vidutinė svertinė palūkanų norma yra 8 proc..

Ilgalaikių gautinų sumų ir kitų gautinų sumų einamųjų metų dalį sudaro tam tikra paskolų ir kitų gautinų sumų iš susijusių šalių dalis (33 pastaba).

Paskolų, suteiktų darbuotojams, tikroji vertė 2008 m. gruodžio 31 d. buvo 429 tūkst. Lt (2007 m. gruodžio 31 d. – 1 083 tūkst. Lt). Paskolų, suteiktų ūkininkams, tikroji vertė 2008 m. gruodžio 31 d. buvo 8 681 tūkst. Lt (2007 m. gruodžio 31 d. – 14 397 tūkst. Lt).

Žemiau lentelėje pateikiama gruodžio 31 d. informacija apie sugrąžinti uždelstas suteiktas paskolas:

Grupė			Bendrovė	
2008	2007		2008	2007
26 635	37 238	Suteiktos paskolos, kurių grąžinimas nėra uždelstas	26 487	36 922
2 290	4 038	Suteiktos paskolos, kurių grąžinimas uždelstas, tačiau jos nėra laikomos nuvertėjusiomis	2 290	4 038
2 256	2 238	Nuvertėjusios suteiktos paskolos	2 256	2 238
31 181	43 559	Bendroji suteiktų paskolų vertė	31 033	43 198
(2 256)	(2 238)	Neatgautinų sumų nuvertėjimas	(2 256)	(2 238)
28 925	41 321	Grynoji vertė	28 777	40 960

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

20. Atsargos

Grupė			Bendrovė	
2008	2007		2008	2007
7 423	7 072	Žaliavos	3 467	3 994
13 484	18 489	Nebaigta gamyba	13 283	18 489
66 007	85 381	Pagaminta produkcija	63 096	83 820
3 170	3 855	Kitos atsargos	3 166	3 677
90 084	114 797	Iš viso atsargų įsigijimo verte	83 012	109 980
(2 861)	(10 602)	Sumažinta: nurašymas iki gryniosios realizacinės vertės	(2 861)	(10 602)
87 223	104 195	Iš viso atsargų	80 151	99 378

2008 m. gruodžio 31 d. 89 380 tūkst. Lt vertės atsargos (2007 m. gruodžio 31 d. – 37 336 tūkst. Lt) buvo įkeistos, siekiant užtikrinti paskolų grąžinimą bankams.

2008 m. gruodžio 31 d. Bendrovės atsargos (lieso pieno miltai ir IBK), kurių vertė 2 316 tūkst. Lt (2007 m. gruodžio 31 d. – vertė 6 090 tūkst. L) buvo laikomos pas trečiasias šalis – Giretkos Logistika UAB.

21. Prekybos ir kitos gautinos sumos

Grupė			Bendrovė	
2008	2007		2008	2007
955	3 840	Ilgalaikės gautinos sumos	955	3 730
		Išankstiniai apmokėjimai		
		Trumpalaikės gautinos sumos		
93 587	53 945	Prekybos gautinos sumos	89 460	48 875
747	5 358	Gautinas PVM	-	5 537
-	64	Gautinos eksporto subsidijos	-	64
3 253	556	Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančio laikotarpio sąnaudos	2 328	547
97 587	59 923		91 788	55 023

2008 m. gruodžio 31 d. 14 555 tūkst. Lt vertės prekybos gautinos sumos (2007 m. gruodžio 31 d. – 17 087 tūkst. Lt) buvo įkeistos, siekiant užtikrinti banko paskolų grąžinimą.

Ilgalaikių gautinų sumų ir kitų gautinų sumų einamųjų metų dalį sudaro tam tikra paskolų ir kitų gautinų sumų iš susijusių šalių dalis (33 pastaba).

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

Informacija apie uždelstas gautinas sumas gruodžio 31 d.: pateikta žemiau:

Grupė			Bendrovė	
2008	2007		2008	2007
71 836	44 200	Prekybos gautinos sumos, kurios nebuvo pradelstos ir nėra nuvertėjusios	46 629	39 326
21 751	9 745	Prekybos gautinos sumos, kurios buvo pradelstos, bet nėra nuvertėjusios	42 831	9 549
118	-	Neatgautinų sumų nuvertėjimas	118	-
93 705	53 945	Bendra vertė	89 578	48 875
(118)	-	Vertės sumažėjimas	(118)	-
93 587	53 945	Grynoji suteiktų paskolų vertė	89 460	48 875

Grupė nebuvo gavusi jokių užtikrinimo priemonių susijusių su nuvertėjusioms gautinoms sumoms.

Prekybos gautinos sumos, kurios yra uždelstos mažiau nei 360 dienų nėra laikomos nuvertėjusiomis jeigu Grupė negauna kitos neigiamos informacijos apie pirkėjų mokumą. Prekybos gautinų sumų, kurios yra uždelstos, bet nenuvertėjusios senėjimo analizė gruodžio 31 d.:

Grupė			Bendrovė	
2008	2007		2008	2007
13 300	8 336	Iki 30 dienų	34 386	8 140
4 987	1 306	Nuo 31 iki 60 dienų	4 985	1 306
3 582	88	Nuo 61 iki 180 dienų	3 578	88
-	15	Daugiau nei 181 diena	-	15
21 869	9 745		42 949	9 549

22. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Grupė			Bendrovė	
Gruodžio 31 d.			Gruodžio 31 d.	
2008	2007		2008	2007
3 242	4 623	Pinigai banke ir kasoje	2 630	1 041

Siekiant užtikrinti gautų paskolų grąžinimą bankams, 2008 m. ir 2007 m. gruodžio 31 d. buvo įkeistos piniginės lėšos tam tikrose banko sąskaitose bei būsimosios įplaukos į šias sąskaitas

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro:

Grupė			Bendrovė	
Gruodžio 31 d.			Gruodžio 31 d.	
2008	2007		2008	2007
3 242	4 623	Pinigai banke ir kasoje	2 630	1 041
(22 024)	(9 192)	Banko sąskaitos kreditas (<i>overdraft</i>)(26 pastaba)	(22 024)	(9 192)
(18 782)	(4 569)		(19 394)	(8 151)

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

23. Akcinis kapitalas

2008 m. ir 2007 m. gruodžio 31 d. akcinį kapitalą sudarė 42 716 530 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė buvo 1 Lt. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos.

24. Nuosavos akcijos

	2008		2007	
	Skaičius	Vertė	Skaičius	Vertė
Metų pradžioje	783 650	4 702	474 617	20 352
Išstatinio kapitalo mažinimas	-	-	(474 617)	(20 352)
Išgytos nuosavos akcijos	1 971 386	10 790	78 365	4 702
	2 755 036	15 492	78 365	4 702
Akcijų padalijimas *	-	-	783 650	4 702
Metų pabaigoje	2 755 036	15 492	783 650	4 702

2006 m. gruodžio 22 d. Bendrovės akcininkai priėmė sprendimą sumažinti Bendrovės kapitalą 4 746 tūkst. Lt, anuliuojant 474 617 vnt. nuosavų supirktų akcijų. Atitinkami pakeitimai Bendrovės įstatuose buvo įregistruoti 2007 m.

* 2007 m. spalio 29 d. kiekviena Bendrovės paprastoji vardinė akcija, kurios nominali vertė 10 Lt buvo padalinta į 10 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 1 Lt.

25. Kiti rezervai

3 593 tūkst. Lt nepaskirstytinų rezervų suma gali būti naudojama tik akcinio kapitalo didinimui, o 1 121 tūkst. Lt nepaskirstytinų rezervų suma (privalomas įstatymų numatytas rezervas) gali būti naudojama tik būsimiems veiklos nuostoliams padengti, jeigu tokių būtų.

Už 2007 ir 2006 metus paskelbti vienai akcijai (išskyrus nuosavas akcijas) tenkantys dividendai, išmokėti 2008 ir 2007 metais, sudarė atitinkamai 0,24 Lt ir 0,236 Lt (kai vienos akcijos nominali vertė lygi 1 Lt), o visa jų suma sudarė atitinkamai 9 902 tūkst. Lt ir 10 081 tūkst. Lt. Šios finansinės atskaitomybės patvirtinimo dieną už 2008 metus nebuvo pasiūlyti ar paskelbti jokie dividendai.

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

26. Paskolos

Grupė			Bendrovė	
2008	2007		2008	2007
Trumpalaikės				
102 015	25 078	Trumpalaikės banko paskolos	101 866	25 000
22 024	9 192	Banko sąskaitos kreditas (overdraft)	22 024	9 192
496	1 830	Ilgalaikės banko paskolos einamųjų metų dalis	459	1 830
97	54	Finansinės nuomos įsipareigojimai	97	12
124 632	36 154		124 446	36 034
Ilgalaikės				
8	459	Ilgalaikės banko paskolos	-	459
-	45	Finansinės nuomos įsipareigojimai	-	-
8	504		-	459
124 640	36 658	Paskolų iš viso	124 446	36 493

Siekiant užtikrinti banko paskolų grąžinimą, buvo įkeistas tam tikras ilgalaikis materialusis turtas (15 pastaba), atsargos (20 pastaba), prekybos gautinos sumos (21 pastaba) ir pinigai banko sąskaitose (22 pastaba).

Gruodžio 31 d. vidutinės svartinės palūkanų normos (proc.) buvo:

Grupė			Bendrovė	
2008	2007		2008	2007
6,12	5,75	Ilgalaikės banko paskolos	6,12	5,75
3,73	5,67	Trumpalaikės banko paskolos	3,73	5,67
-	4,33	Finansinės nuomos įsipareigojimai	-	4,33
4,10	5,94	Banko sąskaitos kreditas (overdraft)	4,10	5,94

Grupės paskolų (išskyrus lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimus) apskaitinės vertės yra įvertintos šiomis valiutomis:

Grupė			Bendrovė	
2008	2007		2008	2007
124 446	36 493	Eurais	124 446	36 493
194	165	Litais	-	-
124 640	36 658		124 446	36 493

Paskolų tikroji vertė atitinka jų apskaitines vertes, kadangi gautų paskolų palūkanų norma yra keičiama kas šešis mėnesius.

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

27. Ateinančio laikotarpio pajamos

Grupė			Bendrovė	
2008	2007		2008	2007
8 106	9 083	Vyriausybės dotacija metų pradžioje	6 371	9 083
5 645	1 273	Pripažinta vyriausybės dotacija	4 665	1 273
	-	Perleista vyriausybės dotacija *		(1 833)
(2 463)	(2 250)	Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	(2 155)	(2 152)
11 288	8 106		8 881	6 371
(8 445)	(5 946)	Sumažinta ilgalaikė dalimi	(6 383)	(4 422)
2 843	2 160	Trumpalaikė dalis	2 498	1 949

* 1 833 tūkst. Lt vyriausybės dotacijų, skirtų ilgalaikiam turtui įsigyti, buvo perduotos UAB „Rokiškio pienas“ (15 pastaba). Perdavimas įvykdytas sudengiant grupės tarpusavio gautinas sumas.

Ateinančio laikotarpio vyriausybės dotacija susijusi su ilgalaikio materialiojo turto įsigijimu, panaudojant lėšas, gautas iš Europos Sąjungos fondų ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės pagal SAPARD ir kitas programas. Bendrovė neturi įsipareigojimo grąžinti ar kitokiu būdu padengti gautą paramą, išskyrus tuos atvejus, jei ji pažeistų sutartyse su paramos davėjais numatytas sąlygas.

28. Prekybos ir kitos mokėtinios sumos

Grupė			Bendrovė	
2008	2007		2008	2007
43 696	52 176	Prekybos mokėtinios sumos	36 846	49 843
3 508	3 531	Atlyginimai, socialinis draudimas ir kiti mokesčiai	1 921	2 314
1 231	1 044	Kitos mokėtinios sumos	1 343	884
2 319	10 704	Sukauptos sąnaudos	1 197	10 071
50 754	67 455		41 307	63 112

29. Atidėjiniai

2008 m. kovo mėn. konkurencijos taryba, atlikusi Bendrovės ir kitų pieno sektoriaus įmonių veiklos tyrimą, Bendrovei paskyrė 824 tūkst. Lt baudą, kuriai Bendrovės vadovybė suformavo 100 proc. atidėjinį. Pelno (nuostolių) ataskaitoje aukščiau minima suma apskaityta administracinių sąnaudų straipsnyje.

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

30. Neapibrėžtieji ir nebalansiniai įsipareigojimai

Neapibrėžtieji įsipareigojimai

Grupė			Bendrovė	
2008	2007		2008	2007
929	793	Banko suteiktos garantijos trečiosioms šalims Grupės vardu	929	793
51	196	Grupės suteiktos garantijos ūkininkų ir žemės ūkio bendrovių vardu	51	196
980	989		980	989

Grupė suteikė šias garantijas vykdydama įprastinę veiklą ir nenumato jokių reikšmingų įsipareigojimų šiuo atžvilgiu.

Kapitalinių investicijų įsipareigojimai

Kapitalinių investicijų įsipareigojimai, susiję su ilgalaikiu materialiuoju turtu, dėl kurių balanso parengimo dienai buvo pasirašyta sutartis, tačiau kurie nebuvo pripažinti finansinėse ataskaitose, sudarė 5 911 tūkst. Lt (2007 m. gruodžio 31 d. – 3 426 tūkst. Lt).

Įsipareigojimai pagal nuomos sutartis – kur Grupė yra nuomininkė

Grupė nuomoja lengvuosius automobilius ir patalpas pagal nuomos sutartis.

Būsimos bendros minimalios nuomos įmokos pagal neatšaukiamas nuomos sutartis yra šios:

Grupė			Bendrovė	
2008	2007		2008	2007
281	257	Per 1 metus	281	257
262	336	Po 1 metų, bet ne vėliau kaip per 5 metus	262	336
543	593		543	593

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

31. Verslo jungimai

2008 m. sausio 25 d. Bendrovė įsigijo 50,05 proc. pieno tiekėjo SIA „Jekabpils Piena Kombinats“ akcinio kapitalo už 1 509 tūkst. Lt (apmokėta pinigais).

2008 m. gegužės 10 d. Bendrovė iš susijusių asmenų įsigijo 100 proc. pieno tiekėjo UAB „Europienas“ akcinio kapitalo.

Įsigytos bendrovės atitinkamai per laikotarpį nuo 2008 m. sausio 25 d. iki 2008 m. gruodžio 31 d. ir nuo 2008 m. gegužės 10 d. iki 2008 m. gruodžio 31 d. Grupei uždirbo 3 170 tūkst. Lt pajamų ir dėl jų Grupė patyrė 2 454 tūkst. Lt grynojo nuostolio.

Žemiau lentelėje pateikiama informacija apie įsigytą dukterinių įmonių grynąjį turtą įsigijimo datai:

	Tikroji vertė	Įsigyjamąsios įmonės apskaitinė vertė
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	367	367
Ilgalaikis materialusis turtas (15 pastaba)	1 447	1 447
Kitas turtas	-	-
Sutartiniai santykiai su klientais (apskaičiuoti nematerialiajam turto) (16 pastaba)	1 190	-
Atsargos	648	648
Prekybos ir kitos gautinos sumos	1 678	1 678
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	(3 522)	(3 522)
Finansinės skolos	(3)	(3)
Grynasis turtas įsigijimo datai	1 805	615
Mažumos dalis nuo įsigyto grynojo turto	(314)	
Grynasis įsigytas turtas	1 491	
Investicijos vertės sumažėjimas (33 pastaba)	4 754	
Bendra įsigijimo kaina *	6 245	
 Pirkimo kainos dalis apmokėta pinigais (32 pastaba)	 1 509	
Įsigytos dukterinės bendrovės pinigai ir pinigų ekvivalentai	(367)	
 Grynasis pinigų srautas iš įsigijimo (32 pastaba)	 1 142	

* Dalis pirkimo kainos buvo sudengta su Bendrovės suteikta paskola.

Lentelėje nurodytą investicijos vertės sumažėjimą sudaro investicijos į įsigytą dukterinę įmonę savikainos nurašymas. Dukterinė įmonė buvo įsigyta iš susijusių šalių (33 pastaba). Situacija pieno produktų rinkoje pablogėjo ir tai lėmė, kad prognozės dėl naudos, gautinos iš dukterinės įmonės, pasikeitė. Dėl šios priežasties vadovybė nusprendė apskaitoje investiciją registruoti nuline verte.

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

32. Pinigų srautai iš įprastinės veiklos

Pelno prieš apmokestinimą palyginimas su pinigų srautais iš įprastinės veiklos:

Grupė Gruodžio 31 d.			Bendrovė Gruodžio 31 d.	
2008	2007		2008	2007
(21 003)	46 507	Grynasis pelnas prieš apmokestinimą	(23 065)	41 062
		Koregavimai:		
24 966	24 985	- nusidėvėjimas (15 pastaba)	22 286	22 419
2 813	2 455	- amortizacija ir vertės sumažėjimo sąnaudos (16 pastaba)	252	297
205	3 382	- ilgalaikio materialiojo turto ir nematerialiojo turto nurašymas (15 ir 16 pastabos)	81	2 760
92	(394)	- nuostolis iš ilgalaikio turto pardavimo (10 pastaba)	76	(383)
6 009	2 278	- palūkanų sąnaudos (12 pastaba)	5 996	2 275
(786)	(348)	- palūkanų pajamos (18 pastaba)	(786)	(323)
2 860	10 602	- atsargų nurašymai	2 860	10 602
4 753	-	- investicijų į dukterines įmones vertės sumažėjimas (17, 33 pastabos)	9 691	-
642	1 083	- abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimas ir beviltiškų gautinų sumų nurašymas	642	1 083
-	2 715	- ūkininkams suteiktų paskolų vertės sumažėjimas ir jų nurašymai	-	1 942
1 585	-	- suteiktų paskolų amortizuota savikaina	1 585	-
(273)	(9 637)	- sukauptas atostogų rezervas	(273)	(9 000)
(42)	-	- mažumos interesai	-	-
(2 463)	(2 250)	- gautų vyriausybės dotacijų amortizacija (27 pastaba)	(2 154)	(2 152)
		Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:		
(28 476)	5 313	- gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai	(30 251)	7 002
14 758	(12 083)	- atsargos	16 366	(7 277)
(26 690)	31 977	- mokėtinos sumos	(27 244)	28 923
(21 050)	106 606	Pinigų srautai iš įprastinės veiklos	(23 938)	99 230

Pinigų srautų ataskaitoje pajamos iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo sudaro:

2008	2007		2008	2007
584	1 869	Likutinė vertė (15 pastaba)	315	1 013
(92)	394	Nuostolis iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo (10 pastaba)	(76)	383
492	2 263	Pajamos iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo	239	1 396

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

33. Sandoriai su susijusiomis šalimis

Grupę kontroliuoja UAB „Pieno pramonės investicijų valdymas“ (įkurta Lietuvoje) ir p. A.Trumpa (Bendrovės generalinis direktorius), kuriems priklauso 48,85 proc (2007 – 48,85 proc.) Bendrovės akcinio kapitalo ir 52,22 proc. Bendrovės balsavimo teisę turinčių akcijų (nuosavos supirktos akcijos balsavimo teisės neturi). Uždarąją akcinę bendrovę „Pieno pramonės investicijų valdymas“ kontroliuoja p. A.Trumpa (kaip pagrindinis akcininkas). Likusios 51,15 proc. Bendrovės akcijų priklauso įvairiems smulkiems akcininkams (įskaitant 10 proc. nuosavų akcijų). Tarp likusiųjų akcininkų yra su Bendrove susijusių asmenų kaip pvz.: Bendrovės ar Grupės vadovybė, artimi jų šeimos nariai. Kartu su šiomis susijusiomis šalimis bendra balsavimo teisę turinčių akcijų dalis yra 57,51 proc.

UAB „Pieno pramonės investicijų valdymas“, Valdybos nariai ir direktoriai bei jų artimi šeimos nariai yra laikomi susijusiomis šalimis.

Tam tikros kooperacinės bendrovės, užsiimančios pieno gamyba, laikomos Bendrovės susijusiomis šalimis, kadangi Bendrovė per savo direktorių artimus šeimos narius bei tam tikrus savo darbuotojus gali daryti reikšmingą įtaką šių bendrovių kasdieniui veiklai.

Grupė Gruodžio 31 d.			Bendrovė Gruodžio 31 d.	
2008	2007		2008	2007
<i>(i) Sandoriai su susijusiomis šalimis:</i>				
26 822	64 833	Pieno supirkimas iš kitų susijusių šalių	91 481	79 339
-	-	Ilgalaikio turto įsigijimas	897	1 261
-	-	Atsargų įsigijimas	5 033	7 564
4 555	-	Paslaugų pirkimai	23 303	16 318
1 112	630	Konsultacinių paslaugų pirkimai	1 112	630
4 754	-	Dukterinės įmonės įsigijimas, pirkimo kainą sudengiant su Bendrovės suteikta paskola *	4 754	-
1 251	1 375	Komunalinių paslaugų pardavimas kitoms susijusioms šalims	22 647	20 484
1 118	1 081	Produkcijos ir žaliavų pardavimas	175 650	117 907
-	8	Ilgalaikio turto pardavimas	-	321
1 301	852	Palūkanos už kreditą	1 301	852

* Investicija į dukterinę įmonę UAB „Europienas“, kurios vertė 4 754 tūkst. Lt buvo nurašyta (31 pastaba).

(ii) Sandorių su susijusiomis šalimis likučiai metų pabaigoje:

2008	2007		2008	2007
2 915	3 035	Direktoriams (ir jų šeimos nariams) suteiktos paskolos, kurioms nenustatytos palūkanos	2 915	3 035
18 332	20 545	Kreditas, suteiktas UAB „Pieno pramonės investicijų valdymas“	18 332	20 545
-	-	Loan granted to Jekabpils Piena Kombinats SIA	391	-
3 839	10 803	Prekybos mokėtinos sumos kitoms susijusioms šalims (Direktoriams ir jų šeimos nariams)	7 057	13 035
-	-	Prekybos gautinos sumos iš kitų susijusių šalių	22 963	12 025

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

(iii) Pagrindinių vadovų darbo užmokestis

2008	2007		2008	2007
955	1 010	Atlyginimai	955	1 010
	9 414	Premijos	-	9 414
296	347	Socialinio draudimo įmokos	296	347
1 251	10 771		1 251	10 771

Pagrindinius vadovus sudaro 12 (2007 m. – 12) Valdybos narių ir direktorių.

34. Įvykiai po balanso datos

Po balanso dienos Bendrovė apyvartinių lėšų finansavimui sudarė kredito sutartis. Pagal šias sutartis atnaujinta kredito suma siekia 126 919 tūkst. Lt. Nustatytos tokios kreditų grąžinimo datos: 2009 m. gegužės 15 d., 2010 m. vasario 12 d. ir 2010 m. rugsėjo 30 d. Įsiskolinimui užtikrinti Bendrovė įkeitė ilgalaikį turtą ir atsargas.

Bendrovė tęsė trijų dukterinių įmonių reorganizavimą: UAB „Skeberdis ir partneriai“, UAB „Pečupė“ ir UAB „Europienas“. Teisiškai šių dukterinių įmonių veikla bus nutraukta 2009 m. antrojo ketvirčio pabaigoje.

Vadovybė toliau ketina tęsti dukterinių įmonių, veikiančių kaip pieno supirkimo punktai, reorganizavimą prijungiant jas prie pagrindinės veikiančios bendrovės.