

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS”
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

TURINYS

Auditoriaus išvada	3
Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita	4
Konsoliduotas balansas	5
Konsoliduota nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita.....	6
Konsoliduota pinigų srautų ataskaita.....	7
Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos.....	8 – 27

AUDITORIAUS IŠVADA AB „ROKIŠKIO SŪRIS” AKCININKAMS

1. Mes atlikome čia pridamų AB „Rokiškio sūris” ir jos dukterinių įmonių (toliau kartu – Grupė) 2004 m. gruodžio 31 d. konsoliduoto balanso ir su juo susijusių tuomet pasibaigusių metų konsoliduotų pelno (nuostolių), pinigų srautų ir nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitų auditą. Už šią finansinę atskaitomybę atsakinga Grupės vadovybė. Mūsų pareiga – remiantis atliktu auditu, pareikšti apie šią finansinę atskaitomybę savo nuomonę.
2. Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus, parengtus Tarptautinės apskaitininkų federacijos. Šie standartai reikalauja suplanuoti ir atlikti auditą taip, kad galėtume pagrįstai įsitikinti, jog finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų klaidų. Audito metu testais tikrinami duomenys, patvirtinantys finansinėje atskaitomybėje pateiktas sumas ir jų paaiškinimus. Audito metu taip pat įvertinami naudojami apskaitos principai, vadovybės atlikti reikšmingi skaičiavimai ir visas finansinės atskaitomybės pateikimas. Manome, kad, remdamiesi atliktu auditu, galime pagrįstai pareikšti savo nuomonę.
3. Mūsų nuomone, konsoliduota finansinė atskaitomybė pateikia tikrą ir teisingą Grupės 2004 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties, tuomet pasibaigusių metų veiklos rezultatų ir pinigų srautų vaizdą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus.

UAB „PricewaterhouseCoopers” vardu

Christopher C. Butler
Partneris

Vilnius, Lietuvos Respublika
2005 m. birželio 22 d.

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

Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita

	Pastabos	Gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
		2004	2003
Pardavimai	4	451 393	369 623
Pardavimų savikaina		(363 466)	(292 347)
Bendrasis pelnas		87 927	77 276
Pardavimo ir rinkodaros sąnaudos	5	(30 421)	(26 067)
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	6	(20 231)	(27 752)
Nuostoliai iš ilgalaikio turto pardavimo		(341)	(1 554)
Veiklos pelnas		36 934	21 903
Finansinės veiklos grynosios sąnaudos	7	(3 109)	(2 392)
Pelnas prieš apmokestinimą		33 825	19 511
Pelno mokestis	8	(6 095)	(4 108)
Grynasis pelnas		27 730	15 403
Priskirtinas:			
Bendrovės savininkams		27 779	14 906
Mažumos daliai		(49)	497
		27 730	15 403
Vienai akcijai tenkantis pelnas (Litais)	9	6,21	3,31

8 – 27 puslapiuose pateiktos pastabos yra neatskiriama šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės dalis.

4 – 27 puslapiuose pateiktą konsoliduotą finansinę atskaitomybę patvirtino Valdyba ir 2005 m. balandžio 22 d. Valdybos vardu ją pasirašė Direktorius.

Antanas Trumpa
Direktorius

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ 2004 M. GRUODŽIO 31 D.
 Įmonės kodas 173057512, adresas: Pramonės g. 3, LT-42150 Rokiškis, Lietuva

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

Konsoliduotas balansas

	Pastabos	Gruodžio 31 d.	
		2004	2003
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Ilgalaikis materialusis turtas	10	139 509	140 115
Nematerialusis turtas (įskaitant neigiamą prestižą)	11	670	(158)
Ilgalaikės gautinos sumos	12	14 349	17 285
Galimos parduoti investicijos	13	15	56
		<u>154 543</u>	<u>157 298</u>
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	14	54 940	77 028
Gautinos sumos, išankstiniai apmokėjimai ir ateinančio laikotarpio sąnaudos	15	60 258	53 992
Galimos parduoti investicijos	13	5 880	11 249
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	16	4 312	5 222
		<u>125 390</u>	<u>147 491</u>
Turtas, iš viso		<u>279 933</u>	<u>304 789</u>
AKCININKŲ NUOSAVYBĖ			
Kapitalas ir rezervai, priskirtini Bendrovės savininkams			
Akcinis kapitalas	17	47 462	47 462
Akcijų priedai		41 473	41 473
Rezervas nuosavoms akcijoms įsigyti		10 000	10 000
Nuosavos akcijos	18	(16 224)	(6 224)
Kiti rezervai		69 805	69 805
Nepaskirstytas pelnas		41 844	34 077
		<u>194 360</u>	<u>196 593</u>
Mažumos dalis		<u>1 468</u>	<u>1 517</u>
Akcininkų nuosavybė, iš viso		<u>195 828</u>	<u>198 110</u>
ĮSIPAREIGOJIMAI			
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Finansinės skolos	19	9 403	17 424
Kapitalinė parama	20	10 690	6 351
		<u>20 093</u>	<u>23 775</u>
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Pelno mokesčio įsipareigojimas		5 126	4 003
Finansinės skolos	19	28 457	45 003
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	21	30 429	33 898
		<u>64 012</u>	<u>82 904</u>
Įsipareigojimai, iš viso		<u>84 105</u>	<u>106 679</u>
Nuosavybė ir įsipareigojimai, iš viso		<u>279 933</u>	<u>304 789</u>

8 – 27 puslapiuose pateiktos pastabos yra neatskiriama šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės dalis.

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ 2004 M. GRUODŽIO 31 D.
 Įmonės kodas 173057512, adresas: Pramonės g. 3, LT-42150 Rokiškis, Lietuva

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

Konsoliduota nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

	Priskirtina Bendrovės savininkams							Iš viso	Mažumos dalis	Iš viso
	Pasta- bos	Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Rezervas nuosavoms akcijoms įsigyti	Nuosavos akcijos	Kiti rezervai	Nepaskirs- -tytas pelnas			
Likutis 2003 m. sausio 1 d.		47 462	41 473	10 000	(6 224)	69 805	19 171	181 687	1 020	182 707
Grynasis pelnas		-	-	-	-	-	14 906	14 906	497	15 403
Likutis 2003 m. gruodžio 31 d.		47 462	41 473	10 000	(6 224)	69 805	34 077	196 593	1 517	198 110
Nuosavų akcijų pirkimas	18	-	-	-	(10 000)	-	-	(10 000)	-	(10 000)
Išmokėti dividendai už 2003 m.		-	-	-	-	-	(20 012)	(20 012)	-	(20 012)
Grynasis pelnas		-	-	-	-	-	27 779	27 779	(49)	27 730
Likutis 2004 m. gruodžio 31 d.		47 462	41 473	10 000	(16 224)	69 805	41 844	194 360	1 468	195 828

8 – 27 puslapiuose pateiktos pastabos yra neatskiriama šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės dalis.

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ 2004 M. GRUODŽIO 31 D.
 Įmonės kodas 173057512, adresas: Pramonės g. 3, LT-42150 Rokiškis, Lietuva

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

Konsoliduota pinigų srautų ataskaita

	Pastabos	Gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
		2004	2003
Įprastinė veikla			
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos	24	70 322	35 470
Sumokėtos palūkanos	7	(2 580)	(3 468)
Sumokėtas pelno mokestis		(1 300)	-
Grynieji pinigų srautai iš veiklos		66 442	32 002
Investicinė veikla			
Dukterinių įmonių įsigijimai		-	(101)
Ilgalaikio materialiojo turto pirkimai	10	(21 545)	(27 740)
Nematerialiojo turto pirkimai	11	(156)	(357)
Galimų parduoti investicijų pirkimai		(2 315)	-
Ūkininkams ir darbuotojams suteiktos paskolos		(246)	(798)
Kitos suteiktos paskolos		(5 286)	-
Pajamos iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo		737	618
Gauta kapitalinė parama		6 254	5 201
Kitų paskolų grąžinimas		56	-
Ūkininkams ir darbuotojams suteiktų paskolų grąžinimas		2 603	315
Gautos palūkanos		286	227
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos		(19 612)	(22 635)
Finansinė veikla			
Išmokėti dividendai		(19 973)	-
Nuosavų akcijų įsigijimas	18	(10 000)	-
Galimų parduoti investicijų pardavimai		6 823	-
Gautos paskolos		298 835	36 932
Paskolų grąžinimas		(323 138)	(43 716)
Finansinio lizingo įmokų mokėjimas		(287)	(646)
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos		(47 740)	(7 430)
Pinigų ir pinigų ekvivalentų grynasis (sumažėjimas) padidėjimas			
		(910)	1 937
Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pradžioje		5 222	3 285
Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje		4 312	5 222

8 – 27 puslapiuose pateiktos pastabos yra neatskiriama šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės dalis.

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“**KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ 2004 M. GRUODŽIO 31 D.**Įmonės kodas 173057512, adresas: Pramonės g. 3, LT-42150 Rokiškis, Lietuva

Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos**1. Bendroji informacija**

AB „Rokiškio sūris“ (toliau – Bendrovė) yra akcinė bendrovė, įsikūrusi Rokiškyje, 160 km į šiaurės vakarus nuo Lietuvos Respublikos sostinės Vilniaus.

AB „Rokiškio sūris“ akcijos įtrauktos į Nacionalinės vertybinių popierių biržos Oficialųjį sąrašą.

Konsoliduotą Grupę (toliau – Grupė) sudarė Bendrovė AB „Rokiškio sūris“, trys jos filialai (2003 m. – trys filialai) ir keturios dukterinės įmonės (2003 m. – keturios dukterinės įmonės). Toliau pateikiami filialai ir dukterinės įmonės, įtraukti į konsoliduotą finansinę atskaitomybę:

Filialai	Veikiantys gruodžio 31 d.	
	2004	2003
Ukmergės pieninė	Taip	Taip
Utenos pienas	Taip	Taip
Eišiškių pieninė	Taip	Taip

Dukterinės įmonės	Grupės dalis (%) gruodžio 31 d.	
	2004	2003
AB „Švenčionių pieninė“	90,60	90,60
AB „Varėnos pieninė“	49,94	49,94
AB „Ignalinos pieninė“	49,91	49,91
UAB „Kalora“	100,00	100,00

Dukterinės įmonės AB „Varėnos pieninė“ ir AB „Ignalinos pieninė“ yra konsoliduojamos, kadangi Bendrovė kontroliuoja šių dukterinių įmonių finansinę ir veiklos politiką, siekdama gauti naudos iš jų vykdomos veiklos.

Visos dukterinės įmonės ir filialai yra įsteigti Lietuvoje.

Pagrindinė Grupės veikla yra fermentinių sūrių ir kitų pieno produktų gamyba. 2004 m. gruodžio 31 d. Grupėje dirbo 1 998 darbuotojai (2003 m. – 2 348 darbuotojų).

2. Apskaitos principai

Toliau pateikiami pagrindiniai apskaitos principai, kuriais remiantis parengta ši konsoliduota finansinė atskaitomybė:

2.1 Rengimo pagrindas

Konsoliduota finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (TFAS). Ši finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis istorine kaštų konvencija, modifikuota finansinio turto perkainavimų tikrąja verte.

Rengiant finansinę atskaitomybę pagal TFAS, reikia remtis vertinimais ir prielaidomis, turinčiomis įtakos apskaitomo turto ir įsipareigojimų vertėms bei nebalansinio turto ir įsipareigojimų atskleidimui finansinės atskaitomybės 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.

Naujų apskaitos principų pritaikymas, susijęs su naujais TFAS, įsigaliojusiais nuo 2005 m. sausio 1 d., neturės reikšmingos įtakos konsoliduotiems Grupės skaičiams 2004 m. gruodžio 31 d. pateiktiems šioje finansinėje atskaitomybėje.

2.2 Grupės apskaitos principai

Dukterinės įmonės

Dukterinės įmonės, tai yra tos įmonės, kuriose Grupė, tiesiogiai ar netiesiogiai, nuosavybės teise turi daugiau nei pusę balso teisę turinčių akcijų arba kitais būdais gali kontroliuoti jų finansų ir veiklos politiką, yra konsoliduojamos.

Dukterinės įmonės konsoliduojamos nuo datos, kai Grupė įgyja šių įmonių kontrolę ir nebekonsoliduojamos nuo datos, kai ši kontrolė prarandama.

Dukterinių įmonių įsigijimai apskaitomi taikant pirkimo metodą. Įsigijimo savikainą sudaro perduoto turto, išleistų akcijų arba prisiimtų įsipareigojimų tikroji vertė įsigijimo dieną bei tiesiogiai su įsigijimu susijusios išlaidos. Įsigijimo savikainos dalis, viršijanti įsigyto dukterinės įmonės grynojo turto tikrąją vertę, apskaitoma kaip prestižas. Tuo tarpu įsigyto dukterinės įmonės turto ir įsipareigojimų tikrosios vertės sandorio dieną dalis, viršijanti įsigijimo savikainą, apskaitoma kaip neigiamas prestižas. Prestižo apskaitos politika pateikiama apskaitos principu „Nematerialusis turtas“.

Sandoriai tarp Grupės įmonių, likučiai bei nerealizuotas pelnas/nuostoliai iš sandorių tarp Grupės įmonių yra eliminuojami; nerealizuoti nuostoliai taip pat eliminuojami, išskyrus tuos atvejus, kai jie negali būti padengti. Kur būtina, dukterinių įmonių apskaitos principai buvo pakeisti, kad būtų užtikrintas nuoseklumas su Grupės taikomais apskaitos principais.

2.3 Užsienio valiutų perskaičiavimas

(a) Pateikimo valiuta

Kiekvienos Grupės įmonės finansinėje atskaitomybėje parodyti straipsniai pateikiami valiuta, kuri geriausiai atspindi įvykių ir aplinkybių, svarbių kiekvienai konkrečiai įmonei, ekonominę esmę (toliau – „pateikimo valiuta“). Sumos šioje konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje pateikiamos litais, t.y. Grupės pateikimo valiuta.

2002 m. sausio 31 d. litas buvo susietas su JAV doleriu santykiu 4 litai už 1 JAV dolerį. 2002 m. vasario 2 d. litas buvo persietas su euru santykiu 3,4528 lito už 1 eurą.

(b) Sandoriai ir likučiai

Sandoriai užsienio valiuta apskaitomi pateikimo valiuta pagal sandorio atlikimo dieną galiojančius valiutų keitimo kursus: pelnas ir nuostoliai, atsiradę įvykdžius šiuos sandorius bei perskaičiavus užsienio valiuta įvertintus piniginius likučius ir įsipareigojimus nacionaline valiuta, apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Likučiai užsienio valiuta perskaičiuojami taikant metų pabaigoje galiojančius valiutų keitimo kursus.

2.4 Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pateikiamas įsigijimo verte, sumažinta sukaupto nusidėvėjimo suma.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą, nurašant turto įsigijimo vertę iki likvidacinės vertės per tokius nustatytus laikotarpius:

Pastatai	30-80 metų
Statiniai ir įrenginiai	5-35 metai
Transporto priemonės	3-5 metai
Įranga ir kitas turtas	3-8 metai

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

Palūkanų sąnaudos, susijusios su gautomis paskolomis ilgalaikio materialiojo turto statybai finansuoti, patirtos per laikotarpį, kol ilgalaikis materialusis turtas yra paruošiamas jo tolesniam numatomam naudojimui, yra kapitalizuojamos. Kitos skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tuomet, kai yra patiriamos.

Remonto ir priežiūros išlaidos pripažįstamos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje tuo metu, kai jos yra patiriamos. Esminių renovacijų išlaidos pridedamos prie turto vieneto apskaitinės vertės tuomet, kai yra tikėtina, jog ateityje gaunama Grupės ekonominė nauda dėl atliktų darbų bus didesnė nei pradinė įvertinta turimo turto nauda. Esminių renovacijų sąnaudos nudėvimos per likusį susijusio turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

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

Kai ilgalaikis materialusis turtas yra nurašomas arba kitaip perleidžiamas, jo įsigijimo vertė bei susijęs nusidėvėjimas toliau nebeapskaitomi finansinėje atskaitomybėje, o su tuo susijęs pelnas arba nuostoliai, apskaičiuoti kaip skirtumas tarp įplaukų ir perleisto ilgalaikio materialiojo turto likutinės vertės, apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2.5 Nematerialusis turtas

(a) Neigiamas prestižas

Neigiamas prestižas parodo, kiek Grupės įsigytos dukterinės įmonės grynojo turto dalies tikroji vertė įsigijimo dieną viršija jo įsigijimo vertę. Neigiamas prestižas, susidaręs įsigijus dukterines įmones, apskaitomas nematerialiojo turto straipsnyje. Neigiamas prestižas sistemingai pripažįstamas pajamomis per įsigyto identifikuojamo nudėvimojo/ amortizuojamo turto likusį svertinį vidutinį naudingo tarnavimo laiką.

(b) Kitas nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas, iš kurio Grupė tikisi gauti ekonominės naudos ateityje, apskaitomas įsigijimo verte, sumažinta sukauptos amortizacijos suma. Amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą per 1 - 5 metus.

2.6 Ilgalaikio turto vertės sumažėjimas

Kai tam tikri įvykiai ar aplinkybių pasikeitimas rodo, kad ilgalaikio materialiojo turto bei kito ilgalaikio turto, įskaitant prestižą ir nematerialųjį turta, apskaitinė vertė gali būti nebeatgautina, atliekama šio turto peržvalga, siekiant nustatyti jo vertės sumažėjimo nuostolius. Turto vertės sumažėjimo nuostoliai pripažįstami ta suma, kuria apskaitinė turto vertė viršija jo atgautinąją vertę, kuri yra didesnė iš šių dviejų: grynoji turto pardavimo kaina arba turto tolesnio naudojimo vertė. Nustatant turto vertės sumažėjimą, turtas yra sugrupuojamas į mažiausias grupes, kurių atžvilgiu galima nustatyti atskirus pinigų srautus.

2.7 Investicijos

Investicijos, kurias ketinama laikyti neribotą laiką ir kurios gali būti parduodamos atsižvelgiant į poreikį padidinti apyvartinį kapitalą arba palūkanų normos pokyčius rinkoje, apskaitomos kaip galimos parduoti investicijos. Šios investicijos apskaitomos kaip ilgalaikis turtas, nebent direktoriai turi ketinimų jas laikyti ne ilgiau kaip 12 mėnesių po balanso sudarymo dienos arba nebent jas reikia parduoti, siekiant padidinti apyvartinį kapitalą. Pastaraisiais atvejais tokios investicijos apskaitomos kaip trumpalaikis turtas.

Visi investicijų pirkimai ir pardavimai apskaitomi tą dieną, kurią Grupė įsipareigoja pirkti arba parduoti šį turta. Pirkimo kainoje apskaitomos ir visos sandorio sąnaudos. Po įsigijimo, galimos parduoti investicijos apskaitomos tikrąja verte. Nustatydamą tikrąją vertę, Grupė naudoja įvairius metodus bei daro prielaidas, atsižvelgdama į balanso sudarymo dieną esančią rinkos situaciją. Realizuotas bei nerealizuotas pelnas (nuostoliai) atsiradę iš galimų parduoti investicijų tikrosios vertės pasikeitimo yra apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje tuo laikotarpiu, kada jie susidaro.

2.8 Atsargos

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

2.9 Pirkėjų skolos ir kitos gautinos sumos

Gautinos sumos pradžioje yra apskaitomos tikrąja verte, o vėliau amortizuota savikaina, taikant efektyviosios palūkanų normos metoda, sumažinta vertės sumažėjimo suma. Gautinų sumų vertė sumažinama tada, 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 efektyviają palūkanų normą, dabartinės vertės. Vertės sumažėjimo suma pripažįstama pelno (nuostolių) ataskaitoje. Beviltiškos skolos yra nurašomos tais metais, kuriais jos nustatomos kaip neatgautinos.

2.10 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, indėliai iki pareikalavimo bei banko sąskaitos pereinamosios (overdraftai). Banko sąskaitos pereinamosios (overdraftai) balanse apskaitomi trumpalaikių įsipareigojimų paskolų straipsnyje.

2.11 Akcinis kapitalas

Paprastosios 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 atimant jas iš akcijų priedų.

Kai Bendrovė ar jos dukterinės įmonės įsigyja Bendrovės akcijų, už jas sumokėta suma, įskaitant visas priskiriamas neišvengiamas sąnaudas, atimama iš akcininkų nuosavybės kaip nuosavos akcijos, kol jos nėra parduodamos, naujai išleidžiamos ar anuluojamos. Parduodant, išleidžiant ar anuluojant nuosavas akcijas susidarantis pelnas ar nuostoliai neturi būti pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Kai tokios akcijos vėliau parduodamos arba naujai išleidžiamos, gaunamos lėšos apskaitomos konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje akcininkų nuosavybės straipsnyje.

2.12 Rezervai

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

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. acinio kapitalo. Įstatymo numatytas rezervas negali būti skirtas dividendų mokėjimui, tačiau gali būti panaudotas ateities nuostoliams padengti.

Rezervas nuosavoms akcijoms įsigyti

Šis rezervas bus apskaitomas iki tol, kol Grupė vykdys nuosavų akcijų pirkimą/pardavimą.

2.13 Paskolos

Paskolos pripažįstamos kai gaunamos ir apskaitomos grynąja verte, neįtraukiant sandorio sąnaudų. Vėliau gautos paskolos apskaitomos amortizuota verte, o tarp gautų grynujų įplaukų ir paskolos padengimo vertės susidaręs skirtumas arba pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje, arba pridedamas prie ilgalaikio materialiojo turto vertės per visą paskolos laikotarpį, taikant faktinės palūkanų normos metodą.

2.14 Pelno mokestis

Pelnas apmokestinamas 15 proc. (2003 m. – 15 proc.) pelno mokesčio tarifu pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymus.

Pelno mokesčio sąnaudos apskaičiuojamos ir sukaupiamos konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje remiantis konsoliduotos finansinės atskaitomybės sudarymo metu turima informacija bei vadovybės atliktais pelno mokesčio apskaičiavimais pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymus.

2.15 Atidėtasis pelno mokestis

Atidėtasis pelno mokestis apskaitomas taikant įsipareigojimų metodą visiems laikiniams skirtumams, susidarantiems tarp turto ir įsipareigojimų mokestinio pagrindo ir jų apskaitinės vertės finansinės atskaitomybės sudarymo tikslams. Atidėtojo pelno mokesčio apskaičiavimui naudojami galiojantys pelno mokesčio tarifai.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas pripažįstamas tik tuomet, kai yra tikėtina, jog bus gautas apmokestinamasis pelnas, kurio pakaks laikiniams skirtumams panaudoti.

Atidėtasis pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra sudengiami tik tuomet, kai tai leidžia Tarptautinis apskaitos standartas Nr. 12.

2.16 Lizingo apskaita - kai Grupė yra nuomininkė

Ilgalaikio materialiojo turto nuoma, kai Grupei perduodama iš esmės visa rizika ir nauda, susijusi su nuosavybe, yra klasifikuojama kaip finansinė nuoma. Finansinė nuoma kapitalizuojama remiantis įvertinta minimalaus lizingo mokesčio dabartine verte.

Nuomos mokestis paskirstomas tarp įsipareigojimų bei finansavimo sąnaudų taip, kad sudarytų fiksuotą palūkanų normą likusiam lizingo įsipareigojimų balansui. Atitinkamai, nuomos mokesčiai, t.y. skirtumas tarp visų minimalių įmokų pagal lizingo sutartį ir finansavimo sąnaudų, yra apskaitomi kaip trumpalaikiai ir ilgalaikiai įsipareigojimai. Palūkanos, tenkančios nuomos mokesčiui, yra apskaitomos pelno (nuostolių) ataskaitoje per visą nuomos laikotarpį taip, kad sudarytų pastovią periodišką palūkanų normą kiekvieno laikotarpio lizingo įsipareigojimų likučiui. Finansinės nuomos būdu įsigytas ilgalaikis materialusis turtas yra nudėvimas per jo naudingo tarnavimo laikotarpį.

2.17 Išmokos darbuotojams

(a) Socialinio draudimo įmokos

Grupė už savo darbuotojus moka socialinio draudimo įmokas į Valstybinį socialinio draudimo fondą (toliau – Fondas) pagal nustatytų įmokų planą, vadovaujantis vietos teisės aktų reikalavimais. Nustatytų įmokų planas – 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) Išaitinės išmokos

Išaitinės 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 išaitines 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 išaitines išmokas po to, kai jos buvo pasiūlytos už išėjimą iš darbo savo noru. Jei išaitinės išmokos tampa mokėtinos vėliau nei per 12 mėnesių nuo balanso datos, jos turi būti diskontuojamos iki dabartinės vertės.

2.18 Pajamų pripažinimas

Pajamas sudaro sąskaitose nurodyta prekių ir paslaugų vertė, atėmus pridėtinės vertės mokestį ir su pardavimais tiesiogiai susijusias kainų nuolaidas bei eliminavus pardavimus tarp Grupės narių. Pajamos iš prekių pardavimo pripažįstamos tik tada, kai pirkėjui perduodama visa reikšminga rizika ir nuosavybės į prekes teisės teikiama nauda.

2.18 Pajamų pripažinimas (tęsinys)

Palūkanų pajamos pripažįstamos proporcingai per visą laikotarpį iki termino pabaigos, atsižvelgiant į gražintiną pagrindinės paskolos dalies dydį ir numatytą palūkanų normą, kai nustatoma, kad Grupė uždirbs šias pajamas.

2.19 Dividendai

Grupės finansinėje atskaitomybėje dividendai yra apskaitomi tuo laikotarpiu, kai jie yra patvirtinami Grupės akcininkų.

2.20 Vienai akcijai tenkantis pelnas

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

2.21 Informacija apie segmentus

Vienintelis Grupės verslo segmentas – sūrio ir pieno produktų gamyba, todėl informacija apie pagrindinį segmentą nėra pateikiama. Geografiniuose segmentuose produktai pateikiami tam tikroje ekonominėje aplinkoje, kurios rizika ir pelnas skiriasi nuo kitų sudedamųjų dalių, veikiančių kitoje ekonominėje aplinkoje.

2.22 Kapitalinė parama ir subsidijos

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

Vyriausybės subsidijos, gautos Vyriausybės nustatytoms pieno supirkimo kainoms palaikyti, pripažįstamos jas atimant iš supirkto pieno savikainos.

Eksporto subsidijos, vyriausybės išmokamos už kiekvieną reikalavimus atitinkančio eksportuojamo produkto toną, įtraukiamos į pardavimo pajamas.

Subsidijos, gautos patirtoms skolinimosi sąnaudoms finansuoti, pripažįstamos kaip finansinės veiklos pajamos tais laikotarpiais, per kuriuos patiriamos skolinimosi išlaidos, kurioms kompensuoti buvo skirtos subsidijos.

Kapitalinė parama, gauta ilgalaikio materialiojo turto įsigijimui finansuoti, apskaitoma balanse kaip ilgalaikės ateinančių laikotarpių pajamos. Pelno (nuostolių) ataskaitoje jos pripažįstamos pajamomis pagal tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą per susijusio ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo laikotarpį.

2.23 Palyginamieji praėjusio laikotarpio skaičiai

Kur buvo būtina, palyginamieji praėjusio laikotarpio skaičiai buvo perklasifikuoti, kad atitiktų šių metų finansinės atskaitomybės pateikimo pasikeitimus.

3. Finansinės rizikos valdymas

Finansinės rizikos faktoriai

Grupės veiklai kyla įvairi finansinė rizika, įskaitant skolos bei nuosavybės rinkos kainų pasikeitimo, užsienio valiutų kursų pasikeitimo ir palūkanų normų pasikeitimo įtaką. Grupės bendra rizikos valdymo programa atsižvelgia į tai, kad finansų rinkos yra nenuspėjamos, ir siekia iki minimumo sumažinti galimą neigiamą įtaką Grupės finansiniams rezultatams.

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“**KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ 2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

Įmonės kodas 173057512, adresas: Pramonės g. 3, LT-42150 Rokiškis, Lietuva

Valiutos kursų rizika

Grupė veikia tarptautiniu mastu, tačiau rizika dėl valiutų kursų kitimo yra minimali, kadangi daugiausia pardavimų į užsienio šalis vykdoma eurai. Euro ir lito santykis yra fiksuotas.

Kreditavimo rizika

Grupėje nėra reikšmingos kredito rizikos koncentracijos. Pagal Grupės nustatytą politiką, prekės parduodamos tik klientams, turintiems atitinkamą atsiskaitymo istoriją.

Likvidumo rizika

Konservatyvus likvidumo rizikos valdymas leidžia palaikyti reikalingą grynųjų pinigų kiekį ir pakankamas finansavimo sutartomis kreditinėmis lėšomis galimybes.

Palūkanų normos rizika

Grupės pajamos ir pinigų srautai iš įprastinės veiklos yra iš esmės nepriklausomi nuo palūkanų normų pasikeitimų rinkoje. Grupė neturi reikšmingo palūkanas uždirbančio turto. Grupės politika numato išlaikyti diversifikuotą skolų portfelį. Pasiskirstymas tarp fiksuotų ir kintamų palūkanų normų priklauso nuo esamos padėties rinkoje.

Tikrųjų verčių nustatymas

Laikoma, kad balansinės vertės, atėmus finansinio turto ir įsipareigojimų padidinimo koregavimus, atitinka jų tikrąsias vertes.

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

Įmonės kodas 173057512, adresas: Pramonės g. 3, LT-42150 Rokiškis, Lietuva

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

4. Informacija pagal segmentus

Pagrindinis informacijos segmentavimas – pagal verslo segmentus
 Vienintelis Grupės verslo segmentas – sūrio ir pieno produktų gamyba.

Antrinis informacijos segmentavimas – pagal geografinius segmentus
 Visas Grupės turtas yra Lietuvoje. Grupės pardavimai pagal rinkas nurodyti lentelėje:

	Pardavimai		Turtas, iš viso		Kapitalinės išlaidos	
	2004	2003	2004	2003	2004	2003
Lietuva	195 507	187 916	279 933	304 789	21 701	28 312
Italija	74 482	299	-	-	-	-
Olandija	40 077	36 003	-	-	-	-
Rusija	38 089	24 103	-	-	-	-
Vokietija	36 155	12 034	-	-	-	-
JAV	21 482	59 130	-	-	-	-
Dž. Britanija	10 549	3 938	-	-	-	-
Lenkija	8 634	18 380	-	-	-	-
Prancūzija	6 448	2 742	-	-	-	-
Kanada	4 350	3 519	-	-	-	-
Estija	3 132	2 660	-	-	-	-
Danija	1 204	11 137	-	-	-	-
Latvija	1 710	4 145	-	-	-	-
Japonija	-	1 817	-	-	-	-
Kitos	9 574	1 800	-	-	-	-
	451 393	369 623	279 933	304 789	21 701	28 312

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 eksportuojamo produkto, atitinkančio prie minėto reglamento pridėtąsias sąlygas, toną.

Per 2004 m. Bendrovė pardavimuose apskaitė 9 835 tūkst. Lt eksporto subsidijų. Iki 2004 m. gruodžio 31 d. LR vyriausybė išmokėjo 1 345 tūkst. Lt. Gautina eksporto subsidija apskaitoma gautinų sumų, išankstinių apmokėjimų ir ateinančio laikotarpio sąnaudų straipsnyje (15 pastaba).

5. Pardavimo ir rinkodaros sąnaudos

	2004	2003
Marketingo paslaugos	8 263	7 645
Darbo apmokėjimo išlaidos	6 111	5 095
Transportavimo paslaugos	5 365	5 740
Produkto įvaizdžio kūrimo bei reklamos sąnaudos	2 814	1 662
Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	1 364	1 354
Remontas ir eksploatacija	1 469	396
Sandėliavimo paslaugos	527	1 111
Kitos sąnaudos	4 508	3 064
	30 421	26 067

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ 2004 M. GRUODŽIO 31 D.
 Įmonės kodas 173057512, adresas: Pramonės g. 3, LT-42150 Rokiškis, Lietuva

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

6. Bendrosios ir administracinės sąnaudos

	2004	2003
Darbo apmokėjimo išlaidos	7 332	9 861
Sukauptos premijos ir vienkartinės išmokos	2 076	2 914
Mokesčiai (išskyrus pelno mokestį)	2 732	2 000
Ūkininkams suteiktų paskolų vertės sumažėjimai bei jų nurašymai	908	2 814
Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	868	818
Telekomunikacijos bei IT palaikymo sąnaudos	852	930
Konsultacijų sąnaudos	768	300
Remontas ir eksploatacija	658	406
Draudimo sąnaudos	439	127
Labdara, parama	331	338
Ilgalaikio materialaus turto nurašymai	324	745
Banko mokesčiai	315	410
Komandiruotės	204	755
Baudos	191	13
Narystės mokesčiai	159	117
Atsargų nurašymai	120	990
Darbuotojų mokymai	111	45
Neigiamo prestižo amortizacija	(1 064)	(1 064)
Gautinų sumų nurašymai bei vertės sumažėjimai	(233)	1 646
Kitos sąnaudos	3 140	3 587
	20 231	27 752

7. Finansinės veiklos grynosios sąnaudos

	2004	2003
Palūkanų sąnaudos:		
- bankų paskolos	(2 538)	(3 165)
- lizingo (finansinės nuomos)	(42)	(88)
	(2 580)	(3 253)
Galimų parduoti investicijų perleidimo nuostoliai	(1 873)	-
Nuostoliai iš išvestinių finansinių priemonių	-	(2)
Palūkanų pajamos	420	227
Palūkanų sąnaudų kompensavimas (subsidija)	527	596
Galimų parduoti investicijų perleidimo pelnas	558	-
Galimų parduoti investicijų tikrosios vertės grynasis pelnas	413	-
Grynieji (nuostoliai)/pelnas iš sandorių užsienio valiuta	(574)	40
	(3 109)	(2 392)

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“**KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ 2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

Įmonės kodas 173057512, adresas: Pramonės g. 3, LT-42150 Rokiškis, Lietuva

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

8. Pelno mokesčio sąnaudos

	2004	2003
Pelno mokestis	6 095	4 003
Praėjusių metų pelno mokesčio koregavimas	-	105
Atidėtas pelno mokestis (23 pastaba)	-	-
	<hr/>	<hr/>
	6 095	4 108

Pelno mokestis nuo Grupės pelno prieš apmokestinimą skiriasi nuo teorinės sumos, kuri susidarytų taikant pagrindinį pelno mokesčio tarifą dėl toliau nurodytų skirtumų:

	2004	2003
Pelnas prieš apmokestinimą ir mažumos dalį	<hr/>	<hr/>
	33 825	19 511
Mokestis taikant 15 proc. tarifą (2003 m. – 15 proc.)	5 074	2 927
Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos	1 703	1 479
Nepripažinti dukterinių įmonių mokesčiai nuostoliai (23 pastaba)	200	126
Neapmokestinamos pajamos	(879)	(428)
Anksčiau nepripažintų mokesčių nuostolių panaudojimas	(3)	(101)
Ankstesniųjų metų pelno mokesčio koregavimas	-	105
	<hr/>	<hr/>
Pelno mokesčio sąnaudos	6 095	4 108

9. Vienai akcijai tenkantis pelnas

	2004	2003
Akcininkams tenkantis grynas pelnas	27 779	14 906
Išleistų paprastųjų vardinių akcijų vidutinis svertinis vidurkis (tūkst.)	<hr/>	<hr/>
	4 475	4 497
Vienai akcijai tenkantis pelnas (Lt)	<hr/>	<hr/>
	6,21	3,31

Grupė neturi finansinių priemonių, potencialiai konvertuojamų į paprastas akcijas. Todėl pelnas, tenkantis potencialiai konvertuojamai akcijai, yra toks pat kaip pelnas, tenkantis vienai akcijai.

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

Įmonės kodas 173057512, adresas: Pramonės g. 3, LT-42150 Rokiškis, Lietuva

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

10. Ilgalaikis materialusis turtas

	Pastatai	Statiniai ir mašinos	Transporto priemonės, įrenginiai ir kitas turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
2003 m. sausio 1 d.					
Įsigijimo vertė	46 929	104 270	53 422	10 007	214 628
Sukauptas nusidėvėjimas	(10 410)	(46 030)	(27 324)	-	(83 764)
Likutinė vertė	36 519	58 240	26 098	10 007	130 864
2003 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai					
Likutis laikotarpio pradžioje	36 519	58 240	26 098	10 007	130 864
Įsigijimai	711	11 983	7 972	7 289	27 955
Dukterinių įmonių įsigijimai	56	-	53	-	109
Perleidimai	(1 655)	(365)	(151)	(1)	(2 172)
Nurašymai	-	(177)	(568)	-	(745)
Perklasifikavimas iš nebaigtos statybos	4 842	1 417	696	(6 955)	-
Perklasifikavimas	14	1 374	(1 458)	70	-
Perklasifikavimas nematerialųjį turtą	-	-	(131)	(854)	(985)
Nusidėvėjimas	(945)	(8 353)	(5 613)	-	(14 911)
Likutinė vertė	39 542	64 119	26 898	9 556	140 115
2003 m. gruodžio 31 d.					
Įsigijimo vertė	50 030	116 789	56 125	9 556	232 500
Sukauptas nusidėvėjimas	(10 488)	(52 670)	(29 227)	-	(92 385)
Likutinė vertė	39 542	64 119	26 898	9 556	140 115
2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai					
Likutis laikotarpio pradžioje	39 542	64 119	26 898	9 556	140 115
Įsigijimai	529	11 244	6 294	3 478	21 545
Perleidimai	(2 883)	(335)	(122)	(4)	(3 344)
Nurašymai	(1)	(133)	(180)	-	(314)
Perklasifikavimas iš nebaigtos statybos	1 326	6 110	3 274	(10 710)	-
Perklasifikavimas	42	273	(315)	-	-
Perklasifikavimas į trumpalaikį turtą	(84)	-	(94)	-	(178)
Nusidėvėjimas	(1 037)	(10 393)	(6 885)	-	(18 315)
Likutinė vertė	37 434	70 855	28 870	2 320	139 509
2004 m. gruodžio 31 d.					
Įsigijimo vertė	47 488	128 316	63 607	2 320	241 731
Sukauptas nusidėvėjimas	(10 054)	(57 431)	(34 737)	-	(102 222)
Likutinė vertė	37 434	70 855	28 870	2 320	139 509

Turtą, įsigytą finansinės nuomos būdu (kai Grupė yra nuomininkė), sudaro tam tikri įrenginiai:

	2004	2003
Įsigijimo vertė - kapitalizuota finansinio lizingo vertė	1 400	1 400
Sukauptas nusidėvėjimas	(560)	(311)
Likutinė vertė	840	1 089

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

Įmonės kodas 173057512, adresas: Pramonės g. 3, LT-42150 Rokiškis, Lietuva

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

10. Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Ilgalaikis materialusis turtas, kurio likutinė vertė 82 337 tūkst. Lt (2003 m. – 81 741 tūkst. Lt), yra įkeistas bankams už gautas paskolas.

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

11. Nematerialusis turtas (įskaitant neigiamą prestižą)

	Neigiamas prestižas	Kompiuter. programos ir kitas nemater. Turtas	Iš viso
2003 m. sausio 1 d.			
Įsigijimo vertė	(4 846)	694	(4 152)
Sukauptas nusidėvėjimas	1 843	(202)	1 641
Likutinė vertė	(3 003)	492	(2 511)
2003 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai			
Likutis laikotarpio pradžioje	(3 003)	492	(2 511)
Įsigijimai	-	357	357
Perklasifikavimas iš ilgalaikio materialiojo turto	-	985	985
Amortizacija	1 064	(53)	1 011
Likutinė vertė	(1 939)	1 781	(158)
2003 m. gruodžio 31 d.			
Įsigijimo vertė	(4 846)	2 016	(2 830)
Sukaupta amortizacija	2 907	(235)	2 672
Likutinė vertė	(1 939)	1 781	(158)
2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai			
Likutis laikotarpio pradžioje	(1 939)	1 781	(158)
Įsigijimai	-	156	156
Nurašymai	-	(10)	(10)
Amortizacijos sąnaudos	1 064	(382)	682
Likutinė vertė	(875)	1 545	670
2004 m. gruodžio 31 d.			
Įsigijimo vertė	(4 846)	2 041	(2 805)
Amortizacija	3 971	(496)	3 475
Likutinė vertė	(875)	1 545	670

Kompiuterinių programų ir kito nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos yra apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitos bendrųjų ir administracinių sąnaudų straipsniuose.

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

Įmonės kodas 173057512, adresas: Pramonės g. 3, LT-42150 Rokiškis, Lietuva

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

12. Ilgalaikės gautinos sumos

	2004	2003
Ilgalaikės paskolos ūkininkams	13 378	16 213
Ilgalaikės paskolos darbuotojams	971	1 072
	<hr/>	<hr/>
	14 349	17 285

Ilgalaikės gautinos sumos pateiktos iš bendros gautinų sumų vertės atėmus 1 716 tūkst. Lt (2003 m. – 4 239 tūkst. Lt) vertės sumažėjimą. Ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalis nurodyta 15 pastaboje.

Ūkininkams suteiktų paskolų gražinimo terminai svyruoja nuo 1 iki 15 metų, o metinė palūkanų norma – nuo 1 iki 10 proc.

Darbuotojams suteiktų ilgalaikių paskolų gražinimo terminai svyruoja nuo 5 iki 25 metų. Palūkanos šioms paskoloms neskaiciuojamos.

Ūkininkams suteiktų paskolų straipsnyje apskaitomos 1 883 tūkst. Lt (2003 m. – 2 029 tūkst. Lt) beprocentės paskolos, išduotos bankrutavusių pieninių ūkininkams, kurioms nėra nustatytas gražinimo terminas.

Darbuotojams ir ūkininkams suteiktose paskolose yra tam tikra Grupės direktoriams ir Valdybos nariui suteiktų paskolų dalis (25 pastaba).

Bendrovės vadovybės nuomone, ilgalaikių gautinų sumų balansinės vertės atitinka jų tikrąsias vertes.

13. Galimos parduoti investicijos

	2004	2003
Metų pradžioje	11 305	8 051
Įsigijimai	12 855	3 254
Perleidimai	(18 678)	-
Perkainojimai	413	-
	<hr/>	<hr/>
Metų pabaigoje	5 895	11 305
	<hr/>	<hr/>
Ilgalaikės	15	56
Trumpalaikės	5 880	11 249
	<hr/>	<hr/>
	5 895	11 305

2004 m. Bendrovė įsigijo AB „Žemaitijos pienas“ 405 778 akcijas už bendrą 12 840 tūkst. Lt sumą mainais už anksčiau jai priklausiusias AB „Panevėžio pienas“ 4 705 443 akcijas, kurių apskaitinė vertė sudarė 10 540 tūkst. Lt.

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ 2004 M. GRUODŽIO 31 D.
 Įmonės kodas 173057512, adresas: Pramonės g. 3, LT-42150 Rokiškis, Lietuva

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

13. Galimos parduoti investicijos (tęsinys)

2004 m. gruodžio 31 d. galimas parduoti investicijas sudarė:

	Išleistų akcijų skaičius	Nominali akcinio kapitalo vertė	Turima dalis (%)	Šalis
AB „Žemaitijos pienas“	3 700 000	37 000	4,66	Lietuva
AB „Žemaitijos pieno investicija“	3 526 699	10 580	11,63	Lietuva
AB „Pieno žvaigždės“	54 030 451	54 030	Mažiau kaip 1	Lietuva
UAB „Žalioji Taškas“	74	1 110	1,35	Lietuva

14. Atsargos

	2004	2003
Žaliavos (savikaina)	5 876	4 854
Nebaigta gamyba (savikaina)	9 711	5 209
Pagaminta produkcija (savikaina)	34 485	60 405
Kitos atsargos	4 868	6 560
	<u>54 940</u>	<u>77 028</u>

2004 m. gruodžio 31 d. visos Grupės atsargos buvo įkeistos, garantuojant gautų paskolų grąžinimą.

15. Gautinos sumos, išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos

	2004	2003
Prekybos gautinos sumos	37 188	45 986
Gautinas PVM	2 172	4 773
Ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalis	2 894	2 147
Gautina eksporto subsidija (4 pastaba)	8 490	-
Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį materialųjį turtą	2 268	-
Su ilgalaikiu materialiuoju turtu susijusios gautinos subsidijos	-	2 162
Suteiktos paskolos susijusiems asmenims (26 pastaba)	4 920	-
Kitos gautinos sumos	971	843
Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančio laikotarpio sąnaudos	1 800	936
Prekybos ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimas	(445)	(2 855)
	<u>60 258</u>	<u>53 992</u>

16. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2004	2003
Pinigai banke ir kasoje	4 312	5 222
	<u>4 312</u>	<u>5 222</u>

Garantuojant gautų paskolų grąžinimą buvo įkeistos piniginės lėšos tam tikrose Bendrovės banko sąskaitose bei būsimosios įplaukos iki 12 400 tūkst. Lt į šias sąskaitas (2003 m. – 2 700 tūkst. Lt), taip pat visos piniginės lėšos ir būsimosios įplaukos į AB banko „NORD/LB Lietuva“ banko sąskaitas.

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

Įmonės kodas 173057512, adresas: Pramonės g. 3, LT-42150 Rokiškis, Lietuva

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

17. Akcinis kapitalas

2004 m. gruodžio 31 d. akcinį kapitalą sudarė 4 746 270 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė buvo 10 Lt. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos. Per metus akcinis kapitalas nesikeitė.

18. Nuosavos akcijos

	2004		2003	
	Skaičius	Vertė	Skaičius	Vertė
Metų pradžioje	249 190	6 224	249 190	6 224
Įsigytos nuosavos akcijos	142 857	10 000	-	-
Metų pabaigoje	392 047	16 224	249 190	6 224

19. Paskolos

	2004	2003
Trumpalaikės		
Trumpalaikės banko paskolos	21 180	39 955
Einamųjų metų ilgalaikės banko paskolos dalis	6 965	4 733
Kintanti kredito linija atsargoms ir gautinoms sumoms finansuoti	-	27
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	312	288
	<u>28 457</u>	<u>45 003</u>
Ilgalaikės		
Ilgalaikės banko paskolos	9 151	16 861
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	252	563
	<u>9 403</u>	<u>17 424</u>
Paskolos, iš viso	<u>37 860</u>	<u>62 427</u>

Už suteiktas banko paskolas yra įkeistas tam tikras ilgalaikis materialusis turtas (10 pastaba), atsargos (14 pastaba), pinigai banko sąskaitose (16 pastaba) ir prekybos skolos (21 pastaba). Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai iš esmės yra apdrausti, kadangi įsipareigojimų neįvykdymo atveju, nuosavybės teisės į lizingo būdu įsigytą turtą automatiškai grįžta nuomotojui.

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

	2004	2003
Ilgalaikės banko paskolos	3,5	3,73
Trumpalaikės banko paskolos	3,6	4,33
Kintanti kredito linija atsargoms ir gautinoms sumoms finansuoti	3,65	3,75
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	4,33	5,9
Sąskaitos pereikvojimas (overdraftai)	3,5	-

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ 2004 M. GRUODŽIO 31 D.
 Įmonės kodas 173057512, adresas: Pramonės g. 3, LT-42150 Rokiškis, Lietuva

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

19. Paskolos (tęsinys)

Ilgalaikių paskolų gražinimo terminai (išskyrus lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimus):

	2004	2003
Per laikotarpį nuo 1 iki 2 metų	6 965	4 733
Per laikotarpį nuo 2 iki 5 metų	9 151	16 402
Po 5 metų	-	459
	16 116	21 594

Grupė turi nepanaudojusi šių turimų paskolų:

	2004	2003
Su kintančia palūkanų norma		
– paėmimo terminas baigiasi per vienerius metus	22 269	27 594
Su fiksuota palūkanų norma		
– paėmimo terminas baigiasi per vienerius metus	50 052	33 201
	72 321	60 795

Paskolos, kurių paėmimo terminas baigiasi per vienerius metus, yra trumpalaikės paskolos, peržiūrimos įvairiomis dienomis 2005 metais. Šių paskolų vidutinė svertinė palūkanų norma buvo apie 3,6 proc. (2003 m. – 4,11) proc.

Toliau pateikiama informacija apie su Grupės paskolomis susijusią riziką dėl palūkanų normų pasikeitimo bei laikotarpius, kuriais paskolų palūkanų normos pasikeis:

	6 -12 mėnesių ir mažiau	1-5 metai	Iš viso
2004 m. gruodžio 31 d.			
Iš viso paskolų	28 526	9 334	37 861
2003 m. gruodžio 31 d.			
Iš viso paskolų	61 576	-	61 576

Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai - minimalios nuomos įmokos:

	2004	2003
Per 1 metus	337	357
Po 1 metų, bet ne vėliau kaip per 5 metus	257	569
	594	926
Būsimo lizingo (finansinės nuomos) palūkanos	(30)	(75)
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimų dabartinė vertė	564	851
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimų dabartinę vertę sudaro		
Per 1 metus	312	288
Po 1 metų, bet ne vėliau kaip per 5 metus	252	563
	564	851

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

Įmonės kodas 173057512, adresas: Pramonės g. 3, LT-42150 Rokiškis, Lietuva

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

20. Kapitalinė parama

	2004	2003
Metų pradžioje	6 351	-
Gautos subsidijos	5 727	6 767
Pripažinta pajamomis pelno (nuostolių) ataskaitoje	(1 388)	(416)
Metų pabaigoje	<u>10 690</u>	<u>6 351</u>

Kapitalinėje paramoje apskaitoma parama, gauta ilgalaikio materialiojo turto įsigijimui finansuoti, panaudojant lėšas, gautas iš Europos Sąjungos fondų ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės pagal SAPARD programą. Bendrovė neturi įsipareigojimo sumokėti ar kitokiu būdu grąžinti gautą paramą, išskyrus jei ji pažeistų sutartyse su paramos davėjais numatytas sutartines sąlygas.

21. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

	2004	2003
Prekybos skolos	25 118	24 308
Atlyginimai, socialinis draudimas ir kiti mokesčiai	2 209	2 039
Kitos mokėtinos sumos	100	1 274
Sukauptos sąnaudos	3 002	6 094
Avansu gautos sumos	-	183
	<u>30 429</u>	<u>33 898</u>

22. Galintys atsirasti įsipareigojimai

2004 m. gruodžio 31 d. Grupė turėjo 4 079 tūkst. Lt (2003 m. – 2 885 tūkst. Lt) vertės galinčių atsirasti įsipareigojimų, kuriuos sudarė bankams ir kitoms organizacijoms suteiktos Grupės garantijos už ūkininkus ir žemės ūkio bendroves. Šias garantijas Grupė suteikė įprastinės veiklos sąlygomis ir tikisi, kad dėl to neatsiras jokių reikšmingų prievolių.

23. Atidėtasis pelno mokestis

Atidėtasis pelno mokestis apskaičiuojamas pilnai taikant įsipareigojimų metodą visiems laikiniams skirtumams, taikant pagrindinį 15 proc. (2003 m. – 15 proc.) pelno mokesčio tarifą.

Toliau pateikiamas atidėtojo pelno mokesčio judėjimas:

	2004	2003
Metų pradžioje	-	-
Pelno (nuostolių) ataskaitos sąnaudos (pajamos):		
– Nepripažinti dukterinių įmonių nuostoliai	200	126
– Anksčiau nepripažintų mokesčių nuostolių panaudojimas	(3)	(101)
	<u>197</u>	<u>122</u>
Į sekančius metus neperkeliami ar nepanaudotini mokesčiai nuostoliai	(82)	(74)
Atidėtojo pelno mokesčio turto vertės sumažėjimas	(115)	(48)
Metų pabaigoje	<u>-</u>	<u>-</u>

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ 2004 M. GRUODŽIO 31 D.
 Įmonės kodas 173057512, adresas: Pramonės g. 3, LT-42150 Rokiškis, Lietuva

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

23. Atidėtasis pelno mokestis (tęsinys)

2004 m. gruodžio 31 d. dukterinių įmonių nepripažinti mokestiniai nuostoliai, perkeliami apmokestinamajam pelnui ateityje sumažinti, sudarė 6 677 tūkst. Lt (2003 m. – 5 911 tūkst. Lt). Mokestiniai nuostoliai gali būti perkeliama iki:

Metai	Suma
2005	358
2007	4 365
2008	622
2009	1 332
	<hr/>
	6 677

24. Pinigų srautai iš įprastinės veiklos

Pelno (nuostolių) prieš apmokestinimą bei mažumos dalį sutikrinimas su pinigų srautais iš įprastinės veiklos:

	2004	2003
Grynasis pelnas/(nuostoliai) prieš apmokestinimą ir mažumos dalį	33 825	19 511
Koregavimai:		
– nusidėvėjimas (10 pastaba)	18 315	14 911
– amortizacija (11 pastaba)	(682)	(1,011)
– ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nurašymas (10 ir 11 pastabos)	324	745
– nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo	341	1 554
– palūkanų sąnaudos (7 pastaba)	2 580	3 253
– gautos palūkanos, įskaitant ir palūkanų sąnaudų kompensaciją (7 pastaba)	(947)	(823)
– atsargų nurašymai	3 181	1 997
– sukauptos sumos premijoms ir vienkartinėms išmokoms (6 pastaba)	2 076	2 914
– nerealizuotas grynas valiutos kursų pasikeitimo (pelnas)/nuostoliai	23	(713)
– abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimai, beviltiškų skolų nurašymai bei vertės atstatymai (6 pastaba)	(233)	1 646
– ūkininkams suteiktų paskolų vertės sumažėjimas bei jų nurašymai (6 pastaba)	908	2 814
– sukauptas atostogų rezervas	(1 826)	1 784
– grynujų nuostolių iš išvestinių finansinių priemonių tikroji vertė (7 pastaba)	-	2
– galimų parduoti investicijų perleidimo nuostoliai (7 pastaba)	1 873	-
– galimų parduoti investicijų perleidimo pelnas (7 pastaba)	(558)	-
– grynojo pelno iš galimų parduoti investicijų tikroji vertė (7 pastaba)	(413)	-
– gautos eksporto subsidijos	(8 490)	-
– gautos kapitalinės paramos amortizacija (20 pastaba)	(1 388)	(416)
Apyvartinio kapitalo pasikeitimas:		
– gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai	9 756	(816)
– atsargos	19 085	(7 659)
– mokėtinos sumos	(7 428)	(4 223)
	<hr/>	<hr/>
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos	70 322	35 470

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

24. Pinigų srautai iš įprastinės veiklos (tęsinys)

Nepiniginiai sandoriai

Pagrindiniai nepiniginiai sandoriai buvo AB „Žemaitijos pienas“ akcijų įsigijimas mainais už turimas AB „Panevėžio Pienas“ akcijas (13 pastaba).

25. Sandoriai su susijusiomis šalimis

(i) Paskolos direktoriams, Valdybos nariams bei kitiems susijusiems asmenims

2004 m. gruodžio 31 d. direktoriams suteiktos beprocentės paskolos sudarė 426 tūkst. Lt (2003 m. – 354 tūkst. Lt).

2004 m. Bendrovė suteikė 4 786 tūkst. Lt paskolą susijusiai įmonei UAB „Pieno pramonės investicijų valdymas“. Pagal sutartį už paskolą skaičiuojamos EURLIBOR + 1.8 proc. metinės palūkanos. Paskolos gražinimo terminas – 2004 m. birželio 30 d.

2004 m. gruodžio 31 d. šios paskolos likutis buvo 4 786 tūkst. Lt. Priskaičiuotos palūkanos už paskolą sudarė 134 tūkst. Lt.

(ii) Išmokos Valdybos nariams ir direktoriams

2004 metais premijos ir atlyginimai Valdybos nariams ir direktoriams, kurie buvo Valdybos nariai, sudarė 2 933 tūkst. Lt (2003 m. – 544 tūkst. Lt).

2004 metais premijos ir atlyginimai direktoriams (kurie nebuvo Valdybos nariai) sudarė 727 tūkst. Lt (2003 m. – 485 tūkst. Lt).

26. Įvykiai po balanso sudarymo datos

2005 m. Bendrovė pardavė likusias AB „Žemaitijos pienas“ akcijas už bendrą 453 tūkst. Lt sumą. Patirti nuostoliai siekė 453 tūkst. Lt.

2005 m., suėjus paskolų gražinimo terminui, visos Bendrovės paskolų sutartys buvo pratęstos.