

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS”
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS,
KONSOLIDUOTAS METINIS PRANEŠIMAS IR
NEPRIKL AUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA
2011 M. GRUODŽIO 31 D.**

TURINYS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3 - 4
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS	
Pelno/(nuostolių) ataskaita	5
Bendrųjų pajamų ataskaita	6
Balansas	7
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	8-9
Pinigų srautų ataskaita	10
Finansinių ataskaitų pastabos	11 – 47
KONSOLIDUOTAS METINIS PRANEŠIMAS	1 – 77

Nepriklausomo auditoriaus išvada

AB „Rokiškio sūris“ akcininkams

Išvada apie finansines ataskaitas

Mes atlikome čia pridėtų, 5 - 47 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 2011 m. gruodžio 31 d. atskiras ir konsoliduotas balansas ir tuomet pasibaigusių metų atskiros ir konsoliduotos pelno/(nuostolių), bendrųjų pajamų, nuosavo kapitalo pokyčių, pinigų srautų ataskaitos bei apibendrinti reikšmingi apskaitos principai ir kita aiškinamoji informacija, auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė atsakinga už šių Finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikyti Europos Sąjungoje, bei už vidaus kontrolės sistemas, kurios, vadovybės nuomone, yra būtinos finansinių ataskaitų parengimui be reikšmingų netikslumų, galinčių atsirasti dėl apgaulės ar klaidos.

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.

Nuomonė

Mūsų nuomone, Finansinės ataskaitos pateikia tikrą ir teisingą Bendrovės ir Grupės 2011 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties bei tuomet pasibaigusių metų jų veiklos rezultatų ir pinigų srautų vaizdą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikyti Europos Sąjungoje.



Išvada apie kitą įstatymų reikalaujamą pateikti informaciją

Be to, mes perskaitėme konsoliduotą metinį pranešimą už 2011 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus ir nepastebėjome jokių reikšmingų jame pateiktos finansinės informacijos neatitikimų lyginant su 2011 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų audituotomis Finansinėmis ataskaitomis.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vardu

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Rimvydas Jogėla", with a long, sweeping horizontal stroke extending to the right.

Rimvydas Jogėla
Partneris

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000457
Įgaliotas veikti UAB „PricewaterhouseCoopers“
vardu pagal 2010 m. birželio 16 d. įgaliojimą

Vilnius, Lietuvos Respublika
2012 m. balandžio 5 d.

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2011 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

Pelno/(nuostolių) ataskaita

Grupė			Pastabos	Bendrovė	
2011 m.	2010 m.			2011 m.	2010 m.
688 025	553 760	Pardavimai	5	689 336	533 555
(590 354)	(475 670)	Pardavimų savikaina		(612 707)	(472 573)
97 671	78 090	Bendrasis pelnas		76 629	60 982
(34 794)	(31 173)	Pardavimo ir rinkodaros sąnaudos	6	(25 377)	(18 230)
(32 913)	(22 503)	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	7	(28 675)	(17 354)
23 036	12 208	Kitos veiklos pajamos	8	21 957	11 555
(18 001)	(6 908)	Kitos veiklos sąnaudos	9	(18 007)	(6 962)
142	(51)	Kiti veiklos (nuostoliai)/pelnas	10	130	(20)
35 141	29 663	Veiklos pelnas		26 657	29 971
(1 904)	(1 017)	Finansinės veiklos sąnaudos	12	(1 509)	(1 017)
33 237	28 646	Pelnas prieš apmokestinimą		25 148	28 954
(5 584)	(4 085)	Pelno mokestis	13	(5 264)	(4 076)
27 653	24 561	Grynasis pelnas		19 884	24 878
Grynasis pelnas už metus priskirtinas:					
27 569	24 625	Bendrovės savininkams			
84	(64)	Nekontroliuojančiai daliai			
27 653	24 561				
Vienai akcijai tenkantis paprastasis ir sumažintas pelnas (Lt už vieną akciją)					
0,78	0,65		14	0,56	0,66

11–47 puslapiuose pateiktos pastabos yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

5–47 puslapiuose pateiktas finansines ataskaitas patvirtino Valdyba ir 2012 m. balandžio 5 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 2011 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

Bendrųjų pajamų ataskaita

Grupė			Pastabos	Bendrovė	
2011 m.	2010 m.			2011 m.	2010 m.
27 653	24 561	Grynasis pelnas		19 884	24 878
		Kitos bendrosios pajamos			
88 430	-	Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimas	15	72 972	-
(13 265)	-	Atidėtas pelno mokestis dėl perkainojimo	18	(10 946)	-
75 165	-	Kitos bendrosios pajamos už metus		62 026	-
102 818	24 561	Bendrosios pajamos už metus		81 910	24 878
		Bendrosios pajamos už metus priskirtinos:			
102 734	24 625	Bendrovės savininkams			
84	(64)	Nekontroliuojančiai daliai			
102 818	24 561				

11–47 puslapiuose pateiktos pastabos yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2011 M. GRUODŽIO 31 D.

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

Balansas

Grupė			Bendrovė	
Gruodžio 31 d.			Gruodžio 31 d.	
2011	2010	Pastabos	2011	2010
TURTAS				
Ilgalaikis turtas				
169 310	88 476	15	127 645	62 529
1 330	492	16	424	564
551	546	17	28 341	27 487
1 094	1 297	18	1 094	1 297
6 690	6 886	31	6 690	6 886
8 968	13 059	19	10 683	11 567
-	3 229	21	-	3 229
187 943	113 985		174 877	113 559
Trumpalaikis turtas				
94 968	62 586	20	87 341	55 559
53 490	35 332	19	50 436	30 519
98 965	90 081	21	90 466	90 206
1 915	1 152		1 348	645
10 576	19 524	22	8 294	17 902
259 914	208 675		237 885	194 831
447 857	322 660		412 762	308 390
Turto iš viso				
AKCININKŲ NUOSAVYBĖ				
Priskirtina Bendrovės savininkams				
35 868	38 445	23	35 868	38 445
41 473	41 473		41 473	41 473
20 287	29 188	25	20 287	29 188
(3 868)	(11 478)	24	(3 868)	(11 478)
82 598	7 433	25	69 459	7 433
113 004	89 123		94 045	77 748
289 362	194 184		257 264	182 809
-	450			
289 362	194 634		257 264	182 809
Mažumos dalis				
Akcininkų nuosavybės iš viso				
ĮSIPAREIGOJIMAI				
Ilgalaikiai įsipareigojimai				
-	103	26		
13 425	396	18	10 946	-
4 683	4 989	27	2 030	3 031
18 108	5 488		12 976	3 031
Trumpalaikiai įsipareigojimai				
6 030	4 995		5 592	4 992
71 707	58 973	26	71 707	58 973
3 258	2 806	27	2 632	2 299
58 568	54 940	28	61 767	55 462
824	824	29	824	824
140 387	122 538		142 522	122 550
158 495	128 026		155 498	125 581
Įsipareigojimų iš viso				
447 857	322 660		412 762	308 390
Nuosavybės ir įsipareigojimų iš viso				

11–47 puslapiuose pateiktos pastabos yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2011 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 2010 m. sausio 01 d.		38 445	41 473	14 188	-	7 074	72 073	173 253
Bendrosios pajamos už metus		-	-	-	-	-	24 878	24 878
Bendrųjų pajamų per 2010 m. iš viso		-	-	-	-	-	24 878	24 878
Sandoriai su savininkais								
Nuosavų akcijų įsigijimas	24	-	-	-	(11 478)	-	-	(11 478)
Paskirstymas į rezervus	25	-	-	15 000	-	359	(15 359)	-
Dividendai už 2009 metus	25	-	-	-	-	-	(3 844)	(3 844)
Sandoriai su savininkais per 2010 m. iš viso		-	-	15 000	(11 478)	359	(19 203)	(15 322)
Likutis 2010 m. gruodžio 31 d.		38 445	41 473	29 188	(11 478)	7 433	77 748	182 809
Bendrosios pajamos								
Grynasis (nuostolis)/pelnas		-	-	-	-	-	19 884	19 884
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	-	62 026	-	62 026
Bendrųjų pajamų per 2011 m. iš viso		-	-	-	-	62 026	19 884	81 910
Sandoriai su savininkais								
Nuosavų akcijų įsigijimas	24	-	-	-	(3 868)	-	-	(3 868)
Įstatinio kapitalo mažinimas/nuosavų akcijų anuliuojimas	25	(2 577)	-	(8 901)	11 478	-	-	-
Paskirstymas į rezervus		-	-	20 000	-	-	(20 000)	-
Dividendai už 2010 metus	25	-	-	-	-	-	(3 587)	(3 587)
Sandoriai su savininkais per 2011 m. iš viso		(2 577)	-	(28 901)	7 610	-	(23 587)	(7 455)
Likutis 2011 m. gruodžio 31 d.		35 868	41 473	40 287	(3 868)	69 459	74 045	257 264

11–47 puslapiuose pateiktos pastabos yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2011 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

Grupės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

Priskirtinas Bendrovės savininkams									
Pastabos	Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Rezervas nuosavoms akcijoms įsigyti	Nuosavos akcijos	Kiti rezervai	Nepaskirstytas pelnas	Iš viso	Mažumas dalis	Iš viso
Likutis 2010 m. sausio 01 d.	38 445	41 473	14 188	-	7 074	83 741	184 921	514	185 435
Bendrosios pajamos už metus						24 625	24 625	(64)	24 561
Bendrųjų pajamų per 2010 m. iš viso						24 625	24 625	(64)	24 561
Sandoriai su savininkais									
Nuosavų akcijų įsigijimas	24	-	-	-	(11 478)	-	(11 478)	-	(11 478)
Paskirstymas į rezervus	25	-	-	15 000	-	359	(15 359)	-	-
Dividendai už 2009 m.	25	-	-	-	-	-	(3 884)	-	(3 884)
Sandoriai su savininkais per 2010 m. iš viso		-	-	15 000	(11 478)	359	(19 243)	(15 362)	- (15 362)
Likutis 2010 m. gruodžio 31 d.	38 445	41 473	29 188	(11 478)	7 433	89 123	194 184	450	194 634
Bendrosios pajamos									
Grynasis (nuostolis)/pelnas		-	-	-	-	-	27 569	27 569	84
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	-	75 165	-	75 165	75 165
Bendrųjų pajamų per 2011 m. iš viso		-	-	-	-	75 165	27 569	102 734	84 102 818
Sandoriai su savininkais									
Nuosavų akcijų įsigijimas	24	-	-	-	(3 868)	-	-	(3 868)	- (3 868)
Įstatinio kapitalo mažinimas/nuosavų akcijų anuliavimas	25	(2 577)	-	(8 901)	11 478	-	-	-	-
Paskirstymas į rezervus				20 000			(20 000)		
Dividendai už 2010 m.	25	-	-	-	-	-	(3 688)	(3 688)	(3 688)
Nekontroliuojančios dalies dukterinėse įmonėse įsigijimas		-	-	-	-	-	-	(534)	(534)
Sandoriai su savininkais per 2011 m. iš viso		(2 577)	-	(28 901)	7 610	-	(23 688)	(7 556)	(534) (8 090)
Likutis 2011 m. gruodžio 31 d.	35 868	41 473	40 287	(3 868)	82 598	93 004	289 362	-	289 362

11–47 puslapiuose pateiktos pastabos yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2011 M. GRUODŽIO 31 D.

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

Pinigų srautų ataskaita

Grupė		Pastabos	Bendrovė	
Gruodžio 31 d. pasibaigę metai			Gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
2011	2010		2011	2010
				</

11–47 puslapiuose pateiktos pastabos yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2011 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. Įmonės kodas 173057512, adresas: Pramonės g. 3, LT-42150 Rokiškis, Lietuva.

AB „Rokiškio sūris“ akcijos yra įtrauktos į vertybinių popierių biržos „NASDAQ OMX Vilnius“ Baltijos Oficialųjį prekybos sąrašą (simbolis RSU1L).

Konsoliduotą Grupę (toliau – Grupė) sudaro Bendrovė, du jos filialai, keturios dukterinės įmonės ir viena pagal jungtinės veiklos (partnerystės) sutartį kontroliuojama įmonė (*angl. joint venture*) (toliau – jungtinės veiklos įmonė) (2010: du filialai, penkios dukterinės įmonės ir viena pagal jungtinės veiklos (partnerystės) sutartį kontroliuojama įmonė (*angl. joint venture*)). Informacija apie grupės įmones ir filialus pateikiama žemiau:

Filialai	Vykdančios veiklą gruodžio 31 d.		Dukterinės įmonės	Grupės dalis (%) gruodžio 31 d.	
	2011	2010		2011	2010
Utenos pienas	Taip	Taip	UAB „Rokiškio pienas“	100,00	100,00
Ukmergės Pieninė	Taip	Taip	UAB „Skirpstas“	-	100,00
			KB „Žalmargė“	100,00	100,00
			SIA „Jekabpils piena kombinats“	100,00	50,05
			SIA Kaunata *	60,00	60,00
			Jungtinės veiklos įmonė		
			UAB „Pieno upės“	50,00	50,00

* Šios dukterinės įmonės nebuvo konsoliduojamos Grupės ataskaitoje dėl jų nereikšmingumo. 2011 kovo 31 d. įmonė UAB „Skirpstas“ buvo likviduota. 2011 gegužės 31 d. Bendrovė įsigijo 49,95% SIA „Jekabpils piena kombinats“ pieno surinkimo įmonės įstatinio kapitalo (17 pastaba).

Visos pirmiau nurodytos dukterinės, pagal jungtinės veiklos (partnerystės) sutartį kontroliuojama įmonė ir filialai yra įregistruoti Lietuvoje, išskyrus SIA „Jekabpils piena kombinats“ ir SIA „Kaunata“, kurios yra įregistruotos Latvijoje.

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

Per 2011 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus vidutinis Bendrovės darbuotojų skaičius buvo 1 043 (2010 m. – 1 026 darbuotojai). Per 2011 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus vidutinis Grupės darbuotojų skaičius buvo 1 599 (2010 m. – 1 607 darbuotojai).

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, išskyrus skirtą parduoti finansinį turtą, kuris įvertintas tikrąja verte ir ilgalaikį materialųjį turtą, kuris įvertintas perkainota verte.

Žemiau pateikiami pagrindiniai paskaitos principai, kuriais vadovaujantis parengtos šios

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2011 M. GRUODŽIO 31 D.

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

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).

(a) Standartai, jų pakeitimai ir interpretacijos, galiojantys nuo ar po 2011 m. sausio 1 d.:

- Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų patobulinimai, paskelbti 2010 m. gegužės mėn. (įsigaliojimo datos atskiriems standartams yra skirtingos; didžioji dalis pakeitimų taikomi nuo ar po 2011 m. sausio 1 d. prasidedantiems metiniams laikotarpiams). Patobulinimai neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės/Grupės finansinėms ataskaitoms.

(b) Žemiau išvardyti standartai, jų pakeitimai ir interpretacijos, kuriuos privaloma taikyti ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo ar po 2011 m. sausio 1 d., tačiau kurie nėra aktualūs Bendrovės ir Grupės veiklai:

- 24-asis TAS „Informacija apie susijusias šalis“ (standartas pakeistas 2009 m. lapkričio mėn.; taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2011 m. sausio 1 d. arba vėliau). 2009 m. buvo atlikti šie 24-ojo TAS pakeitimai: (a) supaprastintas susijusios šalies apibrėžimas patikslinant jo prasmę ir panaikinant sąvokos apibrėžimo neatitikimus; (b) iš dalies panaikintas reikalavimas dėl informacijos pateikimo, kuris taikomas valstybės valdomoms įmonėms. Šis aiškinimas neturi įtakos Grupės ir Bendrovės finansinėms ataskaitoms.
- Teisių emisijų grupavimas – 32-ojo TAS „Finansinės priemonės. Pateikimas“ pakeitimas.
- Išankstiniai apmokėjimai, susiję su minimaliu finansavimo reikalavimu – TFAAK 14-ojo aiškinimo pakeitimas.
- TFAAK 19-asis aiškinimas „Finansinių įsipareigojimų anuliavimas naudojant nuosavybės priemones“.
- 1-ojo TFAS pakeitimas – „7-ojo TFAS reikalavimo atskleisti lyginamuosius duomenis ribotos išimtys, taikomos įmonėms pirmą kartą taikančioms TFAS“.

(c) Šie nauji standartai, taikomų standartų pakeitimai ir interpretacijos buvo paskelbti, bet dar negaliojo, taip pat Bendrovės ir Grupės nebuvo taikomi anksčiau laiko:

- TFAS Nr. 9 „Finansinės priemonės“ (paskelbtas 2009 m. lapkritį, galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2013 m. sausio 1 d. arba vėliau, su galimybe taikyti anksčiau laiko; šiuo metu dar nepatvirtintas ES). TFAS Nr. 9 pakeitė TAS Nr. 39 dalis, susijusias su finansinio turto klasifikavimu ir vertinimu. Bendrovė/Grupė nenumato, kad šis standartas turės reikšmingos įtakos jos finansinėms ataskaitoms.
- TFAS Nr. 10 „Konsoliduotos finansinės ataskaitos“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo 2013 m. sausio 1 d.; šiuo metu dar nepatvirtintas ES). Standartas pakeičia TAS Nr. 27 „Konsoliduotos ir atskiros finansinės ataskaitos“ ir NAK Nr. 12 „Konsolidavimas – specialiosios paskirties įmonės“ dalis, susijusias su kontrole ir konsolidavimu. TFAS Nr. 10 pakeitė kontrolės sąvoką taip, kad tokie pat kriterijai nustatyti kontrolę yra taikomi visoms įmonėms. Kontrolės sąvoka yra papildyta detaliu taikymo paaiškinimu. Bendrovė/Grupė nenumato, kad šis standartas turės reikšmingos įtakos jos finansinėms ataskaitoms.

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2011 M. GRUODŽIO 31 D.

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

- TFAS 11 „Bendri susitarimai“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo 2013 m. sausio 1 d. ar vėliau; šiuo metu dar nepatvirtintas ES). Standartas pakeičia TAS Nr. 31 „Dalybendrose įmonėse“ ir NAK Nr. 13 „Nepiniginiai dalininkų įnašai į bendrai kontroliuojamas įmones“. Pakeitimai sąvokose sumažino bendrų susitarimų rūšių skaičių iki dviejų – jungtinė veikla ir bendros įmonės. Galiojusi tvarka, dėl pasirinkimo proporcingai konsoliduoti bendrai valdomas įmones, buvo panaikinta. Bendrų įmonių dalyviams privaloma apskaita nuosavybės metodu. Šis standartas neturės reikšmingos įtakos Bendrovės ir Grupės finansinėms ataskaitoms.
- TFAS 12 „Investicijų į kitus subjektus atskleidimas“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo 2013 m. sausio 1 d. ar vėliau; šiuo metu dar nepatvirtintas ES). Standartas taikomas įmonėms, turinčioms dukterinių įmonių, bendrų susitarimų, investicijų į asocijuotas įmones ar nekonsoliduojamus subjektus. Standartas pakeis šiuo metu taikomus TAS Nr. 28 „Investicijos į asocijuotas įmones“ atskleidimų reikalavimus. TFAS Nr. 12 numatytas reikalavimas bendrovėms atskleisti informaciją, kuri finansinių ataskaitų vartotojui padėtų įvertinti bendrovės investicijų į dukterines įmones, asocijuotas įmones, susitarimų ir dalyvavimo nekonsoliduojamuose subjektuose esmę, riziką ir finansinį poveikį. Naujasis standartas reikalauja papildomų atskleidimų tokiose srityse kaip reikšmingų įvertinimų ir prielaidų naudojimas, nustatant ar bendrovė kontroliuoja, bendrai kontroliuoja ar daro reikšmingą įtaką kitoms įmonėms; papildomi atskleidimai dėl nekontroliuojančios dalies įtakos grupės veiklai ir pinigų srautams; dukterinių įmonių, su reikšminga nekontroliuojančia dalimi, apibendrinta finansinė informacija; bei detalūs dalyvavimo nekonsoliduojamuose subjektuose atskleidimai. Bendrovė/Grupė analizuoja, kokią įtaką turės šis standartas finansinėms ataskaitoms.
- TFAS Nr. 13 „Tikrosios vertės nustatymas“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo 2013 m. sausio 1 d. ar vėliau; šiuo metu dar nepatvirtintas ES). Standartu siekiama nuoseklumo ir paprastumo, pateikiant tikslų tikrosios vertės apibrėžimą ir apibendrintą tikrosios vertės nustatymo būdą bei atskleidimo reikalavimus taikytinus visuose TFAS. Bendrovė/Grupė nenumato, kad šis standartas turės reikšmingos įtakos jos finansinėms ataskaitoms.
- TAS Nr. 19 (Persvarstytas 2011 m.) „Atlygis darbuotojams“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo 2013 m. sausio 1 d. ar vėliau; šiuo metu dar nepatvirtintas ES). Bendrovė/Grupė nenumato, kad šis standartas turės reikšmingos įtakos jos finansinėms ataskaitoms.
- TAS Nr. 27 (Persvarstytas 2011 m.) „Atskira finansinė atskaitomybė“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo 2013 m. sausio 1 d. ar vėliau; šiuo metu dar nepatvirtintas ES). Bendrovė/Grupė analizuoja, kokią įtaką turės šis standartas finansinėms ataskaitoms.
- TAS Nr. 28 (Persvarstytas 2011 m.) „Asocijuotos ir bendro pavaldumo įmonės“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo 2013 m. sausio 1 d. ar vėliau; šiuo metu dar nepatvirtintas ES). Bendrovė/Grupė analizuoja, kokią įtaką turės šis standartas finansinėms ataskaitoms.
- Atskleidimas – Finansinio turto perleidimas – 7-ojo TFAS pakeitimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2011 m. liepos 1 d. arba vėliau; nėra priimti ES). Bendrovė/Grupė nenumato, kad šie pakeitimai turės reikšmingos įtakos jos finansinėms ataskaitoms.
- Atidėtas pelno mokestis – Pagrindinio turto atgavimas – 12-ojo TAS pakeitimas (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2012 m. sausio 1 d. arba vėliau; nėra priimtas ES). Bendrovė/Grupė nenumato, kad šis pakeitimas turės reikšmingos įtakos jos finansinėms ataskaitoms.
- Labai aukšta infliacija ir nustatytų datų netaikymas įmonėms, pirmą kartą taikančioms TFAS – 1-ojo TFAS pakeitimas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2011 m. liepos 1 d. arba vėliau; nėra priimtas ES). Šis pakeitimas neturės jokios įtakos Bendrovės/Grupės finansinėms ataskaitoms.

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

- TAS Nr. 1 „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pakeitimas – Kitų bendrųjų pajamų komponentų pateikimas (taikomas metiniams laikotarpiais, prasidedantiems 2012 m. liepos 1 d. arba vėliau; nėra priimtas ES). Bendrovė/Grupė nenumato, kad šis pakeitimas turės reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.
- TAS Nr. 32 „Finansiniai instrumentai: pateikimas“ pakeitimas – finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų sudengimas (taikomas metiniams laikotarpiais, prasidedantiems 2014 m. sausio 1 d. arba vėliau). Bendrovė/Grupė nenumato, kad šis pakeitimas turės reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

2.2 Grupės apskaita (konsolidavimas)

(a) Dukterinės įmonės

Dukterinės įmonės (įskaitant specialios paskirties įmones) – tai įmonės, kuriose Grupė gali kontroliuoti jų finansų bei veiklos politiką. Tokia kontrolė paprastai užtikrinama turint daugiau nei pusę balsavimo teisę turinčių akcijų. Vertinant, ar Grupė kontroliuoja kitą įmonę, atsižvelgiama į šiuo metu esamų ar konvertuojamų potencialių balsavimo teisę turinčių akcijų egzistavimą ir poveikį. Dukterinės įmonės pilnai konsoliduojamos nuo datos, kai Grupė įgyja šių įmonių kontrolę ir nebekonsoliduojamos nuo datos, kai ši kontrolė prarandama.

Pirkimo metodas taikomas apskaitant Grupės dukterinių įmonių įsigijimą. Dukterinės įmonės įsigijimo savikainą sudaro perduoto turto, prisiimtų įsipareigojimų ir Grupės išleistų nuosavybės priemonių tikroji vertė. Įsigijimo savikaina taip pat apima bet kokio turto ar įsipareigojimo, susidaranti dėl neapibrėžto atlygio susitarimo, tikrąją vertę. Su įsigijimu susijusios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tuomet, kai patiriamos. Verslo sujungimo būdu įsigytas identifikuojamas turtas ir prisiimti įsipareigojimai bei neapibrėžtieji įsipareigojimai pradžioje įvertinami tikrosiomis vertėmis įsigijimo dieną. Naudojant įsigijimo metodą, grupė nekontroliuojančią dalį įsigyjamojoje įmonėje įvertina tikrąja verte arba proporcinga grynojo turto dalimi, tenkančia nekontroliuojančiai daliai įsigyjamojoje įmonėje.

Įsigijimo savikainos dalis, nekontroliuojančios dalies įsigyjamojoje įmonėje dalis ir anksčiau turėtos įsigyjamosios įmonės nuosavybės dalies tikrosios vertės įsigijimo dieną 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. Nerealizuoti nuostoliai taip pat eliminuojami. Kur buvo būtina, dukterinių įmonių apskaitos principai buvo pakeisti, kad būtų užtikrintas nuoseklumas su Grupės taikomais apskaitos principais.

(b) Sandoriai ir mažumos dalis

Grupė traktuoja sandorius su nekontroliuojančios dalies akcininkais kaip sandorius su Grupės akcininkais. Atliekant pirkimus iš nekontroliuojančios dalies akcininkų, skirtumas, susidarantis tarp bet kokio sumokėto atlygio bei įsigytos dukterinės įmonės grynojo turto dalies apskaitinės vertės, yra apskaitomas nuosavybės dalyje. Iš pardavimų nekontroliuojančios dalies akcininkams gaunamas pelnas ar patiriami nuostoliai taip pat apskaitomi nuosavybės dalyje.

Kontrolės ar reikšmingos įtakos praradimo momentu bet kokia investicija, liekanti buvusioje dukterinėje įmonėje, vertinama tikrąja verte, apskaitinės vertės pasikeitimus įtraukiant į pelną ar nuostolius. Tikroji vertė yra pradinė apskaitinė vertė, naudojama vėliau apskaitant liekančią investiciją kaip asocijuotą įmonę, pagal jungtinės veiklos (partnerystės) sutartį kontroliuojamą įmonę ar finansinį turtą. Be to, bet kokios su investicija susijusios anksčiau kitose bendrosiose pajamose pripažintos sumos apskaitomos taip, tarsi Grupė būtų tiesiogiai perleidusi susijusį

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2011 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

turtą ar įsipareigojimus. Tai reiškia, kad sumos, anksčiau pripažintos kitose bendrosiose pajamose, perkeliama į pelną ar nuostolius.

(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 t.y. savikaina sumažinta vertės sumažėjimo nuostolio suma. Paskirstymai iš investicijų objekto sukaupto pelno pripažįstami pajamomis. Jei tokie paskirstymai viršija pelną, susidariusį po įsigijimo dienos, investicijos testuojamos dėl nuvertėjimo.

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, išskyrus Latvijoje veikiančias dukterines įmones, kurių funkcinė valiuta yra Latvijos latai.

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 perkainota verte, nustatyta remiantis periodiškais turto vertinimais, sumažinta sukaupto nusidėvėjimo bei vertės sumažėjimo suma.

Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo metu susidariusi apskaitinės vertės padidėjimo suma yra pripažįstama kitose bendrosiose pajamose, o paskui didinamas perkainojimo rezervas nuosavame kapitale. Vėlesnio turto perkainojimo metu susidariusi apskaitinės turto vertės sumažėjimo suma, kuri padengia ankstesnius to paties turto vertės padidėjimus, pripažįstama kitose bendrosiose pajamose ir šia suma yra mažinamas anksčiau pripažintas perkainojimo rezervas nuosavame kapitale. Visi kiti sumažėjimai apskaitomi pelno/(nuostolių) ataskaitoje. Vertės padidėjimas, kuris padengia ankstesnius vertės sumažėjimus, apskaitomas pelno/(nuostolių) ataskaitoje. Visos kitos ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo metu susidariusios apskaitinės vertės padidėjimo sumos yra pripažįstamos kitose bendrosiose pajamose, o paskui didinamas perkainojimo rezervas nuosavame kapitale. Kiekvienais metais

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2011 M. GRUODŽIO 31 D.

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

skirtumas tarp perkainoto turto nusidėvėjimo, parodyto pelno/(nuostolių) ataskaitoje, bei nusidėvėjimo, apskaičiuoto remiantis turto pradine verte, perkeliamas iš perkainojimo rezervo į nepaskirstytąjį pelną, įvertinus atidėtojo pelno mokesčio poveikį.

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.

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.

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, 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 vertę, 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 vienetų).

2.8 Finansinis turtas

a) Paskolos ir gautinos sumos

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2011 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

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.

b) Pardavimui skirtas finansinis turtas

Finansinis turtas, skirtas parduoti, yra neišvestinis finansinis turtas arba priskirtas šiai kategorijai arba nepriskirtas jokiai kitai kategorijai. Jis yra priskiriamas ilgalaikiam turtui, išskyrus tuos atvejus, kai sueina investicijos terminas ar vadovybė ketina jį parduoti per 12 mėnesių nuo finansinės atskaitomybės sudarymo dienos.

Finansinis turtas, skirtas parduoti, pradžioje apskaitomos tikrąja verte pridėjus sandorio išlaidas, o vėliau - tikrąja verte. Tikrosios vertės pasikeitimai yra apskaitomi kitose bendrosiose pajamose.

Kai investicijos klasifikuojamos kaip skirtos pardavimui yra parduodamos ar sumažėja jų vertė, sukauptas tikrosios vertės koregavimas pripažintas nuosavybėje yra pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje kaip pelnas arba nuostolis.

Investicijų, kuriomis yra prekiaujama aktyviose finansų rinkose, tikroji vertė yra nustatoma pagal tuo metu kotiruojamą uždarymo rinkos kainą, artimiausią balanso sudarymo datai. Investicijoms, kurioms nėra aktyvios rinkos, tikroji vertė yra nustatoma naudojant vertinimo metodus. Šie metodai apima vertės nustatymą remiantis rinkos sąlygomis pastaruoju metu rinkoje įvykdytais sandoriais, kitų iš esmės panašių instrumentų kaina, diskontuotų pinigų srautų analize ar kitais vertinimo modeliais.

Kiekvieno laikotarpio pabaigoje Bendrovė įvertina, ar nėra objektyvių įrodymų, kad finansinio turto vertė yra sumažėjusi. Parduoti skirtų nuosavybės vertybinių popierių atveju žymus ar užsitęsęs vertybinių popierių tikrosios vertės sumažėjimas žemiau jų savikainos yra laikomas vertybinių popierių vertės sumažėjimo požymiu. Jeigu egzistuoja šis įrodymas parduoti skirtam finansiniam turtui, tuomet sukauptas nuostolis (lygus skirtumui tarp įsigijimo savikainos ir dabartinės tikrosios vertės, atėmus to finansinio turto vertės sumažėjimo nuostolius, anksčiau pripažintus pelno (nuostolio) straipsnyje) yra perkeliamas iš nuosavybės į pelno/(nuostolių) ataskaitą.

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

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2011 M. GRUODŽIO 31 D.

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

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. Beviltingos skolos yra nurašomos tais metais, kuriais jos nustatomos kaip neatgautinos.

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

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

pradžioje pripažintos sumos ir išpirkimo vertės, pripažįstamas pelno/(nuostolių) ataskaitoje per skolinimosi laikotarpį, taikant apskaičiuotų 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.

2.15 Pelno mokestis

Pelno mokesčio sąnaudos už laikotarpį apima ataskaitinio laikotarpio pelno mokestį ir atidėtąjį pelno mokestį. Pelno mokestis pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje, išskyrus tą jo dalį, kuri susijusi su straipsniais, pripažintais kitų bendrųjų pajamų eilutėje ar tiesiogiai nuosavybės dalyje. Tokiu atveju pelno mokestis taip pat pripažįstamas atitinkamai kitų bendrųjų pajamų eilutėje arba tiesiogiai nuosavybės dalyje.

Ataskaitinio laikotarpio pelno mokestis apskaičiuojamas vadovaujantis mokesčių įstatymais, priimtais arba iš esmės priimtais balanso parengimo dieną tose šalyse, kuriose veikia ir pajamas uždirba Bendrovė ir jos dukterinės įmonės. Vadovybė reguliariai peržiūri į mokesčių deklaracijas įtraukiamas pozicijas, atsižvelgdama į taikomo mokesčio teisės akto aiškinimus, ir, jei būtina, suformuoja atidėjinius sumoms, kurias tikėtina, kad reikės sumokėti mokesčių inspekcijai.

Pelnas apmokestinamas 15 proc. (2010 m. – 15 proc.) pelno mokesčio tarifu pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymus.

Atidėtasis pelno mokestis apskaitomas taikant įsipareigojimų metodą laikiniams skirtumams, susidarantiems tarp turto ir įsipareigojimų mokesčių bazės ir jų apskaitinės vertės konsoliduotose finansinėse ataskaitose. Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai yra pripažįstami visiems laikiniams skirtumams, kurie vėliau didins apmokestinamąjį pelną, o atidėtųjų mokesčių turtas pripažįstamas tik ta dalimi, kuri tikėtina ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną. 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.

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

(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.

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) Išėtinės išmokos

Išėtinės 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 išėtines 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 išėtines išmokas po to, kai jos buvo pasiūlytos už išėjimą iš darbo savo noru. Jei išėtinės 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.

Transportavimo paslaugų teikimo pajamos pripažįstamos tuo laikotarpiu, kuomet paslaugos buvo teikiamos.

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.

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2011 M. GRUODŽIO 31 D.

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

2.20 Vienai akcijai tenkantis pelnas

Vienai akcijai tenkantis paprastas pelnas apskaičiuojamas dalijant akcininkams tenkantį 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.

2.21 Informacija apie segmentus

Informacija apie veiklos segmentus atskleidžiama vadovaujantis tuo pačiu metodu, kuris naudojamas teikiant informaciją ūkio subjekto pagrindiniams sprendimams priimančiam asmeniui. Pagrindinį sprendimą priimančią asmenį, kuris yra atsakingas už išteklių paskirstymą ir verslo segmentų veiklos rezultatų įvertinimą, sudaro Valdyba, kuri priima strateginius sprendimus. Grupės vadovybė išskyrė šiuos Grupės veiklos segmentus: kietasis sūris, pusiau kietasis sūris, sviestas, pienas, grietinėlė, grietinė, rūgpienis, jogurtas, varškė, varškės sūris ir kita. Šie segmentai buvo sujungti į du pagrindinius finansinėse ataskaitose pateikiamus segmentus remiantis panašiu produktų, gamybos proceso, pirkėjų grupės ir platinimo būdo pobūdžiu.

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.

2.25 Apskaitos politikos pakeitimas

2011 m. Bendrovė ir Grupė pakeitė ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politiką. Iki 2011 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ir Grupės ilgalaikis materialusis turtas buvo apskaitytas įsigijimo savikaina sumažinta sukauptu nusidėvėjimu ir vertės sumažėjimu. 2011 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ir Grupės ilgalaikis materialusis turtas buvo perkainotas ir toliau bus apskaitomas perkainota verte, sumažinta sukauptu nusidėvėjimu ir vertės sumažėjimu. Šis apskaitos politikos pakeitimas nebuvo pritaikytas retrospektyviai, nes ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo neįmanoma įvertinti naujos apskaitos politikos taikymo visiems ankstesniems laikotarpiams bendrojo poveikio.

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2011 M. GRUODŽIO 31 D.

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

3. Finansinės rizikos valdymas

3.1 Finansinės rizikos veiksniai

Vykdydama veiklą, Bendrovė ir Grupė susiduria su įvairiomis finansinėmis rizikomis. Grupės bendra rizikos valdymo programa pagrindinį dėmesį skiria finansinių rinkų nenuspėjamumui 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

Grūpei bei Bendrovei palūkanų normos rizika iškyla dėl palūkanas uždirbančių paskolų ir dėl gautų 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. 2011 ir 2010 metais Grupės suteiktos paskolos su fiksuota palūkanų norma buvo denominuotos litais. 2011 ir 2010 metais Grupės gautos paskolos su kintama palūkanų norma buvo denominuotos litais, eurai.

2011 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ir Grupės gryniesi palūkanų normai jautrūs įsipareigojimai sudarė atitinkamai 53 122 tūkst. Lt ir 53 122 tūkst. Lt (2010 m. gruodžio 31 d. – 21 227 tūkst. Lt ir 15 170 tūkst. Lt). Palūkanų normai išaugus / sumažėjus 0,5 procentinio punkto (2010: 0,5 procentinio punkto) Bendrovės ir Grupės pelnas sumažėtų / padidėtų 266 tūkst. Lt ir 266 tūkst. Lt (2010 m. – pelnas sumažėtų / padidėtų 106 tūkst. Lt ir 76 tūkst. Lt).

(b) Kredito rizika

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

2011 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 A iki A+. (2010 m. gruodžio 31 d. – nuo A iki B+).

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	
2011	2010		2011	2010
10 576	19 524	Pinigai ir pinigų ekvivalentai bankuose	8 294	17 902
93 519	83 872	Prekybos gautinos sumos	85 793	86 000
62 458	48 391	Suteiktos paskolos	61 119	42 086
-	3 229	Kitos gautinos sumos	-	3 229
166 553	155 016		155 206	149 217

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2011 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 Bendrovės ir Grupės vadovybės.

Žemiau pateikiamoje lentelėje nurodomi didžiausių prekybos klientų kredito limitai bei gautinos sumos 2011 m. gruodžio 31 d.

Grupė		Bendrovė	
Kredito limitas	Gautina suma	Kredito limitas	Gautina suma
12 600	12 357	12 600	12 357
10 000	9 868	10 000	9 868
7 800	7 167	7 800	7 167
5 200	5 135	5 200	5 135
4 800	4 778	4 800	4 778
3 700	3 637	3 700	3 637
16 500	10 036		
8 940	5 207		
		Klientas A	
		Klientas B	
		Klientas C	
		Klientas D	
		Klientas E	
		Klientas F	
		Klientas G	
		Klientas H	

Žemiau pateikiamoje lentelėje nurodomi devynių didžiausių prekybos klientų kredito limitai bei gautinos sumos 2010 m. gruodžio 31 d.

Grupė		Bendrovė	
Kredito limitas	Gautina suma	Kredito limitas	Gautina suma
11 000	10 968	11 000	10 968
10 600	9 829	10 600	9 829
6 000	5 820	6 000	5 820
6 000	5 561	6 000	5 561
5 900	5 852	5 900	5 852
5 500	5 137	5 500	5 137
3 000	2 904	3 000	2 904
16 500	9 000		
8 940	5 153		
		Klientas A	
		Klientas B	
		Klientas C	
		Klientas D	
		Klientas E	
		Klientas F	
		Klientas G	
		Klientas H	
		Klientas I	

Gautinos sumos iš prekybos klientų reikšmingai neviršijo nustatytų kredito limitų.

Lentelėje pateikiama suteiktų paskolų koncentracija:

Grupė			Bendrovė	
2011	2010		2011	2010
48 397	28 576	Didesnės nei 2 milijonai Lt suteiktos paskolos	49 634	23 572
6 543	8 016	Didesnės nei 1 milijonas Lt, bet mažesnės nei 2 milijonai Lt suteiktos paskolos	4 608	7 608
7 518	11 799	Mažesnės nei 1 milijonas Lt suteiktos paskolos	6 877	10 906
62 458	48 391		61 119	42 086

Paskolos didesnės nei 2 milijonai Lt yra suteiktos SIA Agrofirma Turiba, UAB Litrada, UAB Pieno pramonės investicijų valdymas, KB Dzūkijos pienas, ūk. K.Deveikis, ŽŪB Žeimelis, ŽŪB Draugas.

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2011 M. GRUODŽIO 31 D.

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

(c) Likvidumo rizika

Konservatyvus likvidumo rizikos valdymas leidžia išlaikyti reikiamą grynujų 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

	Mažiau nei 3 mėnesiai	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų
2011 m. gruodžio 31 d.				
Bankų suteiktos paskolos	43 640	28 579	-	-
Prekybos mokėtinos sumos	54 772	-	-	-
Kitos mokėtinos sumos	-	-	-	-
	98 412	28 579	-	-

	Mažiau nei 3 mėnesiai	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų
2010 m. gruodžio 31 d.				
Bankų suteiktos paskolos	33 833	25 709	-	-
Prekybos mokėtinos sumos	45 887	-	-	-
Kitos mokėtinos sumos	9 575	-	-	-
	89 295	25 709	-	-

Grupė

	Mažiau nei 3 mėnesiai	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų
2011 m. gruodžio 31 d.				
Bankų suteiktos paskolos	43 640	28 579	-	-
Prekybos mokėtinos sumos	49 370	-	-	-
Kitos mokėtinos sumos	-	-	-	-
	93 010	28 579	-	-

	Mažiau nei 3 mėnesiai	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų
2010 m. gruodžio 31 d.				
Bankų suteiktos paskolos	33 717	25 207	103	-
Prekybos mokėtinos sumos	42 498	-	-	-
Kitos mokėtinos sumos	12 442	-	-	-
	88 657	25 207	103	-

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 akcininkų nuosavybę ir paskolas minus pinigus, pinigų ekvivalentus.

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2011 M. GRUODŽIO 31 D.

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

Bendrovės ir Grupės kapitalo struktūra gruodžio 31 d.:

Grupė			Bendrovė	
2011	2010		2011	2010
71 707	59 076	Gautos paskolos	71 707	58 973
(10 576)	(19 524)	Sumažinta: pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis	(8 294)	(17 902)
61 131	39 552	Grynasis (turtas) įsipareigojimai	63 413	41 071
289 362	194 634	Akcininkų nuosavybė	257 264	182 809
350 493	234 186	Kapitalas iš viso	320 677	223 880

Remiantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, akcinės bendrovės įstatinis kapitalas turi būti ne mažesnis kaip 150 tūkst. Litų (uždarosios akcinės bendrovės ne mažesnis kaip 10 tūkst. Litų), o nuosavas kapitalas – ne mažesnis kaip 50 procentų bendrovės įstatinio kapitalo dydžio. 2011 m. gruodžio 31 d. ir 2010 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 trumpesnį 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.

4. Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai

Atidėjimas gautinų sumų ir paskolų vertės sumažėjimui

Atidėjimas gautinų sumų ir paskolų vertės sumažėjimui apskaičiuotas remiantis vadovybės atliktais sumų, kurios nebus susigrąžintos 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 susigrąžinti 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.

Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimas

Nuo 2011 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ir Grupės ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas perkainota verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Pagal naują apskaitos politiką perkainojimai atliekami periodiškai, siekiant užtikrinti, kad ilgalaikio materialiojo turto apskaitinė vertė reikšmingai nesiskirtų nuo vertės, kuri būtų nustatyta naudojant tikrąją vertę ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. 2011 m. ilgalaikio materialiojo turto vertinimą atliko UAB „Vadasa“ taikant palyginamųjų rinkos kainų metodą. Bendrovės vadovybės nuomone, remiantis šiais metodais pakoreguotos ilgalaikio materialiojo turto vertės 2011 m. gruodžio 31 d. atitinka jų tikrąją vertę.

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2011 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

5. Informacija apie segmentus

Veiklos segmentai ir finansinėse ataskaitose pateikiami segmentai

Grupės vadovybė išskyrė šiuos Grupės veiklos segmentus: kietasis sūris, pusiau kietasis sūris, sviestas, pienas, grietinėlė, grietinė, rūgpienis, jogurtas, varškė, varškės sūris ir kita. Šie segmentai buvo sujungti į du pagrindinius finansinėse ataskaitose pateikiamus segmentus remiantis panašiu produktų, gamybos proceso, pirkėjų grupės ir platinimo būdo pobūdžiu.

Pagrindiniai du Grupės verslo finansinėse ataskaitose pateikiami segmentai yra šie:

- Švieži pieno produktai
- Sūris ir kiti pieno produktai

Kitą grupės veiklą pagrindo sudaro žaliavinio pieno surinkimas, šis segmentas nėra pakankamo dydžio, kad būtų atskleidžiamas atskirai. Sandoriai tarp segmentų vykdomi normaliomis prekybinės veiklos sąlygomis. Šviežio pieno produktų segmente yra 2 išoriniai klientai, kurių kiekvieno individualiai pajamos sudaro daugiau nei 10% visų segmento pajamų.

Žemiau pateikiama segmentų 2011 m. gruodžio 31 d. ir 2010 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų informacija:

	Švieži pieno produktai	Sūris ir kiti pieno produktai	Kiti segmentai (neskirstoma)	Grupė
2011				
Pardavimai	310 369	689 336	68 585	1 068 290
Pardavimai su kitais segmentais	(86 730)	(227 433)	(66 102)	(380 265)
Pardavimai – trečiosioms šalims	223 639	461 903	2 483	688 025
Segmento bendrasis pelnas	45 259	50 173	2 239	97 671
Nusidėvėjimas ir amortizacija	5 061	18 119	311	23 491
Pelno mokestis	295	5 264	25	5 584
Iš viso turto	87 621	412 762	13 645	514 028
Sandorių tarp grupės įmonių eliminavimai				(66 171)
Iš viso turto, atėmus sandorius tarp grupės įmonių				447 857
Ilgalaikio turto įsigijimas (išskyrus finansines priemones ir atidėtojo pelno mokesčio turą)	5 613	10 516	323	16 452
Iš viso įsipareigojimų	28 757	155 497	10 845	195 099
Sandorių tarp grupės įmonių eliminavimai				(36 604)
Iš viso įsipareigojimų, atėmus sandorius tarp grupės įmonių				158 495

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2011 M. GRUODŽIO 31 D.

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

	Švieži pieno produktai	Sūris ir kiti pieno produktai	Kiti segmentai (neskirstoma)	Grupė
2010				
Pardavimai	244 738	533 555	51 720	830 013
Pardavimai su kitais segmentais	(44 987)	(180 803)	(50 463)	(276 253)
Pardavimai – trečiosioms šalims	199 751	352 752	1 257	553 760
Segmento bendrasis pelnas	15 193	60 982	1 915	78 090
Nusidėvėjimas ir amortizacija	5 031	21 077	284	26 392
Pelno mokestis	(84)	4 076	93	4 085
Iš viso turto	70 589	308 389	9 389	388 367
Sandorių tarp grupės įmonių eliminavimas				(65 707)
Iš viso turto, atėmus sandorius tarp grupės įmonių				322 660
Ilgalaikio turto įsigijimas (išskyrus finansines priemones ir atidėtojo pelno mokesčio turą)	2 142	4 264	118	6 524
Iš viso įsipareigojimų	33 262	125 580	4 279	163 121
Sandorių tarp grupės įmonių eliminavimas				(35 095)
Iš viso įsipareigojimų, atėmus sandorius tarp grupės įmonių				128 026

Geografinė informacija

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

	Pardavimo pajamos		Turto iš viso		Kapitalinės investicijos	
	2011	2010	2011	2010	2011	2010
Lietuva	240 496	191 934	412 762	308 390	10 775	4 264
Europos Sąjungos šalys	328 155	248 996	-	-	-	-
Kitos šalys	120 685	92 625	-	-	-	-
	689 336	533 555	412 762	308 390	10 775	4 264

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

	Pardavimo pajamos		Turto iš viso		Kapitalinės investicijos	
	2011	2010	2011	2010	2011	2010
Lietuva	225 725	201 784	445 111	321 789	16 209	6 422
Europos Sąjungos šalys	341 615	259 351	2 746	871	216	102
Kitos šalys	120 685	92 625	-	-	-	-
	688 025	553 760	447 857	322 660	16 425	6 524

Pardavimai priskiriami pagal tai kurioje šalyje yra pirkejas.

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2011 M. GRUODŽIO 31 D.

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

Bendrovės pajamų analizė pagal jų grupes:

	2011	2010
Prekių pardavimo pajamos	666 211	511 518
Eksporto subsidijos	-	374
Kitos pajamos (pieno transportavimas)	23 125	21 663
	<u>689 336</u>	<u>533 555</u>

Grupės pajamų analizė pagal jų grupes:

	2011	2010
Prekių pardavimo pajamos	687 072	550 905
Eksporto subsidijos	-	374
Kitos pajamos (pieno transportavimas)	953	2 481
	<u>688 025</u>	<u>553 760</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.

6. Pardavimo ir rinkodaros sąnaudos

Grupė		Bendrovė	
2011	2010	2011	2010
4 604	4 727	-	-
8 251	7 373	3 921	3 424
11 527	9 474	10 468	8 215
2 008	1 594	435	64
2 462	2 297	2 101	1 928
1 620	1 900	1 439	1 623
42	10	42	10
4 280	3 798	6 971	2 966
<u>34 794</u>	<u>31 173</u>	<u>25 377</u>	<u>18 230</u>

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2011 M. GRUODŽIO 31 D.

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

7. Bendrosios ir administracinės sąnaudos

Grupė			Bendrovė	
2011	2010		2011	2010
7 701	6 965	Darbo užmokesčio sąnaudos	5 188	4 581
180	191	Mokesčiai (išskyrus pelno mokestį)	137	104
23	3 068	Atidėjimai suteiktų paskolų vertės sumažėjimui bei paskolų nurašymai (19 ir 21 pastabos)	23	1 545
15 720	-	Atidėjimai abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimui	15 720	-
482	95	Konsultacijų sąnaudos	334	483
-	144	Investicijų nurašymas (17 pastaba)	586	1 144
	-	Likviduotos dukterinės įmonės UAB „Europienas“ gautinos sumos nurašymas		-
1 358	1 143	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas ir nematerialaus turto amortizacija	895	647
608	681	Remontas ir eksploatacija	498	571
1 168	4 918	Išmokėtos ir sukauptos tantjemos (atstatymas)	1 168	4 918
278	343	Telekomunikacijos bei IT palaikymo sąnaudos	200	240
223	201	Draudimo sąnaudos	167	144
-	-	Ilgalaikio materialiojo turto nurašymai	-	-
585	658	Banko mokesčiai	535	599
622	152	Komandiruotės	506	90
95	162	Baudos	6	6
479	200	Darbuotojų mokymai	452	179
45	118	Narystės mokesčiai	39	113
364	348	Labdara, parama	115	205
2 982	3 116	Kitos sąnaudos	2 106	1 785
32 913	22 503		28 675	17 354

8. Kitos veiklos pajamos

Grupė			Bendrovė	
2011	2010		2011	2010
17 541	6 491	Prekių perpardavimas	17 526	6 518
3 635	3 930	Palūkanų pajamos	2 847	3 581
1 860	1 787	Kitos pajamos	1 584	1 456
23 036	12 208		21 957	11 555

9. Kitos veiklos sąnaudos

Grupė			Bendrovė	
2011	2010		2011	2010
17 536	6 433	Perparduotų prekių savikaina	17 534	6 464
465	475	Kitos sąnaudos	473	498
18 001	6 908		18 007	6 962

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2011 M. GRUODŽIO 31 D.

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

10. Kiti veiklos nuostoliai

Grupė			Bendrovė	
2011	2010		2011	2010
142	(51)	Rezultatas iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo (32 pastaba)	130	(20)
142	(51)		130	(20)

11. Sąnaudos pagal jų pobūdį

Grupė			Bendrovė	
2011	2010		2011	2010
440 760	355 191	Sunaudotos žaliavos ir komplektavimo gaminiai	414 988	333 383
(32 382)	(32 364)	Pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos likučių pasikeitimas	(31 783)	(31 080)
52 363	46 320	Darbo užmokesčio sąnaudos ir socialinio draudimo įmokos	34 164	29 377
38 566	39 642	Transportavimo paslaugos	37 470	30 139
1 168	4 918	Išmokėtos ir sukauptos premijos	1 168	4 918
23 630	26 392	Nusidėvėjimas ir amortizacija	18 329	21 077
(3 258)	(3 326)	Vyriausybės dotacijos ilgalaikiam turtui įsigyti amortizacija (27 pastaba)	(2 633)	(2 812)
4 604	4 727	Rinkodaros paslaugos	-	-
9 880	8 731	Remontas ir eksploatacija	9 058	7 962
8 553	-	Perparduotos pagamintos produkcijos savikaina	87 790	35 696
-	-	Nurašytos investicijos (17 pastaba)	584	1 144
23	3 068	Gautinų sumų vertės sumažėjimas	435	1 545
-	-	Likviduotų įmonių gautinų sumų nurašymas	-	-
379	381	Mokesčių (išskyrus pelno mokesčių) sąnaudos	320	280
482	95	Konsultacijų sąnaudos	334	483
355	430	Telekomunikacijos ir IT priežiūros sąnaudos	277	326
44 839	38 217	Komunalinės išlaidos (energija)	28 318	23 945
68 099	36 924	Kitos	67 940	51 774
658 061	529 346	Pardavimo savikainos, pardavimo ir rinkodaros sąnaudų ir bendrųjų ir administracinių sąnaudų iš viso	666 759	508 157

12. Finansinės veiklos sąnaudos

Grupė			Bendrovė	
2011	2010		2011	2010
1 903	1 016	Palūkanų sąnaudos:	1 508	1 016
1	1	– banko paskolos	1	1
1 904	1 017	– finansinė nuoma	1 509	1 017

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2011 M. GRUODŽIO 31 D.

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

13. Pelno mokestis

Grupė			Bendrovė	
2011	2010		2011	2010
(6 148)	(5 144)	Ataskaitinio laikotarpio pelno mokestis	(5 592)	(4 993)
531	147	Praėjusių laikotarpių pelno mokesčio patikslinimai	531	(6)
33	912	Atidėtas pelno mokestis (18 pastaba)	(203)	923
(5 584)	(4 085)	Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	(5 264)	(4 076)

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

Grupė			Bendrovė	
2011	2010		2011	2010
33 237	28 646	Pelnas (nuostolis) prieš apmokestinimą	25 148	28 954
		Mokestis taikant 15 proc. tarifą (2010 m. – 15 proc.)		
4 986	4 297	(2.15 pastaba)	3 772	4 343
2 292	410	Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos	2 545	192
(83)	(190)	Neapmokestinamos pajamos	(73)	(142)
		Labdaros sąnaudos atskaitomos du kartus pelno		
(101)	(98)	mokesčio apskaičiavimo tikslams.	(28)	(55)
(979)	(340)	Kitos apmokestinamąjį pelną mažinančios sąnaudos	(421)	(268)
(531)	6	Praėjusių laikotarpių pelno mokesčio patikslinimai	(531)	6
5 584	4 085	Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	5 264	4 076

Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudas sudaro reprezentacinės išlaidos, nurašymai ir pan. Neapmokestinamąsias pajamas sudaro delspinigiai, gautos draudimo kompensacijos ir pan.

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	
2011	2010		2011	2010
27 653	24 561	Akcininkams tenkantis grynas (nuostolis) / pelnas	19 884	24 878
35 604	37 663	Išleistų paprastųjų vardinių akcijų skaičiaus svertinis vidurkis (tūkst.)	35 604	37 663
0,78	0,65	Vienai akcijai tenkantis paprastasis (nuostolis) / pelnas (Lt už vieną akciją)	0,56	0,66

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

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2011 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
2010 m. sausio 01 d.					
Įsigijimo savikaina	35 006	138 083	72 359	347	245 795
Sukauptas nusidėvėjimas	(12 108)	(97 759)	(56 342)	-	(166 209)
Likutinė vertė	22 898	40 324	16 017	347	79 586
2010 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai					
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	22 898	40 324	16 017	347	79 586
Įsigijimai	9	2 124	1 931	200	4 264
Perleidimai	(114)	(82)	(93)	-	(289)
Nurašymai	-	(20)	(10)	-	(30)
Perkelta iš nebaigtos statybos	-	280		(280)	
Nusidėvėjimas	(1 211)	(13 234)	(6 557)	-	(21 002)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	21 582	29 392	11 288	267	62 529
2010 m. gruodžio 31 d.					
Įsigijimo savikaina	34 861	139 310	72 636	267	247 074
Sukauptas nusidėvėjimas	(13 279)	(109 918)	(61 348)	-	(184 545)
Likutinė vertė	21 582	29 392	11 288	267	62 529
2011 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai					
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	21 582	29 392	11 288	267	62 529
Įsigijimai	672	5 417	3 827	859	10 775
Perkainojimas	10 521	43 422	19 029	-	72 972
Perleidimai	(132)	(1)	(345)	-	(478)
Nurašymai		(20)	(16)	-	(36)
Perkelta iš nebaigtos statybos		634		(634)	-
Nusidėvėjimas	(1 255)	(11 886)	(4 976)	-	(18 117)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	31 388	66 958	28 807	492	127 645
2011 m. gruodžio 31 d.					
Įsigijimo savikaina	45 839	185 704	91 930	492	323 965
Sukauptas nusidėvėjimas	(14 451)	(118 746)	(63 123)	-	(196 320)
Likutinė vertė	31 388	66 958	28 807	492	127 645

2011 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ir Grupės ilgalaikis materialusis turtas buvo perkainotas. Turto tikrąją vertę nustatė nepriklausomi turto vertintojai UAB „Vadasa“. Turto vertinimas buvo atliktas lyginamosios vertės metodu. Perkainojimo metu susidaręs pelnas atskleistas ilgalaikio materialiojo turto judėjimo lentelėse ir buvo apskaitytas kitų bendrųjų pajamų straipsnyje.

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2011 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
2010 m. sausio 01 d.					
Įsigijimo savikaina	48 967	160 283	75 013	347	284 610
Sukauptas nusidėvėjimas	(13 964)	(104 561)	(57 508)		(176 033)
Likutinė vertė	35 003	55 722	17 505	347	108 577
2010 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai					
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	35 003	55 722	17 505	347	108 577
Įsigijimai	114	3 058	2 076	1 276	6 524
Perleidimai	(114)	(109)	(117)		(340)
Nurašymai		(20)	(10)		(30)
Perkelta iš nebaigtos statybos		862		(862)	
Nusidėvėjimas	(1 848)	(17 192)	(7 215)		(26 255)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	33 155	42 321	12 239	761	88 476
2010 m. gruodžio 31 d.					
Įsigijimo savikaina	48 969	162 944	75 147	761	287 821
Sukauptas nusidėvėjimas	(15 814)	(120 623)	(62 908)	-	(199 345)
Likutinė vertė	33 155	42 321	12 239	761	88 476
2011 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai					
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	33 155	42 321	12 239	761	88 476
Įsigijimai	601	6 841	4 227	4 756	16 425
Perkainojimas	19 273	49 896	19 261	-	88 430
Perleidimai	(141)	(1)	(344)	-	(486)
Nurašymai	-	(28)	(16)	-	(44)
Perkelta iš nebaigtos statybos	1 068	3 496	297	(4 861)	-
Nusidėvėjimas	(3 291)	(15 409)	(4 791)	-	(23 491)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	50 665	87 116	30 873	656	169 310
2011 m. gruodžio 31 d.					
Įsigijimo savikaina	69 552	220 028	95 092	656	385 328
Sukauptas nusidėvėjimas	(18 887)	(132 912)	(64 219)	-	(216 018)
Likutinė vertė	50 665	87 116	30 873	656	169 310

2011 m. gruodžio 31 d. tam tikras Bendrovės ir Grupės ilgalaikis materialusis turtas, kurio apskaitinė vertė atitinkamai sudarė 47 471 tūkst. Lt ir 67 970 tūkst. Lt (2010 m. gruodžio 31 d. – 58 051 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 2011 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

16. Nematerialusis turtas

Bendrovė	Programinė įranga
2010 m. sausio 01 d.	
Įsigijimo savikaina	2 043
Sukaupta amortizacija	(1 643)
Likutinė vertė	400
2010 m. gruodžio 31 d.	
pasibaigę metai	
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	400
Įsigijimai	239
Amortizacijos sąnaudos	(75)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	564
2010 m. gruodžio 31 d.	
Įsigijimo savikaina	2 282
Sukaupta amortizacija	(1 718)
Likutinė vertė	564
2011 m. gruodžio 31 d.	
pasibaigę metai	
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	564
Įsigijimai	72
Amortizacijos sąnaudos	(212)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	424
2011 m. gruodžio 31 d.	
Įsigijimo savikaina	2 363
Sukaupta amortizacija	(1 939)
Likutinė vertė	424

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2011 M. GRUODŽIO 31 D.

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

Grupė	Sutartiniai santykiai su klientais	Programinė įranga	Iš viso
2010 m. sausio 1 d.			
Įsigijimo savikaina	6 787	2 323	9 110
Sukaupta amortizacija	(6 787)	(1 933)	(8 720)
Likutinė vertė	-	390	390
2010 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai			
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	-	390	390
Įsigijimai	-	239	239
Amortizacijos sąnaudos	-	(137)	(137)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	-	492	492
2010 m. gruodžio 31 d.			
Įsigijimo savikaina	-	2 562	2 562
Sukaupta amortizacija	-	(2 070)	(2 070)
Likutinė vertė	-	492	492
2011 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai			
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	-	492	492
Įsigijimai	-	73	73
Nekontroliuojančios dalies dukterinėse įmonėse įsigijimas	904	-	904
Amortizacijos sąnaudos	-	(139)	(139)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	904	426	1 330
2011 m. gruodžio 31 d.			
Įsigijimo savikaina	904	2 635	3 539
Sukaupta amortizacija	-	(2 209)	(2 209)
Likutinė vertė	904	426	1 330

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 2011 M. GRUODŽIO 31 D.

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

17. Investicijos

Atskiroje Bendrovės finansinėje atskaitomybėje investicijos į dukterines įmones ir jungtinės veiklos įmonę yra apskaitomos įsigijimo savikaina sumažinta vertės sumažėjimo nuostoliais.

2009 m. gruodžio 31 d.	28 304
Įsigytos asocijuotos įmonės	353
Vertės sumažėjimo nuostolis	(1 000)
Dukterinės įmonės pardavimas	(170)
2010 m. gruodžio 31 d.	27 487
Nekontroliuojančios dalies dukterinėse įmonėse įsigijimas	1 438
Dukterinės įmonės likvidavimas	(584)
2011 m. gruodžio 31 d.	28 341

Jungtinės veiklos įmonės UAB „Pieno upės“, kurioje Bendrovė turi 50 proc. akcijų, iš viso turto buvo 2 362 tūkst. Lt (2010: 2 267 tūkst. Lt), iš viso įsipareigojimų 1 077 tūkst. Lt (2010: 1 011 tūkst. Lt), pajamų 14 344 tūkst. Lt (2010: 12 236 tūkst. Lt) ir grynojo pelno 228 tūkst. Lt (2010: 331 tūkst. Lt).

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	
2011	2010		2011	2010
		Atidėtojo pelno mokesčio turtas:		
479	479	– atgautinas po daugiau nei 12 mėnesių	479	479
615	818	– atgautinas per 12 mėnesių	615	818
1 094	1 297		1 094	1 297
		Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai:		
(13 425)	(257)	– atgautini po daugiau nei 12 mėnesių	-	-
-	(139)	– atgautini per 12 mėnesių	(10 946)	-
(13 425)	(396)		(10 946)	-
(12 331)	901	Grynasis atidėtojo pelno mokesčio turtas	(9 852)	1 297

Bendrasis pasikeitimas atidėtojo pelno mokesčio sąskaitoje:

Grupė			Bendrovė	
2011	2010		2011	2010
901	(11)	Metų pradžioje	1 297	374
33	912	Pripažinta pelno/(nuostolių) ataskaitoje (13 pastaba)	(203)	923
(13 265)	-	Pripažinta kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	(10 946)	-
(12 331)	901	Metų pabaigoje	(9 852)	1 297

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 2011 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	Tantjemos ir atostogų rezervas	Viso
2010 m. sausio 1 d.	60	314	-	-	374
Pripažinta pelno/(nuostolių) ataskaitoje	(60)	165	-	818	923
2010 m. gruodžio 31 d.	-	479	-	818	1 297
Pripažinta pelno/(nuostolių) ataskaitoje	253	-	-	(456)	(203)
2011 m. gruodžio 31 d.	253	479	-	362	1 094

Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimas	Viso
2010 m. sausio 1 d.	-	-
Pripažinta pelno/(nuostolių) ataskaitoje	-	-
2010 m. gruodžio 31 d.	-	-
Pripažinta pelno/(nuostolių) ataskaitoje	-	-
Pripažinta kitų bendrųjų pajamų straipsnyje	(10 946)	(10 946)
2011 m. gruodžio 31 d.	(10 946)	(10 946)

Grupė

Atidėtojo pelno mokesčio turtas	Atsargų nurašymas iki grynosios realizacinės vertės	Paskolų amortizuota savikaina	Keliami mokestiniai nuostoliai	Tantjemos ir atostogų rezervas	Viso
2010 m. sausio 1 d.	60	314	-	-	374
Pripažinta pelno/(nuostolių) ataskaitoje	(60)	165	-	818	923
2010 m. gruodžio 31 d.	-	479	-	818	1 297
Pripažinta pelno/(nuostolių) ataskaitoje	253	-	-	(456)	(203)
2011 m. gruodžio 31 d.	253	479	-	362	1 094

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2011 M. GRUODŽIO 31 D.

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

Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	Pagreitintas mokestinis ilgalaikio turto nusidėvėjimas	Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimas	Viso
2010 m. sausio 1 d.	(385)	-	(385)
Pripažinta pelno/(nuostolių) ataskaitoje	(11)	-	(11)
2010 m. gruodžio 31 d.	(396)	-	(396)
Pripažinta pelno/(nuostolių) ataskaitoje	236	-	236
Pripažinta kitų bendrųjų pajamų straipsnyje	-	(13 265)	(13 265)
2011 m. gruodžio 31 d.	(160)	(13 265)	(13 425)

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas apskaičiuoti taikant balanso parengimo dieną patvirtintą 15 proc. pelno mokesčio tarifą (2010 m. – 15 proc.), kurį numatoma taikyti, kuomet bus realizuojamas susijęs atidėtojo pelno mokesčio turtas arba padengiamas atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas.

19. Suteiktos paskolos

Grupė			Bendrovė	
2011	2010		2011	2010
569	8 143	Ūkininkams suteiktos ilgalaikės paskolos	684	8 143
7 406	404	Darbuotojams suteiktos ilgalaikės paskolos	7 291	404
4 089	7 515	Kitos suteiktos ilgalaikės paskolos	5 804	6 023
(3 096)	(3 003)	Atėmus atidėjamą gautinų paskolų vertės sumažėjimui	(3 096)	(3 003)
8 968	13 059	Ilgalaikės paskolos grynąja verte	10 683	11 567
13 365	3 762	Ūkininkams suteiktų paskolų einamųjų metų dalis	12 460	3 730
328	329	Darbuotojams suteiktų paskolų einamųjų metų dalis	114	105
39 797	31 950	Kitos suteiktos trumpalaikės paskolos	37 862	27 393
-	(709)	Atėmus atidėjamą gautinų paskolų vertės sumažėjimui	-	(709)
53 490	35 332	Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis ir trumpalaikės paskolos	50 436	30 519

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 9,37 proc. (2010 m. – 10,92 proc.).

Darbuotojams suteiktų ilgalaikių paskolų grąžinimo terminai svyruoja nuo 1 iki 25 metų. Apskaičiuotų palūkanų norma lygi 9,34 proc. (2010 m. – 12,97proc.).

Kitų suteiktų ilgalaikių paskolų grąžinimo terminai svyruoja nuo 1 iki 5 metų, tačiau didžioji dalis suteiktų paskolų yra trumpalaikės. Paskolų vidutinė svertinė palūkanų norma 4,84% (2010 m. - 4,27%).

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2011 M. GRUODŽIO 31 D.

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

Paskolų, suteiktų darbuotojams, tikroji vertė 2011 m. gruodžio 31 d. buvo 615 tūkst. Lt (2010 m. gruodžio 31 d. – 360 tūkst. Lt). Paskolų, suteiktų ūkininkams, tikroji vertė 2011 m. gruodžio 31 d. buvo 16 212 tūkst. Lt (2010 m. gruodžio 31 d. – 10 718 tūkst. Lt).

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

Grupė			Bendrovė	
2011	2010		2011	2010
59 716	46 226	Suteiktos paskolos, kurių grąžinimas nėra uždelstas	58 377	39 921
3 369	1 955	Suteiktos paskolos, kurių grąžinimas uždelstas, tačiau jos nėra laikomos nuvertėjusiomis	3 369	1 955
2 469	3 922	Nuvertėjusios suteiktos paskolos	2 469	3 922
65 554	52 103	Bendroji suteiktų paskolų vertė	64 215	45 798
(3 096)	(3 712)	Neatgautinų sumų nuvertėjimas	(3 096)	(3 712)
62 458	48 391	Grynoji vertė	61 119	42 086

20. Atsargos

Grupė			Bendrovė	
2011	2010		2011	2010
7 002	7 074	Žaliavos	2 710	3 344
17 752	13 915	Nebaigta gamyba	17 291	13 458
68 335	38 748	Pagaminta produkcija	66 342	36 512
3 569	2 849	Kitos atsargos	2 688	2 245
96 658	62 586	Iš viso atsargų įsigijimo verte	89 031	55 559
(1 690)	-	Sumažinta: nurašymas iki gryniosios realizacinės vertės	(1 690)	-
94 968	62 586	Iš viso atsargų	87 341	55 558

2011 m. gruodžio 31 d. 25 000 tūkst. Lt vertės atsargos (2010 m. gruodžio 31 d. – 25 000 tūkst. Lt) buvo įkeistos, siekiant užtikrinti paskolų grąžinimą bankams.

2011 m. gruodžio 31 d. Bendrovės atsargos nebuvo laikomos pas trečiąsias šalis.

21. Prekybos ir kitos gautinos sumos

Grupė			Bendrovė	
2011	2010		2011	2010
-	3 229	Ilgalaikės gautinos sumos	-	3 229
		Kitos gautinos sumos		
		Trumpalaikės gautinos sumos		
93 575	83 872	Prekybos gautinos sumos	85 793	86 000
4 079	3 601	Gautinas PVM	3 583	2 456
1 311	2 608	Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančio laikotarpio sąnaudos	1 090	1 750
98 965	90 081		90 466	90 206

2011 m. gruodžio 31 d. 27 868 tūkst. Lt vertės prekybos gautinos sumos (2010 m. gruodžio 31 d. – 29 572 tūkst. Lt) buvo įkeistos, siekiant užtikrinti banko paskolų grąžinimą.

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2011 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	
2011	2010		2011	2010
76 389	74 625	Prekybos gautinos sumos, kurios nebuvo pradelstos ir nėra nuvertėjusios	71 454	77 822
17 186	9 247	Prekybos gautinos sumos, kurios buvo pradelstos, bet nėra nuvertėjusios	14 339	8 178
5 766	5 331	Neatgautinų sumų nuvertėjimas	5 766	5 331
99 341	89 203	Bendra vertė	91 559	91 331
(5 766)	(5 331)	Vertės sumažėjimas	(5 766)	(5 331)
93 575	83 872	Grynoji suteiktų paskolų vertė	85 793	86 000

Grupė nebuvo gavusi jokių užtikrinimo priemonių susijusių su nuvertėjusioms gautinoms sumoms. 2011 m. gruodžio 31 d. 17 144 tūkst. Lt (2010 m. gruodžio 31 d. - 22 970 tūkst. Lt) prekybos gautinos sumos iš dukterinės įmonės UAB Rokiškio pienas nebuvo pradelstos arba nuvertėjusios.

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	
2011	2010		2011	2010
10 507	8 864	Iki 30 dienų	8 652	7 827
2 868	280	Nuo 31 iki 60 dienų	1 909	270
3 750	76	Nuo 61 iki 180 dienų	3 717	75
61	27	Daugiau nei 181 diena	61	6
17 186	9 247		14 339	8 178

22. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Grupė			Bendrovė	
Gruodžio 31 d.			Gruodžio 31 d.	
2011	2010		2011	2010
6 602	16 749	Trumpalaikiai depozitai	6 582	16 699
3 974	2 775	Pinigai banke ir kasoje	1 712	1 203
10 576	19 524		8 294	17 902

Siekiant užtikrinti gautų paskolų grąžinimą bankams, 2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. buvo įkeistos piniginės lėšos tam tikrose banko sąskaitose bei būsimos įplaukos į šias sąskaitas (2011 m. gruodžio 31 d. grynųjų pinigų likutis įkeistose sąskaitose buvo 7 605 tūkst. Lt, o 2010 m. – 7 163 tūkst. Lt).

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro:

Grupė			Bendrovė	
Gruodžio 31 d.			Gruodžio 31 d.	
2011	2010		2011	2010
6 602	16 749	Trumpalaikiai depozitai	6 582	16 699
3 974	2 776	Pinigai banke ir kasoje	1 712	1 203
(12 114)	(14 926)	Banko sąskaitos kreditas (26 pastaba)	(12 114)	(14 926)
(1 538)	4 599		(3 820)	2 976

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2011 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

23. Akcinis kapitalas

2011 m. gruodžio 31 d. akcinį kapitalą sudarė 35 867 970 (2010 m. gruodžio 31 d. - 38 444 894) paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė buvo 1 Lt. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos.

24. Nuosavos akcijos

	2011		2010	
	Skaičius	Vertė	Skaičius	Vertė
Metų pradžioje	2 576 924	(11 478)	-	-
Įsigytos nuosavos akcijos	802 094	(3 868)	2 576 924	(11 478)
Įstatinio kapitalo mažinimas	2 576 924	11 478	-	-
	802 094	(3 868)	2 576 924	(11 478)

2010 m. gruodžio 23 d. visuotinis akcininkų susirinkimas priėmė sprendimą sumažinti AB „Rokiškio sūris“ įstatinį kapitalą 2 576 924 Lt (dviem milijonais penkiais šimtais septyniasdešimt šešiais tūkstančiais devyniais šimtais dvidešimt keturiais) litais, anuliuojant 2 576 924 (du milijonus penkis šimtus septyniasdešimt šešis tūkstančius devynis šimtus dvidešimt keturias) paprastasias vardines akcijas, kurių vienos akcijos nominali vertė 1 (vienas) litas.

Įsigytoms savoms akcijoms bendrovė neturi teisės naudotis nustatytais LR Akcinių bendrovių įstatyme suteikiamomis turtinėmis ir neturtinėmis teisėmis.

Anuliuojant savas supirktas akcijas AB „Rokiškio sūris“ įstatinį kapitalą sudaro 35 867 970 Lt (trisdešimt penki milijonai aštuoni šimtai šešiasdešimt septyni tūkstančiai devyni šimtai septyniasdešimt) litų, padalintų į 35 867 970 (trisdešimt penkis milijonus aštuonis šimtus šešiasdešimt septynis tūkstančius devynis šimtus septyniasdešimt) paprastųjų vardinių akcijų, kurių vienos akcijos nominali vertė yra 1 (vienas) litas.

Nauja įstatų redakcija dėl įstatinio kapitalo sumažinimo juridinių asmenų registre įregistruota 2011 m. kovo 8 d.

25. Kiti rezervai ir rezervas nuosavoms akcijoms įsigyti

Kiti rezervai

3 593 tūkst. Lt nepaskirstytųjų rezervų suma gali būti naudojama tik akcinio kapitalo didinimui, o 3 840 tūkst. Lt nepaskirstytųjų rezervų suma (privalomas įstatymų numatytas rezervas) gali būti naudojama tik būsimiems veiklos nuostoliams padengti, jeigu tokių būtų. Likusi 62 026 tūkst. Lt kitų rezervų dalis sudaro ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezervą (aprašyta žemiau).

Rezervas nuosavoms akcijoms įsigyti

2011 m. balandžio 29 d. AB „Rokiškio sūris“ eilinio visuotinio akcininkų susirinkime buvo priimtas sprendimas „Dėl rezervo sudarymo savoms akcijoms įsigyti“. Su anksčiau sudarytu rezervu savoms akcijoms įsigyti bendras rezervas savų akcijų įsigijimui sudaro 40 287 tūkst. Lt.

Perkainojimo rezervas

Perkainojimo rezervas – tai ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimo suma, gauta perkainojus turtą. Rezervas negali būti naudojamas nuostoliams padengti. Perkainojimo rezervo pokyčiai pateikiami žemiau.

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2011 M. GRUODŽIO 31 D.

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

Bendrovė	Perkainojimo rezervas	Atidėtas pelno mokestis	Atėmus atidėtąjį pelno mokestį
2010 m. gruodžio 31 d.	-	-	-
Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimas	72 972	(10 946)	62 026
2011 m. gruodžio 31 d.	72 972	(10 946)	62 026

Grupė	Perkainojimo rezervas	Atidėtas pelno mokestis	Atėmus atidėtąjį pelno mokestį
2010 m. gruodžio 31 d.	-	-	-
Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimas	88 430	(13 265)	75 165
2011 m. gruodžio 31 d.	88 430	(13 265)	75 165

26. Paskolos

Grupė			Bendrovė	
2011	2010		2011	2010
		Trumpalaikės		
59 557	43 997	Trumpalaikės banko paskolos	59 557	43 997
12 114	14 926	Banko sąskaitos kreditas (overdraft)	12 114	14 926
36	50	Finansinės nuomos įsipareigojimai	36	50
71 707	58 973		71 707	58 973
		Ilgalaikės		
-	103	Ilgalaikės banko paskolos	-	-
-	-	Finansinės nuomos įsipareigojimai	-	-
	103			-
71 707	59 076	Paskolų iš viso	71 707	58 973

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 svertinės palūkanų normos (proc.) buvo:

Grupė			Bendrovė	
2011	2010		2011	2010
2,38	2,56	Trumpalaikės banko paskolos	2,38	2,52
1,73	2,38	Banko sąskaitos kreditas (overdraft)	1,73	2,38

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

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2011 M. GRUODŽIO 31 D.

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

Grupė			Bendrovė	
2011	2010		2011	2010
59 593	44 047	Eurais	59 593	44 047
12 114	14 926	Litais	12 114	14 926
71 707	58 973		71 707	58 973

Paskolų tikroji vertė atitinka jų apskaitines vertes, kadangi gautų paskolų palūkanų norma yra keičiama kas dieną, mėnesį ar ketvirtį.

2011 m. gruodžio 31 d. Bendrovė ir Grupė pagal su bankais pasirašytas sutartis turėjo nepanaudotų kredito linijų ir overdraftų už atitinkamai 51 817 tūkst. Lt ir 51 817 tūkst. Lt (2010 m. – 56 798 tūkst. Lt ir 57 818 tūkst. Lt).

Grupė laikosi visų skolinimo priemonėms nustatytų skolinimosi limitų ar finansinių rodiklių, jeigu taikomi.

27. Ateinančio laikotarpio pajamos

Grupė			Bendrovė	
2011	2010		2011	2010
7 795	10 279	Vyriausybės dotacija metų pradžioje	5 330	7 789
3 302	842	Pripažinta vyriausybės dotacija	1 862	362
(3 156)	(3 326)	Pripažinta pelno/(nuostolių) ataskaitoje	(2 530)	(2 821)
7 941	7 795		4 662	5 330
(4 683)	(4 989)	Sumažinta ilgalaikė dalimi	(2 030)	(3 031)
3 258	2 806	Trumpalaikė dalis	2 632	2 299

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 mokėtinos sumos

Grupė			Bendrovė	
2011	2010		2011	2010
49 370	42 498	Prekybos mokėtinos sumos	54 772	45 887
4 356	3 817	Atlyginimai, socialinis draudimas ir kiti mokesčiai	2 806	2 352
1 420	2 014	Kitos mokėtinos sumos	874	612
3 422	6 611	Sukauptos sąnaudos	3 315	6 611
58 568	54 940		61 767	55 462

2011 m. gruodžio 31 d. prekybos mokėtina suma UAB „Rokiškio pienas“ sudarė 12 333 tūkst. Lt (2010 m. gruodžio 31 d. – 8 686 tūkst. Lt).

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2011 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

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 atidėjinį. 2008 m. pelno/(nuostolių) ataskaitoje aukščiau minima suma apskaityta administracinių sąnaudų straipsnyje. 2011 m. pagal atnaujintą konkurencijos tarybos sprendimą bauda buvo apdidinta iki 1 650 tūkst. Lt. Bendrovė šį nutarimą apskundė ir 2012 m. sausio 26 d. Vilniaus apygardos administracinis teismas skundą patenkino visiškai. Šis teismo sprendimas buvo apskūstas Lietuvos vyriausiajam administraciniam teismui ir kol kas jo baigtis nėra aiški.

30. Neapibrėžtieji ir nebalansiniai įsipareigojimai

Neapibrėžtieji įsipareigojimai

Grupė			Bendrovė	
2011	2010		2011	2010
3 920	4 799	Banko suteiktos garantijos trečiosioms šalims Grupės vardu	3 920	4 799
-	-	Grupės suteiktos garantijos ūkininkų ir žemės ūkio bendrovių vardu	-	-
3 920	4 799		3 920	4 799

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 657 tūkst. Lt (2010 m. gruodžio 31 d. – 2 437 tūkst. Lt).

Įsipareigojimai pagal nuomos sutartis – kur Grupė yra nuomininkė

Grupė nuomojasi lengvuosius automobilius ir patalpas pagal nuomos sutartis. Būsimos bendros minimalios nuomos įmokos pagal neatšaukiamas nuomos sutartis yra šios:

Grupė			Bendrovė	
2011	2010		2011	2010
16	250	Per 1 metus	16	250
-	-	Po 1 metų, bet ne vėliau kaip per 5 metus	-	-
16	250		16	250

31. Skirtas parduoti finansinis turtas

Banko ir Grupės skirtas parduoti skolos vertybinius popierius 2011 m. gruodžio 31 d. sudarė Lietuvos Respublikos Vyriausybės obligacijos 6 690 tūkst. Lt (2010 m. gruodžio 31 d. – 6 886 tūkst. Lt). Tikroji vertė nustatoma remiantis vienodos rūšies turto biržoje kotiruojamomis kainomis.

Šių skolos vertybinių popierių pradinis pelningumas ir išpirkimo terminai:

Pelningumas	Išpirkimo terminas
-------------	--------------------

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2011 M. GRUODŽIO 31 D.

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

Lietuvos Respublikos vyriausybės
 vertybiniai popieriai

4.50%-5.25% 2017.09.22

32. Pinigų srautai iš įprastinės veiklos

Pelno prieš apmokestinimą palyginimas su pinigų srautais iš įprastinės veiklos:

Grupė Gruodžio 31 d.			Bendrovė Gruodžio 31 d.	
2011	2010		2011	2010
33 237	28 645	Grynasis pelnas prieš apmokestinimą	25 148	28 954
		Koregavimai:		
23 491	26 255	– nusidėvėjimas (15 pastaba)	18 117	21 002
139	137	– amortizacija ir vertės sumažėjimo sąnaudos (16 pastaba)	212	75
44	30	– ilgalaikio materialiojo turto ir nematerialiojo turto nurašymas (15 ir 16 pastabos)	36	30
(142)	51	– nuostolis iš ilgalaikio turto pardavimo (10 pastaba)	(130)	20
1 903	1 016	– palūkanų sąnaudos (12 pastaba)	1 509	1 016
(2 648)	(3 930)	– palūkanų pajamos (8 pastaba)	(2 316)	(3 581)
1 690	-	– atsargų nurašymai	1 690	-
190	170	– investicijų į dukterines įmones vertės sumažėjimas (17, 33 pastabos)	780	1 144
524	1 613	– abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimas ir beviltiškų gautinų sumų nurašymas (21 pastaba)	524	90
	1 455	– ūkininkams suteiktų paskolų vertės sumažėjimas ir jų nurašymai (19 pastaba)	-	1 455
	-	– suteiktų paskolų amortizuota savikaina	-	-
(1 604)	(5 450)	– sukauptas atostogų rezervas ir tantjemos	(1 604)	(5 450)
(534)	-	– mažumos interesai	-	-
(3 259)	(3 326)	– gautų vyriausybės dotacijų amortizacija (27 pastaba)	(2 633)	(2 821)
		Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:		
(9 937)	(23 918)	– gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai	(2 406)	(37 016)
(34 071)	(32 363)	– atsargos	(33 474)	(31 081)
5 679	11 692	– mokėtinos sumos	7 585	16 908
14 702	2 077	Pinigų srautai iš įprastinės veiklos	13 038	(9 256)

Pinigų srautų ataskaitoje pajamas iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo sudaro:

Grupė Gruodžio 31 d.			Bendrovė Gruodžio 31 d.	
2011	2010		2011	2010
486	340	Likutinė vertė (15 pastaba)	477	289
142	(51)	Nuostolis iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo (10 pastaba)	130	(20)
628	289	Pajamos iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo	607	269

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2011 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“ (PPIV), (įkurta Lietuvoje) ir p. A.Trumpa (Bendrovės direktorius), kuriems priklauso 58,31 proc. (2010 – 51,76 proc.) Bendrovės akcinio kapitalo ir 59,65 proc. (2010 – 55,48 proc.) Bendrovės balsavimo teisę turinčių akcijų. (Bendrovės supirkta nuosava 802 094 vnt. akcijos balsavimo teisės neturi). Uždarąją akcinę bendrovę „Pieno pramonės investicijų valdymas“ kontroliuoja p. A.Trumpa (kaip pagrindinis akcininkas). Likę 41,69 proc. Bendrovės akcijų priklauso įvairiems smulkiesiems akcininkams. Su Bendrove susijusių asmenų kaip pvz.: Bendrovės valdyba, PPIV, Bendrovės ar Grupės vadovybė, valdyba ir artimi jų šeimos nariai turi 66,41 proc. (2010 - 61,43 proc.) Bendrovės balsavimo teisę turinčių akcijų.

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

Tam tikros kooperatinės 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 kasdinei veiklai.

Grupė			Bendrovė	
Gruodžio 31 d.			Gruodžio 31 d.	
2011	2010		2011	2010
(i) Sandoriai su susijusiomis šalimis:				
13 688	22 688	Pieno supirkimas iš kitų susijusių šalių	85 298	78 106
20	-	Ilgalaikio turto įsigijimas	280	38
-	-	Atsargų įsigijimas	86 747	42 543
5 449	3 707	Paslaugų pirkimai	10 729	10 901
	-	Konsultacinių paslaugų pirkimai	713	284
		Transportavimo paslaugų pardavimas kitoms		
5	1 318	susijusioms šalims	21 903	20 845
1 067	869	Produkcijos ir žaliavų pardavimas	205 839	162 163
-	-	Ilgalaikio turto pardavimas	-	73
81	320	Palūkanos už kreditą	81	320

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2011 M. GRUODŽIO 31 D.

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

(ii) *Sandorių su susijusiomis šalimis likučiai metų pabaigoje:*

Grupė Gruodžio 31 d.			Bendrovė Gruodžio 31 d.	
2011	2010		2011	2010
181	191	Direktoriams (ir jų šeimos nariams) suteiktos paskolos, kurioms nenustatytos palūkanos	181	191
9 338	10 856	Kreditas, suteiktas UAB „Pieno pramonės investicijų valdymas“	9 338	10 856
-	-	Paskola Jekabpils Piena Kombinats SIA	5 550	1 501
972	1 422	Prekybos mokėtinos sumos kitoms susijusioms šalims	17 910	13 803
-	-	Prekybos gautinos sumos iš kitų susijusių šalių	17 144	22 970

(iii) *Pagrindinių vadovų darbo užmokestis*

2011	2010		2011	2010
676	674	Atlyginimai	615	674
1 168	4 920	Premijos	1 168	4 920
190	192	Socialinio draudimo įmokos	171	192
2 034	5 786		1 954	5 786

Pagrindinius vadovus sudaro 9 (2010 m. – 9) Valdybos nariai ir direktoriai.

34. Įvykiai po balanso datos

2012 m. vasario 13 d. su banku pasirašytas kreditavimo sutarties pakeitimas dėl sąskaitos kredito perviršio limito (2 mln. Lt) grąžinimo termino pratęsimo iki 2013 m. sausio 31 d. ir 18 mln. EUR kredito limito sutarties pratęsimo iki 2013 metų vasario 14 dienos. Viso suteiktas kredito limitas yra 64 150 tūkst. LTL sumai, nustatytos palūkanos keičiamos nebuvo.

2012 m. kovo 7 d. Bendrovė pardavė skolos vertybinius popierius už 7 059 tūkst. Lt. 2011 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ir Grupės balanse šie vertybiniai popieriai buvo apskaityti pardavimui skirtu finansinio turto straipsnyje.