

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS”
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS,
KONSOLIDUOTAS METINIS PRANEŠIMAS IR
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA
2014 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
Aiškinamasis raštas	11 – 49
KONSOLIDUOTAS METINIS PRANEŠIMAS	1 – 80



Nepriklausomo auditoriaus išvada

AB „Rokiškio Sūrio“ akcininkams

Išvada apie finansines ataskaitas

Mes atlikome čia pridėtų, 5–49 puslapiuose pateiktų, AB „Rokiškio Sūris“ (toliau – Bendrovė) ir jos dukterinių įmonių (toliau kartu – Grupė) atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2014 m. gruodžio 31 d. atskirasis ir konsoliduotasis balansas ir tuomet pasibaigusių metų atskirosios ir konsoliduotosios pelno/(nuostolių), bendrųjų pajamų, nuosavo kapitalo pokyčių, pinigų srautų ataskaitos bei aiškinamasis raštas, apimantis apibendrintus reikšmingus apskaitos principus ir kitą aiškinamąją informaciją (toliau – finansinės ataskaitos), 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 iškraipymų, 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 iškraipymų.

Audito metu atliekamos procedūros, skirtos gauti audito įrodymus, patvirtinančius sumas ir atskleidimus finansinėse ataskaitose. Pasirinktos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo bei reikšmingų iškraipymų 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 visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo Bendrovės ir Grupės 2014 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį bei tuomet pasibaigusių metų jų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikyti Europos Sąjungoje.

UAB „PricewaterhouseCoopers“, J. Jasinskio g. 16B, LT-03163 Vilnius, Lietuva
Tel. +370 (5) 239 2300, faks. +370 (5) 239 2301, el. p. vilnius@lt.pwc.com, www.pwc.com/lt

UAB „PricewaterhouseCoopers“, įmonės kodas 111473315, įregistruota LR juridinių asmenų registre



Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Be to, mes perskaitėme 1-80 puslapiuose pateiktą konsoliduotąjį metinį pranešimą už 2014 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus ir nepastebėjome jokių reikšmingų jame pateiktos finansinės informacijos neatitikimų lyginant su 2014 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų audituotomis finansinėmis ataskaitomis.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vardu

A large, stylized handwritten signature in black ink, appearing to be 'Rimvydas Jogėla', is written over the typed name and title.

Rimvydas Jogėla
Partneris
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000457

Vilnius, Lietuvos Respublika
2015 m. balandžio 2 d.

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

Pelno/(nuostolių) ataskaita

Grupė			Pastabos	Bendrovė	
2014 m.	2013 m.			2014 m.	2013 m.
860 613	861 355	Pardavimai	5	771 887	795 650
(794 311)	(756 095)	Pardavimų savikaina		(751 567)	(711 425)
66 302	105 260	Bendrasis pelnas		20 320	84 225
(46 260)	(38 613)	Pardavimo ir rinkodaros sąnaudos	6	(32 920)	(26 984)
(23 097)	(33 866)	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	7	(16 561)	(24 982)
13 993	24 007	Kitos veiklos pajamos	8	16 643	55 593
(9 422)	(20 200)	Kitos veiklos sąnaudos	9	(9 511)	(20 195)
(2 203)	(361)	Kiti veiklos (nuostoliai)/pelnas	10	(1 683)	(361)
(687)	36 227	Veiklos pelnas/(nuostoliai)		(23 712)	67 296
(1 397)	(1 157)	Finansinės veiklos sąnaudos	12	(1 024)	(722)
(2 084)	35 070	Pelnas/(nuostoliai) prieš apmokestinimą		(24 736)	66 574
760	(2 285)	Pelno mokestis	13	3 582	(2 334)
(1 324)	32 785	Grynasis pelnas/(nuostoliai)		(21 154)	64 240
Grynasis pelnas/(nuostoliai) už metus priskirtinas:					
(1 324)	32 785	Bendrovės savininkams		-	-
-	-	Nekontroliuojančiai daliai		-	-
(1 324)	32 785			-	-
Vienai akcijai tenkantis paprastas ir sumažintas pelnas/(nuostoliai) (Lt už vieną akciją)					
(0,04)	0,93		14	(0,6)	1,83

11–49 puslapiuose pateiktos pastabos yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

5–49 puslapiuose pateiktas finansines ataskaitas patvirtino Valdyba ir 2015 m. balandžio 2 d. Valdybos vardu ją pasirašė Direktorius ir Finansų direktorius.

Antanas Trumpa
Direktorius



Antanas Kavaliauskas
Finansų direktorius



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

Bendrujų pajamų ataskaita

Grupė			Bendrovė	
2014 m.	2013 m.		2014 m.	2013 m.
(1 324)	32 785	Grynasis pelnas	(21 154)	64 240
		Kitos bendrosios pajamos		
-	-	Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimas	-	-
-	-	Atidėtasis pelno mokestis dėl perkainojimo	-	-
-	-	Kitos bendrosios pajamos už metus	-	-
(1 324)	32 785	Bendrosios pajamos už metus	(21 154)	64 240
		Bendrosios pajamos už metus priskirtinos:		
(1 324)	32 785	Bendrovės savininkams	-	-
-	-	Nekontroliuojančiai daliai	-	-
(1 324)	32 785		-	-

Antanas Trumpa
Direktorius



Antanas Kavaliauskas
Finansų direktorius



11–49 puslapiuose pateiktos pastabos yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

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

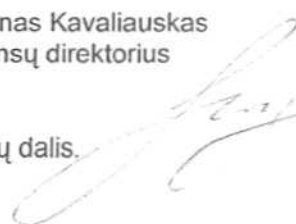
Balansas

Grupė		Pastabos	Bendrovė	
Gruodžio 31 d.			Gruodžio 31 d.	
2014 m.	2013 m.		2014 m.	2013 m.
TURTAS				
Ilgalaikis turtas				
136 458	148 158		91 385	100 508
524	1 023	15	71	117
560	551	16	27 641	28 341
5 359	2 684	17	5 146	2 612
34	1 962	18	-	1 928
8 059	42 781	21	6 491	39 772
150 994	197 159	19	130 734	173 278
Trumpalaikis turtas				
152 097	128 536		144 407	119 110
47 470	34 636	20	42 564	31 204
121 265	129 732	19	109 953	139 058
2 688	-	21	2 688	-
11 483	21 527	21	3 677	17 873
335 003	314 431	22	303 289	307 245
485 997	511 590		434 023	480 523
Turto iš viso				
AKCININKŲ NUOSAVYBĖ				
Priskirtina Bendrovės savininkams				
35 868	35 868		35 868	35 868
41 473	41 473	23	41 473	41 473
40 287	40 287		40 287	40 287
(3 868)	(3 868)	25	(3 868)	(3 868)
44 179	55 627	24	32 894	46 230
181 634	175 017	25	157 495	168 820
339 573	344 404		304 149	328 810
ĮSIPAREIGOJIMAI				
Ilgalaikiai įsipareigojimai				
-	-		-	-
6 171	8 809		4 493	6 847
2 691	3 805	18	1 291	1 949
8 862	12 614	27	5 784	8 796
Trumpalaikiai įsipareigojimai				
1 695	1 423		-	1 643
54 831	82 187		54 831	82 187
1 123	1 307	26	658	795
79 913	69 655	27	68 601	58 292
137 562	154 572	28	124 090	142 917
146 424	167 186		129 874	151 713
485 997	511 590		434 023	480 523
Įsipareigojimų iš viso				
Nuosavybės ir įsipareigojimų iš viso				

Antanas Trumpa
Direktorius



Antanas Kavaliauskas
Finansų direktorius



11-49 puslapiuose pateiktos pastabos yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

(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 2013 m. sausio 01 d.		35 868	41 473	40 287	(3 868)	59 519	94 798	268 077
Bendrosios pajamos								
Grynasis pelnas		-	-	-	-		64 240	64 240
Pervedimai į nepaskirstytą pelną (perkeltas perkainuoto turto nusidėvėjimas ir perkainuoto turto pardavimai, atėmus atidėtąjį pelno mokestį)	25	-	-	-	-	(13 289)	13 289	
Bendrųjų pajamų per 2013 m. iš viso		-	-	-	-	(13 289)	77 529	64 240
Sandoriai su savininkais								
Dividendai už 2012 metus	25	-	-	-	-	-	(3 507)	(3 507)
Sandoriai su savininkais per 2013 m. iš viso		-	-	-	-	-	(3 507)	(3 507)
Likutis 2013 m. gruodžio 31 d.		35 868	41 473	40 287	(3 868)	46 230	168 820	328 810
Bendrosios pajamos								
Grynasis pelnas/ (nuostoliai)		-	-	-	-		(21 154)	(21 154)
Pervedimai į nepaskirstytą pelną (perkeltas perkainuoto turto nusidėvėjimas ir perkainuoto turto pardavimai, atėmus atidėtąjį pelno mokestį)	25	-	-	-	-	(13 336)	13 336	
Bendrųjų pajamų per 2014 m. iš viso		-	-	-	-	(13 336)	(7 818)	(21 154)
Sandoriai su savininkais								
Dividendai už 2013 metus	25	-	-	-	-	-	(3 507)	(3 507)
Sandoriai su savininkais per 2014 m. iš viso		-	-	-	-	-	(3 507)	(3 507)
Likutis 2014 m. gruodžio 31 d.		35 868	41 473	40 287	(3 868)	32 894	157 495	304 149

Antanas Trumpa
Direktorius



Antanas Kavaliauskas
Finansų direktorius



11–49 puslapiuose pateiktos pastabos yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

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

Grupės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

Priskirtinas Bendrovės savininkams

Pastabos	Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Rezervas nuosavo ms akcijoms įsigyti	Nuosavos akcijos	Kiti rezervai	Nepaskirstytas pelnas	Iš viso
Likutis 2013 m sausio 01 d.	35 868	41 473	40 287	(3 868)	71 201	130 176	315 137
Bendrosios pajamos							
Grynasis pelnas	-	-	-	-	-	32 785	32 785
Pervedimai į nepaskirstytą pelną (perkeltas nusidėvėjimas, atėmus atidėtąjį pelno mokestį)	25	-	-	-	(15 574)	15 574	
Bendrųjų pajamų per 2013 m. iš viso	-	-	-	-	(15 574)	48 359	32 785
Sandoriai su savininkais							
Dividendai už 2012 m.	25	-	-	-	-	(3 518)	(3 518)
Sandoriai su savininkais per 2013 m. iš viso	-	-	-	-	-	(3 518)	(3 518)
Likutis 2013 m. gruodžio 31 d.	35 868	41 473	40 287	(3 868)	55 627	175 017	344 404
Bendrosios pajamos							
Grynasis pelnas/ (nuostoliai)	-	-	-	-	-	(1 324)	(1 324)
Pervedimai į rezervus	-	-	-	-	2 686	(2 686)	
Pervedimai į nepaskirstytą pelną (perkeltas perkainuoto turto nusidėvėjimas ir perkainuoto turto pardavimai, atėmus atidėtąjį pelno mokestį)	25	-	-	-	(14 134)	14 134	
Bendrųjų pajamų per 2014 m. iš viso	-	-	-	-	(11 448)	10 124	(1 324)
Sandoriai su savininkais							
Dividendai už 2013 m.	25	-	-	-	-	(3 507)	(3 507)
Sandoriai su savininkais per 2014 m. iš viso	-	-	-	-	-	(3 507)	(3 507)
Likutis 2014 m. gruodžio 31 d.	35 868	41 473	40 287	(3 868)	44 179	181 634	339 573

Antanas Trumpa
Direktorius

Antanas Kavaliauskas
Finansų direktorius

11–49 puslapiuose pateiktos pastabos yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2014 M. GRUODŽIO 31 D.

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

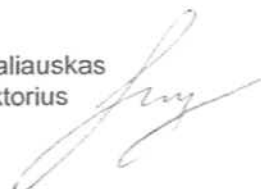
Pinigų srautų ataskaita

Grupė		Bendrovė		
Gruodžio 31 d. pasibaigę metai		Gruodžio 31 d. pasibaigę metai		
2014 m.	2013 m.	Pastabos	2014 m.	2013 m.
		Iprastinė veikla		
40 059	38 205		26 735	(11 456)
(1 397)	(1 157)	32	(1 024)	(722)
(487)	(754)		-	(115)
		Grynieji pinigų srautai (panaudoti įprastinėje veikloje) / iš įprastinės veiklos		
38 175	36 294		25 711	(12 293)
		Investicinė veikla		
(22 008)	(39 246)	15	(17 143)	(20 670)
(4)	(108)	16	(4)	(109)
(316)	-	17	700	-
(1 827)	(7 404)		(1 827)	(7 404)
(16 636)	(25 181)		(16 637)	(20 181)
398	437	32	195	524
-	889	27	-	889
22 577	21 475		22 577	15 999
-	5 909		-	5 918
2 979	2 891		2 364	2 320
-	-	33	3 250	30 344
		Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos/ (panaudoti investicinėje veikloje)		
(14 837)	(40 338)		(6 525)	7 630
		Finansinė veikla		
(3 507)	(3 518)	25	(3 507)	(3 507)
578 301	553 217		578 301	553 217
(608 176)	(530 157)		(608 176)	(530 157)
(33 382)	19 542		(33 382)	19 553
		Pinigų ir pinigų ekvivalentų grynasis (sumažėjimas) / padidėjimas		
(10 044)	15 498		(14 196)	14 890
21 527	6 029	22	17 873	2 983
11 483	21 527	22	3 677	17 873

Antanas Trumpa
Direktorius



Antanas Kavaliauskas
Finansų direktorius



11–49 puslapiuose pateiktos pastabos yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2014 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

Aiškinamasis raštas

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“ pagrindinė veikla yra fermentinių sūrių, išrūginių produktų, lieso pieno miltų gamyba ir prekyba.

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 ir penkios dukterinės įmonės (2013: 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	Vykdantys veiklą gruodžio 31 d.		Dukterinės įmonės	Grupės dalis (%) gruodžio 31 d.	
	2014 m.	2013 m.		2014 m.	2013 m.
Utenos pienas	Taip	Taip	UAB „Rokiškio pienas“	100,00	100,00
Ukmergės Pieninė	Taip	Taip	UAB „Rokiškio pieno gamyba“	100,00	100,00
			KB „Žalmargė“	100,00	100,00
			SIA „Jekabpils piena kombinats“	100,00	100,00
			SIA Kaunata *	60,00	60,00
			Jungtinės veiklos įmonė		
			UAB „Pieno upės“	-	50,00

* Ši dukterinė įmonė nebuvo konsoliduojama Grupės ataskaitoje dėl jos nereikšmingumo (žr. žemiau).

SIA „Kaunata“ registracijos Nr. (įmonės kodas) 240300369, PVM kodas- LV42403003695, adresas: S. Rogs, Kaunatas pag. Rezekne novads

2014 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu finansinių metų veiklos rezultatai (neaudituoti):

Viso turto: 347 283 EUR (1 199 099 Lt);

Ilgalaikis materialusis turtas: 43 701 EUR (150 890 Lt.)

Veiklos rezultatas: 20 924 EUR (72 246 Lt).

Vykdoma asocijuotos įmonės veikla: pieno priėmimas ir realizavimas. Įmonė yra pagrindinė bendrovės SIA „Jekabpils piena kombinats“ (AB Rokiškio Sūris dukterinė įmonė) žaliavinio pieno tiekėja. SIA Kaunata buvo apskaityta savikainos būdu.

Visos aukščiau 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 sūrių ir kitų pieno produktų gamyba.

Per 2014 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus vidutinis Bendrovės darbuotojų skaičius buvo 1 074 (2013 m. – 1 068 darbuotojai). Per 2014 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus vidutinis Grupės darbuotojų skaičius buvo 1 665 (2013 m. – 1 720 darbuotojai).

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

2. Apskaitos principai

2.1 Rengimo pagrindas

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

Finansinės ataskaitos parengtos remiantis istorinės įsigijimo savikainos samprata, išskyrus skirtą parduoti finansinį turtą, kuris įvertintas tikrąja verte ir ilgalaikį materialųjį turtą, kuris įvertintas perkainota verte.

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

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

(a) Standartai, jų pakeitimai ir interpretacijos, galiojantys nuo ar po 2014 m. sausio 1 d.:

- **„Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų užskaita“ – 32-ojo TAS pataisos** Šia pataisa papildytos 32-ajame TAS numatytos taikymo gairės, susijusios su tam tikrų užskaitos kriterijų nenuosekliaus taikymo atvejais. Tai apima kriterijaus „pagal įstatymą turi įgyvendinamą teisę užskaityti“ išaiškinimą ir tai, kad tam tikros atskirųjų atsiskaitymų sistemos gali būti traktuojamos, kaip atitinkančios grynojo atsiskaitymo kriterijų.
- **10-asis TFAS „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos“** 10-uju TFAS pakeičiamos visos 27-ojo TAS „Konsoliduotosios ir atskiros finansinės ataskaitos“ ir Nuolatinio aiškinimo komiteto (NAK) 12-ojo aiškinimo „Konsolidavimas. Specialiosios paskirties ūkio subjektai“ dalys, susijusios su kontrole ir konsolidavimu. 10-asis TFAS pakeitė kontrolės sąvokos apibrėžimą taip, kad nustatant kontrolę būtų taikomi vienodi kriterijai visiems ūkio subjektams. Ši sąvokos apibrėžimą papildė įvairios taikymo gairės.
- **12-asis TFAS „Informacijos apie dalis kituose ūkio subjektuose atskleidimas“** Šis standartas taikomas ūkio subjektams, turintiems nuosavybės dalį dukterinėje įmonėje, jungtinėje veikloje, asocijuotoje įmonėje ar nekonsoliduotame struktūrizuotame ūkio subjekte. 12-asis TFAS numato privalomą atskleisti informaciją toms įmonėms, kurios taiko du naujus standartus: 10-ąjį TFAS „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos“ ir 11-ąjį TFAS „Jungtinė veikla“. Šis standartas pakeičia informacijos atskleidimo reikalavimus, šiuo metu taikomus pagal 28-ąjį TAS „Investicijos į asocijuotąsias įmones“. 12-asis TFAS reikalauja, kad ūkio subjektai atskleistų informaciją, kuri padėtų finansinių ataskaitų naudotojams įvertinti ūkio subjekto turimos nuosavybės dalies dukterinėje įmonėje, asocijuotoje įmonėje, jungtinėje veikloje ir nekonsoliduotame struktūrizuotame ūkio subjekte pobūdį, riziką ir finansinį poveikį. Norint pasiekti šiuos tikslus, naujasis standartas reikalauja atskleisti informaciją keliose srityse, įskaitant (i) reikšmingus sprendimus ir prielaidas, kuriais buvo remtasi nustatant, ar ūkio subjektas kontroliuoja, bendrai kontroliuoja ar turi reikšmingos įtakos savo daliai kituose ūkio subjektuose, taip pat (ii) papildomai atskleidžiamą informaciją apie nekontroliuojančiosios dalies dalį įmonės veikloje bei pinigų srautus, (iii) dukterinių įmonių su reikšminga nekontroliuojančia dalimi apibendrintą finansinę informaciją bei (iv) detalios atskleidžiamą informaciją apie dalį nekonsoliduotuose struktūrizuotuose ūkio subjektuose.
- **27-asis TAS (peržiūrėtas 2011 m.) „Atskiros finansinės ataskaitos“** Šio peržiūrėto standarto tikslas – nustatyti apskaitos ir atskleidimo reikalavimus investicijoms į dukterines įmones, bendras įmones ir asocijuotąsias įmones, kai ūkio subjektas rengia atskiras

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2014 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

finansines ataskaitas. Gaires dėl kontrolės ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų pakeitė 10-asis TFAS „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos“.

(b) Žemiau išvardyti standartai, jų pakeitimai ir interpretacijos, kuriuos privaloma taikyti ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo ar po 2014 m. sausio 1 d., tačiau kurie nėra aktualūs Bendrovės ir Grupės veiklai:

- **11-asis TFAS „Jungtinė veikla“** 11-uoju TFAS pakeičiamas 31-asis TAS „Dalys bendrose įmonėse“ ir NAK 13-asis aiškinimas „Nepiniginiai dalininkų įnašai į bendrai kontroliuojamas įmones“. Pakeitus sąvokų apibrėžimus, jungtinės veiklos tipų skaičius sumažintas iki dviejų: bendra veikla ir bendra įmonė. Galimybė taikyti proporcingo konsolidavimo principą bendrai kontroliuojamoms įmonėms buvo panaikinta. Bendrų įmonių dalininkai privalo taikyti nuosavybės metodą.
- **28-asis TAS „Investicijos į asocijuotąsias ir bendrąsias įmones“ (persvarstytas 2011 m.)** Šis standartas buvo pakeistas paskelbus 11-ąjį TFAS ir dabar numato reikalavimą bendrąsias įmones, taip pat asocijuotąsias įmones apskaitoje registruoti taikant nuosavybės metodą.
- **10-ojo TFAS, 11-ojo TFAS ir 12-ojo TFAS pereinamojo laikotarpio gairių pataisos** Šiose pataisose išaiškintos pereinamojo laikotarpio gairės, numatytos 10-ajame TFAS „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos“. Ūkio subjektai, pradėdantys taikyti 10-ąjį TFAS, turėtų įvertinti kontrolę pirmąjį metinio laikotarpio, kurį pradėdamas taikyti 10-asis TFAS, dieną. Tuo atveju, jeigu su konsolidavimu susijusi išvada pagal 10-ąjį TFAS skiriasi nuo 27-ojo TAS ir NAK 12-ojo aiškinimo, paskutinio praėjusio lyginamojo laikotarpio (t. y. 2012-ieji metai tiems ūkio subjektams, kurių finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais ir kurie pradėjo taikyti 10-ąjį TFAS 2013 metais) duomenys patikslinami, nebent to būtų neįmanoma padaryti. Pataisomis taip pat nustatyta papildoma pereinamojo laikotarpio išimtis 10-ajame TFAS, 11-ajame TFAS „Jungtinė veikla“ ir 12-ajame TFAS „Informacijos apie dalis kituose ūkio subjektuose atskleidimas“, reikalaujant pateikti pakoreguotą lyginamąją informaciją tik už paskutinį lyginamąjį laikotarpį. Be to, pataisomis panaikintas reikalavimas pateikti palyginamąją informaciją, susijusią su nekonsoliduojamų struktūrizuotų ūkio subjektų atskleidimais už laikotarpius, pasibaigusius prieš laikotarpį, kada pirmą kartą buvo pradėtas taikyti 12-asis TFAS.
- **10-ojo TFAS, 12-ojo TFAS ir 27-ojo TAS pataisos – „Investiciniai ūkio subjektai“** Šia pataisa pateiktas investicinio ūkio subjekto apibrėžimas – tai ūkio subjektas, kuris: (i) gauna lėšas iš investuotojų ir už šias lėšas teikia jiems investicijų valdymo paslaugas; (ii) įsipareigoja savo investuotojams užtikrinti, kad jo veiklos paskirtis – investuoti lėšas vien tik siekiant vertės padidėjimo arba investicinių pajamų; ir (iii) savo investicijas vertina tikrąja verte. Investicinis ūkio subjektas privalės apskaityti savo dukterines įmones tikrąja verte, jos pasikeitimą pripažįstant pelnu arba nuostoliais, ir konsoliduoti tik tas dukterines įmones, kurių teikiamos paslaugos yra susijusios su ūkio subjekto investicine veikla. 12-ojo TFAS pataisos tikslas – nurodyti papildomą reikalaujamą atskleisti informaciją, įskaitant bet kuriuos svarbius sprendimus, priimtus nustatant, ar ūkio subjektas yra investicinis ūkio subjektas, taip pat informaciją apie finansinę ar kitokio pobūdžio paramą, kurią ketinama teikti ar kuri jau buvo suteikta nekonsoliduojamai dukterinei įmonei.
- **„Nefinansinio turto atsiperkamosios vertės atskleidimas“ – 36-ojo TAS pataisos** Pataisomis panaikintas reikalavimas nurodyti atsiperkamąją vertę, jeigu pinigų srautus kuriantis vienetas apima prestižą arba neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialųjį turtą, tačiau vertės sumažėjimo nėra.
- **„Išvestinių finansinių priemonių novacija ir tolesnė apsidraudimo sandorių apskaita“ – 39-ojo TAS pataisos** Pataisomis bus leidžiama tęsti apsidraudimo sandorių apskaitą tokiu atveju, kai apsidraudimo nuo rizikos priemone laikoma išvestinė finansinė priemonė pakeičiama novacijos būdu (t. y. kai šalys sutaria pakeisti pradinę sandorio šalį nauja

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2014 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

šalimi), siekiant įvykdyti tarpuskaitą su pagrindine sandorio šalimi vadovaujantis įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimais, jei tik yra tenkinamos tam tikros sąlygos.

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

TFAAK 21-asis aiškinimas – „Mokesčiai“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2014 m. birželio 17 d. arba vėliau). Šiuo aiškiniu patikslinta prievolės sumokėti mokesčių, kuris nėra pelno mokestis, apskaita. Įpareigojantis įvykis, dėl kurio atsiranda įsipareigojimas, – tai įstatymais apibrėžtas įvykis, dėl kurio kyla įsipareigojimas sumokėti mokesčių. Tai, kad ūkio subjektas ekonomikos požiūriu yra priverstas tęsti ūkinę veiklą ateityje arba tai, jog jis rengia finansines ataskaitas vadovaudamasis veiklos tęstinumo prielaida, nelemia įsipareigojimo atsiradimo. Tokie patys pripažinimo principai taikomi tiek tarpinėms, tiek metinėms finansinėms ataskaitoms. Aiškinimo nuostatų taikymas įsipareigojimams, atsirandantiems dėl apyvartinių taršos leidimų prekybos schemų, nėra privalomas. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos šis aiškinimas turės jos finansinėms ataskaitoms.

„Apibrėžtųjų išmokų planai: darbuotojų įmokos“ – 19-ojo TAS pataisos (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2015 m. vasario 1 d. arba vėliau). Pataisomis ūkio subjektams leidžiama darbuotojų įmokas pripažinti paslaugų savikainos sumažinimu tuo laikotarpiu, kurį buvo suteiktos susijusios darbuotojų paslaugos, o ne priskirti įmokas tarnybos laikotarpiams, jeigu darbuotojų įmokų suma nepriklauso nuo tarnybos metų skaičiaus. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos šios pataisos turės jos finansinėms ataskaitoms.

2012 m. Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų metiniai patobulinimai (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2015 m. vasario 1 d. arba vėliau). Patobulinimai apima septynių standartų pataisas.

2-ojo TFAS pataisomis patikslintas „teisių suteikimo sąlygų“ apibrėžimas ir atskirai apibrėžtos „veiklos sąlygos“ bei „paslaugų teikimo sąlygos“. Pataisa taikoma mokėjimo akcijomis sandoriams, kurių suteikimo data yra 2014 m. liepos 1 d. arba vėlesnė.

3-ojo TFAS pataisomis patikslinta, kad (1) prievolė sumokėti neapibrėžtajį atlygį, kuris atitinka finansinės priemonės apibrėžimą, klasifikuojama kaip finansinis įsipareigojimas arba nuosavybė remiantis 32-ajame TAS pateiktais sąvokų apibrėžimais ir kad (2) be koks ne nuosavybės neapibrėžtasis atlygis – tiek finansinis, tiek nefinansinis – yra vertinamas tikrąja verte kiekvieną finansinių ataskaitų parengimo datą, tikrosios vertės pokyčius pripažįstant pelnu arba nuostoliais. 3-ojo TFAS pataisos taikomos verslo jungimams, kurių įsigijimo data yra 2014 m. liepos 1 d. arba vėlesnė.

8-ojo TFAS pataisomis reikalaujama atskleisti (1) vadovybės sprendimus, susijusius su veiklos segmentų agregavimu, įskaitant segmentų, kurie buvo agreguoti, ir ekonominių rodiklių, kurie buvo vertinami nustatant, ar agreguoti segmentai turi panašias ekonomines charakteristikas, apibūdinimą ir (2) segmento turto sutikrinimą su ūkio subjekto turtu, jeigu ataskaitose pateikiamas segmento turtas.

Išvadų dėl 13-ojo TFAS pagrindas patikslintas siekiant išaiškinti, kad išbraukiant tam tikrus 39-ojo TAS straipsnius po 13-ojo TFAS paskelbimo nebuvo siekiama panaikinti galimybės vertinti trumpalaikes gautinas ir mokėtinas sumas sąskaitoje faktūroje nurodyta suma, jeigu diskontavimo poveikis yra nereikšmingas.

16-ojo TAS ir 38-ojo TAS pataisomis patikslintas bendrosios balansinės vertės ir sukaupto nusidėvėjimo traktavimas, kai ūkio subjektas naudoja perkainojimo modelį.

24-ojo TAS pataisomis reikalaujama kaip susijusią šalį nurodyti ūkio subjektą, kuris ataskaitas teikiančiam ūkio subjektui ar ataskaitas teikiančio ūkio subjekto patronuojančiai įmonei („valdymo įmonei“) teikia su pagrindiniais susijusias paslaugas ir atskleisti sąnaudas, kurias valdymo įmonė patyrė teikdama paslaugas ataskaitas teikiančiam ūkio subjektui.

Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos šios pataisos turės jos finansinėms ataskaitoms.

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2014 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

2013 m. Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų metiniai patobulinimai (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2015 m. sausio 1 d. arba vėliau). Patobulinimai apima keturių standartų pakeitimus.

Išvadų dėl 1-ojo TFAS pagrindas patikslintas siekiant išaiškinti, kad jeigu naujos standarto versijos taikymas dar nėra privalomas, tačiau ją galima taikyti anksčiau laiko, standartus pirmą kartą taikantis ūkio subjektas gali taikyti arba senąją, arba naująją versiją, jeigu tas pats standartas taikomas visiems nurodytiems laikotarpiams.

3-ojo TFAS pataisomis patikslinta, kad šis standartas netaikomas jungtinės veiklos kūrimo apskaitai pagal 11-ąjį TFAS. Pataisomis taip pat patikslinta, kad taikymo srities išimtis taikoma tik pačios jungtinės veiklos finansinėms ataskaitoms.

13-ojo TFAS pataisomis patikslinta, kad 13-jame TFAS numatyta portfeliiui taikoma išimtis, kuri leidžia ūkio subjektui vertinti finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų grupės tikrąją vertę grynąją verte, yra taikoma visoms sutartims (įskaitant sutartis dėl nefinansinių priemonių pirkimo ar pardavimo), kurios priklauso 39-ojo TAS arba 9-ojo TFAS taikymo sričiai.

40-ojo TAS pataisomis patikslinta, kad 40-asis TAS ir 3-asis TFAS nėra tarpusavyje nesuderinami. 40-jame TAS pateikti nurodymai padeda ataskaitas rengiantiems ūkio subjektams atskirti investicinį turtą ir savininko reikmėms naudojamą turtą. Ataskaitas rengiantys ūkio subjektai taip pat turi remtis 3-ojo TFAS gairėmis nustatydami, ar investicinio ūkio subjekto įsigijimas yra verslo jungimas. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos šios pataisos turės jos finansinėms ataskaitoms.

(d) Nauji standartai, standartų pakeitimai ir aiškinimai nepriimti taikyti Europos Sąjungoje ir kurių Bendrovė ir Grupė nepritaikė anksčiau laiko

9-asis TFAS „Finansinės priemonės: klasifikavimas ir vertinimas“

14-asis TFAS „Reguliuojamos atidėjinių sąskaitos“

„Nuosavybės dalies bendroje veikloje įsigijimo apskaita“ – 11-ojo TFAS pataisos

„Tinkamų nusidėvėjimo ir amortizacijos metodų paaiškinimas“ – 16-ojo TAS ir 38-ojo TAS pataisos

15-asis TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“

„Žemės ūkis: derlių duodantys augalai“ – 16-ojo TAS ir 41-ojo TAS pataisos

„Nuosavybės metodo taikymas atskirose finansinėse ataskaitose“ – 27-ojo TAS pataisos

„Turto pardavimas ar įnešimas tarp investuotojo ir jo asocijuotosios įmonės arba bendros įmonės“ – 10-ojo TFAS ir 28-ojo TAS pataisos

2014 m. Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų metiniai patobulinimai

„Informacijos atskleidimo iniciatyva“ – 1-ojo TAS pataisos

„Investiciniai ūkio subjektai: konsolidavimo išimties taikymas“ – 10-ojo TFAS, 12-ojo TFAS ir 28-ojo TAS pataisos

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

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, susidaranciu 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 tikrąją vertę arba proporcingą grynojo turto dalimi, tenkančią 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 tikrąją vertę, 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 turtą ar įsipareigojimus. Tai reiškia, kad sumos, anksčiau pripažintos kitose bendrosiose pajamose, perkeliamos 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 dalininkams. 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

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2014 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

tokio sandorio susidaręs nuostolis yra pripažįstamas 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 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.

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2014 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

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 sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimą. Sutartiniai santykiai su klientais amortizuojami proporcingai per įvertintą 2 metų laikotarpį.

2.7 Nefinansinio turto vertės sumažėjimas

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

2.8 Finansinis turtas

a) Paskolos ir gautinos sumos

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.

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2014 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

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 apskaitomas 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, prekybos ir kitos gautinos sumos

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

2.11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai apskaitomi nominalia verte. Pinigų srautų ataskaitos sudarymo tikslams pinigų 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.

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2014 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

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 anuluojamos. 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. acinio 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 tikraja verte, atėmus patirtas sandorio sąnaudas. Vėliau gautos paskolos apskaitomos amortizuota savikaina. Bet koks skirtumas, susidaręs tarp pradžioje pripažintos sumos ir išpirkimo vertės, pripažįstamas pelno/(nuostolių) ataskaitoje per skolinimosi laikotarpį, taikant 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,

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2014 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

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. 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 tikėtinai 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.

(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

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2014 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

sąnaudomis pagal kaupimo principą ir priskiriamos prie darbo užmokesčio sąnaudų.

(b) Išaitinės išmokos

Išaitinės išmokos darbuotojams mokamos nutraukus darbo santykius su darbuotoju iki įprasto išėjimo į pensiją amžiaus arba darbuotojui priėmus sprendimą savo noru išėiti iš darbo mainais į tokias išmokas. Grupė pripažįsta išaitinės 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 išaitinės išmokas po to, kai jos buvo pasiūlytos už išėjimą iš darbo savo noru. Jei išaitinės išmokos tampa mokėtinos vėliau nei per 12 mėnesių nuo balanso datos, jos turi būti diskontuojamos iki dabartinės vertės.

(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 pridėda diskontą kaip palūkanų pajamas. Palūkanų pajamos už sumažėjusios vertės paskolas pripažįstamos taikant pirminę apskaičiuotų palūkanų normą.

2.19 Dividendų paskirstymas

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

2.20 Vienai akcijai tenkantis pelnas

Vienai akcijai tenkantis paprastasis pelnas apskaičiuojamas dalijant akcininkams tenkantį grynąjį pelną iš išleistų paprastųjų vardinių akcijų skaičiaus svartinio vidurkio, neįskaitant paprastųjų vardinių akcijų, kurias nusipirko Bendrovė ir Grupė, 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 pagrindiniam sprendimui 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.

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2014 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

2.22 Vyriausybės dotacijos ir subsidijos

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

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.

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 nenusipėjamumui 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

Grupėi 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. 2014 ir 2013 metais Grupės suteiktos paskolos su fiksuota palūkanų norma buvo denominuotos litais. 2014 ir 2013 metais Grupės gautos paskolos su kintama palūkanų norma buvo denominuotos litais, eurai.

2014 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ir Grupės gryniesi palūkanų normai jautrūs įsipareigojimai sudarė atitinkamai 20 387 tūkst. Lt (2013 m. gruodžio 31 d. – 52 992 tūkst. Lt). Palūkanų normai išaugus / sumažėjus 0,5 procentinio punkto (2013: 0,5 procentinio punkto) Bendrovės ir Grupės pelnas sumažėtų / padidėtų 102 tūkst. Lt (2013 m. – pelnas sumažėtų / padidėtų 265 tūkst. Lt).

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2014 M. GRUODŽIO 31 D.

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

(b) Kredito rizika

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

2014 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. (2013 m. gruodžio 31 d. – nuo A+ iki BBB).

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	
2014	2013		2014	2013
11 483	21 527	Pinigai ir pinigų ekvivalentai bankuose	3 677	17 873
120 486	120 890	Prekybos gautinos sumos	110 189	133 880
55 529	77 417	Suteiktos paskolos	49 055	70 976
187 498	219 834		162 921	222 729

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 2014 m. gruodžio 31 d.

Grupė			Bendrovė	
Kredito limitas	Gautina suma		Kredito limitas	Gautina suma
11 000	5 884	Klientas A	11 000	5 884
5 181	1 791	Klientas B	5 181	1 791
1 726	1 608	Klientas C	1 726	1 608
1 036	1 024	Klientas D	1 036	1 024
15 000	8 696	Klientas E		
7 000	3 963	Klientas F		
3 400	789	Klientas G		
1 500	1 267	Klientas H		
1 500	1 239	Klientas J		

Žemiau pateikiamoje lentelėje nurodomi didžiausių prekybos klientų kredito limitai bei gautinos sumos 2013 m. gruodžio 31 d.

Grupė			Bendrovė	
Kredito limitas	Gautina suma		Kredito limitas	Gautina suma
11 000	10 529	Klientas A	11 000	10 529
5 500	5 440	Klientas B	5 500	5 440
1 400	1 320	Klientas C	1 400	1 320
1 208	1 171	Klientas D	1 208	1 171
1 035	725	Klientas E	1 035	725
3 400	2 606	Klientas F		
7 000	6 048	Klientas G		
10 000	8 959	Klientas H		
1 500	1 351	Klientas J		

Gautinos sumos iš prekybos klientų reikšmingai neviršijo nustatytų kredito limitų.

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2014 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

Lentelėje pateikiama suteiktų paskolų koncentracija:

Grupė			Bendrovė	
2014	2013		2014	2013
41 396	61 888	Didesnės nei 2 milijonai Lt suteiktos paskolos	39 966	62 960
7 767	4 134	Didesnės nei 1 milijonas Lt, bet mažesnės nei 2 milijonai Lt suteiktos paskolos	6 264	4 134
6 366	11 395	Mažesnės nei 1 milijonas Lt suteiktos paskolos	2 825	3 882
55 529	77 417		49 055	70 976

Paskolos didesnės nei 2 milijonai Lt yra suteiktos UAB Litrada, UAB Pieno pramonės investicijų valdymas, ūk. K.Deveikis, UAB Maxima, Igor Leontjev, AS Eves Agro.

(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
2014 m. gruodžio 31 d.				
Bankų suteiktos paskolos	45 676	4 712	-	-
Prekybos mokėtinos sumos	42 099	-	-	-
Kitos mokėtinos sumos	4 443	-	-	-
	92 218	4 712	-	-
2013 m. gruodžio 31 d.				
Bankų suteiktos paskolos	78 131	-	-	-
Prekybos mokėtinos sumos	48 323	-	-	-
Kitos mokėtinos sumos	-	-	-	-
	126 454	-	-	-

Grupė

	Mažiau nei 3 mėnesiai	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų
2014 m. gruodžio 31 d.				
Bankų suteiktos paskolos	45 676	4 712	-	-
Prekybos mokėtinos sumos	49 579	-	-	-
Kitos mokėtinos sumos	4 443	-	-	-
	99 698	4 712	-	-
2013 m. gruodžio 31 d.				
Bankų suteiktos paskolos	78 131	-	-	-
Prekybos mokėtinos sumos	56 564	-	-	-
Kitos mokėtinos sumos	-	-	-	-
	134 695	-	-	-

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2014 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

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. Siekdamos 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 pinigų, pinigų ekvivalentus.

Bendrovės ir Grupės kapitalo struktūra gruodžio 31 d.:

Grupė			Bendrovė	
2014	2013		2014	2013
54 831 (11 483)	82 187 (21 527)	Gautos paskolos Sumažinta: pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis	54 831 (3 677)	82 187 (17 873)
43 348 339 573	60 660 344 404	Grynoji skola Akcininkų nuosavybė	51 154 304 149	64 314 328 810
382 921	405 064	Kapitalas iš viso	355 303	393 124

Remiantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, akcinės bendrovės įstatinis kapitalas turi būti ne mažesnis kaip 150 tūkst. Litų (uždarnosios akcinės bendrovės ne mažesnis kaip 10 tūkst. Litų), o nuosavas kapitalas – ne mažesnis kaip 50 procentų bendrovės įstatinio kapitalo dydžio. 2014 m. gruodžio 31 d. ir 2013 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. Bendrovės suteiktų paskolų tikroji vertė atskleista 19 pastaboje, o ilgalaikio turto tikroji vertė – 15 pastaboje.

Tikroji vertė apibrėžiama kaip kaina, už kurią vertinimo dieną būtų parduotas turtas arba perleistas įsipareigojimas pagal tvarkingą sandorį tarp rinkos dalyvių. Išskiriami trys tikrosios vertės hierarchijos lygiai.

Pirmam lygiui priskiriama ta turto vienetų tikroji vertė, kuri nustatyta remiantis identiško turto kotiruojamomis (nekoreguotomis) kainomis, aktyviose rinkose.

Antram lygiui priskiriama ta turto vienetų tikroji vertė, kuri nustatyta remiantis kitais tiesiogiai arba netiesiogiai stebimais rodikliais.

Trečiam lygiui priskiriama ta turto vienetų tikroji vertė, kuri nustatyta remiantis nestebimais rodikliais.

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

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2014 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

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. Nei 2013 m., nei 2014 m. turtas nebuvo perkainuotas (15 pastaba).

Atsargų vertės sumažėjimas

Grupė ir Bendrovė atsargas apskaito viena iš mažesniųjų įsigijimo savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte. Grupė ir Bendrovė vertino, ar atsargų, apskaitytų įsigijimo savikaina verte nėra mažesnė nei grynoji galimo realizavimo vertė, atsižvelgdama į istorinius duomenis bei faktinius atsargų pardavimus žemiau savikainos. Jei apskaitytas atsargų vertės sumažėjimas būtų 5 proc. didesnis/mažesnis, tai 2014 m. Grupės ir Bendrovės pelnas prieš mokesčius būtų atitinkamai 1 074 tūkst. Lt mažesnis/didesnis (2013 m. atitinkamai - 105 tūkst. Lt).

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, grietinė, 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 pagrinde 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.

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2014 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

Žemiau pateikiama segmentų 2014 m. gruodžio 31 d. ir 2013 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų informacija:

	Švieži pieno produktai	Sūris ir kiti pieno produktai	Kiti segmentai (neskirstoma)	Grupė
2014				
Pardavimai	263 417	771 887	106 422	1 141 726
Pardavimai su kitais segmentais	(360)	(176 462)	(104 291)	(281 113)
Pardavimai – trečiosioms šalims	263 057	595 425	2 131	860 613
Segmento bendrasis pelnas	51 154	16 223	(1 075)	66 302
Nusidėvėjimas ir amortizacija	7 097	24 852	138	32 087
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	2 819	(3 582)	3	(760)
Iš viso turto	99 898	407 165	11 172	518 235
Sandorių tarp grupės įmonių eliminavimai				(32 238)
Iš viso turto, atėmus sandorius tarp grupės įmonių				485 997
Ilgalaikio turto įsigijimas (išskyrus finansines priemones ir atidėtojo pelno mokesčio turta)	4 638	17 143	227	22 008
Iš viso įsipareigojimų	38 013	129 874	9 423	177 310
Sandorių tarp grupės įmonių eliminavimai				(30 886)
Iš viso įsipareigojimų, atėmus sandorius tarp grupės įmonių				146 424
2013				
Pardavimai	273 587	795 650	119 966	1 189 203
Pardavimai su kitais segmentais	(12 399)	(203 043)	(112 406)	(327 848)
Pardavimai – trečiosioms šalims	261 188	592 607	7 560	861 355
Segmento bendrasis pelnas	(2 825)	106 278	1 807	105 260
Nusidėvėjimas ir amortizacija	7 722	27 680	130	35 532
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	(146)	2 334	97	2 285
Iš viso turto	73 058	480 524	19 512	573 094
Sandorių tarp grupės įmonių eliminavimai				(61 504)
Iš viso turto, atėmus sandorius tarp grupės įmonių				511 590
Ilgalaikio turto įsigijimas (išskyrus finansines priemones ir atidėtojo pelno mokesčio turta)	17 518	21 116	166	38 800
Iš viso įsipareigojimų	58 829	151 713	9 669	220 211
Sandorių tarp grupės įmonių eliminavimai				(53 025)
Iš viso įsipareigojimų, atėmus sandorius tarp grupės įmonių				167 186

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2014 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

Geografinė informacija

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

	Pardavimo pajamos		Turto iš viso		Kapitalinės investicijos	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Lietuva	231 119	220 783	434 023	480 523	17 143	21 116
Europos Sąjungos šalys	383 301	407 390	-	-	-	-
Kitos šalys	157 467	167 477	-	-	-	-
	771 887	795 650	434 023	480 523	17 143	21 116

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

	Pardavimo pajamos		Turto iš viso		Kapitalinės investicijos	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Lietuva	284 307	247 947	474 916	496 679	22 008	38 800
Europos Sąjungos šalys	418 839	445 011	11 081	14 911	-	-
Kitos šalys	157 467	168 397	-	-	-	-
	860 613	861 355	485 997	511 590	22 008	38 800

Pardavimai priskiriami pagal tai kurioje šalyje yra pirkėjas.

Bendrovės pajamų analizė pagal jų grupes:

	2014	2013
Prekių pardavimo pajamos	745 144	771 211
Kitos pajamos (pieno transportavimas)	26 743	24 439
	771 887	795 650

Grupės pajamų analizė pagal jų grupes:

	2014	2013
Prekių pardavimo pajamos	857 895	858 986
Kitos pajamos (pieno transportavimas)	2 718	2 369
	860 613	861 355

6. Pardavimo ir rinkodaros sąnaudos

Grupė			Bendrovė	
2014	2013		2014	2013
6 670	5 674	Rinkodaros paslaugos	-	-
8 517	8 698	Darbo užmokesčio sąnaudos	4 375	4 101
15 969	13 074	Transportavimo paslaugos	15 072	11 957
2 534	1 040	Produkto įvaizdžio kūrimo bei reklamos sąnaudos	262	262
2 466	2 423	Remontas ir eksploatacija	2 131	2 046
1 590	2 103	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	1 421	1 713
990	549	Sandėliavimo paslaugos	990	549
7 524	5 052	Kitos sąnaudos	8 669	6 356
46 260	38 613		32 920	26 984

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2014 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

7. Bendrosios ir administracinės sąnaudos

Grupė			Bendrovė	
2014	2013		2014	2013
8 794	11 267	Darbo užmokesčio sąnaudos	6 151	8 062
576	219	Mokesčiai (išskyrus pelno mokestį)	158	150
1 070	532	Atidėjimai suteiktų paskolų vertės sumažėjimui bei paskolų nurašymai (19 pastaba)	1 070	532
4 536	6 783	Atidėjimai abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimui bei gautinų sumų nurašymai (21 pastaba)	4 536	7 154
857	651	Konsultacijų sąnaudos	684	502
1 686	2 177	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas ir nematerialaus turto amortizacija	1 001	1 125
659	754	Remontas ir eksploatacija	525	648
261	4 220	Išmokėtos ir sukauptos tantjemos (atstatymas)	(910)	1 168
364	348	Telekomunikacijos bei IT palaikymo sąnaudos	286	285
736	679	Draudimo sąnaudos	672	617
498	150	Banko mokesčiai	453	351
378	1 110	Komandiruotės	330	900
118	150	Baudos	9	14
310	76	Darbuotojų mokymai	279	41
46	47	Narystės mokesčiai	42	40
919	710	Labdara, parama	674	446
1 289	3 993	Kitos sąnaudos	601	2 947
23 097	33 866		16 561	24 982

8. Kitos veiklos pajamos

Grupė			Bendrovė	
2014	2013		2014	2013
9 155	19 914	Prekių perpardavimas	9 090	19 909
3 447	2 891	Palūkanų pajamos	2 832	2 331
1 391	1 202	Kitos pajamos	4 721	33 353
13 993	24 007		16 643	55 593

Kitas Bendrovės pajamas sudaro iš dukterinės įmonės UAB „Rokiškio Pienas“ ir SIA „Jekabpils piena kombinats“ gauti dividendai bei draudimo ir kitos paslaugų pajamos (33 pastaba).

9. Kitos veiklos sąnaudos

Grupė			Bendrovė	
2014	2013		2014	2013
8 922	19 712	Perparduotų prekių savikaina	8 901	19 698
500	488	Kitos sąnaudos	610	497
9 422	20 200		9 511	20 195

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2014 M. GRUODŽIO 31 D.

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

10. Kiti veiklos nuostoliai

Grupė			Bendrovė	
2014	2013		2014	2013
(1 682)	(361)	Rezultatas iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo (32 pastaba)	(1 683)	(361)
(521)		Investicijų į asocijuotą įmonę pardavimo rezultatas (17 pastaba)	-	
<u>(2 203)</u>	<u>(361)</u>		<u>(1 683)</u>	<u>(361)</u>

11. Sąnaudos pagal jų pobūdį

Grupė			Bendrovė	
2014	2013		2014	2013
622 237	573 633	Sunaudotos žaliavos ir komplektavimo gaminiai	515 413	545 435
(23 561)	(33 665)	Pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos likučių pasikeitimas	(25 297)	(32 298)
63 153	62 084	Darbo užmokesčio sąnaudos ir socialinio draudimo įmokos	41 958	41 507
55 312	46 764	Transportavimo paslaugos	54 297	45 604
261	4 220	Išmokėtos ir sukauptos (atstatytos) premijos	(910)	1 168
32 087	35 532	Nusidėvėjimas ir amortizacija (15, 16 pastabos)	24 400	27 886
(1 298)	(2 009)	Vyriausybės dotacijos ilgalaikiam turtui įsigyti amortizacija (27 pastaba)	(795)	(1 443)
6 670	5 674	Rinkodaros paslaugos		
12 704	13 248	Remontas ir eksploatacija	11 899	12 432
2 344	4 291	Perparduotos pagamintos produkcijos savikaina	112 030	41 446
-	-	Nurašytos investicijos (17 pastaba)	-	-
4 536	7 154	Gautinų sumų vertės sumažėjimas ir nurašytos gautinos sumos (21 pastaba)	4 536	7 154
862	506	Mokesčių (išskyrus pelno mokesčių) sąnaudos	432	419
857	651	Konsultacijų sąnaudos	684	502
426	410	Telekomunikacijos ir IT priežiūros sąnaudos	348	346
56 987	56 441	Komunalinės išlaidos (energija)	36 146	36 974
30 091	53 640	Kitos	25 907	36 259
<u>863 668</u>	<u>828 574</u>	Pardavimo savikainos, pardavimo ir rinkodaros sąnaudų ir bendrųjų ir administracinių sąnaudų iš viso	<u>801 048</u>	<u>763 391</u>

12. Finansinės veiklos sąnaudos

Grupė			Bendrovė	
2014	2013		2014	2013
1 397	1 157	Palūkanų sąnaudos:	1 024	722
-	-	- banko paskolos	-	-
-	-	- finansinė nuoma	-	-
<u>1 397</u>	<u>1 157</u>		<u>1 024</u>	<u>722</u>

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2014 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

13. Pelno mokestis

Grupė			Bendrovė	
2014	2013		2014	2013
(4 553)	(7 381)	Ataskaitinio laikotarpio pelno mokestis	(1 306)	(6 955)
-	741	Praėjusių laikotarpių pelno mokesčio patikslinimai	-	741
5 313	4 355	Atidėtasis pelno mokestis (18 pastaba)	4 888	3 880
760	(2 285)	Pelno mokesčių pajamos (sąnaudos)	3 582	(2 334)

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

Grupė			Bendrovė	
2014	2013		2014	2013
(2 084)	35 070	Pelnas (nuostolis) prieš apmokestinimą	(24 736)	66 574
(313)	5 261	Mokestis taikant 15 proc. tarifą (2.15 pastaba)	(3 710)	9 986
1 428	(563)	Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos	1 879	(1 505)
(717)	(232)	Neapmokestinamos pajamos	(680)	(4 712)
(237)	(622)	Labdaros sąnaudos atskaitomos du kartus pelno mokesčio apskaičiavimo tikslams.	(202)	(134)
(922)	(818)	Kitos apmokestinamąjį pelną mažinančios sąnaudos	(869)	(560)
-	(741)	Praėjusių laikotarpių pelno mokesčio patikslinimai	-	(741)
(760)	2 285	Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	(3 582)	2 334

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	
2014	2013		2014	2013
(1 324)	32 785	Akcininkams tenkantis grynas (nuostolis) / pelnas išleistų paprastųjų vardinių akcijų skaičiaus vertinis vidurkis (tūkst.)	(21 154)	64 240
35 066	35 066		35 066	35 066
(0,04)	0,93	Vienai akcijai tenkantis paprastasis (nuostolis) / pelnas (Lt už vieną akciją)	(0,60)	1,83

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 2014 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

15. Ilgalaikis materialusis turtas

Bendrovė	Transporto priemonės ir kitas turtas				Iš viso
	Pastatai	Mašinos ir įrengimai	Nebaigta statyba		
2013 m. sausio 01 d.					
Įsigijimo savikaina ir perkainota vertė	31 527	70 099	33 064	831	135 521
Sukauptas nusidėvėjimas	(1 340)	(18 393)	(7 718)	-	(27 451)
Likutinė vertė	30 187	51 706	25 346	831	108 070
2013 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai					
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	30 187	51 706	25 346	831	108 070
Įsigijimai	31	11 841	5 507	3 737	21 116
Perleidimai	(476)	(103)	(306)		(885)
Nurašymai			(112)		(112)
Perkelta iš nebaigtos statybos	157	1 623		(1 780)	
Nusidėvėjimas	(1 308)	(18 055)	(8 317)		(27 680)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	28 591	47 012	22 118	2 788	100 509
2013 m. gruodžio 31 d.					
Įsigijimo savikaina ir perkainota vertė	45 347	191 470	93 868	2 788	333 473
Sukauptas nusidėvėjimas	(16 756)	(144 458)	(71 750)		(232 964)
Likutinė vertė	28 591	47 012	22 118	2 788	100 509
2014 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai					
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	28 591	47 012	22 118	2 788	100 509
Įsigijimai	39	3 518	4 750	8 836	17 143
Perleidimai	(121)	(1 427)	(330)		(1 878)
Nurašymai	(9)	(24)	(6)		(39)
Perkelta iš nebaigtos statybos	244	5 368	45	(5 657)	-
Nusidėvėjimas	(1 307)	(15 491)	(7 552)		(24 350)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	27 437	38 956	19 025	5 967	91 385
2014 m. gruodžio 31 d.					
Įsigijimo savikaina ir perkainota vertė	45 424	204 210	99 977	5 967	355 578
Sukauptas nusidėvėjimas	(17 987)	(165 254)	(80 952)	-	(264 193)
Likutinė vertė	27 437	38 956	19 025	5 967	91 385

2011 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ir Grupės ilgalaikis materialusis turtas buvo perkainotas. Turto tikrąją vertę nustatė nepriklausomi turto vertintojai UAB „Vadasa“ pagal rinkos kainas Lietuvoje (pastatams, mašinoms, transporto priemonėms bei įrengimams) bei Europos Sąjungos šalyse narėse (daliai įrengimų). Turto vertinimas buvo atliktas lyginamosios vertės metodu. Perkainojimo metu susidaręs pelnas atskleistas ilgalaikio materialiojo turto judėjimo lentelėse ir buvo apskaitytas kitų bendrųjų pajamų straipsnyje.

Ilgalaikio turto tikroji vertė yra priskiriama antrajam lygiui tikrosios vertės skaičiavimo modelyje.

2014 m. ilgalaikis turtas nebuvo perkainuotas, kadangi valdybos nuomone jokių reikšmingų pokyčių nei šalies nekilnojamojo turto rinkoje, nei bendrovės veikloje, nei įrengimų ir mašinų kainų rinkose neįvyko, todėl per 2014 finansinius metus abiejų bendrovių ilgalaikio materialiojo turto tikroji vertė reikšmingai nekito. Valdybos nariai priėmė prielaidą, kad ilgalaikio materialaus turto balansinė vertė atspindi tikrą AB „Rokiškio sūris“ ir UAB „Rokiškio pienas“ ilgalaikio materialaus turto rinkos vertę ir priėmė sprendimą AB „Rokiškio sūris“ Grupės ilgalaikio materialiojo turto neperkainoti, bet nusidėvėjimo normatyvai buvo peržiūrėti.

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2014 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

Grupė	Transporto priemonės ir kitas turtas				Iš viso
	Pastatai	Mašinos ir įrengimai	Nebaigta statyba		
2013 m. sausio 01 d.					
Įsigijimo savikaina ir perkainota vertė	51 324	92 532	35 699	947	180 502
Sukauptas nusidėvėjimas	(2 756)	(23 578)	(8 369)	-	(34 703)
Likutinė vertė	48 568	68 954	27 330	947	145 799
2013 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai					
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	48 568	68 954	27 330	947	145 799
Įsigijimai	493	15 838	6 224	16 245	38 800
Perleidimai	(476)	(16)	(306)		(798)
Nurašymai			(112)		(112)
Perkelta iš nebaigtos statybos	1 163	9 969	164	(11 296)	
Nusidėvėjimas	(2 268)	(24 170)	(9 094)		(35 532)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	47 480	70 575	24 206	5 896	148 157
2013 m. gruodžio 31 d.					
Įsigijimo savikaina ar perkainota vertė	70 277	225 776	93 321	5 896	395 270
Sukauptas nusidėvėjimas	(22 797)	(155 201)	(69 115)		(247 113)
Likutinė vertė	47 480	70 575	24 206	5 896	148 157
2014 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai					
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	47 480	70 575	24 207	5 896	148 158
Įsigijimai	338	4 016	5 023	12 631	22 008
Perleidimai	(267)	(1 439)	(374)		(2 080)
Nurašymai	(9)	(24)	(11)		(44)
Perkelta iš nebaigtos statybos	1 898	10 585	77	(12 560)	
Nusidėvėjimas	(2 357)	(20 972)	(8 255)		(31 584)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	47 083	62 741	20 667	5 967	136 458
2014 m. gruodžio 31 d.					
Įsigijimo savikaina ar perkainota vertė	72 828	258 189	104 318	5 967	441 302
Sukauptas nusidėvėjimas	(25 745)	(195 448)	(83 651)		(304 844)
Likutinė vertė	47 083	62 741	20 667	5 967	136 458

2014 m. gruodžio 31 d. tam tikras Bendrovės ir Grupės ilgalaikis materialusis turtas, kurio apskaitinė vertė atitinkamai sudarė 28 844 tūkst. Lt ir 48 557 tūkst. Lt (2013 m. gruodžio 31 d. – 31 017 tūkst. Lt ir 49 443 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 2014 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

Jei ilgalaikis materialusis turtas nebūtų buvęs perkainotas, Grupės ir Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto likutinės vertės 2013 m. ir 2014 m. gruodžio 31 d. būtų buvusios tokios:

Bendrovė	Pastatai	Statiniai ir mašinos	Transporto	Nebaigta statyba	Iš viso
			priemonės ir Kitas turtas		
2013 m. gruodžio 31 d.	18 218	21 735	12 124	2 788	54 865
2014 m. gruodžio 31 d.	17 137	25 391	12 936	5 967	61 431

Grupė	Pastatai	Statiniai ir mašinos	Transporto	Nebaigta statyba	Iš viso
			priemonės ir Kitas turtas		
2013 m. gruodžio 31 d.	28 666	42 280	14 018	5 896	90 860
2014 m. gruodžio 31 d.	28 786	47 094	14 541	5 967	96 388

16. Nematerialusis turtas

Bendrovė	Programinė įranga
2013 m. sausio 01 d.	
Įsigijimo savikaina	2 363
Sukaupta amortizacija	(2 149)
Likutinė vertė	214
2013 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	214
Įsigijimai	109
Amortizacijos sąnaudos	(206)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	117
2013 m. gruodžio 31 d.	
Įsigijimo savikaina	2 455
Sukaupta amortizacija	(2 338)
Likutinė vertė	117
2014 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	117
Įsigijimai	4
Amortizacijos sąnaudos	(50)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	71
2014 m. gruodžio 31 d.	
Įsigijimo savikaina	2 459
Sukaupta amortizacija	(2 388)
Likutinė vertė	71

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2014 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

Grupė	Sutartiniai santykiai su klientais	Programinė įranga	Iš viso
2013 m. sausio 1 d.			
Įsigijimo savikaina	904	2 638	3 542
Sukaupta amortizacija	-	(2 421)	(2 421)
Likutinė vertė	904	217	1 121
2013 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai			
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	904	217	1 121
Įsigijimai		109	109
Amortizacijos sąnaudos		(207)	(207)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	904	119	1 023
2013 m. gruodžio 31 d.			
Įsigijimo savikaina	904	2 459	3 363
Sukaupta amortizacija		(2 340)	(2 340)
Likutinė vertė	904	119	1 023
2014 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai			
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	904	119	1 023
Įsigijimai		4	4
Amortizacijos sąnaudos	(452)	(51)	(503)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	452	72	524
2014 m. gruodžio 31 d.			
Įsigijimo savikaina	904	2 463	3 367
Sukaupta amortizacija	(452)	(2 391)	(2 843)
Likutinė vertė	452	72	524

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 2014 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

17. Investicijos

Per 2013 metus Bendrovė neįsigijo ir nelikvidavo dukterinių įmonių bei jos nenuvertėjo.

2014 m. balandžio 24 d. AB „Rokiškio sūris“ pardavė turėtą 50 % UAB „Pieno upės“ akcijų paketą. Akcijų paketas parduotas vadovaujantis ilgalaikieji akcininkų sutartimi, pareiškus kitiems akcininkams norą išsipirkti akcijas. UAB „Pieno upės“ užsiima pieno supirkimu.

Grupė 2014 balandis			Bendrovė 2014 balandis	
		Turtas		-
	386	Ilgalaikis turtas		
	1 480	Gautinos sumos		
	2 014	Pinigai		
3 880				
(1 438)		Įsipareigojimai		
				-
2 442		Grynasis turtas		
	1 221	Grynojo turto grupės dalis 50%		
	-	Investicijos savikaina (Bendrovė)		700
	700	Akcijų kaina		700
	(521)	Investicijų pardavimo rezultatas (10 pastaba)		-

18. Atidėtasis pelno mokestis

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

Grupė			Bendrovė	
2014	2013		2014	2013
		Atidėtojo pelno mokesčio turtas:		
720	559	– atgautinas po daugiau nei 12 mėnesių	720	559
4 639	2 125	– atgautinas per 12 mėnesių	4 426	2 053
5 359	2 684		5 146	2 612
		Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai:		
(6 171)	(8 809)	– atgautini po daugiau nei 12 mėnesių	(4 493)	(6 847)
	-	– atgautini per 12 mėnesių		-
(6 171)	(8 809)		(4 493)	(6 847)
(812)	(6 125)	Grynasis atidėtojo pelno mokesčio turtas	653	(4 235)

Bendrasis pasikeitimas atidėtojo pelno mokesčio sąskaitoje:

Grupė			Bendrovė	
2014	2013		2014	2013
(6 125)	(10 337)	Metų pradžioje	(4 235)	(8 115)
5 313	4 212	Pripažinta pelno/(nuostolių) ataskaitoje (13 pastaba)	4 888	3 880
	-	Pripažinta kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje		-
(812)	(6 125)	Metų pabaigoje	653	(4 235)

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2014 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

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

Bendrovė					
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	Atsargų nurašymas iki gryniosios realizacinės vertės	Paskolų amortizuota savikaina	Gautinų sumų vertės sumažėjimas	Tantjemos ir atostogų rezervas	Viso
2013 m. sausio 1 d.	239	479		359	1 077
Pripažinta pelno/(nuostolių) ataskaitoje	75	80	900	480	1 535
2013 m. gruodžio 31 d.	314	559	900	839	2 612
Pripažinta pelno/(nuostolių) ataskaitoje	2 908	161	(209)	(326)	2 534
2014 m. gruodžio 31 d.	3 222	720	691	513	5 146
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai				Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimas	Viso
2013 m. sausio 1 d.				(6 847)	(6 847)
Pripažinta pelno/(nuostolių) ataskaitoje				2 345	2 345
Pripažinta kitų bendrųjų pajamų straipsnyje					
2013 m. gruodžio 31 d.				(6 847)	(6 847)
Pripažinta pelno/(nuostolių) ataskaitoje				2 354	2 354
Pripažinta kitų bendrųjų pajamų straipsnyje					
2014 m. gruodžio 31 d.				(4 493)	(4 493)

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2014 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

Grupė					
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	Atsargų nurašymas iki gryniosios realizacinės vertės	Paskolų amortizuota savikaina	Gautinų sumų vertės sumažėjimas	Tantjemos ir atostogų rezervas	Viso
2013 m. sausio 1 d.	239	479	-	359	1 077
Pripažinta pelno/(nuostolių) ataskaitoje	75	80	900	552	1 607
2013 m. gruodžio 31 d.	314	559	900	911	2 684
Pripažinta pelno/(nuostolių) ataskaitoje	2 908	161	(209)	(185)	2 675
2014 m. gruodžio 31 d.	3 222	720	691	726	5 359
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai			Pagreitintas mokestinis ilgalaikio turto nusidėvėjimas	Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimas	Viso
2013 m. sausio 1 d.			(160)	(11 254)	(11 414)
Pripažinta pelno/(nuostolių) ataskaitoje			(143)	2 748	2 605
Pripažinta kitų bendrųjų pajamų straipsnyje			-		
2013 m. gruodžio 31 d.			(303)	(8 506)	(8 809)
Pripažinta pelno/(nuostolių) ataskaitoje			143	2 495	2 638
Pripažinta kitų bendrųjų pajamų straipsnyje					
2014 m. gruodžio 31 d.			(160)	(6 011)	(6 171)

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas apskaičiuoti taikant balanso parengimo dieną patvirtintą 15 proc. pelno mokesčio tarifą (2013 m. – 15 proc.), kurį numatoma taikyti, kuomet bus realizuojamas susijęs atidėtojo pelno mokesčio turtas arba padengiamas atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas.

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2014 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

19. Suteiktos paskolos

Grupė			Bendrovė	
2014	2013		2014	2013
5 166	5 873	Ūkininkams suteiktos ilgalaikės paskolos	5 166	5 873
1 012	1 074	Darbuotojams suteiktos ilgalaikės paskolos	796	848
6 579	39 462	Kitos suteiktos ilgalaikės paskolos	5 227	36 679
(4 698)	(3 628)	Atėmus atidėjimą gautinų paskolų vertės sumažėjimui	(4 698)	(3 628)
8 059	42 781	Ilgalaikės paskolos grynąja verte	6 491	39 772
		Ūkininkams suteiktų paskolų einamųjų metų dalis	3 771	3 851
5 907	9 681	Darbuotojams suteiktų paskolų einamųjų metų dalis	122	109
132	119	Kitos suteiktos trumpalaikės paskolos	38 671	27 244
41 431	24 836	Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis ir trumpalaikės paskolos	42 564	31 204
47 470	34 636			

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 9,54 proc. (2013 m. – 9,34 proc.).

Darbuotojams suteiktų ilgalaikių paskolų grąžinimo terminai svyruoja nuo 1 iki 25 metų. Apskaičiuotų palūkanų norma lygi 10,44 proc. (2013 m. – 10,42 proc.).

Kitų suteiktų ilgalaikių paskolų grąžinimo terminai svyruoja nuo 1 iki 5 metų. Paskolų vidutinė svertinė palūkanų norma 3,12 proc. (2013 m. – 4,18 proc.).

Paskolų, suteiktų darbuotojams Bendrovėje, tikroji vertė 2014 m. gruodžio 31 d. atitinkamai yra 512 tūkst. Lt. (2013 m. gruodžio 31 d. – 529 tūkst. Lt). Paskolų, suteiktų ūkininkams, tikroji vertė 2014 m. gruodžio 31 d. buvo 10 564 tūkst. Lt. (2013 m. gruodžio 31 d. – 9 324 tūkst. Lt). Paskolų tikroji vertė yra priskiriama antrajam lygiui tikrosios vertės skaičiavimo modelyje. Kitų suteiktų paskolų tikroji vertė atitinka balansinę vertę.

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

Grupė			Bendrovė	
2014	2013		2014	2013
52 363	73 584	Suteiktos paskolos, kurių grąžinimas nėra uždelstas	45 975	67 143
3 166	3 833	Suteiktos paskolos, kurių grąžinimas uždelstas, tačiau jos nėra laikomos nuvertėjusiomis	3 080	3 833
4 698	3 628	Nuvertėjusios suteiktos paskolos	4 698	3 628
60 227	81 045	Bendroji suteiktų paskolų vertė	53 753	74 604
(4 698)	(3 628)	Neatgautinų sumų nuvertėjimas	(4 698)	(3 628)
55 529	77 417	Grynoji vertė	49 055	70 976

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2014 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

20. Atsargos

Grupė			Bendrovė	
2014	2013		2014	2013
7 955	8 362	Žaliavos	3 475	3 177
18 207	22 079	Nebaigta gamyba	17 525	21 289
143 928	97 014	Pagaminta produkcija	142 333	94 250
3 485	3 179	Kitos atsargos	2 552	2 492
173 575	130 634	Iš viso atsargų įsigijimo verte	165 885	121 208
(21 478)	(2 098)	Sumažinta: nurašymas iki grynosios realizacinės vertės	(21 478)	(2 098)
152 097	128 536	Iš viso atsargų	144 407	119 110

2014 m. gruodžio 31 d. 25 000 tūkst. Lt vertės atsargos (2013 m. gruodžio 31 d. – 25 000 tūkst. Lt) buvo įkeistos, siekiant užtikrinti paskolų grąžinimą bankams.

2014 m. gruodžio 31 d. Bendrovės atsargos: 1 428 tonos LPM (lieso pieno miltai), buvo laikomos pas trečiąsias šalis Lietuvoje, 41 tonos kietojo sūrio, 12,6 tonos IBK ir 8,5 tonos pieno cukraus Europos sąjungos šalies sandėliuose, bei 233 tonos kietojo sūrio JAV (16 mln. Lt).

2013 m. gruodžio 31 d. Bendrovės atsargos buvo laikomos pas trečiąsias šalis 150 tonos kietojo sūrio Europos sąjungos šalies sandėliuose.

21. Prekybos ir kitos gautinos sumos

Grupė			Bendrovė	
2014	2013		2014	2013
		Ilgalaikės gautinos sumos		
34	1 962	Išankstiniai apmokėjimai	-	1 928
34	1 962		-	1 928
		Trumpalaikės gautinos sumos		
116 176	120 890	Prekybos gautinos sumos	105 879	133 880
4 396	7 936	Gautinas PVM	3 724	4 728
693	906	Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančio laikotarpio sąnaudos	350	450
121 265	129 732		109 953	139 058

2014 m. gruodžio 31 d. prekybos gautinos sumos nebuvo įkeistos (2013 m. gruodžio 31 d. prekybos gautinos sumos nebuvo įkeistos).

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

Grupė			Bendrovė	
2014	2013		2014	2013
67 827	95 201	Prekybos gautinos sumos, kurios nebuvo pradelstos ir nėra nuvertėjusios	59 241	109 889
21 382	25 689	Prekybos gautinos sumos, kurios buvo pradelstos, bet nėra nuvertėjusios	19 671	23 991
31 577	7 154	Nuvertėjusios gautinos sumos	31 577	7 154
120 786	128 044	Bendra vertė	110 489	141 034
(4 610)	(7 154)	Vertės sumažėjimas	(4 610)	(7 154)
116 176	120 890	Grynoji prekybos gautinų sumų vertė	105 879	133 880

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2014 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

Grupė nebuvo gavusi jokių užtikrinimo priemonių susijusių su nuvertėjusioms gautinoms sumoms. 2014 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo prekybos gautinų sumų iš UAB „Rokiškio pienas“ ir UAB „Rokiškio pieno gamyba“ atitinkamai 970 tūkst. Lt ir 9 460 tūkst. Lt, bei SIA „Jekabpils piena kombinats“ 855 tūkst. Lt. (2013 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo prekybos gautinų sumų iš UAB „Rokiškio pienas“ ir UAB „Rokiškio pieno gamyba“ atitinkamai 24 510 tūkst. Lt ir 15 401 tūkst. Lt, bei SIA „Jekabpils piena kombinats“ 492 tūkst. Lt.).

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 nuvertėjusios senėjimo analizė gruodžio 31 d.:

Grupė			Bendrovė	
2014	2013		2014	2013
15 352	16 112	Iki 30 dienų	14 396	15 296
5 191	1 935	Nuo 31 iki 60 dienų	5 078	1 080
16	7 572	Nuo 61 iki 90 dienų	16	7 564
823	70	Daugiau nei 91 diena	181	51
21 382	25 689		19 671	23 991

22. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Grupė			Bendrovė	
Gruodžio 31 d.			Gruodžio 31 d.	
2014	2013		2014	2013
142	51	Trumpalaikiai depozitai	142	41
11 341	21 476	Pinigai banke ir kasoje	3 535	17 832
11 483	21 527		3 677	17 873

2014 m. gruodžio 31 d. gryųjų pinigų likutis įkeistose sąskaitose buvo 7 698 tūkst. Lt (2013 m. gruodžio 31 d. piniginės lėšos nebuvo įkeistos).

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro:

Grupė			Bendrovė	
Gruodžio 31 d.			Gruodžio 31 d.	
2014	2013		2014	2013
142	51	Trumpalaikiai depozitai	142	41
11 341	21 476	Pinigai banke ir kasoje	3 535	17 832
11 483	21 527		3 677	17 873

23. Akcinis kapitalas

2014 m. gruodžio 31 d. akcinį kapitalą sudarė 35 867 970 (2013 m. gruodžio 31 d. - 35 867 970) paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė buvo 1 Lt. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos.

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2014 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

24. Nuosavos akcijos

	2014		2013	
	Skaičius	Vertė	Skaičius	Vertė
Metų pradžioje	802 094	(3 868)	802 094	(3 868)
Įsigytos nuosavos akcijos	-	-	-	-
Įstatinio kapitalo mažinimas	-	-	-	-
	802 094	(3 868)	802 094	(3 868)

Per 2013 m. ir 2014 m. Bendrovė nuosavų akcijų neįsigijo.

2014 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo 802 094 vnt. nuosavų akcijų.

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

25. Kiti rezervai ir rezervas nuosavoms akcijoms įsigyti

Kiti rezervai

3 593 tūkst. Lt nepaskirstytinų rezervų suma gali būti naudojama tik akcinio kapitalo didinimui, o 3 840 tūkst. Lt, 1.920 tūkst. Lt ir 770 tūkst. Lt atitinkamai AB „Rokiškio sūris“ UAB „Rokiškio pieno gamyba“ ir UAB „Rokiškio pienas“ nepaskirstytinų rezervų suma (privalomas įstatymų numatytas rezervas) gali būti naudojama tik būsimiems veiklos nuostoliams padengti, jeigu tokių būtų. Likusi 25 461 tūkst. Lt Bendrovėje ir 34 059 tūkst. Lt Grupėje (2013 m. atitinkamai 38 797 tūkst. Lt ir 48 194 tūkst. Lt) kitų rezervų dalis sudaro ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezervą (*Perkainojimo rezervo atskleidimas nurodytas žemiau*).

Rezervas nuosavoms akcijoms įsigyti

Per 2013 ir 2014 metus nebuvo priimta nutarimų dėl Rezervo nuosavoms akcijoms sudarymo. 2014 m. gruodžio 31 d. bendras rezervas savų akcijų įsigijimui nesikeitė ir sudaro 40 287 tūkst. Lt.

Dividendai

Už 2013 metus Bendrovėje paskelbti vienai akcijai (išskyrus nuosavas akcijas) tenkantys dividendai, išmokėti 2014 metais, sudarė 0,10 Lt (kai vienos akcijos nominali vertė lygi 1 Lt), o visa suma sudarė 3 507 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 2014 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

Bendrovė

2013 m. sausio 1 d. 52 086

Ilgalaikio turto perkainuotos vertės nusidėvėjimas (15 pastaba) (15 634)

Atidėto pelno mokesčio įsipareigojimo pokytis dėl priskaityto ilgalaikio turto 2 345

perkainuotos vertės nusidėvėjimo pripažintas pelno (nuostolių) ataskaitoje (18 pastaba)

Ilgalaikio turto perkainuotos vertės nusidėvėjimas sumažintas atidėtuuju pelno (13 289)

mokesčiu

Perkainojimo rezervas Bendrovės 2013.12.31 38 797

Ilgalaikio turto perkainuotos vertės nusidėvėjimas ir perkainuoto turto pardavimai bei (15 690)

nurašymai (15 pastaba)

Atidėto pelno mokesčio įsipareigojimo pokytis dėl priskaityto ilgalaikio turto 2 354

perkainuotos vertės nusidėvėjimo pripažintas pelno (nuostolių) ataskaitoje (18 pastaba)

Ilgalaikio turto perkainuotos vertės nusidėvėjimas sumažintas atidėtuuju pelno (13 336)

mokesčiu

Perkainojimo rezervas Bendrovės 2014.12.31 25 461

Grupė

2013 m. sausio 1 d. 63 768

Ilgalaikio turto perkainuotos vertės nusidėvėjimas (15 pastaba) (18 322)

Atidėto pelno mokesčio įsipareigojimo pokytis dėl priskaityto ilgalaikio turto 2 748

perkainuotos vertės nusidėvėjimo pripažintas pelno (nuostolių) ataskaitoje (18 pastaba)

Ilgalaikio turto perkainuotos vertės nusidėvėjimas sumažintas atidėtuuju pelno (15 574)

mokesčiu

Perkainojimo rezervas Grupės 2013.12.31 48 194

Ilgalaikio turto perkainuotos vertės nusidėvėjimas ir perkainuoto turto pardavimai bei (16 629)

nurašymai (15 pastaba)

Atidėto pelno mokesčio įsipareigojimo pokytis dėl priskaityto ilgalaikio turto 2 495

perkainuotos vertės nusidėvėjimo pripažintas pelno (nuostolių) ataskaitoje (18 pastaba)

Ilgalaikio turto perkainuotos vertės nusidėvėjimas sumažintas atidėtuuju pelno (14 134)

mokesčiu

Perkainojimo rezervas Grupės 2014.12.31 34 060

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2014 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

26. Paskolos

Grupė			Bendrovė	
2014	2013		2014	2013
-	-	Ilgalaikės	-	-
		Ilgalaikės paskolos		
		Trumpalaikės		
54 831	82 187	Trumpalaikės banko ir kitos paskolos	54 831	82 187
-	-	Finansinės nuomos įsipareigojimai	-	-
54 831	82 187		54 831	82 187
54 831	82 187	Paskolų iš viso	54 831	82 187

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	
2014	2013		2014	2013
1,075	1,26	Trumpalaikės banko paskolos	1,075	1,26

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

Grupė			Bendrovė	
2014	2013		2014	2013
54 831	82 187	Eurais	54 831	82 187
-	-	Litais	-	-
54 831	82 187		54 831	82 187

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

2014 m. gruodžio 31 d. Bendrovė ir Grupė pagal su bankais pasirašytas sutartis turi nepanaudotų kredito linijų už atitinkamai 76 080 tūkst. Lt (2013 m. – 25 949 tūkst. Lt).

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

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2014 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

27. Ateinančio laikotarpio pajamos

Grupė			Bendrovė	
2014	2013		2014	2013
5 112	6 232	Vyriausybės dotacija metų pradžioje	2 744	3 298
-	889	Pripažinta vyriausybės dotacija	-	889
(1 298)	(2 009)	Pripažinta pelno/(nuostolių) ataskaitoje	(795)	(1 443)
3 814	5 112		1 949	2 744
(2 691)	(3 805)	Sumažinta ilgalaikė dalimi	(1 291)	(1 949)
1 123	1 307	Trumpalaikė dalis	658	795

Ateinančio laikotarpio vyriausybės dotacija susijusi su ilgalaikio materialiojo turto įsigijimu, panaudojant lėšas, gautas iš Europos Sąjungos fondų ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės pagal SAPARD, KPP ir kitas programas. Bendrovė neturi įsipareigojimo gražinti 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	
2014	2013		2014	2013
49 579	56 564	Prekybos mokėtinos sumos	42 099	48 323
4 411	4 611	Atlyginimai, socialinis draudimas ir kiti mokesčiai	2 760	2 797
19 490	1 358	Gauti išankstiniai apmokėjimai ir kitos mokėtinos sumos	19 436	609
6 433	7 122	Sukauptos sąnaudos	4 306	6 563
79 913	69 655		68 601	58 292

2014 m. gruodžio 31 d. mokėtinos sumos nei UAB „Rokiškio Pieno gamyba“, nei UAB „Rokiškio pienas“ nebuvo. (2013 m. gruodžio 31 d. mokėtinos sumos nei UAB „Rokiškio Pieno gamyba“, nei UAB „Rokiškio pienas“ nebuvo).

29. Atidėjiniai

2014 gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo apskaičiuoti atidėjinių.

30. Neapibrėžtieji ir nebalansiniai įsipareigojimai

Neapibrėžtieji įsipareigojimai

2014 m. ir 2013 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės vardu nebuvo suteiktų garantijų trečiosioms šalims.

Kapitalinių investicijų įsipareigojimai

2014 m. gruodžio 31 d. Kapitalinių investicijų įsipareigojimai, susiję su ilgalaikiu materialiuoju turtu, dėl kurių balanso parengimo dienai buvo pasirašyta sutartis, tačiau kurie nebuvo pripažinti finansinėse ataskaitose nebuvo. (2013 m. gruodžio 31 d. Kapitalinių investicijų įsipareigojimai, susiję su ilgalaikiu materialiuoju turtu, dėl kurių balanso parengimo dienai buvo pasirašyta sutartis, tačiau kurie nebuvo pripažinti finansinėse ataskaitose, sudarė 4 118 tūkst. Lt).

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2014 M. GRUODŽIO 31 D.

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

[Išipareigojimai pagal nuomos sutartis – kur Grupė yra nuomininkė

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

Grupė			Bendrovė	
2014	2013		2014	2013
508	384	Per 1 metus	508	384
474	472	Po 1 metų, bet ne vėliau kaip per 5 metus	474	472
982	856		982	856

31. Skirtas parduoti finansinis turtas

2014 m. gruodžio 31 d. ir 2013 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo jokio finansinio turto, skirto parduoti.

32. Pinigų srautai iš įprastinės veiklos

Pelno prieš apmokestinimą palyginimas su pinigų srautais iš įprastinės veiklos:

Grupė			Bendrovė	
Gruodžio 31 d.			Gruodžio 31 d.	
2014	2013		2014	2013
(2 084)	35 070	Grynasis pelnas prieš apmokestinimą	(24 736)	66 574
		Koregavimai:		
31 584	35 532	– nusidėvėjimas (15 pastaba)	24 350	27 680
503	207	– amortizacija ir vertės sumažėjimo sąnaudos (16 pastaba)	50	206
44	112	– ilgalaikio materialiojo turto ir nematerialiojo turto nurašymas (15 ir 16 pastabos)	39	112
1 682	361	– nuostolis iš ilgalaikio turto pardavimo (10 pastaba)	1 683	361
1 397	1 157	– palūkanų sąnaudos (12 pastaba)	1 024	722
(2 979)	(2 891)	– palūkanų pajamos (8 pastaba)	(2 364)	(2 331)
19 380	500	– atsargų nurašymai iki grynosios realizacinės vertės	19 380	500
		– abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimas ir beviltiškų gautinų sumų nurašymas (21 pastaba)	(4 610)	(7 154)
(1 070)	(532)	– atidėjimai ūkininkams suteiktoms paskoloms (7 pastaba)	(1 070)	(532)
521	-	– Investicijų pardavimo nuostolis	-	-
(1 640)	(4 827)	– sukauptas atostogų rezervas ir tantjemos	(701)	(4 346)
(1 298)	(2 009)	– gautų vyriausybės dotacijų amortizacija (27 pastaba)	(795)	(1 443)
	-	– dividendų pajamos (33 pastaba)	(3 614)	(30 344)
		Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:		
25 673	(24 906)	– gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai	56 203	(47 631)
(42 941)	(34 164)	– atsargos	(44 678)	(32 797)
15 897	41 749	– mokėtinos sumos	6 574	18 967
40 059	38 205	Pinigų srautai iš įprastinės veiklos	26 735	(11 456)

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2014 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

P pinigų srautų ataskaitoje pajamas iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo sudaro:

Grupė Gruodžio 31 d.			Bendrovė Gruodžio 31 d.	
2014	2013		2014	2013
2 080	798	Likutinė vertė (15 pastaba)	1 878	885
(1 682)	(361)	Nuostolis iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo (10 pastaba)	(1 683)	(361)
398	437	Pajamos iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo	195	524

33. Sandoriai su susijusiomis šalimis

Grupę kontroliuoja UAB „Pieno pramonės investicijų valdymas“ (įkurta Lietuvoje), SIA „RSU Holding“ (įkurta Latvijoje) ir Antanas Trumpa (Bendrovės direktorius), kuriems priklauso 68,24 proc. Bendrovės įstatinio kapitalo. Uždarąją akcinę bendrovę „Pieno pramonės investicijų valdymas“ kontroliuoja Antanas Trumpa (kaip pagrindinis akcininkas). SIA „RSU Holding“ kontroliuoja Antanas Trumpa (kaip pagrindinis akcininkas). Likusi 28,30 proc. Bendrovės akcijų dalis priklauso kitiems smulkiems Lietuvos bei užsienio fiziniams bei juridiniams asmenims. Pati bendrovė „Rokiškio sūris“ turi įsigijusi 802 094 vnt. (2,24 proc.) nuosavų akcijų

UAB „Pieno pramonės investicijų valdymas“, SIA „RSU Holding“, AB „Rokiškio sūris“ valdybos nariai bei jų 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 kasdienei veiklai.

(i) Sandoriai su susijusiomis šalimis:

Grupė Gruodžio 31 d.			Bendrovė Gruodžio 31 d.	
2014	2013		2014	2013
11 055	17 673	Pieno supirkimas iš kitų susijusių šalių	114 651	128 772
-	-	Ilgalaikio turto įsigijimas	1	-
-	-	Atsargų įsigijimas	34 927	28 718
4 477	4 659	Paslaugų pirkimai	8 751	7 403
		- Konsultacinių paslaugų pirkimai		-
		Transportavimo paslaugų pardavimas kitoms		
1	1	susijusioms šalims	7 996	7 643
1 452	1 461	Produkcijos ir žaliavų pardavimas ir pieno suvežimo paslauga	169 322	195 561
		Ilgalaikio turto pardavimas	-	1 549
336	255	Palūkanos už kreditą	702	255

Nuo 2012 metų sausio 1 dienos, pagal 2012-01-02 susitarimą, Grupės vadovybė, siekiant teisingai nurodyti AB „Rokiškio Sūris“, UAB „Rokiškio Pienas“ iki 2013 m. gegužės 31 d. ir UAB „Rokiškio pieno gamyba“ nuo 2013 m. birželio 01 d., vidines apyvartas, nusprendė, kad žaliava naudojama AB „Rokiškio sūris“ eksportuojamiems produktams gaminti būtų perkama nuline kaina, o pagaminta UAB „Rokiškio Pienas“ iki 2013 m. gegužės 31 d. ir UAB „Rokiškio pieno gamyba“ nuo 2013 m. birželio 01 d. produkcija būtų parduodama kaip paslauga t.y. be žaliavos vertės.

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTOS IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS 2014 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.	
2014	2013		2014	2013
80	93	Direktoriams (ir jų šeimos nariams) suteiktos paskolos, kurioms nenustatytos palūkanos	80	93
16 769	17 884	Kreditas, suteiktas UAB „Pieno pramonės investicijų valdymas“	16 769	17 884
-	-	Paskola Jekabpils Piena Kombinatams SIA	3 570	6 073
-	-	Prekybos mokėtinos sumos kitoms susijusioms šalims	4 120	7 728
-	-	Prekybos gautinos sumos iš kitų susijusių šalių (21 pastaba)	11 291	40 752

Pagal 2014 m. balandžio mėn. 25 d. UAB „Rokiškio pieno gamyba“ Akcininko sprendimą (Protokolas Nr.1; punktas Nr. 4) buvo nutarta patvirtinti UAB „Rokiškio pieno gamyba“ 2013 m. pelno (nuostolių) paskirstymą ir skirti 2 950 000 Lt. dividendų. Dividendai AB „Rokiškio sūris“ buvo sumokėti per 2014 m. gegužės mėnesį. UAB „Rokiškio pienas“ akcininko sprendimu per 2014 metus dividendai nebuvo mokėti (2013 m. – 30 344 tūkst. Lt). Iš Jekabpils Piena Kombinatams SIA per 2014 m. gautų dividendų suma 363 tūkst. Lt (2013 m. – 492 tūkst. Lt). Iš UAB „Pieno upės“ per 2014 m. gautų dividendų suma 300 tūkst. LTL (2013 m. – 11 tūkst. LTL).

(iii) *Pagrindinių vadovų darbo užmokestis*

2014	2013		2014	2013
1 374	3 580	Atlyginimai	1 374	3 580
3 851	4 220	Išmokėtos premijos/tantjemos	2 868	1 168
-	1 168	Suakupimas tantjemoms	-	1 168
208	194	Socialinio draudimo įmokos	208	194
5 433	9 162		4 450	6 110

Pagrindinius vadovus sudaro 9 (2013 m. – 9) Valdybos nariai ir direktoriai.

34. Įvykiai po balanso datos

2015 m. vasario 11 d. su banku pasirašytas kreditavimo sutarties pakeitimas dėl sąskaitos kredito perviršio limito padidinimo iki 1 000 000 EUR bei grąžinimo termino pratęsimo iki 2016 m. sausio 31 d. ir kredito limito sutarties padidinimo iki 24.000.000 EUR bei kredito limito sutarties pratęsimo iki 2016 metų vasario 15 dienos. Viso suteiktas kredito limitas yra 25 000 000 EUR sumai, nustatytos palūkanos keičiamos nebuvo.