

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS”
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2003 M. GRUODŽIO 31 D.**

TURINYS

Bendroji informacija bei veiklos ir finansinių rezultatų apžvalga	3
Auditoriaus išvada	5
Konsoliduota pelno (nuostolio) ataskaita	6
Konsoliduotas balansas	7
Konsoliduota nuosavybės pasikeitimo ataskaita	8
Konsoliduota pinigų srautų ataskaita	9
Apskaitos principai	10 - 16
Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos	17 - 30



AB „ROKIŠKIO SŪRIS“, Pramonės g. 3, LT-42150 Rokiškis, Lietuva

Tel.: +370 458 55200, 55372. Faksas +370 458 55300. El. paštas: rokiskis@rsuris.lt

Įmonės kodas 7305751, PVM kodas 730575113, a/s 467801 AB „Vilniaus bankas“ Rokiškio filialas, b/k 260101356

LR Įmonių rejestras LR Ūkio Ministerija, Gedimino pr. 38/2

Veiklos bei finansinių rezultatų apžvalga

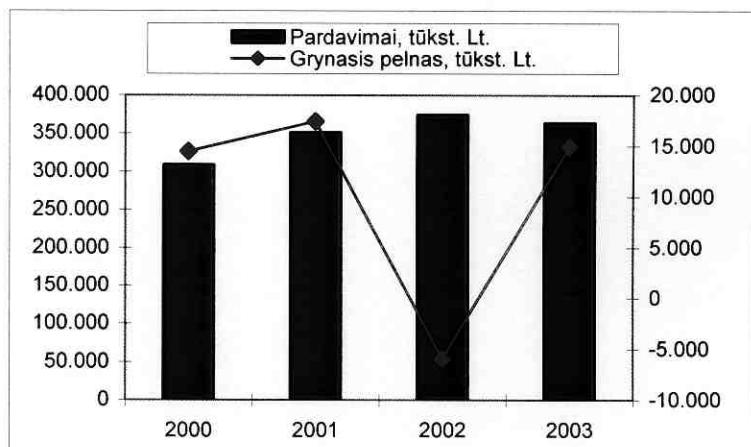
Per pastaruosius kelerius metus AB „Rokiškio sūris“ (toliau – Motininė įmonė) bei jos dukterinių įmonių (toliau kartu – Grupė) finansinė veikla buvo labai sėkminga. Visais savo veiklos metais Grupė dirbo pelningai ir tik 2002 metais patyrė 5,966 tūkst. Lt nuostolį. 2003 metai AB „Rokiškio sūris“ grupei buvo pelningi. 2003 metų pelnas, apskaičiuotas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, sudarė 14 906 tūkst. Lt.

Grupės apyvarta 2003 metais sumažėjo 2,75 proc., lyginant su 2002 m., ir siekė 363 843 tūkst. Lt, t.y. 10 307 tūkst. Lt mažiau nei 2002 metais. Pagrindinė apyvartos sumažėjimo priežastis buvo nepalankus JAV dolerio kurso kritimas daugiau nei 16,6 proc. bei dėl to sumažėjės parduotų sūrių kiekis.

Bendrasis pelningumas 2003 m. buvo 20,8 proc., 2002 m. – 9,8 proc. ir 2001 m. – 14,2 proc. Palyginus, tai yra labai geras rodiklis, viršijęs planuotą 2003 m. pelningumą.

Finansinės veiklos grynosios sąnaudos taip pat išaugo nuo 717 tūkst. Lt 2002 m. iki 2 392 tūkst. Lt 2003 m. Finansinės veiklos sąnaudų padidėjimą labiausiai lėmė tolesnis dolerio kurso kritimas.

Per 2003 metus AB „Rokiškio sūris“ pradėjo vykdyti SAPARD programos etapus. Per metus įvykdyti 2 programos etapai. SAPARD programa skyrė 4,6 mln. Lt už pirmąjį etapą. Antrojo etapo finansavimas yra laukiamas 2004 metų pradžioje, kuris turėtų sudaryti 2,2 mln. Lt.



Per ataskaitinius finansinius metus Grupė įsigijo ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto už 28 312 tūkst. Lt (2002 m. – 20 202 tūkst. Lt, 2001 m. – 35 487 tūkst. Lt). Šios investicijos buvo finansuojamos naudojant bankų paskolas, apyvertines lėšas ir SAPARD paramą.

Įsiskolinimas bankams ir lizingo bendrovėms per 2003 metus sumažėjo 8 250 tūkst. Lt ir 2003 m. gruodžio 31 d. sudarė 62 427 tūkst. Lt (2002 m. – 70 677 tūkst. Lt). 2003 m. gruodžio 31 d. Grupė turimos trumpalaikės ir ilgalaikės paskolos atitinkamai sudarė 39 982 tūkst. Lt ir 22 445 tūkst. Lt.





AB „ROKIŠKIO SŪRIS“, Pramonės g. 3, LT-42150 Rokiškis, Lietuva

Tel.: +370 458 55200, 55372. Faksas +370 458 55300. El. paštas: rokiskis@rsuris.lt

Įmonės kodas 7305751, PVM kodas 730575113, a/s 467801 AB „Vilniaus bankas“ Rokiškio filialas, b/k 260101356

LR Įmonių rejestras LR Ūkio Ministerija, Gedimino pr. 38/2

2004 metams Grupė užsibrėžė tikslą pasiekti 426 132 tūkst. Lt pardavimus ir uždirbti ne mažesnį kaip 5-6 proc. grynaži pelningumą. Šiuos tikslus planuojama pasiekti išliekant viena iš pirmaujančių pieno perdirbimo įmonių Lietuvoje ir Baltijos valstybėse. Lietuvai ištojus į ES, Grupės pozicija dar labiau sustiprės, nes ženkliai padidės sūrio eksportas į ES šalis. Taip pat Grupė užsibrėžė tikslą didinti pardavimus Lietuvoje, skatinant pieno produktų vartojimą bei pristatant rinkai naujus gaminius.

Grupė per 2004 metus numato didinti eksportą į ES dėl palankesnių prekybos sąlygų tapus ES nare po 2004 m. gegužės 1 d.

Grupė ir toliau igyvendins SAPARD programos etapus, iš kurios fondų 2004 metais planuojama gauti apie 8 mln. Lt.

Grupė ruošiasi ir kitiems svarbiems projektams, susijusiems su kokybės gerinimu ir standartų atitikimu ES reikalavimams, gaunant ir išsavinant ES teikiamas paramas ir struktūrinius fondus.

Antanas Trumpa
Direktorius

AB ROKIŠKIO SŪRIS



UAB „PricewaterhouseCoopers”
T.Ševčenkos g. 21
LT-03111 Vilnius
Telefonas (8 5) 239 2300
Faksas (8 5) 239 2301
El.p. vilnius@lt.pwc.com
www.pwc.com/lt

AUDITORIAUS IŠVADA AB „ROKIŠKIO SŪRIS” AKCININKAMS

(vertimas iš anglų kalbos)

1. Mes atlikome toliau pridedamą AB „Rokiškio sūris” (toliau – Grupė) 2003 m. gruodžio 31 d. konsoliduoto balanso ir su juo susijusių tuomet pasibaigusiu metų konsoliduotu pelno (nuostolio) ir pinigų srautų atskaitų auditą. Už šią konsoliduotą finansinę atskaitomybę, pateiktą 6 – 30 puslapiuose yra atsakinga Grupės vadovybė. Mūsų pareiga – remiantis mūsų atlirkto auditu, pareikšti nuomonę apie šią konsoliduotą finansinę atskaitomybę.
2. Auditą atlikome pagal Tarptautinius auditu standartus, išleistus Tarptautinės apskaitininkų federacijos. Šie standartai reikalauja suplanuoti ir atlirkti auditą taip, kad galėtume pagrįstai įsitikinti, jog konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų klaidų. Auditu metu testais tikrinami duomenys, patvirtinantys konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje pateiktas sumas ir jų paaiškinimus. Auditu metu taip pat įvertinami naudojami apskaitos principai, vadovybės atlirkti reikšmingi skaičiavimai ir bendras finansinės atskaitomybės pateikimas. Mes manome, kad atlirkas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei.
3. Mūsų nuomone, konsoliduota finansinė atskaitomybė pateikia tikrą ir teisingą Grupės 2003 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties ir tuomet pasibaigusiu metų veiklos rezultatų bei pinigų srautų vaizdą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus.

UAB „PricewaterhouseCoopers” vardu

Christopher C. Butler
Partneris

Vilnius, Lietuvos Respublika
2004 m. kovo 26 d.

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS”
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2003 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

Konsoliduota pelno (nuostolio) ataskaita

		Gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
	Pastabos	2003	2002
Pardavimai	1	363 843	374 150
Parduotų prekių savikaina		(288 262)	(337 573)
Bendrasis pelnas		75 581	36 577
Veiklos sąnaudos	2	(54 742)	(43 552)
Gynasis prestižo pasikeitimas	7	1 064	1 027
Veiklos pelnas (nuostolis)		21 903	(5 948)
Finansinės veiklos grynosios sąnaudos	3	(2 392)	(717)
Grupės pelnas (nuostolis) prieš apmokestinimą		19 511	(6 665)
Pelno mokesčis	4	(4 108)	-
Iprastinės veiklos pelnas (nuostolis) po apmokestinimo		15 403	(6 665)
Mažumos dalis	24	(497)	699
Gynasis pelnas (nuostolis)		14 906	(5 966)
Vienai akcijai tenkantis pelnas (nuostolis) (Lt)	5	3,31	(1,33)

10 – 30 puslapiuose pateikti apskaitos principai ir pastabos yra neatskiriamas šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės dalis.

6 – 30 puslapiuose pateiktą konsoliduotą finansinę atskaitomybę patvirtino Valdyba ir 2004 m. kovo 15 d. Valdybos vardu ją pasirašė Direktorius.

Antanas Trumpa
Direktorius



**AB „ROKIŠKIO SŪRIS”
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2003 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

Konsoliduotas balansas

Pastabos	Gruodžio 31 d.			
	2003	2003	2002	2002
TURTAS				
Ilgalaikis turtas				
Ilgalaikis materialusis turtas	6	140 115	130 864	
Nematerialusis turtas (su prestižu)	7	(158)	(2 511)	
Ilgalaikės gautinos sumos	8	17 285	19 217	
Galimos parduoti investicijos	9	56	56	
		157 298		147 626
Trumpalaikis turtas				
Atsargos	10	77 028	71 347	
Gautinos sumos, išankstiniai apmokėjimai ir ateinančio laikotarpio sąnaudos	11	53 992	55 884	
Galimos parduoti investicijos	9	11 249	7 995	
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	12	5 222	3 392	
		147 491		138 618
Turtas, iš viso		304 789		286 244
AKCININKŲ NUOSAVYBĖ				
Akcinis kapitalas	13	47 462	47 462	
Akcijų priedai		41 473	41 473	
Rezervas nuosavoms akcijoms įsigyti	14	10 000	10 000	
Nuosavos akcijos	15	(6 224)	(6 224)	
Kiti rezervai	14	69 805	69 805	
Nepaskirstytas pelnas		34 077	19 171	
Akcininkų nuosavybė, iš viso		196 593		181 687
Mažumos dalis	24	1 517		1 020
ĮSIPAREIGOJIMAI				
Ilgalaikiai įsipareigojimai				
Ilgalaikės paskolos	16	17 424	16 223	
Ateinančių laikotarpinių pajamos, susijusios su subsidiija ilgalaikiams materialiajam turtui įsigyti	17	6 351	-	
		23 775		16 223
Trumpalaikiai įsipareigojimai				
Trumpalaikiai mokesčiniai įsipareigojimai		4 003	-	
Trumpalaikės paskolos	16	45 003	54 454	
Prekybos ir kitos mokėtinės sumos	18	33 898	32 860	
		82 904		87 314
Įsipareigojimai, iš viso		106 679		103 537
Nuosavybė ir įsipareigojimai, iš viso		304 789		286 244

10 – 30 puslapiuose pateikti apskaitos principai ir pastabos yra neatskiriamos šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės dalis.

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS”
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2003 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

Konsoliduota nuosavybės pasikeitimo ataskaita

	Pastabos	Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Rezervas nuosavoms akcijoms įsigyti	Nuosavos akcijos	Kiti rezervai	Nepaskirstytas pelnas	Iš viso
Likutis 2002 m. sausio 1d.		47 462	41 473	-	(5 730)	69 805	35 159	188 169
Nuosavų akcijų pirkimas	15	-	-	-	(957)	-	-	(957)
Nuosavų akcijų perleidimai	15	-	-	-	463	-	(22)	441
Pervedimai į rezervus		-	-	10 000	-	-	(10 000)	-
Grynasis nuostolis		-	-	-	-	-	(5 966)	(5 966)
Likutis 2002 m. gruodžio 31 d./ 2003 m. sausio 1 d.		47 462	41 473	10 000	(6 224)	69 805	19 171	181 687
Grynasis pelnas		-	-	-	-	-	14 906	14 906
Likutis 2003 m. gruodžio 31 d.		47 462	41 473	10 000	(6 224)	69 805	34 077	196 593

10 – 30 puslapiuose pateikti apskaitos principai ir pastabos yra neatskiriamas šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės dalis.

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS”
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2003 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

Konsoliduota pinigų srautų ataskaita

	Pastabos	<u>Gruodžio 31 d. pasibaigę metai</u>	
		2003	2002
Iprastinė veikla			
Pinigų srautai iš iprastinės veiklos	23	35 470	2 747
Sumokėtos palūkanos		(3 468)	(4 046)
Grynieji pinigų srautai iš veiklos		32 002	(1 299)
Investicinė veikla			
Dukterinių įmonių įsigijimai	19	(101)	(49)
Ilgalaikio materialiojo turto pirkimai	6	(27 740)	(19 215)
Nematerialiojo turto pirkimai	7	(357)	(504)
Galimų parduoti investicijų pirkimai		-	(4 304)
Ūkininkams ir darbuotojams suteiktos paskolos		(798)	(1 460)
Kitos suteiktos paskolos		-	(2 979)
Pajamos iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo		618	86
Gautos subsidijos ilgalaikiam materialiajam turtui ir palūkanų sąnaudų kompensacija		5 201	-
Ūkininkams ir darbuotojams suteiktų paskolų grąžinimas		315	174
Gautos palūkanos	3	227	274
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos		(22 635)	(27 977)
Finansinė veikla			
Nuosavų akcijų pirkimas		-	(957)
Nuosavų akcijų pardavimas		-	441
Gautos paskolos		36 932	35 680
Paskolų grąžinimas		(43 716)	(6 688)
Finansinio lizingo įmokų mokėjimas		(646)	(329)
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos		(7 430)	28 147
Pinigų ir pinigų ekvivalentų grynasis (sumažėjimas) padidėjimas			
Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pradžioje		3 285	4 414
Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje		5 222	3 285

10 – 30 puslapiuose pateikti apskaitos principai ir pastabos yra neatskiriamas šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės dalis.

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS”
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2003 M. GRUODŽIO 31 D.**

Bendroji informacija

AB „Rokiškio sūris” (toliau – Motininė įmonė) yra akcinė bendrovė, išikūrusi Rokiškyje, 160 km į šiaurės vakarus nuo Lietuvos Respublikos sostinės Vilniaus. Grupė regisistruota šiuo adresu:

Pramonės 3,
LT-42150 Rokiškis
Lietuva

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

Konsoliduotą Grupę (toliau – Grupė) sudarė Motininė įmonė AB „Rokiškio sūris”, trys jos filialai (2002 m. – keturi filialai) ir keturios dukterinės įmonės (2002 m. – trys dukterinės įmonės). Toliau pateikiami filialai ir dukterinės įmonės, įtraukti į konsoliduotą finansinę atskaitomybę:

Filialai	Veikiantys gruodžio 31 d.		Grupės dalis (%) gruodžio 31 d.	
	2003	2002	2003	2002
Ukmergės pieninė	Taip	Taip	AB „Švenčionių pieninė”	90,60
Utenos pienas	Taip	Taip	AB „Varėnos pieninė”	49,94
Eišiškių pieninė	Taip	Taip	AB „Ignalinos pieninė”	49,91
Zarasų pieninė	Ne	Taip	UAB „Kalora”	100,00

Visos dukterinės įmonės ir filialai yra įsteigti Lietuvoje.

2003 m. birželio mėn. Motininė įmonė uždarė filialą Zarasų pieninė. 2003 m. rugpjūčio mėn. Motininė įmonė įsigijo 100 proc. UAB „Kalora” įstatinio kapitalo.

Pagrindinė Grupės veikla yra fermentinių sūrių ir kitų pieno produktų gamyba. 2003 m. gruodžio 31 d. Grupėje dirbo 2 348 darbuotojai (2002 m. - 2 450 darbuotoju).

Apskaitos principai

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

A. Rengimo pagrindas

Konsoliduota finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais.

Rengiant finansinę atskaitomybę pagal bendruosius apskaitos principus, reikia remtis vertinimais ir prielaidomis, turinčiomis įtakos apskaitomo turto ir įsipareigojimų vertėms bei nebalansinio turto ir įsipareigojimų atskleidimui finansinės atskaitomybės dieną bei per ataskaitinį laikotarpį apskaitytoms pajamoms ir sąnaudoms. Nors šie vertinimai remiasi vadovybės turimomis žiniomis apie esamą padėtį ar veiksmus, faktiniai rezultatai galiausiai gali skirtis nuo šių vertinimų.

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS”
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2003 M. GRUODŽIO 31 D.**

B. Grupės apskaitos principai

Dukterinės įmonės, tai yra tos įmonės, kuriose Grupė, tiesiogiai ar netiesiogiai, nuosavybės teise turi daugiau nei pusę balso teisę turinčių akcijų arba kitais būdais gali kontroliuoti jų finansų ir veiklos politiką, yra konsoliduojamos. Dukterinės įmonės konsoliduojamos nuo datos, kai Grupė įgyja šių įmonių kontrolę ir nebekonsoliduojamos nuo datos, kai ši kontrolė prarandama.

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

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

C. Užsienio valiutų perskaičiavimas

(1) Pateikimo valiuta

Sumos šioje konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje pateikiamos litais – Motininės įmonės ir jos dukterinių įmonių pateikimo valiuta.

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

2003 m. gruodžio 31 d. lito ir JAV dolerio santykis buvo 2,7621 lito už 1 JAV doleri (2002 m. – 3,3114 lito už 1 JAV doleri), o lito ir euro santykis buvo 3,4528 lito už 1 eurą (2002 m. – 3,4528 lito už 1 eurą).

(2) Sandoriai ir likučiai

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

D. Pajamų pripažinimas

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

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

E. Dividendai

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

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS”
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2003 M. GRUODŽIO 31 D.**

F. Vienai akcijai tenkantis pelnas

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

G. Informacija apie segmentus

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

H. Pelno mokesčius

Pelnas apmokestinamas 15 proc. (2002 m. – 15 proc.) pelno mokesčio tarifu pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymus.

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

I. Ilgalaikis materialusis turtas

Po 1996 m. sausio 1 d. įsigitas ilgalaikis materialusis turtas pateikiamas įsigijimo vertė, sumažinta sukaupto nusidėvėjimo suma. Iki 1995 m. gruodžio 31 d. įsigitas ilgalaikis materialusis turtas pateikiamas įsigijimo vertė, sumažinta sukaupto nusidėvėjimo suma, koreguota dėl indeksavimų taikant Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytus indeksavimo koeficientus įvairioms turto grupėms („J“ apskaitos principas).

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcinę metodą, nurašant turto įsigijimo vertę ar indeksuotą vertę iki likvidacinės vertės per tokius nustatyti laikotarpius:

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

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

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

Remonto ir priežiūros išlaidos pripažystamos sąnaudomis pelno (nuostolio) ataskaitoje tuo metu, kai jos yra patiriamos. Esminių renovacijų išlaidos pridedamos prie turto vieneto apskaitinės vertės tuomet, kai yra tikėtina, jog ateityje gaunama Grupės ekonominė nauda dėl atlirkštų darbų bus didesnė nei pradinė įvertinta turimo turto nauda. Esminių renovacijų sąnaudos nudėvimos per likusią susijusio turto naudingą tarnavimo laikotarpi.

Nebaigtą statybą perkeliama į atitinkamas ilgalaikio materialiojo turto grupes tuomet, kai ji užbaigiamą ir turtas yra parengtas jo numatytyam naudojimui.

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

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS”
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2003 M. GRUODŽIO 31 D.**

J. Indeksacija

Nuo 1991 m. sausio 1 d. iki 1995 m. gruodžio 31 d. ilgalaikis materialusis turtas buvo keturis kartus indeksuotas. Buvo indeksuojama ilgalaikio materialojo turto įsigijimo kaina ir sukauptas nusidėvėjimas, taikant Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytus indeksavimo koeficientus įvairioms turto kategorijoms. Indeksuotos sumos nebuvu įvertintos nepriklausomų profesionalių vertintojų, kaip to reikalauja Tarptautiniai apskaitos standartai. Tačiau, direktorių nuomone, ilgalaikio materialojo turto indeksavimas neturėtų suklaidenti konsoliduotos finansinės atskaitomybės vartotojų.

Koeficientai, kurie buvo taikomi keturių indeksacijų metu, buvo šie (atsižvelgiant į turto įsigijimo datą ir rūšį):

Indeksacija, paskelbta 1991 m. liepos 1 d.	2,2 karto
Indeksacija, paskelbta 1992 m. kovo 1 d.	2 - 5 kartus
Indeksacija, paskelbta 1994 m. balandžio 1 d.	1,4 - 14 kartų
Indeksacija, paskelbta 1995 m. gruodžio 31 d.	1,6 - 1,7 karto

K. Nematerialusis turtas

(1) Neigiamas prestižas

Neigiamas prestižas parodo, kiek Grupės įsigytos dukterinės įmonės grynojo turto dalies tikroji vertė įsigijimo dieną viršija jo įsigijimo vertę. Neigiamas prestižas, susidaręs įsigijus dukterines įmones, apskaitomas nematerialojo turto straipsnyje. Neigiamas prestižas sistemingai pripažystamas pajamomis per įsigytą identifikuojamo nudėvimojo/amortizuojamą turto likusį svertinį vidutinį naudingą tarnavimo laiką.

K. Nematerialusis turtas (tiesinys)

(2) Kitas nematerialusis turtas

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

L. Ilgalaikio turto vertės sumažėjimas

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

M. Investicijos

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

Visi investicijų pirkimai ir pardavimai apskaitomi tą dieną, kurią Grupė įsipareigoja pirkti arba parduoti šį turą. Pirkimo kainoje apskaitomas ir visos sandorio sąnaudos. Po įsigijimo, galimos parduoti investicijos apskaitomas tikraja vertė. Nustatydama tikrają vertę, Grupė naudoja įvairius metodus bei daro prielaidas, atsižvelgdama į balanso sudarymo dieną esančią rinkos situaciją. Kai galimos parduoti investicijos yra parduodamos ar sumažėja jų vertę, sukaupti tikrosios vertės koregavimai pelno (nuostolio) ataskaitoje apskaitomi kaip pelnas ar nuostolis iš investicinių vertybinių popieriu.

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS”
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2003 M. GRUODŽIO 31 D.**

N. Lizingo apskaita - kai Grupė yra nuomininkė

Ilgalaikio materialiojo turto nuoma, kai Grupei perduodama iš esmės visa rizika ir nauda, susijusi su nuosavybe, yra klasifikuojama kaip finansinė nuoma. Finansinė nuoma kapitalizuojamas remiantis įvertinta minimalaus lizingo mokesčio dabartine verte. Nuomas mokesčis paskirstomas tarp įsipareigojimų bei finansavimo sąnaudų taip, kad sudarytų fiksotą palūkaną normą likusiam lizingo įsipareigojimų balansui. Atitinkamai, nuomas mokesčiai, t.y. skirtumas tarp visų minimalių įmokų pagal lizingo sutartį ir finansavimo sąnaudų, yra apskaitomi kaip trumpalaikiai ir ilgalaikiai įsipareigojimai. Palūkanos, tenkančios nuomas mokesčiui, yra apskaitomos pelno (nuostolio) ataskaitoje per visą nuomas laikotarpį taip, kad sudarytų pastovią periodišką palūkaną normą kiekvieno laikotarpio lizingo įsipareigojimų likučiui. Finansinės nuomas būdu įsigytas ilgalaikis materialusis turtas yra nudėvimas per jo naudingo tarnavimo laikotarpį.

O. Atsargos

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

P. Pirkėjų skolos ir kitos gautinos sumos

Ilgalaikės gautinos sumos apskaitomos amortizuota verte. Trumpalaikės gautinos sumos yra apskaitomos pirminėse sąskaitose nurodytomis sumomis, iš jų atėmus atidėjimą šių sumų vertės sumažėjimui.

P. Pirkėjų skolos ir kitos gautinos sumos (tęsinys)

Atidėjimas gautinių sumų vertės sumažėjimui sudaromas tuomet, kai yra objektyvių įrodymų, jog Grupė nesugebės atgauti visų šių sumų per iš anksto nustatytus terminus. Atidėjimo suma yra skirtumas tarp apskaitinės vertės ir atgautinos vertės, kuri nustatoma pagal numatomą pinigų srautų dabartinę vertę. Beviltiškos skolos yra nurašomos tais metais, kuriais jos nustatomos kaip neatgautinos.

R. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai apskaitomi nominalia verte. Pinigų srautų ataskaitos sudarymo tikslams pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai bankuose ir kasoje, indėliai iki pareikalavimo bei banko sąskaitos pereikvojimai (overdraftai). Banko sąskaitos pereikvojimai (overdraftai) balanse apskaitomi trumpalaikių įsipareigojimų paskolų straipsnyje.

S. Akcinis kapitalas

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

Kai Motininė įmonė ar jos dukterinės įmonės įsigyja Motininės įmonės akcijų, už jas sumokėta suma, išskaitant visas priskiriamas neišvengiamas sąnaudas, atimama iš akcininkų nuosavybės kaip nuosavos akcijos, kol jos néra parduodamos, naujai išleidžiamos ar anuliuojamos. Parduodant, išleidžiant ar anuliuojant nuosavas akcijas susidarantis pelnas ar nuostolis neturi būti pripažistamas pelno (nuostolio) ataskaitoje. Kai tokios akcijos vėliau parduodamos arba naujai išleidžiamos, gaunamos lėšos apskaitomos konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje akcininkų nuosavybės straipsnyje.

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS”
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2003 M. GRUODŽIO 31 D.**

T. Paskolos

Paskolos pripažystamos kai gaunamos ir apskaitomos grynaja verte, neįtraukiant sandorio sąnaudų. Vėliau gautos paskolos apskaitomos amortizuota verte, o tarp gautų grynujų iplaukų ir paskolos padengimo vertės susidaręs skirtumas arba pripažystamas pelno (nuostolio) ataskaitoje, arba pridedamas prie ilgalaikio materialiojo turto vertės („I“ apskaitos principas) per visą paskolos laikotarpį, taikant faktinės palūkanų normos metoda.

U. Atidėtasis pelno mokesčis

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

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

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

W. Subsidijos

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

Vyriausybės subsidijos, gautos Vyriausybės nustatytomis pieno supirkimo kainoms palaikyti, pripažystamos jas atimant iš supirkto pieno savikainos.

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

W. Subsidijos (tiesinys)

Subsidijos, gautos ilgalaikio materialiojo turto įsigijimui finansuoti, apskaitomas balanse kaip ilgalaikės ateinančių laikotarpiai pajamos. Pelno (nuostolio) ataskaitoje jos pripažystamos pajamomis pagal tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą per susijusio ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo laikotarpį.

Z. Atidėjimai

Atidėjimai formuojami tuomet, kai dėl praeities įvykių Grupė turi dabartinį teisinį arba konstruktyvų įsipareigojimą, kurio įvykdymui Grupei teks išmokėti lėšas bei tokį įsipareigojimų sumą galima patikimai apskaičiuoti.

X. Palyginamieji praėjusio laikotarpio skaičiai

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

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS”
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2003 M. GRUODŽIO 31 D.**

Finansinės rizikos valdymas

Finansinės rizikos faktoriai

Grupės veiklai kyla įvairi finansinė rizika, išskaitant skolos bei nuosavybės rinkos kainų pasikeitimo, užsienio valiutų kursų pasikeitimo ir palūkanų normų pasikeitimo įtaką. Grupės bendra rizikos valdymo programa atsižvelgia į tai, kad finansų rinkos yra nenuuspėjamos, ir siekia iki minimumo sumažinti galimą neigiamą įtaką Grupės finansiniams rezultatams. Grupė naudoja išvestines finansines priemones, tokias kaip valiutų apsikeitimo sandorius, siekiant apriboti tam tikras rizikas.

Valiutų kursų rizika

Grupė veikia tarptautiniu mastu ir dėl to jai tenka rizika dėl įvairių valiutų kursų kitimo, daugiausia susijusi su pardavimais JAV doleriais. Grupės naudojasi paskolomis užsienio valiutomis bei valiutiniais ateities sandoriais, siekdama apsidrausti nuo valiutų kursų rizikos, susijusios su finansinės atskaitomybės pateikimo valiuta.

2003 m. Grupė atnaujino svarbiausias sutartis, kurios buvo sudarytos JAV doleriais. Naujai sudarytose sutartyse atsiskaitymo valiuta yra eurai.

Kreditavimo rizika

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

Likvidumo rizika

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

Palūkanų normos rizika

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

Tikruju verčių nustatymas

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

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS”
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2003 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos

1 Informacija pagal segmentus

Pagrindinis informacijos segmentavimas – pagal verslo segmentus

Vienintelis Grupės verslo segmentas – sūrio ir pieno produktų gamyba.

Antrinis informacijos segmentavimas – pagal geografinius segmentus

Visas Grupės turtas yra Lietuvoje. Grupės pardavimai pagal rinkas nurodyti lentelėje:

	Pardavimai		Turtas, iš viso		Kapitalinės išlaidos	
	2003	2002	2003	2002	2003	2002
Lietuva	182 136	151 224	304 789	286 244	28 312	20 202
JAV	59 130	108 425	-	-	-	-
Olandija	36 003	50 944	-	-	-	-
Rusija	24 103	17 703	-	-	-	-
Lenkija	18 380	4 432	-	-	-	-
Vokietija	12 034	4 328	-	-	-	-
Danija	11 137	-	-	-	-	-
Latvija	4 145	498	-	-	-	-
Kanada	3 519	10 798	-	-	-	-
Prancūzija	2 742	343	-	-	-	-
Japonija	1 817	1 928	-	-	-	-
Kipras	-	6 864	-	-	-	-
Uzbekistanas	-	4 111	-	-	-	-
Kitos	8 697	12 552	-	-	-	-
	363 843	374 150	304 789	286 244	28 312	20 202

2 Veiklos sąnaudos

	2003	2002
Darbo apmokėjimo išlaidos	14 956	12 852
Transportavimo paslaugos	4 286	3 636
Kompensacija už gautas marketingo paslaugas (21 pastaba)	3 536	4 296
Tarpininkavimo paslaugos	3 519	2 044
Sukauptos premijos ir vienkartinės išmokos	2 914	2 072
Atidėjimai ūkininkams suteiktų paskolų vertės sumažėjimui bei jų nurašymai	2 814	438
Pardavimų skatinimas	2 475	2 001
Mokesčiai	2 157	2 358
Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	2 096	2 623
Atidėjimai létai judančioms atsargoms ir pasenusių atsargų nurašymai	1 997	1 755
Atidėjimai abejotinomis gautinomis sumoms ir nurašytos beviltiškos skolos	1 646	586
Sandėliavimo paslaugos	1 111	285
Telekomunikacijos	957	1 197
Komandiruotés	872	640
Remontas ir eksploatacija	725	1 443
Banko mokesčiai	411	434
Kitos sąnaudos	8 270	4 892
	54 742	43 552

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS”
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2003 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

3 Finansinės veiklos grynosios sąnaudos

	2003	2002
Palūkanų sąnaudos:		
- bankų paskolos	(3 165)	(3 933)
- lizingo (finansinės nuomos)	(88)	(113)
	<hr/>	<hr/>
Nuostolis iš išvestinių finansinių priemonių	(3 253)	(4 046)
Palūkanų pajamos	(2)	-
Palūkanų sąnaudų kompensavimas (subsidija)	227	274
Grynasis pelnas iš sandorių užsienio valiuta	596	130
	<hr/>	<hr/>
	40	2 925
	<hr/>	<hr/>
	(2 392)	(717)

4 Pelno mokesčio sąnaudos

	2003	2002
Pelno mokesčis	4 003	-
Praėjusių metų pelno mokesčio koregavimas	105	-
Atidėtasis pelno mokesčis (22 pastaba)	-	-
	<hr/>	<hr/>
	4 108	-

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

	2003	2002
(Nuostolis)/ pelnas prieš apmokestinimą ir mažumos dalį	19 511	(6 665)
Mokesčis taikant 15 proc. tarifą (2002 m. – 7,5 proc.)	2 927	(500)
Skirtingų pelno mokesčio tarifų, taikomų dukterinėms įmonėms, įtaka	-	(491)
Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos	1 819	79
Apmokestinamajų pelnų mažinančios sąnaudos	(437)	(8)
Neapmokestinamos pajamos	(428)	(374)
Anksčiau nepripažintu mokesčinio nuostolio panaudojimas	(101)	-
Ankstesniųjų metų pelno mokesčio koregavimas	105	-
Mokesčio sąnaudos/(pajamos) prieš atidėjimus	3 885	(1 294)
	<hr/>	<hr/>
Atidėjimas atidėtojo pelno mokesčio turtui (22 pastaba)	223	1 294
	<hr/>	<hr/>
Pelno mokesčio sąnaudos	4 108	-

5 Vienai akcijai tenkantis pelnas

	2003	2002
Akcininkams tenkantis grynasnis (nuostolis)/pelnas	14 906	(5 966)
Išleistų paprastujų vardinių akcijų vidutinis svertinis vidurkis (tūkst.)	4 497	4 489
	<hr/>	<hr/>
Vienai akcijai tenkantis (nuostolis)/pelnas (Lt)	3,31	(1,33)

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

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS”
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2003 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

6 Ilgalaikis materialusis turtas

	Pastatai	Statiniai ir mašinos	Transporto priemonės, įrenginiai ir kitas turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
2001 m. gruodžio 31 d.					
Isigijimo arba indeksuota vertė	45 625	88 179	44 524	18 961	197 289
Sukauptas nusidėvėjimas	9 685	39 807	23 361	-	72 853
Likutinė vertė	35 940	48 372	21 163	18 961	124 436
2002 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai					
Likutis laikotarpio pradžioje	35 940	48 372	21 163	18 961	124 436
Isigijimai	136	2 152	9 283	8 127	19 698
Perleidimai	(91)	(7)	(72)	(8)	(178)
Nurašymai	(4)	(158)	(232)	(3)	(397)
Perklasifikavimas iš nebaigtos statybos	1 380	11 265	4 425	(17 070)	-
Perklasifikavimas	37	3 847	(3 884)	-	-
Perklasifikavimas į trumpalaikį turą, gynasis pokytis	-	-	(15)	-	(15)
Nusidėvėjimas	(879)	(7 231)	(4 570)	-	(12 680)
Likutinė vertė	36 519	58 240	26 098	10 007	130 864
2002 m. gruodžio 31 d.					
Isigijimo arba indeksuota vertė	46 929	104 270	53 422	10 007	214 628
Sukauptas nusidėvėjimas	10 410	46 030	27 324	-	83 764
Likutinė vertė	36 519	58 240	26 098	10 007	130 864
2003 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai					
Likutis laikotarpio pradžioje	36 519	58 240	26 098	10 007	130 864
Isigijimai	711	11 983	7 972	7 289	27 955
Dukterinių įmonių isigijimai (19 pastaba)	56	-	53	-	109
Perleidimai	(1 655)	(365)	(151)	(1)	(2 172)
Nurašymai	-	(177)	(568)	-	(745)
Perklasifikavimas iš nebaigtos statybos	4 842	1 417	696	(6 955)	-
Perklasifikavimas	14	1 374	(1 458)	70	-
Perklasifikavimas į nematerialųjį turą	-	-	(131)	(854)	(985)
Nusidėvėjimas	(945)	(8 353)	(5 613)	-	(14 911)
Likutinė vertė	39,542	64,119	26,898	9,556	140,115
2003 m. gruodžio 31 d.					
Isigijimo arba indeksuota vertė	50 030	116 789	56 125	9 556	232 500
Sukauptas nusidėvėjimas	(10 488)	(52 670)	(29 227)	-	(92 385)
Likutinė vertė	39 542	64 119	26 898	9 556	140 115

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS”
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2003 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

6 Ilgalaikis materialusis turtas (tėsinys)

19 puslapyje nurodytą turta, įsigytą finansinės nuomos būdu (kai Grupė yra nuomininkė), sudaro tam tikri įrenginiai:

	2003	2002
Isigijimo vertė - kapitalizuota finansinio lizingo vertė	1 400	1 883
Sukauptas nusidėvėjimas	(311)	(201)
Likutinė vertė	1 089	1 682

Ilgalaikis materialusis turtas, kurio likutinė vertė 81 741 tūkst. Lt (2002 m. – 75 398 tūkst. Lt), yra įkeistas bankams už gautas paskolas.

215 tūkst. Lt skolinimosi išlaidų (2002 m. – 903 tūkst. Lt), susijusių su gautomis paskolomis tam tikro ilgalaikio materialiojo turto statybai finansuoti, buvo apskaityti to turto įsigijimo savikainoje ir aukščiau pateiktoje lentelėje parodyti kaip įsigijimai. Buvo taikoma 3,68 proc. (2002 m. – 5,94 proc.) kapitalizavimo norma, atitinkanti faktiškai patirtus paskolų, panaudotų ilgalaikio materialiojo turto statybai, skolinimosi sąnaudas.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos yra apskaitytos pelno (nuostolio) ataskaitos veiklos sąnaudų ir parduotų prekių savikainos straipsniuose, ir balanso nebaigtos gamybos bei pagamintos produkcijos straipsniuose.

7 Nematerialusis turtas (įskaitant prestižą)

	Neigiamas prestižas	Kompiuter. programos ir kitas nemater. turtas	Iš viso
2002 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai			
Likutis laikotarpio pradžioje	(3 362)	23	(3 339)
Įsigijimai	-	504	504
Dukterinės įmonės įsigijimas	(668)	-	(668)
Amortizacija	1 027	(35)	992
Likutinė vertė	(3 003)	492	(2 511)
2002 m. gruodžio 31 d.			
Įsigijimo vertė	(4 846)	694	(4 152)
Sukaupta amortizacija	1 843	(202)	1 641
Likutinė vertė	(3 003)	492	(2 511)
2003 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai			
Likutis laikotarpio pradžioje	(3 003)	492	(2 511)
Įsigijimai	-	357	357
Perklasifikavimas iš ilgalaikio materialiojo turto	-	985	985
Amortizacijos sąnaudos	1 064	(53)	1 011
Likutinė vertė	(1 939)	1 781	(158)
2003 m. gruodžio 31 d.			
Įsigijimo vertė	(4 846)	2 016	(2 830)
Amortizacija	2 907	(235)	2 672
Likutinė vertė	(1 939)	1 781	(158)

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS”
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2003 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

7 Nematerialusis turtas (iškaitant prestižą) (tėsinys)

Kompiuterinių programų ir kito nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos yra apskaitytos pelno (nuostolio) ataskaitos veiklos sąnaudų straipsnyje.

8 Ilgalaikės gautinos sumos

	2003	2002
Ilgalaikės paskolos ūkininkams	16 213	18 296
Ilgalaikės paskolos darbuotojams	1 072	921
	17 285	19 217

Ilgalaikės gautinos sumos pateiktos iš bendros gautinų sumų vertės atėmus 4 239 tūkst. Lt (2002 m. – 1 473 tūkst. Lt) atidėjimą abejotinoms gautinoms sumoms. Ilgalaikių gautinų sumų einamujų metų dalis nurodyta 11 pastaboję.

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

Darbuotojams suteiktų ilgalaikių paskolų grąžinimo terminai svyruoja nuo 5 iki 25 metų. Palūkanos šioms paskoloms neskaičiuojamos.

Ūkininkams suteiktų paskolų straipsnyje apskaitomas 2 029 tūkst. Lt (2002 m. – 2 886 tūkst. Lt) beprocentės paskolos, išduotos bankrutavusių pieninių ūkininkams, kurioms nėra nustatytas grąžinimo terminas.

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

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

9 Galimos parduoti investicijos

	2003	2002
Metų pradžioje	8 051	3 736
Įsigijimai	3 254	4 315
	11 305	8 051
Ilgalaikės	56	56
Trumpalaikės	11 249	7 995
	11 305	8 051

2003 m. gegužės mėn. Motininė įmonė papildomai įsigijo 10,31 proc. AB „Panevėžio pienas“ įstatinio kapitalo.

Už banko paskolas buvo įkeista 7 995 tūkst. Lt apskaitinės vertės AB „Panevėžio pienas“ akcijų.

2003 m. liepos mėn. Motininė įmonė suteikė Latvijoje įregistruotai bendrovei „Prudentia Ieguldijumu Parvaldes Sabiedriba A/S“ valdymo teises į AB „Panevėžio pienas“ akcijas, siekdama vėliau parduoti šias akcijas tiesiogiai potencialiam investuotojui.

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2003 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

9 Galimos parduoti investicijos (tęsinys)

2003 m. gruodžio 31 d. galimas parduoti investicijas sudarė::

	Išleistų akcijų skaičius	Nominali akcinio kapitalo vertė	Turima dalis (%)	Šalis
AB „Panevėžio pienas“	14 115 760	28 232	35,30	Lietuva
AB „Pieno žvaigždės“	54 030 451	54 030	Mažiau kaip 1	Lietuva
UAB „Žaliasis Taškas“	74	1 110	1,35	Lietuva
AB „Žemaitijos pienas“	3 700 000	37 000	Mažiau kaip 1	Lietuva

10 Atsargos

	2003	2002
Žaliavos (savikaina)	4 854	2 353
Nebaigtą gamybą (savikaina)	5 209	11 060
Pagaminta produkcija (savikaina)	60 405	46 750
Pagaminta produkcija (grynaja realizavimo vertė)	-	1 483
Tara ir pakavimo medžiagos (savikaina)	2 256	1 982
Tara ir pakavimo medžiagos (grynaja realizavimo vertė)	-	60
Kitos atsargos	4 304	7 659
	77 028	71 347

2003 m. gruodžio 31 d. visos Grupės atsargos buvo įkeistos, garantuojant gautų paskolų grąžinimą.

11 Gautinos sumos, išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos

	2003	2002
Prekybos gautinos sumos	43 131	43 757
Gautinas PVM	4 773	2 153
Ilgalaikių gautinių sumų einamujų metų dalis	2 147	2 130
Su ilgalaikiu materialiuoju turtu susijusios gautinos subsidijos	2 162	-
Kitos gautinos sumos	843	6 636
Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančio laikotarpio sąnaudos	936	1 208
	53 992	55 884

Išankstiniai apmokėjimai, prekybos ir kitos gautinos sumos pateiktos iš bendros jų vertės atėmus 2 855 tūkst. Lt (2002 m. – 3 156 tūkst. Lt) atidėjimus abejotinoms gautinoms sumoms.

Už banko paskolas yra įkeistos JAV klientų prekybos skolos, kurios 2003 m. gruodžio 31 d. sudarė 12 050 tūkst. Lt (2002 m. – 18 973 tūkst. Lt).

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS”
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2003 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

12 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2003	2002
Pinigai banke ir kasoje	5 222	3 347
Trumpalaikiai indėliai	-	45
	<hr/> <hr/> 5 222	<hr/> <hr/> 3 392

Garantuojant gautą paskolą grąžinimą buvo įkeistos piniginės lėšos tam tikrose Motininės įmonės banko sąskaitose bei būsimosios iplaukos iki 2 400 tūkst. Lt į šias sąskaitas (2002 m. – 2 700 tūkst. Lt), bei visos piniginės lėšos ir būsimosios iplaukos į AB banko „NORD/LB Lietuva” banko sąskaitas.

Pinigų srautų ataskaitos sudarymo tikslams pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro:

	2003	2002
Grynujų pinigų ir pinigų banke likučiai	5 222	3 392
Sąskaitos pereikvojimas (overdraftas)	-	(107)
	<hr/> <hr/> 5 222	<hr/> <hr/> 3 285

13 Akcinis kapitalas

2003 m. gruodžio 31 d. akcinį kapitalą sudarė 4 746 270 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė buvo 10 Lt. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos. Per metus akcinis kapitalas nesikeitė.

14 Rezervai

	2003	2002
<i>Kiti rezervai:</i>		
– nepaskirstytini rezervai	65 090	65 090
– perkainojimo rezervas	3 593	3 593
– įstatymo numatytas rezervas	1 122	1 122
	<hr/> <hr/> 69 805	<hr/> <hr/> 69 805
<i>Rezervas nuosavoms akcijoms įsigytų</i>	<hr/> <hr/> 10 000	<hr/> <hr/> 10 000
	<hr/> <hr/> <hr/> 79 805	<hr/> <hr/> <hr/> 79 805

Nepaskirstytini rezervai

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

Įstatymo numatytas rezervas

Įstatymo numatytas rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos įstatymų reikalavimus. Kasmetinis pervedimas į įstatymo numatyta rezervą sudaro 5 proc. grynojo rezultato ir yra privalomas tol, kol šis rezervas pasieks 10 proc. akcinių kapitalo. Įstatymo numatytas rezervas negali būti skirtas dividendų mokėjimui, tačiau gali būti panaudotas ateities nuostoliams padengti.

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS”
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2003 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

14 Rezervai (tęsinys)

Rezervas nuosavoms akcijoms įsigytų

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

15 Nuosavos akcijos

	2003		2002	
	Skaičius	Vertė	Skaičius	Vertė
Metų pradžioje	249 190	6 224	231 282	5 730
Įsigytos nuosavos akcijos	-	-	32 422	957
Perleistos nuosavos akcijos	-	-	(14 514)	(463)
Metų pabaigoje	249 190	6 224	249 190	6 224

16 Paskolos

Trumpalaikės

	2003	2002
Trumpalaikės banko paskolos	39 955	42 339
Einamujų metų ilgalaikės banko paskolos dalis	4 733	5 744
Kintanti kredito linija atsargoms ir gautinoms sumoms finansuoti	27	5 923
Sąskaitos pereikvojimas (overdraftai)	-	107
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	288	341
	45 003	54 454

Ilgalaikės

Ilgalaikės banko paskolos	16 861	15 067
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	563	1 156
	17 424	16 223

Paskolos, iš viso

62 427	70 677
--------	--------

Už suteiktas banko paskolas yra įkeistas tam tikras ilgalaikis materialusis turtas (6 pastaba), atsargos (10 pastaba), pinigai banko sąskaitose (12 pastaba), galimos parduoti investicijos (9 pastaba) ir prekybos skolos (11 pastaba). Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai iš esmės yra apdrausti, kadangi įsipareigojimų neįvykdymo atveju, nuosavybės teisės i lizingo būdu įsigytą turą automatiškai grįžta nuomotojui.

Grupei neribotam laikui buvo suteikta kintanti kredito linija iki 10 000 tūkst. JAV dolerių sumai, kad ji galėtų garantuoti pastovų prekybos pieno produktais JAV rinkoje finansavimą. Šiai kredito linijai nenustatytais joks grąžinimo terminas. Tačiau minėtai prekybai nutrūkus, paskolą tektų grąžinti skolintojui pareikalavus.

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS”
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2003 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

16 Paskolos (tęsinys)

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

	2003	2002
Ilgalaikės banko paskolos	3,73	3,44
Trumpalaikės banko paskolos	4,33	5,54
Kintanti kredito linija atsargoms ir gautinoms sumoms finansuoti	3,75	5,13
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	5,9	7,47
Sąskaitos pereikvojimas (overdraftai)	-	8,00

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

	2003	2002
Per laikotarpį nuo 1 iki 2 metų	4 733	5 813
Per laikotarpį nuo 2 iki 5 metų	16 402	9 254
Po 5 metų	459	-
	<hr/>	<hr/>
	21 594	15 067

Grupė turi nepanaudojusi šių turimų paskolų:

	2003	2002
Su kintančia palūkanų norma		
– paémimo terminas baigiasi per vienerius metus	27 594	27 190
Su fiksuota palūkanų norma		
– paémimo terminas baigiasi per vienerius metus	33 201	15 950
– paémimo terminas baigiasi po vienerių metų	-	4 000
	<hr/>	<hr/>
	60 795	47 140

Paskolos, kurių paémimo terminas baigiasi per vienerius metus, yra trumpalaikės paskolos, peržiūrimos įvairiomis dienomis 2004 metais. Šių paskolų vidutinė svertinė palūkanų norma buvo apie 4,11 proc. (2002 m. – 5,28 proc.).

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

	6 -12 mėnesių ir mažiau	1-5 metai	Iš viso
2003 m. gruodžio 31 d.			
Iš viso paskolų	61 576	-	61 576
2002 m. gruodžio 31 d.			
Iš viso paskolų	69 180	-	69 180

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS”
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2003 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

16 Paskolos (tęsinys)

Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai - minimalios nuomos įmokos:

	2003	2002
Per 1 metus	357	441
Po 1 metu, bet ne vėliau kaip per 5 metus	569	1 290
	<hr/>	<hr/>
Būsimos lizingo (finansinės nuomos) palūkanos	926	1 731
	<hr/>	<hr/>
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimų dabartinė vertė	(75)	(234)
	<hr/>	<hr/>
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimų dabartinę vertę sudaro	851	1 497
	<hr/>	<hr/>
Per 1 metus	288	341
Po 1 metu, bet ne vėliau kaip per 5 metus	563	1 156
	<hr/>	<hr/>
	851	1 497
	<hr/>	<hr/>

17 Ateinančių laikotarpių pajamos

	2003	2002
Metų pradžioje	-	-
Suteiktos subsidijos	6 767	-
Pripažinta pajamomis pelno (nuostolio) ataskaitoje	(416)	-
	<hr/>	<hr/>
Metų pabaigoje	6 351	-
	<hr/>	<hr/>

Ateinančių laikotarpių pajamos yra susijusios su subsidijomis, suteiktomis ilgalaikio materialiojo turto įsigijimui finansuoti, panaudojant lėšas, gautas iš Europos Sąjungos fondų ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės pagal SAPARD programą. Motininė įmonė neturi įsipareigojimo sumokėti ar kitokiu būdu grąžinti gautas subsidijas, išskyrus jei ji pažeistų sutartyse su subsidijų davėjais numatytas sutartines sąlygas.

Ateinančių laikotarpių pajamose apskaityta 2 162 tūkst. Lt gautina suma (11 pastaba). Ši suma bus gauta atlikus išsamų nepriklausomą kapitalinių išlaidų atitinkties SAPARD programos reikalavimams patikrinimą.

18 Prekybos ir kitos mokėtinės sumos

	2003	2002
Prekybos skolos	24 308	23 712
Atlyginimai, socialinis draudimas ir kiti mokesčiai	2 039	2 919
Kitos mokėtinės sumos	1 274	2 949
Sukauptos sąnaudos	6 094	3 267
Avansu gautos sumos	183	13
	<hr/>	<hr/>
	33 898	32 860
	<hr/>	<hr/>

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS”
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2003 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

19 Dukterinės įmonės įsigijimas

2003 m. rugpjūčio 20 d. Grupė įsigijo 100,0 proc. UAB „Kalora” akcinio kapitalo. Per laikotarpį nuo 2003 m. rugsėjo 1 d. iki 2003 m. gruodžio 31 d. UAB „Kalora” pajamos Grupėje sudarė 2 279 tūkst. Lt, o gynasis nuostolis – 4 tūkst. Lt, tuo tarpu jos turtas ir įsipareigojimai 2003 m. gruodžio 31 d. buvo lygūs atitinkamai 598 tūkst. Lt ir 362 tūkst. Lt.

Įsigytas gynasis turtas ir prestižas buvo:

Pirkimo kaina – sumokėta grynaisiais pinigais	240
Įsigyto grynojo turto tikroji vertė	<u>(240)</u>

Prestižas

Įsigyto grynojo turto tikroji vertė atitinka jo balansinę vertę.

Turtas ir įsipareigojimai, susiję su įsigijimu:

Pinigai ir pinigu ekvivalentai	139
Ilgalaikis materialusis turtas (6 pastaba)	109
Atsargos	19
Gautinos sumos	429
Mokėtinis sumos	<u>(456)</u>
Grynojo turto tikroji vertė	240

Prestižas

Pirkimo kaina, iš viso	240
------------------------	-----

Atėmus:

Grynuosius pinigus įsigytoje dukterinėje įmonėje	<u>(139)</u>
--	--------------

Grynuojančios pinigų išmokėjimas, susijęs su įsigijimu	101
--	-----

20 Galintys atsirasti įsipareigojimai

2003 m. gruodžio 31 d. Grupė turėjo 2 885 tūkst. Lt (2002 m. – 2 235 tūkst. Lt) vertės galinčių atsirasti įsipareigojimus, kuriuos sudarė bankams ir kitoms organizacijoms suteiktos Grupės garantijos už ūkininkus ir žemės ūkio bendroves. Šias garantijas Grupė suteikė iprastinės veiklos sąlygomis ir tikisi, kad dėl to neatsiras jokių reikšmingų prievolius.

Minėtose garantijose apskaityta garantija, suteikta už vieną Valdybos narį (25 pastaba).

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS”
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2003 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

21 Nebalansiniai įsipareigojimai

2002 m. sausio 29 d. su savo produkcijos platintojais „DP Vonk Diary Products“ B.V. ir „Marygold Ltd.“ Grupė sudarė Produkcijos platinimo ir bendradarbiavimo sutartį dėl jų sukauptų žinių ir patirties parduodant sūrius Jungtinių Amerikos Valstijų (JAV) ir Europos Sąjungos (ES) rinkose perdavimo Grupei bei ju klientų ir sūrių paskirstymo kanalų perėmimo šiose rinkose.

Už gautą pagalbą ir perimtus klientus bei paskirstymo kanalus, Grupė įsipareigojo sumokėti kompensaciją. Šią kompensaciją sudarys 50 proc. bendrosios maržos, gautos iš tiesioginių sūrio pardavimų JAV ir ES klientams. Bendra mokėtinis kompensacijos suma neviršys 3,6 mln. JAV dolerių.

2003 m. ši kompensacija sudarė 3 536 tūkst. Lt (2002 m. – 4 296 tūkst. Lt).

22 Atidėtasis pelno mokesčis

Atidėtasis pelno mokesčis apskaičiuojamas pilnai taikant įsipareigojimų metodą visiems laikiniems skirtumams, taikant pagrindinę 15 proc. (2002 m. – 15 proc.) pelno mokesčio tarifą.

Toliau pateikiamas atidėtojo pelno mokesčio judėjimas:

	2003	2002
Metų pradžioje –suma bendraja vertė prieš atidėjimus	1 260	279
Mokesčinis nuostolis, susidaręs per ataskaitinius metus (4 pastaba)	223	1 294
I sekančius metus neperkeliamas ar nepanaudotinas mokesčinis nuostolis	(74)	(313)
Mokesčinio nuostolio panaudojimas	(85)	-
	1 324	1 260
Atidėjimas atidėtojo pelno mokesčio turtui:		
- pelno (nuostolio) ataskaitos sąnaudos	(223)	(1 294)
- praėjusių laikotarpiai sąnaudos	(1 573)	(279)
- i sekančius metus neperkeliamas ar nepanaudotinas mokesčinis nuostolis	472	313
Metų pabaigoje	-	-

Atidėtojo pelno mokesčio turto pasikeitimai per laikotarpį pateikiami toliau:

Atidėtojo pelno mokesčio turtas	Perkeliamas mokesčinis nuostolis	Atidėjimas vienkartinėms išmokoms/premijoms	Iš viso
2003 m. sausio 1 d.	-	-	-
Praėjusių laikotarpiai atidėjimo atstatymas	949	311	1 260
Pelno (nuostolio) ataskaitos pajamos	97	126	223
Panaudoti mokesčiniai nuostoliai	(85)	-	(85)
I sekančius metus neperkeliamas ar nepanaudotinas mokesčinis nuostolis	(74)	-	(74)
Suma, bendraja vertė	887	437	1 324
Atidėjimas	(887)	(437)	(1 324)

2003 m. gruodžio 31 d.

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS”
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2003 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

22 Atidėtasis pelno mokesčis (tęsinys)

2003 m. gruodžio 31 d. dukterinių įmonių nepripažintas mokesčinės nuostolis, perkeliamas apmokesčinamajam pelnui ateityje sumažinti, sudarė 5 911 tūkst. Lt (2002 m. – 6 324 tūkst. Lt). Mokesčinės nuostolis gali būti perkeliamas iki:

Metai	Suma
2004	544
2005	358
2007	4 365
2008	644
	<hr/>
	5 911

23 Pinigų srautai iš įprastinės veiklos

Pelno (nuostolio) prieš apmokesčinimą bei mažumos dalį sutikrinimas su pinigų srautais iš įprastinės veiklos:

	2003	2002
Grynas pelnas/(nuostolis) prieš apmokesčinimą ir mažumos dalį	19 511	(6 665)
Koregavimai:		
– nusidėvėjimas (6 pastaba)	14 911	12 680
– amortizacija (neįskaitant neigiamo prestižo amortizacijos) (7 pastaba)	53	35
– prestižo pasikeitimas (7 pastaba)	(1 064)	(1 027)
– ilgalaikio materialiojo turto nurašymas (6 pastaba)	745	397
– nuostolis iš ilgalaikio turto perleidimo	1 554	92
– palūkanų sąnaudos (3 pastaba)	3 253	4 046
– gautos palūkanos, išskaitant ir palūkanų sąnaudų kompensaciją (3 pastaba)	(823)	(274)
– atidėjimai atsargoms ir jų nurašymai (2 pastaba)	1 997	1 755
– sukauptos sumos premijoms ir vienkartinėms išmokoms (2 pastaba)	2 914	2 072
– nerealizuotas grynas valiutos kursų pasikeitimo pelnas	(713)	(4 509)
– atidėjimai abejotinoms gautinoms sumoms ir nurašytois beviltiškos skolos (2 pastaba)	1 646	586
– atidėjimai ūkininkams suteiktoms paskoloms bei jų nurašymai (2 pastaba)	2 814	438
– sukauptas atostogų rezervas	1 784	-
– grynojo nuostolio iš išvestinių finansinių priemonių tikroji vertė (3 pastaba)	2	-
– gautų subsidijų, susijusių su ilgalaikiu materialiuoju turtu, amortizacija (17 pastaba)	(416)	-
Apyvartinio kapitalo pasikeitimas:		
– gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai	(816)	(12 334)
– atsargos	(7 659)	1 245
– mokėtinės sumos	(4 223)	4 210
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos	<hr/> 35 470	<hr/> 2 747

Nepiniginiai sandoriai

Pagrindiniai nepiniginiai sandoriai buvo galimi parduoti investicijų ir ilgalaikio materialiojo turto išsigijimai lizingo (finansinės nuomos) būdu.

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS”
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2003 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

24 Mažumos dalis

	2003	2002
Metų pradžioje	1 020	2 436
Įsigijimai	-	(717)
Dukterinių įmonių grynojo rezultato dalis	<u>497</u>	<u>(699)</u>
Metų pabaigoje	<u>1 517</u>	<u>1 020</u>

25 Sandoriai su susijusiomis šalimis

(i) Paskolos direktoriams ir Valdybos nariams

2003 m. gruodžio 31 d. direktoriams suteiktos beprocentės paskolos sudarė 354 tūkst. Lt (2002 m. – 59 tūkst. Lt). 2003 m. Motininė įmonė suteikė 310 tūkst. Lt paskolą vienam iš direktorių. Paskolos grąžinamos išskaičiuojant iš atlyginimo.

2003 m. gruodžio 31 d. Valdybos nariams, atstovaujantiems ūkininkų interesus Valdyboje, suteiktų paskolų likutis sudarė 235 tūkst. Lt (2002 m. – 249 tūkst. Lt). Metinė palūkanų norma svyruoja nuo 1 iki 5 procentų. 2003 m. naujų paskolų Grupė nesuteikė. Paskolos grąžinamos iki 2015 metų ir yra garantuotos įkeistu tam tikru ilgalaikiu materialiuoju turtu.

(ii) Išmokos Valdybos nariams ir direktoriams

2003 metais premijos ir atlyginimai Valdybos nariams ir direktoriams, kurie buvo Valdybos nariai, sudarė 544 tūkst. Lt (2002 m. – 1 245 tūkst. Lt).

2003 metais premijos ir atlyginimai direktoriams (kurie nebuvo Valdybos nariai) sudarė 485 tūkst. Lt (2002 m. – 503 tūkst. Lt).

2003 metais Valdybos nariams Motininė įmonė sumokėjo 96 tūkst. Lt (2002 m. – 155 tūkst. Lt) už suteiktas konsultacijas.

(iii) Ilgalaikio materialiojo turto pardavimas direktoriams ir jų giminaiciams

2003 m. Motininė įmonė pardavė direktoriui ir direktoriaus giminaiciui tam tikrą ilgalaikį materialujį turą už bendrą 202 tūkst. Lt sumą.

(iv) Galintys atsirasti išipareigojimai

2003 m. gruodžio 31 d. Grupės galintys atsirasti išipareigojimai sudarė 250 tūkst. Lt (2002 m. – 250 tūkst. Lt) ir buvo susiję su Grupės suteikta garantija už vienam Valdybos nariui suteiktą banko paskolą. Paskola turi būti grąžinta iki 2007 metais.

25 Ivykiai po balanso sudarymo datos

2004 m. sausio mėn. Motininė įmonė pasirašė sąskaitos pereikvojimo (overdrafto) 5 000 tūkst. Lt sumai sutartį su „Vereins-und Westbank AG“ Vilniaus filialu. Visos piniginės lėšos, turimos „Vereins-und Westbank AG“ Vilniaus filialo banko sąskaitose, ar i jas ateityje iplauksiančios lėšos, susijusios su tam tikrais prekybos sandoriais, buvo įkeistos sąskaitos pereikvojimui (overdraftui) garantuoti.

2004 m. sausio mėn. Motininė įmonė pardavė 1,96 proc. AB „Panėvėžio pienas“ akcinio kapitalo už bendrą 724 tūkst. Lt sumą.