

AB „GUBERNIJA“
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2006 M. GRUODŽIO 31 D.



auditoriai

Uždaroji akcinė bendrovė

Pažymėjimo Nr. 01208

Kalvarijų g. 131, 08221 Vilnius

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

AKCINĖS BENDROVĖS „GUBERNIJA“ AKCININKAMS

1. Mes atlikome čia pridedamos akcinės bendrovės „Gubernija“ finansinės atskaitomybės, kurią sudaro 2006 m. gruodžio 31 dienos balansas, pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita ir pinigų srautų ataskaita už pasibaigusius metus, svarbios apskaitos politikos santrauka bei kitos aiškinamosios pastabos, auditą.
2. Vadovybė yra atsakinga už šios finansinės atskaitomybės parengimą ir teisingą pateikimą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus. Vadovybės atsakomybė yra: sukurti, įdiegti ir palaikyti vidaus kontrolę, kuri yra svarbi tam, kad finansinė atskaitomybė būtų parengta ir teisingai pateikta be reikšmingų informacijos iškraipymų, galinčių atsirasti tiek dėl apgaulės, tiek dėl klaidos. Vadovybė taip pat atsakinga už tinkamos apskaitos politikos parinkimą ir taikymą bei apskaitinių įvertinimų, kurie yra pagrįsti tomis aplinkybėmis, atlikimą.
3. Mūsų pareiga yra remiantis mūsų atliktu auditu pareikšti nuomonę apie šią finansinę atskaitomybę. Auditą mes atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Šie standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės etikos standartų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jos finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų iškraipymų.
4. Audito metu atliekamos procedūros, siekiant surinkti audito įrodymus apie sumas ir atskleidimus finansinėje atskaitomybėje. Pasirinktos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant finansinės atskaitomybės reikšmingo iškraipymo rizikos tiek dėl apgaulės, tiek dėl klaidos, vertinimą. Auditorius, atlikdamas rizikos vertinimą, atsižvelgia į vidaus kontrolę, kuri yra svarbi įmonės finansinės atskaitomybės parengimui ir teisingam jos pateikimui tam, kad galėtų parengti tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės efektyvumą. Audito metu taip pat buvo vertintas taikytos apskaitos politikos tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas bei bendras finansinės atskaitomybės pateikimas. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami, kad galėtumėme pareikšti audito nuomonę.
5. Mūsų nuomone, finansinė atskaitomybė visais reikšmingais atvejais teisingai atspindi bendrovės „Gubernija“ 2006 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, jos veiklos rezultatus ir pinigų srautus už pasibaigusius metus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus.
6. Auditoriaus nuomonei išliekant besąlyginei, atkreipiame dėmesį į aiškinamojo rašto pastabas, kuriose nurodyta, kad įmonė per metus, kurie baigiasi 2006 m. gruodžio 31 d., patyrė 4,4 mln. litų grynujų nuostolių, o įmonės einamieji įsipareigojimai trumpalaikį turtą viršijo 6,4 mln. litų. Šios sąlygos parodo, kad išlieka reikšmingas neapibrėžtumus, kuris galėtų kelti abejonių dėl įmonės sugebėjimo tęsti veiklą.
7. Be to mes įvertinome, ar 2006 metų metiniame pranešime pateikti duomenys atitinka finansinės atskaitomybės duomenis. Akcinės bendrovės „Gubernija“ 2006 m. metiniame pranešime nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų lyginant su audituota finansine atskaitomybe.

2007 m. kovo 23 d

Šiauliai

Auditorė Gražina RIBINSKIENĖ

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000234

AB GUBERNIJA, 144715765

(įmonės pavadinimas)

DVARO 179, ŠIAULIAI

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

PATVIRTINTA

20 ____ m. _____ d.

protokolo Nr. _____

2006 m. gruodžio 31 d. **PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA/
INCOME STATEMENT**

2006-11-01..2006-12-31
ataskaitinis laikotarpis)

(finansinės atskaitomybės sudarymo data) 2007 03 05 Nr.

Litas/in Litas

	Straipsniai/ Items	Pastabos Nr./	Finansiniai metai/ Financial year	Praėję finansiniai metai/ Previous financial year
I.	PARDAVIMO PAJAMOS/ SALES	18	52 395 801	54 818 751
II.	PARDAVIMO SAVIKAINA/ COST OF SALES	19	39 912 302	41 220 338
III.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)/ GROSS PROFIT		12 483 499	13 598 413
IV.	VEIKLOS ŠAUNODOS / OPERATING EXPENSES	20	15 401 572	16 890 993
IV.	Pardavimo/ Sales		10 883 063	12 151 351
IV.	Bendrosios ir administracinės/ General and administrative		4 518 509	4 739 642
V.	TIPINIS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI) / OPERATING PROFIT		(2 918 073)	(3 292 580)
VI.	KITA VEIKLA / OTHER OPERATIONS	21	(3 680)	10 390
VI.	Pajamos/ Income		32 320	288 165
VI.	Išlaidos/ Expenses		36 000	277 775
VII.	FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA/ FINANCIAL AND INVESTING ACTIVITIES	22	(1 512 332)	(1 242 889)
VII.	Pajamos/ Income		13 805	63 002
VII.	Išlaidos/ Expenses		1 526 137	1 305 891
XI.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ/ CURRENT YEAR PROFIT BEFORE TAXES		(4 434 085)	(4 525 079)
XII.	PELNO MOKESTIS/ PROFIT TAX	23	31 181	379 836
XIII.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)/ NET PROFIT OF CURRENT YEAR		(4 402 904)	(4 145 243)

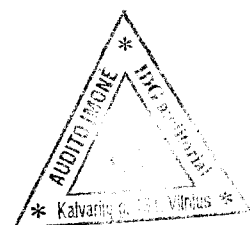
Gen. direktorius

(įmonės administracijos vadovo pareigų
pavadinimas)

parašas(signature)

Romualdas Dunauskas

vardas ir pavardė (name, surname)



AB GUBERNIJA, 144715765

(įmonės pavadinimas)

DVARO 179, ŠIAULIAI

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

PATVIRTINTA

20 _____ m.

protokolo Nr.

2006 m. gruodžio 31 d. **BALANSAS/ BALANCE SHEET**

(finansinės atskaitomybės sudarymo data) 2007.03.05 Nr.

2006-01-01..2006-12-31

(ataskaitinis laikotarpis)

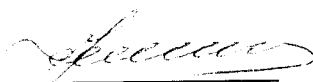
Litas/in Litas

	TURTAS/ ASSETS	Pasta- bos Nr./ Notes	Finansiniai metai/ Financial year	Praėję finansiniai metai/ Previous financial year
A.	ILGALAIKIS TURTAS/ Long term assets		39 725 248	44 937 825
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS / INTANGIBLE ASSETS		363 489	23 365
I.3	Patentai, licencijos/ Licences and patents	1	272 500	
I.4	Programinė įranga/ Computer software		83 364	5 153
I.5	Kitas nematerialus turtas/ Other intangible assets		7 625	18 212
II.	MATERIALUSIS TURTAS/ TANGIBLE ASSETS	2	38 724 788	44 225 843
II.2	Pastatai ir statiniai / Buildings & Plant		12 973 173	13 411 407
II.3	Mašinos ir įrengimai / Machinery & equipment		22 430 766	26 798 655
II.4	Transporto priemonės / Vehicles		636 659	712 423
II.5	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrengimai / Other property, plant and equipment		2 348 774	2 253 814
II.6	Nebaigta statyba/ Construction in progress			375 453
II.7	Kitas materialusis turtas / Other tangible assets		335 416	674 091
III.	FINANSINIS TURTAS / FINANCIAL LONG - TERM ASSETS	3	17 100	17 100
III.4	Kitas finansinis turtas/ Other financial assets		17 100	17 100
IV.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS/OTHER TANGIBLE ASSETS	4	619 871	671 517
IV.1	Atidėto pelno mokesčio turtas/Diferend profit taxes assets		619 871	671 517
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS/ Short term assets		12 509 865	12 291 637
	ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS/ STOCK AND CONTRACTS IN PROGRESS		4 455 192	5 323 666
	Atsargos/ Inventories	5	4 023 994	4 656 040
I.1.1	Žaliavos ir komplektavimo gaminiai/ Raw materials and consumables		2 993 464	3 455 085
I.1.2	Nebaigta gamyba/ Work in progress		393 839	504 147
I.1.3	Pagaminta produkcija/ Finished goods		618 348	687 505
I.1.4	Pirktos prekės, skirtos perparduoti/ Goods for resale		18 343	9 303
I.2	Išankstiniai apmokėjimai/ Prepayments	6	431 198	667 626
I.3	Nebaigtos vykdyti sutartys/ Contracts in progress			
II.	PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS/ AMOUNTS RECEIVABLE WITHIN ONE YEAR		7 666 112	6 967 971
II.1	Pirkėjų įsiskolinimas / Trade debtors	7	7 655 220	6 956 087
II.3	Kitos gautinos sumos / Other amounts receivable	8	10 892	11 884
IV.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI/ CASH IN BANK AND IN HAND	9	388 561	369 287
	TURTO IŠ VISO / TOTAL ASSETS:		52 235 113	57 598 749



	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI/ Capital and reserves	Pasta- bos Nr./ Notes	Finansiniai metai/ Financial year	Praeję finansiniai metai/ Previous financial year
C.	NUOSAVAS KAPITALAS / SHAREHOLDERS CAPITAL		14 310 524	18 607 837
I.	KAPITALAS/ CAPITAL			
I.1	Išstatinis (pasirašytasis) / Subscribed capital	10	21 786 000	21 786 000
I.4	Savos akcijos/ Own Shares (-)			
II.	PERKAINOJIMO REZERVAS (REZULTATAI)/ REVALUATION RESERVE	11	3 323 389	3 882 373
III.	REZERVAI/ RESERVES			
III.1	Privalomasis rezervas/ Legal reserve			
III.2	Savoms akcijoms įsigyti/ Reserve for acquiring own shares			
III.3	Kiti rezervai/ Other reserves			
IV.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI) PROFIT (LOSS)/ BROUGHT FORWARD	12	(10 798 865)	(7 060 536)
IV.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostolis)/ Profit (loss) of the reporting year profit		(3 738 329)	(3 122 537)
IV.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostolis)/ Profit (loss) of the previous year		(7 060 536)	(3 937 999)
E.	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI/ Amounts payable and liabilities		37 924 589	38 990 912
I.	PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI/ Amounts payable after one year and long term liabilities	13		
I.1	Finansinės skolos/ Financial debts		17 950 838	18 220 301
I.1	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai/ Leases and similar obligations			87 284
I.2	Kreditinėms institucijoms / Credit institutions		17 950 838	18 130 384
I.3	Kitos / Others			2 633
I.5	Atidėtieji mokesčiai/ Deferred taxes		1 089 832	1 278 250
I.6	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai/ Other amounts payable and non-current liabilities			
II	PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI/ Amounts payable in one year and short term liabilities		18 883 919	19 492 361
II.1	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis/ Current portion of non-current debts	14	3 246 587	6 039 874
II.2	Finansinės skolos/ Financial debts		2 779 942	3 797 180
II.2.1	Kreditinėms institucijoms / Credit institutions			
II.2.2	Kitos skolos/ Other debts		2 779 942	3 797 180
II.3	Skolos tiekėjams/ Trade amounts payable		6 077 474	5 963 821
II.5	Pelno mokesčio įsipareigojimai/ Profit tax liabilities			
II.6	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai./ Liabilities related with labour relations		1 725 916	1 634 169
II.7	Atidėjiniai/ Provisions			
II.8	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai/ Other amounts payable and current liabilities		5 054 000	2 057 317
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ, IŠ VISO/ TOTAL EQUITY AND LIABILITIES:		52 235 113	57 598 749

Generalinis direktorius
Uomo nes administracijos vadovo pareigų pavadinimas)


(parašas)signature

Romualdas Dunauskas
vardas,pavardė(name, surname)



2006 m. gruodžio 31 d

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA/
STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY

(ataskaitomybės sudarymo data) 2007 03 05 Nr.

2006-12-31

ataskaitinis laikotarpis)

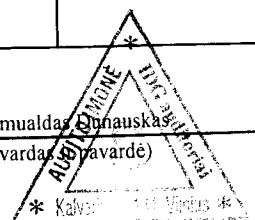
Litas/in Litas

	Apmokėtas įstatinis kapitalas/ Paid authorised capital	AK cij ų pri eda i/ Sh are	Savos akcijos (-)/ Own shares ()	Perkainojimo rezervas (rezultatai)/ Revaluation reserves (results)		Įstatymo numatyti rezervai/ Legal reserves		Kiti rezerv ai/	Nepa- skirstytasis pelnas (nuostoliai)/ Retained earnings (losses)	Iš viso/ Total
				Ilgalaikio materialiojo turto/ Tangible assets	Finansi nio turto/ Financi al	Privaloma- sis/ Compulsory	Savų akcijų įsigijimo/ acquisition of own			
1. Likutis praėjusių finansinių metų pradžioje/ Balance as of 31 December 2004	21 786 000			5 642 846		773 593			(4 073 094)	24 129 345
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas/ Result of change in accounting policies				(846 427)					(649 949)	(1 496 376)
3. Esminių klaidų taisymo rezultatas/ Result of correcting essential errors				(3 333)					25 703	22 370
4. Perskaičiuotas likutis praėjusių finansinių metų pabaigoje/ Recalculated balance as of 31 December 2004	21 786 000			4 793 086		773 593			(4 697 340)	22 655 339
5. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepažintasis pelnas (nuostoliai)/ Profit (loss), excluded from income statement				(870 713)					1 022 706	151 993
6. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)/ Net profit (loss) of the reporting period									(4 145 243)	(4 145 243)
7. Panaudoti rezervai/ Used reserves						(773 593)			773 593	
8. Likutis praėjusių finansinių metų pabaigoje/ Balance as of 31 December 2005	21 786 000			3 922 373					(7 046 284)	18 662 089
9. Esminių klaidų taisymo rezultatas/ Result of correcting essential errors				(40 000)					(14 252)	(54 252)
10. Perskaičiuotas likutis praėjusių finansinių metų pradžioje/ Recalculated balance as of 31 December 2005	21 786 000			3 882 373					(7 060 536)	18 607 837
11. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepažintasis pelnas (nuostoliai)/ Profit (loss), excluded from income statement				(558 984)					664 575	105 591
12. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)/ Net profit (loss) of the reporting period									(4 402 904)	(4 402 904)
13. Likutis ataskaitinių finansinių metų pabaigoje/ Balance as of 31 December 2006	21 786 000			3 323 389					(10 798 865)	14 310 524

Gen. direktorius

įmonės administracijos vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Romualdas Gonauskas
(vardas, pavardė)

AB GUBERNIJA, 144715765

(įmonės pavadinimas)
DVARO 179, ŠIAULIAI

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

PATVIRTINTA

20.... m.....d.

protokolo Nr.....

2006 m. gruodžio 31 d PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA/

CASH FLOW STATEMENT

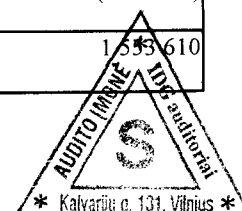
(finansinės atskaitomybės sudarymo data)

2007-03-05 Nr.

(ataskaitinis laikotarpis) 2006-01-01..2006-12-31

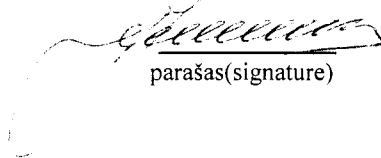
Litas/in Litas

eil. Nr.	Straipsniai/ Items	Pastabos Nr./ Notes	Finansiniai metai/ Financial year	Praėję finansiniai metai/ Previous financial year
I.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai/ Cash flows from operating activities			
I.1.	Ataskaitinio laikotarpio pinigų įplaukos (su PVM) / Inflows of the reporting period (VAT included)		58 286 968	59 885 782
I.1.1.	Pinigų įplaukos iš klientų/ Inflows from customers		56 258 329	59 777 724
I.1.2.	Kitos įplaukos/ Other inflows		2 028 639	108 058
I.2.	Ataskaitinio laikotarpio pinigų išmokos/ Outflows of the reporting period		(53 099 228)	(56 360 068)
I.2.1.	Pinigai, sumokėti žaliavų, prekių ir paslaugų tiekėjams (su PVM) / Cash paid to suppliers of raw materials, goods and services, and employees (VAT included)		(28 418 229)	(30 273 507)
I.2.2.	Pinigų išmokos, susijusios su darbo santykiais/ Outflows connected with labour relations		(8 227 889)	(8 048 821)
I.2.3.	Sumokėti į biudžetą mokesčiai/ Taxes paid into the budget		(15 574 114)	(17 967 789)
I.2.4.	Kitos išmokos/ Other payments		(878 996)	(69 951)
	Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai/ Net cash flows from operating activities		5 187 740	3 525 714
II.	Investicinės veiklos pinigų srautai/ Cash flows from investing activities			
II.1.	Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) įsigijimas/ Acquisition of non-current assets (excluding investments)		(1 109 764)	(1 792 525)
II.2.	Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) perleidimas/ Transfer of non-current assets (excluding investments)		199 516	1 241 870
II.4.	Ilgalaikių investicijų perleidimas/ Transfer of long-term			801 275
	Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai/ Net cash flows from investing activities		(910 248)	250 620
III.	Finansinės veiklos pinigų srautai/ Cash flows from financing activities			
III.2.	Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais/ Cash flows arising from other financing sources		(4 258 218)	(3 939 229)
III.2.2.	Finansinių skolų sumažėjimas/ Decrease in financial debts		(4 258 218)	(5 492 839)
III.2.2.1.	Paskolų grąžinimas/ Loans returned		(2 589 600)	(3 346 108)
III.2.2.2.	Obligacijų supirkimas/ Purchase of bonds			
III.2.2.3.	Sumokėtos palūkanos/ Interest paid		(1 198 650)	(1 185 605)
III.2.2.4.	Lizingo (finansinės nuomos) mokėjimai/ Payments of lease (finance lease) liabilities		(469 968)	(961 126)
III.2.3.	Kitų įmonės įsipareigojimų padidėjimas/ Increase in other enterprise liabilities			1 533 610



III.3	Kiti finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimai/ Other increase in cash flows from financing activities			
III.4	Kiti finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimai/ Other decrease in cash flows from financing items			
	Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai/ Net cash flows from financing activities		(4 258 218)	(3 939 229)
IV.	Ypatingųjų straipsnių pinigų srautai/ Cash flows from extraordinary items			
V.	Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui/ Change in exchange rate			
VI.	Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)/ Net increase (decrease) in cash flows		19 274	(162 895)
VII.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje/ Cash at the beginning of period		369 287	532 182
VIII.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje/ Cash at the end of period		388 561	369 287

Gen. direktorius
(įmonės administracijos vadovo
pareigų pavadinimas)


parašas(signature)

Romualdas Dunauskas
(vardas ir pavardė)



AIŠKINAMASIS RAŠTAS

BENDRA INFORMACIJA

Akcinė bendrovė AB "Gubernija" (toliau - Bendrovė) įregistruota 1993 m. gegužės 5 d. Kodas 144715765.

Bendrovės pagrindinė veiklos kryptis – alaus, alaus gėrimų, sidro, giros gamyba ir pardavimas.

AB "Gubernija" turi atstovybę Vilniuje (Kubiliaus g. 21, Vilnius). Tai didmeninės prekybos sandėlis.

AB "Gubernija" savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių, Vertybinių popierių rinkos įstatymais, kitais Lietuvos Respublikos įstatymais ir teisės aktais bei Bendrovės įstatais.

Akcinėje bendrovėje "Gubernija", gaminant alų naudojamos tradicinės gamybos technologijos: taikomas natūralus rūgimo metodas, alus neskiedžiamas. Visa tai leidžia pagaminti aukštos kokybės alų.

AB "Gubernija" alumi prekiauja ne tik Lietuvoje, bet ir eksportuoja į Angliją, JAV, Kanadą, Rusiją, tiekia į Latviją, Estiją, Vokietiją.

Alaus gamyba (tūkst. dekalitru)

Eil. Nr.	Produkcijos pavadinimas	2006 m.	2005 m.	2004 m.
1.	Alus iš viso (pagamintas)	2879	3 150,0	2 624,3
	tame sk.: buteliuose	2645	2 915,9	2368
	pilstomas	185,6	234,1	256,3
2	Gira viso(pagaminta)	407,9	324,8	285,9

Pardavimai ir paslaugos (tūkst. litų)

Eil. Nr.	Rodiklis	2006 m.	2005 m.	2004 m.
1.	Pardavimo pajamos	52,4	54,8	50,4

2006 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 282 darbuotojai (2005 m. gruodžio 31 d. 303).

Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

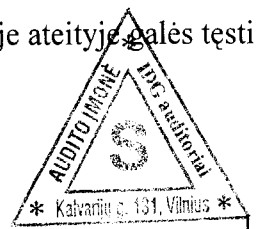
APSKAITOS PRINCIPAI

Bendrovė finansinę atskaitomybę rengia vadovaujantis Lietuvos Respublikoje finansinę apskaitą reglamentuojančiais teisės aktais, TAS keliamais reikalavimais ir bendrovės apskaitos politika.

Bendrovė vykdo veiklą, numatytą bendrovės įstatuose.

Finansinė atskaitomybė parengta remiantis prielaida, kad bendrovė artimiausioje ateityje galės tęsti savo veiklą.

Finansiniai Bendrovės metai sutampa su kalendoriniais metais.



Šiose ataskaitose skaičiai pateikti nacionaline valiuta, litais (Lt). Nuo 2002 m. vasario 2 d. litas yra susietas su euru santykiu 3,4528 litai už 1 eurą. Toliau yra išdėstyti svarbiausi apskaitos principai, kuriais Bendrovė vadovavosi rengiant šią finansinę atskaitomybę.

Pardavimai

Pardavimo pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje jos registruojamos tada, kai prekės yra parduotos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą.

Pajamų dydis yra įvertinamas tikrąja verte, atsižvelgiant į suteiktas nuolaidas bei parduotų prekių gražinimą ir nukainavimą.

Pardavimai pripažįstami išsiuntus produkciją bei perdavus ją pirkėjui, atėmus pridėtinės vertės mokestį.

Pardavimo savikaina ir veiklos sąnaudos

Į parduotų prekių savikainą įskaitomas Akcizo mokestis.

Parduotos produkcijos savikaina apima tiesiogines ir netiesiogines gamybos išlaidas.

Veiklos sąnaudos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo bei palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos. Veiklos sąnaudos sirtomos į pardavimo ir bendrasis.

Per ataskaitinį laikotarpį padarytos išlaidos, kurių neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir kurios ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais neduos pajamų, pripažįstamos sąnaudomis tą laikotarpį, kai jos buvo patirtos. Sąnaudos įvertinamos tikrąja verte.

Finansinės veiklos kaštai:

Palūkanos už paskolas yra apskaitomos pelno (nuostolių) ataskaitoje "Finansinė ir investicinė veikla" vadovaujantis kaupimo principu.

Mokesčiai

Bendrovės pelnas yra apmokestinamas 15% pelno mokesčio tarifu pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymus. Bendrovė moka šiuos mokesčius: akcizo, pridėtinės vertės, nekilnojamo turto, žemės nuomos, taršos mokestį iš mobilių ir stacionarių šaltinių, transpoto savininko mokesčius.

Vadovaujantis naujai įsigaliojusiui laikinuoju socialinio mokesčio įstatymu, 2006 m. ir 2007 m. apmokestinamas pelnas papildomai apmokestinamas atitinkamai 4% ir 3% tarifo socialiniu mokesčiu. Bendrovė dirbo nuostolingai, todėl socialinio mokesčio nemokėjo.

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

Ilgalaikis nematerialusis turtas

Nematerialus turtas

Ilgalaikis nematerialusis turtas pateikiamas įsigijimo verte, sumažinta sukauptas amortizacijos suma, ir yra amortizuojamas per 4 metų laikotarpį, taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą.



Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas (pastatai, statiniai ir įrengimai) apskaitomas perkainota verte, sumažinta sukaupto nusidėvėjimo suma.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą bei atsižvelgiant į nustatytus ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti.

Taikomi šie ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvai:

Ilgalaikio materialiojo turto grupė	Metai
Pastatai, statiniai	13-40
Įrengimai	10-14
Transporto priemonės	5-7
Kiti įrenginiai, įranga, įrankiai	4-6
Kitas materialusis turtas	4

Turtas, kuris naudojamas bendrovės ekonominei naudai gauti ilgiau nei per vienerius metus priskiriamas ilgalaikiam materialiajam turtui pagal atskiras turto grupes. Kiekvienai turto grupei nustatyta minimali suma, kurią pasiekus turtas apskaitomas kaip ilgalaikis. Atskirais atvejais vadovaujamosi reikšmingumo principu.

Remonto išlaidos apskaitomos tada, kai jos patiriamos ir pripažįstamos veiklos sąnaudomis.

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

Sudarydama finansinę atskaitomybę Bendrovė nustato ar yra turto nuvertėjimo požymių, kurie rodo, kad turto nuvertėjimas gali būti reikšmingas. Jei tokių požymių yra, įmonė nustato turto atsiperkamąją vertę bei palygina ją su turto balansine verte. Jei turto balansinė vertė yra reikšmingai didesnė už turto atsiperkamąją vertę, turto balansinė vertė sumažinama iki atsiperkamosios vertės.

Pelnas arba nuostolis iš ilgalaikio materialiojo turto perleidimo nustatomas kaip skirtumas tarp įplaukų ir perleisto ilgalaikio materialiojo turto likutinės vertės.

Pelnas arba nuostolis iš ilgalaikio materialiojo turto perleidimo yra apskaitomas atitinkamai kitos veiklos pajamose arba sąnaudose.

Nuoma – Bendrovė nuomininkė

Ilgalaikio materialiojo turto nuoma, kai nuomotojui lieka reikšminga rizikos dalis ir nuosavybės teikiama nauda, laikoma veiklos nuoma. Veiklos nuomos įmokos pripažįstamos sąnaudomis proporcingai per visą nuomos laikotarpį.

Tara

Tara-(BBH dėžės), yra apskaitoma kaip ilgalaikis materialusis turtas kitų įrenginių ir įrankių balanso straipsnyje ir nudėvima per numatytą naudingo tarnavimo laikotarpį, vidutiniškai 4 metus, taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo metodą.

Stiklo buteliai yra apskaitomi žaliavų ir komplektavimo gaminių atsargų straipsnyje. Butelių ir kitos taros perkainojimo rezultatas balanse parodomas kontrarinėse sąskaitose. (pastariesiems taikomas depozito įstatymas)



Atsargos

Žaliavos ir komplektavimo gaminiai apskaitomi įsigijimo savikaina pagal FIFO metodą. Šių atsargų savikainą sudaro įsigijimo vertė, mokesčiai, kurių įmonė vėliau neatgauna iš Valstybinių institucijų, transportavimo bei kiti kaštai, tiesiogiai susiję su jų įsigijimu.

Pagaminta produkcija apskaitoma pagaminimo savikaina. Savikaina apskaičiuojama taikant FIFO metodą.

Pagamintos produkcijos savikainą sudaro žaliavų ir atsargų vertė, darbo sąnaudos ir kitos tiesioginės bei netiesioginės gamybos sąnaudos. Nebaigtą gamybą sudaro žaliavų likučiai.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Finansinis turtas apima gautinas sumas, pinigus ir pinigų ekvivalentus, bei terminuotus indėlius.

Finansinis turtas apskaitoje registruojamas tada, kai bendrovė gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą.

Gautinos sumos vertinamos įsigijimo savikaina, atėmus nuostolį. Jei tikėtina, kad bendrovė negalės atgauti gautinų sumų, pripažįstamas nuostolis .

Pinigai ir pinigų ekvivalentai vertinami įsigijimo savikaina.

Finansiniai įsipareigojimai apima mokėtinas sumas už gautas prekes ir paslaugas.

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tada, kai Bendrovė prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Mokėtinos sumos už prekes ir paslaugas vertinami įsigijimo savikaina.

Akcijos ir akcijų priedai

Paprastosios akcijos apskaitomos nominalia jų verte. Už parduotas akcijas gauta suma, viršijanti jų nominalią vertę, apskaitoma kaip akcijų priedai.

Atidėjimai

Atidėjimai pripažįstami įsipareigojimuose tuomet, kai Bendrovė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, kurį lėmė praeities veiksmai, taip pat yra tikėtina, kad teisiniam įsipareigojimui ar neatšaukiamam pasižadėjimui įvykdyti reikės naudoti turimą turtą, bei kai įsipareigojimų suma gali būti patikimai įvertinta.

Užsienio valiuta

Operacijos užsienio valiuta apskaitytos pagal oficialius valiutų kursus, galiojančius keitimo dieną: pelnas ir nuostolis, atsiradę įvykdžius šias operacijas bei perskaičiavus užsienio valiuta įvertintus piniginius likučius ir įsipareigojimus nacionaline valiuta, apskaitomi pelno (nuostolio) ataskaitoje.

Likučiai yra perskaičiuojami taikant paskutinę metų dieną galiojančius oficialius valiutų keitimo kursus.

Pinigų srautų ataskaita

Pinigų srautų ataskaitoje pinigai ir pinigų ekvivalentai apima pinigus kasoje, bankuose, firminių parduotuvių kasose ir pinigai kelyje (INKASACIJA). Sumokėtos palūkanos už paskolas priskiriamos finansinei veiklai.

Apskaitos politikos keitimas

2006 metais, Bendrovė pakeitė ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politiką.

Iki 2005 gruodžio 31 d. Tara (plastikinės dėžės) buvo apskaitomos atsargų straipsnyje. Nuo 2006 m. rugpjūčio mėn BBH dėžės apskaitomos kaip ilgalaikis turtas kito ilgalaikio turto sąskaitoje ir nudėvimas, taikant tiesiog proporcingą (tiesinį) metodą per 4 metus.

Senojo tipo dėžės parduotos, įvertinus jas likutinę vertę.



Praėjusių metų skaičiai

Kur reikalinga, praėjusių finansinių metų skaičiai buvo pakoreguoti, kad atitiktų ataskaitinių finansinių metų finansinės atskaitomybės pateikimo pasikeitimus.

Finansinės rizikos valdymas

Bendrovė, vykdydama savo veiklą, susiduria su įvairiomis finansinėmis rizikomis. Rizikos valdymą atlieka valdyba. Bendro pobūdžio bei konkrečių sričių, tokių kaip kredito, valiutų svyravimo, likvidumo ir palūkanų normos, rizikos valdymo rašytiniai principai nėra parengti. Bendrovės veikloje taikomos šios pagrindinės finansinės rizikos valdymo procedūros:

Kredito rizika

Bendrovėje nėra reikšmingos kredito rizikos koncentracijos. Kredito rizika ar rizika, kad sandorio šalis neįvykdys savo įsipareigojimų, kontroliuojama taikant kreditavimo sąlygas ir priežiūros procedūras.

Valiutų kursų rizika

Bendrovėje nėra reikšmingos valiutų kursų rizikos koncentracijos. Prognozės nesudaromos.

Likvidumo rizika

Konservatyvus likvidumo rizikos valdymas šiuo metu nėra efektyvus ir dabartiniu metu sunku išlaikyti reikiamą grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų kiekį, planuojamoms išlaidoms padengti. Trumpalaikiai įsipareigojimai viršija trumpaliki turtą 6,3 mln. Lt. Bendrovė ieško galimybių sudaryti sutartis su bankais pasiskolinti lėšų likvidumui užtikrinti.

Palūkanų normos rizika

Bendrovės pajamos ir pinigų srautai iš veiklos iš esmės yra nepriklausomi nuo rinkos palūkanų normų pokyčių.

18-19 PASTABA: INFORMACIJA APIE VERSLO SEGMENTUS

Lt.

Rodiklis (mln. Lt.)	Veiklos segmentas						Visos įmonės	
	Alaus gamyba		Gerosios maisto gamyba		Sūda		2006	2005
	2006	2005	2006	2005	2006	2005	2006	2005
Pajamos	44 321 366	48 814 308	5 462 186	4 017 666	712 580		52 395 801	54 818 751
Savikaina	33 857 267	36 643 810	3 858 578	2 952 698	670 945		39 912 302	41 220 338
Bendrasis pelnas	10 464 099	1 217 498	1 603 608	1 064 968	41 635		12 483 499	13 598 413

Alaus gamyba lyginant su 2005 metų tuo pačiu laikotarpiu sumažėjo 9 proc. arba alaus pagaminta 274 tūkst. dekalitų mažiau. Giros gamyba lyginant su 2005 metais išaugo 25 proc. arba giros pagaminta 83,1 tūkst dekalitų daugiau.

Sumažėjus pagamintos produkcijos kiekiui išaugo pastovūs kaštai, tenkantys 1dal produkcijos.

Savikainos padidėjimui įtakos turėjo energetinių resursų ir žaliavų pabrangimas. Pasikeitus parduodamos produkcijos struktūrai pagal tarą, lyginant su 2005 metais 9,06 proc. padidėjo produkcijos pakavimo kaštai, tenkantys 1 produkcijos dalui.



Rodikliai	2006			2005			2004		
	Tūkst. dal.	Tūkst. Lt.	Proc.	Tūkst. dal.	Tūkst. Lt.	Proc.	Tūkst. dal.	Tūkst. Lt.	Proc.
Alus, iš jų:	2873	47939	87,9	3 127,4	51 571	92,3	2601,1	45 702	92,5
buteliuose	2681	44116	80,9	2 887,2	46 551	83,3	2276,1	39 520	86,5
kitas	192	3823	7,1	249,2	5 020	9,0	325	6 182	13,5
Duonos gira	198	4017	7,4	144,7	2 747	4,9	116,3	2 253	4,6
Kita gira	212	1864	3,5	176,6	1545	2,8	165	1 448	2,9
Sidrai	30	713	1,2						
Iš viso;	3313	54533	100	3448,7	55 863	100,0	2882	49 403	100,0

2006 metais pardavimo pajamos, lyginant su 2005 metais sumažėjo 2,4 mln. lt.

Pardavimo pajamų sumažėjimą įtakojo pokyčiai parduodamos produkcijos struktūroje pagal tarą ir pagal alaus rūšis.

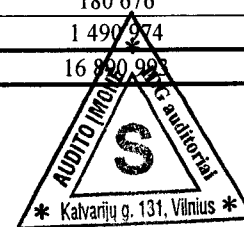
Alaus pardavimai į užsienio šalis, lyginant su 2005 metais išaugo beveik 22 procentais. Tai sąlygojo beveik 50 proc. išaugę alaus pardavimai į Latviją.

Giros pardavimai į užsienio šalis, lyginat su 2005 metais išaugo 34,5 proc. Daugiausia giros parduota Latvijoje,-10 tūkst. dal. , Rusijoje-6 tūkst. dal., Lenkijoje-5 tūkst. dal. 2006 metais AB "Gubernija" produkcijos pardavimai sudarė 8,93 proc. Lietuvos alus rinkos pardavimų(aludarių asociacijos duomenimis), 2005 metais atitinkamai buvo 10,71 proc.

20 PASTABA:

VEIKLOS SĄNAUDOS

Straipsnio pavadinimas	Finansiniai metai 2006	Praėję finansiniai metai 2005
Pardavimo sąnaudos:	10 883 063	12 151 351
Reklama	1 597 826	1 608 028
Logistika	650 227	487 615
Darbo užmokestis ir soc. draudimas	3 623 232	3 648 147
Nusidėvėjimas	1 752 319	2 000 136
Pardavimo paslaugu sąn	1 334 033	2 608 442
Remontas	1 920 320	1 748 402
Abejotinų skolų sąnaudos	5 106	50 579
Bendrosios ir administracinės sąnaudos:	4 518 509	4 739 642
Nusidėvėjimas ir amortizacija	342 335	356 102
Darbo užmokestis ir soc. Draudimas,	1 620 099	1 445 868
Patalpų nuoma ir priežiūra	655 691	453 693
Konsultacijų, audito , mokesčių, draudimo sąnaudos	240 813	371 650
Ryšų sąnaudos	378 295	440 679
Netekimai	81 566	180 676
Kitos bendrosios sąnaudos	1 199 710	1 490 974
IŠ VISO:	15 401 572	16 890 983



21 PASTABA: KITA VEIKLA

2006 m. gruodžio 31 d. kitų veiklos pajamų straipsnyje apskaitytas 3,7 tūkst. Lt nuostolis.

22 PASTABA: FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA

Rodikliai	Finansiniai metai 2006	Praeję finansiniai metai 2005
a) FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS	13 805	63 002
Gautos palūkanos kitos fin paj.	13 805	3 636
Pelnas dėl valiutos kursų svyravimų	0	59366
b) FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	1526137	1 305 891
Palūkanos už paskolas	1 262 310	1 232 302
Nuostolis dėl valiutos kursų svyravimų	32 608	0
Delspinigiai, baudos kitos finansinės paslaugos	231 219	73 589
c) FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	-1 512 332	-1 242 889

23 PASTABA: PELNO MOKESTIS

Pelno mokesčio sąnaudas pelno (nuostolių) ataskaitoje sudaro:

Straipsnio pavadinimas	Finansiniai metai 2006	Praeję finansiniai metai 2005
Pervedimai iš atidėtųjų mokesčių	-82 827	-98 525
Pervedimai iš atidėtojo mokesčio turto	51 646	-281 311
IŠ VISO:	-31 181	-379 836

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimas apskaičiuojami taikant pelno mokesčio tarifą, kuris turėtų būti tais laikotarpiais, kai laikinieji skirtumai išnyks.

Atidėtojo pelno mokesčių turtas 619,9 (tūkst. Lt)

2006 m. AB „Gubernija“ dirbo nuostolingai (nuostolis (4 402 904) Lt.), tuo tarpu pelnas prieš palūkanas, mokesčius, nusidėvėjimą ir amortizaciją (EBITDA) yra teigiamas 3,645 mln. Lt. Taip yra dėl to, kad ženkliai bendrovės sąnaudų dalį sudarė nusidėvėjęs ir amortizacija.

2004 metų pabaigoje bendrovė perkainojo pastatus, statinius ir gamybinius įrengimus. Suformuotas perkainojimo rezervas. Nudėvint perkainoto turto dalį, mažinamas perkainojimo rezervas ir atsiranda pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių metų pelnas.

2006 metų nepripažintas ataskaitinių metų pelnas 664 575 Lt. Dėl šios operacijos pelno (nuostolių) ataskaitoje užregistruotas nuostolis nesutampa su ataskaitinių metų balansiniu nuostoliu. Balansinis ataskaitinių metų nuostolis (3 738 329) Lt.

Nepripažintas pelnas, dėl perkainuotos turto dalies nusidėvėjimo parodytas kapitalo pokyčių ataskaitoje.

2006 metais sudarant atskaitomybę pastebėtos klaidos, kurios pagal bendrovės apskaitos politiką priskiriamos prie esminių, todėl buvo taisomos retrospektyviai.

Klaidų taisymas parodytas nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje „Esminis klaidų taisymo rezultatas“. Perskaičiuotas praėjusio ataskaitinio laikotarpio nepaskirstytas nuostolis, perkainojimo rezervas (rezultatai), balanso straipsnio „Pastatai ir statiniai“ balansinė vertė.



1 PASTABA:

NEMATERIALUSIS TURTAS

Per ataskaitinį laikotarpį pirktos programos pardavimų analizei ir biudžetų sudarymui. Programos pilnai išsivintos. Jų išsigijimo vertė 111 154 .00 Lt. Pirktą licenciją pramoninių dizainų naudojimui. Jos vertė 317 000, Lt. Nurašytos antivirusinės ir morališkai pasenusios programos.

Rodikliai	Prestižas	Patentai licencijos ir pan.	Progra- minė įranga	Kitas nemate- rialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje			5 153	18 212	23 365
a) Ilgalaikis nematerialusis turtas išsigijimo savikaina					
Praėjusių finansinių metų pabaigoje			169 464	119 963	287 427
Finansinių metų pokyčiai:					
turto išsigijimas		327 000	111 154		438 154
kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-)			158 575	17 902	176 477
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/-(-)					
Finansinių metų pabaigoje		327 000	122 43	102 061	551 104
b) Amortizacija			164 311	101 751	266 62
Praėjusių finansinių metų pabaigoje					
Finansinių metų pokyčiai:					
finansinių metų amortizacija		54 500	32 932	9 015	96 447
atstatantys įrašai (-)					
kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto amortizacija			158 564	16 331	174 895
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/-(-)					
Finansinių metų pabaigoje		5 4 500	38 679	94 435	187 614
c) Vertės sumažėjimas					
Praėjusių finansinių metų pabaigoje					
Finansinių metų pokyčiai:					
finansinių metų vertės sumažėjimas					
atstatantys įrašai (-)					
kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)					
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/-(-)					
Finansinių metų pabaigoje					
d) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje		272 500	83 364	7 626	363 490

2006 m. gruodžio 31 d. visiškai amortizuoto, bet vis dar naudojamo nematerialiojo turto išsigijimo savikaina sudarė 12 382,00 Lt. Lt

2 PASTABA: ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Atskiroms ilgalaikio turto grupėms (pastatai, statiniai ir įrengimai) bendrovė taiko perkainotos vertės įvertinimo būdą.

Per ataskaitinį laikotarpį pirktą ilgalaikio turto už 1,2 mln Lt. Tai autopakrovėjai, paketavimo mechanizmas ir kompresorius, plastiko BBH dėžės, kompiuteriai, spaudinimo įranga, kopijavimo technika.

Nurašytas nebetinkams naudoti turtas: šaldytuvai, šaldymo įranga, kompiuteriai, reklaminės šviesdėžės, stalai, sulankstomos kėdės.



ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Rodikliai	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	Nebaigta statyba	Kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrenginiai	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	13 411 407	26 798 655	712 423	674 091	375 453	2 253 814	44 269 176
a) Įsigijimo savikaina Praėjusių finansinių metų pabaigoje	13 994 314	40 537 722	3 678 769	674 091	375 453	7 056 635	66 316 984
Finansinių metų pokyčiai:							
turto įsigijimas	91 325	16 300	154 327	169 437		817 788	1 249 177
perleistas ir nurašytas turtas (-)	21 942	663 834	106 596	4 420		206 649	1 003 441
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/-(-)	485 380	140 258	29 990	-503 692	-375 453	351 945	128 428
Finansinių metų pabaigoje							
b) Perkainojimas Praėjusių finansinių metų pabaigoje	2 530 947	2 408 047					4 938 994
Finansinių metų pokyčiai:							
vertės padidėjimas (sumažėjimas) +/-(-)		6 419					6 419
kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)							
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/-(-)							
Finansinių metų pabaigoje							
c) Nusidėvėjimas Praėjusių finansinių metų pabaigoje	3 113 854	16 147 114	2 966 346			4 802 821	26 986 802
Finansinių metų pokyčiai:							
finansinių metų nusidėvėjimas	794 792	3 678 282	260 072			1 030 028	5 763 174
perkainoto turto nusidėvėjimas	220 145	440 463					703 941
kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)	21 940	262 467	106 587			161 904	552 898
kitiems asmenims perleisto ir nurašyto perkainoto turto nusidėvėjimas (-)		2084					2084
Finansinių metų pabaigoje	4 106 851	20 001 308	3 119 831			5 670 945	32 898 935
e) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje	12 973 173	22 430 766	636 659	335 416		2 348 774	38 724 788

Pelno (nuostolių) ataskaitoje nusidėvėjimo sąnaudos įtrauktos:

Straipsnis	Finansiniai metai 2006	Praėję finansiniai metai 2005
Pardavimo savikaina	4 468 908	4 660 222
Veiklos sąnaudos	2 094 654	2 356 238
IŠ VISO:	6 563 562	7 016 460

Naudojamas nusidėvėjęs ilgalaikis materialusis turtas įsigijimo savikaina

Turto grupės pavadinimas	Finansiniai metai 2006	Praėję finansiniai metai 2005
Pastatai ,statiniai	68 658	80 096
Technologiniai įrenginiai	2 935 877	979 636
Kiti įrengimai	2 327 058	1 573 997
Viso	5 331 593	2 633 729



3. PASTABA : FINANSINIS TURTAS

AB "Gubernija" finansinį turta sudaro investicijos :

- į UAB " ŽALIASIS TAŠKAS"- 15 000,00 Lt. Tai sudaro 35 procentus šios bendrovės įstatinio kapitalo,
- į VĮ Šiaulių universiteto mokslo ir technologijos parką -2000,00 Lt.
- ir UAB " Krepšinis ir mes"-100 Lt.

Bendrovės finansinio turto apskaitai taikomas įsigijimo savikainos metodas.

4. PASTABA:ATIDĖTO PELNO MOKESČIO TURTAS.

Toliau pateiktas atidėtojo pelno mokesčio turto pokytis (Lt):

Straipsnio pavadinimas	Finansiniai metai 2006	Praėję finansiniai metai 2005
Atidėtojo pelno mokesčio turto likutis sausio 1 d.	671 517	671 517
Pajamos (sąnaudos) pelno (nuostolių) ataskaitoje	-51646	0
Likutis : 2006 m. gruodžio 29 d.	619 871	671 517

Atidėtojo pelno mokesčių turtas 619,9 (tūkst. Lt)

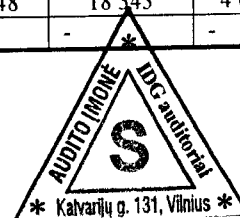
Atidėtojo pelno mokesčio turtas 2005 m. gruodžio 31 d. sudarė dėl toliau pateiktų straipsnių pripažinimo finansinėje ir mokestinėje apskaitoje laikinų skirtumų:

Laikinieji skirtumai	Finansiniai metai 2006	Praėję finansiniai metai 2005
Keliamas mokestinis nuostolis	0	2 153 406
Kapitalizuotos palūkanos pripažįstamos sąnaudomis	309 213	2 272 980
Abejotinos skolos pripažįstamos leidžiamais atskaitymais	35 093	50 394
Laikinieji skirtumai iš viso	344 306	4 476 780
Atidėtojo pelno mokesčio turtas taikant pelno mokesčio tarifą	15	15
IŠ VISO:	51 646	671 517

5 PASTABA

ATSARGOS

	Žaliavos ir komplek-tavimo gaminiai	Nebaigta gamyba	Pagaminta produkcija	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Iš viso
a) Atsargų įsigijimo savikaina					
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	3 455 085	504 147	687 505	9303	4 656 040
Finansinių metų pabaigoje	2 993 464	393 839	618 348	18 343	4 023 994
b) Nukainojimas iki grynosios galimo realizavimo vertės (atstatymas)					
Praėjusių finansinių metų pabaigoje					
Finansinių metų pabaigoje					
c) Grynoji galimo realizavimo vertė finansinių metų pabaigoje (a)-(b)	2 993 464	393 839	618 348	18 343	4 023 994
Įkainojimo skirtumai, jei buvo taikomas LIFO būdas	-	-	-	-	-
Įkeistų atsargų vertė	2 993 464	393 839	618 348	18 343	4 023 994
Atsargos pas trečiuosius asmenis	-	-	-	-	-



6 . PASTABA: IŠANSTINIAI IŠMOKĖJIMAI IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SAŃAUDOS

Išankstinių apmokėjimų skaidymas pagal rūšis	Finansiniai metai 2006	Praeję finansiniai metai 2005
Išankstiniai apmokėjimai barams ir kavinėms	19548	60154
Ateinančių laikotarpių sąnaudos:	113738	171481
- Draudimas	104744	156359
- PVM	8994	15122
Išankstiniai mokėjimai VMI dėl akcizo	87 170	87170
Kiti avansiniai mokėjimai tiekėjams	210 742	348821
IŠ VISO:	431198	667626

7. PASTABA: Pirkėjų įsiskolinimas

Pirkėjų įsiskolinimas	Finansiniai metai 2006	Praeję finansiniai metai 2005
Pirkėjų įsiskolinimas	7 661228	6 989 879
Nuvertinimas iki atgautinos vertės	-6008	-33792
IŠ VISO:	7 655 220	6 956 087

8 PASTABA: KITOS GAUTINOS SUMOS

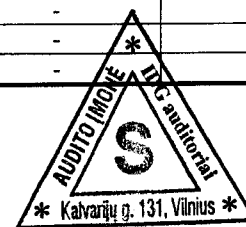
Kitų gautinų sumų skaidymas pagal rūšis	Finansiniai metai 2006	Praeję finansiniai metai 2005
Atidėtas importo PVM	5 029	
Trumpalaikės paskolos darbuotojams		1 430
Atskaitingi asmenys	799	5391
Kiti (vagystė parduotuvėje Klaipėdoje)	5 063	5 063
IŠ VISO:	10891	11 884

9 . PASTABA: PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

Rodikliai	Finansiniai metai 2006	Praeję finansiniai metai 2005
Pinigai banke	302 895	298 095
Pinigai kasoje	41 465	32 885
Pinigai kelyje (inkasacija)	44 201	38 307
Iš viso	388 561	369 287

10 PASTABA: KAPITALAS

Rodikliai	Akcijų skaičius	Suma
Akcinio kapitalo struktūra finansinių metų pabaigoje	21786000	21786000
1. Pagal akcijų rūšis		
1.1. Paprastosios akcijos	21786000	21786000
1.2. Privilegijuotosios akcijos		
1.3. Darbuotojų akcijos		
1.4. Specialiosios akcijos		
1.5. Kitos akcijos		
IŠ VISO:	21786000	21786000
2. Valstybės arba savivaldybių kapitalas	-	-
Savos akcijos, kurias turi pati įmonė	-	-
Akcijos, kurias turi dukterinės įmonės	-	-



Vienos Bendrovės akcijos nominali vertė – 1 Lt. Akcijos yra visiškai apmokėtos. AB“Gubernija” savų akcijų per atskaitinį laikotarpį nesupirkinėjo. AB “Gubernija” paprastosios vardinės akcijos yra AB “Vilniaus vertybinių popierių birža” Einamajame prekybos sąraše(įtraukti 2004-09-13)

11. PASTABA : PERKAINOJIMO REZERVAS.

2004 metų pabaigoje bendrovė perkainojo pastatus , statinius ir gamybinius įrengimus. Suformuotas perkainojimo rezervas. Nudėvint perkainoto turto dalį, mažinamas perkainojimo rezervas ir atsiranda pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių metų pelnas.

12 . PASTABA: PELNO PASKIRSTYMO PROJEKTAS

Straipsniai	Suma
Nepaskirstytasis rezultatas - pelnas (nuostoliai) - praėjusių finansinių metų pabaigoje	-7 060 536
Grynasis finansinių metų rezultatas - pelnas (nuostoliai)	-4 402 904
Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių metų pelnas	664 575
Paskirstinasis rezultatas-pelnas(nuostoliai) finansinių metų pabaigoje	-10 798 865
Pervedimai iš rezervų	-
Paskirstytinasis pelnas(nuostoliai)	-10 798 865
Pelno paskirstymas:	
į įstatymo numatytus rezervus	
į kitus rezervus	
dividendai	
kiti	
Nepaskirstytasis rezultatas - pelnas (nuostoliai) - finansinių metų pabaigoje	-10 798 865

13 PASTABA: ĮMONĖS ĮSIPAREIGOJIMŲ BŪKLĖ

Rodikliai	Skolos ar jų dalys, apmokėtinos		
	Per vienerius finansinius metus	Po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus	Po penkerių metų
Mokėtinų sumų skaidymas pagal rūšis			
Finansinės skolos:	3 246 586	17 950 838	-
- Kredito įstaigoms	3 246 586	17 950 838	-
Skolos tiekėjams	6 077 474	-	-
Gauti išankstiniai apmokėjimai		-	-
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	1 725 916	-	-
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai.	2 779 942	-	-
Mokėtini mokesčiai:	1 878 201		
- Akcizas	1 165 402	-	-
-Vandens ir aplinkos teršimo	6 648	-	-
- Nekilnojamo turto mokestis	16 289	-	-
- Kiti mokesčiai	275	-	-
-PVM	689 587	-	-
Kitos mokėtinos sumos	3 175 799		
Atidėti mokesčiai		1 089 832	
Š VISO:	18 883 919	19 040 670	-

2006 m. gruodžio 31 d. Bendrovės trumpalaikius įsipareigojimus kredito įstaigoms sudaro AB SEB Vilniaus bankas ir Hansabankas ilgalaikės paskolos einamųjų metų dalis 3 159 303, 00 Lt., SEB Vilniaus banko lizingas - 87 283 Lt.



16.PASTABA: FINANSINIAI RYŠIAI SU ĮMONĖS VADOVAIS IR KITAIS SUSIJUSIAIS ASMENIMIS.

Sandoriai su vadovais

Rodikliai	Finansiniai Metai 2006	Praėję finansiniai metai 2005	Likutis finansinių metų pabaigoje
A. Per metus priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais:	631080	534917	
1. Vadovams	631080	534917	-
2. Kitiems susijusiems asmenims			-
B. Kitos reikšmingos sumos, per metus priskaičiuotos:			
1. Vadovams			-
2. Kitiems susijusiems asmenims			-
Vidutinis vadovų skaičius per metus	7	7	X

17. PASTABA KITOS MOKĖTINO SUMOS IR TRUMPALAIKIAI.

2006 metų birželio 12 d. akcininkų susirinkimas nusprendė padidinti įstatinį kapitalą papildomais įnašais-6 mln. Lt. Iš jų 3 028 720 Lt. vertės akcijos yra pasirašytos ir apmokėtos. 2006 metų liepos 4 d. Šiaulių miesto apylinkės teismas AB „Gubernija“ akcininko Vito Tomkaus prašymu, 2006 metų liepos mėn. nutartimi uždraudė AB „GUBERNIJA“ vykdyti 2006-06-12 d. visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimą dėl bendrovės įstatinio kapitalo didinimo iš papildomų piniginių įnašų proporcingai nominaliai akcijų vertėi, kurios akcininkams nuosavybės teise priklausė akcininkų susirinkimo, priėmusio sprendimą padidinti įstatinį kapitalą dieną. Nauja bendrovės įstatų redakcija ir patikslintas įstatinis kapitalas neįregistruoti. Byla perduota Šiaulių apygardos teismui. Akcininkų įnašus įstatinio kapitalo didinimui bendrovė užregistravo kaip įsipareigojimus kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų sąskaitoje.

Teisinis ieškinys

2002 m. gruodžio mėn. AB „Gubernija“ padavė AB „Kalnapilis“ į teismą dėl neteisėto alaus pavadinimu „Ledo“ platinimo 2 l PET buteliuose. Šiuo metu byla perduota į Lietuvos Respublikos Konstitucinį teismą.

Mokesčių patikrinimas

Mokesčių inspekcija bet kuriuo metu gali patikrinti kaip bendrovė moka mokesčius bei apskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas. Bendrovės vadovybei nežinomos jokios aplinkybės, dėl kurių galėtų iškilti potencialus reikšmingas įsipareigojimas šiuo atžvilgiu.

AB „Gubernija“
Valdybos pirmininkas



Romualdas Dunauskas



METINIS PRANEŠIMAS

Akcinė bendrovė GUBERNIJA (toliau - Bendrovė) įregistruota 1993 m. gegužės 5 d. Įmonės kodas 144715765. Buveinės adresas Dvaro g. 179, LT-76176 Šiauliai. Elektroninis paštas: info@gubernija.lt.

Trumpas bendrovės istorijos aprašymas

GUBERNIJA yra seniausia Lietuvoje veikianti pramoninė alaus darykla, išaugusi iš manufaktūrinės dvaro karčiamos ir alaus bravoro. Žinoma, jog 1682 m. jos gaminiai pasiekdavo ne tik įvairias Lietuvos vietas, bet ir dalį vakarų Baltarusijos, Minską. Varšuvoje esančiuose Radvilų istoriniuose archyvuose yra dokumentas datuotas XVII a. antros pusės, kuriame smulkiai aprašomas Šiaulių dvaro bravoras. GUBERNIJOS alaus darykla pagrįstai laikoma seniausia alaus darykla Lietuvoje.

Pirmoji GUBERNIJOS alaus daryklos rekonstrukcija, prasidėjusi 1799 m., trūko daugiau kaip dešimt metų. Vėliau GUBERNIJOS daryklos rekonstrukcijos vyko beveik kas šimtas metų. Antroji daryklos rekonstrukcija vyko XIX a. paskutinį dešimtmetį ir XX a. pradžioje. Iki XIX a. pabaigos visi darbai buvo atliekami rankiniu būdu. Alus buvo pilstomas vien į statinaites ir tik XIX a. pabaigoje buvo pradėta pilstyti į butelius.

Antrojo pasaulinio karo metais GUBERNIJOS alaus darykla buvo labai sugriauta ir sudeginta, tačiau 1944 m. rugpjūčio mėn. darykla vėl pradėjo veikti. Pamažu darykla plėtėsi, augo. 1982 m. buvo atidarytas erdvus alaus pilstymo baras, 1985 m. pastatytas administracinis-buitinis pastatas. 1996 m., privatizavus GUBERNIJOS alaus daryklą, prasidėjo naujas daryklos istorijos etapas. 1999 m. alaus darykloje pradėta esminė rekonstrukcija. Senosios Gubernijos teritorijoje pastatyta moderni, šiuolaikinių technologijų alaus darykla.

Veiklos teisiniai pagrindai ir apžvalga

AB GUBERNIJA savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių, vertybinių popierių rinkos įstatymais, kitais Lietuvos Respublikos įstatymais ir teisės aktais, savo įstatais ir apskaitos politika.

AB GUBERNIJA priklauso Lietuvos aludarių asociacijai, Šiaulių pramoninkų asociacijai ir dalyvauja asociacijų veikloje.

Bendrovės pagrindinė veiklos kryptis – alaus, alaus gėrimų, sidro, giros gamyba ir pardavimas. Bendrovė pastoviai atnaujina gaminamos produkcijos asortimentą, daug dėmesio skiria jos kokybei. Alaus darykla GUBERNIJA alų gamina netaikydama “high gravity” technologijos, laikydama savo gamybos technologiją pranašumu, kai alaus gamyba vykdoma kiekvienam pavadinimui nuo pirminės virimo stadijos iki galutinio išpilstymo į tarą. Tokia alaus gamybos technologija yra gerokai brangesnė ir toks produktas lentynose negali būti pigus.

Alaus ekspertai, įvertinę šią aplinkybę, “GUBERNIJOS STELLA” apdovanojo „AgroBALT“ parodoje 2006 metų medaliu, kaip neginčijamą alaus kokybės favoritą.

Bendrovės gaminių struktūroje alus ir alaus gėrimai vertine išraiška sudaro 87,9 proc. visų pardavimų, likusi dalis gira, giros gėrimai, sidras, kitos prekės ir paslaugos.

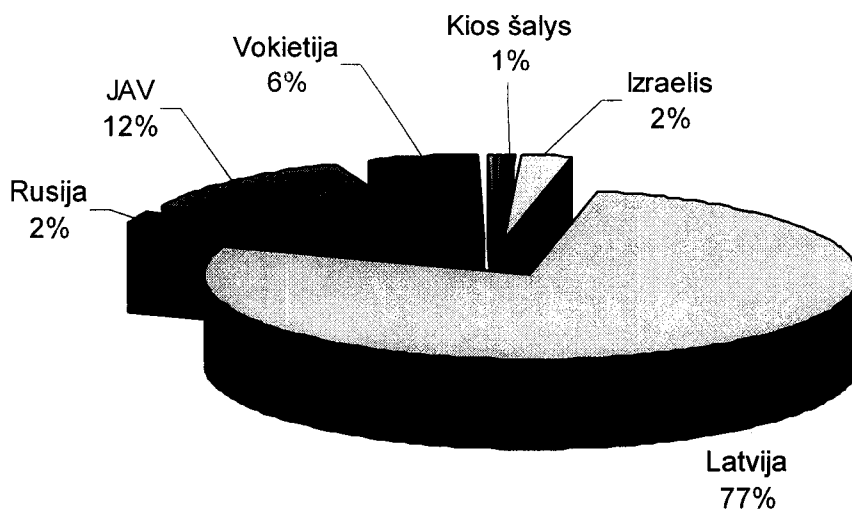
GUBERNIJAI 2006 metai veiklos požiūriu buvo ypatingai svarbūs: vasaros sezono metu dalis alaus daryklos produkcijos pradėta pilstyti į rudus, plačiai paplitusius Lietuvos rinkoje butelius. Bendrovė nusipirko licenciją ir įvedė į apyvartą alaus rinkoje dominuojančią BBH koncernui priklausančio pramoninio dizaino dėžę.

Bendrovei pavyko pristatyti Lietuvos rinkai naujų produktų - 2006 metais į rinką įvestas naujas prekinis ženklas "RESPUBLIKOS" alus, pradėtas gaminti sidras su prekinio ženklu "WINNER'S cider".

Bendrovės pardavimų pajamos - 52,4 mln. Lt. Bendrovės pardavimų apimtys lyginant su 2005 metų tuo pačiu laikotarpiu sumažėjo 2,4 mln. Lt. arba 4,4%. Didžiausią pardavimų kritimą Lietuvos alaus rinkoje turėjo produkcija išpilstyta į PET butelius. Lyginant su 2005 metais produkcijos PET buteliuose pardavimai sumažėjo 14%. (268 243 dal).

Tam įtakos turėjo didelė konkurencija ir aktyvūs konkurentų rinkodariniai sprendimai. Bendra alaus pardavimo užsienyje apimtis 2006 metais, palyginus su 2005 m. apimtimi padidėjo beveik 22%. Tai pagrįsde sąlygojo išaugę produkcijos pardavimai į Latviją, kurie sudaro apie 78% viso išvežto į užsienį alaus. Taip pat žymiai padidėjo produkcijos pardavimai į Vokietiją. Jie sudaro apie 6% viso užsienyje parduodamo alaus.

Alaus eksportas pagal šalis 2006 m., (tūkst. dL)



Remiantis informacija, kurią pateikė Lietuvos Aludarių asociacija Bendrovės pardavimų apimtys sudarė 8,93% (2005 m. buvo 10,71%) Lietuvos alaus rinkos (neįskaičiuojant eksportuotos produkcijos). Lietuvoje gaminamo alaus rinkoje GUBERNIJA užima 10,2%. AB GUBERNIJA Lietuvos alaus užimamos rinkos dalis sumažėjo beveik 2 procentais, bet mes manome, kad strategija paremta kuo didesnės rinkos dalies užgrobimu jau tapo atgyvenusia dogma, nes taikant išmintingą kainodarą pelno maržą galima pagerinti bent keliais procentais.

AB GUBERNIJA turi atstovybę Vilniuje (Kubiliaus g. 21, Vilnius). Tai didmeninės prekybos sandėlis.

Finansinių veiklos rezultatų analizė

2006 metais AB GUBERNIJA dirbo nuostolingai (nuostolis 4.402.904 Lt.), tuo tarpu pelnas prieš palūkanas, mokesčius, nusidėvėjimą ir amortizaciją (EBITDA) yra teigiamas 3,645 mln.. Lt. taip yra dėl to, kad ženkliai bendrovės sąnaudų dalį sudarė nusidėvėjęs ir amortizacija.

Tokių rezultatų lėmė pardavimų kritimas. Daug dėmesio buvo skirta išlaidų kontrolei ir veiklos optimizavimui.

Įmonės veiklą apibūdinantys rodikliai pateikiami lentelėje:

Rodiklis	2006	2005	2004
Grynasis pelningumas=grynasis pelnas/iš pardavimų	-8.4%	-7.5 %	-9.5 %
Skolos koeficientas =įsipareigojimai/visas turtas	0.73	0.68	0.65
Skolos nuosavybės koeficientas = įsipareigojimai sumos/ savininkų nuosavybė	2.64	2.09	1.64
Turto apyvartumas=pajamos/visas turtas	1.0	0.95	0.78
Vidutinio turto grąža=grynasis pelnas/(turtas laikotarpio pradžioje+turtas laikotarpio pabaigoje)/2*100	-8%	-6,8%	-7,9%
Bendras likvidumo koeficientas=/ trumpalaikis turtas/trumpalaikiai sipareigojimai	0.66	0.65	0.82
Turto apyvartumas=pardavimai/turtas	1,0	0,95	0,79
Akcijos buhalterinė vertė=nuosavas kapitalas/akcijų skaičius	0,65	0,85	0,79
Grynasis pelnas akcijai= grynasis pelnas išakcijų skaičiaus	-	-	-

Bendrovės bendras turtas 2006 m. gruodžio 31 d. sudarė 52,23 mln. Lt. Ilgalaikis Bendrovės turtas lyginant su 2005 metais sumažėjo 5,5 mln.. Lt. arba 12%, pagrindė dėl nusidėvėjimo ir amortizacinių atskaitymų ir 2006 m. gruodžio 31 d. sudarė 38,72 mln.. Lt .

Trumpalaikis turtas 2006 m. gruodžio 31 d. sudarė 12,50 mln. Lt. trumpalaikiai įsipareigojimai-18,88 mln. Lt.

Bendrovė 2006 metais gamybos technologinio proceso ir produktų kokybės gerinimui įdiegė produktų atšaldymo sistemą, kuri įgalino sutrumpinti technologinio proceso trukmę ir padėjo įsisavinti naujų produktų gamybą. Kokybiškam produkcijos ženklinimui įsigytas naujas skardinių datavimo įrenginys. Įrengimų tobulinimui bendrovė 2006 metais investavo 312 tūkst.Lt.

AB GUBERNIJA 2006 metais daug dėmesio skyrė darbuotojų darbo sąlygoms pagerinti. Tam buvo rekonstruotos fasavimo skyriaus ir gamybinio korpuso ventiliacinės sistemos, virimo skyriuje įdiegta nauja vėdinimo sistema. Senajame gamybiniame korpuse įrengtas modernus 1200 kvadratinų metrų gatavos produkcijos sandėlis.

Konkurentai

Pagrindiniai konkurentai bei Lietuvos alaus pramonės pardavimų duomenys (tūkst. dekalitru) 2006 metais pateikiami lentelėje (šaltinis – Lietuvos aludarių asociacija):

Įmonė	Bendras	Buteliuose	Pilstomas
Švyturys - Utenos alus	13 367	11 865	1 503
KALNAPILIO - TAURO GRUPĖ	7 286	6 327	960
Ragutis	2 934	2 789	145
Gubernija	2 873	2 681	190
Rinkuškiai	1 118	1 035	100
Kauno alus	702	658	

2006 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 282 darbuotojai (2005 m. gruodžio 31 d. – 303).

Darbuotojai pagal kategorijas:

Darbuotojų Grupė	Vidutinis sąrašinis skaičius			Išsilavinimas												Vidutinis atlyginimas, Lt		
				aukštasis			spec. vidurinis			vidurinis			nebaigtas vidurinis					
	2004	2005	2006	2004	2005	2006	2004	2005	2006	2003	2004	2005	2004	2005	2006	2004	2005	2006
Vadovai	7	7	7	7	7	7			1							5018	6377	7717
Specialistai	62	63	62	28	23	26	52	52	48							1863	2029	
Tarnautojai	20	16	18	8	8	8	12	11	10	3	4	3				1210	1362	2172
Darbininkai	249	215	195	2	2	1	11	9	10	193	164	149	22	23	20	1210	1362	1436
Iš viso:	338	303	282	45	40	41	75	72	69	196	168	152	22	23	20	1442	1647	1779

Rizikos veiksniai susiję su veikla

Veiklos rizika. Pagrindiniai veiklos rizikos veiksniai yra apyvartinių lėšų trūkumo grėsmė (sezoniškumas), negatyvūs globaliniai procesai alaus rinkoje-korporacinis “spaudimas” rinkodaros, kainų srityje. Bendrovė dirba didžiulės konkurencijos sąlygomis, todėl labai svarbu, kad gaminami produktai būtų gero skonio, patrauklios išvaizdos ir konkurencingi.

Dividendai. AB GUBERNIJA vadovybė yra pareiškusi, jog Bendrovė artimiausiais metais neketina skelbti ir mokėti dividendų ar kitų išmokų Bendrovės akcininkams iš pelno.

Mokesčiai. Nuo 2003 m. sausio 1 d. įsigaliojo įstatymas, pagal kurį bendrovė turi mokėti aplinkos taršos mokestį už plastikinius ir stiklinius butelius. Sudarėme sutartį su UAB “Žalvaris” dėl pakuočių tvarkymo, vykdam LR Vyriausybės nustatytus pakuočių tvarkymo normatyvus. AB GUBERNIJA pakuočių tvarkymo normatyvus įvykdė, todėl taršos mokesčio nemokėjo.

Nuo 2006 m. rugpjūčio 1 d. taip pat įsigaliojo įstatymas dėl butelio depozito.

Vertybinių popierių

Bendrovės įstatinis (pasirašytasis) kapitalas 21 786 000 Lt. Kapitalas padalintas į 21.786.000 paprastąsias vardines akcijas, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 Lt.

AB „Gubernija“ paprastosios vardinės akcijos yra AB “Vilniaus vertybinių popierių birža” Einamajame prekybos saraše (įtraukti 2004-09-13). Prekyba bendrovės akcijomis 2004-2006 metais vyksta Vilniaus vertybinių popierių biržoje. AB GUBERNIJA akcijomis kitose biržose neprekiuojama.

AB” Gubernija” savų akcijų per ataskaitinį laikotarpį nepirko.

Akcininko vardas, pavardė / įmonės pavadinimas, buveinės adresas, kodas	Akcininkui nuosavybės teise, priklausančių akcijų skaičius, vnt.	Turima įstatinio kapitalo dalis, proc.	Nuosavybės teise priklausančių akcijų suteikiama balsų dalis, proc.	Akcininkui su kartu veikiančiais asmenimis priklausančių balsų dalis, proc.
VITAS TOMKUS	9 820 391	45,08	45,08	----
ROMUALDAS DUNAUSKAS	2 870 090	13,17	13,17	32,25
JAVELIN FINANCE Siute 4, 41 Lower Baggot Street, Dublin, Airija 221234	2 696 480	12,38	12,38	
UAB „LINOS NAMAI“ Vilniaus g. 166, Šiauliai 300038452	1 360 428	6,24	6,24	
VIJOLETA DUNAUSKIENĖ	98 940	0,45	0,45	
LARISA AFANASEVA	2 590 110	11,89	11,89	----
TAKHIR SHABAEV	1 310 160	6,01	6,01	----

AB GUBERNIJA ir AB FMI“ Finasta” (Konstitucijos prospektas 23, Vilnius) yra pasirašiusios sutartį dėl bendrovės išleistų vertybinių popierių apskaitos tvarkymo, periodinių ataskaitų rengimo bei kitų paslaugų tiekimo.

Veiklos planai ir prognozės

Esant sudėtingai situacijai rinkoje, bendrovė turi modeliuoti naujas hibridines produktų rūšis ir plėsti nišinių produktų pasiūlą. Naujausias gaminytis “Dvaro mišas” įrodė GUBERNIJOS pranašumą nišinių produktų segmente. 2007 metais bendrovė numatė išleisti dar kaletą nišinių produktų su alkoholio procentais ir bealkoholinių gėrimų grupėje.

Naujų produktų apyvarta būtų laikoma sėkminga 2007 metais pasiekusi 10 mln. Lt. apyvartą. Tam tikslui šiandien orientuotos produktų vystymo ir palaikymo programos.

Alaus vidaus rinkoje bendrovės tikslas grįžti prie 10 % Lietuvos alaus rinkos dalies ir išlaikyti bendrąjį rinkos augimą.

2007 metais planuojama 20% padidinti alus eksportą. Jau 2006 metų pabaigoje išsiųsta pirmoji alaus siunta į Kanadą ir tikimės, kad eksportas į šią rinką išaugs apie 10 procentų, taip pat tikimės padidinti alaus pardavimus Vokietijoje, Airijoje.

Įvykai po balanso sudarymo dienos

2007 metų sausio 22 d. gautas Lietuvos Respublikos Vertybinių Popierių Komisijos pranešimas apie akcijų paketo netekimą, kuriame informuojama, kas Vitas Tomkus pardavė 11,34 % akcijų UAB “Respublikos” spaustuvei (124250999).

Informacija apie auditą

UAB "IDG auditoriai" atliko AB GUBERNIJA 2006 metų finansinės atskaitomybės auditą. Buvo atliktas 2006 m. gruodžio 31 d. balanso ir pelno (nuostolių) bei pinigų srautų ataskaitų auditas (audito išvada pridedama). 2006 metų auditas buvo baigtas ir auditoriaus nuomonė pasirašyta 2007 m. kovo 23 d.

2006 metų auditą atliko bei išvadą pasirašė auditorė Gražina Ribinskienė .

AB GUBERNIJA
Generalinis direktorius



Romualdas Dunauskas

Priedas Nr.1

Prie AB "Gubernija" 2006 metų metinio pranešimo.

Akcinė bendrovė „AB GUBERNIJA“, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo 21 straipsnio 3 dalimi ir Akcinės bendrovės „Vilniaus vertybinių popierių birža“ prekybos taisyklių 20.5. punktu, atskleidžia, kaip ji laikosi VVPB patvirtinto bendrovių, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama reguliuojamoje rinkoje, valdymo kodekso ir konkrečių jo nuostatų. Jei šio kodekso ar kai kurių jo nuostatų nesilaikoma, tai yra nurodoma, kurių konkrečių nuostatų nesilaikoma ir dėl kokių priežasčių:

PRINCIPAI/ REKOMENDACIJOS	TAIP /NE /NEAKTUALU	KOMENTARAS
I principas: Pagrindinės nuostatos		
Pagrindinis bendrovės tikslas turėtų būti visų akcininkų interesų tenkinimas, užtikrinant nuolatinį akcininkų nuosavybės vertės didinimą.		
1.1. Bendrovė turėtų rengti ir viešai skelbti bendrovės plėtros strategiją ir tikslus, aiškiai deklaruodama, kaip ji planuoja veikti akcininkų interesais ir didinti akcininkų nuosavybę.	Taip	Bendrovė siekia turėti iki 10 proc. alus rinkos, iki 20 proc. gaminamo alaus eksportuoti, padidinti nealkoholinių gėrimų gamybą vidaus ir užsienio rinkai.: išsamesnį komentarai apie strategiją ir tikslus bendrovės internetiniame tinklalapyje skiltyje "Investuotojams"
1.2. Visų bendrovės organų veikla turėtų būti sukoncentruota į strateginių tikslų įgyvendinimą, atsižvelgiant į poreikį didinti akcininkų nuosavybę.	Taip	Bendrovės valdybos sprendimu patvirtintas nealkoholinių gėrimų plėtros planas bei rinkodariniai veiksmai eksportui. Bendrovės valdybos veiksmai nukreipti finansavimo galimybių užtikrinimui
1.3. Bendrovės priežiūros ir valdymo organai turėtų glaudžiai bendradarbiauti, siekdami kuo didesnės naudos bendrovei ir akcininkams.	Taip	Bendrovės valdybos pirmininkas ir generalinis direktorius yra tas pats asmuo, todėl žymiai paprastesnis valdymo modelis garantuoja operatyvius strateginius veiksmus ir atsakomybės laipsnį. Bendrovės valdyba kartu su generaliniu direktoriumi yra labai dinamiški, o sprendimai objektyviai realūs.
1.4. Bendrovės priežiūros ir valdymo organai turėtų užtikrinti, kad būtų gerbiamos ne tik bendrovės akcininkų, bet ir kitų bendrovės veikloje dalyvaujančių ar su ta veikla susijusių asmenų (darbuotojų, kreditorių, tiekėjų, klientų, vietos bendruomenės) teisės ir interesai.	Taip	Šimtmečiais gaminamo produkto tradicijos nuosekliai perduoda žmogiškumo ir pagarbos nuostatas. Bendrovės valdyba, vykstantys direktoriai, kiti atsakingi darbuotojai natūraliai ir harmoningai atstovauja produkto ir bendrovės interesus. Bendrovės prekinio ženklo vystymas įpareigoja labiau, nei bet kokios rekomendacinio pobūdžio biurokratinės nuostatos.
II principas: Bendrovės valdymo sistema		
Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti strateginį vadovavimą bendrovei, efektyvią bendrovės valdymo organų priežiūrą, tinkamą pusiausvyrą ir funkcijų pasiskirstymą tarp bendrovės organų, akcininkų interesų apsaugą.		

<p>2.1. Be Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme numatytų privalomų organų – visuotinio akcininkų susirinkimo ir bendrovės vadovo, rekomenduojama bendrovėje sudaryti tiek kolegialų priežiūros organą, tiek kolegialų valdymo organą. Kolegialių priežiūros ir valdymo organų sudarymas užtikrina valdymo ir priežiūros funkcijų aiškų atskyrimą bendrovėje, bendrovės vadovo atskaitomybę bei kontrolę, o tai savo ruožtu sąlygoja efektyvesnę ir skaidresnę bendrovės valdymo procesą.</p>	Taip	Bendrovės valdymo organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas, valdyba ir vadovas. Stebėtojų taryba nesudaroma, nes nėra jokio reikalo švaistyti bendrovės lėšas
<p>2.2. Kolegialus valdymo organas yra atsakingas už strateginį vadovavimą bendrovei bei vykdo kitas esmines bendrovės valdymo funkcijas. Kolegialus priežiūros organas yra atsakingas už efektyvią bendrovės valdymo organų veiklos priežiūrą.</p>	Taip	Esmines bendrovės valdymo funkcijas atlieka generalinis direktorius ir valdyba.
<p>2.3. Jeigu bendrovė nusprendžia sudaryti tik vieną kolegialų organą, rekomenduojama, kad tai būtų priežiūros organas, t.y. stebėtojų taryba. Tokiu atveju stebėtojų taryba yra atsakinga už efektyvią bendrovės vadovo vykdomų funkcijų priežiūrą.</p>	Ne	Stebėtojų taryba nesudaroma
<p>2.4. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus priežiūros organas turėtų būti sudaromas ir turėtų veikti III ir IV principuose išdėstyta tvarka. Jeigu bendrovė nuspręstų nesudaryti kolegialaus priežiūros organo, tačiau sudarytų kolegialų valdymo organą – valdybą, III ir IV principai turėtų būti taikomi valdybai, kiek tai neprieštarauja šio organo esmei ir paskirčiai.¹</p>		
<p>2.5. Bendrovės valdymo ir priežiūros organus turėtų sudaryti toks valdybos narių (vykdomųjų direktorių) ir stebėtojų tarybos narių (direktorių konsultantų) skaičius, kad atskiras asmuo arba nedidelė asmenų grupė negalėtų dominuoti šiems organams priimant sprendimus.²</p>	Taip	Visuotinis akcininkų susirinkimas ketveriems metams išrinko 5 narių valdybą. Šis narių skaičius yra pakankamas, nes jais tapo skirtingų sričių specialistai

¹ III ir IV principų nuostatos labiau pritaikytos tiems atvejams, kai visuotinis akcininkų susirinkimas renka stebėtojų tarybą, t.y. organą, kuris iš esmės sudaromas siekiant užtikrinti bendrovės valdybos ir vadovo priežiūrą bei atstovauti bendrovės akcininkams. Vis dėlto, jeigu bendrovėje stebėtojų taryba nesudaroma, bet sudaroma valdyba, daugelis III ir IV principuose pateiktų rekomendacijų tampa aktualios ir taikytinos valdybai. Tačiau pažymėtina, kad kai kurios rekomendacijos, kurios pagal savo esmę ir prigimtį yra susijusios išimtinai su stebėtojų taryba, neturėtų būti taikomos valdybai, kadangi šio organo paskirtis ir funkcijos pagal Akcinių bendrovių įstatymą (Žin., 2003, Nr. 123-5574) yra kitokios. Pavyzdžiui, kodekso 3.1 punktas dėl valdymo organų priežiūros valdybai taikytinas tiek, kiek tai susiję su bendrovės vadovu, bet ne pačios valdybos priežiūra; kodekso 4.1 punktas dėl rekomendacijų teikimo valdymo organams taikytinas tiek, kiek tai susiję su rekomendacijų teikimu bendrovės vadovui; kodekso 4.6 punktas dėl visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo nepriklausomumo nuo bendrovės valdymo organų taikytinas tiek, kiek tai susiję su nepriklausomumu nuo bendrovės vadovo.

² Vykdomojo direktoriaus ir direktoriaus konsultanto sąvokos vartojamos tais atvejais, kai bendrovėje sudaromas tik vienas kolegialus organas.

<p>2.6. Direktoriai konsultantai arba stebėtojų tarybos nariai turėtų būti skiriami apibrėžtam laikotarpiui, su galimybe būti individualiai perrenkamiems maksimaliais Lietuvos Respublikos teisės aktų leidžiamais intervalais, tam, kad būtų užtikrintas būtinas profesinės patirties augimas ir pakankamai dažnas jų statuso pakartotinas patvirtinimas. Taip pat turėtų būti numatyta galimybė juos atleisti, tačiau ta procedūra neturėtų būti lengvesnė už vykdomojo direktoriaus arba valdybos nario atleidimo procedūrą.</p>	Taip	Valdybos narių kadencijos trukmė 4 (ketveri)metai
<p>2.7. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pirmininku gali būti toks asmuo, kurio esamos arba buvusios pareigos nebūtų kliūtis nepriklausomai ir nešališkai priežiūrai vykdyti. Kai bendrovėje nesudaroma stebėtojų taryba, bet sudaroma valdyba, rekomenduojama, kad bendrovės valdybos pirmininkas ir bendrovės vadovas nebūtų tas pats asmuo. Buvęs bendrovės vadovas neturėtų būti tuoj pat skiriamas į visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pirmininko postą. Kai bendrovė nusprendžia nesilaikyti šių rekomendacijų, turėtų būti pateikiama informacija apie priemones, kurių imtasi priežiūros nešališkumui užtikrinti.</p>	Ne	Bendrovės valdybos pirmininkas ir generalinis direktorius yra tas pats asmuo. Žymiai paprastesnis valdymo modelis.
<p>III principas: Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo sudarymo tvarka.</p> <p>Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo sudarymo tvarka turėtų užtikrinti bendrovės smulkiųjų akcininkų interesų atstovavimą, šio organo atskaitomybę akcininkams ir objektyvią bendrovės veiklos bei jos valdymo organų³ priežiūrą.</p>		
<p>3.1. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo (toliau šiame principo – kolegialus organas) sudarymo mechanizmas turėtų užtikrinti, kad bus vykdoma objektyvi ir nešališka bendrovės valdymo organų priežiūra, taip pat tinkamai atstovaujami smulkiųjų akcininkų interesai.</p>	Taip	Visuotiniams akcininkams susirinkimui teikiant kandidatus į valdybą yra suteikiama informacija apie kiekvieną siūlomą kandidatą.
<p>3.2. Kandidatų į kolegialaus organo narius vardai, pavardės, informacija apie jų išsilavinimą, kvalifikaciją, profesinę patirtį, einamas pareigas, kitus svarbius profesinius įsipareigojimus ir potencialius interesų konfliktus turėtų būti atskleista bendrovės akcininkams dar prieš visuotinį akcininkų susirinkimą, paliekant akcininkams pakankamai laiko apsispręsti, už kurį kandidatą balsuoti. Taip pat turėtų būti atskleistos visos aplinkybės, galinčios paveikti kandidato nepriklausomumą (pavyzdinis jų sąrašas pateiktas 3.7 rekomendacijoje). Kolegialus organas turėtų būti informuojamas apie vėlesnius šiame punkte nurodytos informacijos pokyčius. Kolegialus organas kiekvienais metais turėtų kaupti šiame punkte nurodytus duomenis apie savo narius ir pateikti juos bendrovės metiniame pranešime.</p>	Taip	Valdyba dirba pagal Valdybos darbo reglamentą.

³ Atkreiptinas dėmesys, kad tuo atveju, kai visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas yra valdyba, ji, būdama valdymo organas, turėtų užtikrinti ne visų bendrovės valdymo organų, o tik vienasmenio valdymo organo – bendrovės vadovo – priežiūrą. Ši pastaba taikytina taip pat ir 3.1 punkto atžvilgiu.

<p>3.3. Kai siūloma paskirti kolegialaus organo nari, turėtų būti nurodyta konkreti jo kompetencija, tiesiogiai susijusi su darbu kolegialiaame organe. Kad akcininkai ir investuotojai galėtų įvertinti, ar ši kompetencija ir toliau yra tinkama, kolegialus organas kiekviename bendrovės metiniame pranešime turėtų skelbti informaciją apie savo sudėtį ir apie konkrečią atskirų savo narių kompetenciją, tiesiogiai susijusią su jų darbu kolegialiaame organe.</p>	Taip	Valdybos nariams ir kitiems specialistams yra sudarytos visos galimybės dalyvauti seminaruose ir konferencijose kvalifikacijai kelti.
<p>3.4. Siekiant išlaikyti tinkamą kolegialaus organo narių turimos kvalifikacijos pusiausvyrą, kolegialus organas savo norimą sudėtį turėtų nustatyti atsižvelgdamas į bendrovės struktūrą ir veiklos pobūdį ir periodiškai tai vertinti. Kolegialus organas turėtų užtikrinti, kad jo nariai, kaip visuma, turėtų įvairiapusių žinių, nuomonių ir patirties savo užduotims tinkamai atlikti. Audito komiteto nariai, kaip visuma, turėtų turėti naujausių žinių ir atitinkamą patirtį listinguojamų bendrovių finansų ir apskaitos ir (arba) audito srityse.</p>	Taip	Sudarytos visos sąlygos valdybos nariams ir specialistams kelti savo kvalifikaciją, įsigyti įvairiapusių žinių, nuomonių ir patirties savo užduotims tinkamai atlikti.
<p>3.5. Visiems naujiems kolegialaus organo nariams turėtų būti siūloma individuali programa, skirta supažindinti su pareigomis, bendrovės organizacija bei veikla. Kolegialus organas turėtų atlikti metinį patikrinimą, kad būtų nustatytos sritys, kuriose jo nariams reikia atnaujinti savo įgūdžius ir žinias.</p>	Taip	Visų pagrindinių tarnybų darbuotojai yra valdybos nariai. Jie dirba vadovaudamiesi bendrovės veiklą reguliuojančiais teisės aktais bei jų pasikeitimais.
<p>3.6. Siekiant užtikrinti, kad visi su kolegialaus organo nariu susiję esminiai interesų konfliktai būtų sprendžiami tinkamai, į bendrovės kolegialų organą turėtų būti išrinktas pakankamas⁴ nepriklausomų⁵ narių skaičius.</p>		

⁴ Kodekse nenustatytas konkretus kolegialaus organo nepriklausomų narių skaičius. Daugelyje užsienio valstybių kodeksų yra nustatytas tam tikras nepriklausomų narių, kurie turi sudaryti kolegialų organą, skaičius (pvz., ne mažiau kaip 1/3 arba 1/2 kolegialaus organo narių). Tačiau, atsižvelgiant į nepriklausomų narių kategorijos naujumą Lietuvoje, į galimus keblumus parenkant ir išrenkant nepriklausomus narius, kodekse įtvirtinta lankstesnė formuluotė ir bendrovėms leidžiama pačioms nuspręsti, koks nepriklausomų narių skaičius yra pakankamas. Be abejo, didesnis nepriklausomų narių skaičius kolegialiaame organe yra skatintinas ir bus laikomas tinkamesnio bendrovių valdymo pavyzdžiu.

⁵ Pažymėtina, kad kai kuriose bendrovėse dėl pernelyg mažo smulkiųjų akcininkų skaičiaus visų kolegialaus organo narių išrinkimą gali lemti stambiausio akcininko ar kelių didžiausių akcininkų balsai. Tačiau net ir pagrindinių bendrovės akcininkų išrinktas kolegialaus organo narys gali būti laikomas nepriklausomu, jeigu jis atitinka kodekse įtvirtintus nepriklausomumo kriterijus.

<p>3.7. Kolegialaus organo narys turėtų būti laikomas nepriklausomu tik tais atvejais, kai jo nesaisto jokie verslo, giminystės arba kitokie ryšiai su bendrove, ją kontroliuojančiu akcininku arba jų administracija, dėl kurių kyla ar gali kilti interesų konfliktas ir kurie gali paveikti nario nuomonę. Kadangi visų atvejų, kada kolegialaus organo narys gali tapti priklausomas, išvardyti neįmanoma, be to, skirtingose bendrovėse santykiai arba aplinkybės, susijusios su nepriklausomumo nustatymu, gali skirtis, o geriausia šios problemos sprendimo praktika susiklostys laikui bėgant, tai kolegialaus organo nario nepriklausomumo įvertinimas turėtų būti grindžiamas santykių ir aplinkybių turiniu, o ne forma. Pagrindiniai kriterijai nustatant, ar kolegialaus organo narys gali būti laikomas nepriklausomu, turėtų būti šie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) jis negali būti bendrovės arba susijusios bendrovės vykdomasis direktorius arba valdybos narys (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) ir paskutinius penkerius metus neturi būti ėjęs tokių pareigų; 2) jis negali būti bendrovės arba susijusios bendrovės darbuotojas ir paskutinius trejus metus neturi būti ėjęs tokių pareigų, išskyrus atvejus, kai kolegialaus organo narys nepriklauso vyresniajai vadovybei ir buvo išrinktas į kolegialų organą kaip darbuotojų atstovas; 3) jis neturi gauti arba nebūti gavęs reikšmingo papildomo atlyginimo iš bendrovės arba susijusios bendrovės, išskyrus užmokestį, gautą už kolegialaus organo nario pareigas. Tokiam papildomam atlyginimui priskiriamas ir dalyvavimas akcijų pasirinkimo sandoriuose arba kitokiose nuo veiklos rezultatų priklausančiose užmokesčio sistemose; jam nepriskiriamos pagal pensijų planą nustatytų kompensacijų išmokos (įskaitant atidėtas kompensacijas) už ankstesnį darbą bendrovėje (su sąlyga, kad tokia išmoka niekaip nesusijusi su vėlesnėmis pareigomis); 4) jis neturi būti kontroliuojantysis akcininkas arba neturi atstovauti tokiam akcininkui (kontrolė nustatoma pagal Tarybos direktyvos 83/349/EEB 1 straipsnio 1 dalį); 5) jis negali turėti ir per praėjusius metus neturi būti turėjęs svarbių verslo ryšių su bendrove arba susijusia bendrove nei tiesiogiai, nei kaip turinčio tokius ryšius subjekto partneris, akcininkas, direktorius arba viršesnis 	<p>bendrovėje nėra daug tinkamos kvalifikacijos darbuotojų.</p>
---	---

darbuotojas. Turinčiu verslo ryšių laikytinas subjektas, kuris yra svarbus prekių tiekėjas arba paslaugų teikėjas (įskaitant finansines, teisines, patariamąsias ir konsultacines paslaugas), reikšmingas klientas ar organizacija, kuri gauna reikšmingas įmokas iš bendrovės arba jos grupės;

- 6) jis negali būti ir per paskutinius trejus metus neturi būti buvęs bendrovės arba susijusios bendrovės dabartinės arba ankstesnės išorės audito įmonės partneriu arba darbuotoju;
- 7) jis neturi būti vykdomuoju direktoriumi arba valdybos nariu kitoje bendrovėje, kurioje bendrovės vykdomasis direktorius arba valdybos narys (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) yra direktorius konsultantas arba stebėtojų tarybos narys, taip pat jis negali turėti kitų reikšmingų ryšių su bendrovės vykdomaisiais direktoriais, kurie atsiranda jiems dalyvaujant kitų bendrovių arba organų veikloje;
- 8) jis neturi būti ėjęs kolegialaus organo nario pareigų ilgiau kaip 12 metų;
- 9) jis neturi būti vykdomojo direktoriaus arba valdybos nario (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba), arba 1–8 punkte nurodytų asmenų artimas šeimos narys. Artimu šeimos nariu laikytinas sutuoktinis (sugyventinis), vaikai ir tėvai.

3.8. Nepriklausomumo sąvokos turinį iš esmės nustato pats kolegialus organas. Kolegialus organas gali nuspręsti, kad tam tikras jo narys, nors ir atitinka visus šiame kodekse nustatytus nepriklausomumo kriterijus, vis dėlto negali būti laikomas nepriklausomu dėl ypatingų asmeninių ar su bendrove susijusių aplinkybių.

<p>3.9. Turėtų būti atskleidžiama reikiama informacija apie išvadas, prie kurių priėjo kolegialus organas aiškindamasis, ar tam tikras jo narys gali būti laikomas nepriklausomu. Kai siūloma paskirti kolegialaus organo narį, bendrovė turėtų paskelbti, ar laiko jį nepriklausomu. Kai konkretus kolegialaus organo narys neatitinka vieno ar kelių šiame kodekse nustatytų nepriklausomumo vertinimo kriterijų, bendrovė turėtų paskelbti priežastis, kodėl tą narį ji vis dėlto laiko nepriklausomu. Be to, bendrovė kiekviename savo metiniame pranešime turėtų paskelbti, kuriuos kolegialaus organo narius laiko nepriklausomais.</p>		
<p>3.10. Kai vienas arba keli šiame kodekse nustatyti nepriklausomumo vertinimo kriterijai nebuvo tenkinami ištisus metus, bendrovė turėtų paskelbti priežastis, kodėl konkretų kolegialaus organo narį laiko nepriklausomu. Kad būtų užtikrintas informacijos, pateikiamos dėl kolegialaus organo narių nepriklausomumo, tikslumas, bendrovė turėtų reikalauti, kad nepriklausomi nariai reguliariai patvirtintų savo nepriklausomumą.</p>		
<p>3.11. Nepriklausomiems kolegialaus organo nariams už jų darbą ir dalyvavimą kolegialaus organo posėdžiuose gali būti atlyginama iš bendrovės lėšų⁶. Tokio atlyginimo dydį turėtų tvirtinti bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas.</p>	Ne	Neaktualu, nes nėra atlyginama iš bendrovės lėšų.
<p><i>IV principas: Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pareigos ir atsakomybė</i></p> <p>Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas tinkamai ir efektyviai funkcionuotų, o jam suteiktos teisės turėtų užtikrinti efektyvią bendrovės valdymo organų⁷ priežiūrą ir visų bendrovės akcininkų interesų apsaugą.</p>		
<p>4.1. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas (toliau šiame principo – kolegialus organas) turėtų užtikrinti bendrovės finansinės apskaitos ir kontrolės sistemos vientisumą bei skaidrumą. Kolegialus organas turėtų nuolat teikti rekomendacijas bendrovės valdymo organams ir prižiūrėti bei kontroliuoti jų veiklą valdant bendrovę.⁸</p>	Taip	Metinė finansinė atskaitomybė ir pelno paskirtymo projektas yra svarstomas ir tvirtinamas valdybos .

⁶ Pažymėtina, kad šiuo metu nėra iki galo aišku, kokia forma gali būti atlyginamas bendrovės stebėtojų tarybos ir (ar) valdybos narių darbas šiuose organuose. Akcinių bendrovių įstatymas (Žin., 2003, Nr. 123-5574) nustato, kad už veiklą stebėtojų taryboje/valdyboje jos nariams gali būti mokamos tantjemos [statymo 59 straipsnio nustatyta tvarka, t.y. iš bendrovės pelno. Ši formulė, skirtingai nuo iki 2004 m. sausio 1 d. galiojusio įstatymo redakcijos, nenustato, kad stebėtojų tarybos ir (ar) valdybos nariams gali būti atlyginama tik mokant tantjemas. Taigi įstatymas lyg ir neužkerta kelio stebėtojų tarybos ir valdybos nariams už darbą mokėti ne tik tantjemomis, bet ir kitais būdais, nors aiškiai tokios galimybės taip pat neįtvirtina.

⁷ Žr. 3 išnašą.

⁸ Žr. 3 išnašą. Jeigu visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas yra valdyba, ji turėtų teikti rekomendacijas bendrovės vienasmeniam valdymo organui – vadovui.

<p>4.2. Kolegialaus organo nariai turėtų sąžiningai, rūpestingai ir atsakingai veikti bendrovės bei akcininkų naudai ir jų interesais, atsižvelgdami į darbuotojų interesus ir visuomenės gerovę. Nepriklausomi kolegialaus organo nariai turėtų: a) bet kokiomis sąlygomis išlaikyti savo analizės, sprendimų priėmimo ir veiksmų nepriklausomumą; b) nesiekti ir nepriimti jokių nepagrįstų lengvatų, kurios gali kompromituoti jų nepriklausomumą; c) aiškiai reikšti savo prieštaravimą tuo atveju, kai mano, kad kolegialaus organo sprendimas gali pakenkti bendrovei. Kai kolegialus organas yra priėmęs sprendimų, dėl kurių nepriklausomas narys turi rimtų abejonių, tokiu atveju šis narys turėtų padaryti atitinkamas išvadas. Jeigu nepriklausomas narys atsistatydintų, priešastis jis turėtų paaiškinti laiške kolegialiam organui arba audito komitetui ir, jei reikia, atitinkamam bendrovei nepriklausančiam organui (institucijai).</p>		Neaktualu
<p>4.3. Kolegialaus organo nario pareigoms atlikti kiekvienas narys turėtų skirti pakankamai laiko ir dėmesio. Kiekvienas kolegialaus organo narys turėtų įsipareigoti taip apriboti kitus savo profesinius įsipareigojimus (ypač direktoriaus pareigas kitose bendrovėse), kad jie netrukdytų tinkamai atlikti kolegialaus organo nario pareigas. Jeigu kolegialaus organo narys dalyvavo mažiau nei pusėje⁹ kolegialaus organo posėdžių per bendrovės finansinius metus, apie tai turėtų būti informuojami bendrovės akcininkai.</p>		Neaktualu
<p>4.4. Kai kolegialaus organo sprendimai gali skirtingai paveikti bendrovės akcininkus, kolegialus organas su visais akcininkais turėtų elgtis sąžiningai ir nešališkai. Jis turėtų užtikrinti, kad akcininkai būtų tinkamai informuojami apie bendrovės reikalus, jos strategiją, rizikos valdymą ir interesų konfliktų sprendimą. Bendrovėje turėtų būti aiškiai nustatytas kolegialaus organo narių vaidmuo jiems bendraujant su akcininkais ir įsipareigojant akcininkams.</p>	Taip	Bendrovės darbo reglamente yra nustatyta aiški bendradarbiavimo su akcininkais tvarka.
<p>4.5. Rekomenduojama, kad sandoriai (išskyrus mažareikšmius dėl nedidelės jų vertės arba sudarytus standartinėmis sąlygomis vykdant įprastinę bendrovės veiklą), sudaromi tarp bendrovės ir jos akcininkų, priežiūros ar valdymo organų narių, ar kitų bendrovės valdymui įtaką darančių ar galinčių daryti fizinių ar juridinių asmenų, būtų tvirtinami kolegialaus organo. Sprendimas dėl tokių sandorių tvirtinimo turėtų būti laikomas priimtu tik tuo atveju, kai už tokį sprendimą balsuoja dauguma nepriklausomų kolegialaus organo narių.</p>	Taip	Dėl svarbių sandorių sprendimus priima valdyba.

⁹ Pažymėtina, kad bendrovės gali sugriežtinti minėtą reikalavimą ir nustatyti, kad apie posėdžius prastai lankančią kolegialaus organo narį turi būti informuojami akcininkai (pavyzdžiui, tuo atveju, jeigu tas narys dalyvavo mažiau nei 2/3 ar 3/4 posėdžių). Tokios aktyvaus dalyvavimo kolegialaus organo posėdžiuose užtikrinimo priemonės yra skatinamos ir bus laikomos tinkamesnio bendrovių valdymo pavyzdžiu.

<p>4.6. Kolegialus organas turėtų būti nepriklausomas priimdamas sprendimus, turinčius reikšmės bendrovės veiklai ir strategijai. Be kita ko, kolegialus organas turėtų būti nepriklausomas nuo bendrovės valdymo organų¹⁰. Kolegialaus organo narių darbui ir sprendimams neturėtų daryti įtakos juos išrinę asmenys. Bendrovė turėtų užtikrinti, kad kolegialus organas ir jo komitetai būtų aprūpinti pakankamais ištekliais (tarp jų ir finansiniais), reikalingais pareigoms atlikti, įskaitant teisę gauti – ypač iš bendrovės darbuotojų – visą reikiamą informaciją ir teisę kreiptis nepriklausomo profesionalaus patarimo į išorinius teisės, apskaitos ar kitokius specialistus kolegialaus organo ir jo komitetų kompetencijai priklausančiais klausimais.</p>		Neaktualu.
<p>4.7. Kolegialaus organo veikla turėtų būti organizuota taip, kad nepriklausomi kolegialaus organo nariai galėtų turėti didelę įtaką itin svarbiose srityse, kuriose interesų konfliktų galimybė yra ypač didelė. Tokiomis sritimis laikytini klausimai, susiję su bendrovės direktorių skyrimu, atlyginimo bendrovės direktoriams nustatymu ir bendrovės audito kontrole bei įvertinimu. Todėl tuo atveju, kai kolegialaus organo kompetencijai yra priskirti minėti klausimai, šiam organui rekomenduojama suformuoti skyrimo, atlyginimų ir audito komitetus. Bendrovė turėtų užtikrinti, kad skyrimo, atlyginimų ir audito komitetams priskirtos funkcijos būtų vykdomos, tačiau jos gali tas funkcijas sujungti ir sukurti mažiau nei tris komitetus. Tokiu atveju bendrovė turėtų išsamiai paaiškinti, kodėl jos pasirinko alternatyvų požiūrį ir kaip pasirinktas požiūris atitinka trims atskiriems komitetams nustatytus tikslus. Bendrovė, kurių kolegialus organas turi nedaug narių, trims komitetams skirtas funkcijas gali atlikti pats kolegialus organas, jeigu jis atitinka komitetams keliamus sudėties reikalavimus ir jeigu šiuo klausimu atskleidžia atitinkamą informaciją. Tokiu atveju šio kodekso nuostatos, susijusios su kolegialaus organo komitetais (ypač dėl jų vaidmens, veiklos ir skaidrumo), turėtų būti taikomos, kai tinka, visam kolegialiam organui.</p>	Ne	Bendrovėje nesudaromi jokie komitetai, nes tai netikslinga, dėl mažo specialistų ir tarnautojų skaičiaus.

¹⁰ Tuo atveju, kai visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas yra valdyba, rekomendacija dėl jos nepriklausomumo nuo bendrovės valdymo organų taikytina tiek, kiek tai susiję su nepriklausomumu nuo bendrovės vadovo.

<p>4.8. Pagrindinis komitetų tikslas – didinti kolegialaus organo darbo efektyvumą užtikrinant, kad sprendimai būtų priimami juos tinkamai apsvarsčius, ir padėti organizuoti darbą taip, kad kolegialaus organo sprendimams nedarytų įtakos esminiai interesų konfliktai. Komitetai turėtų teikti kolegialiam organui rekomendacijas, susijusias su kolegialaus organo sprendimu, tačiau galutinį sprendimą priima pats kolegialus organas. Rekomendacija steigti komitetus nesiekama susiaurinti kolegialaus organo kompetencijos ar perkelti ją komitetams. Kolegialus organas išlieka visiškai atsakingas už savo kompetencijos ribose priimamus sprendimus.</p>		
<p>4.9. Kolegialaus organo sukurti komitetai turėtų susidėti bent iš trijų narių. Bendrovėse, kuriose kolegialaus organo narių yra nedaug, išimties tvarka komitetai gali būti sudaryti tik iš dviejų narių. Kiekvieno komiteto narių daugumą turėtų sudaryti nepriklausomi kolegialaus organo nariai. Tuo atveju, kai bendrovėje stebėtojų taryba nesudaroma, atlyginimų ir audito komitetai turėtų būti sudaryti išimtinai iš direktorių konsultantų.</p>		
<p>4.10. Kiekvieno įkurto komiteto įgaliojimus turėtų nustatyti pats kolegialus organas. Komitetai turėtų vykdyti savo pareigas laikydamiesi nustatytų įgaliojimų ir reguliariai informuoti kolegialų organą apie savo veiklą ir jos rezultatus. Kiekvieno komiteto įgaliojimai, apibrėžiantys jo vaidmenį ir nurodantys jo teises bei pareigas, turėtų būti paskelbti bent kartą per metus (kaip dalis informacijos, kurią bendrovė kasmet skelbia apie savo valdymo struktūrą ir praktiką). Bendrovės taip pat kasmet savo metiniame pranešime turėtų skelbti esamų komitetų pranešimus apie jų sudėtį, posėdžių skaičių ir narių dalyvavimą posėdžiuose per praėjusius metus, taip pat apie pagrindines savo veiklos kryptis. Audito komitetas turėtų patvirtinti, kad jį tenkina audito proceso nepriklausomumas, ir trumpai aprašyti veiksmus, kurių buvo imtasi tam, kad prieiti tokios išvados.</p>		
<p>4.11. Siekiant užtikrinti komitetų savarankiškumą ir objektyvumą, kolegialaus organo nariai, kurie nėra komiteto nariai, paprastai turėtų turėti teisę dalyvauti komiteto posėdžiuose tik komitetui pakvietus. Komitetas gali pakviesti arba reikalauti, kad posėdyje dalyvautų tam tikri darbuotojai arba ekspertai. Kiekvieno komiteto pirmininkui turėtų būti sudarytos sąlygos tiesiogiai palaikyti ryšius su acininkais. Atvejus, kuriems esant tai turėtų būti daroma, reikėtų nurodyti komiteto veiklą reglamentuojančiose taisyklėse.</p>		

<p>4.12. Skyrimo komitetas.</p> <p>4.12.1. Pagrindinės skyrimo komiteto funkcijos turėtų būti šios:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) parinkti kandidatus į laisvas valdymo organų narių vietas ir rekomenduoti kolegialiam organui juos svarstyti. Skyrimo komitetas turėtų įvertinti įgūdžių, žinių ir patirties pusiausvyrą valdymo organe, parengti funkcijų ir sugebėjimų, kurių reikia konkrečiam postui, aprašą ir įvertinti įpareigojimui atlikti reikalingą laiką. Skyrimo komitetas taip pat gali vertinti bendrovės akcininkų pasiūlytus kandidatus į kolegialaus organo narius; 2) reguliariai vertinti priežiūros ir valdymo organų struktūrą, dydį, sudėtį ir veiklą, teikti kolegialiam organui rekomendacijas, kaip siekti reikiamų pokyčių; 3) reguliariai vertinti atskirų direktorių įgūdžius, žinias bei patirtį ir apie tai pranešti kolegialiam organui; 4) reikiamą dėmesį skirti tęstinumo planavimui; 5) peržiūrėti valdymo organų politiką dėl vyresniosios vadovybės rinkimo ir skyrimo. <p>4.12.2. Skyrimo komitetas turėtų apvarstyti kitų asmenų, įskaitant administraciją ir akcininkus, pateiktus pasiūlymus. Kai sprendžiami klausimai, susiję su vykdomaisiais direktoriais arba valdybos nariais (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) ir vyresniąja vadovybe, turėtų būti konsultuojamasi su bendrovės vadovu, suteikiant jam teisę teikti pasiūlymus Skyrimo komitetui.</p>		
<p>4.13. Atlyginimų komitetas.</p> <p>4.13.1. Pagrindinės atlyginimų komiteto funkcijos turėtų būti šios:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) teikti kolegialiam organui svarstyti pasiūlymus dėl valdymo organų narių ir vykdomųjų direktorių atlyginimų politikos. Tokia politika turėtų apimti visas atlyginimo formas, įskaitant fiksuotą atlyginimą, nuo veiklos rezultatų priklausančio atlyginimo sistemas, pensijų modelius ir išeitines išmokas. Pasiūlymai, susiję su nuo veiklos rezultatų priklausančio atlyginimo sistemomis, turėtų būti pateikiami kartu su rekomendacijomis dėl su tuo susijusių tikslų ir įvertinimo kriterijų, kurių tikslas – tinkamai suderinti vykdomųjų direktorių ir valdymo organų narių atlyginimą su bendrovės kolegialaus organo nustatytais ilgalaikiais akcininkų interesais ir tikslais; 2) teikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl individualių atlyginimų vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams siekiant, kad jie atitiktų bendrovės atlyginimų politiką ir šių asmenų veiklos įvertinimą. Vykdydamas šią funkciją, komitetas turėtų būti gerai informuotas apie bendrą atlyginimą, kurį vykdomieji direktoriai ir valdymo organų nariai gauna iš kitų susijusių bendrovių; 3) teikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl tinkamų sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo 		

organų nariais formų;

4) padėti kolegialiam organui prižiūrėti, kaip bendrovė laikosi galiojančių nuostatų dėl informacijos, susijusios su atlyginimais, skelbimo (ypač dėl galiojančios atlyginimų politikos ir direktoriams skiriamo individualus atlyginimo);

5) teikti vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams bendras rekomendacijas dėl vyresniosios vadovybės (kaip apibrėžta paties kolegialaus organo) atlyginimų dydžio ir struktūros, taip pat stebėti vyresniosios vadovybės atlyginimų dydį ir struktūrą, remiantis atitinkama informacija, kurią pateikia vykdomieji direktoriai ir valdymo organų nariai.

4.13.2. Tuo atveju, kai reikia spręsti skatinimo klausimą, susijusį su akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis su akcijomis susijusiomis skatinimo priemonėmis, kurios gali būti taikomos direktoriams arba kitiems darbuotojams, komitetas turėtų:

1) apsvastyti bendrą tokių skatinimo sistemų taikymo politiką, ypatingą dėmesį skirdamas skatinimui, susijusiam su akcijų pasirinkimo sandoriais, ir pateikti kolegialiam organui su tuo susijusius pasiūlymus;

2) išnagrinėti informaciją, kuri pateikta šiuo klausimu bendrovės metiniame pranešime ir dokumentuose, skirtuose acnininkų susirinkimui;

3) pateikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl pasirinkimo sandorių pasirašant akcijas arba pasirinkimo sandorių perkant akcijas alternatyvos apibrėžiant tokios alternatyvos suteikimo priežastis ir pasekmes.

4.13.3. Atlyginimų komitetas, sprenddamas jo kompetencijai priskirtus klausimus, turėtų pasidomėti bent kolegialaus valdymo organo pirmininko ir (arba) bendrovės vadovo nuomone dėl kitų vykdomųjų direktorių ir valdymo organų narių atlyginimų.

4.14. Audito komitetas.

4.14.1. Pagrindinės audito komiteto funkcijos turėtų būti šios:

- 1) stebėti bendrovės teikiamos finansinės informacijos vientisumą, ypatingą dėmesį skiriant bendrovės ir jos grupės naudojamų apskaitos metodų tinkamumui ir nuoseklumui (įskaitant bendrovių grupės finansinių atskaitomybių konsolidavimo kriterijus);
- 2) mažiausiai kartą per metus peržiūrėti vidaus kontrolės ir rizikos valdymo sistemas, siekiant užtikrinti, kad pagrindinės rizikos (įskaitant riziką, susijusią su galiojančių įstatymų ir taisyklių laikymusi) yra tinkamai nustatytos, valdomos ir apie jas atskleidžiama informacija;
- 3) užtikrinti vidaus audito funkcijų veiksmingumą, be kita ko, teikiant rekomendacijas dėl vidaus audito padalinio vadovo parinkimo, skyrimo, pakartotinio skyrimo bei atleidimo ir dėl šio padalinio biudžeto, taip pat stebint, kaip bendrovės administracija reaguoja į šio padalinio išvadas ir rekomendacijas. Jei bendrovėje nėra vidaus audito funkcijos, komitetas poreikį turėti šią funkciją turėtų įvertinti bent kartą per metus;
- 4) teikti kolegialiam organui rekomendacijas, susijusias su išorės audito įmonės parinkimu, skyrimu, pakartotiniu skyrimu ir atleidimu (tai atlieka bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas) bei sutarties su audito įmone sąlygomis. Komitetas turėtų ištirti situacijas, dėl kurių audito įmonei ar auditoriui atsiranda pagrindas atsistatydinti, ir pateikti rekomendacijas dėl tokiu atveju būtinų veiksmų;
- 5) stebėti išorės audito įmonės nepriklausomumą ir objektyvumą, ypač svarbu patikrinti, ar audito įmonė atsiszvelgia į reikalavimus, susijusius su audito partnerių rotacija, taip pat būtina patikrinti atlyginimo, kurį bendrovė moka audito įmonei, dydį ir panašius dalykus. Siekiant užkirsti kelią esminiams interesų konfliktams, komitetas, remdamasis inter alia išorės audito įmonės skelbiamais duomenimis apie visus atlyginimus, kuriuos audito įmonei bei jos tinklui moka bendrovė ir jos grupė, turėtų nuolat prižiūrėti ne audito paslaugų pobūdį ir mastą. Komitetas, vadovaudamasis 2002 m. gegužės 16 d. Komisijos rekomendacijoje 2002/590/EB įtvirtintais principais ir gairėmis, turėtų nustatyti ir taikyti formalią politiką, apibreziančią ne audito paslaugų rūšis, kurių pirkimas iš audito įmonės yra: a) neleidžiamas; b) leidžiamas komitetui išnagrinėjus ir c) leidžiamas be kreipimosi į komitetą;
- 6) tikrinti išorės audito proceso veiksmingumą ir administracijos reakciją į rekomendacijas, kurias audito įmonė pateikia laiške vadovybei.

4.14.2. Visi komiteto nariai turėtų būti aprūpinti išsamia informacija, susijusia su specifiniais bendrovės apskaitos, finansiniais ir veiklos ypatumais. Bendrovės administracija turėtų informuoti audito komitetą apie svarbių ir neįprastų sandorių apskaitos būdus, kai apskaita gali būti vykdoma skirtingais

būdais. Šiuo atveju ypatingas dėmesys turėtų būti skiriamas bendrovės veiklai ofšoriniuose centruose ir (ar) per specialios paskirties įmones (organizacijas) vykdomai veiklai bei tokios veiklos pateisinimui.

4.14.3. Audito komitetas turėtų nuspręsti, ar jo posėdžiuose turi dalyvauti (jei taip, tai kada) kolegialaus valdymo organo pirmininkas, bendrovės vadovas, vyriausiasis finansininkas (arba viršesni darbuotojai, atsakingi už finansus bei apskaitą), vidaus auditorius ir išorės auditorius. Komitetas turėtų turėti galimybę prireikus susitikti su atitinkamais asmenimis, nedalyvaujant vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams.

4.14.4. Vidaus ir išorės auditoriams turėtų būti užtikrinti ne tik veiksmingi darbiniai santykiai su administracija, bet ir neribotos galimybės susisiekti su kolegialiu organu. Šiuo tikslu audito komitetas turėtų veikti kaip pagrindinė instancija ryšiams su vidaus ir išorės auditoriais palaikyti.

4.14.5. Audito komitetas turėtų būti informuotas apie vidaus auditorių darbo programą ir gauti vidaus audito ataskaitas arba periodinę santrauką. Audito komitetas taip pat turėtų būti informuotas apie išorės auditorių darbo programą ir turėtų iš audito įmonės gauti ataskaitą, kurioje būtų aprašomi visi ryšiai tarp nepriklausomos audito įmonės ir bendrovės bei jos grupės. Komitetas turėtų laiku gauti informaciją apie visus su bendrovės auditu susijusius klausimus.

4.14.6. Audito komitetas turėtų tikrinti, ar bendrovė laikosi galiojančių nuostatų, reglamentuojančių darbuotojų galimybę pateikti skundą arba anonimiškai pranešti apie įtarimus, kad bendrovėje daromi svarbūs pažeidimai (dažniausiai pranešama nepriklausomam kolegialaus organo nariui), ir turėtų užtikrinti, kad būtų nustatyta tvarka proporcingam ir nepriklausomam tokių klausimų tyrimui ir atitinkamiems tolesniems veiksams.

4.14.7. Audito komitetas turėtų teikti kolegialiam organui savo veiklos ataskaitas bent kartą per šešis mėnesius, tuo metu, kai tvirtinamos metinės ir pusės metų ataskaitos.

<p>4.15. Kiekvienais metais kolegialus organas turėtų atlikti savo veiklos įvertinimą. Jis turėtų apimti kolegialaus organo struktūros, darbo organizavimo ir gebėjimo veikti kaip grupė vertinimą, taip pat kiekvieno kolegialaus organo nario ir komiteto kompetencijos ir darbo efektyvumo vertinimą bei vertinimą, ar kolegialus organas pasiekė nustatytą veiklos tikslų. Kolegialus organas turėtų bent kartą per metus paskelbti (kaip dalį informacijos, kurią bendrovė kasmet skelbia apie savo valdymo struktūras ir praktiką) atitinkamą informaciją apie savo vidinę organizaciją ir veiklos procedūras, taip pat nurodyti, kokius esminius pokyčius nulėmė kolegialaus organo atliktas savo veiklos įvertinimas.</p>		
<p><i>V principas: Bendrovės kolegialių organų darbo tvarka</i></p> <p>Bendrovėje nustatyta kolegialių priežiūros ir valdymo organų darbo tvarka turėtų užtikrinti efektyvų šių organų darbą ir sprendimų priėmimą, skatinti aktyvų bendrovės organų bendradarbiavimą.</p>		
<p>5.1. Bendrovės kolegialiems priežiūros ir valdymo organams (šiam principui vadinami <i>kolegialūs organai</i> apima tiek kolegialius priežiūros, tiek valdymo organus) vadovauja šių organų pirmininkai. Kolegialaus organo pirmininkas yra atsakingas už kolegialaus organo posėdžių tinkamą sušaukimą. Pirmininkas turėtų užtikrinti tinkamą visų kolegialaus organo narių informavimą apie šaukiamą posėdį ir posėdžio darbotvarkę. Jis taip pat turėtų užtikrinti tinkamą vadovavimą kolegialaus organo posėdžiams bei tvarką ir darbingą atmosferą posėdžio metu.</p>		
<p>5.2. Bendrovės kolegialių organų posėdžius rekomenduojama rengti atitinkamu periodiškumu, pagal iš anksto patvirtintą grafiką. Kiekviena bendrovė pati sprendžia, koku periodiškumu šaukti kolegialių organų posėdžius, tačiau rekomenduojama juos rengti tokiu periodiškumu, kad būtų užtikrintas nepertiraukiamas esminių bendrovės valdymo klausimų sprendimas. Bendrovės stebėtojų tarybos posėdžiai turėtų būti šaukiami bent kartą per metų ketvirtį, o bendrovės valdybos posėdžiai – bent kartą per mėnesį.¹¹</p>	Taip	Bendrovė pati sprendžia, koku periodiškumu šaukti valdybos posėdžius. Esant reikalui sušaukiamas neeilinis valdybos posėdis.

¹¹ Rekomendacijoje įtvirtintas bendrovės kolegialių organų posėdžių periodiškumas taikytinas tais atvejais, kai bendrovėje sudaromi abu papildomi kolegialūs organai – stebėtojų taryba ir valdyba. Kai bendrovėje sudaromas tik vienas papildomas kolegialus organas, jo posėdžių periodiškumas gali būti toks, koks nustatytas stebėtojų tarybai, t.y. bent kartą per metų ketvirtį.

<p>5.3. Kolegialaus organo nariai apie šaukiamą posėdį turėtų būti informuojami iš anksto, kad turėtų pakankamai laiko tinkamai pasirengti posėdyje nagrinėjamų klausimų svarstymui ir galėtų vykti naudinga diskusija, po kurios būtų priimami tinkami sprendimai. Kartu su pranešimu apie šaukiamą posėdį kolegialaus organo nariams turėtų būti pateikta visa reikalinga, su posėdžio darbotvarke susijusi medžiaga. Darbotvarkė posėdžio metu neturėtų būti keičiama ar papildoma, išskyrus atvejus, kai posėdyje dalyvauja visi kolegialaus organo nariai arba kai neatidėliotinai reikia spręsti svarbius bendrovei klausimus.</p>		
<p>5.4. Siekiant koordinuoti bendrovės kolegialių organų darbą bei užtikrinti efektyvų sprendimų priėmimo procesą, bendrovės kolegialių priežiūros ir valdymo organų pirmininkai turėtų tarpusavyje derinti šaukiamų posėdžių datas, jų darbotvarkes, glaudžiai bendradarbiauti sprenddami kitus su bendrovės valdymu susijusius klausimus. Bendrovės stebėtojų tarybos posėdžiai turėtų būti atviri bendrovės valdybos nariams, ypač tais atvejais, kai posėdyje svarstomi klausimai, susiję su valdybos narių atšaukimu, atsakomybe, atlyginimo nustatymu.</p>		Derinamos posėdžių datos ir darbotvarkės.
<p style="text-align: center;">VI principas: Nešališkas akcininkų traktavimas ir akcininkų teisės</p> <p>Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti nešališką visų akcininkų, įskaitant smulkiuosius bei užsieniečius, traktavimą. Bendrovės valdymo sistema turėtų apsaugoti akcininkų teises.</p>		
<p>6.1. Rekomenduojama, kad bendrovės kapitalą sudarytų tik tokios akcijos, kurios jų turėtojams suteikia vienodas balsavimo, nuosavybės, dividendų ir kitas teises.</p>	Taip	<p><i>Bendrovės įstatinį kapitalą sudarančios paprastosios vardinės akcijos visiems bendrovės akcijų savininkams suteikia vienodas teises.</i></p>
<p>6.2. Rekomenduojama sudaryti investuotojams sąlygas iš anksto, t.y. prieš perkant akcijas, susipažinti su išleidžiamų naujų ar jau išleistų akcijų suteikiamomis teisėmis.</p>	Taip	<p>Akcininkų susirinkime pateikiama pilna informacija apie išleidžiamas akcijas. Taip pat skelbiamas esminis įvykis spaudoje.</p>

6.3. Bendrovei ir jos akcininkams svarbūs sandoriai, tokie kaip bendrovės turto perleidimas, investavimas, įkeitimas ar kitoks apsunkinimas, turėtų gauti visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimą ¹² . Visiems akcininkams turėtų būti sudarytos vienodos galimybės susipažinti ir dalyvauti priimant bendrovei svarbius sprendimus, įskaitant paminėtų sandorių tvirtinimą.	Ne	bendrovei svarbius sprendimus, įskaitant paminėtų sandorių tvirtinimą priima valdyba.
6.4. Visuotinių akcininkų susirinkimų sušaukimo ir vedimo procedūros turėtų sudaryti akcininkams lygias galimybes dalyvauti susirinkime ir neturėtų pažeisti akcininkų teisių bei interesų. Pasirinkta visuotinio akcininkų susirinkimo vieta, data ir laikas neturėtų užkirsti kelio aktyviam akcininkų dalyvavimui susirinkime. Visiems bendrovės akcininkams dar iki visuotinio akcininkų susirinkimo turėtų būti suteikta galimybė užduoti bendrovės priežiūros ir valdymo organų nariams klausimus, susijusius su visuotinio akcininkų susirinkimo darbotvarke, ir gauti atsakymus į juos.	Taip	Bendrovės įstatuose yra nustatyta kam yra pateikiama informacija ir koku būdu
6.5. Rekomenduojama visuotiniam akcininkų susirinkimui parengtus dokumentus, įskaitant susirinkimo sprendimų projektus, iš anksto paskelbti viešai prieinamai bendrovės interneto tinklalapyje. ¹³ Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolą po jo pasirašymo ir (ar) priimtus sprendimus taip pat rekomenduojama paskelbti viešai prieinamai bendrovės interneto tinklalapyje. Siekiant užtikrinti užsieniečių teisę susipažinti su informacija, esant galimybei, šioje rekomendacijoje paminėti dokumentai turėtų būti skelbiami ir anglų kalba ir (ar) kitomis užsienio kalbomis. Bendrovės interneto tinklalapyje viešai prieinamai gali būti skelbiama ne visa dokumentų apimtis, jei jų viešas paskelbimas galėtų pakenkti bendrovei arba būtų atskleistas bendrovės komercinės paslaptys.	taip	Skelbiama interneto tinklalapyje
6.6. Akcininkams turėtų būti sudarytos galimybės balsuoti akcininkų susirinkime asmeniškai jame dalyvaujant arba nedalyvaujant. Akcininkams neturėtų būti daroma jokių kliūčių balsuoti iš anksto raštu, atsižvelgiant bendrąjį balsavimo biuletenį.	Taip	Visuotiniame akcininkų susirinkime akcinikas gali dalyvauti asmeniškai, per atstovą jei asmuo turi tinkamą įgaliojimą, arba su juo sudaryta balsavimo teisės perleidimo sutartis, gali balsuoti raštu.

¹² Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas (Žin., 2003, Nr. 123-5574) neapibrėžia visuotinio akcininkų susirinkimo kompetencijai sprendimų dėl ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė didesnė kaip 1/20 bendrovės įstatinio kapitalo, investavimo, perleidimo, nuomos, įkeitimo, įsigijimo ir pan. priėmimo. Tačiau svarbūs, esminiai bendrovės veiklai sandoriai turėtų būti apsvartomi visuotiniame akcininkų susirinkime ir gauti jo pritarimą. To nedraudžia ir Akcinių bendrovių įstatymas. Tačiau siekiant neapsunkinti bendrovės veiklos ir išvengti nepagrįstai dažno sandorių svarstymo susirinkime, bendrovės gali pačios nusistatyti svarbių sandorių kriterijus, pagal kuriuos būtų atrenkami sandoriai, reikalingi susirinkimo pritarimo. Nustatydamos svarbių sandorių kriterijus, bendrovės gali vadovautis Akcinių bendrovių įstatymo 34 straipsnio 4 dalies 3, 4, 5 ir 6 punktuose nustatytais kriterijais arba nukrypti nuo jų, atsižvelgdamos į savo veiklos specifiką ir siekį užtikrinti nepatraukiamą ir efektyvią bendrovės veiklą.

¹³ Išankstinis minėtų dokumentų skelbimas bendrovės interneto tinklalapyje turėtų būti vykdomas atsižvelgiant į Akcinių bendrovių įstatymo (Žin., 2003, Nr. 123-5574) 26 straipsnio 7 dalyje nurodytą 10 dienų iki visuotinio akcininkų susirinkimo terminą.

<p>6.7. Siekiant padidinti akcininkų galimybes dalyvauti akcininkų susirinkimuose, bendrovėms rekomenduojama balsavimo procese plačiau taikyti modernias technologijas ir tokiu būdu sudaryti akcininkams galimybę balsuoti akcininkų susirinkimuose naudojantis telekomunikacijų galiniais įrenginiais. Tokiais atvejais turi būti užtikrintas telekomunikacijų įrenginių saugumas, teksto apsauga, galimybė identifikuoti balsuojančio asmens parašą. Be to, bendrovės galėtų sudaryti sąlygas akcininkams, ypač užsieniečiams, akcininkų susirinkimus stebėti pasinaudojant modernių technologijų priemonėmis.</p>	Ne	<p>taikyti modernias technologijas ir tokiu būdu sudaryti akcininkams galimybę balsuoti akcininkų susirinkimuose naudojantis telekomunikacijų įrenginiais išnėra galimybių.</p>
---	----	---

VII principas: Interesų konfliktų vengimas ir atskleidimas

Bendrovės valdymo sistema turėtų skatinti bendrovės organų narius vengti interesų konfliktų bei užtikrinti skaidrų ir efektyvų bendrovės organų narių interesų konfliktų atskleidimo mechanizmą.

<p>7.1. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys turėtų vengti situacijos, kai jo asmeniniai interesai prieštarauja ar gali prieštarauti bendrovės interesams. Jeigu tokia situacija vis dėlto atsirado, bendrovės priežiūros ar valdymo organo narys turėtų per protingą terminą pranešti kitiems to paties organo nariams arba jį išrinkusiam bendrovės organui, arba bendrovės akcininkams apie tokią interesų prieštaravimo situaciją, nurodyti interesų pobūdį ir, jeigu įmanoma, vertę.</p>	Taip	<p>Valdybos nariai elgiasi pagal šias rekomendacijas, nedalyvauja balsavime priimant sprendimą, kai liečiami asmeniniai interesai.</p>
<p>7.2. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys negali paimti bendrovės turto, kurio naudojimas specialiai su juo nėra aptartas, su savo turtu arba naudoti jį arba informaciją, kurią jis gauna būdamas bendrovės organo nariu, asmeninei naudai ar trečiojo asmens naudai gauti be bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo ar jo įgalioto kito bendrovės organo sutikimo.</p>		
<p>7.3. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys negali sudaryti sandorį su bendrove, kurios organo narys yra. Apie tokį sandorį (išskyrus mažareikšmius dėl nedidelės jų vertės arba sudarytus vykdant įprastinę bendrovės veiklą bei standartinėmis sąlygomis) jis turi nedelsdamas raštu arba žodžiu, įrašant tai į sprendžio protokolą, pranešti kitiems to paties organo nariams arba jį išrinkusiam bendrovės organui, arba bendrovės akcininkams. Šioje rekomendacijoje apytary sandorių sudarymui taip pat taikoma 4.5 rekomendacija.</p>		
<p>7.4. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys negali susilaikyti nuo balsavimo, kai priimami sprendimai dėl sandorių ar kitokių klausimų, su kuriais jis susijęs asmeniniu ar dalykiniu interesu.</p>	Taip	<p>Laikomasi rekomendacijų.</p>

VIII principas: Bendrovės atlyginimų politika

Bendrovėje nustatyta atlyginimų politikos bei direktorių atlyginimų tvirtinimo, peržiūrėjimo ir paskelbimo tvarka turėtų užkirsti kelią galimiems interesų konfliktams ir piktnaudžiavimui nustatant direktorių atlyginimus, taip pat

užtikrinti bendrovės atlyginimų politikos bei direktorių atlyginimų viešumą ir skaidrumą.

<p>8.1. Bendrovė turėtų paskelbti savo atlyginimų politikos ataskaitą (toliau – atlyginimų ataskaita). Ši ataskaita turėtų būti paskelbta kaip bendrovės metinio pranešimo dalis. Atlyginimų ataskaita taip pat turėtų būti skelbiama bendrovės interneto tinklalapyje.</p>	Taip	Metiniame pranešime skelbiama trumpa informacija
<p>8.2. Atlyginimų ataskaitoje daugiausia dėmesio turėtų būti skiriama bendrovės direktorių atlyginimų politikai ateinančiais, o kur tinka – ir tolesniais, finansiniais metais. Joje taip pat turėtų būti apžvelgiama, kaip atlyginimų politika buvo įgyvendinama praėjusiais finansiniais metais. Ypatingas dėmesys turėtų būti skiriamas esminiems bendrovės atlyginimų politikos pokyčiams, lyginant su praėjusiais finansiniais metais.</p>		
<p>8.3. Atlyginimų ataskaitoje turėtų būti pateikta bent ši informacija:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) direktorių atlyginimų kintamų ir nekintamų sudedamųjų dalių santykis ir jo paaiškinimas; 2) pakankama informacija apie veiklos rezultatų kriterijus, kuriais grindžiama teisė dalyvauti akcijų pasirinkimo sandoriuose, teisė į akcijas arba kintamas sudedamąsias atlyginimo dalis; 3) pakankama informacija apie atlyginimo ir veiklos rezultatų ryšį; 4) pagrindiniai metinių premijų sistemos ir kitos kurios kitos ne pinigais gaunamos naudos sistemos ir jų pagrindimas; 5) direktoriams skirtos papildomos pensijos arba išėjimo iš darbo išėjimo į pensiją schemas pagrindinių atlyginimų aprašymas; tačiau atlyginimų ataskaitoje turėtų būti komerciniu požiūriu neskelbtinos informacijos. 		
<p>Atlyginimų ataskaitoje taip pat turėtų būti pateikiama ir paaiškinama bendrovės politika, susijusi su sutarčių, sudaromų su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais, sąlygomis. Tai apima, inter alia, informaciją apie sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais taikomus pranešimo apie išėjimą iš darbo reikalavimus ir išsamią informaciją apie išeitines ir kitas sąlygas, susijusias su sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais nutraukimu ir atlyginimais.</p>		

<p>8.5. Be to, turėtų būti atskleidžiama informacija, susijusi su parengiamuoju ir sprendimų priėmimo procesu, kurio metu nustatoma bendrovės direktorių atlyginimų politika. Informacija turėtų apimti duomenis, jei taikoma, apie atlyginimo komiteto įgaliojimus ir sudėtį, su bendrove nesusijusių konsultantų, kurių paslaugomis naudotasi nustatant atlyginimų politiką, vardus ir pavardes bei metinio visuotinio akcininkų susirinkimo vaidmenį.</p>		
<p>8.6. Nemenkinant organų, atsakingų už direktorių atlyginimų nustatymą, vaidmens, atlyginimų politika arba bet kuris esminis atlyginimų politikos pokytis turėtų būti įtraukiamas į metinio visuotinio akcininkų susirinkimo darbotvarkę. Atlyginimų ataskaita turėtų būti pateikiama akcininkų balsavimui metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime. Balsavimas gali būti privalomojo arba patariamojo pobūdžio.</p>		
<p>8.7. Visa atlyginimo suma ir kita nauda, skiriama atskiriems direktoriams atitinkamais finansiniais metais, turėtų būti išsamiai paskelbiama atlyginimų ataskaitoje. Šiame dokumente turėtų būti pateikta bent 8.7.1–8.7.4 punktuose nurodyta informacija apie kiekvieną asmenį, kuris bendrovėje ėjo direktoriaus pareigas bet kuriuo atitinkamų finansinių metų laikotarpiu.</p> <p>8.7.1. Turėtų būti pateikta tokia su atlyginimais ir (arba) tarnybinėmis pareigomis susijusi informacija:</p> <ul style="list-style-type: none"> • bendra atlyginimo suma, sumokėta arba mokėtina direktoriui už paslaugas, suteiktas per finansinius finansiniais metais, įskaitant, jei taikoma, dalyvavimo mokesčius, nustatytus metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime; • atlyginimas ir privilegijos, gautos iš bet kurios įmonės, priklausančios tai pačiai grupei; • atlyginimas, mokamas kaip pelno dalis ir premijos, bei priežastys, dėl kurių gautos premijos ir (arba) pelno dalis buvo gautos; • jei tai leidžiama pagal įstatymus, esminis papildomas atlyginimas, mokamas direktoriams už specialias paslaugas, kurios nepriklauso įprastinėms direktoriaus funkcijoms; • kompensacija, gautina arba sumokėta esminiam vykdomajam direktoriui ar kitam organų nariui, pasitraukusiam iš pareigų praėjusiais finansiniais metais; 		

6) bendra apskaičiuota naudos, kuri laikoma atlyginimu ir suteikiama ne pinigais, vertė, jeigu tokia nauda neturi būti nurodyta pagal 1–5 punktus.

8.7.2. Turėtų būti pateikiama ši informacija, susijusi su akcijomis ir (arba) teisėmis dalyvauti akcijų pasirinkimo sandoriuose, ir (arba) su visomis kitomis darbuotojų skatinimo akcijomis sistemomis:

1) praėjusiais finansiniais metais bendrovės pasiūlytų akcijų pasirinkimo sandorių arba suteiktų akcijų skaičius ir taikymo sąlygos;

2) akcijų pasirinkimo sandorių skaičius, realizuotas per praėjusius finansinius metus, nurodant kiekvieno sandorio akcijų skaičių bei realizavimo kainą, arba dalyvavimo darbuotojų skatinimo akcijomis sistemoje vertė finansinių metų pabaigoje;

3) finansinių metų pabaigoje nerealizuotas akcijų pasirinkimo sandorių skaičius, jų realizavimo kainą, realizavimo data ir pagrindinės teisių įgyvendinimo sąlygos;

4) visi esamų akcijų pasirinkimo sandorių sąlygų pokyčiai ateinančiais finansiniais metais.

8.7.3. Turėtų būti pateikiama ši su papildomų pensijų schemomis susijusi informacija:

1) kai pensijų schema yra apibrėžtų išmokų, pagal ją direktorių sukauptų išmokų pokyčiai atitinkamais finansiniais metais;

2) kai pensijų schema yra apibrėžtų įmokų, visi informacija apie įmokas, kurias už direktorių sumokėjo arba turėtų sumokėti bendrovė atitinkamais finansiniais metais.

8.7.4. Turėtų būti nurodytos sumos, kurias bendrovė arba bet kuri dukterinė bendrovė ar filialas, įtraukta į bendrovės konsoliduotą finansinę atskaitomybę, išmokėjo kaip paskolas, išankstines išmokas ir kompensacijas kiekvienam asmeniui, kuris ėjo direktoriaus pareigas bet kuriuo atitinkamų finansinių metų laikotarpiu, įskaitant sumokėtas sumas ir palūkanų normą.

8.8. Schemoms, pagal kurias direktoriams atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba būti atlyginamam remiantis akcijų kainų pokyčiais, iki jų taikymo pradžios turėtų pritarti akcininkai metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime priimdami atitinkamą sprendimą. Pritarimas turėtų būti susijęs su pačia schema ir akcininkai neturėtų spręsti dėl atskiriems direktoriams pagal tą schemą suteikiamos akcijomis pagrįstos naudos. Visiems esminiams schemų sąlygų pakeitimams iki jų taikymo pradžios taip pat turėtų pritarti akcininkai, priimdami sprendimą metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime. Tokiais atvejais akcininkai turėtų būti informuoti apie visas siūlomų pakeitimų sąlygas ir gauti paaiškinimą apie siūlomų pakeitimų poveikį.

8.9. Metinio visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimas turėtų būti gaunamas šiais klausimais:

1) atlyginimo direktoriams skyrimas remiantis akcijomis pagrįstomis schemomis, įskaitant akcijų pasirinkimo sandorius;

2) maksimalaus akcijų skaičiaus nustatymas ir pagrindinės akcijų suteikimo tvarkos sąlygos;

3) laikotarpis, per kurį pasirinkimo sandoriai gali būti realizuoti;

4) kiekvieno tolesnio pasirinkimo sandorių realizavimo kainos pokyčio nustatymo sąlygos, jeigu įstatymai tai leidžia;

5) visos kitos ilgalaikės direktorių skatinimo schemos, kurios panašiomis sąlygomis nėra taikomos visiems kitiems bendrovės darbuotojams.

6) metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime taip pat turėtų būti nustatytas būtinis terminas, per kurį už direktorių atlyginimą atsakingas organas gali paskirti šio punkte išvardytų tipų kompensacijas atskiriems direktoriams.

8.10. Jeigu leidžia nacionalinė teisė arba bendrovės įstatai, kiekvienam pasirinkimo sandorių su nuolaida modeliui, pagal kurį yra suteikiamos teisės pasirašyti akcijas žemesne nei rinkos kaina, galiojančia tą dieną, kai nustatoma kaina, arba vidutine rinkos kaina, nustatyta per keletą dienų prieš realizavimo kainos nustatymą, taip pat turėtų pritarti akcininkai.

8.11. 8.8 ir 8.9 punktai neturėtų būti taikomi schemoms, kuriose dalyvavimas panašiomis sąlygomis siūlomas bendrovės darbuotojams arba bet kurios dukterinės įmonės darbuotojams, kurie turi teisę dalyvauti schemoje, ir kuri buvo patvirtinta metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime.

8.12. Prieš metinį visuotinį akcininkų susirinkimą, kuriame ketinama svarstyti 8.8 punkte nurodytą sprendimą, akcininkams turėtų būti suteikta galimybė susipažinti su sprendimo projektu ir su juo susijusiu informaciniu pranešimu (šie dokumentai turėtų būti paskelbti bendrovės tinklalapyje). Šiame pranešime turėtų būti pateiktas visas akcijomis pagrįsto atlyginimo schemas reglamentuojantis tekstas arba šių schemų pagrindinių sąlygų aprašymas, taip pat schemų dalyvių vardai ir pavardės. Pranešime taip pat turėtų būti nurodytas schemų ir bendros direktorių atlyginimų politikos ryšys. Sprendimo projekte turėtų būti aiški nuoroda į pačią schemą arba pateikta pagrindinių jos sąlygų santrauka. Akcininkams taip pat turėtų būti pateikta informacija apie tai, kaip bendrovė ketina pasirūpinti akcijomis, kurios reikalingos pareigojimams pagal skatinimo schemas gyvendinti: turėtų būti aiškiai nurodyta, ar bendrovė ketina pirkti reikalingas akcijas rinkoje, laikyti jas atsargoje ar išleisti naujų akcijų. Taip pat turėtų būti pateikta schemos sąlygų, kurias patirs bendrovė dėl numatomo atlyginimo taikymo, apžvalga. Šiame punkte nurodyta informacija turėtų būti paskelbta bendrovės interneto tinklalapyje.

IX principas: Interesų turėtojų vaidmuo bendrovės valdyme

Bendrovės valdymo sistema turėtų pripažinti interesų turėtojų teises, įtvirtintas įstatymuose, ir skatinti aktyvų bendrovės ir interesų turėtojų bendradarbiavimą kuriant bendrovės gerovę, darbo vietas ir finansinį stabilumą. Šio principo kontekste sąvoka *interesų turėtojai* apima investuotojus, darbuotojus, kreditorius, tiekėjus, klientus, vietos bendruomenę ir kitus asmenis, turinčius interesų konkrečioje bendrovėje.

9.1. Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad būtų gerbiamos tos interesų turėtojų teisės, kurias gina įstatymai.

9.2. Bendrovės valdymo sistema turėtų sudaryti sąlygas interesų turėtojams dalyvauti bendrovės valdyme įstatymų nustatyta tvarka. Interesų turėtojų dalyvavimo bendrovės valdyme pavyzdžiai galėtų būti darbuotojų kolektyvo dalyvavimas priimant svarbius bendrovei sprendimus, konsultacijos su darbuotojų kolektyvu bendrovės valdymo ir kitais svarbiais klausimais, darbuotojų dalyvavimas bendrovės akiniame kapitale, kreditorių įtraukimas į bendrovės valdymą bendrovės nemokumo atvejais ir kt.

9.3. Kai interesų turėtojai dalyvauja bendrovės valdymo procese, jiems turėtų būti sudaromos sąlygos susipažinti su reikiama informacija.

X principas: Informacijos atskleidimas

Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad informacija apie visus esminius bendrovės klausimus, įskaitant finansinę situaciją, veiklą ir bendrovės valdymą, būtų atskleidžiama laiku ir tiksliai.

<p>10.1. Bendrovė turėtų atskleisti informaciją apie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) bendrovės veiklą ir finansinius rezultatus; 2) bendrovės tikslus; 3) asmenis nuosavybės teise turinčius bendrovės akcijų paketą ar jį valdančius; 4) bendrovės priežiūros ir valdymo organų narius, bendrovės vadovą bei jų atlyginimą; 5) galimus numatyti esminius rizikos veiksnius; 6) bendrovės ir susijusių asmenų sandorius, taip pat sandorius, kurie sudaryti ne įprastinės bendrovės veiklos eigoje; 7) pagrindinius klausimus, susijusius su darbuotojais ir kitais interesų turėtojais; 8) bendrovės valdymo struktūrą ir strategiją. <p>Šis sąrašas laikytinas minimaliu, ir bendrovės yra skatinamos neapsiriboti tik informacijos, nurodytos šiame sąrašė, atskleidimu.</p> <p>10.2. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 1 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama atskleisti informaciją apie visos įmonių grupės, kuriai priklauso bendrovė, konsoliduotus rezultatus.</p> <p>10.3. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 4 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama pateikti informaciją apie bendrovės priežiūros ir valdymo organų narių, bendrovės vadovo profesinę patirtį, kvalifikaciją ir potencialius interesų konfliktus, kurie galėtų paveikti jų sprendimus. Taip pat rekomenduojama atskleisti bendrovės priežiūros ir valdymo organų narių, bendrovės vadovo iš bendrovės gaunamą atlyginimą ar kitokias pajamas, kaip tai detaliau reglamentuojama VIII principė.</p> <p>10.4. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 7 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama atskleisti informaciją apie bendrovės ir interesų turėtojų, tokių kaip darbuotojai, kreditoriai, tiekėjai, vietos bendruomenė, santykius, įskaitant bendrovės politiką žmoniškųjų išteklių atžvilgiu, darbuotojų dalyvavimo bendrovės akciniame kapitale programas ir pan.</p>	<p>Taip</p>	<p>Visa informacija skelbiama Bendrovės tinklalapyje.</p>
--	-------------	---

10.5. Informacija turėtų būti atskleidžiama tokiu būdu, kad jokie akcininkai ar investuotojai nebūtų diskriminuojami informacijos gavimo būdo ir apimties atžvilgiu. Informacija turėtų būti atskleidžiama visiems ir vienu metu. Rekomenduojama, kad pranešimai apie esminius įvykius būtų skelbiami prieš arba po Vilniaus vertybinių popierių biržos prekybos sesijos, kad visi bendrovės akcininkai ir investuotojai turėtų vienodas galimybes susipažinti su informacija bei priimti atitinkamus investicinius sprendimus.	taip	Bendrovė pareiškia, kad didžiaja dalimi laikosi Valdymo kodekso principo ir rekomendacijų.
10.6. Informacijos skleidimo būdai turėtų užtikrinti informacijos naudotojams nešališką, savalaikį ir nebrangų priėjimą prie informacijos. Rekomenduojama informacijos skleidimui didesniu mastu naudoti informacines technologijas, pavyzdžiui, skelbti informaciją bendrovės interneto tinklalapyje. Rekomenduojama informaciją skelbti ir dėti į bendrovės interneto tinklalapį ne tik lietuvių, bet ir anglų kalba, o esant galimybei ir poreikiui, ir kitomis kalbomis.		
10.7. Rekomenduojama bendrovės - interneto tinklalapyje skelbti bendrovės metinį pranešimą, metų prospektą-ataskaitą bei kitas bendrovės rengiamas periodines ataskaitas, taip pat siūloma į tinklalapį dėti bendrovės pranešimus apie esminius įvykius bei bendrovės akcijų kainų kitimą vertybinių popierių biržoje.	taip	Skelbiama interneto tinklalapyje.
XI principas: Bendrovės audito įmonės parinkimas		
Bendrovės audito įmonės parinkimo mechanizmas turėtų užtikrinti audito įmonės išvados ir nuomonę nepriklausomumą.		
11.1. Siekiant gauti objektyvią nuomonę dėl bendrovės tarpinės finansinės atskaitomybės, bendrovės metinės finansinės atskaitomybės ir metinio pranešimo patikrinimą turėtų atlikti nepriklausoma audito įmonė.	Taip	finansinės atskaitomybės ir metinio pranešimo patikrinimą atlieka nepriklausoma audito įmonė.
11.2. Rekomenduojama, kad audito įmonės kandidatūrą visuotiniam akcininkų susirinkimui siūlytų bendrovės stebėtojų taryba, o jeigu ji bendrovėje nesudaroma, - bendrovės valdyba.	Taip	Skelbiamas konkursas auditui atlikti. Valdyboje svarstomi gauti pasiūlymai, primamas sprendimas į audito įmonės kandidatūrą pasiūloma visuotiniam akcininkų susirinkimui.
11.3. Jei audito įmonė yra gavusi iš bendrovės užmokestį už suteiktas ne audito paslaugas, bendrovė turėtų tai atskleisti akcininkams. Šia informacija taip pat turėtų disponuoti bendrovės stebėtojų taryba, o jeigu ji bendrovėje nesudaroma, - bendrovės valdyba, svarstydama, kurią audito įmonės kandidatūrą pasiūlyti visuotiniam akcininkų susirinkimui.	Taip	Akcininkams suteikiama visa turima informacija apie audito įmonę.

Valdybos pirmininkas



Romualdas Dunauskas