

Nepriklausomo auditoriaus išvada

AB „Rokiškio sūris” akcininkams

Išvada apie konsoliduotą finansinę atskaitomybę

Mes atlikome čia pridėtos, 5–32 puslapiuose pateiktos, AB „Rokiškio sūris” (toliau - Bendrovė) ir jos dukterinės įmonės (toliau kartu – Grupė) konsoliduotos finansinės atskaitomybės, kurią sudaro 2006 m. gruodžio 31 d. konsoliduotas balansas ir tuomet pasibaigusių metų konsoliduotos pelno (nuostolių), nuosavo kapitalo pokyčių, pinigų srautų ataskaitos bei apibendrinti reikšmingi apskaitos principai ir kitos aiškinamojo rašto pastabos, auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansinę atskaitomybę

Vadovybė atsakinga už šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės parengimą ir teisingą pateikimą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus Europos Sąjungos. Ši atsakomybė apima: vidaus kontrolės sistemos, skirtos finansinės atskaitomybės parengimui ir teisingam pateikimui be reikšmingų netikslumų, galinčių atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, sukūrimą, įdiegimą ir palaikymą; tinkamų apskaitos principų pasirinkimą ir taikymą; ir pagal aplinkybes tinkamų apskaitinių įvertinimų atlikimą.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga – remiantis atliktu auditu, pareikšti apie šią konsoliduotą finansinę atskaitomybę savo nuomonę. Išskyrus tai, kas aptarta pastraipoje žemiau, auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Šie standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų bei planuotume ir atliktume auditą taip, kad galėtume pagrįstai įsitikinti, jog konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų netikslumų.

Audito metu atliekamos procedūros, skirtos gauti audito įrodymus, patvirtinančius sumas ir atskleidimus finansinėje atskaitomybėje. Pasirinktos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo bei reikšmingų netikslumų dėl apgaulės ar klaidos finansinėje atskaitomybėje rizikos įvertinimo. Įvertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į bendrovės vidaus kontroles, susijusias su finansinės atskaitomybės parengimu ir teisingu pateikimu tam, kad galėtų nustatyti tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie bendrovės vidaus kontrolių efektyvumą. Audito metu taip pat įvertinamas taikytų apskaitos principų tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas bei bendras finansinės atskaitomybės pateikimas.

Manome, kad gauti audito įrodymai suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų audito nuomonei.

Nuomonė

Mūsų nuomone, pridėtoji konsoliduota finansinė atskaitomybė pateikia tikrą ir teisingą Grupės 2006 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties bei tuomet pasibaigusių metų jos veiklos rezultatų ir pinigų srautų vaizdą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikymui Europos Sąjungoje.

Išvada apie kitą įstatymų reikalaujamą pateikti informaciją

Be to, mes perskaitėme 33 - 38 puslapiuose pateiktą Bendrovės metinį pranešimą už 2006 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus ir nepastebėjome jokių reikšmingų jame pateiktos finansinės informacijos neatitikimų lyginant su 2006 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų audituota finansine atskaitomybe.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vardu



Christopher C. Butler
Partneris

Vilnius, Lietuvos Respublika
2007 m. balandžio 16 d.



Ona Armalienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000008

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS”
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ,
METINIS PRANEŠIMAS IR
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA
2006 M. GRUODŽIO 31 D.**

TURINYS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3 - 4
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ	
Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita	5
Konsoliduotas balansas	6
Konsoliduota nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	7
Konsoliduota pinigų srautų ataskaita	8
Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos	9 – 32
KONSOLIDUOTAS METINIS PRANEŠIMAS	33 – 38
Priedas prie konsoliduoto metinio pranešimo	i - xxiv

UAB „PricewaterhouseCoopers”

J.Jasinskio g. 16B

LT-01112 Vilnius

Telefonas (8 5) 239 2300

Faksas (8 5) 239 2301

El.p. vilnius@lt.pwc.com

www.pwc.com/lt

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA AB „ROKIŠKIO SŪRIS” AKCININKAMS

UAB „PricewaterhouseCoopers”

J.Jasinskio g. 16B

LT-01112 Vilnius

Telefonas (8 5) 239 2300

Faksas (8 5) 239 2301

El.p. vilnius@lt.pwc.com

www.pwc.com/lt

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ 2006 M. GRUODŽIO 31 D.

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

Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita

	Pastabos	Gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
		2006	2005
Pardavimai	5	518 144	473 118
Pardavimų savikaina		(450 963)	(399 707)
Bendrasis pelnas		67 181	73 411
Pardavimo ir rinkodaros sąnaudos	6	(24 358)	(25 920)
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	7	(21 936)	(17 760)
Kiti veiklos nuostoliai	8	(197)	(2 269)
Veiklos pelnas		20 690	27 462
Finansinės veiklos sąnaudos	10	(2 452)	(1 872)
Pelnas prieš apmokestinimą		18 238	25 590
Pelno mokestis	11	(5 217)	(4 590)
Grynasis pelnas		13 021	21 000
Priskirtinas:			
Bendrovės savininkams		13 021	20 952
Mažumos daliai		-	48
		13 021	21 000
Vienai akcijai tenkantis paprastasis ir sumažintas pelnas (Lt už vieną akciją)	12	3,01	4,81

9–32 puslapiuose pateiktos pastabos yra neatskiriama šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės dalis.

5–32 puslapiuose pateiktą konsoliduotą finansinę atskaitomybę patvirtino Valdyba ir 2007 m. balandžio 1 d. Valdybos vardu ją pasirašė Direktorius ir finansų direktorius.

Antanas Trumpa
Direktorius

Antanas Kavaliauskas
Finansų direktorius

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ 2006 M. GRUODŽIO 31 D.

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

Konsoliduotas balansas

		Gruodžio 31 d.	
	Pastabos	2006	2005
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Ilgalaikis materialusis turtas	13	122 822	127 013
Nematerialusis turtas	14	547	1 135
Kitos gautinos sumos	15	13 167	15 165
		136 536	143 313
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	16	102 703	71 115
Prekybos ir kitos gautinos sumos	17	81 223	81 840
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		1 625	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	18	669	3 184
		186 220	156 139
Turto iš viso		322 756	299 452
AKCININKŲ NUOSAVYBĖ			
Priskirtina Bendrovės savininkams			
Akcinis kapitalas	19	47 462	47 462
Akcijų priedai		41 473	41 473
Rezervas nuosavoms akcijoms įsigyti		30 000	10 000
Nuosavos akcijos	21	(20 352)	(16 224)
Kiti rezervai	22	69 805	69 805
Nepaskirstytas pelnas		24 645	41 900
Akcininkų nuosavybės iš viso		193 033	194 416
ĮSIPAREIGOJIMAI			
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Finansinės skolos	23	-	4 253
Ateinančio laikotarpio pajamos	24	6 703	6 551
		6 703	10 804
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Pelno mokesčio įsipareigojimas			217
Finansinės skolos	23	76 337	50 701
Ateinančio laikotarpio pajamos	24	2 380	2 179
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	25	44 303	41 135
		123 020	94 232
Įsipareigojimų iš viso		129 723	105 036
Nuosavybės ir įsipareigojimų iš viso		322 756	299 452

9–32 puslapiuose pateiktos pastabos yra neatskiriama šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės dalis.

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ 2006 M. GRUODŽIO 31 D.

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

Konsoliduota nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

	Pasta- bos	Priskirtina Bendrovės akcininkams						Iš viso	Mažumos dalis	Iš viso
		Akcinis kapita- las	Akcijų priedai	Rezervas nuosavoms akcijoms įsigyti	Nuosavos akcijos	Kiti rezervai	Nepas- kirstytas pelnas			
Likutis 2005 m. sausio 1 d.		47 462	41 473	10 000	(16 224)	69 805	41 844	194 360	1 468	195 828
Apskaitos politikos pakeitimas	14	-	-	-	-	-	875	875	-	875
Grynasis pelnas		-	-	-	-	-	20 952	20 952	48	21 000
Visos pripažintos pajamos per 2005 m.		-	-	-	-	-	21 827	21 827	48	21 875
Parduotų dukterinių įmonių mažumos dalis		-	-	-	-	-	-	-	(1 516)	(1 516)
Dividendai už 2004 m.	20	-	-	-	-	-	(21 771)	(21 771)	-	(21 771)
Likutis 2005 m. gruodžio 31 d.		47 462	41 473	10 000	(16 224)	69 805	41 900	194 416	-	194 416
Grynasis pelnas		-	-	-	-	-	13 021	13 021	-	13 021
Visos pripažintos pajamos per 2005 m.		-	-	-	-	-	13 021	13 021	-	13 021
Nuosavų akcijų įsigijimas	21	-	-	-	(4 128)	-	-	(4 128)	-	(4 128)
Pervesta į rezervą nuosavų akcijų įsigijimui	21	-	-	20 000	-	-	(20 000)	-	-	-
Dividendai už 2005 m.	20	-	-	-	-	-	(10 276)	(10 276)	-	(10 276)
Likutis 2006 m. gruodžio 31 d.		47 462	41 473	30 000	(20 352)	69 805	24 645	193 033	-	193 033

9–32 puslapiuose pateiktos pastabos yra neatskiriama šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės dalis.

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ 2006 M. GRUODŽIO 31 D.

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

Konsoliduota pinigų srautų ataskaita

		Gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
	Pastabos	2006	2005
Įprastinė veikla			
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos	28	17 822	14 953
Sumokėtos palūkanos		(2 452)	(1 872)
Sumokėtas pelno mokestis		(6 970)	(2 755)
Grynieji pinigų srautai iš įprastinės veiklos		8 400	10 326
Investicinė veikla			
Dukterinių įmonių pardavimas, atėmus parduotus pinigus		-	45
Ilgalaikio materialiojo turto pirkimai	13	(20 442)	(12 366)
Nematerialiojo turto pirkimai	14	(41)	(34)
Investicijų pirkimas		-	(3)
Pajamos iš investicijų		-	5 246
Ūkininkams ir darbuotojams suteiktos paskolos		(516)	(4 337)
Kitos suteiktos paskolos		(1 529)	(9 961)
Pajamos iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo		134	1 855
Gautos vyriausybės dotacijos ir subsidijos		300	-
Kitų paskolų susigrąžinimas		677	8 656
Ūkininkams ir darbuotojams suteiktų paskolų susigrąžinimas		2 929	2 189
Gautos palūkanos		594	433
Grynieji pinigų srautai panaudoti investicinėje veikloje		(17 894)	(8 277)
Finansinė veikla			
Išmokėti dividendai		(10 276)	(20 047)
Nuosavų akcijų įsigijimas	21	(4 128)	-
Gautos paskolos		38 135	25 068
Paskolų grąžinimas		(25 232)	(14 253)
Finansinės nuomos (lizingo) mokėjimai		(260)	(301)
Grynieji pinigų srautai panaudoti finansinėje veikloje		(1 761)	(9 533)
Pinigų ir pinigų ekvivalentų grynas sumažėjimas		(11 255)	(7 484)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pradžioje	18	(5 327)	2 157
Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje		(16 582)	(5 327)

9–32 puslapiuose pateiktos pastabos yra neatskiriama šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės dalis.

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ 2006 M. GRUODŽIO 31 D.

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

Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos

1. Bendroji informacija

AB „Rokiškio sūris“ (toliau – Bendrovė) yra listinguojama akcinė bendrovė, įsikūrusi Rokiškyje, 160 km į šiaurės vakarus nuo Lietuvos Respublikos sostinės – Vilniaus. Įmonės kodas 173057512, adresas: Pramonės g. 3, LT-42150 Rokiškis, Lietuva.

AB „Rokiškio sūris“ akcijomis prekiaujama Nacionalinėje vertybinių popierių biržoje ir jos įtrauktos į Oficialųjį sąrašą.

Konsoliduotą grupę (toliau – Grupė) sudaro Bendrovė, du jos filialai ir viena dukterinė įmonė (2005 m. – trys filialai). Toliau nurodyti filialai ir dukterinė įmonė, įtraukti į konsoliduotą finansinę atskaitomybę:

Filialai	Vykdantys veiklą gruodžio 31 d.	
	2006	2005
Ukmergės Pieninė	Taip	Taip
Utenos Pienas	Taip	Taip
Eišiškių Pieninė	Ne	Taip

Dukterinės įmonės	Grupės dalis (%) gruodžio 31 d.	
	2006	2005
UAB „Rokiškio Pienas“ *	100	-

* Vienintelė dukterinė įmonė, įsteigta 2006 m. balandžio 21 d., per 2006 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus nepradėjusi vykdyti veiklos. Dukterinė įmonė neturėjo jokio turto, išskyrus 10 tūkst. Lt grynuosius pinigus.

Visos aukščiau nurodytos dukterinės įmonės ir filialai įsteigti Lietuvoje.

Pagrindinė Grupės veikla yra fermentinių sūrių ir kitų pieno produktų gamyba. Per 2006 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus vidutinis Grupės darbuotojų skaičius buvo 1 620 (2005 m. – 1 891 darbuotojas).

2. Apskaitos principai

2.1 Rengimo pagrindas

Ši konsoliduota finansinė atskaitomybė parengta pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), patvirtintus taikymui Europos Sąjungoje.

Konsoliduota finansinė atskaitomybė parengta remiantis istorinės įsigijimo savikainos samprata.

Žemiau pateikiami pagrindiniai paskaitos principai, kuriais vadovaujantis parengta ši konsoliduota finansinė atskaitomybė. Šie principai nuosekliai taikomi visiems pateiktiems metų laikotarpiams, jeigu nenurodyta kitaip.

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

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

Naujų ar peržiūrėtų standartų ir interpretacijų taikymas

Žemiau aprašyti standartai, jų pakeitimai ir interpretacijos, kuriuos privaloma taikyti ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo ar po 2006 m. sausio 1 d., tačiau kurie yra neaktualūs Grupės vykdomai veiklai arba kurie neturi reikšmingos įtakos konsoliduotai finansinei atskaitomybei:

- TAS 19 (Pakeitimas) „Išmokos darbuotojams“
- TAS 21 (Pakeitimas) „Grynosios investicijos į užsienyje veikiančias įmones“
- TAS 39 (Pakeitimas) „Prognozuojamų sandorių tarp grupės įmonių pinigų srautų apsidraudimo sandorių apskaita“
- TAS 39 (Pakeitimas) „Tikrosios vertės pasirinkimas“
- TAS 39 ir TFAS 4 (Pakeitimas) „Finansinių garantijų sutartys“
- TFAS 1 (Pakeitimas) „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmąjį kartą“ ir TFAS 6 (Pakeitimas) „Mineralinių išteklių tyrinėjimas ir vertinimas“
- TFAS 6 „Mineralinių išteklių tyrinėjimas ir vertinimas“
- TFAS IK Interpretacija 4 „Nustatymas, ar susitarimas turi lizingo požymių“
- TFAS IK Interpretacija 5 „Teisės kylančios iš dalyvavimo eksploatavimo nutraukimo, atstatymo ir aplinkos sutvarkymo fonduose“
- TFAS IK Interpretacija 6 „Įsipareigojimai, atsirandantys dėl dalyvavimo specifinėje rinkoje – elektrinės ir elektroninės įrangos atliekos“

Standartų, jų pakeitimų ir interpretacijų taikymas anksčiau laiko

Grupė nepasirinko anksčiau laiko taikyti jokių naujų standartų ar esamų standartų pakeitimų ir interpretacijų.

Nauji standartai, interpretacijos ir paskelbtų standartų pakeitimai, kurie dar negalioja

Paskelbti tam tikri nauji standartai ir esamų standartų pakeitimai bei interpretacijos, kuriuos privaloma taikyti Grupės ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo ar po 2007 m. sausio 1 d., ar vėlesniems laikotarpiams, tačiau kurių Grupė dar nėra pritaikiusi anksčiau laiko:

(a) TFAS Nr. 7 – „Finansinės priemonės: atskleidimas“ ir jį papildantis TAS Nr. 1 „Finansinės atskaitomybės pateikimas – kapitalo atskleidimas“ pakeitimas (galioja nuo 2007 m. sausio 1 d.)

TFAS Nr. 7 nustato naujus atskleidimus, kurie pagerina informaciją apie finansines priemones. Jis reikalauja atskleisti kokybinę ir kiekybinę informaciją apie rizikas, kylančias iš finansinių priemonių, taip pat nustato minimalius informacijos atskleidimus apie kredito riziką, likvidumo riziką ir rinkos riziką, įskaitant jautrumo rinkos rizikai analizę. Šis standartas pakeičia TAS Nr. 30 „Bankų ir panašių finansinių institucijų informacijos atskleidimas finansinėje atskaitomybėje“ bei informacijos atskleidimo reikalavimus, numatytus TAS Nr. 32 „Finansinės priemonės: atskleidimas ir pateikimas“. Jis taikytinas visoms įmonėms, kurios rengia finansinę atskaitomybę pagal TFAS. TAS Nr. 1 pakeitimas nustato naujus informacijos atskleidimus apie įmonės kapitalo lygį bei apie tai, kaip ji valdo savo kapitalą. Šiuo metu Grupė vertina, kokios įtakos turės naujasis TFAS ir TAS Nr. 1 pakeitimas informacijos atskleidimui finansinėje atskaitomybėje. Grupė pradės taikyti TFAS Nr. 7 ir TAS Nr. 1 pakeitimą nuo 2007 m. sausio 1 d.

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

(b) TFAS Nr. 8 „Veiklos segmentai“ (galioja nuo 2009 m. sausio 1 d.)

TFAS Nr. 8 pakeičia TAS Nr. 14 „Segmento atskaitomybė“. Jame paaiškinta, kaip įmonė turėtų atskleisti informaciją apie savo veiklos segmentus metinėje finansinėje atskaitomybėje ir, vadovaujantis vėlesniu TAS Nr. 34 „Tarpinė finansinė atskaitomybė“ pakeitimu, reikalauja, kad įmonė atskleistų papildomą pasirinktą informaciją apie savo veiklos segmentus tarpinėje finansinėje atskaitomybėje. Jis taip pat nustato reikalavimus susijusios informacijos atskleidimams apie produktus ir paslaugas, geografines teritorijas bei pagrindinius klientus. Šiuo metu Grupė vertina, kokios įtakos turės naujasis TFAS informacijos atskleidimams finansinėje atskaitomybėje. Grupė pradės taikyti TFAS Nr. 8 nuo 2009 m. sausio 1 d. Šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės parengimo dieną šis standartas nebuvo patvirtintas ES.

(c) TFAS IK Interpretacija Nr. 7 „Perskaičiavimo metodo pagal TAS Nr. 29 taikymas“ (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo ar po 2006 m. kovo 1 d.)

Ši interpretacija paaiškina TAS Nr. 29 taikymą ataskaitiniu laikotarpiu, kuriuo pirmąjį kartą nustatomos hiperinfliacijos sąlygos. Joje nurodyta, kad TAS Nr. 29 pradžioje turėtų būti taikomas taip, tarytum visuomet būtų buvusi hiperinfliacijos ekonomika. Be to, ji paaiškina atidėtojo pelno mokesčio apskaičiavimą laikotarpio pradžios balanse, perskaičiuotame atsižvelgiant į hiperinfliaciją pagal TAS Nr. 29. TFAS IK Interpretacija Nr. 7 yra neaktuali Grupės vykdomai veiklai.

(d) TFAS IK Interpretacija Nr.8 „TFAS Nr. 2 taikymo apimtis“ (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo ar po 2006 m. gegužės 1 d.)

Ši interpretacija paaiškina, ar TFAS Nr. 2 taikomas sandoriams, kuriuose įmonė negali konkrečiai identifikuoti kai kurių ar visų gautų prekių ar paslaugų. TFAS IK Interpretacija Nr. 8 yra neaktuali Grupės vykdomai veiklai.

(e) TFAS IK Interpretacija Nr.9 „Įterptųjų išvestinių priemonių įvertinimas iš naujo“ (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo ar po 2006 m. birželio 1 d.)

TFAS IK Interpretacija Nr. 9 išaiškina tam tikrus aspektus, susijusius su įterptųjų išvestinių priemonių apskaita pagal TAS Nr. 39 „Finansinės priemonės: pripažinimas ir įvertinimas“. Su tam tikromis išimtimis TAS Nr. 39 reikalauja, kad įterptosios išvestinės priemonės būtų pripažįstamos ir įvertinamos atskirai, kuomet įmonė pirmąjį kartą tampa sutarties šalimi. TFAS IK buvo paklausta, ar apskaitytos įterptosios išvestinės priemonės turi būti vėliau iš naujo įvertinamos, jeigu įvyko tam tikrų įvykių. TFAS IK Interpretacijoje Nr. 9 pateikta išvada, kad tokį įvertinimą iš naujo atlikti draudžiama, nebent būtų pasikeitusios sutarties sąlygos, kurios reikšmingai pakeistų pinigų srautus, kurių kitaip reiktų pagal sutartį; šiuo atveju būtų reikalaujama įvertinti iš naujo. TFAS IK Interpretacijoje Nr. 9 nenagrinėjamas sutarčių su įterptomomis išvestinėmis priemonėmis įsigijimas verslo sujungimo būdu, taip pat ir jų galimas įvertinimas iš naujo įsigijimo dieną. Grupės vadovybės nuomone, ši interpretacija neturės reikšmingos įtakos Grupės finansinei atskaitomybei. Grupė pradės taikyti šią interpretaciją nuo 2007 m. sausio 1 d.

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

(f) TFAS IK Interpretacija Nr. 10 „Tarpinė finansinė atskaitomybė ir vertės sumažėjimas“ (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo ar po 2006 m. lapkričio 1 d.)

TFAS IK Interpretacija Nr. 10 draudžia kito balanso dieną atstatyti tarpiniais laikotarpiais pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius prestižui, investicijoms į nuosavybės finansines priemones ir investicijoms į finansinį turtą, apskaitytoms įsigijimo savikaina. Grupė pradės taikyti TFAS IK Interpretaciją Nr. 10 nuo 2007 m. sausio 1 d., tačiau nenumatoma, kad ji turės įtakos Grupės atskaitomybei. Šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės parengimo dieną ši interpretacija nebuvo patvirtinta ES.

(g) TFAS IK Interpretacija Nr. 11 „TFAS 2 – grupė ir operacijos nuosavomis akcijomis“ (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo ar po 2007 m. kovo 1 d.)

Interpretacijoje nagrinėjama, kaip taikyti TFAS 2 „Akcijomis paremti mokėjimai“ susitarimams dėl akcijomis paremtų mokėjimų, apimantiems įmonės nuosavas nuosavybės priemones ar tai pačiai grupei priklausančios kitos įmonės nuosavybės priemones. TFAS IK Interpretacija Nr. 11 yra neaktuali Grupės veiklai, kadangi Grupė nedalyvauja akcijomis paremtų mokėjimų susitarimuose. Šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės parengimo dieną ši interpretacija nebuvo patvirtinta ES.

(h) TFAS IK Interpretacija Nr. 12 „Paslaugų koncesijų susitarimai“ (galioja nuo 2008 m. sausio 1 d.)

TFAS IK Interpretacijoje Nr. 12 nagrinėjama, kaip paslaugų koncesijų operatoriai turėtų taikyti esamus TFAS, norėdami apskaityti savo prisiimtus įsipareigojimus ir gautas teises pagal paslaugų koncesijų susitarimus. Ši interpretacija yra neaktuali Grupės veiklai, kadangi Grupė nedalyvauja paslaugų koncesijų susitarimuose. Šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės parengimo dieną ši interpretacija nebuvo patvirtinta ES.

(i) TAS 23 (Pakeitimas) „Skolinimosi išlaidos“ (galioja laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. sausio 1 d.)

Pakeistas TAS 23 susijęs su skolinimosi išlaidų, skirtų turtui, kuris bus paruoštas naudojimui arba pardavimui per reikšmingą laiką, apskaitos principais. Pagal pakeistą TAS 23, tokios išlaidos negalės būti nurašomos per pelno (nuostolių) ataskaitą, tačiau turės būti kapitalizuojamos prie turto vertės. Vadovybės nuomone, kadangi Bendrovė neturi paskolų, šis pakeitimas neturi įtakos Bendrovei. Šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės parengimo dieną ši interpretacija nebuvo patvirtinta ES.

Tam tikri aukščiau nurodyti nauji ar peržiūrėti TFAS, galiojantys nuo ar po 2007 m. sausio 1 d., dar laukia patvirtinimo taikymui Europos Sąjungoje. Tačiau vadovybė nusprendė taip pat įtraukti šiuos TFAS į aukščiau atskleistą informaciją, kadangi Europos Sąjunga gali reikalauti juos taikyti laikotarpiams iki jų patvirtinimo.

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

2.2 Grupės apskaita

(a) Dukterinės įmonės

Dukterinės įmonės – tai įmonės, kuriose Grupė gali kontroliuoti jų finansų bei veiklos politiką. Paprastai tokia kontrolė užtikrinama turint daugiau nei pusę balsavimo teisę turinčių akcijų. Dukterinės įmonės pilnai konsoliduojamos nuo datos, kai Grupė įgyja šių įmonių kontrolę ir nebekonsoliduojamos nuo datos, kai ši kontrolė prarandama.

Dukterinių įmonių įsigijimui Grupė taiko pirkimo metodą. Įsigijimo savikaina nustatoma prie tiesioginių įsigijimo išlaidų pridėdant perduoto turto tikrąją vertę, išleistų nuosavybės akcijų vertę bei prisiimtų įsipareigojimų vertę įsigijimo dieną. Verslo sujungimo būdu įsigytas identifikuojamas turtas ir prisiimti įsipareigojimai bei neapibrėžtieji įsipareigojimai pradžioje įvertinami tikrosiomis vertėmis įsigijimo dieną, neatsižvelgiant į bet kurios mažumos dalies dydį. Įsigijimo savikainos dalis, viršijanti Grupės įsigytos dukterinės įmonės identifikuojamo grynojo turto dalies tikrąją vertę, yra apskaitoma kaip prestižas. Jeigu įsigijimo savikaina yra mažesnė už Grupės įsigytos dukterinės įmonės identifikuojamo grynojo turto dalies tikrąją vertę, skirtumas pripažįstamas tiesiai pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Sandoriai tarp Grupės įmonių, likučiai bei nerealizuotas pelnas iš sandorių tarp Grupės įmonių yra eliminuojami. Nerealizuotas nuostolis taip pat eliminuojamas, tačiau laikomas perduoto turto vertės sumažėjimo požymiu. Kur buvo būtina, dukterinių įmonių apskaitos principai buvo pakeisti, kad būtų užtikrintas nuoseklumas su Grupės taikomais apskaitos principais.

(b) Sandoriai ir mažumos dalis

Grupė vadovaujasi politika, pagal kurią traktuoja sandorius su mažumos dalies akcininkais, kaip sandorius su šalimis, nesusijusiomis su Grupe. Iš pardavimų mažumos dalies akcininkams Grupė gauna pelną ar nuostolį, kurie apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2.3 Užsienio valiutų perskaičiavimas

(a) Funkcinė ir pateikimo valiuta

Kiekvienos Grupės įmonės finansinėje atskaitomybėje parodyti straipsniai įvertinti pirminės ekonominės aplinkos, kurioje įmonė vykdo veiklą, valiuta (toliau – funkcinė valiuta). Ši konsoliduota finansinė atskaitomybė pateikta Lietuvos litais (Lt), kuri yra Bendrovės (ir kiekvienos Grupės įmonės) funkcinė ir pateikimo valiuta.

Nuo 2002 m. vasario 2 d. litas susietas su euru santykiu 3,4528 lito už 1 eurą.

(b) Sandoriai ir likučiai

Sandoriai užsienio valiuta perskaičiuojami į funkcinę valiutą naudojant valiutų kursus, galiojančius sandorių atlikimo dieną. Pelnas ir nuostoliai, atsirandantys vykdant atsiskaitymus, susijusius su šiais sandoriais, bei perskaičiuojant piniginius turto bei įsipareigojimų likučius, išreikštus užsienio valiutomis, pagal metų pabaigoje galiojančius kursus, apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje.

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

2.4 Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas istorine įsigijimo savikaina, sumažinta sukaupto nusidėvėjimo suma.

Vėliau patiriamos išlaidos pridedamos prie turto apskaitinės vertės arba pripažįstamos kaip atskiras turtas tik tuo atveju, jeigu tikėtina, kad ateityje Grupė iš šio turto gaus ekonominės naudos ir šio turto savikaina gali būti patikimai įvertinta. Visos kitos remonto ir priežiūros sąnaudos pripažįstamos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje per tą finansinį laikotarpį, kuomet jos buvo patirtos.

Turto nusidėvėjimas apskaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, nurašant turto įsigijimo vertę iki likvidacinės vertės per nustatytus naudingo tarnavimo laikotarpius.

2006 metais Bendrovės vadovybė pakeitė anksčiau galiojusius ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpius ir nuo 2006 metų visam ilgalaikiam materialiajam turtui nusidėvėjimą skaičiuoja taikydama naujai nustatytus naudingo tarnavimo laikotarpius. Žemiau pateikiami nauji ir iki pakeitimo galioję naudingo tarnavimo laikotarpiai:

	Gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
	2006	2005
Pastatai	25-55 metai	30 - 80 metų
Mašinos ir įrengimai	5-15 metų	5 - 35 metai
Transporto priemonės	3-5 metai	3 - 5 metai
Įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	3-8 metai	3 - 8 metai

Šio vadovybės apskaitinio vertinimo pakeitimo poveikis aprašytas 27-oje pastaboje.

Turto likvidacinės vertės ir naudingo tarnavimo laikotarpiai peržiūrimi ir prireikus koreguojami kiekvieno balanso parengimo dieną.

Jei nustatoma, kad ilgalaikio materialiojo turto apskaitinė vertė viršija jo įvertintą atsiperkamąją vertę, turto vertė iš karto yra sumažinama iki atsiperkamosios vertės (2.6 pastaba).

Palūkanų sąnaudos už paskolas, gautas ilgalaikio materialiojo turto statybai finansuoti, kapitalizuojamos per laikotarpį, kurio reikia užbaigti ir paruošti ilgalaikį materialųjį turtą naudojimui pagal numatytą paskirtį. Kitos skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tuomet, kai yra patiriamos.

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

Kai ilgalaikis materialusis turtas nurašomas arba kitaip perleidžiamas, jo įsigijimo vertė bei susijęs nusidėvėjimas toliau nebeapskaitomi finansinėje atskaitomybėje, o su tuo susijęs pelnas arba nuostoliai, apskaičiuoti kaip skirtumas tarp įplaukų ir perleisto ilgalaikio materialiojo turto apskaitinės vertės, įtraukiami apskaičiuojant veiklos pelną.

2.5 Nematerialusis turtas

Programinė įranga, iš kurios Grupė tikisi gauti ekonominės naudos ateityje, apskaitoma įsigijimo savikaina, sumažinta sukauptos amortizacijos suma. Amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą per naudingo tarnavimo laikotarpį nuo 1 iki 5 metų.

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

2.6 Nefinansinio turto vertės sumažėjimas

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

2.7 Finansinis turtas

Grupė klasifikuoja savo finansinį turtą į paskolas ir gautinas sumas. Klasifikavimas priklauso nuo įsigyto finansinio turto paskirties. Vadovybė nustato finansinio turto klasifikaciją jo pirmojo apskaitymo metu, o vėliau peržiūri klasifikaciją kiekvienos atskaitomybės parengimo dieną.

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas, kuriam nustatyti fiksuoti ar kitaip nustatomi mokėjimai ir kuris nekotiruojamas aktyvioje rinkoje. Jos apskaitomos kaip trumpalaikis turtas, išskyrus tuos atvejus, kuomet jų terminas yra ilgesnis nei 12 mėnesių nuo balanso parengimo dienos. Pastaruoju atveju jos priskiriamos prie ilgalaikio turto. Paskolos ir gautinos sumos apskaitomos balanso prekybos ir kitų gautinų sumų straipsnyje.

2.8 Atsargos

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

2.9 Prekybos ir kitos gautinos sumos

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

2.10 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai apskaitomi nominalia verte. Pinigų srautų ataskaitos sudarymo tikslams pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai bankuose ir kasoje bei banko sąskaitos kreditas (angl. *overdraft*). Banko sąskaitos kreditas (*overdraft*) balanse apskaitomas trumpalaikių įsipareigojimų finansinių skolų straipsnyje.

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

2.11 Akcinis kapitalas

(a) Paprastosios akcijos

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

(b) Nuosavos akcijos

Kai Bendrovė ar jos dukterinės įmonės įsigyja Bendrovės akcijų, už jas sumokėta suma, įskaitant visas priskiriamas papildomas išorines sąnaudas, atimama iš akcininkų nuosavybės kaip nuosavos akcijos, kol jos nėra parduodamos, naujai išleidžiamos ar anuliuojamos. Parduodant, išleidžiant ar anuliuojant nuosavas akcijas, joks pelnas ar nuostoliai nepripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Kai tokios akcijos vėliau parduodamos arba naujai išleidžiamos, gaunamos lėšos apskaitomos konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje kaip akcininkų nuosavybės pasikeitimas.

2.12 Rezervai

(a) Kiti rezervai

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

Įstatymo numatytas rezervas yra įtrauktas į kitus rezervus. Įstatymo numatytas rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos įstatymų reikalavimus. Kasmetinis pervedimas į įstatymo numatytą rezervą sudaro 5 proc. grynojo rezultato ir yra privalomas tol, kol šis rezervas pasiekia 10 proc. akcinio kapitalo. Įstatymo numatytas rezervas negali būti skirtas dividendų mokėjimui, tačiau gali būti panaudotas būsimiems nuostoliams padengti.

(b) Rezervas nuosavoms akcijoms įsigyti

Šis rezervas apskaitomas tol, kol Grupė dalyvauja nuosavų akcijų įsigijimo ar pardavimo sandoriuose. Šis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos įstatymus ir jis negali būti mažesnis už įsigytų nuosavų akcijų įsigijimo verčių sumą.

2.13 Paskolos

Paskolos pradžioje pripažįstamos tikrąja verte, atėmus patirtas sandorio sąnaudas. Vėliau gautos paskolos apskaitomos amortizuota savikaina. Bet koks skirtumas, susidaręs tarp pradžioje pripažintos sumos ir išpirkimo vertės, pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje per skolinimosi laikotarpį, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą.

Paskolos priskiriamos prie trumpalaikių įsipareigojimų, nebent Grupė turi besąlyginę teisę atidėti įsipareigojimo įvykdymą ne mažiau kaip 12 mėnesių po balanso parengimo dienos.

2.14 Atidėtasis pelno mokestis

Pelnas apmokestinamas 15 proc. (2005 m. – 15 proc.) pelno mokesčio tarifu pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymus.

Vadovaujantis naujai priimtu LR laikinuoju socialinio mokesčio įstatymu, apmokestinamam pelnui taikomas socialinis mokestis, kuris už 2006 ir 2007 metus atitinkamai sudaro 4 proc. ir 3 proc.

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

Atidėtasis pelno mokestis apskaitomas taikant įsipareigojimų metodą laikiniams skirtumams, susidarantiems tarp turto ir įsipareigojimų mokesčių bazės ir jų apskaitinės vertės konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje. Atidėtasis pelno mokestis nepripažįstamas, jeigu jis susidaro dėl kitų nei verslo sujungimo būdu atsiradusio turto ar įsipareigojimų pirminio pripažinimo, kuris sandorio metu neturėjo jokios įtakos nei apskaitiniam, nei apmokestinamam pelnui ar nuostoliui. Atidėtasis pelno mokestis apskaičiuojamas taikant balanso parengimo dienai patvirtintus arba iš esmės patvirtintus mokesčių tarifus (ir įstatymus), kuriuos numatoma taikyti, kuomet bus realizuojamas susijęs atidėtojo pelno mokesčio turtas arba įvykdomas atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas.

Atidėtasis pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas tokia apimtimi, kokia yra tikėtina, kad ateityje bus gautas apmokestinamasis pelnas, kurio pakaks laikiniams skirtumams panaudoti.

Atidėtasis pelno mokestis apskaitomas laikiniams skirtumams, susidariusiems dėl investicijų į dukterines įmones, išskyrus tuos atvejus, kuomet laikinojo skirtumo išnykimo laiką kontroliuoja Grupė ir tikėtina, kad laikinasis skirtumas nebus panaikintas artimiausiu metu.

2.15 Lizingas ir nuoma – kur Grupė yra nuomininkė

(a) Finansinė nuoma (lizingas)

Ilgalaikio materialiojo turto nuoma, kuomet Grupei perduodama iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi rizika ir nauda vadinama finansine nuoma (lizingu). Finansinė nuoma pradžioje kapitalizuojama mažesne iš dviejų verčių: lizingo būdu įsigyto ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte arba įvertinta minimalių lizingo įmokų dabartine verte. Nuomos mokestis paskirstomas tarp įsipareigojimų bei finansavimo sąnaudų taip, kad sudarytų pastovią palūkanų normą likusiam lizingo įsipareigojimų balansui. Atitinkamai, nuomos mokesčiai, atėmus būsimo finansavimo sąnaudas, yra apskaitomi ilgalaikių mokėtinų sumų straipsnyje, išskyrus tuos atvejus, kuomet mokėjimai turi būti atlikti per 12 mėnesių ir tokiu atveju jie apskaitomi trumpalaikiuose įsipareigojimuose. Finansinės nuomos būdu įsigytas ilgalaikis materialusis turtas yra nudėvimas per jo naudingą tarnavimo laikotarpį arba lizingo laikotarpį, priklausomai nuo to, kuris iš jų yra trumpesnis.

(b) Nuoma

Nuoma, kai nuomotojui lieka reikšminga rizikos dalis ir nuosavybės teikiama nauda, laikoma nuoma. Nuomos įmokos (atėmus bet kurias nuomotojo suteiktas nuolaidas) pripažįstamos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje proporcingai per visą nuomos laikotarpį.

2.16 Išmokos darbuotojams

(a) Socialinio draudimo įmokos

Grupė už savo darbuotojus moka socialinio draudimo įmokas į Valstybinį socialinio draudimo fondą (toliau – Fondas) pagal nustatytą įmokų planą, vadovaujantis vietos teisės aktų reikalavimais. Nustatytą įmokų planą – tai planas, pagal kurį Grupė moka fiksuoto dydžio įmokas į Fondą ir neturi teisinio ar konstruktyvaus įsipareigojimo toliau mokėti įmokas, jei Fondas neturi pakankamai turto, kad sumokėtų visas išmokas darbuotojams, susijusias su jų tarnyba dabartiniu ir ankstesniais laikotarpiais. Socialinio draudimo įmokos pripažįstamos sąnaudomis pagal kaupimo principą ir priskiriamos prie darbo užmokesčio sąnaudų.

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

(b) Išeitinės išmokos

Išeitinės išmokos darbuotojams mokamos nutraukus darbo santykius su darbuotoju iki įprasto išėjimo į pensiją amžiaus arba darbuotojui priėmus sprendimą savo noru išeiti iš darbo mainais į tokias išmokas. Grupė pripažįsta išeitines išmokas tada, kai ji yra akivaizdžiai įpareigota nutraukti darbo santykius su esamais darbuotojais pagal detalų oficialų darbo santykių nutraukimo planą be galimybės jo atsisakyti arba įpareigota mokėti išeitines išmokas po to, kai jos buvo pasiūlytos už išėjimą iš darbo savo noru. Jei išeitinės išmokos tampa mokėtinos vėliau nei per 12 mėnesių nuo balanso datos, jos turi būti diskontuojamos iki dabartinės vertės.

(c) Premijų planai

Grupė pripažįsta įsipareigojimą ir sąnaudas premijoms ir dalyvavimui pelne, kuomet ji yra įsipareigojusi pagal sutartį arba praeityje taikoma praktika yra sukūrusi konstruktyvų įsipareigojimą.

2.17 Pajamų pripažinimas

Pardavimo pajamas sudaro atlygio, gauto ar gautino už parduotas prekes ir paslaugas Grupei vykdant įprastinę veiklą, tikroji vertė. Pajamos apskaitomos atėmus pridėtinės vertės mokestį, sugrąžintas prekes ir kainų nuolaidas bei eliminavus pardavimus Grupės viduje. Pajamos iš prekių pardavimo pripažįstamos tik tada, kai pirkėjui perduodama visa reikšminga rizika ir nuosavybės į prekes teisės teikiama nauda.

Palūkanų pajamos pripažįstamos proporcingai, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą. Kuomet sumažėja gautinos sumos vertė, Grupė sumažina jos apskaitinę vertę iki atsiperkamosios vertės, kurią sudaro įvertinti būsimi pinigų srautai, diskontuoti priemonės pirminė apskaičiuotų palūkanų norma, ir toliau prideda diskontą kaip palūkanų pajamas. Palūkanų pajamos už sumažėjusios vertės paskolas pripažįstamos taikant pirminę apskaičiuotų palūkanų normą.

2.18 Dividendų paskirstymas

Bendrovės akcininkams paskirstomi dividendai Grupės finansinėje atskaitomybėje pripažįstami įsipareigojimu tuo laikotarpiu, kuomet jie patvirtinami Bendrovės akcininkų.

2.19 Vienai akcijai tenkantis pelnas

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

2.20 Informacija apie segmentus

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

2.21 Vyriausybės dotacijos ir subsidijos

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

Eksporto subsidijos, mokamos Vyriausybės už kiekvieną reikalavimus atitinkančių eksportuojamų produktų toną, įtraukiamos į pardavimo pajamas.

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

Vyriausybės dotacijos, gautos ilgalaikio materialiojo turto įsigijimui finansuoti, apskaitomos balanso ilgalaikių ateinančių laikotarpių pajamų straipsnyje. Jos pripažįstamos pajamomis pagal tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą per susijusio ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

2.22 Atidėjimai

Atidėjimai restruktūrizavimo išlaidoms ir teismo ieškiniams pripažįstami tuomet, kai: Grupė turi dabartinį teisinį ar konstruktyvų įsipareigojimą dėl įvykių praeityje; daugiau tikėtina nei netikėtina, kad šiam įsipareigojimui įvykdyti teks panaudoti išteklius; įsipareigojimų suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjimai nepripažįstami būsimiems veiklos nuostoliams.

Atidėjimai įvertinami dabartine verte sąnaudų, kurių tikėtina, kad prireiks įsipareigojimui įvykdyti, naudojant ikimokestinį tarifą, kuris atspindi pinigų laiko vertės ir konkrečiam įsipareigojimui būdingų rizikų dabartinius rinkos vertinimus. Atidėjimo padidėjimas per laikotarpį pripažįstamas palūkanų sąnaudomis.

2.23 Prekybos mokėtinos sumos

Prekybos mokėtinos sumos pradžioje pripažįstamos tikrąją verte, o vėliau vertinamos amortizuota savikaina, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą.

2.24 Praėjusio laikotarpio palyginamieji skaičiai

Kur buvo būtina, palyginamieji praėjusio laikotarpio skaičiai buvo pakoreguoti, kad atitiktų ataskaitinių metų pateikimo pasikeitimus. O būtent, palyginamieji skaičiai buvo pakoreguoti, atsižvelgiant į išankstinių apmokėjimų perklasifikavimą iš ilgalaikio materialiojo turto į kitų gautinų sumų straipsnį, vadovaujantis Tarptautiniu apskaitos standartu Nr. 16 (13 pastaba).

3. Finansinės rizikos valdymas

(a) Finansinės rizikos veiksniai

Vykdydama veiklą, Grupė susiduria su įvairiomis finansinėmis rizikomis. Grupės bendra rizikos valdymo programa pagrindinį dėmesį skiria finansinių rinkų nuspėjamumui ir siekia sumažinti galimą neigiamą poveikį Grupės finansiniams veiklos rezultatams.

Rinkos rizika: valiutų kursų svyravimo rizika

Grupė veiklą vykdo tarptautiniu mastu, tačiau jai iškilusi valiutų kursų svyravimo rizika palaikoma minimaliame lygyje, kadangi jos pardavimai už Lietuvos Respublikos teritorijos ribų vykdomi eurai. Euro ir lito keitimo kursas yra fiksuotas.

Kredito rizika

Grupėje nėra reikšmingos kredito rizikos koncentracijos. Grupė yra patvirtinusi politikas, leidžiančias užtikrinti, kad produktų pardavimai būtų vykdomi tik tinkamą kreditavimo istoriją turintiems pirkėjams.

Likvidumo rizika

Konservatyvus likvidumo rizikos valdymas leidžia išlaikyti reikiamą grynujų pinigų kiekį ir finansavimą sutartomis kreditavimo priemonėmis.

Palūkanų normos rizika

Grupė neturi reikšmingo palūkanas uždirbančio turto. Grupės taikoma politika – palaikyti diversifikuotą skolų portfelį. Pasiskirstymas tarp fiksuotos ir kintamos palūkanų normos priklauso nuo faktinės situacijos rinkoje.

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

(b) Tikrosios vertės vertinimas

Laikoma, kad gautinų sumų nominalioji vertė, atėmus vertės sumažėjimą, ir mokėtinų sumų nominali vertė atitinka jų tikrąsias vertes. Atskleidimo finansinėje atskaitomybėje tikslams finansinių įsipareigojimų tikroji vertė nustatoma diskontuojant būsimus pinigų srautus pagal sutartis, taikant dabartinę rinkos palūkanų normą, kurią Grupė taiko panašioms finansinėms priemonėms.

4. Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai

Atidėjimas gautinų sumų vertės sumažėjimui

Atidėjimas gautinų sumų vertės sumažėjimui apskaičiuotas remiantis vadovybės atliktais sumų, kurios nebus susigrąžintos pagal pradžioje numatytus terminus, atgautinumo ir atgavimo laiko vertinimais. Šiam apskaičiavimui atlikti reikia priimti svarbius sprendimus. Sprendimai priimami atsižvelgiant į skolininko reikšmingas finansines problemas, tikimybę, kad skolininkas bankrutuos ar jam bus atlikta finansinė reorganizacija, taip pat į mokėjimų neįvykdymą ar uždelimą. Dabartiniai Bendrovės vertinimai galėtų žymiai pasikeisti, pasikeitus situacijai rinkoje ir bendrai visoje ekonomikoje. Atgautinumo lygis taip pat labai priklauso nuo sėkmės ir veiksmų, kurių buvo imtasi, siekiant susigrąžinti gautinas sumas, kurių mokėjimas žymiai uždelstas.

Ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpių vertinimas

Grupė turi senus pastatus ir įrangą, kurių naudingo tarnavimo laikotarpiai įvertinti remiantis numatomais produkto gyvavimo ciklais. Tačiau ekonominiai naudingo tarnavimo laikotarpiai gali skirtis nuo dabartinių vertinimų dėl techninių naujovių ar konkurentų veiksmų.

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ 2006 M. GRUODŽIO 31 D.

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

5. Informacija apie segmentus

Pirminis segmentas – verslo segmentai

Grupės vienintelis verslo segmentas – sūrių ir pieno produktų gamyba.

Antrinis segmentas – geografiniai segmentai

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

	Pardavimo pajamos		Turto iš viso		Kapitalinės investicijos	
	2006	2005	2006	2005	2006	2005
Lietuva	189 360	169 927	321 131	299 452	21 553	10 512
Europos Sąjungos šalys	198 075	203 294	-	-	-	-
NVS šalys	120 500	64 593	-	-	-	-
Kitos šalys (įskaitant JAV ir Japoniją)	10 209	35 304	-	-	-	-
	518 144	473 118	321 131	299 452	21 553	10 512

Pardavimo pajamos priskirtos pagal pirkėjų buvimo vietą.

Pajamų analizė pagal jų grupes:

	2006	2005
Prekių pardavimo pajamos	487 223	447 890
Eksporto subsidijos	21 040	14 734
Kitos pajamos	9 881	10 494
	518 144	473 118

Pagal Europos Komisijos Reglamentą „Dėl pieno ir pieno produktų eksporto išlaidų padengimo nustatymo“, Bendrovė nuo 2004 m. gegužės 1 d. turi teisę gauti subsidijas už sūrį, eksportuojamą į Reglamente numatytas šalis. Eksporto subsidijos išmokamos už kiekvieną eksportuojamų produktų, atitinkančių prie minėto Reglamento pridėtuosius reikalavimus, toną. Gautinos eksporto subsidijos apskaitomos prekybos ir kitų gautinų sumų straipsnyje (17 pastaba).

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ 2006 M. GRUODŽIO 31 D.

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

6. Pardavimo ir rinkodaros sąnaudos

	2006	2005
Rinkodaros paslaugos	7 154	8 055
Darbo užmokesčio sąnaudos	5 832	5 636
Transportavimo paslaugos	4 733	5 256
Produkto įvaizdžio kūrimo bei reklamos sąnaudos	1 774	2 106
Remontas ir eksploatacija	1 752	1 814
Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	1 315	1 311
Sandėliavimo paslaugos	142	20
Kitos sąnaudos	1 656	1 722
	24 358	25 920

7. Bendrosios ir administracinės sąnaudos

	2006	2005
Darbo užmokesčio sąnaudos	6 814	7 472
Mokesčiai (išskyrus pelno mokestį)	371	1 459
Ūkininkams suteiktų paskolų vertės sumažėjimas bei jų nurašymai	2 503	1 010
Konsultacijų sąnaudos	765	1 041
Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	1 185	815
Remontas ir eksploatacija	581	605
Išmokėtos ir sukauptos premijos	4 200	518
Telekomunikacijos bei IT palaikymo sąnaudos	80	452
Draudimo sąnaudos	324	442
Ilgalaikio materialiojo turto nurašymai	54	357
Banko mokesčiai	212	233
Komandiruotės	746	175
Baudos	191	166
Darbuotojų mokymai	167	160
Narystės mokesčiai	140	132
Labdara, parama	139	123
Atsargų vertės sumažėjimo atstatymas ir atsargų nurašymai	-	(58)
Gautinų sumų vertės sumažėjimas (atstatymas)	270	(6)
Kitos sąnaudos	3 194	2 664
	21 936	17 760

8. Kiti veiklos nuostoliai

	2006	2005
Nuostolis iš dukterinių įmonių pardavimo	-	(868)
Nuostolis iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo (28 pastaba)	(155)	(764)
Nuostolis iš investicijų pardavimo	-	(637)
Kita	(42)	-
	(197)	(2 269)

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ 2006 M. GRUODŽIO 31 D.

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

9. Sąnaudos pagal jų pobūdį

	2006	2005
Sunaudotos žaliavos ir komplektavimo gaminiai	340 527	295 340
Darbo užmokesčio sąnaudos	44 391	39 336
Transportavimo paslaugos	27 371	27 012
Nusidėvėjimas ir amortizacija	18 677	17 728
Rinkodaros paslaugos	7 154	8 055
Remontas ir eksploatacija	7 514	6 772
Parduotų medžiagų savikaina	6 125	5 632
Mokesčiai (išskyrus pelno mokestį)	565	1 627
Konsultacijų sąnaudos	765	1 041
Telekomunikacijos ir IT palaikymo sąnaudos	215	574
Kitos	43 953	40 270
Pardavimo savikainos, pardavimo ir rinkodaros sąnaudų ir bendrųjų ir administracinių sąnaudų iš viso	497 257	443 387

Darbo užmokesčio sąnaudos apima 29 635 tūkst. Lt (2005 m. – 32 863 tūkst. Lt) atlyginimus, 9 183 tūkst. Lt (2005 m. – 10 301 tūkst. Lt) socialinio draudimo įmokas ir 518 tūkst. Lt (2005 m. – 2 076 tūkst. Lt) premijas.

10. Finansinės veiklos sąnaudos

	2006	2005
Palūkanų sąnaudos:		
– banko paskolos	(2 432)	(1 847)
– finansinė nuoma	(20)	(25)
	(2 452)	(1 872)

11. Pelno mokestis

	2006	2005
Ataskaitinio laikotarpio pelno mokestis	5 217	4 590
Pelno mokestis, taikomas Grupės pelnui prieš apmokestinimą, skiriasi nuo teorinės sumos, kuri susidarytų taikant bazinį pelno mokesčio tarifą:		
	2006	2005
Pelnas prieš apmokestinimą	18 238	25 590
Mokestis taikant 19 proc. tarifą (2005 m. – 15 proc.)(2.14 pastaba)	3 465	3 838
Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos	1 825	1 372
Nepripažinti dukterinių įmonių mokestiniai nuostoliai	-	115
Neapmokestinamos pajamos	(32)	(710)
Labdaros sąnaudos atskaitomos du kartus pelno mokesčio apskaičiavimo tikslams.	(34)	(25)
Kita	(7)	-
Pelno mokestis	5 217	4 590

Mokesčių inspekcija yra atlikusi pilną mokesčių patikrinimą Bendrovėje už 2001 metus. Mokesčių inspekcija gali bet kuriuo metu per 5 po ataskaitinių mokestinių metų iš eilės einančius metus patikrinti buhalterijos knygas ir apskaitos įrašus bei apskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas. Bendrovės vadovybei nežinomos jokios aplinkybės, dėl kurių galėtų iškilti potencialus reikšmingas įsipareigojimas šiuo atžvilgiu.

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ 2006 M. GRUODŽIO 31 D.

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

12. Vienai akcijai tenkantis pelnas

	2006	2005
Akcininkams tenkantis grynas pelnas	13 021	20 952
Išleistų paprastųjų vardinių akcijų skaičiaus svertinis vidurkis (tūkst.)	4 327	4 354
Vienai akcijai tenkantis paprastasis pelnas (Lt už vieną akciją)	3,01	4,81

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

13. Ilgalaikis materialusis turtas

	Pastatai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės ir kitas turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
2005 m. sausio 1 d.					
Išsigijimo savikaina	47 488	128 316	63 607	2 320	241 731
Sukauptas nusidėvėjimas	(10 054)	(57 431)	(34 737)	-	(102 222)
Likutinė vertė	37 434	70 885	28 870	2 320	139 509
2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai					
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	37 434	70 885	28 870	2 320	139 509
Išsigijimai	919	3 012	3 700	2 847	10 478
Perleidimai	(1 739)	(686)	(194)	-	(2 619)
Dukterinių įmonių pardavimas	(74)	(3)	(64)	(3)	(144)
Nurašymai	-	(320)	(37)	-	(357)
Perkelta iš nebaigtos statybos	1 483	1 587	232	(3 302)	-
Nusidėvėjimas	(1 047)	(11 358)	(7 449)	-	(19 854)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	36 976	63 117	25 058	1 862	127 013
2005 m. gruodžio 31 d.					
Išsigijimo savikaina	47 354	130 827	65 455	1 862	245 498
Sukauptas nusidėvėjimas	(10 378)	(67 710)	(40 397)	-	(118 485)
Likutinė vertė	36 976	63 117	25 058	1 862	127 013
2006 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai					
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	36 976	63 117	25 058	1 862	127 013
Išsigijimai	99	10 113	5 410	5 890	21 512
Perleidimai	(150)	(68)	(71)	-	(289)
Nurašymai	(2)	(6)	(46)	-	(54)
Perkelta iš nebaigtos statybos	332	1 288	593	(2 213)	-
Nusidėvėjimas	(1 874)	(15 576)	(7 910)	-	(25 360)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	35 381	58 868	23 034	5 539	122 822
2006 m. gruodžio 31 d.					
Išsigijimo savikaina	47 609	141 147	69 947	5 539	264 242
Sukauptas nusidėvėjimas	(12 228)	(82 279)	(46 913)	-	(141 420)
Likutinė vertė	35 381	58 868	23 034	5 539	122 822

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ 2006 M. GRUODŽIO 31 D.

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

Grupė palyginamaisiais finansiniais metais perklasifikavo 1 888 tūkst. Lt vertės išankstinius apmokėjimus iš nebaigtos statybos į kitas gautinas sumas (17 pastaba), kad atitiktų Tarptautinio apskaito standarto Nr. 16 reikalavimus.

Turtą, įsigytą finansinės nuomos būdu (kai Grupė yra nuomininkė), sudaro tam tikri įrenginiai gruodžio 31 d.:

	2006	2005
Įsigijimo savikaina - kapitalizuota finansinė nuoma	-	1 400
Sukauptas nusidėvėjimas	-	(622)
Likutinė vertė	-	778

2006 m. gruodžio 31 d. tam tikras ilgalaikis materialusis turtas, kurio apskaitinė vertė sudarė 54 624 tūkst. Lt (2005 m. gruodžio 31 d. – 68 565 tūkst. Lt), buvo įkeistas, siekiant užtikrinti paskolų grąžinimą bankams.

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

Per 2006 m. gruodžio 31 d. ir 2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus nebuvo kapitalizuotos jokios skolinimosi išlaidos.

2 258 tūkst. Lt vertės nuomos įmokos (2005 m. – 85 tūkst. Lt), susijusios su ilgalaikio materialiojo turto nuoma, apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje.

14. Nematerialusis turtas

	Neigiamas prestižas	Programinė įranga	Iš viso
2005 m. sausio 1 d.			
Įsigijimo savikaina	(4 846)	2 041	(2 805)
Sukaupta amortizacija	3 971	(496)	3 475
Likutinė vertė	(875)	1 545	670
2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai			
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	(875)	1 545	670
Apskaitos politikos pasikeitimas	875	-	875
Įsigijimai	-	34	34
Amortizacijos sąnaudos	-	(444)	(444)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	-	1 135	1 135
2005 m. gruodžio 31 d.			
Įsigijimo savikaina	-	2 075	2 075
Sukaupta amortizacija	-	(940)	(940)
Likutinė vertė	-	1 135	1 135
2006 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai			
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	-	1 135	1 135
Įsigijimai	-	41	41
Nurašymai	-	(1)	(1)
Amortizacijos sąnaudos	-	(628)	(628)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	-	547	547
2006 m. gruodžio 31 d.			
Įsigijimo savikaina	-	2 039	2 039
Sukaupta amortizacija	-	(1 492)	(1 492)
Likutinė vertė	-	547	547

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ 2006 M. GRUODŽIO 31 D.

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

Programinės įrangos ir kito nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos yra apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitos bendrųjų ir administracinių sąnaudų straipsnyje.

15. Kitos gautinos sumos

	2006	2005
Ūkininkams suteiktos ilgalaikės paskolos	10 218	12 947
Darbuotojams suteiktos ilgalaikės paskolos	676	1 161
Atėmus atidėjimą gautinų paskolų vertės sumažėjimui	(830)	(846)
Ilgalaikės paskolos, grynąja verte	10 064	13 262
Išankstiniai apmokėjimai	3 088	1 888
Kitos	15	15
	13 167	15 165

Ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalis atskleista 17-oje pastaboje.

Ūkininkams suteiktų paskolų grąžinimo terminai svyruoja nuo 1 iki 15 metų, o metinė palūkanų norma – nuo 1 iki 10 proc. Apskaičiuotų palūkanų norma lygi 7,56 proc. (2005 m. – 8,35 proc.).

Darbuotojams suteiktų ilgalaikių paskolų grąžinimo terminai svyruoja nuo 5 iki 25 metų. Palūkanos šioms paskoloms neskaičiuojamos. Apskaičiuotų palūkanų norma lygi 10,90 proc. (2005 m. – 10,31 proc.).

Darbuotojams ir ūkininkams suteiktose paskolose yra tam tikra Grupės direktoriams ir Valdybos nariui suteiktų paskolų dalis (29 pastaba).

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

16. Atsargos

	2006	2005
Žaliavos	5 572	5 750
Nebaigta gamyba	10 776	10 722
Pagaminta produkcija	81 790	50 748
Kitos atsargos	4 565	3 895
	102 703	71 115

2006 m. gruodžio 31 d. 45 336 tūkst. Lt vertės atsargos (2005 m. gruodžio 31 d. – 58 043 tūkst. Lt) buvo įkeistos, siekiant užtikrinti paskolų grąžinimą bankams.

17. Prekybos ir kitos gautinos sumos

	2006	2005
Prekybos gautinos sumos	52 325	58 358
Gautinas PVM	3 541	1 741
Ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalis	4 928	3 608
Gautinos eksporto subsidijos (5 pastaba)	9 912	7 405
Gautina dotacija ilgalaikio materialiojo turto įsigijimui	2 232	-
Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį materialųjį turtą	-	28
Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančio laikotarpio sąnaudos	689	537
Kitos gautinos sumos	9 796	10 163
Atėmus atidėjimą kitų gautinų sumų vertės sumažėjimui	(2 200)	-
Kitos gautinos sumos, grynąja verte	7 596	10 163
	81 223	81 840

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ 2006 M. GRUODŽIO 31 D.

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

2006 m. gruodžio 31 d. 14 972 tūkst. Lt vertės prekybos gautinos sumos (2005 m. gruodžio 31 d. – 8 441 tūkst. Lt) buvo įkeistos, siekiant užtikrinti banko paskolų grąžinimą.

Ilgalaikių gautinų sumų ir kitų gautinų sumų einamųjų metų dalį sudaro tam tikra paskolų ir kitų gautinų sumų iš susijusių šalių dalis (29 pastaba).

18. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2006	2005
Pinigai banke ir kasoje	669	3 184
	<u>669</u>	<u>3 184</u>

Siekiant užtikrinti gautų paskolų grąžinimą bankams, buvo įkeistos piniginės lėšos tam tikrose banko sąskaitose bei būsimosios įplaukos į šias sąskaitas iki 14 250 tūkst. Lt (2005 m. – 12 500 tūkst. Lt).

2006 m. gruodžio 31 d. buvo įšaldytas Grupės 872 tūkst. Lt grynujų pinigų likutis suteiktų garantijų išmokėjimui (26 pastaba).

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro:

	2006	2005
Pinigai banke ir kasoje	669	3 184
Banko sąskaitos kreditas (<i>overdraft</i>) (23 pastaba)	(17 251)	(8 511)
	<u>(16 582)</u>	<u>(5 327)</u>

19. Akcinis kapitalas

2006 m. gruodžio 31 d. akcinį kapitalą sudarė 4 746 270 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė buvo 10 Lt. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos. Per metus akcinis kapitalas nesikeitė (žr. 21 pastabą).

20. Dividendai

Už 2005 ir 2004 metus paskelbti vienai akcijai (išskyrus nuosavas akcijas) tenkantys dividendai, išmokėti 2006 ir 2005 metais, sudarė atitinkamai 2,36 Lt ir 5 Lt, o visa jų suma sudarė atitinkamai 10 276 tūkst. Lt ir 21 771 tūkst. Lt. Šios finansinės atskaitomybės patvirtinimo dieną už 2006 metus nebuvo pasiūlyti ar paskelbti jokie dividendai.

21. Nuosavos akcijos

	2006		2005	
	Skaičius	Vertė	Skaičius	Vertė
Metų pradžioje	392 047	16 224	392 047	16 224
Išgytos nuosavos akcijos	82 570	4 128	-	-
Metų pabaigoje	<u>474 617</u>	<u>20 352</u>	<u>392 047</u>	<u>16 224</u>

2006 m. gruodžio 22 d. Bendrovės akcininkai priėmė sprendimą sumažinti Bendrovės kapitalą 4 746 tūkst. Lt, anuliuojant 474 617 vnt. nuosavų supirktų akcijų. 2006 m. gruodžio 31 d. dėl šio sprendimo Bendrovės įstatuose nebuvo įregistruoti jokie pakeitimai, todėl kapitalo sumažinimas nebuvo atvaizduotas Grupės 2006 m. gruodžio 31 d. finansinėje atskaitomybėje. Bendrovės vadovybė mano, kad kapitalo mažinimo procesas bus užbaigtas 2007 m.

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ 2006 M. GRUODŽIO 31 D.

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

2006 m. gruodžio 22 d. Bendrovės akcininkai priėmė sprendimą padidinti rezervą savoms akcijoms įsigyti 20 000 tūkst. Lt.

22. Kiti rezervai

	2006	2005
Paskirstytini rezervai	65 091	65 091
Nepaskirstytini rezervai	4 714	4 714
	<u>69 805</u>	<u>69 805</u>

3 593 tūkst. Lt nepaskirstytinų rezervų suma gali būti naudojama tik akcinio kapitalo didinimui, o 1 121 tūkst. Lt nepaskirstytinų rezervų suma (privalomas įstatymų numatytas rezervas) gali būti naudojama tik būsimiems veiklos nuostoliams padengti, jeigu tokių būtų.

23. Paskolos

	2006	2005
Trumpalaikės		
Trumpalaikės banko paskolos	59 086	36 973
Banko sąskaitos kreditas (overdraft)	17 251	8 511
Ilgalaikės banko paskolos einamųjų metų dalis	-	4 954
Finansinės nuomos įsipareigojimai	-	263
	<u>76 337</u>	<u>50 701</u>
Ilgalaikės		
Ilgalaikės banko paskolos	-	4 253
	<u>-</u>	<u>4 253</u>
Paskolų iš viso	<u>76 337</u>	<u>54 954</u>

Siekiant užtikrinti banko paskolų grąžinimą, buvo įkeistas tam tikras ilgalaikis materialusis turtas (13 pastaba), atsargos (16 pastaba), prekybos gautinos sumos (17 pastaba), pinigai banko sąskaitose (18 pastaba ir išleistas vekselis už 13 811 tūkst. Lt.

Pagal paskolos sutartį, pasirašytą su AB SEB Vilniaus banku, Bendrovė yra įsipareigojusi užtikrinti, kad per visą paskolos laikotarpį jos grynųjų finansinių skolų ir EBITA santykis nebus didesnis nei 1,7. 2006 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nesilaikė šio įsipareigojimo, tačiau tai neturi jokios įtakos paskolų pateikimui finansinėje atskaitomybėje, kadangi minėtos paskolos priskirtos prie trumpalaikių įsipareigojimų.

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

	2006	2005
Ilgalaikės banko paskolos	-	3,72
Trumpalaikės banko paskolos	4,04	3,06
Finansinės nuomos įsipareigojimai	4,33	4,33
Banko sąskaitos kreditas (overdraft)	4,31	3,76

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ 2006 M. GRUODŽIO 31 D.

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

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

	2006	2005
Eurais	55 718	44 495
Litais	20 619	10 196
	<u>76 337</u>	<u>54 691</u>

Paskolų tikroji vertė atitinka jų apskaitines vertes.

Paskolos, kurių terminas baigiasi per vienerius metus, yra trumpalaikės paskolos, peržiūrimos 2006 metais įvairiomis dienomis. Šių paskolų vidutinė svertinė palūkanų norma buvo apie 4,19 proc. (2005 m. – 3,75 proc.).

Toliau pateikiama informacija apie su Grupės paskolomis (išskyrus lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimus) susijusią riziką dėl palūkanų normų pasikeitimo bei laikotarpius, kuriais peržiūrimos paskolų palūkanų normos:

	Kas 6 -12 mėnesių ir dažniau	Kas 1-5 metus	Iš viso
2006 m. gruodžio 31 d. Paskolų iš viso	<u>76 337</u>	-	<u>76 337</u>
2005 m. gruodžio 31 d. Paskolų iš viso	<u>76 337</u>	-	<u>76 337</u>

24. Ateinančio laikotarpio pajamos

	2006	2005
Vyriausybės dotacija metų pradžioje	8 730	10 690
Pripažinta vyriausybės dotacija	2 532	-
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	<u>(2 179)</u>	<u>(1 960)</u>
	9 083	8 730
Sumažinta ilgalaikė dalimi	<u>(6 703)</u>	<u>(6 551)</u>
Trumpalaikė dalis	2 380	2 179

Ateinančio laikotarpio vyriausybės dotacija susijusi su ilgalaikio materialiojo turto įsigijimu, panaudojant lėšas, gautas iš Europos Sąjungos fondų ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės pagal SAPARD ir kitas programas. Bendrovė neturi įsipareigojimo grąžinti ar kitokiu būdu padengti gautą paramą, išskyrus tuos atvejus, jei ji pažeistų sutartyse su paramos davėjais numatytas sąlygas.

25. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

	2006	2005
Prekybos mokėtinos sumos	40 150	38 245
Atlyginimai, socialinis draudimas ir kiti mokesčiai	2 892	1 584
Kitos mokėtinos sumos	335	343
Sukauptos sąnaudos	<u>940</u>	<u>963</u>
	<u>44 317</u>	<u>41 135</u>

26. Neapibrėžtieji ir nebalansiniai įsipareigojimai

Neapibrėžtieji įsipareigojimai

	2006	2005
Banko suteiktos garantijos trečiosioms šalims Grupės vardu	4 269	2 638
Grupės suteiktos garantijos ūkininkų ir žemės ūkio bendrovių vardu	<u>740</u>	<u>1 441</u>
	<u>5 009</u>	<u>4 079</u>

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ 2006 M. GRUODŽIO 31 D.

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

Grupė suteikė šias garantijas vykdydama įprastinę veiklą ir nenumato jokių reikšmingų įsipareigojimų šiuo atžvilgiu.

Kapitalinių investicijų įsipareigojimai

Kapitalinių investicijų įsipareigojimai, susiję su ilgalaikiu materialiuoju turtu, dėl kurių balanso parengimo dienai buvo pasirašyta sutartis, tačiau kurie nebuvo pripažinti finansinėje atskaitomybėje, sudarė 1 501 tūkst. Lt (2005 m. gruodžio 31 d. – 1 490 tūkst. Lt).

Įsipareigojimai pagal nuomos sutartis – kur Grupė yra nuomininkė

Grupė nuomoja lengvuosius automobilius ir patalpas pagal nuomos sutartis.

Būsimos bendros minimalios nuomos įmokos pagal neatšaukiamas nuomos sutartis yra šios:

	2006	2005
Per 1 metus	298	583
Po 1 metų, bet ne vėliau kaip per 5 metus	546	251
	844	834

27. Apskaitos politikos pasikeitimas

2006 metais Bendrovės vadovybė pakeitė ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpius. Naudingo tarnavimo laiko įvertinimą Bendrovės vadovybė pakeitė norėdama tiksliau atspindėti turto ekonominės vertės naudojimą Bendrovės veikloje ir tiksliau parodyti turto vertę ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Šios finansinės atskaitomybės *Apskaitos politikos* dalyje yra atskleisti naujai taikomi ir ankstesnieji naudingo tarnavimo laikotarpiai. Vadovybės naudojamas naudingo tarnavimo laikotarpio įvertinimas yra taikomas perspektyviai nuo 2006 m. sausio 1 d., todėl viso turto nusidėvėjimo sąnaudos yra apskaitomos taikant naujus naudingo tarnavimo laikotarpius. Lentelėje žemiau yra pateikta šio apskaitinio vertinimo pasikeitimo įtaka:

Įtakojamą finansinės atskaitomybės straipsnio pavadinimas	Apskaitinio vertinimo suma	Suma iki vertinimo pakeitimo	Suma po vertinimo pakeitimo
Įtaka Bendrovės turtui			
Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė	(5 132)	127 954	122 822
Atsargų vertė	2 021	100 682	102 703
Iš viso	(3 111)	228 636	225 525
Įtaka Bendrovės veiklos rezultatui			
Pardavimo savikaina	(3 752)	(468 950)	(472 702)
Veiklos sąnaudos	(89)	(24 269)	(24 358)
Pelno mokesčio sąnaudos	730	(5 947)	(5 217)
Iš viso	(3 111)	(499 166)	(502 277)

Įtaka būsimiems laikotarpiams nebuvo atskleista, kadangi neįmanoma įvertinti sumos.

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ 2006 M. GRUODŽIO 31 D.

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

28. Pinigų srautai iš įprastinės veiklos

Pelno prieš apmokestinimą palyginimas su pinigų srautais iš įprastinės veiklos:

	2006	2005
Grynasis pelnas prieš apmokestinimą	18 238	25 590
Koregavimai:		
– nusidėvėjimas (13 pastaba)	25 360	19 854
– amortizacija (14 pastaba)	629	444
– ilgalaikio materialiojo turto ir nematerialiojo turto nurašymas (13 ir 14 pastabos)	54	357
– nuostolis iš ilgalaikio turto pardavimo (8 pastaba)	155	764
– palūkanų sąnaudos (10 pastaba)	2 459	1 872
– palūkanų pajamos (5 pastaba)	(594)	(526)
– atsargų nurašymai	-	11
– kitų paskolų gautinų sumų vertės sumažėjimas (7 pastaba)	2 200	-
– nerealizuotas grynasis pelnas iš sandorių užsienio valiuta	-	224
– abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimas ir beviltiškų gautinų sumų nurašymas	270	9
– ūkininkams suteiktų paskolų vertės sumažėjimas ir jų nurašymai (7 pastaba)	303	1 010
– sukauptas atostogų rezervas	(75)	-
– nuostolis iš dukterinių įmonių pardavimo (8 pastaba)	-	868
– nuostolis iš investicijų pardavimo (8 pastaba)	-	637
– gautų vyriausybės dotacijų amortizacija (25 pastaba)	(2 179)	(1 960)
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:		
– gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai	640	(20 253)
– atsargos	(31 588)	(16 185)
- mokėtinos sumos	1 957	2 237
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos	<u>17 822</u>	<u>14 953</u>

Pinigų srautų ataskaitoje pajamas iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo sudaro:

	2006	2005
Likutinė vertė (13 pastaba)	289	2 619
Nuostolis iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo (8 pastaba)	<u>(155)</u>	<u>(764)</u>
Pajamos iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo	<u>134</u>	<u>1 855</u>

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ 2006 M. GRUODŽIO 31 D.

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

29. Sandoriai su susijusiomis šalimis

Grupę kontroliuoja UAB „Pieno pramonės investicijų valdymas“ (įkurta Lietuvoje) ir p. A.Trumpa (Bendrovės generalinis direktorius), kuriems priklauso 47,87 proc. Bendrovės akcinio kapitalo. Uždarąją akcinę bendrovę „Pieno pramonės investicijų valdymas“ kontroliuoja p. A.Trumpa (kaip pagrindinis akcininkas). Likusios 52,13 proc. Bendrovės akcijų priklauso įvairiems smulkiems akcininkams (įskaitant 10 proc. nuosavų akcijų).

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

Tam tikros kooperacinės bendrovės, užsiimančios pieno gamyba, laikomos Bendrovės susijusiomis šalimis, kadangi Bendrovė per savo direktorių artimus šeimos narius bei tam tikrus savo darbuotojus gali daryti reikšmingą įtaką šių bendrovių kasdinei veiklai.

(i) Sandoriai su susijusiomis šalimis:

	2006	2005
Pieno supirkimas iš kitų susijusių šalių	56 132	18 184
Komunalinių paslaugų pardavimas kitoms susijusioms šalims	1 687	484
Palūkanos už kreditą	277	227

(ii) Sandorių su susijusiomis šalimis likučiai metų pabaigoje:

	2006	2005
Direktoriams (ir jų šeimos nariams) suteiktos paskolos, kurioms nenustatytos palūkanos	3 065	5 308
Kreditas, suteiktas UAB „Pieno pramonės investicijų valdymas“	7 351	6 358
Iš kitų susijusių šalių gautos paskolos, kurioms nenustatytos palūkanos (Direktorių ir jų šeimos narių)	-	2 800
Prekybos mokėtinos sumos kitoms susijusioms šalims (Direktoriams ir jų šeimos nariams)	1 853	2 862

(iii) Pagrindinių vadovų darbo užmokestis

	2006	2005
Atlyginimai	1 024	838
Premijos	4 200	2 550
Socialinio draudimo įmokos	337	260
	5 561	3 648

Pagrindinius vadovus sudaro 12 (2005 m. – 12) Valdybos narių ir direktorių.

30. Įvykiai po balanso datos

Po 2006 m. gruodžio 31 d. dukterinė bendrovė UAB „Rokiškio pienas“ pradėjo prekybinę veiklą pieno produktais. 512 darbuotojų buvo įdarbinti iš AB „Rokiškio sūris“ filialų Ukmergėje ir Utenoje. Pagal Valdybos 2007 m. sausio 2 d. sprendimą buvo nutarta padidinti dukterinės bendrovės UAB „Rokiškio pienas“ įstatinį kapitalą nuo 10 tūkst. litų iki 26 859 tūkst. litų AB „Rokiškio sūris“ įmonės turtiniu (nepiniginiu) įnašu.

Po 2006 m. gruodžio 31 d. Bendrovė paskelbė siūlomus dividendus už 2006 m. 2,36 Lt vienai akcijai.

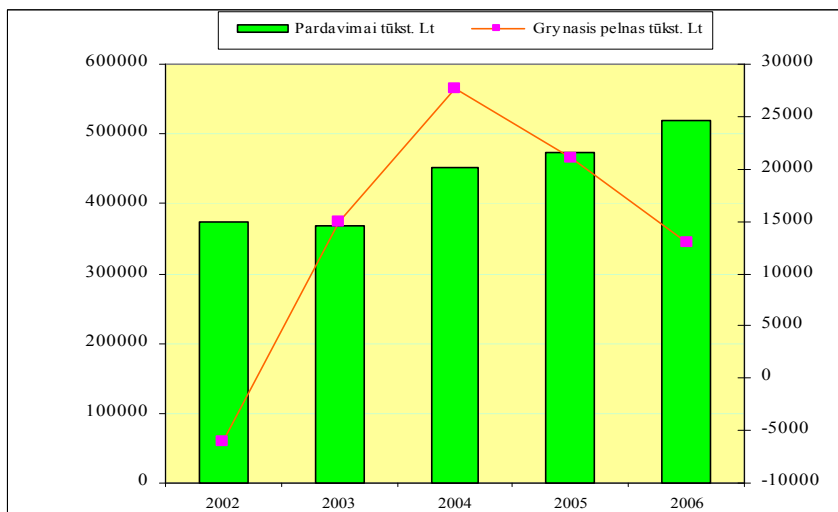


AB „Rokiškio sūris” grupės 2006 m. metinis pranešimas

Veiklos rezultatai

AB „Rokiškio sūris” (toliau – Bendrovė) bei jos dukterinės įmonės (toliau kartu - Grupė), gavo 518,144 mln. litų pajamų ir uždirbo – 13,021 mln. litų grynojo konsoliduoto audituoto pelno. Nors, palyginti su 2005 metais, Grupės pelnas sumažėjo 38,0 proc., pajamos išaugo 9,5 proc. (2005 metais bendrovė uždirbo 21,000 mln. Lt pelno, o gavo 473,118 mln. Lt pajamų.)

Priskaičiuota darbo užmokesčio suma per 2006 metus buvo 31 833 tūkst. Lt, t.y. 7 503 tūkst. Lt. mažiau nei 2005 metais. Vidutinis priskaičiuotas atlyginimas per 2006 metus buvo 1 492 Lt (įskaitant 432 pieno supirkimo punktų vedėjas, kurios dirba nepilną darbo dieną), o 2005 metais – 1 325 Lt. Vidutinis darbuotojų skaičius 2006 metais sumažėjo iki 1 620 darbuotojų, 2005 m. grupėje vidutiniškai dirbo 1 891 darbuotojas.



Objektyvi įmonės būklės, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga, pagrindinių rizikos rūšių ir neapibrėžtumų, su kuriais įmonė susiduria, apibūdinimas.

Išanalizuotos galimos plėtros kryptys, numatyti atskiri veiksmų planai vykdant plėtrą užsienio valstybėse. Pagrindinės rizikos ir neapibrėžtumas - neaiški užsienio valstybių konkurencijos tarnybų pozicija Lietuvos įmonių plėtros atžvilgiu.

Finansinės padėties pokyčiai

2005 m. spalio mėn. AB „Rokiškio sūris“ pateikė paraišką ES paramai 3,45 mln. litų gauti, verslo planui „AB „Rokiškio sūris“ išrūgų surinkimas ir perdirbimas“. 2006 metų gruodžio mėn. pateiktas mokėjimo prašymas I etapo investicijų paramai gauti. Mokėjimo prašymo suma 2,23 mln. litų. Antras mokėjimo prašymas bus pateiktas 2007 metais II ketvirtyje.

Gauta parama padės įmonei išspręsti aplinkosaugos problemas, bei sustiprins konkurencingumą ES rinkoje, įgalins pilniau perdirbti išrūgas, faktiškai įdiegiant beatliekinę gamybos technologiją ir gaminti naujus produktus.

2006 metais AB „Rokiškio sūris“ filialas „Utenos pienas“ gavo 0,3 mln. litų iš LAIF subsidiją gamtos saugos problemų gerinimui, garo tiekimo ir kondensato grąžinimo sistemos patobulinimui.

2006 metais už privatų ilgo nokinimo sūrių saugojimą gauta paramos suma 0,1 mln. litų.

Per 2006 m. Grupė už parduotą produkciją gavo 21 040 tūkst. litų subsidijų.
Per ataskaitinius finansinius metus Grupė įsigijo ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto už 21 553 tūkst. Lt (2005 m. – 12 400 tūkst. Lt, 2004 m. – 21 701 tūkst. Lt).

2006 m. gruodžio 31 dienai Grupė turėjo 74 048 tūkst. Lt trumpalaikių paskolų ir 2 289 tūkst. Lt ilgalaikių paskolų. Viso metų pabaigai AB „Rokiškio sūris“ grupė turėjo 76 337 tūkst. Lt. gautų paskolų.

Pagrindiniai įmonės veiklą apibūdinantys rodikliai, jų dinamika

Eil. Nr.	Rodikliai		2004m.	2005m.	2006m.
1.	Grynasis pelningumas	<u>Grynasis pelnas</u> <u>Pardavimai ir paslaugos</u>	0,06	0,04	0,03
2.	Vidutinio turto grąža	<u>Grynasis pelnas</u> Vidutinis turtas	0,09	0,07	0,04
3.	Skolos koeficientas	<u>Įsipareigojimai</u> Turtas	0,3	0,35	0,40
4.	Skolos-nuosavybės koeficientas	<u>Įsipareigojimai</u> Savininkų nuosavybė	0,43	0,54	0,67
5.	Bendras likvidumo koeficientas	<u>Trumpalaikis turtas</u> Trumpalaikiai įsipareigojimai	1,96	1,66	1,51
6.	Turto apyvartumas	<u>Pardavimai ir paslaugos</u> Turtas	1,61	1,58	1,61
7.	Akcijos buhalterinė vertė, Lt	Savininkų nuosavybė Paprastųjų akcijų skaičius	41,26	40,96	40,67
8.	Grynasis pelnas akcijai, Lt	<u>Grynasis pelnas</u> Akcijų skaičius	6,21	4,81	3,01

Įmonės akcijų vertė

Per 2006 m. AB „Rokiškio sūris“ akcijų kaina Vilniaus vertybinių popierių biržoje svyravo nuo 43,50 Lt iki 75,50 Lt. Bendra apyvarta per 2006 m. sudarė 59,60 mln. litų.

Finansinių metų pabaigai bendrovės kapitalizacija sudarė 261,04 mln. litų, paskutinė VP prekybos kaina 55,00 Lt.

AB „Rokiškio sūris“ Grupės struktūra

2006 metų pabaigoje AB „Rokiškio sūris“ grupę sudarė Motininė įmonė AB „Rokiškio sūris“ du jos filialai: Utenos pienas ir Ukmergės pieninė ir dukterinė bendrovė UAB „Rokiškio pienas“.

Pokyčiai struktūroje per 2006 finansinius metus:

Nutraukus veiklą filiale Eišiškių pieninė, 2006 m. balandžio 5 d. AB „Rokiškio sūris“ filialas Eišiškių pieninė buvo išregistruotas iš LR Juridinių asmenų registro.

Siekiant atskirti šviežių pieno produktų gamybos verslą nuo sūrių gamybos verslo, 2006 m. balandžio 21 d. įkurta ir LR Juridinių asmenų registre įregistruota dukterinė įmonė – UAB „Rokiškio pienas“. Dukterinės įmonės 100 % valdo AB „Rokiškio sūris“.

2006 m. gruodžio 31 d. AB „Rokiškio sūris“ turėjo vieną dukterinę įmonę UAB „Rokiškio pienas“.

Savų akcijų įsigijimas:

Per 2006 finansinius metus AB „Rokiškio sūris“ įsigijo 82 570 vnt. savų paprastųjų vardinių akcijų (1,73% įstatinio kapitalo). Akcijos buvo įsigytos oficialaus pasiūlymo metu Vilniaus vertybinių popierių biržoje, už vieną paprastąją vardinę akciją mokant 50,00 Lt. Savų akcijų apmokėjimui AB „Rokiškio sūris“ naudojo nuosavas lėšas.

Savų akcijų įsigijimo tikslas – palaikyti ir didinti AB „Rokiškio sūris“ akcijų kainą.

2006 m. gruodžio 31 d. AB „Rokiškio sūris“ turėjo įsigijęs 474 617 vnt. savų supirktų akcijų, kas sudaro 10% AB „Rokiškio sūris“ įstatinio kapitalo. Vienos akcijos nominali vertė 10 litų.

Pokyčiai AB „Rokiškio sūris“ grupės valdyme

2006 m. balandžio 28 d. įvykusiame AB „Rokiškio sūris“ eiliniame visuotiniame akcininkų susirinkime buvo atšaukta visa valdyba ir išrinkta nauja. Į naująją AB „Rokiškio sūris“ valdybą buvo išrinkti - Nerijus Dagilis, Dalius Trumpa, Antanas Kavaliauskas, Andrius Trumpa ir Ramūnas Vanagas. Valdybos pirmininku išrinktas Nerijus Dagilis.

2006 m. liepos 5 d. atsistatydinus iš valdybos nario ir valdybos pirmininko pareigų Nerijui Dagiliui, naujuoju valdybos pirmininku išrinktas Dalius Trumpa.

Žaliavos supirkimas

Lietuvoje 2006 metais bazinio riebumo pieno supirkta 1 558,4 tūkst. tonų arba 8,7 proc. daugiau negu 2005 metais. Vidutinė bazinio riebumo pieno kaina Lietuvoje 2006 m. lyginant su 2005 m. padidėjo 2 proc. ir sudarė 578 Lt/t.

Grupė tiesiogiai iš pieno gamintojų supirko 320 069 tonas bazinio riebumo pieno, vidutinė kaina – 556 Lt/t. Iš to skaičiaus bazinio riebumo pieno, už kurį atsiskaitant netaikyta nuoskaita, supirkimo apimtys sudarė 95,6 proc. viso 2006 m. supirkto bazinio riebumo pieno kiekio.

Iš kitų tiekėjų supirko – 212 758 tonas, vidutinė kaina – 691 Lt/t. Viso AB „Rokiškio sūris“ grupės įmonės supirko 532 827 tonų bazinio riebumo pieno arba 6,0 proc. daugiau negu 2005 metais. 2006 m. vidutinė pieno supirkimo kaina - 610 Lt už toną, t.y. 26 Lt už toną didesnė negu 2005 m.

Žaliavos supirkimas išplėstas toliau Baltijos regione ne tik Lietuvoje, bet ir Latvijoje.

Gamyba, gamybinių pajėgumų įvedimas, naujų produktų įsisavinimas

AB „Rokiškio sūris“

2006 m. AB „Rokiškio sūris“ Rokiškyje pagamino 28 033 tonų fermentinių sūrių, (12,8 % daugiau negu 2005 m), 7 446 tonų pieno cukraus, 51 576 tonų 9 proc. IBK (išrūgų baltymų koncentratas).

2006 m. siekiant sumažinti gamybos sąnaudas, išlaikyti aukštą gamybos lygį buvo patobulinta „Gojos“ sūrių bei „Cagliata“ produktų gamybos technologija.

Gamyboje pritaikyta šiuolaikinė maisto saugaus valdymo ir kokybės užtikrinimo sistema, kuri sertifikuota tarptautiniu mastu, sudaromos sąlygos gaminti saugius ir kokybiškus maisto produktus, atitinkančius vartotojų keliamus reikalavimus.

Įmonė nuolat siekia mažinti neigiamą poveikį aplinkai bei užtikrina minimalų kenksmingų medžiagų naudojimą ir atliekų generavimą.

Vartotojai gerai vertina Rokiškyje gaminamus fermentinius sūrius, tai įsitikinama dalyvaujant organizuojamose parodose (Lietuvoje ir Rusijoje).

Filialas „Ukmergės pieninė“

Ukmergės pieninė yra viena moderniausių varškės, varškės-sūrių perdirbimo įmonių Lietuvoje. Sparčiai vystantis pieno perdirbimo įmonėms, stiprėjant konkurencijai, filialas Ukmergės pieninė specializuojasi varškės, varškės-sūrių, glaistytų varškės sūrelių gamyboje ir plečia jos asortimentą, įsisavinta lydytų varškės gaminių gamybą.

Filialo veiklos svarbiausias tikslas - rasti optimalų gamybos variantą, kuris patenkintų vartotojų poreikius ir maksimaliai didintų Grupės pelną.

Moderniai įrengtas varškės, varškės-sūrių gamybos cechasis, didžiulis dėmesys skiriamas naujų technologijų įdiegimui ir produktų kūrimui leidžia pasiekti gerų rezultatų, išlaikyti aukštą gamybos lygį, užtikrinti saugaus produkto gamybą.

Per 2006 metus pagaminta 4 154 tonos produkcijos (2,4% daugiau negu 2005 m.) tame tarpe varškės - 2 760 t., varškės sūrių - 427 t., glaistytų varškės sūrelių - 789 t., vaisių sulčių gėrimų - 67 t., lydytų varškės gaminių - 111 t.

Kuriamos technologijos ir pradėti gaminti nauji produktai: lydyti varškės produktai, naminis varškės sūris, gardus varškės sūrelis (dešrytės), &JOY varšytės vaikams.

Persertifikuota RASVT sistema pagal standartą „Maisto saugos vadybos sistemos. Bet kuriai maisto gamybos grandinės organizacijai keliami reikalavimai“ ISO 22000:2005.

Filialas Ukmergės pieninė su gaminama produkcija dalyvauja parodose ir yra pelniusi apdovanojimų. Įmonėje gaminamas ir puikiai pirkėjų vertinamas Proginis varškės sūris.

Filialas „Utenos pienas“

Per 2006 metus filiale „Utenos pienas“ pagaminta 843 tonos sausų nugriebto pieno miltų, 9,7 tona sausų pasukų, 4 550 tonos sauso išrūgų baltymų koncentrato, 3 907 tonos sviesto-tepių riebalų mišinių, 56 512 tonos šviežių pieno produktų, 10 603 tonos pagaminta ir eksportuota grietinėlės.

Įsisavinti ir gaminami nauji gaminiai, tai jogurtai su apelsiniais- morkomis, persikų skonio pieno gėrimas, grietinė 20% riebumo, tepus riebalų mišinys „BIFIDO“.

Pardavimai ir Rinkodara

AB „Rokiškio sūris“ įmonių grupė - viena didžiausių bei stipriausių Lietuvos pieno perdirbėjų. Jos pardavimai plačiai diversifikuoti – tiek eksportas į Rytų bei Vakarų rinkas, tiek visas pilnas spektras šviežių pieno produktų, kurie pirmiausiai skirti vidaus rinkos poreikiams patenkinti.

2006 m. Grupės pardavimai siekė 518 mln. Lt arba 9,5 % daugiau lyginant su 2005 metais. Grupė kasmet nuosekliai didina savo pardavimus ir 2007 m. juos planuoja padidinti dar 18 % iki 610 mln. Lt.

Daugiau nei 2/3 produkcijos AB „Rokiškio sūris“ grupė eksportuoja. Daugiausia, net 3/4 eksportinių produktų dalį sudaro Fermentiniai Sūriai. Grupė nuo seno orientuojasi į masinę jų gamybą ir yra viena iš didžiausių bei žinomiausių jų gamintojų Centrinės ir Rytų Europos regione. Išskirtinos dvi pagrindinės Fermentinių Sūrių pardavimo kryptys, kurios yra panašaus svorio: Europos Sąjungos (daugiausia Italijos, Olandijos) bei Rusijos.

EU regione didžiąją pardavimų dalį sudaro kietojo bei nenokinto sūrio rūšys, tuo tarpu Rusijos rinkoje pagrindinė produkcija - puskiečiai sūriai.

Už Fermentinio Sūrio pardavimus į Rusiją įmonė gauna EU subsidijas, tai leidžia konkuruoti su pigesne vietinių gamintojų produkcija. Šios rinkos potencialas augantis, čia įmonė parduoda produkciją savo prekės ženklais ir numato juos stiprinti, plėsti pakavimo įvairovę.

Na, ir žinoma, Rokiškio sūriai gerai žinomi ir parduodami vietinėje rinkoje. Jie siejami su nepriekaištingu, aukščiausios kokybės produktu.

Grupė šiuo metu yra atsisakiusi JAV rinkos, kur kainos dėl dolerio kurso kritimo nebėra priimtinos kaip prieš kelerius metus.

Taip pat Grupė eksporto rinkose prekiauja įprastiniais produktais – Sviestu, Grietinėle, Pieno Miltais bei papildomais produktais, kurie atsiranda Sūrių gamybos procese – IBK bei Laktoze.

Grupė išlieka didžiausia Lietuvos pieno produktų eksportuotoja – 2006 metais ji eksportavo virš 22 tūkst. tonų fermentinio sūrio (8% daugiau nei 2005m.), 10,6 tūkst. tonų grietinės (4% daugiau), 5,4 tūkst. tonų laktozės (24% daugiau), 3,35 tūkst. tonų išrūgų baltyminio koncentrato (10% daugiau), 1,8 tūkst. tonų sviesto bei 0,9 tūkst. tonų pieno miltų.

Kita svarbi Grupės kryptis – šviežių pieno produktų pardavimas Lietuvoje. Per pastaruosius metus Grupė vidaus rinkoje tapo vienu iš lyderių ir dabar kartu su Pieno Žvaigždėmis dalijasi pirmaujančias pozicijas. Grupės veikla vidaus rinkoje per pastaruosius kelerius metus vidaus rinkoje kardinaliai pasikeitė – čia siekiama aukštesnės pridėtinės vertės, pardavimai skatinami per prekės ženklų plėtojimą, naujų produktų kūrimą, inovacijas rinkoje (įmonės pardavimai desertinėse, naujose prekių kategorijose per paskutinius 1,5 metų išaugo dvigubai). Įmonės rinkodaros funkcija kasmet stiprėja.

Grupės tikslai vietinėje rinkoje – koncentruotis ties pagrindiniu stipriausių produktų krepšeliu bei išlaikyti ~ 25% rinkos dalį. Iki šiol šie uždaviniai sėkmingai įgyvendinami.

Grupė ir toliau sieks plėtoti artimesnį ryšį su klientu, ypač su prekybos tinklais, kurių dalis pardavimuose nuolat auga ir viršija 80 proc. nuo bendros vidaus apyvartos. Stiprinti kliento pasitikėjimą padeda ir vieninga logistikos sistema, leidžianti klientui gauti visų įmonių produkciją iš vienos vietos su vienu dokumentu. Tai skatina klientų norą dirbti su įmone kaip patogią partnerę.

Grupė yra suformavusi stiprų savo prekinių ženklų branduolį: tai ekonominis – VISIEMS, masinis – ŽALOSIOS KARVUTĖS, Premium – ROKIŠKIO ir ROKIŠKIO NAMINIS, desertinis - &JOY, Horeca sektoriui - PROF, liesesnis, sveikesnis – VALGYK LENGVAI. Taip pat įmonė parduoda ekologinę produkciją.

Ypatingas dėmesys skiriamas produkto kokybės pastovumui užtikrinti, be ko nebūtų įmanoma sėkmingai įgyvendinti rinkodaros strategijos.

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

Informacija apie įmonės tyrimų ir plėtros veiklą.

Per konsultacines kompanijas atlikta užsienio perdirbėjų veiklos apžvalga.

Atlikta preliminarinė apklausa dėl galimos konsolidacijos su užsienio pieno perdirbėjais.

Įmonės veiklos planai ir prognozės

Įmonė planuoja 2007 m. pasiekti 610 mln. litų pardavimus, t.y. 17,8 proc. daugiau negu per 2006 metus ir ne mažesnę kaip 4,2 proc. grynąjį pelningumą.

Prognozė - šiais ir sekančiais metais įgyti kontrolę vienos ar kelių įmonių ir per jas vykdyti veiklą užsienio teritorijose.

Pagrindiniai Grupės tikslai yra:

- Pardavimų ir marketingo srityje – rinkos dalies išlaikymas ir skverbimasis į naujas pelningas rinkas, naujų gaminių ir paslaugų vystymas.
- Gamybiniai – aukščiausio lygio kokybės palaikymas, naujų pieno produktų gamyba ir asortimento atnaujinimas, pilnas esamų gamybinių pajėgumų išnaudojimas bei naujausių technologijų diegimas.
- Žaliavinio pieno supirkimas – išlaikyti didžiausio ir patikimiausio žaliavinio pieno supirkėjo statusą Lietuvoje ir pirkti pieną kaimyninėse šalyse.
- Finansiniai – norimo pelningumo ir likvidumo užtikrinimas, akcininkų turto vertės maksimizavimas.
- Valdymo – funkcinės valdymo sistemos tobulinimas, įdiegiant valdymą ir pagal produktus.

PRIEDAS prie Konsoliduoto metinio pranešimo

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“ pranešimas apie Vilniaus vertybinių popierių biržoje listinguojamų bendrovių valdymo kodekso laikymąsi puslapiuose I - XXIV yra neatskiriama šio konsoliduoto metinio pranešimo dalis.

A. Trumpa
Direktorius

A. Kavaliauskas
Finansų direktorius



PRIEDAS prie Konsoliduoto metinio pranešimo

AB „ROKIŠKIO SŪRIS“ pranešimas apie Vilniaus vertybinių popierių biržoje listinguojamų bendrovių valdymo kodekso laikymąsi

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Vertybinių popierių įstatymo 21 straipsnio 3 dalimi ir Akcinės bendrovės „Vilniaus vertybinių popierių birža“ prekybos taisyklių 20.5. punktu, akcinė bendrovė „Rokiškio sūris“ šiame pranešime atskleidžia, kaip laikosi Vilniaus vertybinių popierių biržos patvirtinto bendrovių, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama reguliuojamoje rinkoje, valdymo kodekso ir konkrečių jo nuostatų

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 viešai skelbia plėtros strategiją ir tikslus metinėse ir tarpinėse ketvirtinėse bendrovės veiklos ataskaitose.
1.2. Visų bendrovės organų veikla turėtų būti sukoncentruota į strateginių tikslų įgyvendinimą, atsižvelgiant į poreikį didinti akcininkų nuosavybę.	Taip	Bendrovė vadovaujasi įmonės strateginiu planu, pagal kurį bendrovės valdymo organų misija yra sukurti ir išlaikyti stiprią, finansiškai pajėgią ir techniškai modernią įmonę, kuriančią ir maksimaliai didinančią vertingumą akcininkams.
1.3. Bendrovės priežiūros ir valdymo organai turėtų glaudžiai bendradarbiauti, siekdami kuo didesnės naudos bendrovei ir akcininkams.	Taip	Bendrovės vadovas ir valdyba glaudžiai bendradarbiaudami (bendrovės vadovas dalyvauja visuose valdybos posėdžiuose, teikia ataskaitas apie bendrovės veiklą, strateginio plano bei biudžeto vykdymą, teikia rekomendacijas valdybos sprendimams), tuo siekdami kuo didesnės naudos bendrovei ir akcininkams.
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	Valdyba bei bendrovės vadovai užtikrina, kad yra gerbiamos bendrovės akcininkų, darbuotojų, žaliavų tiekėjų teisės ir pareigos. Darbuotojams yra suteikiama galimybė kelti kvalifikaciją mokymo kursuose bei seminaruose Lietuvoje bei užsienio šalyse, suteikiamos įvairios lengvatos pieno gamintojams. Didžioji dalis darbuotojų bei pieno gamintojų yra bendrovės akcininkai.
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.		
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 efektyvesnį ir skaidresnį bendrovės valdymo procesą.	Ne	Bendrovės valdymo organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas, valdyba ir vadovas. Bendrovėje nėra sudaromas kolegialus priežiūros organas – stebėtojų taryba. Jos funkcijas atlieka valdyba. Bendrovės vadovas apie bendrovės veiklą atsiskaito valdybai. Bendrovės vadovas nėra valdybos narys.
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.	Taip	Bendrovėje rekomendacijoje nurodytas funkcijas atlieka kolegialus valdymo organas – valdyba.
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.	Ne	Bendrovėje sudaromas tik vienas kolegialus organas ir tai yra valdyba. Valdyba savo veikloje vykdo ir stebėtojų tarybai priskirtas funkcijas.
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 neprieštaruoja šio organo esmei ir paskirčiai.	Taip	Bendrovėje sudarytas vienas kolegialus organas – valdyba. Valdybai taikomos šio kodekso III ir IV principuose išdėstytos nuostatos.
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 šioms organams priimant sprendimus.	Ne	Bendrovės valdybą pagal bendrovės įstatus sudaro 5 jos nariai. Bendrovė mano, kad 5 nariai yra pakankamas valdybos narių skaičius tam, kad valdyba produktyviai ir racionaliai galėtų priimti sprendimus ir vykdyti visuotinio akcininkų susirinkimo priimtus nutarimus.
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.	Taip	Pagal bendrovės įstatus, Bendrovėje valdyba yra renkama 4 metų laikotarpiui. Kadencijų skaičius nėra ribojamas. Atleidimas ar atsistatydinimas iš bendrovės valdybos narių yra reglamentuotas LR įstatymais.
2.7. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pirmininku gali būti toks asmuo,	Taip	Bendrovė valdybos pirmininkas nėra bendrovės vadovas.

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.		
III principas: Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo sudarymo tvarka 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 organų priežiūrą.		
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.	Taip	Bendrovės valdybos nariai yra smulkūs bendrovės akcininkai. Už darbą valdyboje, bendrovės valdybos nariams, visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu, vadovaujantis LR Akcinių bendrovių įstatymu, mokamos atlyginimas (tantjemos). Smulkiems akcininkams nėra varžoma teisė atstovauti jų interesams ir turėti savo atstovą kolegialiaame organe. Kiekvienas kandidatas į valdybos narius, bendrovės akcininkus supažindina apie tai kur ir kokias pareigas jie eina ir ar jų veikla yra susijusi su bendrove bei su bendrove susijusiais kitais juridiniais asmenimis.
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.	Taip	Informaciją apie kolegialaus valdymo organų narius (vardai, pavardės, informacija apie jų išsilavinimą, kvalifikaciją, profesinę patirtį, dalyvavimą kitų įmonių veikloje, kitus svarbius profesinius įsipareigojimus) pateikiama periodinėse ataskaitose.
3.3. Kai siūloma paskirti kolegialaus organo narį, turėtų būti nurodyta konkreti jo kompetencija,	Taip	Kandidatas į valdybos narius visuotinį akcininkų susirinkimą informuoja apie savo išsilavinimą, darbinę

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.		patirtį, užimamas pareigas bei dalyvavimą kitų įmonių veikloje. Bendrovės valdybos nariai teikia informaciją, kokiose kvalifikacijos kėlimo programose, susijusiose su jo darbu kolegialiaame organe, dalyvavo.
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.	Taip	Bendrovėje veikia Plėtos ir Audito komitetas, kurį sudaro 2 jos nariai, Audito komitetas vykdo nepriklausomą, objektyvią stebėjimo, tyrimo, vertinimo ir konsultavimo veiklą, skirtą organizacijos veiklai gerinti ir pridėtinei vertei kurti.
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.	Ne	Visi nauji bendrovės valdybos nariai apie bendrovės veiklą bei bendrovės organizaciją, bei jų pasikeitimus informuojami valdybos posėdžiuose.
3.6. Siekiant užtikrinti, kad visi su kolegialaus organo nariu susiję esminiai interesų konfliktai būtų sprendžiami tinkamai, į bendrovės kolegialų organą turėtų būti išrinktas pakankamas nepriklausomų narių skaičius.	Ne	Klausimą, kaip bendrovė laikysis šiame kodekse įtvirtintų nepriklausomumo kriterijų, svarstys artimiausiu metu.
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: 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	Ne	Bendrovėje nuo 1995 m. iki 2006 m. didžiąją valdybos narių dalį sudarė nepriklausomi valdybos nariai. Pasikeitus akcininkų struktūrai, atsistatydinus valdybos narius, buvo renkami nauji valdybos nariai, kurie šiuo metu neatitinka šiame kodekse nepriklausomumo įvertinimo kriterijų. Šiais metais įmonė svarstys klausimą dėl kolegialaus valdymo organo narių nepriklausomumo.

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 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.		
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.	Ne	Iki 2006 m. iš 5 valdybos narių, valdybą sudarė 3 nepriklausomi valdybos nariai. Pasikeitus akcininkų struktūrai, pasikeitė ir valdybos sudėtis. Šiuo metu valdybos nariai neatitinka nepriklausomumo kriterijų išdėstytų šiame kodekse.
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.	Ne	Kadangi bendrovių valdymo kodeksas buvo patvirtintas 2006 m. rugpjūčio mėn., bendrovė neturėjo galimybių įgyvendinti valdybos narių nepriklausomumo. Be to iki 2006 m. balandžio mėn. Bendrovėje dirbo 2/3 valdybos narių, kurie tenkino nepriklausomumo kriterijus.
3.11. Nepriklausomiems kolegialaus organo nariams už jų darbą ir dalyvavimą kolegialaus organo	Taip	Valdybos nariams, visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu, mokamas atlyginimas (tantjemos) iš

posėdžiuose gali būti atlyginama iš bendrovės lėšų. Tokio atlyginimo dydį turėtų tvirtinti bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas.		bendrovės pelno.
IV principas: Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pareigos ir atsakomybė 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 organų priežiūrą ir visų bendrovės akcininkų interesų apsaugą.		
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.	Taip	Bendrovės valdyba tvirtina ir pateikia visuotiniam akcininkų susirinkimui atsiliepimus ir pasiūlymus dėl bendrovės metinės finansinės atskaitomybės, pelno paskirstymo projekto, bendrovės metinio pranešimo, valdybos ir bendrovės vadovo veiklos, taip pat atlieka kitas valdybos kompetencijai priskirtas funkcijas.
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, priežastis jis turėtų paaiškinti laiške kolegialiam organui arba audito komitetui ir, jei reikia, atitinkamam bendrovei nepriklausančiam organui (institucijai).	Taip	Bendrovės turimais duomenimis, visi valdybos nariai veikia gera valia bendrovės atžvilgiu, vadovaujasi bendrovės, o ne savo ar trečiųjų asmenų interesais, stengdamiesi išlaikyti savo nepriklausomumą priimančiais sprendimus.
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 pusėje kolegialaus organo posėdžių per bendrovės finansinius metus, apie tai turėtų būti informuojami bendrovės akcininkai.	Taip	Bendrovės nariai jiems skirtas funkcijas vykdo tinkamai: aktyviai dalyvauja kolegialaus organo posėdžiuose ir skiria pakankamai laiko savo, kaip kolegialaus nario, pareigų vykdymui. Visuose valdybos posėdžiuose buvo reglamentuotas valdybos narių kvorumas, kas leido valdybai konstruktyviai priimti sprendimus.
4.4. Kai kolegialaus organo sprendimai gali skirtingai paveikti bendrovės akcininkus, kolegialus organas su	Taip	Bendrovė elgiasi sąžiningai ir nešališkai su bendrovės akcininkais. Akcininkai apie bendrovės reikalus

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.		informuojami įstatymų numatyta tvarka, skelbiant informaciją periodinėse ataskaitose bei per Centrinę reglamentuojamos informacijos bazę.
4.5. Rekomenduojama, kad sandoriai (išskyrus mažareikšmius dėl nedidelės jų vertės arba sudarytus standartinėmis sąlygomis vykdančią 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.	Taip	Bendrovės valdymo organai sandorius sudaro vadovaudamiesi Bendrovės įstatų nuostatomis bei kolegialaus organo darbo reglamentu. Visų sandorių, kurių vertė per metus vienam klientui didesnė kaip 100 000 litų, bei perkant ar parduodant bet koki turtą, jei vieno pirkimo ar pardavimo sandorio vertė per metus su vienu klientu viršija 1 milijoną litų peržiūri ir vizuoja Plėtros ir Audito direktorius.
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 organų. Kolegialaus organo narių darbui ir sprendimams neturėtų daryti įtakos juos išrinkę 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.	Ne	Bendrovės valdybos nariai nėra nepriklausomi nuo Bendrovės valdymo organų, nes Valdybos nariai yra Bendrovės darbuotojai. Bendrovės valdyba priimdama sprendimus vadovaujasi valdybos darbo reglamentu, dirba Bendrovės naudai, ir užtikrina nuolatinį akcininkų nuosavybės vertės didinimą.
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. Bendrovės 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 bendrovės turėtų išsamiai paaiškinti, kodėl jos pasirinko alternatyvų požiūrį ir kaip pasirinktas požiūris atitinka trims atskiriems komitetams nustatytus tikslus. Bendrovėse,	Taip	Bendrovėje yra sudarytas Plėtros ir Audito komitetas. Komitetą sudaro 2 nariai. Plėtros ir Audito komiteto direktorius yra valdybos narys, turintis aukštąjį ekonominį išsilavinimą, esantis vidaus audito specialistas. Plėtros ir Audito komitetas yra nepriklausomas, objektyvus stebėjimo, tyrimo, vertinimo ir konsultavimo veikla užsiimantis komitetas, skirtas organizacijos veiklai gerinti ir pridėtinei vertei kurti. Jo pagrindinė funkcija yra sistemingai ir visapusiškai vertinti ir skatinti gerinti organizacijos rizikos valdymo, kontrolės ir priežiūros procesų veiksmingumą bei teikti išvadas Vadovybei dėl tikslų ir uždavinių įgyvendinimo, rizikos valdymo procedūrų, vidaus kontrolės funkcionavimo. Plėtros ir Audito komiteto veiklos tvarka parengta vadovaujantis Tarptautiniais vidaus audito standartais. Skyrimo ir atlyginimų komitetai Bendrovėje nėra sudaromi, kadangi jos funkcijas atlieka Plėtros ir Audito

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.		komitetas.
4.8. Pagrindinis komitetų tikslas – didinti kolegialaus organo darbo efektyvumą užtikrinant, kad sprendimai būtų priimami juos tinkamai apsvačius, 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.	Taip	Plėtros ir Audito komitetas vadovaujantis savo veiklos tvarka teikia kolegialiam organui rekomendacijas, susijusias su kolegialaus organo sprendimu. Kolegialus organas išlieka visiškai atsakingas už savo kompetencijos ribose priimamus sprendimus ir priima galutinius sprendimus
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.	Ne	Plėtros ir Audito komitetas sudarytas iš dviejų narių, kuris vienas iš narių yra Plėtros ir Audito direktorius ir yra valdybos narys. Kitas narys yra dirbantis Bendrovėje.
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.	Taip	Plėtros ir Audito komiteto darbo tvarką tvirtina Valdyba. Šis komitetas apie savo veiklą ir rezultatus informuoja valdybą.
4.11. Siekiant užtikrinti komitetų savarankiškumą ir objektyvumą, kolegialaus organo nariai, kurie nėra	Taip	Komiteto posėdžiuose dalyvauja Bendrovės vadovas bei atsakingi Bendrovės darbuotojai, atsakingi už svarstomų

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 akcininkais. Atvejus, kuriems esant tai turėtų būti daroma, reikėtų nurodyti komiteto veiklą reglamentuojančiose taisyklėse.		klausimų veiklos sritys.
4.12. Skyrimo komitetas. 4.12.1. Pagrindinės skyrimo komiteto funkcijos turėtų būti šios: 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. 4.12.2. Skyrimo komitetas turėtų apsvarstyti 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.	Ne	Bendrovė nėra sudarytas Skyrimo komitetas. Daugumą šio komiteto funkcijų atlieka Plėtros ir Audito komitetas.
4.13. Atlyginimų komitetas. 4.13.1. Pagrindinės atlyginimų komiteto funkcijos turėtų būti šios: 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	Ne	Bendrovė nėra sudarytas Atlyginimų komitetas. Bendrovėje bus svarstomas klausimas dėl šio komiteto sukūrimo, ar šiam komitetui priskirtų funkcijų pavedimo kitam komitetui.

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) apsvarstyti 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 akcininkų 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	Taip	Plėtos ir Audito komitetas yra nepriklausomas, objektyvus stebėjimo, tyrimo, vertinimo ir konsultavimo

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 atsižvelgia 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 skelbiama 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, apibrėžiančią 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	veikla užsiimantis komitetas, skirtas organizacijos veiklai gerinti ir pridėtinei vertei kurti. Jo pagrindinė funkcija yra sistemingai ir visapusiškai vertinti ir skatinti gerinti organizacijos rizikos valdymo, kontrolės ir priežiūros procesų veiksmingumą bei teikti išvadas Valdybai ir Vadovybei dėl tikslų ir uždavinių įgyvendinimo, rizikos valdymo procedūrų, vidaus kontrolės funkcionavimo. Plėtos ir Audito komiteto veiklos tvarka parengta vadovaujantis Tarptautiniais vidaus audito standartais.
--	--

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.		
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 nustatytų 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.	Ne	Bendrovėje nėra valdybos veiklos vertinimo praktikos.
--	----	---

V principas: Bendrovės kolegialių organų darbo tvarka

Bendrovėje nustatyta kolegialių priežiūros ir valdymo organų darbo tvarka turėtų užtikrinti efektyvų šių organų darbą ir sprendimų priėmimą, skatinti aktyvų bendrovės organų bendradarbiavimą.

5.1. Bendrovės kolegialiams priežiūros ir valdymo organams (šiam principui sąvoka <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.	Taip	Bendrovės Valdybos posėdžiams, vadovaujantis patvirtintu Valdybos darbo reglamentu, vadovauja valdybos pirmininkas. Valdybos pirmininkas yra atsakingas už kolegialaus organo posėdžių tinkamą sušaukimą, užtikrina tinkamą visų valdybos narių informavimą apie šaukiamą posėdį ir posėdžio darbotvarkę. Jis taip pat užtikrina tinkamą tvarką ir darbingą atmosferą posėdžio metu.
5.2. Bendrovės kolegialių organų posėdžius rekomenduojama rengti atitinkamu periodiškumu, pagal iš anksto patvirtintą grafiką. Kiekviena bendrovė pati sprendžia, kokių periodiškumu šaukti kolegialių organų posėdžius, tačiau rekomenduojama juos rengti tokiu periodiškumu, kad būtų užtikrintas nepertraukiamas 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.	Taip	Valdybos posėdžiai vyksta pagal iš anksto Valdybos darbo reglamente patvirtintą grafiką, t.y. ne rečiau kaip kartą per 3 mėnesius, o esant reikalui ir dažniau. Visiems valdybos nariams ne vėliau kaip likus 5 (penkioms) dienoms iki valdybos posėdžio kartu su pranešimu apie posėdžio šaukimą siunčiama raštiška valdybos posėdžio darbotvarkė, nurodant klausimus, kurie bus nagrinėjami posėdyje. Planinius valdybos posėdžius kviečia jos pirmininkas, jam nesant - jo pavaduotojas.
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 darbotvarka susijusi medžiaga. Darbotvarkė posėdžio metu neturėtų būti keičiama ar papildoma, išskyrus atvejus, kai posėdyje dalyvauja	Taip	Visiems valdybos nariams ne vėliau kaip likus 5 (penkioms) dienoms iki valdybos posėdžio kartu su pranešimu apie posėdžio šaukimą siunčiama raštiška valdybos posėdžio darbotvarkė, nurodant klausimus, kurie bus nagrinėjami posėdyje. Planinius valdybos posėdžius kviečia jos pirmininkas, jam nesant - jo pavaduotojas. Darbotvarkė posėdžio metu galima pildyti tik tuo atveju, jei posėdyje dalyvauja visi valdybos nariai, yra svarbus klausimas ir visi valdybos nariai sutinka, kad jis būtų

visi kolegialaus organo nariai arba kai neatidėliotinai reikia spręsti svarbius bendrovei klausimus.		neatidėliotinai sprendžiamas.
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.	Ne	Bendrovėje nėra sudaroma stebėtojų taryba, todėl šios nuostatos bendrovė negali laikytis.
VI principas: Nešališkas akcininkų traktavimas ir akcininkų teisės Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti nešališką visų akcininkų, įskaitant smulkiuosius bei užsieniečius, traktavimą. Bendrovės valdymo sistema turėtų apsaugoti akcininkų teises.		
6.1. Rekomenduojama, kad bendrovės kapitalą sudarytų tik tokios akcijos, kurios jų turėtojams suteikia vienodas balsavimo, nuosavybės, dividendų ir kitas teises.	Taip	Bendrovės įstatinį kapitalą sudaro 4 746 270 paprastųjų vardinių akcijų. Vienos akcijos nominali vertė 10 litų. Visiems Bendrovės akcijų savininkams suteikiamos vienodos turtinės ir neturtinės teisės, išskyrus Bendrovės savoms supirktoms akcijoms turtinės ir neturtinės teisės nesuteikiamos.
6.2. Rekomenduojama sudaryti investuotojams sąlygas iš anksto, t.y. prieš perkant akcijas, susipažinti su išleidžiamų naujų ar jau išleistų akcijų suteikiamomis teisėmis.	Taip	Bendrovė sudaro sąlygas investuotojams susipažinti su išleidžiamų naujų ar jau išleistų akcijų suteikiamomis teisėmis.
6.3. Bendrovei ir jos akcininkams svarbūs sandoriai, tokie kaip bendrovės turto perleidimas, investavimas, įkeitimas ar kitoks apsunkinimas, turėtų gauti visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimą. Visiems akcininkams turėtų būti sudarytos vienodos galimybės susipažinti ir dalyvauti priimančioms bendrovei svarbioms sprendimams, įskaitant paminėtų sandorių tvirtinimą.	Taip	Visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimas gaunamas svarbiems sandoriams, kurių kriterijai nustatyti LR Akcinių bendrovių įstatyme bei Bendrovės įstatuose ir apie kuriuos yra iš anksto supažindinami akcininkai.
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 darbotvarka, ir gauti atsakymus į juos.	Taip	Bendrovėje visuotinis akcininkų susirinkimas šaukiamas laikantis LR Akcinių bendrovių įstatymo nuostatų. Visuotiniai akcininkų susirinkimai vyksta pagrindinėje Bendrovės buveinėje – Rokiškyje. Visiems bendrovės akcininkams dar iki visuotinio akcininkų susirinkimo, kaip to reikalauja LR Akcinių bendrovių įstatymas, sudaroma galimybė susipažinti su susirinkimo medžiaga ne vėliau kaip 10 dienų iki susirinkimo. Taip pat sudaroma galimybė gauti informaciją apie šaukiamą susirinkimą ir jame svarstomus darbotvarkės klausimus viešai paskelbiant atsakingo asmens telefono numerį.
6.5. Rekomenduojama visuotiniam akcininkų susirinkimui parengtus dokumentus, įskaitant	Taip	Visuotiniam akcininkų susirinkimui parengti dokumentai, įskaitant susirinkimo sprendimų projektai,

susirinkimo sprendimų projektus, iš anksto paskelbti viešai prieinamai bendrovės interneto tinklalapyje. 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 atskleistos bendrovės komercinės paslaptys.		vadovaujantis LR Akcinių bendrovių įstatymo nustatyta tvarka, ne vėliau kaip likus 10 dienų iki visuotinio akcininkų susirinkimo, akcininkams sudaroma galimybė susipažinti viešai lietuvių ir anglų kalbomis skelbiami VVPB tinklalapyje. Visuotinio akcininkų susirinkimo patvirtinti sprendimai, įskaitant finansinę atskaitomybę, audito ataskaitą, bendrovės veiklos ataskaitą (metinį pranešimą), įstatų pakeitimus ir kt. yra viešai skelbiami lietuvių ir anglų kalbomis per vertybinių popierių biržos informacinę sistemą.
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, užpildant bendrąjį balsavimo biuletenį.	Taip	Bendrovės akcininkai turi teisę dalyvauti visuotiniame akcininkų susirinkime tiek asmeniškai, tiek per atstovą, jeigu asmuo turi tinkamą įgaliojimą arba su juo sudaryta balsavimo teisės perleidimo sutartis teisės aktų nustatyta tvarka, taip pat Bendrovė sudaro sąlygas akcininkams balsuoti užpildant bendrąjį balsavimo biuletenį, kaip numato LR Akcinių bendrovių įstatymas.
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.	Ne	Bendrovė nesilaiko šios rekomendacijos nuostatų, kadangi nėra galimybės identifikuoti balsuojančio asmens parašo, bei nėra užtikrinta teksto apsauga.
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.		
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.	Taip	Bendrovė laikosi šių rekomendacijų.
7.2. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys negali painioti bendrovės turto, kurio naudojimas	Taip	

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.		
7.3. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys gali sudaryti sandorį su bendrove, kurios organo narys jis yra. Apie tokį sandorį (išskyrus mažareikšmius dėl nedidelės jų vertės arba sudarytus vykdant įprastinę bendrovės veiklą bei standartinėmis sąlygomis) jis privalo nedelsdamas raštu arba žodžiu, įrašant tai į posėdžio protokolą, pranešti kitiems to paties organo nariams arba jį išrinkusiam bendrovės organui, arba bendrovės akcininkams. Šioje rekomendacijoje įvardytų sandorių sudarymui taip pat taikoma 4.5 rekomendacija.	Taip	
7.4. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys turėtų susilaikyti nuo balsavimo, kai priimami sprendimai dėl sandorių ar kitokių klausimų, su kuriais jis susijęs asmeniniu ar dalykiniu interesu.	Taip	Bendrovė laikosi šios rekomendacijos. Bendrovės valdybos narys susilaiko nuo balsavimo, kai priimami sprendimai dėl sandorių ar kitokių klausimų, su kuriais jis susijęs asmeniniu ar dalykiniu interesu.
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.		
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.	Ne	Bendrovė skelbia tik bendrą informaciją apie vadovų atlyginimo dydį bei Bendrovės specialistų ir darbininkų atlyginimų vidurkius. Ši informacija viešai skelbiama Bendrovės metų ataskaitoje – prospekte. Kita informacija viešai neskelbiama.
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.	Ne	Skelbiama informacija tik kaip nurodyta 8.1.punkte.

8.3. Atlyginimų ataskaitoje turėtų būti pateikta bent ši informacija: 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 bet kurios kitos ne pinigais gaunamos naudos kriterijai ir jų pagrindimas; 5) direktoriams skirtos papildomos pensijos arba ankstyvo išėjimo į pensiją schemos pagrindinių savybių aprašymas; tačiau atlyginimų ataskaitoje neturėtų būti komerciniu požiūriu neskelbtinos informacijos.	Taip	Bendrovėje nuo 2004 m. yra taikoma apmokėjimo už darbą tvarka, kurioje yra laikomasi visų šio punkto nuostatų. Šią tvarką tvirtina Bendrovės vadovas.
8.4. Atlyginimų ataskaitoje taip pat turėtų būti apibendrinama ir paaiškinama bendrovės politika, susijusi su sutarčių, sudaromų su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais, sąlygomis. Tai turėtų apimti, inter alia, informaciją apie sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais trukmę, taikomus pranešimo apie išėjimą iš darbo terminus ir išsamią informaciją apie išeitines ir kitas išmokas, susijusias su sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais nutraukimu pirma laiko.	Ne	Kadangi Bendrovėje nėra sudarytas Atlyginimų komitetas, laikomasi tik 8.3 p. nustatytų nuostatų. Informaciją apie išmokas ir paskolas valdybos nariams yra viešai pateikiama metiniame prospekte – ataskaitoje. Bendrovė planuoja savo veikloje atsižvelgti į šias nuostatas.
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.	Ne	
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.	Ne	Bendrovė viešai neskelbia atlyginimų politikos, nes tai mano, kad tai yra konfidenciali informacija. Bendrovė pateikia tokią informaciją, kokios reikalauja LR Vertybinių popierių įstatymo nuostatos.

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. 8.7.1. Turėtų būti pateikta tokia su atlyginimais ir (arba) tarnybinėmis pajamomis susijusi informacija: 1) bendra atlyginimo suma, sumokėta arba mokėtina direktoriui už paslaugas, suteiktas praėjusiais finansiniais metais, įskaitant, jei taikoma, dalyvavimo mokesčius, nustatytus metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime; 2) atlyginimas ir privilegijos, gautos iš bet kurios įmonės, priklausančios tai pačiai grupei; 3) atlyginimas, mokamas kaip pelno dalis ir (arba) premijos, bei priežastys, dėl kurių tokios premijos ir (arba) pelno dalis buvo paskirtos; 4) jei tai leidžiama pagal įstatymus, kiekvienas esminis papildomas atlyginimas, mokamas direktoriams už specialias paslaugas, kurios nepriklauso įprastinėms direktoriaus funkcijoms; 5) kompensacija, gautina arba sumokėta kiekvienam vykdomajam direktoriui ar valdymo organų nariui, pasitraukusiam iš savo 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	Ne	Bendrovė metų prospekte–ataskaitoje bendrovė atskleidžia informaciją apie per ataskaitinį laikotarpį išmokėtų atlyginimų, tantjemų, kitų išmokų bendras sumas ir vidutinius dydžius, tenkančius vienam valdybos, administracijos nariui. Informacija pateikiama pagal atskiras šių asmenų kategorijas, t.y. atskirai valdybai ir administracijai. Taip pat nurodomos išvardintiems asmenims paskirtos paskolos, suteiktos garantijos ir laidavimai. Bendrovės metų prospektas – ataskaita viešai skelbiama Bendrovės interneto tinklapyje bei vertybinių popierių biržos tinklapyje.
--	-----------	--

direktorių sukaupų išmokų pokyčiai atitinkamais finansiniais metais; 2) kai pensijų schema yra apibrėžtų įmokų, išsami 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 įmonė, įtraukta į bendrovės konsoliduotą metinę finansinę atskaitomybę, išmokėjo kaip paskolas, išankstines išmokas ir garantijas kiekvienam asmeniui, kuris ėjo direktoriaus pareigas bet kuriuo atitinkamų finansinių metų laikotarpiu, įskaitant nesumokėtas 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.	Ne	Bendrovė netaiko schemų, pagal kurias direktoriams atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba būti atlyginamam remiantis akcijų kainų pokyčiais.
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 schemas, kurios panašiomis sąlygomis nėra siūlomos visiems kitiems bendrovės darbuotojams. Metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime taip pat turėtų būti nustatytas galutinis terminas, per kurį už direktorių atlyginimą atsakingas organas gali paskirti šiame 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 scheme, 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 apsirūpinti akcijomis, kurios reikalingos išpareigojimams pagal skatinimo schemas įgyvendinti: turėtų būti aiškiai nurodyta, ar bendrovė ketina pirkti reikalingas akcijas rinkoje, laikyti jas atsargoje ar išleisti naujų akcijų. Taip pat turėtų būti pateikta schemas išlaidų, kurias patirs bendrovė dėl numatomo schemas 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 <i>interesų turėtojai</i> 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.	Taip	Bendrovės valdymo sistema užtikrina, kad būtų gerbiamos tos interesų turėtojų teises, kurias gina įstatymai. Taip pat yra sudarytos sąlygos interesų turėtojams dalyvauti bendrovės valdyme. Pavyzdžiui

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 akciniame kapitale, kreditorių įtraukimas į bendrovės valdymą bendrovės nemokumo atvejais ir kt.		Bendrovės darbuotojų bei pieno gamintojų dalyvavimas Bendrovės akciniame kapitale. Didžiąją dalį akcininkų sudaro Bendrovės darbuotojai bei pieno gamintojai. 1994 m. pieno gamintojams pagal pristatytą pieno kiekį buvo suteikta galimybė įsigyti Bendrovės akcijų. Interesų turėtojams, dalyvaujantiems valdymo procese sudaromos sąlygos susipažinti su reikiama informacija.
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		
10.1. Bendrovė turėtų atskleisti informaciją apie: 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 veiksniai; 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. Šis sąrašas laikytinas minimaliu, ir bendrovės yra skatinamos neapsiriboti tik informacijos, nurodytos šiame sąraše, atskleidimu. 10.2. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 1 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama atskleisti informaciją apie visos įmonių grupės, kuriai priklauso bendrovė, konsoliduotus rezultatus. 10.3. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 4 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama pateikti informaciją apie bendrovės priežiūros ir valdymo organų narių, bendrovės vadovo profesinę patirtį,	Taip	Informacija apie Bendrovę ir kartu jos grupę sudarančių įmonių, lietuvių ir anglų kalbomis atskleidžiama metinėse bei tarpinėse ataskaitose, pranešimuose apie Bendrovės esminius įvykius, Bendrovės finansinėse atskaitomybėse, parengtose pagal Tarptautinius apskaitos standartus. Ši informacija yra skelbiama per vertybinių popierių biržos informacijos atskleidimo sistemą. Taip pat bendrovė pateikia informaciją apie per ataskaitinį laikotarpį išmokėtų atlyginimų, tantjemų ir kitų išmokų bendras sumas ir vidutinius dydžius, tenkančius vienam valdybos ir administracijos nariui. Pateikiama informacija apie valdybos nariams ir administracijos nariams suteiktas paskolas, garantijas bei paramas, o taip pat apie išmokėtus atlyginimus (tantjemas) už darbą valdymo organuose.

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 principu. 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.		
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 per Vilniaus vertybinių popierių biržos naudojamą informacijos atskleidimo sistemą pateikia lietuvių ir anglų kalbomis vienu metu, kiek tai įmanoma. Birža gautą informaciją paskelbia savo interneto tinklalapyje ir prekybos sistemoje, tokiu būdu užtikrinant vienalaikį informacijos pateikimą visiems. Be to, informaciją bendrovė stengiasi skelbti prieš arba po Vilniaus vertybinių popierių biržos prekybos sesijos ir vienu metu pateikti visoms rinkoms, kuriose prekiaujama bendrovės vertybiniais popieriais. Bendrovė informacijos, galinčios turėti įtakos jos išleistų vertybinių popierių kainai, neatskleidžia komentaruose, interviu ar kitais būdais tol, kol tokia informacija viešai paskelbiama per biržos informacijos sistemą.
10.6. Informacijos skleidimo būdai turėtų užtikrinti informacijos naudotojams nešališką, savalaikį ir nebrangų prieigą 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.	Taip	Bendrovė interneto tinklalapyje viešai skelbia metines ir tarpines ataskaitas lietuvių bei anglų kalbomis. Ateityje Bendrovė stengsis visą viešai skleidžiamą informaciją per vertybinių popierių biržos informacijos atskleidimo sistemą, skelbti ir Bendrovės interneto tinklalapyje, kad būtų užtikrinta informacijos naudotojams nešališka, savalaikė ir nebrangiai prieinama informacija.
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	Bendrovė interneto tinklalapyje viešai skelbia metines ir tarpines ataskaitas - prospektus lietuvių bei anglų kalbomis. Ateityje Bendrovė savo interneto tinklalapyje skelbs pranešimus apie esminius įvykius.

XI principas: Bendrovės audito įmonės parinkimas

Bendrovės audito įmonės parinkimo mechanizmas turėtų užtikrinti audito įmonės išvados ir nuomonės 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	Nepriklausoma audito įmonė atlieka Bendrovės metinės finansinės atskaitomybės ir metinio pranešimo patikrinimą.
11.2. Rekomenduojama, kad audito įmonės kandidatūrą visuotiniam akcininkų susirinkimui siūlytų bendrovės stebėtojų taryba, o jeigu ji bendrovėje nesudaroma, - bendrovės valdyba.	Taip	Audito įmonės kandidatūrą visuotiniam akcininkų susirinkimui siūlo bendrovės valdyba.
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, svarstydamą, kurią audito įmonės kandidatūrą pasiūlyti visuotiniam akcininkų susirinkimui.	Ne	Informacija apie audito įmonės bendrovei suteiktas ne audito paslaugas yra teikiama LR Vertybinių popierių komisijai derinant audito įmonės kandidatūras. Tokia informacija visuotiniam akcininkų susirinkimui nepateikiama.