

AB „Vilkyškių pieninė“

Atskirų finansinių ataskaitų
rinkinys už metus,
pasibaigusius
2011 m. gruodžio 31 d.

Turinys

Informacija apie Bendrovę	1
Vadovybės pareiškimas dėl finansinių ataskaitų	2
Nepriklausomo auditoriaus išvada AB “Vilkyškių pieninė” akcininkams	3
Atskira finansinės būklės ataskaita	5
Atskira pelno (nuostolių) ataskaita	6
Atskira bendrųjų pajamų ataskaita	7
Atskira nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	8
Atskira pinigų srautų ataskaita	9
Finansinių ataskaitų pastabos	11
Metinis pranešimas	54

Informacija apie Bendrovę

AB "Vilkyškių pieninė"

Telefonas: +370 441 55330
Telefaksas: +370 441 55242
Įmonės kodas: 277160980
Buveinė: LT-99369 Vilkyškiai, Vilkyškių sen., Pagėgių r. sav., Lietuva

Valdyba

Gintaras Bertašius (pirmininkas)
Sigitas Trijonis
Rimantas Jancevičius
Vilija Milaševičiūtė
Andrej Cyba
Linas Strėlis

Vadovybė

Gintaras Bertašius, Generalinis direktorius
Vaidotas Juškys, Vykdantysis direktorius
Sigitas Trijonis, Technikos direktorius
Rimantas Jancevičius, Žaliavos direktorius
Arvydas Zaranka, Gamybės direktorius
Vilija Milaševičiūtė, Finansų direktorė

Auditorius

"KPMG Baltics", UAB

Bankai

AB SEB bankas
AB bankas SNORAS
"Swedbank", AB
DnB Nord bankas

Vadovybės pareiškimas dėl finansinių ataskaitų

Vadovybė šiandien aptarė ir patvirtino atskirą finansinių ataskaitų rinkinį ir jį Bendrovės vardu pasirašė.

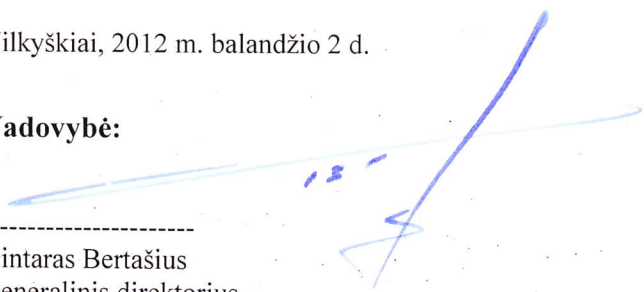
Atskiras finansinių ataskaitų rinkinys buvo parengtas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje. Mūsų nuomone, taikyti apskaitos principai yra tinkami, ir atskiras finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą vaizdą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Rekomenduojame, kad atskirą finansinių ataskaitų rinkinį patvirtintų Visuotinis akcininkų susirinkimas.

Vilkyškiai, 2012 m. balandžio 2 d.

Vadovybė:

Gintaras Bertašius
Generalinis direktorius





„KPMG Baltics“, UAB
Naujoji Uosto g. 11
LT-92121 Klaipėda
Lietuva

Tel.: +370 46 48 00 12
Faks.: +370 46 48 00 13
El. p.: klaipeda@kpmg.lt
Internetinis
puslapis: www.kpmg.lt

Nepriklausomo auditoriaus išvada AB „Vilkyškių pieninė“ akcininkams

Išvada apie finansines ataskaitas

Mes atlikome pridedamo AB „Vilkyškių pieninė“ (toliau – Įmonė) atskirų finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – finansinės ataskaitos), kurį sudaro 2011 m. gruodžio 31 d. atskira finansinės būklės ataskaita, tada pasibaigusių metų atskiros pelno (nuostolių), bendrųjų pajamų, nuosavo kapitalo pokyčių, pinigų srautų ataskaitos bei aiškinamasis raštas, apimantis reikšmingų apskaitos principų santrauką ir kitas pastabas, kurie pateikti 5-53 puslapiuose, auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje ir už tokias vidaus kontroles, kurios, vadovybės manymu, yra būtinos užtikrinant finansinių ataskaitų parengimą be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar dėl klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie šias finansines ataskaitas. Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Šie standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Audito metu yra atliekamos procedūros, skirtos gauti audito įrodymus, pagrindžiančius finansinių ataskaitų sumas ir atskleidimus. Pasirinktos procedūros priklauso nuo mūsų profesinio sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo rizikos dėl apgaulės ar dėl klaidos, įvertinimą. Įvertindami šią riziką, mes atsižvelgiame į įmonės vidaus kontroles, skirtas užtikrinti įmonės finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą jų pateikimą tam, kad galėtume parinkti tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštume nuomonę apie įmonės vidaus kontrolių efektyvumą. Audito metu taip pat įvertinamas taikytos apskaitos politikos tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas bei bendras finansinių ataskaitų pateikimas.

Mes tikime, kad gauti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų audito nuomonei pagrįsti.

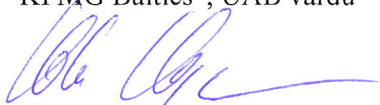
Nuomonė

Mūsų nuomone, atskiros finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi AB „Vilkyškių pieninė“ nekonsoliduotą finansinę būklę 2011 m. gruodžio 31 d. ir tada pasibaigusių metų nekonsoliduotus finansinius veiklos rezultatus bei nekonsoliduotus pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

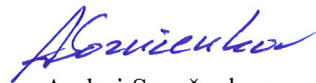
Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Be to, mes perskaitėme AB „Vilkyškių pieninė“ metinį pranešimą už 2011 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, pateiktą finansinių ataskaitų 54-71 puslapiuose, ir nepastebėjome jokių į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų AB „Vilkyškių pieninė“ 2011 m. gruodžio 31 d. finansinėms ataskaitoms.

“KPMG Baltics”, UAB vardu



Rokas Kasperavičius
Partneris, pp
Atestuotas auditorius



Andrej Soruženkov
Atestuotas auditorius

Klaipėda, Lietuvos Respublika

2012 m. balandžio 2 d.

Atskira finansinės būklės ataskaita

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d.

Tūkst. litų	Pastaba	2011	2010
Turtas			
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	10	48,443	40,894
Nematerialusis turtas	11	133	396
Investicijos į dukterines įmones	12	36,952	36,938
Ilgalaikės gautinos sumos	13	1,532	1,486
Ilgalaikis turtas		87,060	79,714
Atsargos	14	15,675	11,311
Prekybos ir kitos gautinos sumos	15	18,505	9,994
Išankstiniai apmokėjimai	16	1,557	1,732
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	17	198	155
Trumpalaikis turtas		35,935	23,192
Turtas iš viso		122,995	102,906
Nuosavas kapitalas			
Akcinis kapitalas		11,943	11,943
Akcijų priedai		11,396	11,396
Rezervai		12,489	8,248
Nepaskirstytas pelnas		14,138	9,028
Nuosavas kapitalas iš viso	18	49,966	40,615
Įsipareigojimai			
Paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai	19	18,909	14,630
Išvestinės finansinės priemonės	23	1,045	-
Vyriausybės dotacijos	20	3,232	3,545
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai	21	2,633	2,739
Ilgalaikiai įsipareigojimai		25,819	20,914
Paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai	19	16,739	15,690
Mokėtinas pelno mokestis		-	1
Išvestinės finansinės priemonės	23	352	31
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	22	30,119	25,655
Trumpalaikiai įsipareigojimai		47,210	41,377
Įsipareigojimai iš viso		73,029	62,291
Nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai iš viso		122,995	102,906

Pastabos, pateikiamos 11-53 puslapiuose, yra sudėtinė šių atskirų finansinių ataskaitų rinkinio dalis.

Atskira pelno (nuostolių) ataskaita

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d.

Tūkst. litų	Pastaba	2011	2010
Pajamos	1	288,927	249,969
Pardavimų savikaina	2	-274,072	-236,025
Bendras pelnas		14,855	13,944
Kitos veiklos pajamos	3	2,987	2,126
Paskirstymo sąnaudos	5	-8,318	-4,525
Administracinės sąnaudos	6	-4,942	-4,913
Kitos veiklos sąnaudos	4	-2,547	-1,729
Veiklos rezultatas		2,035	4,903
Finansinės veiklos pajamos		13,028	144
Finansinės veiklos sąnaudos		-1,554	-1,479
Grynosios finansinės veiklos sąnaudos	7	11,474	-1,335
Pelnas prieš mokesčius		13,509	3,568
Pelno mokesčio sąnaudos	8	37	-504
Grynasis pelnas		13,546	3,064
Pelnas tenkantis 1 akcijai (litas)	9	1.13	0.26
Sumažintas pelnas 1 akcijai (litas)	9	1.13	0.26

Pastabos, pateikiamos 11-53 puslapiuose, yra sudėtinė šių atskirų finansinių ataskaitų rinkinio dalis.

Atskira bendrųjų pajamų ataskaita

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d.

Tūkst. litų	Pastaba	2011	2010
Grynasis pelnas		13,546	3,064
Kitos atskaitinių metų bendrosios pajamos			
Perkainojimo rezervo didinimas (mažinimas)		-	-
Pelno mokesčio įtaka		68	66
Apsidraudimo priemonių tikrosios vertės pokytis		-1,397	-
Kitos ataskaitinių metų bendrosios pajamos, po pelno mokesčio		1,329	66
Iš viso bendrųjų pajamų		12,217	3,130

Pastabos, pateikiamos 11-53 puslapiuose, yra sudėtinė šių atskirų finansinių ataskaitų rinkinio dalis.

Atskira nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

Tūkst. litų	Pastaba	Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Apsidraudimo priemonių rezervas	Rezervas savoms akcijoms įsigyti	Perkai- nojimo rezervas	Privalo- masis rezervas	Nepaskirs- tytasis pelnas	Iš viso
Likutis 2010 m. sausio 1 d.		11,943	11,396	-	-	7,685	935	6,720	38,679
Laikotarpio pelnas		-	-	-	-	-	-	3,064	3,064
Kitos bendrosios pajamos									
Perkainojimo rezervo didinimas, dėl pelno mokesčio įtakos	18	-	-	-	-	66	-	-	66
Perkainuoto turto nusidėvėjimas		-	-	-	-	-438	-	438	-
Iš viso kitų bendrųjų pajamų		-	-	-	-	-372	-	438	66
Sandoriai su savininkais, apskaityti tiesiogiai nuosavame kapitale									
Dividendai		-	-	-	-	-	-	-1,194	-1,194
Iš viso sandorių su savininkais		-	-	-	-	-	-	-1,194	-1,194
Likutis 2010 m. gruodžio 31 d.		11,943	11,396	-	-	7,313	935	9,028	40,615
Likutis 2011 m. sausio 1 d.		11,943	11,396	-	-	7,313	935	9,028	40,615
Laikotarpio pelnas		-	-	-	-	-	-	13,546	13,546
Kitos bendrosios pajamos									
Perkainojimo rezervo didinimas, dėl pelno mokesčio įtakos	18	-	-	-	-	68	-	-	68
Perkainuoto turto nusidėvėjimas		-	-	-	-	-457	-	457	-
Rezervo finansinėms išvestinėms priemonėms sudarymas		-	-	-1,397	-	-	-	-	-1,397
Iš viso kitų bendrųjų pajamų		-	-	-1,397	-	-389	-	457	-1,329
Sandoriai su savininkais, apskaityti tiesiogiai nuosavame kapitale									
Pervedimai į rezervą savoms akcijoms įsigyti		-	-	-	5,768	-	-	-5,768	-
Pervedimai į privalomąjį rezervą		-	-	-	-	-	259	-259	-
Dividendai		-	-	-	-	-	-	-2,866	-2,866
Iš viso sandorių su savininkais		-	-	-	5,768	-	259	-8,893	-2,866
Likutis 2011 m. gruodžio 31 d.		11,943	11,396	-1,397	5,768	6,924	1,194	14,138	49,966

Pastabos, pateikiamos 11-53 puslapiuose, yra sudėtinė šių atskirų finansinių ataskaitų rinkinio dalis.

Atskira pinigų srautų ataskaita

Už metus pasibaigusius gruodžio 31 d.

Tūkst. litų	Pastaba	2011	2010
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Laikotarpio pelnas		13,546	3,064
Koregavimai dėl:			
Nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimo	10	4,297	4,238
Nematerialiojo turto amortizacijos	11	263	297
Dotacijų amortizacijos	20	-313	-369
Nuostolis (pelnas) iš nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų pardavimo		-85	104
Pelno mokesčio sąnaudų	8	-37	504
Grynosios finansinės veiklos sąnaudos		-11,474	1,335
		6,197	9,173
Atsargų pokytis		-4,364	2,280
Ilgalaikių gautinų sumų pokytis		-46	-76
Prekybos ir kitų gautinų sumų pokytis		-8,115	3,019
Išankstinių apmokėjimų pokytis		175	-1,391
Prekybos ir kitų mokėtinų sumų pokytis		17,754	7,748
		11,601	20,753
Sumokėtas pelno mokestis		-1	-
Sumokėtos palūkanos		-916	-1,131
Grynieji pinigų srautai iš pagrindinės veiklos		10,684	19,622
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Lėšos iš įrangos ir įrengimų pardavimo		492	213
Lėšos dukterinės įmonės įstatinio kapitalo formavimui		-	-5,004
Dukterinės įmonės akcijų įsigijimas		-14	-
Lėšos įrengimų ir įrangos įsigijimui		-11,893	-3,800
Lėšos nematerialiojo turto įsigijimui		-	-85
Suteiktos paskolos		-869	-
Gautos palūkanos		10	-
Grynieji pinigų srautai, panaudoti investicinėje veikloje		-12,274	-8,676

Atskira pinigų srautų ataskaita (tęsinys)

Už metus pasibaigusius gruodžio 31 d.

Tūkst. litų	Pastaba	2011	2010
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Paskolų gavimas		17,361	2,337
Paskolų grąžinimas		-12,862	-13,154
Lėšos dividendams išmokėti		-2,866	-1,194
Gautos vyriausybės dotacijos	20	-	843
Grynieji pinigų srautai, panaudoti finansinėje veikloje		1,633	-11,168
Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		43	-222
Pinigai ir pinigų ekvivalentai sausio 1 d		155	377
Pinigai ir pinigų ekvivalentai gruodžio 31 d.	17	198	155

Pastabos, pateikiamos 11-53 puslapiuose, yra sudėtinė šių atskirų finansinių ataskaitų rinkinio dalis.

Finansinių ataskaitų pastabos

Bendroji informacija

AB „Vilkyškių pieninė“ (toliau – „Bendrovė“) įkurta 1993 m. Bendrovė nėra įsteigusi filialų ar atstovybių.

AB „Vilkyškių pieninė“ yra listinguojama Lietuvos įmonė, kurios akcijomis yra prekiaujama Vilniaus vertybinių popierių biržoje. 2011 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

Akcininkas	Akcijos	Nominali vertė, lityais	Vertė iš viso, lityais
Gintaras Bertašius	6,067,206	1	6,067,206
Linas Strėlis	1,015,000	1	1,015,000
Skandinaviska Enskilda Banken AB	985,427	1	985,427
Kiti smulkieji akcininkai	3,875,367	1	3,875,367
Kapitalo iš viso	11,943,000	1	11,943,000

Gintaras Bertašius ir su juo susiję asmenys yra pagrindinė kontroliuojanti šalis.

Bendrovės pagrindinė veikla yra įvairių rūšių sūrio gamyba ir pardavimas. Bendrovė taip pat gamina ir parduoda išrūgas, žaliavinį pieną ir grietinėlę.

Veikla vykdoma pagrindiniuose gamybiniuose pastatuose, esančiuose Vilkyškiuose, Pagėgių r. sav. Bendrovė turi pieno supirkimo ir paskirstymo centrą Eržvilke, Jurbarko r. sav.

Bendrovės darbuotojų skaičius 2011 m. gruodžio 31 d. buvo 505 (2010 m. gruodžio 31 d. - 453).

Bendrovė turi dukterinę įmonę AB „Modest“, užsiimančią pieno perdirbimu ir pieno produktų gamyba. Bendrovei nuosavybės teise priklauso 99,7% balso teisę suteikiančių AB „Modest“ akcijų. AB „Modest“ specializuojasi fermentinio sūrio, varškės sūrio, bei kitų sūrio produktų gamyboje.

2008 m. Bendrovė įsigijo kitą dukterinę įmonę AB „Kelmės pieninė“, užsiimančią pieno perdirbimu ir pieno produktų gamyba. Bendrovei nuosavybės teise priklauso 99% balso teisę suteikiančių AB „Kelmės pieninė“ akcijų. AB „Kelmės pieninė“ specializuojasi šviežių pieno produktų gamyboje.

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Atitikimas įstatymams

Šis atskirų AB „Vilkyškių pieninė“ finansinių ataskaitų rinkinys (finansinės ataskaitos arba atskiros finansinės ataskaitos) buvo parengtas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Bendrovė taip pat rengia konsoliduotas finansines ataskaitas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Bendrovės vadovybė yra įgaliota išleisti atskiras finansines ataskaitas po to, kai jas patvirtina visuotinis akcininkų susirinkimas, kuris pagal Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymą privalo būti sušauktas iki 2012 metų balandžio 30 dienos.

Finansinių ataskaitų pastabos

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

Vertinimo pagrindas

Finansinės ataskaitos yra parengtos istorinės savikainos pagrindu, išskyrus:

- Išvestines finansines priemones, kurios yra įvertintos tikrąja verte;
- Pastatai, kurie sudaro dalį Nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų, yra įvertinti tikrąja verte, įvertinus sukaupą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius.

Funkcinė ir pateikimo valiuta

Šios atskiros finansinės ataskaitos yra pateiktos litais (LTL). Litas yra oficiali Lietuvos Respublikos valiuta ir funkcinė Bendrovės valiuta. Finansinė informacija pateikta litais suapvalinta iki artimiausio tūkstančio.

Operacijos užsienio valiuta

Operacijos užsienio valiuta įvertinamos litais operacijos dieną esančiu valiutos keitimo kursu. Piniginis turtas ir įsipareigojimai užsienio valiuta įvertinami litais finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną esančiu valiutos keitimo kursu. Visos eurai įvykdytos operacijos buvo konvertuotos Lietuvos Banko nustatytu pastoviu keitimo kursu 1 Euro=3.4528 Litai.

Valiutos kurso pasikeitimo skirtumai, atsiradę įvykdžius šias operacijas, apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje. Nepiniginis turtas ir įsipareigojimai užsienio valiuta, apskaityti tikrąja verte, yra perskaičiuojami litais vertės nustatymo dieną esančiu valiutos keitimo kursu. Nepiniginis turtas ir įsipareigojimai užsienio valiuta, kurie apskaitomi istorine savikaina, yra įvertinami litais sandorio dieną galiojančiu oficialiu valiutos keitimo kursu.

Reikšmingų apskaitos principų santrauka

Visiems šiose finansinėse ataskaitose pateiktiems laikotarpiams Bendrovė sistemingai taikė apskaitos principus, išskyrus tuos, kurie keitėsi dėl TFAS pakeitimų ir naujų TFAS, kaip pateikta žemiau esančiame skyriuje „Naujų standartų ir jų pataisų bei naujų interpretacijų taikymo įtaka finansinėms ataskaitoms“.

Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai

Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai, įskaitant išperkamosios nuomos būdu įsigytą turtą, bet išskyrus pastatus, apskaitomas savikaina, atėmus sukaupą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. Į savikainą yra įtraukiamos su turto įsigijimu susijusios sąnaudos. Bendrovės pagaminto turto savikainą sudaro medžiagų savikaina, tiesioginės darbo sąnaudos ir proporcingai paskirstytos netiesioginės darbo sąnaudos.

Kai nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų vienetų dalys turi skirtingą naudingojo tarnavimo laikotarpį, šios dalys yra apskaitomos kaip atskiri ilgalaikio turto vienetai.

Į Bendrovės apskaitomo nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų vieneto likutinę vertę yra įtraukiama to turto pakeistų dalių savikaina, jei yra tikėtina, kad tas turtas atneš būsimą ekonominę naudą Bendrovei ir jei to turto savikaina gali būti patikimai nustatyta. Nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų kitos sąnaudos yra apskaitomos pelno (nuostolių) ataskaitoje, jas patyrus.

Pastatai yra apskaitomi perkainota verte, kuri yra jų tikroji vertė perkainojimo dieną, atimant vėliau sukaupą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimą. Perkainojimai atliekami periodiškai, užtikrinant, kad pastatų apskaitinė vertė reikšmingai nesiskiria nuo jų tikrosios vertės finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną. Pastatų tikrosios vertės vertinimą atlieka atestuoti nepriklausomi turto vertintojai. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per apskaičiuotą turto naudingo

Finansinių ataskaitų pastabos

Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai (tęsinys)

tarnavimo laiką. Pastatų perkainojimo rezervas yra sumažinamas proporcingai perkainotų pastatų nusidėvėjimui.

Perkainojimo atveju, kai turto įvertinta tikroji vertė yra mažesnė nei jo likutinė vertė, šio turto likutinė vertė nedelsiant sumažinama iki tikrosios vertės ir toks sumažėjimas pripažįstamas sąnaudomis. Tačiau toks vertės sumažėjimas išskaičiuojamas iš to paties turto praeito perkainojimo padidėjimo sumos, apskaitomos perkainojimo rezervo sąskaitoje tiek, kiek jis neviršija tos padidėjimo sumos.

Perkainojimo atveju, kai turto įvertinta tikroji vertė yra didesnė nei jo likutinė vertė, likutinė vertė yra padidinama iki tikrosios vertės, o padidėjimo suma įskaitoma kaip kitos bendrosios pajamos į ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezervo sąskaitą nuosavo kapitalo dalyje. Tačiau toks vertės perkainojimo padidėjimas pripažįstamas pajamomis tiek, kiek jis neviršija praeito perkainojimo sumažėjimo, pripažinto kapitale. Nusidėvėjimas skaičiuojamas nuo nusidėvėjimo sumos, kuri yra lygi iš įsigijimo savikainos atėmus turto likvidacinę vertę.

Turto arba įrangos dalies pakeitimo sąnaudos yra įtraukiamos į likutinę vertę, kai yra tikėtina, kad Bendrovė ateityje patirs būsimą ekonominę naudą, susijusią su ta dalimi, ir tas sąnaudas galima patikimai įvertinti. Turto ir įrangos nuolatinio aptarnavimo sąnaudos apskaitomos pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai patiriamos.

Nusidėvėjimo suma pripažįstama pelno (nuostolių) ataskaitoje, taikant tiesiogiai proporcingą metodą, per visą kiekvienos ilgalaikio materialiojo turto sudėtinės dalies naudingo tarnavimo laikotarpį, kadangi tai tiksliausiai atspindi tikėtiną būsimos ekonominės naudos, gaunamos iš to turto, suvartojimą.

Naudingą tarnavimo laikotarpiai yra tokie:

Pastatai	10-40 metų
Mašinos ir įrengimai	5-15 metų
Kitas turtas	3-7 metai

Turto naudingo tarnavimo laikotarpiai, likvidacinės vertės ir nusidėvėjimo skaičiavimo metodai yra periodiškai peržiūrimi, siekiant užtikrinti, kad nusidėvėjimo laikotarpis ir kiti įvertinimai atitiktų ekonominę naudą, kurią tikimasi gauti iš ilgalaikio materialiojo turto.

Lizingas (finansinė nuoma)

Nuoma, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda perduodama Bendrovei kaip turto savininkui, yra klasifikuojama kaip finansinė nuoma. Išperkamosios nuomos būdu įsigytas turtas yra apskaitomas minimalių išperkamosios nuomos mokėjimų nuomos pradžioje dabartine verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius.

Nematerialusis turtas

Bendrovės įsigytas nematerialusis turtas su apibrėžtu naudingo tarnavimo laikotarpiu apskaitomas savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo nuostolius. Amortizacija skaičiuojama tiesiogiai proporcingu būdu pelno (nuostolių) ataskaitoje per 3 metus.

Investicijos į dukterines įmones

Investicijos į dukterines įmones yra apskaitomos įsigijimo savikaina, įvertinus vertės sumažėjimo nuostolius.

Finansinių ataskaitų pastabos

Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Atsargos

Atsargos yra apskaitomos savikaina arba grynąja realizacine verte, priklausomai nuo to, kuri yra mažesnė. Grynoji realizacinė vertė yra įvertinta pardavimo kaina, atėmus įvertintas produkcijos gamybos užbaigimo ir pardavimo išlaidas.

Atsargų savikaina skaičiuojama taikant FIFO metodu. Atsargų savikainą sudaro jų įsigijimo ir transportavimo bei paruošimo naudojimui sąnaudos. Nebaigtos gamybos ir pagamintos produkcijos savikainą sudaro įprastos veiklos pagrindu proporcingai paskirstytos netiesioginės gamybos išlaidos.

Finansinis turtas ir įsipareigojimai

Finansinis turtas yra atitinkamai klasifikuojamas kaip: finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje; investicijos laikomos iki termino; paskolos ir gautinos sumos; galimas parduoti finansinis turtas. Visi finansinio turto pirkimai ir pardavimai yra pripažįstami sandorio atlikimo dieną. Pirmą kartą pripažįstant finansinį turtą, jis yra įvertinamas tikrąja verte, pridėdant, investicijų, įvertintų pelno (nuostolių) ataskaitoje ne grynąja verte, atveju, tiesiogiai priskiriamas sandorių sąnaudas.

Finansinis turtas arba finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje

Vadovybė nustato finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų klasifikaciją jų pirminio pripažinimo metu, kai atitinka šiuos kriterijus:

- Klasifikavimas eliminuotų ar reikšmingai sumažintų įvertinimo ir pripažinimo skirtumus, kurie atsiranda dėl skirtingo turto ir įsipareigojimo įvertinimo ar pelno (nuostolių) pripažinimo; arba
- Finansinio turto ar įsipareigojimo arba jų kartu grupės yra valdomos ir vertinamos tikrąją verte pagal dokumentais patvirtintą rizikos valdymo ir investavimo strategiją; arba
- Finansinė priemonė apima įterptąją išvestinę priemonę, nebent įterptinė išvestinė priemonė nežymiai pakeičia pinigų srautus, arba, kai atlikus nesudėtingą analizę, arba be jokios analizės aišku, kad įterptosios išvestinės priemonės atskyrimas yra draudžiamas.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai, vertinami pelno (nuostolių) ataskaitoje tikrąja verte, balanse yra apskaitomi tikrąja verte. Susijęs pelnas arba nuostolis dėl pakartotinio vertinimo yra tiesiogiai apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Pelnas bei nuostolis iš palūkanų bei tokių investicijų dividendai yra atitinkamai pripažįstami kaip pelnas iš palūkanų ir dividendų, arba palūkanų nuostolis.

Investicijos, laikomos iki termino

Neišvestinis finansinis turtas, turintis nustatytą galiojimo terminą su fiksuotais arba galimais nustatytais mokėjimais, kurį Bendrovė neabejotinai ketina ir gali laikyti iki galiojimo pabaigos yra investicijos, laikomos iki termino. Investicijos, kurias ketinama laikyti iki termino pabaigos, yra įvertinamos amortizuota savikaina, naudojant faktinį palūkanų metodą. Efektyvių palūkanų normos metodas yra pagrįstas būsimaisiais pinigų srautais, įskaitant visus sutartinius įsipareigojimus, finansinės priemonės pripažinimo metu. Pelnas ir nuostoliai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai investicijų apskaitymas yra nutraukiamas arba jų vertė sumažėja.

Finansinių ataskaitų pastabos

Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Finansinis turtas ir įsipareigojimai (tęsinys)

Paskolos ir gautinos sumos

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas su fiksuotais ir kitaip nustatomais mokėjimais, nekotiruojamas aktyvioje rinkoje. Toks turtas yra pripažįstamas amortizuota savikaina, naudojant faktinį palūkanų metodą. Pelnas ir nuostoliai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai paskolų ir gautinų sumų apskaitymas yra nutraukiamas arba jų vertė sumažėja.

Galimas parduoti finansinis turtas

Galimas parduoti finansinis turtas yra neišvestinis finansinis turtas, pripažįstamas galimu parduoti arba kuris nepriskiriamas prie trijų prieš tai paminėtų grupių. Po pirminio pripažinimo galimas parduoti finansinis turtas yra pripažįstamas tikrąja verte kaip atskiras nuosavybės komponentas, iki tol, kol pripažinimas yra nutraukiamas arba nustatomas jos vertės sumažėjimas, kai sukauptas pelnas arba nuostoliai anksčiau pripažinti nuosavybėje, yra įtraukiami į pelno (nuostolių) ataskaitą.

Tikrosios vertės nustatymas

Investicijų, kuriomis prekiaujama aktyviose finansinėse rinkose, tikroji vertė nustatoma remiantis rinkos kainomis, galiojančiomis ataskaitų parengimo dieną. Jeigu tam tikro finansinio turto (ir nelistinguojamų vertybinių popierių) rinka nėra aktyvi, Bendrovė nustato tikrąją vertę vadovaudamasi vertinimo metodais. Tokie vertinimo metodai apima naudojimąsi neseniai įvykusiais sandoriais rinkos sąlygomis bei kitomis priemonėmis, kurios iš esmės nesiskiria; diskontuotų pinigų srautų analizę arba kitais vertinimo metodais.

Sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos

Sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos, pirmiausia pripažįstamos tikrąja verte, pridėjus susijusių sandorių išlaidas. Po pirminio pripažinimo, sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos, apskaitomos amortizuota verte su skirtumu tarp nominalo ir išpirkimo vertės, apskaitomu pelno (nuostolių) ataskaitoje skolos laikotarpiu pagal galiojančias palūkanų normas.

Skolinimosi sąnaudos

Skolinimosi sąnaudos, susijusios su paskolomis nekilnojamam turtui, įrengimams ir įrangai įsigyti, pripažįstamos to turto įsigijimo sąnaudų dalimi ir yra atitinkamai pridedamos prie įsigijimo savikainos.

Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

Prekybos ir kitos mokėtinos sumos iš pradžių yra pateikiamos tikrąja verte, pridėjus bet kokias tiesiogiai priskirtinas sandorio sąnaudas, o vėliau yra vertinamos amortizuota savikaina, taikant efektyvios palūkanų normos metodą. Prekybos ir kitų mokėtinų sumų likutinė vertė dėl trumpo jų termino atitinka jų tikrąsias vertes.

Finansinių ataskaitų pastabos

Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Finansinis turtas ir įsipareigojimai (tęsinys)

Išvestinės finansinės priemonės

Įterptosios išvestinės priemonės yra atskiriamos nuo pagrindinio kontrakto ir apskaitomos kaip išvestinės priemonės, jei numatytos išvestinės priemonės ekonominės charakteristikos ir rizikos rūšys nėra glaudžiai susiję su pagrindinio kontrakto ekonominėmis charakteristikomis ir rizikos rūšimis; atskira priemonė, turinti tokias pačias nuostatas, kaip ir įterptoji išvestinė priemonė, atitiktų išvestinės priemonės apibrėžimą, o mišri (jungtinė) priemonė nebūtų vertinama tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Išvestinės finansinės priemonės pradžioje yra pripažįstamos tikrąja verte: sandoriui priskirtinos sąnaudos yra pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje, jas patyrus. Po pirminio pripažinimo išvestinės finansinės priemonės yra įvertinamos tikrąja verte, o susiję pokyčiai apskaitomi kaip pateikiama žemiau.

Apsidraudimas nuo pinigų srautų rizikos

Šios išvestinės priemonės, kurios vadinamos apsidraudimu nuo pinigų srautų rizikos, tikrosios vertės pokyčiai yra pripažįstami tiesiogiai akcininkų nuosavybėje tiek, kiek šis apsidraudimas yra veiksmingas. Jei šis apsidraudimas nėra veiksmingas, tikrosios vertės pokyčiai yra pripažįstami pelne arba nuostolyje.

Kai apdraustasis nuo rizikos turtas nėra finansinis, nuosavame kapitale sukaupta suma yra įtraukiama į to turto balansinę vertę jo pripažinimo ir apskaitymo metu. Kitais atvejais, nuosavame kapitale sukaupta suma yra apskaitoma kaip pelnas arba nuostolis tame laikotarpyje, kuriame apdraustasis objektas įtakoja pelną arba nuostolį. Apsidraudimo nuo rizikos apskaita yra nutraukiama perspektyviai, kai apsidraudimo priemonė nebeatitinka apsidraudimo nuo rizikos apskaitos kriterijų, nustoją galioti, yra parduota, nutraukta arba įvykdyta. Jei, remiantis prognozėmis nebesitikima, kad sandoris įvyks, tuomet nuosavame kapitale sukaupta suma yra perkeliama į pelną arba nuostolį.

Atskiriamosios įterptinės priemonės

Atskiriamųjų įterptinių priemonių tikrosios vertės pokyčiai yra apskaitomi kaip pelnas arba nuostolis.

Kitos neskirtos pardavimui išvestinės priemonės

Kai išvestinė finansinė priemonė nėra laikoma pardavimui ir nėra skirta apsidraudimui, visi jos tikrosios vertės pokyčiai yra apskaitomi kaip pelnas arba nuostolis.

Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

Finansinis turtas

Finansinio turto (arba finansinio turto dalies ar panašaus finansinio turto grupės dalies) pripažinimas yra nutraukiamas, kai:

- Baigiasi sutartinių teisių į finansinio turto piniginius srautus; arba
- Bendrovė yra perdavusi savo teises gauti pinigų srautus iš turto ir arba a) perleido visas su tuo turtu susijusias rizikas ir naudą, arba b) nei perleido, nei pasiliko visų su tuo turtu susijusių rizikų ir naudos, tačiau perleido turto valdymo teisę.

Finansinių ataskaitų pastabos

Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas (tęsinys)

Finansinis turtas (tęsinys)

Kai Bendrovė perduoda savo teises gauti pinigų srautus iš turto ir nei perduoda, nei pasilieka visų su tuo turtu susijusių rizikų ir naudos, nei perleidžia turto valdymo teisę, turtas yra pripažįstamas tiek, kiek Bendrovė išlieka susijusi su tuo turtu.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinio įsipareigojimo pripažinimas yra nutraukiamas, kai įsipareigojimas yra įvykdomas, atšaukiamas arba jo galiojimas baigiasi.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje ir bankuose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės (iki trijų mėnesių) likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai iškeičiamos į žinomas pinigų sumas ir kurių vertės pasikeitimo rizika yra nereikšminga.

Pinigų srautų ataskaitos sudarymo tikslais pinigai ir pinigų ekvivalentai sudaro pinigus kasoje, indėlius, laikomus bankuose iki pareikalavimo, ir kitas trumpalaikes likvidžias investicijas.

Vertės sumažėjimas

Finansinis turtas

Finansinis turtas, nepateikiamas pelno (nuostolių) ataskaitoje tikrąja verte, yra peržiūrimas kiekvieną ataskaitų sudarymo dieną, siekiant nustatyti jo vertės sumažėjimą. Finansinio turto vertė yra sumažėjusi, jei yra objektyvių įrodymų, kad po turto pirminio pripažinimo įvyko nuostolingas įvykis, neigiamai paveikęs iš to turto gautinus ateityje pinigų srautus, kurie gali būti patikimai įvertinti.

Finansinio turto, apskaityto amortizuota savikaina, vertės sumažėjimas arba nuostolis dėl neatgautinos sumos yra apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai yra tikimybė, jog Bendrovė neatgaus paskolų ar gautinų sumų, kurios numatytos sutartinėse sąlygose. Anksčiau pripažintas vertės sumažėjimo atstatymas yra apskaitomas, kai vertės sumažėjimo nuostolių sumažėjimas gali būti nustatytas, atsižvelgiant į įvykį, atsiradusį po nurašymo. Toks atstatymas yra apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tačiau padidėjusi likutinė vertė yra pripažįstama tiek, kiek neviršija amortizuotos savikainos, dėl kurios vertės sumažėjimo nuostolis nebūtų buvęs apskaitytas.

Prekybos ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostolis yra pripažįstamas, kai yra objektyvių įrodymų (tokių kaip skolininko galimas nemokumas arba dideli finansiniai sunkumai), jog Bendrovė nesugebės laiku surinkti mokėtinų sumų pagal sąskaitose pateiktus terminus. Gautinos sumos likutinė vertė yra sumažinama, panaudojant atidėjinių buhalterines sąskaitas. Skolų, kurių vertė yra sumažėjusi, pripažinimas yra nutraukiamas, kai jos įvertinamos kaip negrąžinamos.

Finansinių ataskaitų pastabos

Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Vertės sumažėjimas (tęsinys)

Atsiperkamosios vertės apskaičiavimas

Bendrovės gautinų sumų, apskaitomų amortizuota savikaina, atsiperkamoji vertė apskaičiuojama kaip būsimų pinigų srautų dabartinė vertė, diskontuota taikant pradinę palūkanų normą (t.y. efektyvią palūkanų normą, apskaičiuotą pradinio šių gautinų sumų pripažinimo momentu). Trumpalaikės gautinos sumos nėra diskontuojamos.

Kito turto atsiperkamoji vertė yra didesnė iš dviejų verčių: grynosios realizacinės ir turto naudojimo vertės. Turto naudojimo vertė apskaičiuojama diskontuojant būsimus pinigų srautus iš to turto naudojimo iki jų dabartinės vertės taikant ikimokestinę diskonto normą, atspindinčią dabartines rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką susijusią su tuo turtu. Turto, kuris negeneruoja nepriklausomų pinigų srautų, atsiperkamoji vertė apskaičiuojama priskiriant jį pinigų srautus generuojančiai turto grupei, su kuria jis gali būti pagrįstai susiejamas.

Vertės sumažėjimo atstatymas

Gautinų sumų, apskaitomų amortizuota savikaina, vertės sumažėjimo nuostolis atstatomas, jeigu vėlesnis atsiperkamosios vertės padidėjimas gali būti objektyviai susietas su įvykiu po to, kai buvo pripažintas vertės sumažėjimo nuostolis.

Vertės sumažėjimo nuostoliai atstatomi taip, kad turto balansinė vertė neviršytų tos vertės, kuri būtų nustatyta, jei vertės sumažėjimo nuostoliai nebūtų buvę pripažinti, atskaičius amortizaciją ar nusidėvėjimą.

Nefinansinis turtas

Nefinansinis turtas, išskyrus atsargas ir atidėtojo mokesčio turtą, yra peržiūrimas, siekiant nustatyti jo vertės sumažėjimą, jeigu tam tikri įvykiai ar aplinkybių pasikeitimai liudija, kad turto vertė gali būti sumažėjusi. Jei tokie požymiai egzistuoja, yra apskaičiuojama to turto atsiperkamoji vertė.

Turto ar grynuosius pinigus generuojančio vieneto atsiperkamoji vertė yra jo naudojimo vertė arba tikroji vertė, atėmus pardavimo sąnaudas, priklausomai nuo to, kuri yra didesnė. Įvertinant naudojimo vertę, apskaičiuoti būsimieji pinigų srautai yra diskontuojami iki jų dabartinės vertės, taikant ikimokestinę diskonto normą, atspindinčią dabartines rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką susijusią su tuo turtu. Vertės sumažėjimo testavimo tikslais, turtas, kurio neįmanoma testuoti atskirai, yra grupuojamas į mažiausią turto grupę, kuri generuoja pinigų įplaukas tą turtą nepertraukiamai naudojant ir kuri yra nepriklausoma nuo kito turto ar turto grupių generuojamų pinigų srautų („pinigus generuojantis vienetas, arba PGV“).

Kai turto likutinė vertė viršija jo atsiperkamąją vertę, pelno (nuostolių) ataskaitoje yra apskaitomas vertės sumažėjimo nuostolis. Su PGV susiję vertės sumažėjimo nuostoliai yra iš pradžių priskiriami turto vienetai priskirto prestižo likutinės vertės sumažinimui, o po to proporcingai kito turto, priskirto vienetai (vienetų grupei), likutinei vertei sumažinti.

Praeitais metais pripažintų vertės sumažėjimo nuostolių atstatymas apskaitomas tuomet, kai yra įrodymų, jog apskaityti turto vertės sumažėjimo nuostoliai nebeegzistuoja arba yra sumažėję. Atstatymas yra apskaitomas toje pačioje pelno (nuostolių) ataskaitos eilutėje kaip ir vertės sumažėjimo nuostoliai. Vertės sumažėjimo nuostoliai prestižui nėra atstatomi.

Atidėjiniai

Atidėjiniai įsipareigojimams yra apskaitomi finansinės būklės ataskaitoje kai tikėtina, kad dėl praeityje įvykusių įvykių atsiradusiems įsipareigojimams įvykdyti reikės papildomų lėšų. Jeigu poveikis yra reikšmingas, atidėjimai apskaičiuojami diskontuojant būsimus pinigų srautus iki jų dabartinės vertės, taikant priešmokestinę diskonto normą, atspindinčią realias rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką, susijusią su tuo turtu.

Finansinių ataskaitų pastabos

Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Išmokos darbuotojams

Trumpalaikės išmokos darbuotojams yra pripažįstamos kaip laikotarpio, kurio metu darbuotojai teikė paslaugas, einamosios išlaidos. Jas sudaro atlyginimai ir darbo užmokestis, socialinio draudimo įnašai, premijos, apmokamos atostogos ir kitos išmokos. Ilgalaikių išmokų darbuotojams nėra.

Finansinė ir veiklos nuoma

Nustatant, ar sutartis yra finansinė nuoma ar apima ją, turi būti remiamasi sutarties turiniu ir atliktu įvertinimu, ar sutarties įvykdymas priklauso nuo atitinkamo turto ar kelių turto vienetų (konkretaus turto) naudojimo, ar sutartimi perduodama teisė naudotis turtu.

Įmonė - nuomininkė

Finansinė nuoma, kuria Bendrovei perleidžiama iš esmės visa, su turto nuosavybe siejama, rizika ir nauda, yra kapitalizuojama nuomos pradžioje tikrąja nuomojamo turto verte, arba, dabartine verte minimalių nuomos įmokų verte, jei ji yra mažesnė. Nuomos mokėjimai yra išskiriami į finansines sąnaudas ir finansinių įsipareigojimų mažinimą taip, kad būtų pasiekta įsipareigojimo likučio pastovi palūkanų norma. Finansinės sąnaudos yra pripažįstamos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Kapitalizuojamas nuomojamas turtas yra nudėvimas per trumpesnę turto naudingo tarnavimo ir nuomos laikotarpį, jei yra pakankama tikimybė, kad Bendrovė perims nuosavybės teisę nuomos laikotarpio pabaigoje.

Veiklos nuomos mokėjimai pelno (nuostolių) ataskaitoje yra pripažįstami sąnaudomis tiesiogiai proporcingu būdu per nuomos laikotarpį.

Dividendai

Dividendai apskaitomi kaip įsiskolinimas laikotarpyje, kada jie yra paskelbiami.

Vyriausybės dotacijos

Dotacijos, gautos sąnaudoms padengti, pripažįstamos pelno (nuostolio) ataskaitoje tuo laikotarpiu, kai minėtos sąnaudos patiriamos.

Dotacijos, skirtos Bendrovei kompensuoti turto įsigijimo sąnaudas, amortizuojamos per tą patį laikotarpį, kaip ir turtas, dėl kurio dotacija buvo gauta. Dotacijų amortizacijos sąnaudos yra įtraukiamos į gamybos savikainą arba administracines sąnaudas, o taip pat nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų, dėl kurių dotacijos buvo gautos, nusidėvėjimą.

Pajamos

Pajamos pardavus prekes yra vertinamos gautos arba gautinos sumos tikrąja verte, atėmus grąžintų prekių vertę ir susijusias išlaidas, prekybines bei apyvartos nuolaidas. Pardavimų pajamos apskaitomos pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai reikšminga su nuosavybe susijusi rizika ir nauda yra perduodama pirkėjui, naudos susigrąžinimas yra tikėtinas, susijusios sąnaudos ir galimas prekių grąžinimas gali būti patikimai įvertinti bei vadovybė nebet kontroliuoja prekių. Rizikos ir naudos perdavimas skiriasi priklausomai nuo kiekvienos pardavimo sutarties sąlygų.

Finansinių ataskaitų pastabos

Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Pardavimų savikaina

Pardavimų savikainą sudaro tiesioginės ir netiesioginės sąnaudos, įskaitant nusidėvėjimo ir atlyginimų sąnaudas, patirtos siekiant gauti metų apyvartą.

Paskirstymo ir administracinės sąnaudos

Paskirstymo ir administravimo sąnaudas sudaro sąnaudos, susijusios su transportavimo sąnaudomis, administracijos personalu, valdymu, biuro išlaidomis ir kt., įskaitant nusidėvėjimą ir amortizaciją.

Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

Kitos veiklos pajamos ir sąnaudas sudaro pajamos ir nuostoliai iš ilgalaikio turto pardavimo, įmonių tarpusavio paslaugų sandorių pajamos ir išlaidos, bei kitos su Bendrovės pagrindine veikla tiesiogiai nesusijusios pajamos ir sąnaudos.

Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Finansines pajamas ir sąnaudas sudaro gautinos ir mokėtinos palūkanos, realizuotos ir nerealizuotos valiutos kurso pasikeitimo pelnas ir nuostolis, kurie susiję su skolomis ir įsiskolinimais užsienio valiuta.

Palūkanų pajamos yra pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje, taikant efektyvių palūkanų normos metodą. Finansinio lizingo (išperkamosios nuomos) palūkanų sąnaudos pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje, taikant efektyvios palūkanų normos metodą.

Pelno mokestis

Pelno mokestį sudaro einamasis ir atidėtas mokestis. Pelno mokestis yra apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje, išskyrus tuos atvejus, kai jis yra susijęs su straipsniais, tiesiogiai apskaitytas kaip kitos bendrosios pajamos akcininkų nuosavybėje, tada jis apskaitomas akcininkų nuosavybėje kaip kitos bendrosios pajamos.

Einamasis pelno mokestis yra apskaičiuotas nuo metų apmokestinamojo rezultato, taikant galiojančius ir taikomus ataskaitų sudarymo dieną tarifus, bei su praėjusiais metais susijusio mokėtino mokesčio koregavimus.

Standartinis pelno mokesčio tarifas, taikomas Lietuvos Respublikoje registruotoms įmonėms yra 15% pelno mokesčio tarifas, 2010 metais - 15 Mokestiniai nuostoliai gali būti perkelti į ateinančius laikotarpius neribotai, jei įmonės veikla, dėl kurios šie nuostoliai atsirado, nėra keičiama, išskyrus tuos nuostolius, kurie atsirado dėl vertybinių popierių/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Dėl vertybinių popierių/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo atsiradę mokestiniai nuostoliai gali būti perkelti į ateinančius 5 metus ir naudojami tik apmokestinamosioms pajamoms, uždirbtoms iš panašaus pobūdžio sandorių, sumažinti.

Atidėtas mokestis apskaičiuojamas atsižvelgiant į laikinus skirtumus tarp turto ir įsipareigojimų sumų finansinėse ataskaitose bei jų verčių mokesčių tikslais. Atidėtas mokestis nėra skaičiuojamas laikiniesiems skirtumams, atsirandantiems turto ir įsipareigojimų pirminio pripažinimo metu, jei šie skirtumai neįtakoja nei mokesčio, apskaityto finansinėse ataskaitose, nei apmokestinamojo pelno. Atidėtas mokestis yra apskaičiuojamas, taikant laikinųjų skirtumų realizavimo metu galiosiančius mokesčių tarifus, kurie galios finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą.

Finansinių ataskaitų pastabos

Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Pelno mokestis (tęsinys)

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas tik tuomet, kai tikimasi, kad ateityje Bendrovė turės pakankamai mokesčio pelno, kuris leis išnaudoti mokesčio turtą. Atidėtasis pelno mokestis yra peržiūrimas kiekvieną finansinės būklės ataskaitos dieną ir mažinamas mokesčio turto suma, kuri nebus panaudota.

Pelnas, tenkantis vienai akcijai

Bendrovė pateikia duomenis apie pelną, tenkanti vienai akcijai, ir apie sumažintą pelną, tenkanti vienai akcijai. Pelnas, tenkantis vienai akcijai, yra skaičiuojamas padalijant pelną arba nuostolį, tenkanti Bendrovės akcininkams, iš svertinio paprastųjų akcijų vidurkio per laikotarpį. Sumažintas pelnas, tenkantis vienai akcijai, yra skaičiuojamas pelną arba nuostolį, tenkanti akcininkams, bei svertinį paprastųjų akcijų vidurkį per metus koreguojant visomis potencialiomis paprastosiomis akcijomis. Per atskaitinius laikotarpius Bendrovė nebuvo išleidusi potencialių paprastųjų akcijų.

Segmentų ataskaitos

Veikiantis segmentas yra įmonės dalis, dalyvaujanti ekonominėje veikloje, iš kurios ji gali uždirbti pajamas ir patirti sąnaudas (įskaitant sandorius vykdomus su kitais segmentais), kurios veiklos rezultatus reguliariai tikrina aukščiausias Bendrovės organas, priimdamas sprendimą dėl išteklių, kuriuos reikia paskirti segmentui ir įvertinti jo veiklos rezultatus, ir kuri teikia atskirą finansinę informaciją.

Naujų standartų ir jų pakeitimų bei naujų interpretacijų taikymo įtaka finansinėms ataskaitoms

Taikyti apskaitos principai sutampa su ankstesniųjų metų apskaitos principais, išskyrus tai, kad Bendrovė įdiegė tuos naujus/pakeistus standartus ir interpretacijas, kuriuos yra privaloma taikyti finansiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2011 m. sausio 1 d. ar anksčiau, ir kurie yra taikytini Bendrovės veiklai:

- 24 TFAS "Susijusių šalių atskleidimas" pataisa yra taikoma metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2011 m. sausio 1 d. ir vėliau. Pataisa atleidžia su valdžios institucijomis susijusius ūkio subjektus nuo prievolės atskleisti susijusių šalių sandorius ir skolų likučius, įskaitant įsipareigojimus, kai susijusi šalis yra (a) valdžios institucija, kontroliuojanti, bendrai kontroliuojanti ataskaitas teikiantį ūkio subjektą arba turinti jam reikšmingos įtakos; ir (b) kitas ūkio subjektas, kuris yra susijusi šalis dėl to, kad ta pati valdžios institucija kontroliuoja arba bendrai kontroliuoja tiek ataskaitas teikiantį ūkio subjektą, tiek kitą ūkio subjektą arba turi jiems reikšmingos įtakos. Bendrovė nėra susijusi su valdžios institucijomis, todėl šios pataisos nėra aktualios Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

- TFAAK 14 PATAISA 19 TAS „Minimalus apribojimas apibrėžtųjų išmokų turtui, minimalūs finansavimo reikalavimai ir jų sąveika“ yra taikoma metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2011 m. sausio 1 d. ir vėliau. TFAAK 14-ojo aiškinimo pataisa nurodo, kaip apskaityti išankstines įmokas, atliekamas kai taip pat yra taikomi minimalaus finansavimo reikalavimai (MFR). Vadovaudamasis pataisomis, ūkio subjektas privalo tam tikras išankstines įmokas pripažinti kaip turtą, kadangi ūkio subjektas ateityje iš išankstinių įmokų turės ekonominės naudos, kuri gaunama sumažinus grynųjų pinigų išmokas ateinančiais metais, per kuriuos kitu atveju būtų reikalaujama mokėti įmokas pagal minimalaus finansavimo reikalavimus. TFAAK 14-ojo aiškinimo pataisos nėra aktualios Bendrovės finansinėms ataskaitoms, kadangi Bendrovė neturi apibrėžtųjų išmokų planų, kuriems taikomi minimalūs finansavimo reikalavimai.

Finansinių ataskaitų pastabos Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Patvirtinti, bet dar neįsigalioję standartai

Buvo išleista keletas naujų ir peržiūrėtų Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų ir jų paaiškinimų, kurie bus privalomi rengiant Bendrovės finansines ataskaitas už ataskaitinius laikotarpius, prasidedančius 2012 m. sausio 1 d. ir vėliau. Bendrovė nusprendė ankščiau netaikyti

Patvirtinti, bet dar neįsigalioję standartai (tęsinys)

naujų standartų ir paaiškinimų. Žemiau yra pateikiami Bendrovės vadovybės įvertinimai dėl galimos naujų ir peržiūrėtų standartų įtakos juos pirmą kartą pritaikius:

- 7 TFAS „Atskleidimai - finansinio turto perdavimai“ pataisa (galioja metiniams atskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2011 m. liepos 1 d. ir vėliau). Pataisos reikalauja informacijos atskleidimo, kuris finansinių ataskaitų vartotojams leistų: suprasti ryšį tarp perduoto finansinio turto, kurio apskaita nėra pilnai nutraukta, ir susijusių įsipareigojimų; ir vertinti įmonės besitęsiančio ryšio su finansiniu turtu, kurio apskaita yra nutraukta, pobūdį ir riziką. 7 TFAS pataisa nėra aktuali Bendrovės finansinėms ataskaitoms, kadangi Bendrovė neturi perduoto finansinio turto.

Neapibrėžtumai

Neapibrėžtieji įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie atskleidžiami nebent ekonominę naudą teikiančių išteklių išmokų tikimybė yra maža.

Neapibrėžtasis turtas nėra pripažįstamas finansinėse ataskaitose, tačiau yra atskleidžiamas, jei tikėtina, kad ekonominė nauda bus gauta.

Įvykiai po finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos

Įvykiai po finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos, suteikiantys papildomos informacijos apie Bendrovės būklę ataskaitų datą (koreguojantys įvykiai) yra atspindimi finansinėse ataskaitose. Įvykiai po finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos, kurie nėra koreguojantys, atskleidžiami finansinių ataskaitų pastabose, jei yra reikšmingi.

Įvertinimai ir prielaidos

Rengdama finansines ataskaitas pagal TFAS, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, vadovybė turi atlikti skaičiavimus ir įvertinimus prielaidoms, kurios įtakoja apskaitos principų taikymą bei su turtu ir įsipareigojimais, pajamomis ir išlaidomis susijusius skaičius. Įvertinimai ir su jais susijusios prielaidos yra pagrįsti istorine patirtimi ir kitais veiksniais, kurie atitinka esamas sąlygas, ir kurių rezultatų pagrindu yra daroma išvada dėl turto ir įsipareigojimų likutinių verčių, apie kurias negalima spręsti iš kitų šaltinių. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo apskaičiavimų.

Įvertinimai ir prielaidos yra nuolat peržiūrimi ir yra paremti patirtimi bei kitais veiksniais, atspindinčiais esamą situaciją bei pagrįstai tikėtiniais ateities įvykiais.

Bendrovė daro įvertinimus ir prielaidas dėl ateities įvykių, todėl apskaitos įvertinimai pagal apibrėžimą ne visada atitiks faktinius rezultatus. Žemiau aptariami įvertinimai ir prielaidos, kurie reikšmingai įtakoja turto ir įsipareigojimų vertes ir dėl kurių pasikeitimo tos vertės gali reikšmingai kisti kitais finansiniais metais.

Finansinių ataskaitų pastabos

Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Įvertinimai ir prielaidos (tęsinys)

Išvestinių priemonių tikroji vertė

Palūkanų normos apskaitimo sandorių tikroji vertė nustatoma remiantis tarpininkų kainomis, kurių pagrįstumas yra tikrinamas diskontuojant apskaičiuotus būsimus pinigų srautus, naudojant rinkoje esančių panašių finansinių priemonių palūkanų normas vertinimo dieną bei atsižvelgiant į konkrečias kiekvienam apskaitimo sandoriui nustatytas sąlygas bei mokėjimo terminus. Tikroji vertė parodo apsidraudimo sandorio kredito riziką ir galimus jos pokyčius Bendrovei bei kitai sandorio šaliai.

Apsidraudimo nuo rizikos veiksmingumo nustatymas

Priskyrus išvestinę finansinę priemonę prie apsidraudimo sandorio kategorijos, Bendrovė oficialiai įformina šios apsidraudimo priemonės ir apdraudžiamojo objekto tarpusavio ryšį, įskaitant su apsidraudimo sandoriu ir jo rizika susijusius rizikos valdymo tikslus bei strategiją, taip pat metodus,

kurie bus naudojami vertinant apsidraudimo veiksmingumą. Tiek apsidraudimo santykių pradžioje, tiek visu apsidraudimo galiojimo laikotarpiu, atliekant pinigų srautų, susijusių su apdrausta rizika priskirtu atitinkamu objektu, tikrosios vertės pokyčių analizę, Bendrovė įvertina, ar apsidraudimo priemonės yra ir bus ateityje veiksmingos ir rizikos veiksmingumas yra nuo 80% iki 125%.

Sutarties patikrinimas, ar ji yra nuomos sutartis

Sutarties vykdymo pradžioje Bendrovė nustato, ar sutarties dalykas yra nuoma arba apima ją.

Nuoma nustatoma tuomet, kai tenkinami šie kriterijai:

- 1) Sutarties įvykdymas priklauso nuo atitinkamo turto ar kelių turto vienetų,
- 2) Sutartimi perduodama teisė naudotis turtu.

Sutarties vykdymo pradžioje arba atlikus jos pakartotiną įvertinimą, Bendrovė atskiria mokėjimo sumas ir kitas sumas, kurios nustatytos sutartyje, į įmokas už nuomą ir į kitus mokėjimus, remiantis jų santykine tikrąja verte. Jei dėl finansinės nuomos Bendrovė nusprendžia, kad mokėjimų neįmanoma patikimai atskirti, tada turtas ir išipareigojimas apskaitomi suma, lygia susijusio turto tikrajai vertei. Vėliau išipareigojimo suma yra mažinama atliekant mokėjimus, o patirtos finansinės sąnaudos atitinkamai apskaitomos, taikant Bendrovė papildomą skolinimosi palūkanų normą.

Nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų vertės sumažėjimo nuostoliai

Bendrovė peržiūri ilgalaikio turto likutines vertes kiekvieną finansinės būklės ataskaitos datą tikslu nustatyti, ar yra turto vertės sumažėjimą rodančių požymių. Jei tokie požymiai yra, apskaičiuojama to turto atsiperkamoji vertė. Turto vertės sumažėjimo testavimo tikslais turtas, kuris nepertraukiamo naudojimo procese uždirba grynuosius pinigus ir didžiąją dalimi nepriklauso nuo kito turto ar turto grupių (grynuosius pinigus generuojančių vienetų) generuojamų grynujų pinigų įplaukų, yra sugrupuojama į mažiausią grupę.

Atsiperkamoji vertė apskaičiuojama kaip didesnė viena iš dviejų verčių: grynoji realizacinė ir turto naudojimo vertė. Turto naudojimo vertė apskaičiuojama diskontuojant būsimus pinigų srautus iki jų dabartinės vertės, taikant priešmokestinę diskonto normą, atspindinčią realias rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką, susijusią su tuo turtu. Turto, kuris savarankiškai neuždirba piniginių įplaukų, atsiperkamoji vertė yra nustatoma pagal pinigus generuojančio vieneto, kuriam šis turtas priklauso, atsiperkamąją vertę.

Finansinių ataskaitų pastabos

Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Įvertinimai ir prielaidos (tęsinys)

Pastatų vertinimas

Informacija apie prielaidas ir vertinimo netikrumus, susijusius su pastatų vertinimu yra atskleista 10 pastaboje „Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai“.

Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai

Bendrovė bent kartą per ketvirtį peržiūri gautinas sumas. Norėdama nustatyti, ar yra būtina apskaityti vertės sumažėjimą pelno (nuostolių) ataskaitoje, Bendrovė įvertina, ar yra požymių, rodančių ateities grynųjų pinigų srautų, susijusių su gautinų sumų portfeliu, pakankamą sumažėjimą iki bus nustatytas konkrečios gautinos sumos tame portfelyje sumažėjimas. Įrodymu gali būti informacija, rodanti, kad neigiamai pasikeitė skolų mokėjimo būklė, šalies ar vietovės ekonominės sąlygos, įtakančios Bendrovės gautinas sumas.

Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai (tęsinys)

Vadovaudamasi istorine nuostolių patirtimi, susijusia su gautinų sumų ar panašia kredito rizika, vadovybė įvertina galimus grynųjų pinigų srautus iš debitorių. Metodai ir prielaidos, taikomi vertinant būsimų pinigų srautų tiek sumas, tiek laiką, yra reguliariai peržiūrimi tam, kad sumažinti skirtumus tarp apskaičiuotos ir faktinės nuostolio sumos.

Nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų naudingo tarnavimo laikas

Turto naudingo tarnavimo laikas yra kasmet peržiūrimas ir pakeičiamas, kai yra pagrindo manyti, kad likęs tarnavimo laikas neatspindi turto techninės būklės, ekonominio panaudojimo ar fizinės būklės.

Finansinės rizikos valdymas

Naudodama finansines priemones, Bendrovė susiduria su tokiomis rizikomis:

- kredito rizika,
- likvidumo rizika,
- rinkos rizika,
- veiklos rizika,
- kapitalo valdymo rizika.

Šioje pastaboje yra pateikiama informacija apie kiekvieną iš aukščiau išvardintų rizikų, su kuriomis susiduria Bendrovė, jos tikslai, rizikų įvertinimo ir valdymo politika ir procesai, Bendrovės kapitalo valdymas. Kiekybiniai atskleidimai pateikiami šiose finansinėse ataskaitose.

Rizikos valdymo pagrindas

Už bendros Bendrovės rizikų valdymo programos sukūrimą ir priežiūrą yra atsakinga direktorių valdyba. Bendrovės rizikų valdymo politika sukurta tam, kad būtų galima identifikuoti ir analizuoti rizikas, su kuriomis Bendrovė susiduria, nustatyti adekvačias rizikos ribas, kontroliuoti rizikas ir joms nustatytų ribų laikymąsi. Rizikos valdymo politika ir sistemos yra sistemingai peržiūrimos, kad atspindėtų rinkos sąlygų bei Bendrovės veiklos pokyčius. Bendrovė, taikydama mokymo ir valdymo standartus bei procedūras, siekia sukurti disciplinuotą ir konstruktyvią kontrolės aplinką, kurioje kiekvienam darbuotojui būtų aiškus jo vaidmuo ir atsakomybė.

Finansinių ataskaitų pastabos

Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Finansinės rizikos valdymas (tęsinys)

Rinkos rizika

Rinkos rizika – tai rizika, kad rinkos kainų pokyčiai, pvz. užsienio valiutos keitimo kursai ir palūkanų normos, turės įtakos Bendrovės rezultatui arba turimų finansinių priemonių vertei. Rinkos rizikos valdymo tikslas – valdyti rizikos atviras pozicijas, siekiant optimizuoti grąžą.

Bendrovė valdo užsienio valiutų kursų riziką minimizuodama atviros valiutų kursų poziciją. Detalesnė informacija apie apsidraudimo nuo valiutų kursų rizikos yra pateikta 27 pastaboje „Finansinės priemonės ir rizikos valdymas“.

Bendrovės pajamos ir pagrindinės veiklos pinigų srautai yra iš esmės nepriklausomi nuo rinkos palūkanų normos. Bendrovė neturi reikšmingo turto, už kurį yra skaičiuojamos palūkanos. Bendrovė naudoja išvestines finansines priemones, kuriomis draudžia palūkanų normos riziką (23 pastaba).

Veiklos rizika

Veiklos rizika – tai rizika, susijusi su tiesioginiais ar netiesioginiais nuostoliais, atsirandančiais dėl įvairių priežasčių, susijusių su Bendrovės veiklos procesais, personalu, technologija ir infrastruktūra, bei su išoriniais veiksniais (išskyrus kredito, rinkos ir likvidumo rizikas), tokiais kaip teisiniai ir įstatyminiai reikalavimai ir visuotinai priimti Bendrovių funkcionavimo standartai. Veiklos rizikos atsiranda iš Bendrovės veiklos visumos.

Bendrovės tikslas yra valdyti veiklos riziką tam, kad išvengtų finansinių nuostolių ir nepakenkti Bendrovės reputacijai, taikant visapusišką sąnaudų efektyvumą, bei išvengtų kontrolės procedūrų, ribojančių iniciatyvumą ir kūrybingumą.

Už veiklos rizikos kontrolės sukūrimą ir įdiegimą pirmiausia atsako Bendrovės valdymo aukščiausioji grandis. Ši atsakomybė paremta veiklos rizikos valdymo standartais šiose srityse:

- tinkamo pareigybių, įskaitant savarankišką sandorių patvirtinimą, paskirstymo reikalavimai
- sandorių sutikrinimo ir kontrolės reikalavimai
- teisinių ir kitų įstatyminių reikalavimų vykdymas
- kontrolės ir procedūrų dokumentavimas
- veiklos rizikos, su kuria Bendrovė susiduria, sistemingo vertinimo reikalavimai ir kontrolės bei procedūrų adekvatiškumas nustatytoms veiklos rizikoms kontroliuoti
- veiklos nuostolių atskaitomybės ir siūlomų veiksmų jų pašalinimui reikalavimai
- veiksmų, nenumatytiems atvejams valdyti, planai
- mokymas ir profesinis tobulinimasis
- etikos ir veiklos standartai
- rizikos mažinimas, įskaitant draudimą, jei tai efektyvu

Pastaboje „Finansinės priemonės ir rizikos valdymas“ yra pateikiama informacija apie kiekvieną iš aukščiau išvardintų rizikų, su kuriomis susiduria Bendrovė, jos tikslai, rizikų įvertinimo ir valdymo politika ir procesai, Bendrovės kapitalo valdymas. Atskleidimai pateikiami finansinėse ataskaitose.

Finansinių ataskaitų pastabos

1 Segmentų ataskaitos

Bendrovė turi kelis segmentus, kaip pateikta žemiau.

Vieną iš segmentų sudaro skirtingos, atskirai valdomos produktų grupės, nes jų gamyboje naudojamos skirtingos technologijos bei rinkos strategijos. Generalinis direktorius kas mėnesį peržiūri kiekvienai produktų grupei parengtas vidaus valdymo ataskaitas.

Pateikta santrauka apibūdina kiekvieno Bendrovės veikiančio segmento produktus:

- *Sūris ir sūrio produktai.* Segmentą sudaro Bendrovės gaminami sūriai ir sūrio produktai;
- *Kiti produktai.* Segmentą sudaro Bendrovės gaminami kiti produktai (išskyrus sūrį);
- *Kiti pieno produktai.* Segmentą sudaro kiti perpardavimui įsigyti pieno produktai.

Informacija apie kiekvieno veikiančio segmento rezultatus yra pateikta žemiau. Veiklos rezultatai įvertinami pagal segmentų bendrąjį pelną, kuris yra pateiktas Generalinio direktoriaus peržiūrimose vidaus valdymo ataskaitose. Segmento bendrasis pelnas yra naudojamas veiklai įvertinti, nes vadovybės nuomone, tokia informacija yra tinkamiausia rezultatams įvertinti.

Segmentų rezultatai 2011 m. gruodžio 31 d. buvo tokie:

Tūkst.litų	Bendrovės gaminami sūriai ir sūrio produktai	Kiti produktai	Kiti perpardavimui įsigyti pieno produktai	Iš viso
Pardavimai	109,719	98,486	80,722	288,927
Pardavimų savikaina	-105,187	-90,683	-78,202	-274,072
Bendrasis pelnas	4,532	7,803	2,520	14,855

Segmentų rezultatai 2010 m. gruodžio 31 d. buvo tokie:

Tūkst.litų	Bendrovės gaminami sūriai ir sūrio produktai	Kiti produktai	Kiti perpardavimui įsigyti pieno produktai	Iš viso
Pardavimai	100,568	96,913	52,488	249,969
Pardavimų savikaina	-92,903	-91,393	-51,729	-236,025
Bendrasis pelnas	7,665	5,520	759	13,944

Vadovybės nuomone, nėra tikslinga paskirstyti administracines sąnaudas, finansines pajamas ir sąnaudas, turtą ir įsipareigojimus atskirai kiekvienam segmentui.

Bendrovė turi du žaliavinio pieno ir grietinėlės pirkėjus Lietuvoje, bei vieną pirkėją Rusijoje, kurių pardavimai sudarė daugiau nei 10% visų pardavimų.

Finansinių ataskaitų pastabos

1 Segmentų ataskaitos (tęsinys)

Informacija pagal geografines zonas

Pateikiant informaciją geografinių segmentų pagrindu, segmentų pajamos pripažįstamos pagal klientų geografinę vietą. Segmentų turtas yra paskirstytas pagal turto geografinę buvimo vietą.

2011 m. segmentų rezultatai pagal geografinius segmentus yra šie:

Tūkst. litų	Europos Sąjungos šalys, išskyrus Lietuvą	Lietuva	Rusija	Kitos šalys	Iš viso
Pajamos	36,404	170,772	73,333	8,418	288,927
Segmentų gautinos sumos	3,256	14,624	2,116	66	20,062
Nepaskirstytas turtas		102,933			102,933
Iš viso turto	3,256	117,557	2,116	66	122,995
Nepaskirstyti įsipareigojimai					73,029
Nepaskirstyti pinigų srautai iš įprastinės veiklos					10,666
Nepaskirstyti pinigų srautai iš investicinės veiklos					-12,256
Nepaskirstyti pinigų srautai iš finansinės veiklos					1,633
Grynųjų pinigų srautai					43
Nepaskirstyti ilgalaikio turto įsigijimai					12,253

Finansinių ataskaitų pastabos

1 Segmentų ataskaitos (tęsinys)

2010 m. segmentų rezultatai pagal geografinius segmentus yra šie:

Tūkst. litų	Europos Sąjungos šalys, išskyrus Lietuvą	Lietuva	Rusija	Kitos šalys	Iš viso
Pajamos	68,214	113,539	62,661	5,555	249,969
Segmentų gautinos sumos	2,193	9,025	344	164	11,726
Nepaskirstytas turtas		91,180			91,180
Iš viso turto	2,193	100,205	344	164	102,906
Nepaskirstyti įsipareigojimai					62,291
Nepaskirstyti pinigų srautai iš įprastinės veiklos					19,622
Nepaskirstyti pinigų srautai iš investicinės veiklos					-8,676
Nepaskirstyti pinigų srautai iš finansinės veiklos					-11,168
Grynųjų pinigų srautai					-222
Nepaskirstyti ilgalaikio turto įsigijimai					4,765

Finansinių ataskaitų pastabos

	Tūkst. litų	2011	2010
2	Pardavimų savikaina		
	Žaliavos	-174,530	-164,660
	Dukterinių įmonių produkcijos perpardavimo savikaina	-78,202	-51,669
	Personalo sąnaudos	-10,514	-9,833
	Dujos, elektra	-4,804	-4,057
	Nusidėvėjimas ir dotacijų amortizacija	-2,943	-2,915
	Kitos	-3,079	-2,891
		<u>-274,072</u>	<u>-236,025</u>
3	Kitos veiklos pajamos		
	Pajamos iš medžiagų pardavimo	1,687	807
	Suteiktų paslaugų pajamos	906	899
	Kitos pajamos	394	420
		<u>2,987</u>	<u>2,126</u>
4	Kitos veiklos sąnaudos		
	Parduotų medžiagų savikaina	-1,655	-792
	Nuomojamo turto nusidėvėjimas ir dotacijų amortizacija	-707	-585
	Nuostolis iš ilgalaikio turto pardavimo	-8	-144
	Suteiktų paslaugų savikaina	-156	-165
	Kitos sąnaudos	-21	-43
		<u>-2,547</u>	<u>-1,729</u>
5	Paskirstymo sąnaudos		
	Transporto sąnaudos	-2,961	-1,301
	Marketingo ir reklamos paslaugos	-2,463	-1,299
	Personalo išlaikymo sąnaudos	-1,202	-845
	Logistikos paslaugos	-825	-732
	Taros nurašymai	-284	-40
	Nusidėvėjimas ir amortizacija	-60	-51
	Kitos pardavimo sąnaudos	-523	-257
		<u>-8,318</u>	<u>-4,525</u>

Finansinių ataskaitų pastabos

Tūkst. litų	2011	2010
6 Administracinės sąnaudos		
Personalo išlaikymo sąnaudos, įskaitant atostogų rezervo pokytį	-2,319	-2,112
Nusidėvėjimas ir amortizacija	-537	-615
Konsultacijos	-433	-269
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	-219	-473
Abejotinų skolų vertės sumažėjimo ir nurašymo sąnaudos	-200	-173
Banko mokesčiai	-187	-166
Baudų ir delspinigių sąnaudos	-158	-72
Kuras	-115	-90
Tantjemos valdybos nariams	-100	-67
Apsaugos sąnaudos	-81	-85
Draudimas	-52	-57
Remonto sąnaudos	-30	-45
Kitos	-511	-689
	<u>-4,942</u>	<u>-4,913</u>
7 Grynosios finansinės veiklos sąnaudos		
<i>Finansinės veiklos pajamos</i>		
Dividendai	12,901*	-
Palūkanos	72	111
Baudų ir delspinigių pajamos	55	33
Iš viso finansinės veiklos pajamų	<u>13,028</u>	<u>144</u>
<i>Finansinės veiklos sąnaudos</i>		
Palūkanos	-1,240	-1,293
Nuostoliai dėl valiutos kursų pasikeitimų	-179	-162
Baudų ir delspinigių sąnaudos	-5	-
Kitos	-130	-24
Iš viso finansinės veiklos sąnaudų	<u>1,554</u>	<u>-1,479</u>
	<u>11,474</u>	<u>-1,335</u>

*Visiems gautiniams dividendams iš dukterinės įmonės AB „Kelmės pieninė“ buvo padaryta užskaita su mokėtinomis sumomis šiai įmonei.

Finansinių ataskaitų pastabos**8 Pelno mokesčio sąnaudos****Apskaičiuota pelno (nuostolių) ataskaitoje****Einamųjų metų pelno mokesčio sąnaudos**

Ataskaitinis laikotarpis	-	-1
Atidėtojo mokesčio sąnaudos		
Atidėtojo mokesčio pokytis	37	-503
	<u>37</u>	<u>-504</u>

Atidėtojo mokesčio įsipareigojimo dėl perkainotų pastatų, apskaičiuoto akcininkų nuosavybėje, vertė 2011 m. gruodžio 31 d. sudaro 1,222 tūkst. litų. (2010 m. gruodžio 31 d.: 1,291 tūkst. litų).

Efektyvaus mokesčio tarifo sutikrinimas

Tūkst.litų	2011		2010	
Metų pelnas		13,546		3,064
Pelno mokesčio sąnaudos		-37		504
Pelnas prieš mokesčius		<u>13,509</u>		<u>3,568</u>
Pelno mokestis, taikant galiojančią mokesčio tarifą	15.00%	2,026	15.00%	535
Pelno mokesčio nemažinančios sąnaudos		161		212
Neapmokestinamųjų pajamų įtaka		-1,985		-243
Ankstesnių laikotarpių laikinųjų skirtumų pripažinimas		<u>-239</u>	-	-
Pelno mokesčio sąnaudos	-0.27%	<u>-37</u>	14.13%	<u>504</u>

9 Pelnas, tenkantis vienai akcijai

	2011	2010
Išleistų akcijų skaičius, apskaičiuotas svertinio vidurkio metodu, tūkst. vnt.	11,943	11,943
Grynasis pelnas, priskirtinas paprastųjų akcijų turėtojams, tūkst. litų	<u>13,546</u>	<u>3,064</u>
Pelnas, tenkantis vienai akcijai, litais	<u>1.13</u>	<u>0.26</u>

Sumažintas pelnas, tenkantis vienai akcijai, yra toks pat kaip ir pelnas vienai akcijai.

Finansinių ataskaitų pastabos

10 Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

Tūkst. litų	Žemė ir pastatai	Mašinos ir įrengimai	Kitas turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
Savikaina/Perkainuota verte					
Likutis 2010 m. sausio 1 d.	20,204	34,392	10,068	3,126	67,790
Įsigijimai	73	1,004	279	3,324	4,680
Pardavimai	-	-859	-215	-	-1,074
Perklasifikavimai	3,196	2,948		-6,144	0
Likutis 2010 m gruodžio 31 d.	23,473	37,485	10,132	306	71,396
Likutis 2011 m. sausio 1 d.	23,473	37,485	10,132	306	71,396
Įsigijimai	28	7,801	141	4,283	12,253
Perleidimas		-1,653	-288		-1,941
Perklasifikavimai.	67	514		-581	0
Likutis 2011 m gruodžio 31 d.	23,568	44,147	9,985	4,008	81,708
Nusidėvėjimas ir nuvertėjimo nuostolis					
Likutis 2010 m. sausio 1 d.	3,933	16,565	6,522	-	27,020
Nusidėvėjimas per metus	978	2,840	420	-	4,238
Perleistas turtas	-	-585	-171	-	-756
Perklasifikavimai	-	-	-	-	-
Likutis 2010 m gruodžio 31 d.	4,911	18,820	6,771	-	30,502
Likutis 2011 m. sausio 1 d.	4,911	18,820	6,771	-	30,502
Nusidėvėjimas per metus	1,059	2,863	375	-	4,297
Perleistas turtas		-1,290	-244	-	-1,534
Perklasifikavimai	-	-	-	-	0
Likutis 2011 m gruodžio 31 d.	5,970	20,393	6,902	-	33,265
Likutinės vertės					
2010 m. sausio 1 d.	16,271	17,827	3,546	3,126	40,770
2010 m. gruodžio 31 d.	18,562	18,665	3,361	306	40,894
2011 m. gruodžio 31 d.	17,598	23,754	3,083	4,009	48,443

Finansinių ataskaitų pastabos

10 Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (tęsinys)

Turto įkeitimas

Bendrovė savo nekilnojamą turtą, pastatus ir įrengimus, kurių likutinė vertė sudarė 30,083 tūkst. litų 2011 m. gruodžio 31 d. (2010 m. gruodžio 31 d.: 33,036 tūkst. Lt), buvo įkeitusi bankams už paskolas (žr. 19 pastaba).

Nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų, kurie yra pilnai nudėvėtas, bet yra dar naudojamas, įsigijimo savikaina 2011 m. gruodžio 31 d. sudaro 13,203 tūkst. litų. (2010 m. gruodžio 31 d.: 9,539 tūkst. litų).

Išperkamosios nuomos būdu įsigytas ilgalaikis materialusis turtas

Bendrovė finansinės nuomos pagrindu yra įsigijusi mašinų ir įrengimų, transporto priemonių, statinių ir kitų įrengimų bei kito materialiojo turto. Nuomojamo turto likutinė vertė 2011 m. gruodžio 31 d. sudarė 3,513 tūkst. litų (2010 m. gruodžio 31 d.: 3,381 tūkst. litų). Išperkamosios nuomos įsipareigojimai apdrausti nuomojamu turto (žr. 19 pastabą).

Perkainojimas

Pastatai yra apskaityti perkainota verte, atėmus vėlesnį sukauptą nusidėvėjimą.

2010 m. gruodžio mėn. Bendrovė atliko nepriklausomą pastatų vertinimą, kuriuo vadovaujantis Bendrovės pastatų balansinė vertė 2010 m. gruodžio 31 d. nežymiai skiriasi nuo nepriklausomų turto vertintojų įvertintos to turto tikrosios vertės todėl balansinė vertė nebuvo koreguojama.

2011 metais nekilnojamojo turto rinkoje neįvyko jokių ženklesnių pasikeitimų, todėl vadovybės manymu, pastatų vertinimo 2011 metų pabaigoje atlikti nereikėjo ir jokių korekcijų dėl turto perkainavimo finansinės ataskaitose už 2011 metus daryti nereikia.

Jei pastatai būtų apskaitomi savikaina, jų likutinė vertė, apskaityta 2011 m. gruodžio 31 d., būtų 9,517 tūkst. litų (2010 m. gruodžio 31 d.: 9,976 tūkst. litų).

Nusidėvėjimas

Nusidėvėjimas yra apskaitytas tokiuose straipsniuose:

Tūkst. litų	2011	2010
Pagamintos produkcijos savikaina	3,225	3,225
Paskirstymo ir administracinės sąnaudos	330	369
Kitos veiklos sąnaudos	742	644
	4,297	4,238

Finansinių ataskaitų pastabos**11 Nematerialusis turtas**

Tūkst. litų	Programinė įranga	Iš viso
Savikaina		
Likutis 2010 m. sausio 1 d.	1,360	1,360
Įsigijimai	85	85
Likutis 2010 m. gruodžio 31 d.	1,445	1,445
Likutis 2011 m. sausio 1 d.	1,445	1,445
Įsigijimai	-	-
Likutis 2011 m. gruodžio 31 d.	1,445	1,445
Amortizacija ir vertės sumažėjimas		
Likutis 2010 m. sausio 1 d.	752	752
Amortizacija per metus	297	297
Likutis 2010 m. gruodžio 31 d.	1,049	1,049
Likutis 2011 m. sausio 1 d.	1,049	1,049
Amortizacija per metus	263	263
Likutis 2011 m. gruodžio 31 d.	1,312	1,312
Likutinės vertės		
2010 m. sausio 1 d.	608	608
2010 m. gruodžio 31 d.	396	396
2011 m. gruodžio 31 d.	133	133

Amortizacija už metus apskaityta administracinėse sąnaudose.

Finansinių ataskaitų pastabos**12 Investicijos į dukterines įmones**

Tūkst. litų	2011	2010
AB „Modest“ akcijų savikaina	6,876	6,876
AB „Kelmės pieninė“ akcijų savikaina	30,076	30,062
	<u>36,952</u>	<u>36,938</u>

Bendrovė įgijo AB „Modest“ kontrolę 2006 m. Valdoma akcijų dalis 2011 m. gruodžio 31 d. sudaro 99.7% (2010: 99.7%).

2008 m. balandžio 30 d. Bendrovė įsigijo AB „Kelmės pieninė“ 99% akcijų, pagal akcijų pirkimo-pardavimo sutartį.

AB „Modest“ pagrindiniai finansiniai duomenys 2011 m. gruodžio 31 d.:

Tūkst. litų	2011	2010
Turtas iš viso	19,042	11,296
Akcininkų nuosavybė	5,427	5,265
Grynasis pelnas (nuostoliai)	<u>162</u>	<u>3,010</u>

AB „Modest“ akcijų įsigijimo kainos paskirstymas:

Įsigytas grynasis turtas	352	352
Prestižas	1,033	1,033
Įstatinio kapitalo didinimas	<u>5,491</u>	<u>5,491</u>
Akcijų įsigijimo savikaina	<u>6,876</u>	<u>6,876</u>

AB „Kelmės pieninė“ pagrindiniai finansiniai duomenys 2011 m. gruodžio 31 d.:

Turtas iš viso	33,458	35,776
Akcininkų nuosavybė	13,705	16,886
Grynasis pelnas	<u>9,817</u>	<u>5,394</u>

AB „Kelmės pieninė“ akcijų įsigijimo kainos paskirstymas:

Įsigytas grynasis turtas	7,234	7,220
Prestižas	<u>22,842</u>	<u>22,842</u>
Akcijų įsigijimo savikaina	<u>30,076</u>	<u>30,062</u>

Verslo jungimo metu susidaręs prestižas yra daugiausiai priskirtinas sinergijai, kuris pasiektas, integravus Bendrovę į esamą su pieno produktų gamyba susijusią Grupės veiklą.

Finansinių ataskaitų pastabos

13 Ilgalaikės gautinos sumos

Tūkst.litų	Pastaba	2011	2010
Išankstiniai apmokėjimai susijusioms šalims	26	842	842
Paskolos susijusioms šalims, įskaitant palūkanas	26	630	560
Ilgalaikės gautinos sumos iš ūkininkų		55	84
Kitos gautinos sumos		5	-
		<u>1,532</u>	<u>1,486</u>

Išankstinis mokėjimas (842 tūkst. litų) yra išmokėtas susijusiai Bendrovei ŪKB "Šilgaliai". 2007 m. sudaryta sutartis, pagal kurią išankstinis apmokėjimas turi būti pilnai padengtas iki 2012 m. gruodžio 31 d. Nuo nepadengtos išankstinio apmokėjimo sumos skaičiuojamos fiksuotos palūkanos. Pagal 2011 metais sutarties atnaujinimą išankstinis apmokėjimas turi būti pilnai padengtas iki 2015 m. gruodžio 31 d.

Paskola (351 tūkst. litų) išduota susijusiai Bendrovei ŪKB "Šilgaliai", grąžinimo terminas – iki 2014 m. gruodžio 31 dienos. Nuo nepadengtos sumos skaičiuojamos fiksuotos palūkanos. Paskola (150 tūkst. litų) išduota susijusiai Bendrovei ŪKB "Šilgaliai", grąžinimo terminas – iki 2015 m. gegužės 30 dienos. Nuo nepadengtos sumos skaičiuojamos fiksuotos palūkanos. Likusi dalis (129 tūkst. litų) sudaro gautinos palūkanos už paskolas, grąžinimo terminas – iki 2013 m. gruodžio 31 dienos.

Ilgalaikės gautinas sumas iš ūkininkų sudaro avansiniai mokėjimai pieno statytojams už pieną. Šiems avansiniams mokėjimams yra skaičiuojamas administravimo mokestis, kuris yra traktuojamas kaip palūkanos.

Kredito ir valiutų rizikos, su kuriomis susiduria Bendrovė, ir vertės sumažėjimo nuostoliai, susiję su prekybos ir kitomis gautinomis sumomis, yra atskleisti 27-oje pastaboje.

14 Atsargos

Pagaminta produkcija	13,695	9,726
	<u>13,695</u>	<u>9,726</u>
Žaliavos	127	184
Kiti komplektavimo gaminiai	1,853	1,401
	<u>15,675</u>	<u>11,311</u>

Žaliavas sudaro pienas ir kitos medžiagos, naudojamos gamyboje.

2011 m. gruodžio 31 d. atsargų (taros) nurašymas iki grynosios realizacinės vertės sudaro 51 tūkst. litų (2010 m. gruodžio 31 d. - 68 tūkst. litų). Atsargų nurašymas iki grynosios realizacinės vertės ir nurašymo atstatymas yra įtraukti į administracines sąnaudas.

2011 m. gruodžio 31 d. atsargos, kurių likutinė vertė iki 11,5 mln. litų (2010 m.- iki 15 mln. litų) buvo įkeistos finansinėms institucijoms (žr. 19 pastabą).

Finansinių ataskaitų pastabos**15 Prekybos ir kitos gautinos sumos**

Tūkst.litų	Pastaba	2011	2010
Gautinos prekybos sumos		14,303	8,562
Gautini mokesčiai (išskyrus pelno mokestį)		1,638	1,327
Trumpalaikė paskola vadovybei	26	280	-
Avansai vadovybei	26	150	-
Paskolos susijusioms šalims, įskaitant priskaičiuotas palūkanas	26	601	-
Prekybos sumos, gautinos iš susijusių šalių	26	1,448	-
Kitos gautinos sumos		85	105
		<u>18,505</u>	<u>9,994</u>

Kredito ir valiutų rizikos, su kuriomis susiduria Bendrovė, ir vertės sumažėjimo nuostoliai, susiję su prekybos ir kitomis gautinomis sumomis, yra atskleisti 27-oje pastaboje.

Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos yra beprocentės ir jų terminas yra iki 30 dienų.

Didžiąją dalį gautinų mokesčių 2011 m. gruodžio 31 d. sudaro gautinas PVM 1,621 tūkst. litų (2010 m.- 1,179).

Paskola (280 tūkst. litų) išduota vadovybei pagal paskolos sutartį, sudarytą 2011 spalio 07 d., grąžinimo terminas – iki 2012 m. balandžio 30 dienos.

Paskola (439 tūkst. litų) išduota susijusiai Bendrovei ŪKB „Šilgaliai“, grąžinimo terminas – iki 2012 m. gruodžio 31 dienos. Nuo nepadengtos sumos skaičiuojamos fiksuotos palūkanos. 111 tūkst. Litų sudaro priskaičiuotos ir gautinos palūkanos, 51 tūkst. Litų – už avansinius mokėjimus skaičiuojamas administravimo mokestis, kuris traktuojamas kaip palūkanos.

16 Išankstiniai apmokėjimai

Tūkst.litų	Pastaba	2011	2010
Išankstiniai apmokėjimai už prekes ir paslaugas		1,206	1,418
Išankstiniai apmokėjimai susijusioms šalims	26	351	314
		<u>1,557</u>	<u>1,732</u>

17 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai banko sąskaitoje	156	95
Pinigai kasoje	42	60
	<u>198</u>	<u>155</u>

2011 m. gruodžio 31 d. visi sąskaitoje esantys pinigai buvo įkeisti už banko paskolas (žr. 19 pastabą). Be to, pinigų įplaukos į banko sąskaitas yra įkeistos banko paskoloms apdrausti (žr. 19 pastabą).

Bendrovės palūkanų normos rizika, susijusi su pinigais ir pinigų ekvivalentais, yra atskleista 27 pastaboje.

Finansinių ataskaitų pastabos

18 Kapitalas ir rezervai

2011 m. gruodžio 31 d. patronuojančios Bendrovės įstatinį kapitalą sudarė 11,943,000 paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 Litas. Visos akcijos yra apmokėtos.

Kaip numatyta Akcinių bendrovių įstatyme, paprastųjų akcijų turėtojai Bendrovės akcininkų susirinkime turi teisę į vieną balsą už vieną akciją ir teisę gauti dividendus ir gauti išmokas Bendrovės likvidavimo atveju.

Akcijų priedai

Akcijų priedai yra skirtumas tarp akcijų nominalios vertės ir sumokėtos sumos už akcijas.

Privalomasis rezervas

Kaip numatyta Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatymo, pervedimai į privalomąjį rezervą sudaro 5% paskirstytino pelno kol minėtas rezervas sudarys 10% akcinio kapitalo. Pagal įstatymą privalomasis rezervas gali būti naudojamas tik sukauptiems nuostoliams padengti ir įstatinio kapitalo didinimui.

Perkainojimo rezervas

Perkainavimo rezervas yra susijęs su pastatų perkainavimu ir yra sumažintas atidėto pelno mokesčio įsipareigojimo suma.

Rezervas mažinamas proporcingai perkainoto turto nusidėvėjimui bei perleidimui. Rezervo mažinimas yra apskaitomas tiesiogiai akcininkų nuosavybėje.

Nudėvint perkainotus pastatus yra atliekamas pervedimas iš perkainavimo rezervo į nepaskirstytąjį rezultatą. Pavedama suma yra nustatoma kaip skirtumas tarp nusidėvėjimo, apskaičiuoto nuo perkainotos vertės ir nusidėvėjimo, apskaičiuoto nuo pradinės pastatų savikainos.

Perkainavimo rezervas gali būti panaudotas didinti įstatinį kapitalą.

Apsidraudimo priemonių rezervas

Apsidraudimo priemonių rezervą 2011 m. gruodžio 31 d. sudaro išvestinės finansinės priemonės tikrosios vertės veiksminga dalis, susijusi su apsidraudimu nuo palūkanų normų pasikeitimo rizikos.

Rezervas savoms akcijoms įsigyti

Per 2011 lapkričio 5 d. įvykusį neeilinį akcininkų susirinkimą buvo nuspręsta įsigyti iki 10 proc. savų akcijų. Remiantis šiuo sprendimu buvo suformuotas rezervas savoms akcijoms įsigyti lygus 5,768 tūkst. litų, t.y. maksimali skirta suma.

Pagal Lietuvos Respublikos įstatymus šis rezervas bus apskaitomas tol, kol Įmonė vykdys nuosavų akcijų pirkimą.

Finansinių ataskaitų pastabos

19 Paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai

Bendrovės paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai yra tokie:

Skolinanti institucija	Nuo- roda	Valiuta	Paskolos suma, tūkst. litų	Likutis 2011 12 31	Likutis 2010 12 31
AB SEB bankas	a)	EUR	6,284	3,886	7,443
AB bankas SNORAS	b)	EUR	2,072	-	3
AB bankas SNORAS	b)	EUR	8,386	-	5,757
AB SEB bankas	c)	EUR	3,459	2,595	3,027
AB bankas SNORAS	d)	EUR	5,000	3,588	2,223
„Swedbank“, AB	e)	EUR	6,300	3,616	4,434
AB SEB bankas	f)	EUR	7,078	677	1,346
AB SEB bankas kredito linija	g)	EUR	4,924	3,629	2,341
AB „Kelmės pieninė“	h) 26	LTL	2,600	2,600	2,600
AB "Modest"	j) 26	LTL	5,757	5,756	-
AB SEB bankas	k)	EUR	6,319	2,267	-
AB SEB bankas	l)	EUR	12,603	3,437	-
AB SEB bankas	m)	LTL	3,000	2,455	-
Finansinio lizingo įsipareigojimai	n)	EUR		1,142	1,146
Iš viso įsipareigojimų				35,648	30,320
Minus: trumpalaikė dalis				-16,739	-15,690
Po vienerių metų mokėtinos paskolos ir skolos				18,909	14,630

a) AB Vilkyškių pieninei 2008 m. balandžio 8 dieną suteikta paskola (1,820 tūkst. eurų) AB Kelmės pieninės įsigijimui. Kreditas dengiamas nuo 2008 m. birželio 30 d., kas ketvirtį lygiomis dalimis, galutinis terminas 2015 m. balandžio mėn. 27 d. Nustatyta palūkanų norma yra 6 mėn. EURIBOR + marža.

b) Ataskaitų sudarymo metu turėtos kredito linijos yra padengtos.

c) Bendrovei paskola (1,002 tūkst. eurų) suteikta 2008 m. balandžio 21 d. ES struktūrinių fondų 2007-2013 metų projektui finansuoti. Paskolos dengimas numatytas nuo 2010 m. kovo mėn. kas ketvirtį lygiomis dalimis iki 2015 m. balandžio 20 d. Paskolos užtikrinimui įkeista pastatai ir įranga paskesniu įkeitimu, bei perkama įranga pirminiu įkeitimu. Nustatyta palūkanų norma yra 6 mėn. EURIBOR + marža.

d) Bendrovei 2010 m. spalio 1 d. buvo suteikta paskola (1,448 tūkst. eurų). Paskola skirta ES struktūrinių fondų 2007-2013 metų projektui finansuoti. Paskolos dengimas numatytas nuo 2010 m. spalio 20 d., kas mėnesį lygiomis dalimis iki 2017 m. vasario 3 d. Paskolos užtikrinimui įkeista perkama įranga. Nustatyta palūkanų norma yra 6 mėn. EURLIBOR + marža.

e) AB „Vilkyškių pieninė“ 2008 m. balandžio 28 d. suteikta paskola (1,825 tūkst. eurų) AB „Kelmės pieninės“ įsigijimui. Paskolos dengimas numatytas nuo 2008 m. rugsėjo 30 dienos iki 2016 m. gegužės 31 dienos lygiomis metinėmis sumomis. Paskolos užtikrinimui įkeistos prekių atsargos, įrengimai, esamos ir būsimos lėšos „Swedbank“, AB bei 50 proc. AB „Kelmės pieninė“ akcijų. Nustatyta palūkanų norma yra 6 mėn. EURIBOR + marža.

f) Bendrovei paskola suteikta 2006 m. vasario 11 d. ES struktūrinių fondų 2004-2006 m. projektui finansuoti. Paskolos grąžinimo užtikrinimui buvo įkeistas kilnojamasis ir nekilnojamasis turtas. Kreditas grąžinamas lygiomis dalimis, paskutinė kredito grąžinimo diena – 2012 m. gruodžio mėn. 20 d. Nustatyta palūkanų norma yra 6 mėn. EURIBOR + marža.

Finansinių ataskaitų pastabos**19 Paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai (tęsinys)**

g) Pagal 2006 m. birželio mėn. 14 d. sutartį AB „Vilkyškių pieninė“ buvo suteiktas 1,426 tūkst. eurų kredito limitas, skirtas apyvartinėms lėšoms. Galutinis dengimo terminas numatytas 2012 m. birželio 19 d.. Gražinimui užtikrinti įkeistas nekilnojamas turtas ir įrengimai antriniu įkeitimu. Nustatyta palūkanų norma yra 6 mėn. EURIBOR + marža.

h) Bendrovė 2008 m. sudarė ilgalaikę sutartį su AB „Kelmės pieninė“ dėl 2,600 tūkst. litų paskolos. Paskolos dengimo terminas iki 2018 m. gegužės 28 d., paskolai taikoma fiksuota palūkanų norma.

j) Bendrovė 2011 m. sausio mėn. sudarė ilgalaikę sutartį su AB „Modest“ dėl 1,667 tūkst. eurų (5,756 tūkst. litų paskolos). Paskolos dengimas numatytas nuo 2012 m. sausio 20 d., kas mėnesį lygiomis dalimis iki 2016 m. sausio 20 d.. Nustatyta palūkanų norma yra 6 mėn. EURLIBOR + marža.

k) AB „Vilkyškių pieninė“ 2011 m. gegužės 10 d. suteikta paskola (1,830 tūkst. eurų) skirta investicijoms finansuoti. Paskolos dengimai numatyti nuo 2012 m. gegužės mėn. iki 2016 m. gegužės mėn. kas mėnesį. Paskolos užtikrinimui įkeisti pastatai ir įranga paskesniu įkeitimu, perkama įranga pirminiu įkeitimu, bei esamos ir būsimos lėšos (būsimos įplaukos) visomis valiutomis sąskaitose. Nustatyta palūkanų norma yra 1 mėn. EURLIBOR + marža.

l) AB „Vilkyškių pieninė“ 2011 m. birželio 21 d. suteikta paskola (3,650 tūkst. eurų) skirta investicijoms finansuoti. Paskolos dengimai numatyti nuo 2012 m. birželio mėn. iki 2018 m. birželio mėn. kas mėnesį. Paskolos užtikrinimui įkeisti pastatai ir įranga paskesniu įkeitimu, perkama įranga pirminiu įkeitimu, bei esamos ir būsimos lėšos (būsimos įplaukos) visomis valiutomis sąskaitose. Nustatyta palūkanų norma yra 1 mėn. EURLIBOR + marža.

m) AB „Vilkyškių pieninė“ apyvartinių lėšų papildymui 2011 m. birželio 14 d. AB SEB bankas suteikė 3 mln. Lt sąskaitos kredito perviršio limitą. Kreditas gražinamas 2012 m. balandžio 30 dieną. Paskolos užtikrinimui įkeistos esamos ir būsimos lėšos (būsimos įplaukos) visomis valiutomis sąskaitose. Nustatyta palūkanų norma yra 1 nakties VILIBOR + marža.

n) Išperkamosios nuomos sutartys sudarytos su UAB „SEB banko lizingas“, UAB „Swedbank lizingas“ bei UAB „Pohjola Finance“ lizingais. Galiojimo terminai iki 2016 m. balandžio mėnesio.

Pagal sudarytas su AB SEB banko kredito sutartis Bendrovė turi laikytis kredito padengimo koeficiento rodiklio, kuris turi būti ne mažesnis kaip 1.2.

2011 ir 2010 metais Bendrovė vykdė šį finansinį rodiklį.

Paskolų gražinimo grafikai, išskyrus finansinio lizingo įsipareigojimus:

Tūkst.litų	2011	2010
Per 1-ius metus	16,160	15,094
Nuo 1 iki 5 metų	15,746	11,136
Po 5 metų	2,600	2,944
	34,506	29,174

2011 m. taikyta metinė apskaičiuota (efektyvi) palūkanų norma buvo 3.8% (2010 m.: 3.7%).

Finansinių ataskaitų pastabos**19 Paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai (tęsinys)****Finansinio lizingo įsipareigojimai**

Finansinio lizingo įmokos yra mokamos taip:

Per laikotarpį iki vienerių metų	605	618
Per laikotarpį nuo 1 iki 5 metų	585	563
	1,190	1,181
Būsimos finansinio lizingo palūkanos	-48	-35
Finansinio lizingo įsipareigojimų dabartinė vertė	1,142	1,146

Finansinio lizingo sutarčių sąlygos nenumato neapibrėžtų nuomos mokėjimų.

20 Vyriausybės dotacijos

Tūkst.litų	2011	2010
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	3,545	3,071
Gautos dotacijos	-	843
Amortizacija apskaityta pelno (nuostolių) ataskaitoje pardavimo savikainos straipsnyje	-313	-369
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	3,232	3,545

Bendrovė yra gavusi ES fondų paramą pagal Lietuvos kaimo plėtros 2004-2006 m. programą iš Nacionalinės Mokėjimo Agentūros. Parama buvo gauta ilgalaikio turto įsigijimui. Minėta parama yra amortizuojama proporcingai to turto nusidėvėjimui.

21 Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai, 2011 m. gruodžio 31 d. apskaičiuoti taikant 15% tarifą (2010 m. gruodžio 31 d.: 15%), yra priskiriami šiems straipsniams:

Tūkst. litų	Turtas		Įsipareigojimai		Grynoji vertė	
	2011	2010	2011	2010	2011	2010
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai		-	3,492	3,222	3,492	3,222
Atostogų rezervas	-195	-193	-	-	-195	-193
Atsargos	-8	-10	-	-	-8	-10
Vyriausybės dotacijos	-354	-280	-	-	-354	-280
Kitos sukauptos sumos	-	-	-	-	-	-
Perkeltinas mokestinis nuostolis	-302	-	-	-	-302	-
Atidėtasis mokestis (turtas)/įsipareigojimai	-859	-483	3,492	3,222	2,633	2,739

Finansinių ataskaitų pastabos

21 Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas (tęsinys)

Mokestiniai nuostoliai gali būti perkelti į ateinančius laikotarpius neribotai, jei Bendrovės veikla, dėl kurios šie nuostoliai atsirado, nėra keičiama, išskyrus tuos nuostolius, kurie atsirado dėl vertybinių popierių/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Toks perkėlimas yra nutraukiamas, jei Bendrovė keičia savo veiklą, dėl kurios minėti nuostoliai atsirado, išskyrus atvejus, kai veikla nėra tęsiama dėl priežasčių, nepriklausančių nuo Bendrovės. Pagal Pelno mokesčio įstatymą mokestiniai nuostoliai gali būti perkelti į ateinančius laikotarpius neribotai.

Atidėtojo mokesčio įsipareigojimo sumažėjimas 68 tūkst. litų, susijęs su pastatų perkainojimu, buvo apskaitytas didinant perkainojimo rezervą akcininkų nuosavybėje. Pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaitytas atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimo sumažėjimas sudarė 37 tūkst. litų.

22 Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

Tūkst.litų		2011	2010
	Pastaba		
Mokėtinos prekybos sumos		16,975	12,481
Gauti išankstiniai apmokėjimai iš susijusių šalių	26	-	6,764
Mokėtinos prekybos sumos susijusioms šalims	26	10,056	3,173
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		2,498	2,340
Gauti išankstiniai apmokėjimai		331	550
Kitos mokėtinos sumos ir sukauptos sąnaudos		259	347
		<u>30,119</u>	<u>25,655</u>

Bendrovės valiutų ir likvidumo rizikos, susijusios su prekybos ir kitomis mokėtinomis sumomis, yra atskleistos 27 pastaboje.

23 Išvestinės finansinės priemonės

Tūkst.litų	2011	2010
Palūkanų normos apsiskeitimo sandoris, skirtas apsidraudimui nuo pinigų srautų pasikeitimo (ilgalaikė dalis)	1,045	-
Palūkanų normos apsiskeitimo sandoris, skirtas apsidraudimui nuo pinigų srautų pasikeitimo (trumpalaikė dalis)	352	31
	<u>1,397</u>	<u>31</u>

Išvestinės priemonės apskaitomos tikrąja verte. Bendrovė 2011 metų gruodžio 31 d. turi sudariusi 3 palūkanų normos apsiskeitimo sandorius su AB SEB banku 1,830 tūkst. EUR, 3,900 tūkst. EUR bei 2,317 tūkst. EUR paskolų sumoms. Paskoloms buvo taikoma kintama palūkanų norma lygi 3 bei 6 mėn. EURIBOR+ marža. Bendrovė susiduria su pinigų srautų, susijusių su prognozuojamų palūkanų įmokų, 3 bei 6 mėn. EURIBOR (orientacinė palūkanų norma) pokyčiais, kintamumu. Todėl Bendrovė sudarė palūkanų normos apsiskeitimo sandorius su AB SEB banku ir nustatė pastovias palūkanų normas minėtoms paskoloms sekančiai:

- 1,830 tūkst. EUR paskolai laikotarpiui nuo 2012 m. vasario 10 d. iki 2016 gegužės 10 d. Bendrovė moka pastovias palūkanas ir gauna kintamą palūkanų normą, kuri yra lygi EURIBOR 3 mėn.

Finansinių ataskaitų pastabos

23 Išvestinės finansinės priemonės (tęsinys)

- 3,900 tūkst. EUR paskolai laikotarpiui nuo 2011 m. lapkričio 10 d. iki 2016 lapkričio 10 d. Bendrovė moka pastovias palūkanas ir gauna kintamą palūkanų normą, kuri yra lygi EURIBOR 6 mėn.
- 2,317 tūkst. EUR paskolai laikotarpiui nuo 2012 m. vasario 20 d. iki 2017 vasario 20 d. Bendrovė moka pastovias palūkanas ir gauna kintamą palūkanų normą, kuri yra lygi EURIBOR 3 mėn.

Minėtos pinigų srautų apsidraudimo priemonės buvo įvertintos kaip veiksmingos.

Įmonės likvidumo rizika, susijusi su išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, atskleista 27 pastaboje

24 Neapibrėžtumai

Reikšmingi sutartiniai įsipareigojimai 2011 m. gruodžio 31 d. buvo tokie:

Tūkst. litų	2011	2010
Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimas	15,787	3,064
Žaliavų pirkimas	13,338	6,131
	<u>29,125</u>	<u>9,195</u>

2009 m. spalio 28 d. AB "Vilkyškių pieninė" ir Nacionalinė mokėjimo agentūra prie ŽŪ ministerijos sudarė sutartį dėl tinkamų kompensuoti projekto "Pieno perdirbimo konkurencingumo didinimas" išlaidų 6,634 tūkst. litų sumai. Viso projekto vertė 33,171 tūkst. litų. 2011 m. gruodžio 31 d. įvykdyto projekto suma 14,646 tūkst. litų, gauta paramos 843 tūkst. litų.

2011 m. gruodžio 31 d. banko paskoloms apdrausti buvo įkeistas toks turtas (19 pastaba):

- Esamos ir būsimos įplaukos į atskirų bankų sąskaitas;
- Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, kurių balansinė vertė 30,083 tūkst. litų;
- Atsargos, kurių likutinė vertė iki 11,5 mln. Litų.

Tūkst. litų	2011	2010
-------------	------	------

25 Personalo sąnaudos

Personalo sąnaudos yra įtrauktos:

Atsargų savikaina	10,514	9,833
Pardavimo sąnaudas	1,202	845
Administracinės sąnaudas	2,319	2,112
	<u>14,035</u>	<u>11,105</u>

Atsargų savikaina yra apskaitoma pardavimų savikainoje, kai atsargos yra parduotos.

Į personalo sąnaudas yra įtrauktos Bendrovės mokamos socialinio draudimo įmokos, sudarančios 30.98% nuo apskaičiuoto nominalaus atlyginimo.

Personalo sąnaudas sudaro 1,073 tūkst. litų išmokos Bendrovės vadovybei, įskaitant socialinį draudimą (2010 m.: 1,018 tūkst. litų).

26 Sandoriai su susijusiomis šalimis

2010

2,600

—

2,600

3,146

27

3,173

6,764

6,764

12,537

1,156

1,156

—

—

560

—

560

1,716

21

21

156

—

156

Finansinių ataskaitų pastabos**25 Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)**

Tūkst. litų	2011	2010
Žaliavų, produkcijos ir paslaugų pardavimai		
AB „Kelmės pieninė“	30,421	35,341
AB „Modest“	47,369	13,601
ŪKB „Šilgaliai“	1	63
	77,791	49,005
Žaliavų, produkcijos ir paslaugų pirkimas iš		
AB „Kelmės pieninė“	63,921	41,615
AB „Modest“	38,062	29,022
ŪKB „Šilgaliai“	1,068	627
	103,051	71,264

ŪKB „Šilgaliai“ yra pieno tiekėjas. Pagrindinis Bendrovės akcininkas ir su juo susiję asmenys yra ŪKB „Šilgaliai“ pajininkai.

AB „Modest“ ir AB „Kelmės pieninė“ yra dukterinės Bendrovės.

Vadovybės avansai yra apskaityti gautinose sumose:

Tūkst. litų	2011	2010
Kitos iš vadovybės gautinos sumos	150	18

27 Finansinės priemonės ir rizikos valdymas**Kredito rizika**

Finansinio turto likutinė vertė parodo maksimalią kredito riziką. Maksimali kredito rizika atskaitomybės datą buvo tokia:

Tūkst. litų	Pastaba	Likutinė vertė	
		2011	2010
Gautinos prekybos sumos	13,15	16,097	8,855
Kitos gautinos sumos ir gautini mokesčiai	13,15	2,570	2,274
Suteiktos paskolos	13,15,26	1,220	351
Avansai vadovybei	15,26	150	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	17	198	155
		20,235	11,635

Finansinių ataskaitų pastabos

27 Finansinės priemonės ir rizikos valdymas (tęsinys)

Finansinės būklės ataskaitos datą didžiausia kredito rizika, susijusi su gautinomis prekybos sumomis, pagal geografines zonas buvo tokia:

	Likutinė vertė	
	2011	2010
Lietuva	10,659	6,528
Latvija	2,001	1,750
Rusija	2,116	344
Estija	298	69
Kita	1,023	164
	16,097	8,855

Vertės sumažėjimo nuostoliai

Bendrovė formuoja atidėjamą vertės sumažėjimo nuostoliams, kuris atspindi jos patirtų nuostolių, susijusių su prekybos ir kitomis gautinomis sumomis, įvertinimą. Minėtą atidėjamą sudaro specifiniai nuostoliai, susiję su atskiromis reikšmingomis prekybos ir kitomis gautinomis sumomis.

Prekybos ir kitų gautinų sumų, išankstinių apmokėjimų bei ilgalaikių gautinų sumų senėjimas ataskaitos datą gali būti detalizuojamas taip:

	Bendra suma 2011 m. gruodžio 31 d.	Vertės sumažėjimas 2011 m. gruodžio 31 d.	Bendra suma 2010 m. gruodžio 31 d.	Vertės sumažėjimas 2010 m. gruodžio 31 d.
Tūkst. litų				
Susijusios šalys:				
Neuždelstos	4,238	-	1,716	-
Uždelstos 0-30 dienų	3	-	-	-
Uždelstos 31-60 dienų	4	-	-	-
Daugiau nei 60 dienų	57	-	-	-
	4,302	-	1,716	-
Kitos šalys:				
Neuždelstos	15,892		10,733	-
Uždelstos 0-30 dienų	920		456	-
Uždelstos 31-60 dienų	409		18	-
Daugiau nei 60 dienų*	394	-323	2,008	-1,719
	17,615	-323	13,215	-1,719
	21,917	-323	14,931	-1,719

* *Daugiau nei 60 dienų* apskaitytas 100 proc. vertės sumažėjimas iš UAB „Kelmės pieno centras“ gautinai sumai 1,596 tūkst. litų.

Finansinių ataskaitų pastabos

27 Finansinės priemonės ir rizikos valdymas (tęsinys)

Vertės sumažėjimo nuostoliai

Atidėjimo vertės sumažėjimo nuostoliams, susijusiems su prekybos ir kitomis gautinomis sumomis, judėjimas per metus gali būti pateiktas taip:

Tūkst. Litų	Likutinė vertė	
	2011	2010
Likutis sausio 1 d.	-1,719	-1,596
Apskaityti vertės sumažėjimo nuostoliai	-200	-123
Beviltiškų skolų nurašymas	1,596	
Atstatyti vertės sumažėjimo nuostoliai	-	-
Likutis gruodžio 31 d.	-323	-1,719

Vertės sumažėjimo apskaitymas ir atstatymas yra įtrauktas į administracines sąnaudas (žr. 6 pastabą).

2011 metais vertės sumažėjimas gautinai sumai iš UAB „Kelmės pieno centras“ (1,596 tūkst. litų) buvo pripažinta beviltiška ir nurašyta.

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika yra tokia rizika, kai Bendrovė nebegali laiku įvykdyti savo finansinių įsipareigojimų. Bendrovės likvidumo valdymo politika yra išlaikyti, kiek įmanoma, pakankamą likvidumą, kad įvykdyti savo įsipareigojimus, esant tiek įprastinėms, tiek sudėtingoms sąlygoms, nepatiriant nepageidautinų nuostolių ar rizikuojant pakenkti Bendrovės reputacijai.

Bendrovės politika yra išlaikyti pakankamą pinigų ir pinigų ekvivalentų srautą arba turėti finansavimą per atitinkamą kreditą tam, kad Bendrovė galėtų laiku ir pagal savo strateginius planus vykdyti įsipareigojimus.

Bendrovės tikslas yra išlaikyti balansą tarp finansavimo nepertraukiamumo ir lankstumo. Bendrovė iš savo veiklos uždirba pakankamą grynujų pinigų kiekį, todėl vadovybės užduotis yra kontroliuoti, kad Bendrovės likvidumo rodiklis būtų pakankamas.

Finansinių ataskaitų pastabos

27 Finansinės priemonės ir rizikos valdymas (tęsinys)

Likvidumo rizika (tęsinys)

Žemiau yra pateikti sutartinių finansinių įsipareigojimų, įskaitant apskaičiuotas palūkanas, terminai:

2011 m. gruodžio 31 d.

Tūkst. litų	Likutinė vertė	Sutartiniai pinigų srautai	Iki 6 mėn.	6-12 mėnesių	1-2 metai	2-5 metai	Daugiau nei 5 metai
Finansiniai įsipareigojimai							
AB SEB bankas paskolos	18,946	(19,696)	(8,358)	(4,426)	(2,422)	(4,490)	-
AB bankas SNORAS paskolos	3,588	(3,765)	(1,392)	(329)	(644)	(1,400)	-
„Swedbank“, AB paskolos	3,616	(3,931)	(477)	(469)	(914)	(2,071)	-
AB „Kelmės pieninė“ paskola	2,600	(3,588)	(78)	(78)	(156)	(468)	(2,808)
AB „Modest“ paskola	5,756	(6,124)	(761)	(750)	(1,468)	(3,145)	-
Išperkamosios nuomos įsipareigojimai	1,142	(1,190)	(333)	(272)	(339)	(246)	-
Išvestinės finansinės priemonės	1,397	(1,397)	(176)	(176)	(352)	(693)	-
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	27,621	(27,621)	(27,621)	-	-	-	-
	<u>64,666</u>	<u>(67,312)</u>	<u>(39,196)</u>	<u>(6,500)</u>	<u>(6,295)</u>	<u>(12,513)</u>	<u>(2,808)</u>

Nesitikima, kad terminų analizėje pateikti pinigų srautai galėtų atsirasti žymiai anksčiau arba kad jų sumos reikšmingai skirsis. 2012 metais Bendrovė ketina derėtis su bankais dėl kredito linijos pratęsimo.

2010 m. gruodžio 31 d.

Tūkst. litų	Likutinė vertė	Sutartiniai pinigų srautai	Iki 6 mėn.	6-12 mėnesių	1-2 metai	2-5 metai	Daugiau nei 5 metai
Finansiniai įsipareigojimai							
AB SEB bankas paskolos	14,157	(16,492)	(1,806)	(5,660)	(2,205)	(6,821)	-
AB bankas SNORAS paskolos	7,983	(9,464)	(7,181)	(438)	(858)	(987)	-
„Swedbank“, AB paskolos	4,434	(5,631)	(509)	(509)	(1,018)	(3,054)	(541)
AB „Kelmės pieninė“ paskola	2,600	(3,770)	(78)	(78)	(156)	(468)	(2,990)
Išperkamosios nuomos įsipareigojimai	1,146	(1,181)	(334)	(284)	(407)	(156)	-
Išvestinės finansinės priemonės	31	(31)	(31)				
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	23,315	(23,315)	(23,315)	-	-	-	-
	<u>53,666</u>	<u>(59,884)</u>	<u>(33,254)</u>	<u>(6,969)</u>	<u>(4,644)</u>	<u>(11,486)</u>	<u>(3,531)</u>

Finansinių ataskaitų pastabos**27 Finansinės priemonės ir rizikos valdymas (tęsinys)****Likvidumo rizika (tęsinys)**

Apskaičiuotų gryųjų pinigų srautų diskontui buvo taikytos tokios palūkanų normos:

	2011	2010
Paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai	2.31% - 6%	3.5%

Valiutos rizika

Valiutos rizika (išreikšta tūkst. litų), taikant 2011 m. gruodžio 31 d. galiojusius valiutos keitimo kursus, buvo tokia:

	2011 m. gruodžio 31 d.			2010 m. gruodžio 31 d.		
	<u>LTL</u>	<u>EUR</u>	<u>LVL</u>	<u>LTL</u>	<u>EUR</u>	<u>LVL</u>
Ilgalaikės gautinos sumos	1,532	-	-	1,486	-	-
Prekybos ir kitos gautinos sumos	12,737	5,053	715	7,338	1,950	706
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	142	56	-	120	35	-
Paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai	(10,811)	(24,837)	-	(2,600)	(27,720)	-
Išvestinės finansinės priemonės	-	(1,397)	-	-	(31)	-
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	(25,305)	(4,814)	-	(23,382)	(2,273)	-
Rizika grynąja verte	<u>(21,705)</u>	<u>(25,939)</u>	<u>715</u>	<u>(17,038)</u>	<u>(28,039)</u>	<u>706</u>

Metų eigoje buvo tokie valiutos keitimo kursai lito atžvilgiu:

	Vidurkis	
	<u>2011</u>	<u>2010</u>
EUR	3.4528	3.4528
LVL	4.8886	4.8719

Valiutos keitimo kursai lito atžvilgiu, taikyti gruodžio 31 d.:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
EUR	3.4528	3.4528
LVL	4.9421	4.8643

Jautrumo valiutų kursų pokyčiams analizė

Bendrovės funkcinė valiuta yra Litas (LTL). Kadangi lito ir euro santykis yra fiksuotas 3.4528 litai už eurą, valiutos kursų rizika, su kuria susiduria Bendrovė, yra susijusi su pirkimais ir pardavimais, išreikštais kitomis valiutomis nei eurai. 2011 metais didžiąją dalį sandorių Bendrovė vykdė litais ir eurai, todėl nesusidūrė su reikšminga valiutų kursų rizika.

Finansinių ataskaitų pastabos**27 Finansinės priemonės ir rizikos valdymas (tęsinys)****Palūkanų normos rizika**

Bendrovės skoloms taikomos kintamos palūkanos, susijusios su EURIBOR/LIBOR + marža. Vidutinė efektyvi 2011 metų palūkanų norma buvo artima faktiškai sumokėtai per 2011 m.

Jei Bendrovės skoloms su kintama palūkanų norma taikoma vidutinė metinė palūkanų norma padidėtų (arba sumažėtų) 1 procentu, 2011 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį finansinių metų palūkanų sąnaudos ir metų pelnas būtų sumažėję (arba padidėję) apytikriai 330 tūkst. litų (2010 m. – 277 tūkst. litų).

Bendrovė yra sudariusi 3 palūkanų normos apsisikeitimo sandorius su banku, kuriuo iš dalies apsidraudžia nuo žymių palūkanų normų svyravimų. Apsikeitimo sandorių tikroji vertė, kuri sudaro 1,397 tūkst. litų (2010 metais 31 tūkst.) yra apskaityta išvestinių finansinių priemonių straipsnyje.

Ataskaitų datą Bendrovės turimoms finansinėms priemonėms buvo taikomos tokios palūkanų normos:

Tūkst. Litų	Likutinė vertė	
	2011	2010
Finansinės priemonės su fiksuota palūkanų norma		
AB „Kelmės pieninė“ paskola	2,600	2,600
	<u>2,600</u>	<u>2,600</u>

Pagal sutartis paskolai iš AB „Kelmės pieninė“ yra nustatyta fiksuota palūkanų norma. Tokiu būdu, palūkanų normos pokyčiai ataskaitų datą neturėtų įtakos pelnui ar nuostoliams.

Tūkst. Litų	Likutinė vertė	
	2011	2010
Finansinės priemonės su kintama palūkanų norma		
AB SEB bankas paskolos	18,946	14,157
„Swedbank“, AB paskolos	3,616	4,434
AB bankas SNORAS paskolos	3,588	7,983
AB „Modest“ paskola	5,756	-
Finansinio lizingo įsipareigojimai	1,142	1,146
	<u>33,048</u>	<u>27,720</u>
	<u>35,648</u>	<u>30,320</u>

Pagal sutartis, paskoloms yra taikoma kintama palūkanų norma, kuri lygi EURIBOR/LIBOR + marža.

Pinigų srautų jautrumo priemonėms, kurioms taikoma kintanti norma, analizė

Palūkanų normų pokytis 100 bazinių punktų atskaitomybės datą padidintų (sumažintų) nuosavą kapitalą ir pelną (nuostolius) žemiau nurodytomis sumomis. Šioje analizėje daroma prielaida, kad visi kiti kintamieji, ypač valiutų keitimo kursai, lieka pastovūs. Tokiu pat pagrindu padaryta analizė už 2010 metus.

Finansinių ataskaitų pastabos

27 Finansinės priemonės ir rizikos valdymas (tęsinys)

Pinigų srautų jautrumo priemonėms, kurioms taikoma kintanti norma, analizė (tęsinys)

Įtaka tūkst. litų	Pelnas (nuostoliai)	
	100 bp Padidėjimas	100 bp sumažėjimas
2011 m. gruodžio 31 d.		
Priemonės, kurioms taikoma kintanti norma	(330)	330
2010 m. gruodžio 31 d.		
Priemonės, kurioms taikoma kintanti norma	(277)	277

Finansinių priemonių tikroji vertė

Pagrindinės finansinės priemonės, nepateiktos tikrąja verte, yra ilgalaikės gautinos sumos, prekybos ir kitos gautinos ir mokėtinos sumos, ilgalaikės ir trumpalaikės paskolos.

Tikroji vertė yra suma, už kurią gali būti apsieista turtu ar kuria gali būti užskaitytas nesusijusių šalių, ketinančių pirkti ar parduoti turtą, tarpusavio įsipareigojimai. Tikrosios vertės nustatomos pagal kotiruojamas kainas, remiantis diskontuotų pinigų srautų modeliu ir kitais atitinkamais modeliais.

Finansines priemones, apskaitytas tikrąja verte 2011 m. gruodžio 31 d., sudaro išvestinės priemonės. Bendrovė neturi kitų finansinių priemonių, apskaitytų tikrąja verte 2011 m. gruodžio 31 d. ir 2010 m. gruodžio 31 d.

Bendrovės vadovybės nuomone, prekybos ir kitų gautinų ir mokėtinų sumų, o taip pat skolinimosi lėšų likutinės vertės yra artimos jų tikrosioms vertėms.

Finansinės būklės ataskaitoje pateiktų finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų tikrųjų verčių bei likutinių verčių santrauka gali būti tokia:

Pinigų srautų jautrumo priemonėms, kurioms taikoma kintanti norma, analizė

Finansiniai įsipareigojimai bankams ir lizingo Bendrovėms yra susiję su kintama palūkanų norma, todėl apskaitinė vertė yra apytiksliai lygi tikrajai vertei.

Tikrųjų verčių nustatymo hierarchija

Toliau lentelėje pateiktos finansinės priemonės, apskaitytos tikrąja verte, pagal jų vertinimo metodą. Tiesiogiai stebimi rinkoje duomenys atspindi rinkos informaciją, surinktą iš nepriklausomų šaltinių; tiesiogiai rinkoje nestebimi duomenys atspindi Bendrovės vadovybės vertinimą apie rinką. Šie du įvestinių duomenų tipai lemia tokią tikrųjų verčių nustatymo hierarchiją:

- Pirmasis lygis – identiško Bendrovės turimam turto ir įsipareigojimų kotiruojamos kainos (nekoreguotos) stebimos aktyvioje rinkoje. Šio lygio vertinimas naudojamas listinguojamiems nuosavybės vertybiniais popieriams bei skolos vertybiniais popieriams, kotiruojamiems biržoje (pvz. Lietuvos vertybinių popierių birža, Londono vertybinių popierių birža, Frankfurto vertybinių popierių birža).

Finansinių ataskaitų pastabos**27 Finansinės priemonės ir rizikos valdymas (tęsinys)****Tikrųjų verčių nustatymo hierarchija (tęsinys)**

- Antrasis lygis – įvestiniai duomenys, kurie nėra kotiruojamos kainos, įtrauktos į pirmojo lygio vertinimą. Šie duomenys arba yra tiesiogiai stebimi rinkoje, arba netiesiogiai (t.y. išvestiniai duomenys).
- Trečiasis lygis – įvestiniai duomenys nėra paremti tiesiogiai rinkoje stebima informacija. Bendrovė vertina turimą turtą ir įsipareigojimus remdamasi trečio lygio tikrosios vertės nustatymo principais, kuomet nustatomas laukiamas diskontuotas grynas pinigų srautas. Taikoma diskonto norma remiasi investicijų į šias įmones finansavimo kaštais.
-

2011 gruodžio 31 d.

Tūkst. litų

	1 lygis	2 lygis	3 lygis	Viso
Ilgalaikės gautinos sumos	-	-	902	902
Prekybos ir kitos gautinos sumos	-	-	17,915	17,915
Suteiktos paskolos	-	-	1,220	1,220
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	-	-	198	198
Paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai	-	-	(35,648)	(35,648)
Išvestinės finansinės priemonės	-	(1,397)	-	(1,397)
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	-	-	(30,119)	(30,119)
	-	(1,397)	(45,532)	(46,929)

2010 gruodžio 31 d.

Tūkst. litų

	1 lygis	2 lygis	3 lygis	Viso
Ilgalaikės gautinos sumos	-	-	1,135	1,135
Prekybos ir kitos gautinos sumos	-	-	9,994	9,994
Suteiktos paskolos	-	-	351	351
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	-	-	155	155
Paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai	-	-	(30,320)	(30,320)
Išvestinės finansinės priemonės	-	(31)	-	(31)
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	-	-	(25,655)	(25,655)
	-	(31)	(42,885)	(42,916)

Finansinių ataskaitų pastabos

27 Finansinės priemonės ir rizikos valdymas (tęsinys)

Kainos rizika

Pieno ir pieno produktų kainos svyruoja priklausomai nuo situacijos rinkoje. Bendrovė stengiasi sumažinti tokių svyravimų neigiamą įtaką diversifikuodama gamybą bei siekdama masto ekonomijos.

Kapitalo valdymas

Valdybos politika numato palaikyti reikšmingą nuosavo kapitalo dalį, lyginant su skolintomis lėšomis, tam, kad būtų išlaikytas investuotojų, kreditorių ir rinkos pasitikėjimas, palaikoma veiklos plėtojimas ateityje taip pat kad atitiktų išorinius kapitalo reikalavimus. Kapitalą sudaro nuosavas kapitalas, priklausantis jo savininkams.

Valdyba taip pat siekia palaikyti pusiausvyrą tarp didesnės grąžos, kuri galėtų būti pasiekama esant didesniai skolintų lėšų lygiui, ir tarp saugumo, kurį suteikia didesnis nuosavo kapitalo lygis.

Bendrovė valdo kapitalo struktūrą bei ją koreguoja, atsižvelgdama į ekonominių sąlygų pokyčius bei veiklos rizikos pobūdį. Siekiant palaikyti ar koreguoti kapitalo struktūrą, Bendrovė gali koreguoti dividendų išmokėjimą akcininkams, grąžinti kapitalą akcininkams ar išleisti naujas akcijas. Nebuvo pokyčių, susijusių su tikslais, principais ar procesais finansiniais metais, pasibaigusiais 2011 m. gruodžio 31 d. ir 2010 m. gruodžio 31 d.

Bendrovė yra įsipareigojusi išlaikyti nuosavą kapitalą iki 50% nuo akcinio kapitalo, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatymas.

28 Įvykiai po finansinių ataskaitų sudarymo datos

2012 m. kovo mėn. sumontuota nauja sūrių gamybos linija, kuri 30% padidino AB Vilkyškių gamybinius pajėgumus. Viso projekto vertė apie 16 mln. Lt. Projektas iš dalies yra finansuojamas ES paramos lėšomis.

2012 m. vasario 23 d. AB Vilkyškių pieninė pasirašytė sutartį su Nordea Bank Finland Plc dėl 1,039 tūkst.EUR paskolos suteikimo. Paskola skirta AB bankas Snoras suteiktai paskolai refinansuoti.

Kitų reikšmingų įvykių po ataskaitų sudarymo datos, kurie galėtų reikšmingai įtakoti konsoliduotas finansines ataskaitas, už metus pasibaigusius 2011 m. gruodžio 31 d., nebuvo.

AB Vilkyškių pieninė metinis pranešimas už 2011 metus

I. AB Vilkyškių pieninė generalinio direktoriaus G. Bertašiaus žodis investuotojams

AB Vilkyškių pieninės grupė 2011 metais pasiekė 19 proc. pajamų augimą ir uždirbo 10,64 mln. litų konsoliduoto pelno (2010 metais 11,84 mln. litų). Sėkmingai plėsdama produktų asortimentą, stiprindama pozicijas vietinėje rinkoje bei išitvirtindama eksporto rinkose, grupė 2011 metais nuosekliai didino pardavimų apimtį.

Bendrovė skyrė ypatingą dėmesį inovacijoms bei prekės ženklo stiprinimui. Per 2011 metus Vilkyškių pieninės grupė rinkai pristatė net 18 produktų naujovių, kurios sėkmingai išitvirtino arba pradeda išitvirtinti tiek vietinėje, tiek eksporto rinkose: praplėstas varškės sūrelių bei jogurtų asortimentas, pristatytos trijų skonių varškės užtepėlės, išvystyti analogų tarp lietuviškų gamintojų neturintys pikantiški sūriai, taip pat kiti produktai.

Bendrovė dalyvavo vienoje didžiausių tarptautinių parodų – ANUGA (Vokietija), kurioje prisistatė eksporto rinkoms skirtu prekės ženklu Vilvi. Sulaukta didelio susidomėjimo ir užmegsta svarbių kontaktų su partneriais iš Vokietijos, Olandijos, Skandinavijos šalių, Korėjos, Libano, Izraelio, PAR.

Parodose „Prodexpo 2011“ (vasario mėn.) ir „World Food Moscow“ (rugpjūčio mėn.) išskirtinį produktinį pripažinimą gavo sūriai: „Prussia“ ir „Žalgiris“ – tarptautiniuose konkursuose apdovanoti aukso medaliais „MemelBlue“ – bronzos medalis, „Vilkyškių“ grietinė 30% – bronzos medalis. Sūriai „Legenda“ ir „Žalgiris“ – „Rusijos prekybos tinklų pasirinkimas 2011“.

Bendrovės darbuotojų skaičius lyginant su 2010 metais kiek padidėjo ir 2011 metų pabaigoje siekė 845 darbuotojus:

- ✓ AB Vilkyškių pieninė – 505 darbuotojai;
- ✓ AB „Modest“ – 159 darbuotojai;
- ✓ AB Kelmės pieninė – 181 darbuotojas.

Siekiant įgyvendinti savo veiklos strategiją – gaminti kuo daugiau aukštesnės pridėtinės vertės produktų, 2011 metais Vilkyškių pieninėje įrengtos naujos sūrio nokinimo ir sandėliavimo kameros, skirtos pridėtinės vertės sūriams, padengtiems specialia nokinimo dangą (Žalgiris, Prūsija, Legenda). 2011 metais pasirašytas kontraktas su „Tetra pak“ kompanija dėl sūrių gamybos įrangos išplėtimo, kas leis Vilkyškių pieninėje gaminti 30 proc. daugiau sūrio.

2011 metais įdiegta nauja pasterizacijos linija „Modest“ gamykloje, kas įgalino pagerinti gaminamų produktų kokybę. Taip pat 2011 metais baigta diegti sandėlio valdymo sistema, kas leido ženkliai padidinti sandėlio darbo efektyvumą.

Ypatingą dėmesį Vilkyškių pieninės grupė 2011 metais skyrė savo prekinio ženklo pozicijoms stiprinti vietinėje rinkoje. Vilkyškių pieninės žinomumas sparčiai augo, ypač didelį spurtą pasiekė įvaizdinės reklamos kampanijos dėka. Bendrovė planuoja nuosekliai didinti savo prekės ženklų žinomumą, didelį dėmesį vietinėje rinkoje sutelkiant į mažmeninės prekybos tinklus bei efektyvų asortimento plėtimą.

Gintaras Bertašius

II. Bendra informacija apie emitentą

1. Ataskaitinis laikotarpis, už kurį parengtas metinis pranešimas

Pranešimas parengtas už 2011 metus.

2. Pagrindiniai duomenys apie emitentą

3.

Emitento pavadinimas	Akcinė bendrovė Vilkyškių pieninė (toliau – Bendrovė arba Emitentas)
Išstatinis kapitalas	11,943,000 litų
Būstinės adresas	Vilkyškiai, Pagėgių savivaldybė
Telefonas	8-441 55330
Faksas	8-441 55242
Elektroninis paštas	info@vilkyskiu.lt
Teisinė-organizacinė forma	akcinė bendrovė
Įregistravimo data ir vieta	1993 m. gegužės 10 d.
Perregistravimo data ir vieta	2005 m. gruodžio 30 d., VĮ Registrų centro Tauragės skyrius
Registracijos Nr.	060018
Įmonių rejestro kodas	277160980
Interneto adresas	http://www.vilkyskiu.lt

4.

5. Emitento pagrindinės veiklos pobūdis

Pagrindinė AB Vilkyškių pieninės veikla – fermentinių sūrių gamyba.

Įmonėje taip pat gaminama pasterizuota grietinėlė bei perdirbamos išrūgos.

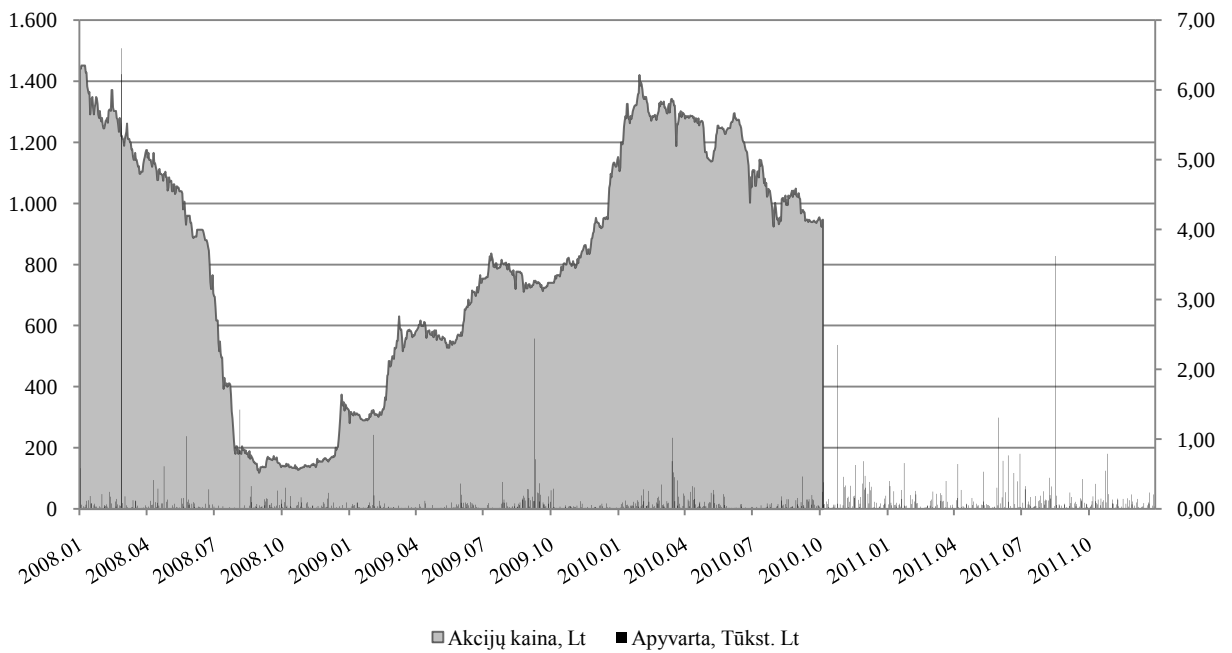
6. Sutartys su vertybinių popierių viešosios apyvartos tarpininkais

AB Vilkyškių pieninė yra sudariusi aptarnavimo sutartį su UAB FMI "Orion Securities" (A. Tumėno g. 4, B korp., LT-01109, Vilnius) dėl AB Vilkyškių pieninės akcininkų apskaitos ir su vertybinių popierių apskaita susijusių paslaugų tvarkymo.

7. Prekyba emitento vertybiniais popieriais reguliuojamose rinkose

Prekyba AB Vilkyškių pieninės paprastosios vardinėmis akcijomis Vilniaus vertybinių popierių biržoje:

Periodas		Kaina (Lt)		Apyvarta (Lt)	
Nuo	Iki	didžiausia	mažiausia	didžiausia	mažiausia
2008.01.01	2008.03.31	6.40	5.00	1,507,303	0.00
2008.04.01	2008.06.30	5.52	4.51	237,964	0.00
2008.07.01	2008.09.30	4.75	2.05	324,605	0.00
2008.10.01	2008.12.31	2.50	0.52	69,650	0.00
2009.01.01	2009.03.31	0.79	0.52	241,806	0.00
2009.04.01	2009.06.30	1.69	0.60	83,134	0.00
2009.07.01	2009.09.30	2.86	1.25	557,512	0.00
2009.10.01	2009.12.31	2.75	2.27	66,144	0.00
2010.01.01	2010.03.31	3.70	2.32	232,788	0.00
2010.04.01	2010.06.30	3.67	2.95	74,358	0.00
2010.07.01	2010.09.30	3.78	3.12	105,718	0.00
2010.10.01	2010.12.31	5.94	3.87	536,451	0.00
2011.01.01	2011.03.31	6.22	5.20	150,077	0.00
2011.04.01	2011.06.30	5.64	4.98	298,972	11.26
2011.07.01	2011.09.30	5.67	4.04	828,052	1,450.18
2011.10.01	2011.12.31	4.59	4.04	180,660	2,047.51



III. DUOMENYS APIE EMITENTO VEIKLĄ

6. Emitento veiklos teisiniai pagrindai

AB Vilkyškių pieninė savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos įstatymais, Vyriausybės nutarimais bei norminiais aktais, reglamentuojančiais įmonių veiklą, Vertybinių popierių rinkos įstatymu, Bendrovės įstatais.

7. Trumpa emitento istorija

Vilkyškių pieninės istorija iš naujo prasidėjo 1993 m. gegužės 10 d., kuomet 1934 metais statytos pieninės patalpose buvo įsteigta uždaroji akcinė bendrovė Vilkyškių pieninė. Senojoje pieninėje gamyba vyko iki 1985 m. Pieninės uždarymo laikotarpiu visi įrengimai buvo iškomplektuoti. Pastatai buvo privatizuoti, o pieninės savininkai pirmuosius įrengimus atgabeno iš Rytų Vokietijos, kur tuo metu vyko pieno pramonės restruktūrizacija.

Pradinio kapitalo sukaupta nebuvo, įmonė startavo savininkams įsigijus pastatus. Reikalingos apyvartinės lėšos buvo skolinamos iš bankų.

Svarbiausi įvykiai Emitento istorijoje

1993 – 1995 metais buvo atstatytas vandens bokštas, katilinė bei separavimo cechas, pradėta separuoti pieną. Pradėjo veikti sūrių cechas. Jame buvo pradėtas gaminti liesas fermentinis sūris „Peptatas“, atidarytas sviesto cechas.

Vėliau įmonės vystymasis įgijo pagreitį. 1997 m. pradžios sūrių ceche buvo pradėta fermentinio „Tilžės“ tipo sūrio gamyba, 1998 m. vasarį jau buvo gaminamas „Gouda“ tipo fermentinis sūris.

1997 m. į bendrovę investuota 2,78 mln. Lt., iš jų apie 0,5 mln. Lt. skirta remontui. Atnaujinta elektros pastotė, sukurtas kompiuterinis tinklas pastatyta danų BWE firmos katilinė ir olandų gamybos šaldymo kamera, kurioje galima laikyti bei sandėliuoti 400 tonų produkcijos, elektros pastotė.

1998 m. beveik 1,5 mln. Lt investuota į autotransportą, pastatus, pieno šaldytuvus, gamybos įrengimus, naują sūrių cechą, kitas pagrindines priemones.

1999- 2000 m. investuota 3,84 mln. Lt. į naujų cechų statybą, transportą ir kapitalinį remontą. 8,5 mln. Lt. į naujo sūrių gamybos cecho („Tetra Pak Tebel“) projekto įgyvendinimą. Sumontuota nauja, pilnai kompiuterizuota ir automatizuota sūrių gamybos technologinė linija, kurios įdiegimas įmonei suteikė galimybę gaminti vakarietiškus standartus atitinkančius produktus ir eksportuoti juos į Europos Sąjungą. Tais pačiais metais bendrovė gavo Eksporto į Europos Sąjungą licenciją.

2001 m. birželio mėn. įmonė įsigijo Tauragės cechą iš AB „Pieno žvaigždės“ Mažeikių filialo. Jis buvo statytas 1965 m. kaip sūrinė ir atitinka visus jai keliamus reikalavimus.

2003 – 2004 m. papildomai buvo investuota į pieno gamybos infrastruktūrą – pastatyti nauji pieno supirkimo punktai ir nupirkta modernus transportas pienui suvežti. 2003 metais rekonstruota šaldymo kamera, 2004 metais atlikta stogo rekonstrukcija, pastatų remontas.

2004 m. pastatyti Olandų firmos „New Water Technology“ kompanijos nuotekų valymo įrengimai, atitinkantys ES reikalavimus. Tais pačiais metais investuota į sūrių pakavimo ir fasavimo įrenginius.

2005 m. rekonstruota Tauragės cecho katilinė, pakeičiant kuro rūšį.

2006 m. AB Vilkyškių pieninei buvo skirta 3,45 mln. Lt Europos Sąjungos struktūrinių fondų parama, kuri buvo panaudota projektui „ES reikalavimų įgyvendinimas bei gamybos bazės modernizavimas“.

Pirmasis bendrovės įgyvendinamo projekto etapas – sūrio gamybos technologijų modernizacija – baigtas 2006 metais. Modernizacijos metu buvo ženkliai išplėstas Vilkyškių pieninės cechasis: įrengti du nauji sūrių gamintuvai, trys naujos presavimo eilės ir buferinė talpa, nauja sūrio technologinių linijų plovimo stotelė. Taip pat automatizuotas sūrių sūdymo cechas, jų pakrovimo ir iškrovimo iš konteinerių procesas. Užbaigus sūrinės modernizaciją, išaugo ir maksimalūs įmonės gamybos pajėgumai – nuo 10 iki 14 tūkst. tonų sūrio per metus.

Antrasis bendrovės įgyvendinamo projekto etapas – 2007 m. birželį pradėjęs veikti modernus Vilkyškių pieninės išrūgų perdirbimo cechas. Bendra išrūgų perdirbimo cecho vertė – per 8 milijonus litų. Investicijos leido dar labiau padidinti gamybos efektyvumą, produkcijos kokybės kontrolę ir veiksmingai sumažinti atliekas. Iki šiol įmonė pati išrūgų neperdirbdavo. Naujasis išrūgų perdirbimo cechas beveik visiškai automatizuotas, jame dirba tik du žmonės.

Nuo 2006 m. gegužės 17 d. 9,353.000 paprastosios vardinės AB Vilkyškių pieninės akcijos kotiruojamos Vilniaus vertybinių popierių biržos Einamajame prekybos sąraše. Nuo 2008 01 01 kotiruojamos VVPB Oficialiajame sąraše.

2006 m. sausio mėnesį Emitentas įsigijo iš viso 80,25 procentų AB „Modest“ akcijų. Pagal 2006-01-12 Konkurencijos tarybos sprendimą Nr. 1S-3 Emitentas turi teisę įsigyti iki 100 procentų AB „Modest“ akcijų. Šiuo metu AB Vilkyškių pieninė valdo 99,7% AB „Modest“ akcijų.

2008 m. balandžio mėn. AB Vilkyškių pieninė galutinai užbaigė AB Kelmės pieninė įsigijimo sandorį ir perėmė nuosavybės teisę į 99,09 proc. įmonės akcijų. Vilkyškių grupę dabar sudaro AB Vilkyškių pieninė, AB „Modest“ ir AB Kelmės pieninė.

2009 m. AB „Modest“ įstatinis kapitalas padidintas nuo 128,408 Lt iki 617,118 Lt. išleidžiant 488,710 vnt. paprastųjų vardinių akcijų, o **2010 metais** įstatinis kapitalas padidintas AB „Vilkyškių pieninė“ piniginiu įnašu nuo 617 118 LTL iki 5 617 118 LTL.

2009 m. pasirašyta paramos sutartis su Nacionaline mokėjimo agentūra prie Žemės ūkio ministerijos dėl Lietuvos kaimo plėtros 2007-2013 metų programos priemonės „Žemės ūkio produktų perdirbimas ir pridėtinės vertės didinimas“ pirmosios veiklos srities „Žemės ūkio produktų perdirbimas ir rinkodara“. Viso investicinio projekto vertė – 33 mln. Lt. Per 2010-2011 metus pilnai įsisavinta 14,6 mln. Lt. 2010 m. paskirta paramos suma sudarė 6,6 mln. Lt. faktiškai gauta 0,8 mln. litų parama.

2010 m. AB Vilkyškių pieninėje įkurti marketingo ir kokybės skyriai.

Pagrindinės investicijos – į šaldymo įrangą, sūrių pjaustymo ir pakavimo liniją, pradėtas sandėlio valdymo sistemos diegimo projektas.

2011 m. investuota 1,8 mln. litų į naują šaldymo – sandėliavimo įrangą, 0,8 mln. litų į nuotekų valymo ir įrengimų plovimo išplėtimą. 2011 metais pasirašytas kontraktas su „Tetra pak“ kompanija dėl sūrių gamybos įrangos išplėtimo, kas leis Vilkyškių pieninėje gaminti 30 proc. daugiau sūrio.

8. Emitento veikla

Pagrindinė Emitento veikla – fermentinio sūrio, grietinės gamyba, išrūgų perdirbimas. Visas AB Vilkyškių pieninės asortimentas – net 14 tipų 69 skirtingų pavadinimų sūrių. Emitento turimi gamybiniai pajėgumai Vilkyškių ceche – 31 tona sūrio per parą. Maksimalų gamybinių pajėgumų panaudojimą šiek tiek ribodavo pieno žaliavos stygius žiemos sezono metu (žiema pieno superkama mažiau negu vasarą), tačiau pastaruoju metu žaliavos pirkimas peržengė Lietuvos ribas ir žaliavinio pieno galima nusipirkti iš Europos Sąjungos šalių.

Per pastaruosius penkerius metus AB Vilkyškių pieninės pagrindiniai finansiniai rodikliai buvo:

Tūkst. Lt	2007	2008	2009	2010	2011
Pajamos	132,030	145,405	145,744	249,969	288,927
EBITDA	17,222	-4,839	11,601	8,865	6,282
EBITDA marža	13.0%		8.0%	3.6%	2.2%
Amortizacija ir nusidėvėjimas	3,595	4,152	4,180	4,166	4,247
Grynasis pelnas	10,015	-9,737	4,104	3,064	13,546
Pelno marža	7.6%		2.8%	1.2%	4.7%
Pelnas tenkantis vienai akcijai (litas)	1.07	-0.86	0.34	0.26	1.13
Grynoji finansinė skola	24,570	50,826	40,886	30,320	35,648

Žemiau pateikiamose lentelėse apžvelgiami pagrindiniai Emitento gamybos ir prekybos apimčių rodikliai.

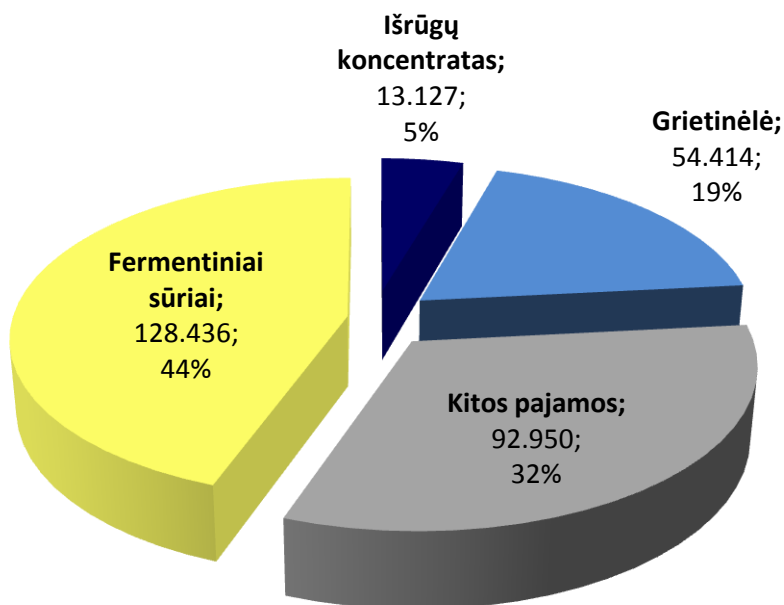
Žaliavinio pieno supirkimas (perskaičiuota į bazinį riebumą)	2007	2008	2009	2010	2011
Supirkto pieno kiekis, tonomis	101,589	123,016	144,941	165,104	160,275
Suma, už kurią buvo supirkta pieno, tūkst. Lt	73,153	84,276	74,062	122,480	137,084
Supirkto pieno kaina, Lt/t	720.1	685.1	511.0	741.8	855.3

Per pastaruosius penkerius metus AB Vilkyškių pieninės pagamintos produkcijos pasiskirstymas pagal gaminių rūšį buvo toks:

Pagamintų pagrindinių produktų kiekis, tonomis	2007	2008	2009	2010	2011
Fermentiniai sūriai	8,120	8,473	7,811	9,427	9,775
Grietinėlė	5,499	5,027	5,637	8,433	8,875
Išrūgų koncentratas	4,436	17,719	23,874	38,255	41,476
Išrūgų miltai	2,817	1,586	611	749	-

Per pastaruosius penkerius metus AB Vilkyškių pieninės pajamos iš parduotos produkcijos pagal gaminių rūšį pasiskirstė taip:

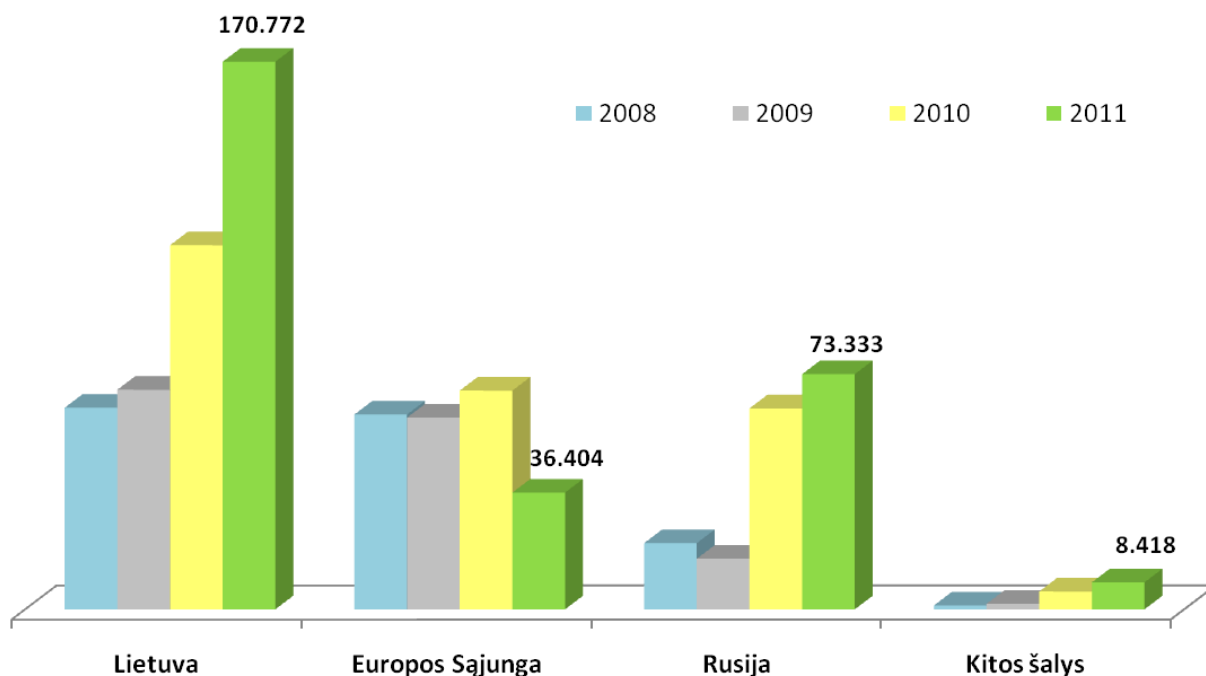
Pajamos iš pagrindinių produktų pardavimo, tūkst. Lt	2007	2008	2009	2010	2011
Fermentiniai sūriai	84,061	93,425	74,183	100,538	128,436
Grietinėlė	32,436	20,288	24,288	52,255	54,414
Išrūgų koncentratas	1,499	936	2,236	8,040	13,127
Išrūgų miltai	4,776	3,617	2,037	1,902	-
Kitos pajamos	9,258	27,139	43,000	87,234	92,950
Iš viso pajamų	132,030	145,405	145,744	249,969	288,927



9. Realizavimo rinkos

2007 – 2011 m. pardavimų rezultatai pagal geografinius segmentus, tūkst. Lt:

Rinka	2007	2008	2009	2010	2011
Europos Sąjunga	69,594	60,746	59,780	68,214	36,404
Lietuva	48,123	62,854	68,476	113,539	170,772
Rusija	14,279	20,630	15,775	62,661	73,333
Kitos šalys	34	1,175	1,713	5,555	8,418
Iš viso	132,030	145,405	145,744	249,969	288,927



AB Vilkyškių pieninė savo produkciją Rusijos rinkoje realizuoja, sudarydama ilgalaikes prekybos sutartis. ES šalyse daugiausiai produkcijos parduodama pagal trumpalaikes prekybos sutartis, o Lietuvos rinkoje sudarytų sutarčių trukmė svyruoja nuo 1 metų.

10. Tiekimas

Pagrindinė žaliava, naudojama AB Vilkyškių pieninės produkcijos gamybai, yra neapdirbtas karvių pienas. Didžiausi pieno tiekėjai yra smulkūs ir stambūs ūkininkai, žemės ūkio bendrovės, kitos pieno supirkimo įmonės. Pieną AB Vilkyškių pieninė superka pagal pieno pirkimo sutartis. Sutartys su pieno tiekėjais yra sudaromos metams arba ilgesniam laikotarpiui.

Kitos medžiagos daugiausiai perkamos Lietuvoje, iš užsienio perkama nedaug, dažniausiai – įrengimai. Sutartys paprastai sudaromos metams, pasitaiko ir atsitiktinių sandorių.

11. Nekilnojamasis turtas ir kitos pagrindinės priemonės

AB Vilkyškių pieninės turimo ilgalaikio turto pokyčių ataskaita yra pateikta metinėje atskaitomybėje.

AB Vilkyškių pieninės turimas nekilnojamasis turtas:

Pastatų rūšis	Plotas, kv. m.
Pagrindiniai pastatai:	
1. Gamybinis administracinis pastatas	1884,72 kv. m
2. Sūrių gamybos cechas	373,1 kv.m
3. Sūrių nokinimo cechas	1855,72 kv.m.
4. Sūrių sūdymo cechas	492,57 kv.m.
5. Katilinės pastatas	48,4 kv.m
6. Pastatas-pastotė	57,2 kv.m
7. Mechaninio valdymo pastatas (valymo įrengimai)	121,75 kv.m
8. Šaldymo kamera	406,15 kv.m.
9. Išrūgų cechas	169 kv.m
Pagrindiniai pastatai Tauragėje:	
1. Administracinis pastatas	779,02 kv.m
2. Gamybinis pastatas	2665,81 kv.m
3. Betoninis sandėlis	500,35 kv.m
4. Mechaninės dirbtuvės	721,49 kv.m
5. Transformatorinė	83 kv.m
6. Šaldymo stotis	861,54 kv.m
Eržvilko pieninės pastatas	154,80 kv.m

12. Rizikos veiksniai, susiję su Emitento veikla

Pagrindiniai rizikos veiksniai, susiję su AB Vilkyškių pieninės veikla:

- Įmonė užsiima pieno perdirbimu (fermentinio sūrio gamyba). Pagrindiniai faktoriai, sukuriantys įmonės verslo riziką, yra galimi pokyčiai žaliavos ir produktų rinkose, konkurencija, taip pat galimi teisiniai, politiniai, technologiniai ir socialiniai pokyčiai, tiesiogiai ar netiesiogiai susiję su AB Vilkyškių pieninės verslu, galintys neigiamai paveikti Bendrovės pinigų srautus ir veiklos rezultatus.
- Įmonė specializuojasi sūrių gamyboje, didžiąją dalį jos pajamų sudaro pajamos, gautos pardavus sūrį ir sūrio produktus. Dėl šios priežasties Bendrovės pajamoms, pelnui ir bendrai finansinei būklei įtakos gali padaryti neigiami sūrio paklausos ir (arba) kainos pokyčiai sūrių rinkoje (rinkos rizika). Neigiamai sūrio produktų kainą gali veikti ir konkurencija tarptautinėje bei vietinėje sūrio rinkoje.
- Brandinto sūrio gamyba yra ilgas procesas, kuris gali užtrukti nuo vieno iki trijų mėnesių. Ši gamybos specifika neleidžia greitai sureaguoti į staigius pokyčius sūrių rinkoje, o tai gali neigiamai paveikti Bendrovės pinigų srautus ir veiklos rezultatus.
- Bendrovės kredito rizika yra susijusi su gautinomis prekybos sumomis. Rizika, kad partneriai neįvykdys įsipareigojimų, yra kontroliuojama, nustatant kontrolės procedūras. Kredito rizika, susijusi

su lėšomis bankuose, yra ribota, nes įmonė dirba tik su stambiausiais Lietuvos bankais (daugiausia – su AB SEB banku). 2011 m. gruodžio 31 d. visų įsipareigojimų ir viso turto santykis buvo 0.59. Finansinių paskolų likutis 2011 m. gruodžio 31 d. buvo 35,648 litų. Paskolos įvertintos eurai. Paskolų grąžinimas vyksta pagal grafiką, uždelstų mokėjimų nėra. Visų stambiausių skolų palūkanos yra susietos su EUR LIBOR palūkanų norma. 2011 m. sudaryti palūkanų normos apsiskeitimo sandoriai 27,8 mln.Lt sumai 5 metų terminui.

13. Pagrindinės AB Vilkyškių pieninės investicijos per pastaruosius 5 metus:

2007 metais Vilkyškių pieninė investavo apie 8 mln. litų į išrūgų perdirbimo cechą, 1,3 mln. litų į pieno priėmimo įrenginius ir 0,5 mln. litų į pakavimo ir vakuumavimo įrenginius.

2008 metais rekonstruota katilinė Vilkyškiuose, pradėtas statyti sūrių nokinimo cechas.

2009 metais stambių, 10 procentų emitento įstatinio kapitalo viršijančių investicijų projektų nebuvo.

2010 metais investuota 1 mln. litų į energetikos ūkio (šalčio, šilumos, elektros) plėtrą. Už beveik 2 mln. litų įsigyta sūrių pakavimo – fasavimo linija.

2011 metais investuota 1,8 mln. litų į naują šaldymo – sandėliavimo įrangą, 0,8 mln. litų į nuotekų valymo ir įrengimų plovimo išplėtimą. 2011 metais pasirašytas kontraktas su „Tetra pak“ kompanija dėl sūrių gamybos įrangos išplėtimo, kas leis Vilkyškių pieninėje gaminti 30 proc. daugiau sūrio.

14. Patentai, licencijos, kontraktai

2000 m. gegužės 8 d. įmonė gavo Eksporto į Europos Sąjungą licenciją, suteikiančią galimybę produkciją eksportuoti į Europos Sąjungos šalis. Įmonėje įdiegta kokybės valdymo programa (RVASVT sistema).

2004 m. spalio 14 d. gautas sertifikatas dėl reikalavimų atitikimo ir produkcijos sertifikavimo Rusijos rinkai.

2008 metais AB Vilkyškių pieninei įteikti ISO 9001:2000 ir ISO 22000:2000 sertifikatai.

ISO 9001 standartas nustato reikalavimus kokybės vadybos sistemoms, įskaitant reikalavimus dokumentacijai, planavimui, išteklių valdymui, produkto realizavimo, matavimo, analizės ir gerinimo procesams. Šis sertifikatas liudija, kad įmonė turi galimybę valdyti ir gerinti savo teikiamų produktų ir paslaugų kokybę, ir gamina produktus atitinkančius kliento ir teisinius reikalavimus.

Maisto saugos vadybos sistemos standartas ISO 22000 liudija, kad maisto saugos rizika Vilkyškių pieninėje yra identifikuota, įvertinta ir kontroliuojama visoje maisto produktų tvarkymo grandinėje. Jo tikslas - užtikrinti maisto saugumą visoje gamybos ir tiekimo grandinėje iki pat jo suvartojimo. Šis standartas taikomas visoms organizacijoms, dalyvaujančioms maisto tvarkymo grandinėje, t.y. gaminančioms maisto produktus, pakuotes maisto produktams.

2009 metų rugsejo 18 d. AB Vilkyškių pieninėje apsilankė ir atliko įmonės patikrinimą Rusijos Federacijos federalinės veterinarijos ir fitosanitarijos tarnybos ekspertai. Patikrinimo metu ekspertai

įvertino įmonės sanitarinį stovį, atliko įvertinimą gamybinių, pagalbinių patalpų, nokinimo ir produktų laikymo kamerų dėl atitikimo Rusijos federacijos normoms ir reikalavimams. Audito metu patikrinta įmonės dokumentacija, pradedant nuo superkamos žaliavos, priedų ir kitų gamyboje naudojamų medžiagų iki produkto realizavimo.

Šio Rusijos Federacijos federalinės veterinarijos ir fitosanitarijos tarnybos ekspertų audito išvados - neatitikimų nerasta, įmonėje dirbama laikantis Rusijos Federacijos veterinarijos ir fitosanitarijos tarnybos reikalavimų.

2010 m. ir 2011 m. atlikti pakartotiniai ISO 9001:2000 ir ISO 22000:2000 auditai. Nustatyta, kad įmonė atitinka standartų keliamus reikalavimus.

2011 m. atliktas Vilkyškių pieninės gamybos auditas Rusijos Federacijos Techninio reglamento N88-Φ3 reikalavimų atitikimui.

15. Konkurentai

AB Vilkyškių pieninės skaičiavimais, įmonė užima apie 18 proc. šalies sūrinių rinkos, t.y. ketvirtą vietą tarp gamintojų, po AB „Rokiškio sūris“, AB „Pieno žvaigždės“ ir AB „Žemaitijos pienas“.

Užsienio rinkose AB Vilkyškių pieninei tenka konkuruoti su tenykščiais gamintojais, kurių pranašumas yra mažesnės transportavimo išlaidos. Tačiau tai AB Vilkyškių pieninė kompensuoja, siūlydama aukštesnės pridėtinės vertės sūrinių asortimentą.

16. Išmokėti dividendai

AB Vilkyškių pieninė neturi privilegijuotųjų akcijų, dividendai mokami tik už paprastasias vardines akcijas.

Dividendų mokėjimas per pastaruosius 5 metus:

Dividendai	2007 (už 2006)	2008 (už 2007)	2009 (už 2008)	2010 (už 2009)	2011 (už 2010)
Dividendai (Lt.)	2,057,660	2,030,310	0	1,194,300	2,866,320
Dividendai vienai akcijai (Lt.)	0.22	0.17	0	0.10	0.24
Akcijų skaičius	9,353,000	11,943,000	11,943,000	11,943,000	11,943,000

IV. KITA INFORMACIJA APIE EMITENTĄ

17. Emitento įstatinio kapitalo struktūra

Akcijų rūšis	Vertybinių popierių skaičius	Nominalioji vertė, Lt	Bendra nominali vertė, Lt	ISIN kodas
Paprastosios vardinės akcijos	11,943,000	1.00	11,943,000	LT0000127508

18. Akcininkai

Bendras akcininkų skaičius 2011 m. gruodžio 31 d. buvo 1,055. Stambiausi akcininkai, nuosavybės teise turintys ar valdantys daugiau kaip 5 procentus emitento įstatinio kapitalo buvo šie:

Akcininkas	Akcijos	Nominali vertė, litais	Vertė iš viso, litais
Gintaras Bertašius	6,067,206	1	6,067,206
Linas Strėlis	1,015,000	1	1,015,000
Skandinaviska Enskilda Banken AB	985,427	1	985,427
Kiti smulkieji akcininkai	3,875,367	1	3,875,367
Kapitalo iš viso	11,943,000	1	11,943,000

19.

20. Akcijų, išleistų į viešąją vertybinių popierių apyvartą, pagrindinės charakteristikos

Bendrovės išleisti vertybiniai popieriai buvo įtraukti į Vilniaus vertybinių popierių biržos Einamąjį prekybos sąrašą nuo 2006 m. gegužės 17 d. Vertybinių popierių ISIN kodas - LT0000127508.

Nuo 2008 metų sausio 1 dienos Bendrovės vertybinius popierius buvo leista įtraukti į Oficialųjį sąrašą.

Vertybinių popierių pavadinimas – AB Vilkyškių pieninės paprastosios vardinės akcijos. Vertybinių popierių skaičius – 11,943,000 vnt. Vienos akcijos nominali vertė – 1.00 Lt.

Periodas		Kaina, Lt			Apyvarta, tūkst. Lt			Viso apyvarta		Kapitalizacija, tūkst. Lt.
Nuo	Iki	Didž.	Maž.	Pask.	Didž.	Maž.	Pask.	Vnt.	Tūkst. Lt.	
2006 05 17	2007 04 20	5.82	4.60	5.65	648	0	0	531	2,821	52,844
2007 01 01	2007 03 31	5.82	5.20	5.70	126	0	0	57	312	53,312
2007 04 01	2007 06 30	5.70	5.01	5.20	381	0	20	168	931	48,636
2007 07 01	2007 09 30	6.50	4.80	5.90	3621	0	26	1,648	9,164	55,183
2007 10 01	2007 12 31	6.70	5.75	6.20	638	0	2	455	2,762	57,989
2008.01.01	2008.03.31	6.40	5.00	5.30	1507	0	12	694	3,848	49,571
2008.04.01	2008.06.30	5.52	4.51	4.70	238	0	16	245	1,210	56,132
2008.07.01	2008.09.30	4.75	2.05	2.26	325	0	3	246	913	26,991
2008.10.01	2008.12.31	2.50	0.52	0.60	70	0	0	731	696	7,166
2009.01.01	2009.03.31	0.79	0.52	0.63	242	0	1	1,040	660	7,524
2009.04.01	2009.06.30	1.69	0.60	1.35	83	0	3	531	567	16,123
2009.07.01	2009.09.30	2.86	1.25	2.32	558	0	0	1,024	1,954	27,708
2009.10.01	2009.12.31	2.75	2.27	2.40	66	0	5	197	486	28,663
2010.01.01	2010.03.31	3.70	2.32	3.52	233	0	51	560	1,775	41,084
2010.04.01	2010.06.30	3.67	2.95	3.21	74	0	2	305	1,030	37,620
2010.07.01	2010.09.30	3.78	3.12	3.68	106	0	11	256	909	44,906
2010.10.01	2010.12.31	5.94	3.87	5.87	536	0	44	561	2,667	70,929
2011.01.01	2011.03.31	6.22	5.20	5.64	150	0	14	262	1,503	66,761
2011.04.01	2011.06.30	5.64	4.98	5.46	299	0	180	374	2,027	65,149
2011.07.01	2011.09.30	5.67	4.04	4.20	828	1	7	486	2,349	49,480
2011.10.01	2011.12.31	4.59	4.04	4.14	181	2	9	331	1,430	49,480

21. Akcininkai turintys specialias kontrolės teises

Akcijų suteikiančių specialias kontrolės teises nėra.

22. Balsavimo apribojimai

Balsavimo teisės apribojimų nėra.

23. Akcininkų tarpusavio susitarimai, apie kurios emitentas žino ir dėl kurių gali būti ribojamas vertybinių popierių perleidimas ir balsavimo teisė.

Akcininkų tarpusavio susitarimų apie kurios emitentas žino ir dėl kurių gali būti ribojamas vertybinių popierių perleidimas ir balsavimo teisė nėra.

24. Emitento įstatų pakeitimo tvarka

Emitento įstatų pakeitimas gali būti atliktas per visuotini akcininkų susirinkimą. Sprendimai dėl Bendrovės įstatų pakeitimo laikomi priimti, kai už juos gauta 2/3 visų akcininkų balsų.

25. Emitento valdymo organai

AB Vilkyškių pieninė valdyba

Vardas, Pavardė	Išsilavinimas, specialybė	Pareigos Emitente	Kadencijos pradžia
Gintaras Bertašius	Aukštasis, inžinierius - mechanikas	Valdybos pirmininkas, generalinis direktorius	2010 04 30
Sigitas Trijonis	Aukštasis, inžinierius - mechanikas	Valdybos narys, technikos direktorius	2010 04 30
Rimantas Jancevičius	Aukštesnysis, zootechnikas	Valdybos narys, žaliavos direktorius	2010 04 30
Vilija Milaševičiutė	Aukštasis, finansai ir kreditas	Valdybos narė, finansų direktorė	2010 04 30
Andrej Cyba	Aukštasis	Valdybos narys	2010 04 30
Linas Strėlis	Aukštasis	Valdybos narys	2010 04 30

AB Vilkyškių pieninė administracijos vadovaujantys darbuotojai:

Vardas, Pavardė	Išsilavinimas, specialybė	Pareigos Emitente	Darbo pradžia*
Gintaras Bertašius	Aukštasis, inžinierius - mechanikas	Valdybos pirmininkas, generalinis direktorius	2006 01 01**
Vaidotas Juškys	Aukštasis, informacinės technologijos	Vykdantysis direktorius	2010 05 17
Vilija Milaševičiutė	Aukštasis, finansai ir kreditas	Valdybos narė, finansų direktorė,	2000 05 01
Rimantas Jancevičius	Aukštesnysis, zootechnikas	Valdybos narys, žaliavos direktorius	1996 01 02
Sigitas Trijonis	Aukštasis, inžinerija	Valdybos narys, technikos direktorius	1993 09 01
Arvydas Zaranka	Aukštesnysis, pieno produktų technologija	Gamybos direktorius	1995 07 30
Alvydas Eičas	Aukštasis, pedagogika	Pardavimų vadovas Baltijos šalims	2004 09 14
Elena Šilovaitė	Aukštasis, verslo vadyba ir administravimas	Marketingo skyriaus vadovė	2010 07 19
Jolita Valantinienė	Aukštasis, veterinarija, verslo vadyba ir administravimas	Kokybės skyriaus vadovė	2010 09 14
Rasa Tamaliūnaitė	Aukštasis, finansai ir apskaita	Vyr. buhalterė	2010 06 18
Ligita Pudžiuvelytė	Aukštasis, ekonomika	Vyr. ekonomistė	2004 05 20
Rasa Trybienė	Aukštasis, psichologija	Personalo vadovė	2009 05 22
Rita Juodikienė	Aukštasis, verslo vadyba ir administravimas	Pirkimų skyriaus vadovė	2002 09 23
Marius Beišys	Aukštasis, kompiuterinių sistemų inžinierius	IT skyriaus vadovas	2011 05 03

* Nei vieno administracijai vadovaujančio darbuotojo darbo sutartis nėra terminuota.

** Iš naujo paskirtas, pertvarkius Emitentą į akcinę bendrovę, nors Emitento direktoriumi dirba nuo 1993 05 10.

Duomenys apie dalyvavimą kitų įmonių, įstaigų ir organizacijų veikloje

Vardas	Pavarde	Asmens statusas	Kiti duomenys - akcijos, dalyvavimas kitoje veikloje	Turimas AB "Vilkyškių pieninė" akcijų skaičius
Gintaras	Bertašius	Generalinis direktorius, valdybos pirmininkas	ŪKB „Šilgaliai“ pajininkas (1 pajus) AB „Modest“ valdybos pirmininkas, AB „Kelmės pieninė“ valdybos pirmininkas	6,067,206
Sigitas	Trijonis	Technikos direktorius,	kitų akcijų neturi, kitoje veikloje nedalyvauja	425,538

		valdybos narys		
Rimantas	Jancevičius	Žaliavos direktorius, valdybos narys	kitų akcijų neturi, kitoje veikloje nedalyvauja	2,270
Vilija	Milaševičiūtė	Finansų direktorė, valdybos narė	AB „Modest“ valdybos narė, kitų akcijų neturi	7,718
Arvydas	Zaranka	Gamybos direktorius	AB „Modest“ valdybos narys, AB „Kelmės pieninė“ valdybos narys, kitų akcijų neturi	1,923
Vaidotas	Juškys	Vykdytysis direktorius	kitų akcijų neturi, kitoje veikloje nedalyvauja	4,632
Andrej	Cyba	Valdybos narys	„Finasta Asset Management“ Generalinis Direktorius	-
Linas	Strėlis	Valdybos narys		1,015,000

26. Darbuotojai

2011 m. gruodžio 31 d. AB Vilkyškių pieninė dirbo 505 darbuotojų.

Darbuotojų grupė	Darbuotojų skaičius	Išsilavinimas				Vidutinis mėnesinis atlyginimas (LTL)
		aukštasis	aukštesnysis	vidurinis	nebaigtas vidurinis	
Vadovai	6	4	2			11,393
Vadovaujantys specialistai	30	20	9	1		3,730
Specialistai	66	23	30	13		2,343
Darbininkai	403	15	210	148	30	1,502
	505	62	251	162	30	1,814

2010 m. gruodžio 31 d. AB Vilkyškių pieninė dirbo 453 darbuotojų.

Darbuotojų grupė	Darbuotojų skaičius	Išsilavinimas				Vidutinis mėnesinis atlyginimas (LTL)
		aukštasis	aukštesnysis	vidurinis	nebaigtas vidurinis	
Vadovai	6	4	2			10,146
Vadovaujantys specialistai	43	22	13	8		3,215
Specialistai	43	17	21	5		2,191
Darbininkai	361	15	188	121	37	1,482
	453	58	224	134	37	1,797

27. Susitarimai, kurių šalys yra emitentas ir kurie įsigalioję, pasikeitus emitento kontrolei

Susitarimų, kurių šalys yra emitentas ir kurie įsigalioję, pasikeitus emitento kontrolei nėra.

V. DUOMENYS APIE VIEŠAI SKELBTĄ INFORMACIJĄ

28. 2011 metų esminių įvykių santrauka

Kiekvieno mėnesio 10 dieną yra skelbiama pardavimų apyvarta už praėjusį mėnesį.

Nuo 2011 m. kovo mėn. AB Vilkyškių Pieninės paprastosios vardinės akcijos pradėtos listinguoti Miuncheno ir Štutgarto vertybinių popierių biržose. Akcijos į biržų sąrašus buvo įtrauktos Vokietijos banko Baader Bank AG iniciatyva.

AB Vilkyškių pieninė eiliniame visuotiniame akcininkų susirinkime, įvykusiame 2011 m. balandžio 28 d., priimti šie sprendimai:

1 darbotvarkės klausimas – Bendrovės metinis pranešimas už 2010 metus.

Sprendimas: Pritarti bendrovės metiniam pranešimui už 2010 metus.

2 darbotvarkės klausimas – Audito įmonės UAB „KPMG Baltics“ išvada apie bendrovės finansinių ataskaitų rinkinį už 2010 metus.

Išklausa.

3 darbotvarkės klausimas – Bendrovės atskirų ir konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinių už 2010 metus tvirtinimas.

Sprendimas: Patvirtinti bendrovės atskirų ir konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinius už 2010 metus.

4 darbotvarkės klausimas – 2010 metų pelno paskirstymas.

Sprendimas: Patvirtinti 2010 metų grynojo audituoto pelno pagal TFAS paskirstymą taip (tūkst. Lt; tūkst. EUR):

- | | |
|---|-----------------------|
| 1) Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) 2009 metų pabaigoje – | 5.526 LTL (1.600 EUR) |
| 2) Grynasis ataskaitinių finansinių metų pelnas – | 3.064 LTL (887 EUR) |
| 3) Pervedimai iš rezervų – | 438 LTL (127 EUR) |
| 4) Paskirstytinas pelnas (nuostoliai) - | 9.028 LTL (2.615 EUR) |

iš jų:

- | | |
|---|---------------------|
| - pelno dalis, paskirta į privalomuosius rezervus – | 259 LTL (75 EUR) |
| - pelno dalis, paskirta dividendams išmokėti – | 2.866 LTL (830 EUR) |

(arba 0,24 Lt (0,0695 EUR) vienai paprastai vardinei 1 lito nominalios vertės akcijai)

- | | |
|---|------------------|
| - pelno dalis, paskirta į kitus rezervus – | 0 LTL (0 EUR) |
| - pelno dalis, paskirta metinėms išmokoms (tantjemoms) valdybos nariams, darbuotojų premijoms ir kitiems tikslams – | 100 LTL (29 EUR) |

5) Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių

metų pabaigoje, perkeliamas į kitus finansinius metus – 5.803 LTL (1.681 EUR)

AB Vilkyškių pieninė neeiliniame visuotiniame akcininkų susirinkime, įvykusiame 2011 m. lapkričio 5 d., priimti šie sprendimai:

1 darbotvarkės klausimas – Sprendimas dėl savų akcijų supirkimo.

Patvirtinti sprendimą dėl savų akcijų supirkimo:

1. Supirkti iki 10 procentų savų akcijų.
2. Savų akcijų supirkimo tikslas – palaikyti ir didinti bendrovės akcijų kainą.
3. Laikotarpis per kurį bendrovė gali įsigyti savas akcijas – iki 2012 m. balandžio 30 d.
4. Nustatyti įsigyjamų savų akcijų maksimalią vienos akcijos kainą – 1,40 EUR (4,83 Lt), o minimalią vienos akcijos įsigijimo kainą nustatyti lygią vienos akcijos nominaliai vertei, t.y. 0,29 EUR (1,00 Lt).
5. Pavesti valdybai organizuoti savų akcijų supirkimą, nustatyti akcijų supirkimo bei pardavimo tvarką, laiką, akcijų skaičių ir kainą, taip pat atlikti kitus su tuo susijusius veiksmus, laikantis šiame nutarime nustatytų sąlygų ir LR Akcinių bendrovių įstatymo nustatytų reikalavimų.

Parodose „Prodexpo 2011“ (vasario mėn.) ir „World Food Moscow“ (rugpjūčio mėn.) išskirtinį produktinį pripažinimą gavo sūriai: „Prussia“ ir „Žalgiris“ – tarptautiniuose konkursuose apdovanoti aukso medaliais „MemelBlue“ – bronzos medalis, „Vilkyškių“ grietinė 30% – bronzos medalis. Sūriai „Legenda“ ir „Žalgiris“ – „Rusijos prekybos tinklų pasirinkimas 2011“.

VI. INFORMACIJA APIE TAI KAIP YRA LAIKOMASI BENDROVIŲ VALDYMO KODEKSO

29. AB „Vilkyškių pieninė“ pranešimas apie Vilniaus vertybinių popierių biržoje listinguojamų bendrovių valdymo kodekso laikymąsi 2011 metais

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Vertybinių popierių įstatymo 21 straipsnio 3 dalimi ir Akcinės bendrovės „Vilniaus vertybinių popierių birža“ prekybos taisyklių 20.5. punktu, akcinė bendrovė „Vilkyškių pieninė“ 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 nuolat pateikia su plėtros strategija bei kitą su akcininkų nuosavybės didinimu susijusią informaciją per biržos informacinę sistemą, bendrovės internetiniame puslapyje (www.vilkyskiu.lt/investuotojams/), bei per agentūrą BNS.
1.2. Visų bendrovės organų veikla turėtų būti sukoncentruota į strateginių tikslų įgyvendinimą, atsižvelgiant į poreikį didinti akcininkų nuosavybę.	Taip	Visi bendrovės organai sukoncentruoti į įmonės strateginių tikslų įgyvendinimą.
1.3. Bendrovės priežiūros ir valdymo organai turėtų glaudžiai bendradarbiauti, siekdami kuo didesnės naudos bendrovei ir akcininkams.	Taip	Bendrovėje sudaroma valdyba, kuri atstovauja bendrovės akcininkų interesams, atsako už strateginį vadovavimą bendrovei, prižiūri bendrovės vadovo veiklą, rengia valdybos posėdžius, bendradarbiauja su įmonės vadovybe. Bendrovėje sudaryti Paskyrimų ir atlyginimo bei Audito komitetai.
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	Bendrovė laikosi šio punkto nuostatų.
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. Kolegialų priežiūros ir valdymo organų sudarymas užtikrina valdymo ir priežiūros funkcijų aiškų atskyrimą bendrovėje, bendrovės vadovo atskaitomybę bei	Ne	Bendrovės organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas, valdyba ir bendrovės vadovas (generalinis direktorius). Stebėtojų taryba, kaip kolegialus priežiūros organas, nėra sudaroma. Už įmonės veiklos ir valdymo priežiūrą atsako Valdyba.

kontrolę, o tai savo ruožtu sąlygoja efektyvesnį ir skaidresnį bendrovės valdymo procesą.		
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	Rekomendacijoje nurodytas funkcijas atlieka 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	Bendrovė nesilaiko šios rekomendacijos, kai sudaromas tik vienas kolegialus organas ir tai yra valdyba. Bendrovė nesilaiko Valdymo kodekso 2.3. punkto rekomendacijos – šiuo metu įsteigtas vienintelis kolegialus organas yra ne priežiūros, o valdymo organas, vykdomas ir stebėtojų 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 neprieštarauja šio organo esmei ir paskirčiai. ¹	Taip	Valdyba renka ir atšaukia Bendrovės vadovą, nustato jo atlyginimą, kitas darbo sąlygas, tvirtina pareiginius nuostatus, skatina jį bei skiria nuobaudas.
2.5. Bendrovės valdymo ir priežiūros organus turėtų sudaryti toks valdybos narių (vykdomųjų direktorių) ir stebėtojų tarybos narių (direktorių konsultantų) skaičius, kad atskiras asmuo arba nedidelė asmenų grupė negalėtų dominuoti šiems organams priimant sprendimus. ²	Taip	Šiuo metu pagal bendrovės įstatus AB „Vilkyškių pieninė“ valdybą sudaro 6 nariai, renkami ketveriems metams. Pakankamas kolegialaus organo narių skaičius sudaro galimybę balsų dauguma priimti sprendimus.
2.6. Direktorai 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 valdybos nariai renkami ketveriems metams, neribojant jų kadencijų skaičiaus. Bendrovės įstatuose numatyta galimybė atšaukti valdybą ar pavienį valdybos narį. Valdybos narys gali būti atleidžiamas įstatymuose nustatytais pagrindais.
2.7. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pirmininku gali būti toks asmuo, kurio esamos arba buvusios pareigos	Ne	Bendrovė nesilaiko 2.7. punkto rekomendacijos, nes jos valdybos pirmininkas yra bendrovės generalinis direktorius. Priežiūros nešališkumą garantuoja kiti penki

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

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

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.		valdybos nariai.
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 organų³ 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	Renkant bendrovės kolegialų organą su išsamia informacija apie kandidatus akcininkai gali susipažinti dar prieš akcininkų susirinkimą bei jo metu.
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	Kaip bendrovė laikosi visų šioje rekomendacijoje išvardintų nuostatų, papildomai galėtų paminėti dokumentą (pavyzdžiui, to organo veiklos reglamentą), jeigu toks yra, kuriame nustatyta konkrečiai kolegialaus organo informavimo apie šio organo narių duomenų pasikeitimą tvarka. Bendrovė kaupia ir atskleidžia visą informaciją apie kolegialaus organo narius, jų profesinį išsilavinimą, kvalifikaciją, interesų konfliktus šio principo rekomendacijų nustatyta tvarka. Valdybos veiklos reglamento įmonė neturi.
3.3. Kai siūloma paskirti kolegialaus organo narį, turėtų būti nurodyta konkreti jo kompetencija, tiesiogiai susijusi su darbu kolegialiaame organe. Kad akcininkai ir investuotojai galėtų įvertinti, ar ši kompetencija ir toliau yra tinkama, kolegialus organas kiekviename bendrovės metiniame pranešime turėtų skelbti informaciją apie savo sudėtį ir apie konkrečią atskirų savo narių kompetenciją, tiesiogiai susijusią su jų darbu kolegialiaame organe.	Taip	Bendrovė galėtų plačiau pakomentuoti susiklosčiusią praktiką (pavyzdžiui, kiekvienas kolegialaus organo narys iki pateikiant bendrovės metinį pranešimą akcininkams informuoja kolegialų organą, kokiose kvalifikacijos kėlimo programose, susijusiose su jo darbu kolegialiaame organe, dalyvavo per paskutinius ataskaitinius metus). Akcininkų susirinkimuose pateikiami kandidatų į valdybos narius gyvenimo aprašymai, kuriuose nurodomas jų išsilavinimas, darbinė padėtis ir kt. Bendrovės rengiamose ataskaitose pateikiama

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

		informacija apie valdybos sudėtį.
3.4. Siekiant išlaikyti tinkamą kolegialaus organo narių turimos kvalifikacijos pusiausvyrą, kolegialaus organo sudėtis turėtų būti nustatyta atsižvelgiant į bendrovės struktūrą ir veiklos pobūdį ir periodiškai vertinama. 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. Bent vienas iš atlyginimo komiteto narių turėtų turėti žinių ir patirties atlyginimų nustatymo politikos srityje.	Taip	Bendrovė laikosi šio punkto rekomendacijų. Bendrovės valdybos nariai turi reikiamų įvairiapusių žinių, nuomonių ir patirties savo užduotims tinkamai atlikti. Audito komiteto nariai turi atitinkamą patirtį bei naujausių žinių apskaitos ir audito srityse.
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.	Taip	Valdybos nariai nuolatos dalyvauja įvairiuose tobulinimosi kursuose ir seminaruose, kuriuose jie informuojami apie esminius bendrovės veiklą reguliuojančių teisės aktų pasikeitimus. Valdybos nariai taip pat informuojami apie kitus bendrovės veiklai turinčius įtakos pasikeitimus valdybos posėdžiuose bei individualiai, esant poreikiui.
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 ⁴ nepriklausomų ⁵ narių skaičius.	Ne	Bendrovė nesilaiko šio Valdymo kodekso 3.6 punkto rekomendacijų, nes Bendrovėje nėra apibrėžti valdybos nario nepriklausomumo kriterijai, bendrovėje nebuvo aptartas nepriklausomų narių "pakankamumo" sąvokos turinys.
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	Ne	Bendrovėje nėra apibrėžti valdybos nario nepriklausomumo kriterijai.

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

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

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 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 –	Neaktualu	Bendrovėje nėra apibrėžti valdybos nario nepriklausomumo kriterijai.
--	------------------	---

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	Bendrovėje nebuvo taikoma valdybos nario nepriklausomumo vertinimo ir skelbimo praktika.
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	Bendrovėje nebuvo taikoma valdybos nario nepriklausomumo vertinimo ir skelbimo praktika.
3.11. Nepriklausomiems kolegialaus organo nariams už jų darbą ir dalyvavimą kolegialaus organo posėdžiuose gali būti atlyginama iš bendrovės lėšų⁶. Tokio atlyginimo dydį turėtų tvirtinti bendrovės visuotinis akcininkų	Taip	Valdybos nariams už darbą valdyboje mokamos tantjemos.

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

susirinkimas.		
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 organų⁷ 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. ⁸	Taip	Valdyba užtikrina bendrovės finansinės apskaitos ir kontrolės sistemos vientisumą bei skaidrumą, analizuoja, vertina Įmonės metinės finansinės atskaitomybės projektą bei pelno (nuostolių) paskirstymo projektą ir teikia juos visuotiniam akcininkų susirinkimui.
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, valdybos nariai veikia gera valia bendrovės atžvilgiu, vadovaujasi bendrovės, o ne savo ar trečiųjų asmenų interesais, sąžiningumo, protingumo principais, laikydamiesi konfidencialumo, jausdami atsakomybę, tuo stengdamiesi išlaikyti savo nepriklausomumą priimant sprendimus.
4.3. Kolegialaus organo nario pareigoms atlikti kiekvienas narys turėtų skirti pakankamai laiko ir dėmesio. Kiekvienas kolegialaus organo narys turėtų išsipareigoti taip apriboti kitus savo profesinius išsipareigojimus (ypač direktoriaus pareigas kitose bendrovėse), kad jie netrukdytų tinkamai atlikti kolegialaus organo nario pareigas. Jeigu kolegialaus organo narys dalyvavo mažiau nei pusėje ⁹ kolegialaus organo posėdžių per bendrovės finansinius metus, apie tai turėtų būti informuojami bendrovės akcininkai.	Taip	2011–aisiais metais Bendrovės valdybos nariai dalyvavo valdybos posėdžiuose (visuose posėdžiuose buvo reikiamas kvorumas), kiekvienas narys skyrė pakankamai laiko valdybos nario pareigoms atlikti.
4.4. Kai kolegialaus organo sprendimai gali skirtingai paveikti bendrovės akcininkus, kolegialus organas su visais akcininkais turėtų elgtis sąžiningai ir nešališkai. Jis turėtų	Taip	Bendrovės valdymo organai prieš priimdami svarbius sprendimus, apsvarsto jų įtaką akcininkams ir siekdami užtikrinti, kad visi akcininkai būtų tinkamai informuoti apie bendrovės reikalus, jos strategiją, rizikos valdymą,

⁷ Žr. 3 išnašą.

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

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

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.		pagrindinę informaciją apie įmonės veiklą skelbia periodinėse ataskaitose.
4.5. Rekomenduojama, kad sandoriai (išskyrus mažareikšmius dėl nedidelės jų vertės arba sudarytus standartinėmis sąlygomis vykdant įprastinę bendrovės veiklą), sudaromi tarp bendrovės ir jos akcininkų, priežiūros ar valdymo organų narių, ar kitų bendrovės valdymui įtaką darančių ar galinčių daryti fizinių ar juridinių asmenų, būtų tvirtinami kolegialaus organo. Sprendimas dėl tokių sandorių tvirtinimo turėtų būti laikomas priimtu tik tuo atveju, kai už tokį sprendimą balsuoja dauguma nepriklausomų kolegialaus organo narių.	Taip	Bendrovės valdymo organai sandorius sudaro vadovaudamiesi teisės aktais, patvirtintais bendrovės įstatais, siekdami naudos bei gerovės bendrovei.
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 ¹⁰ . 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. Naudodamasis minėtų konsultantų ar specialistų paslaugomis informacijai apie atlyginimų nustatymo sistemų rinkos standartus gauti, atlyginimo komitetas turėtų užtikrinti, kad tas konsultantas tuo pačiu metu neteiktų konsultacijų susijusios bendrovės žmogiškųjų išteklių skyriui arba vykdomajam, arba valdymo organų nariams.	Taip	Visais atvejais sprendimus valdyba priima tik vadovaujantis bendrovės interesais. Bendrovės valdyba ir jos komitetai aprūpinama visais reikalingais funkcijoms atlikti materialiniais ištekliais. Prireikus, valdybos ir komitetų posėdžiuose dalyvauja bendrovės darbuotojai ir teikia visą būtiną informaciją, susijusią su svarstomais klausimais. Atlyginimo komitetas užtikrina, kad konsultantai ir specialistai, kurie teikia informaciją apie atlyginimų nustatymo sistemų rinkos standartus, neteiktų konsultacijų su bendrove susijusių bendrovių žmogiškųjų išteklių skyriams, vykdomajam bei valdymo organų nariams.
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	Taip	AB „Vilkyškių pieninė“ veikia 2 komitetai: Paskyrimų ir atlyginimų komitetas bei Audito komitetas. Paskyrimų ir atlyginimų komitetą formuoja valdyba. Audito komiteto narius ir komiteto veiklos nuostatus valdybos teikimu tvirtina visuotinis akcininkų susirinkimas.

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

rekomenduojama suformuoti skyrimo, atlyginimų ir audito komitetus¹¹. 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, 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.		
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 veikti nepriklausomai bei principingai ir teikti kolegialiam organui rekomendacijas, susijusias su kolegialaus organo sprendimu, tačiau galutinį sprendimą priima pats kolegialus organas. Rekomendacija steigti komitetus nesiekia susiaurinti kolegialaus organo kompetencijos ar perkelti ją komitetams. Kolegialus organas išlieka visiškai atsakingas už savo kompetencijos ribose priimamus sprendimus.	Taip	Paskyrimų ir atlyginimo komitetas veikia nepriklausomai ir principingai, jo pagrindinis tikslas-teikti rekomendacijas bendrovės organams ar asmenims, skiriantiems ar renkantiems bendrovės valdymo organų narius ar vadovaujančius darbuotojus, bei užtikrinti skaidrią atlyginimų valdymo organams ir vadovaujantiems darbuotojams skyrimo politiką, principus bei tvarką. Komitetas teikia valdybai pagalbą, prižiūrint: (i) vadovo ir kitų vadovaujančių darbuotojų rinkimą ar paskyrimą, (ii) atlyginimų valdybos nariams, vadovui ir kitiems vadovaujantiems asmenims nustatymą. Audito komitetas veikia nepriklausomai ir principingai, jo pagrindinis tikslas – stebėti finansinių ataskaitų rengimo procesą, prižiūrėti bendrovės finansinės atskaitomybės audito atlikimą, stebėti, kaip audito įmonė laikosi nepriklausomumo ir objektyvumo principų, stebėti vidaus kontrolės, rizikos valdymo sistemų veiksmingumą. Komitetas teikia bendrovės valdybai pagalbą, prižiūrint: (i) finansinių, apskaitos ir kitų susijusių dokumentų atskleidimo kokybę bei vientisumą, (ii) nepriklausomo auditoriaus kvalifikaciją, nepriklausomumą ir tinkamą pareigų vykdymą, (iii) vidaus kontrolės vykdymą.
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. Sprendžiant, ką skirti komiteto pirmininku ir nariais, turėtų būti atsižvelgiama į tai, kad narystė komitete turi būti atnaujinama ir kad	Taip	Kiekvienas bendrovės komitetas sudarytas iš 3 narių.

¹¹ Lietuvos Respublikos audito įstatymas (Žin., 2008, Nr. 82-3233) nustato, kad viešojo intereso įmonės (įskaitant, bet neapsiribojant, akcinėse bendrovėse, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama Lietuvos Respublikos ir (arba) bet kurios kitos valstybės narės reguliuojamoje rinkoje), privalo sudaryti Audito komitetą.

neturi būti pernelyg pasitikima tam tikrais asmenimis.		
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	Paskyrimo ir atlyginimų komiteto veiklą reglamentuoja valdybos patvirtinti komiteto nuostatai. Audito komiteto veiklos nuostatus tvirtina visuotinis akcininkų susirinkimas. Abu komitetai reguliariai informuoja kolegialų organą apie savo veiklą ir jos rezultatus.
4.11. Siekiant užtikrinti komitetų savarankiškumą ir objektyvumą, kolegialaus organo nariai, kurie nėra komiteto nariai, paprastai turėtų turėti teisę dalyvauti komiteto posėdžiuose tik komitetui pakvietus. Komitetas gali pakviesti arba reikalauti, kad posėdyje dalyvautų tam tikri darbuotojai arba ekspertai. Kiekvieno komiteto pirmininkui turėtų būti sudarytos sąlygos tiesiogiai palaikyti ryšius su akcininkais. Atvejus, kuriems esant tai turėtų būti daroma, reikėtų nurodyti komiteto veiklą reglamentuojančiose taisyklėse.	Taip	Komitetų posėdžiuose prireikus dalyvauja bendrovės darbuotojai, atsakingi už komitete svarstomas veiklos sritis, ir teikia visą būtiną informaciją.
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 testinumo 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	Taip	Šioje rekomendacijoje nurodytas Skyrimo komiteto funkcijas bendrovėje iš esmės atlieka Paskyrimų ir atlyginimų komitetas.

klausimai, susiję su vykdomaisiais direktoriais arba valdybos nariais (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) ir vyresniąją vadovybę, turėtų būti konsultuojamasi su bendrovės vadovu, suteikiant jam teisę teikti pasiūlymus Skyrimo komitetui.		
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 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 atlygį, kurį vykdomieji direktoriai ir valdymo organų nariai gauna iš kitų susijusių bendrovių; 3) turėtų užtikrinti, kad individualus atlyginimas vykdomajam direktoriui ir valdymo organo nariui būtų proporcingas kitų bendrovės vykdomųjų direktorių arba valdymo organų narių ir kitų bendrovės darbuotojų atlyginimui; 4) reguliariai peržiūrėti vykdomųjų direktorių ar valdymo organų narių atlyginimų nustatymo politiką (taip pat ir akcijomis pagrįsto atlyginimo politiką) bei jos įgyvendinimą; 5) teikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl tinkamų sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais formų; 6) 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); 7) 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	Taip	Šioje rekomendacijoje nurodytas Atlyginimų komiteto funkcijas bendrovėje iš esmės atlieka Paskyrimų ir atlyginimų komitetas.

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. 4.13.4. Atlyginimų komitetas turėtų informuoti akcininkus apie savo funkcijų vykdymą ir tuo tikslu dalyvauti metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime.		
4.14. Audito komitetas. 4.14.1. Pagrindinės audito komiteto funkcijos turėtų būti šios: 1) stebėti bendrovės teikiamos finansinės informacijos vientisumą, ypatingą dėmesį skiriant bendrovės ir jos grupės naudojamų apskaitos metodų tinkamumui ir nuoseklumui (įskaitant bendrovių grupės finansinių ataskaitų rinkinių 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	Taip	Bendrovėje iš esmės laikosi šių rekomendacijos nuostatų. Audito komitetas veikia nepriklausomai ir principingai, jo pagrindinis tikslas – stebėti finansinių ataskaitų rengimo procesą, prižiūrėti bendrovės finansinės atskaitomybės audito atlikimą, stebėti, kaip audito įmonė laikosi nepriklausomumo ir objektyvumo principų, stebėti vidaus kontrolės, rizikos valdymo sistemų veiksmingumą. Komitetas teikia bendrovės valdybai pagalbą, prižiūrint: (i) finansinių, apskaitos ir kitų susijusių dokumentų atskleidimo kokybę bei vientisumą, (ii) nepriklausomo auditoriaus kvalifikaciją, nepriklausomumą ir tinkamą pareigų vykdymą, (iii) vidaus kontrolės

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 skelbiamais duomenimis apie visus atlyginimus, kuriuos audito įmonei bei jos tinklui moka bendrovė ir jos grupė, turėtų nuolat prižiūrėti ne audito paslaugų pobūdį ir mastą. Komitetas, vadovaudamasis 2002 m. gegužės 16 d. Komisijos rekomendacijoje 2002/590/EB įtvirtintais principais ir gairėmis, turėtų nustatyti ir taikyti formalią politiką, 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 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 nustatytą veiklos tikslų. Kolegialus organas turėtų bent kartą per metus paskelbti (kaip dalį informacijos, kurią bendrovė kasmet skelbia apie savo valdymo struktūras ir praktiką) atitinkamą informaciją apie savo vidinę organizaciją ir veiklos procedūras, taip pat nurodyti, kokius esminius pokyčius nulėmė kolegialaus organo atliktas savo veiklos įvertinimas.	Ne	Bendrovėje nėra valdybos veiklos vertinimo ir informavimo apie veiklą praktikos. Ateityje valdyba planuoja atlikti savo veiklos vertinimą.
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 kolegialiems 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 vadovauja valdybos pirmininkas. Valdybos darbą organizuoja Valdybos pirmininko pavedimu atitinkamas bendrovės darbuotojas.
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	Taip	Bendrovės valdybos posėdžiams vadovauja valdybos pirmininkas. Valdybos darbą organizuoja Valdybos pirmininko pavedimu atitinkamas bendrovės darbuotojas. Valdybos posėdžiai yra organizuojami 1 kartą per mėnesį.

posėdžiai – bent kartą per mėnesį. ¹²		
5.3. Kolegialaus organo nariai apie šaukiamą posėdį turėtų būti informuojami iš anksto, kad turėtų pakankamai laiko tinkamai pasirengti posėdyje nagrinėjamų klausimų svarstymui ir galėtų vykti naudinga diskusija, po kurios būtų priimami tinkami sprendimai. Kartu su pranešimu apie šaukiamą posėdį kolegialaus organo nariams turėtų būti pateikta visa reikalinga, su posėdžio darbotvarke susijusi medžiaga. Darbotvarkė posėdžio metu neturėtų būti keičiama ar papildoma, išskyrus atvejus, kai posėdyje dalyvauja visi kolegialaus organo nariai arba kai neatidėliotinai reikia spręsti svarbius bendrovei klausimus.	Taip	Kiekvienas valdymo organo narys gali susipažinti su posėdžio medžiaga iki posėdžio dienos. Pranešant apie posėdžius, iš anksto pateikiama svarstymo medžiaga (pranešimų tezės, nutarimų projektai ir kt.). Paprastai paskelbta posėdžio darbotvarkė nekeičiama, nebent posėdžio metu, kai jame dalyvauja visi bendrovės valdybos nariai, nusprendžiama kitaip, ir papildomam klausimui pakanka posėdžiui pateiktos medžiagos, kad būtų galima priimti sprendimą darbotvarkėje nepaskelbtu klausimu. Klausimus, kuriuos numatoma svarstyti valdybos posėdžiuose, taip pat valdybos nutarimų projektus, rengia ir pateikia įmonės vadovas, valdybos nariai ar valdybos sprendimu sudarytos specialios grupės, į kurias gali būti įtraukti ir specialistai – ne įmonės darbuotojai.
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 spręsdami 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	5.4. punkto rekomendacijos negali būti taikomos bendrovėje, nes nėra sudaromi kolegialūs stebėtojų organai.
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 kapitalą sudaro paprastosios vardinės akcijos, kurios jų savininkams suteikia vienodas asmenines turtines ir neturtines teises.
6.2. Rekomenduojama sudaryti investuotojams sąlygas iš anksto, t.y. prieš perkant akcijas, susipažinti su išleidžiamų naujų ar jau išleistų akcijų suteikiamomis teisėmis.	Taip	Bendrovės įstatai, kuriuose nustatytos bendrovės akcijų investuotojams suteikiamos teisės, yra viešai paskelbiami bendrovės tinklalapyje internete.
6.3. Bendrovei ir jos akcininkams svarbūs sandoriai, tokie kaip bendrovės turto perleidimas, investavimas, įkeitimas ar kitoks apsunkinimas, turėtų gauti visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimą ¹³ . Visiems akcininkams turėtų būti sudarytos vienodos galimybės	Taip	Svarbūs sandoriai, tvirtinami Bendrovės įstatuose numatyta tvarka.

¹² Rekomendacijoje įtvirtintas bendrovės kolegialių organų posėdžių periodiškumas taikytinas tais atvejais, kai bendrovėje sudaromi abu papildomi kolegialūs organai – stebėtojų taryba ir valdyba. Kai bendrovėje sudaromas tik vienas papildomas kolegialus organas, jo posėdžių periodiškumas gali būti toks, koks nustatytas stebėtojų tarybai, t.y. bent kartą per metų ketvirtį.

¹³ Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas (Žin., 2003, Nr. 123-5574) neapibrėžia visuotinio akcininkų susirinkimo kompetencijai sprendimų dėl ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė didesnė kaip 1/20 bendrovės įstatinio kapitalo, investavimo, perleidimo, nuomos, įkeitimo, įsigijimo ir pan. priėmimo. Tačiau svarbūs, esminiai bendrovės veiklai sandoriai turėtų būti apsvartomi visuotiniame akcininkų susirinkime ir gauti jo pritarimą. To nedraudžia ir Akcinių bendrovių įstatymas. Tačiau siekiant neapsunkinti bendrovės veiklos ir išvengti nepagrįstai dažno sandorių svarstymo susirinkime, bendrovės gali pačios nusistatyti svarbių sandorių kriterijus, pagal kuriuos būtų atrenkami sandoriai, reikalingi susirinkimo pritarimo. Nustatydamos svarbių sandorių kriterijus, bendrovės gali vadovautis Akcinių bendrovių įstatymo 34 straipsnio 4 dalies 3, 4, 5 ir 6 punktuose nustatytais kriterijais arba nukrypti nuo jų, atsižvelgdamos į savo veiklos specifiką ir siekį užtikrinti nepertraukiamą ir efektyvią bendrovės veiklą.

susipažinti ir dalyvauti priimant bendrovei svarbius sprendimus, įskaitant paminėtų sandorių tvirtinimą.		
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.	Taip	Bendrovės įstatai numato, kad Visuotiniame akcininkų susirinkime turi teisę dalyvauti ir balsuoti visi asmenys, susirinkimo dieną esantys Bendrovės akcininkais ar jų įgalioti atstovai arba asmenys, su kuriais sudaryta balsavimo teisės perleidimo sutartis. Dalyvauti visuotiniame akcininkų susirinkime ir pasisakyti gali valdybos nariai ir bendrovės vadovas, išvadą ir ataskaitą parengęs auditorius. Akcininkas, turintis balsavimo teisę ir susipažinęs su darbotvarke, gali raštu pranešti visuotiniam akcininkų susirinkimui savo valia „už“ ar „prieš“ pavieniui dėl kiekvieno nutarimo. Šie pranešimai įskaitomi į susirinkimo kvorumą ir balsavimo rezultatus
6.5. Siekiant užtikrinti užsienyje gyvenančių akcininkų teisę susipažinti su informacija, esant galimybei, rekomenduojama visuotiniam akcininkų susirinkimui parengtus dokumentus iš anksto paskelbti viešai prieinamai bendrovės interneto tinklalapyje ne tik lietuvių kalba, bet ir anglų kalba ir (ar) kitomis užsienio kalbomis. Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolą po jo pasirašymo ir (ar) priimtus sprendimus taip pat rekomenduojama paskelbti viešai prieinamai bendrovės interneto tinklalapyje lietuvių 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.	Taip	Iki visuotinio akcininkų susirinkimo likus ne mažiau kaip 21 dienai, akcininkams sudaroma galimybė susipažinti su Bendrovės turimais dokumentais, susijusiais su susirinkimo darbotvarke, įskaitant sprendimų projektus bei visuotinio akcininkų susirinkimo sušaukimo iniciatorių valdybai pateiktą paraišką. Jeigu akcininkas raštu pageidauja, Bendrovės vadovas ne vėliau kaip per 3 dienas nuo raštiško prašymo gavimo visus susirinkimo sprendimų projektus įteikia akcininkui pasirašytinai ir išsiunčia registruotu laišku. Prie sprendimų projektų turi būti nurodyta, kieno iniciatyva jie yra įtraukti. Jei sprendimo projekto iniciatorius pateikė sprendimo projekto paaiškinimus, šie pridedami prie sprendimo projekto. Bendrovės interneto tinklalapyje ir NASDAQ OMX Vilnius iki susirinkimo likus 21 dienai pateikiama lietuvių ir anglų kalba: 1. sprendimų projektai dėl kiekvieno visuotinio akcininkų susirinkimo darbotvarkės klausimo. 2. audituotos metinės finansinės ataskaitos ir auditoriaus išvada. 3. metinis pranešimas
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	Akcininkas, turintis balsavimo teisę ir susipažinęs su darbotvarke, gali raštu pranešti visuotiniam akcininkų susirinkimui savo valia „už“ ar „prieš“ pavieniui dėl kiekvieno nutarimo
6.7. Siekiant padidinti akcininkų galimybes dalyvauti akcininkų susirinkimuose, bendrovėms rekomenduojama plačiau taikyti modernias technologijas ir tokiu būdu sudaryti akcininkams galimybę dalyvauti ir balsuoti akcininkų susirinkimuose naudojantis elektroninių ryšių priemonėmis. Tokiais atvejais turi būti užtikrintas perduodamos informacijos saugumas ir galima nustatyti dalyvavusiojo ir balsavusiojo tapatybę. Be to, bendrovės galėtų sudaryti sąlygas akcininkams, ypač užsienyje gyvenantiems akcininkams, akcininkų susirinkimus stebėti pasinaudojant modernių technologijų priemonėmis.	Ne	Iki 2012-01-01 Bendrovė modernių technologijų netaikė, ateityje planuojama tą daryti.

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	Valdybos nariai vengia situacijų, kai jo asmeniniai interesai gali prieštarauti bendrovės interesams.
7.2. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys negali painioti bendrovės turto, kurio naudojimas specialiai su juo nėra aptartas, su savo turtu arba naudoti jį arba informaciją, kurią jis gauna būdamas bendrovės organo nariu, asmeninei naudai ar trečiojo asmens naudai gauti be bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo ar jo įgalioto kito bendrovės organo sutikimo.	Taip	Valdybos nariai nepainioja Bendrovės turto su savo turtu.
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 vykdančią 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	Valdybos narys gali sudaryti sandorį su bendrove. Apie tokį sandorį (išskyrus mažareikšmius dėl nedidelės jų vertės arba sudarytus vykdančią 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.
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	Valdybos nariai 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), kuri turėtų būti aiški ir lengvai suprantama. Ši atlyginimų ataskaita turėtų būti paskelbta ne tik kaip bendrovės metinio pranešimo dalis, bet turėtų būti skelbiama ir bendrovės interneto tinklalapyje.	Ne	Bendrovė nesilaiko rekomendacijų dėl atlyginimų politikos ataskaitos viešo paskelbimo. Bendrovė laikosi patvirtintos politikos, kad atlyginimų ir atlyginimų priedų sistema bei kiti išmokėjimai, susiję su darbo santykiais, yra viešai neskelbtina informacija, ir tokią informaciją Įmonė priskiria prie komercinę paslaptį turinčios informacijos.
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 esminioms bendrovės atlyginimų politikos pokyčiams, lyginant su praėjusiais finansiniais metais.	Ne	Bendrovė nesilaiko rekomendacijų dėl atlyginimų politikos ataskaitos viešo paskelbimo. Bendrovė laikosi patvirtintos politikos, kad atlyginimų ir atlyginimų priedų sistema bei kiti išmokėjimai, susiję su darbo santykiais, yra viešai neskelbtina informacija, ir tokią informaciją Įmonė priskiria prie komercinę paslaptį turinčios informacijos.
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 vertinimo kriterijus, kuriais grindžiama teisė dalyvauti akcijų pasirinkimo sandoriuose, teisė į akcijas arba kintamas sudedamąsias atlyginimo dalis; 3) paaiškinimas, kuo pasirinkti veiklos rezultatų vertinimo kriterijai naudingi ilgalaikiams bendrovės interesams; 4) metodų, taikomų siekiant nustatyti, ar tenkinami veiklos rezultatų vertinimo kriterijai, paaiškinimas; 5) pakankamai išsami informacija apie kintamos sudedamosios atlyginimo dalies mokėjimo atidėjimo laikotarpius; 6) pakankama informacija apie atlyginimo ir veiklos rezultatų ryšį; 7) pagrindiniai metinių premijų sistemos ir bet kurios kitos ne pinigais gaunamos naudos kriterijai ir jų pagrindimas; 8) pakankamai išsami informacija apie išeitinių išmokų politiką; 9) pakankamai išsami informacija apie akcijomis pagrįsto atlyginimo teisių suteikimo laikotarpį, kaip nurodyta 8.13 punkte; 10) pakankamai išsami informacija apie akcijų išlaikymą po teisių suteikimo, kaip nurodyta 8.15 punkte; 11) pakankamai išsami informacija apie panašių bendrovių grupių, kurių atlyginimo nustatymo	Ne	Bendrovė nesilaiko rekomendacijų dėl atlyginimų politikos ataskaitos viešo paskelbimo. Bendrovė laikosi patvirtintos politikos, kad atlyginimų ir atlyginimų priedų sistema bei kiti išmokėjimai, susiję su darbo santykiais, yra viešai neskelbtina informacija, ir tokią informaciją Įmonė priskiria prie komercinę paslaptį turinčios informacijos.

politika buvo analizuojama siekiant nustatyti susijusios bendrovės atlyginimų nustatymo politiką, sudėtį. 12) direktoriams skirtos papildomos pensijos arba ankstyvo išėjimo į pensiją schemos pagrindinių savybių aprašymas; 13) atlyginimų ataskaitoje neturėtų būti komerciniu požiūriu neskelbtinos informacijos.		
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	
8.5. Visa atlyginimo suma ir kita nauda, skiriama atskiriems direktoriams atitinkamais finansiniais metais, turėtų būti išsamiai paskelbiama atlyginimų ataskaitoje. Šiame dokumente turėtų būti pateikta bent 8.5.1–8.5.4 punktuose nurodyta informacija apie kiekvieną asmenį, kuris bendrovėje ėjo direktoriaus pareigas bet kuriuo atitinkamų finansinių metų laikotarpiu. 8.5.1. 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. 8.5.2. 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	Ne	

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 kaina, realizavimo data ir pagrindinės teisių įgyvendinimo sąlygos; 4) visi esamų akcijų pasirinkimo sandorių sąlygų pokyčiai ateinančiais finansiniais metais. 8.5.3. Turėtų būti pateikiama ši su papildomų pensijų schemomis susijusi informacija: 1) kai pensijų schema yra apibrėžtų išmokų, pagal ją direktorių sukauptų išmokų pokyčiai atitinkamais finansiniais metais; 2) kai pensijų schema yra apibrėžtų įmokų, išsami informacija apie įmokas, kurias už direktorių sumokėjo arba turėtų sumokėti bendrovė atitinkamais finansiniais metais. 8.5.4. Turėtų būti nurodytos sumos, kurias bendrovė arba bet kuri dukterinė bendrovė ar įmonė, įtraukta į bendrovės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, 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.		
8.6. Kai atlyginimų nustatymo politikoje numatomos kintamos sudedamosios atlyginimo dalys, bendrovės turėtų nustatyti kintamos sudedamosios atlyginimo dalies dydžio ribas. Nekintama atlyginimo dalis turėtų būti pakankama, kad bendrovė galėtų nemokėti kintamos sudedamosios atlyginimo dalies tuo atveju, kai veiklos rezultatų vertinimo kriterijai netenkinami.	Ne	
8.7. Kintamų sudedamųjų atlyginimo dalių skyrimas turėtų priklausyti nuo iš anksto nustatytų ir išmatuojamų veiklos rezultatų vertinimo kriterijų.	Ne	
8.8. Kai yra skiriama kintama sudedamoji atlyginimo dalis, didžiosios šios kintamos sudedamosios atlyginimo dalies mokėjimas turėtų būti atidėtas tam tikram protingumo kriterijus atitinkančiam laikotarpiui. Kintamos sudedamosios atlyginimo dalies, kurios mokėjimas atidedamas, dydis turėtų būti nustatytas pagal santykinę kintamos sudedamosios atlyginimo dalies vertę, lyginat ją su nekintama atlyginimo dalimi.	Ne	
8.9. Į susitarimus su vykdomaisiais direktoriais arba valdymo organų nariais turėtų būti įtraukta nuostata, leidžianti bendrovei susigrąžinti kintamą sudedamąją atlyginimo dalį, kuri buvo išmokėta remiantis duomenimis, kurie vėliau pasirodė akivaizdžiai neteisingi.	Ne	

8.10. Išeitinės išmokos neturėtų viršyti nustatytos sumos arba nustatyto metinių atlyginimų skaičiaus ir apskritai neturėtų būti didesnės negu dvejų metų nekintamos atlyginimo dalies arba jos ekvivalento suma.	Ne	
8.11. Išeitinės išmokos neturėtų būti mokamos, jei darbo sutartis nutraukiama dėl blogų veiklos rezultatų.	Ne	
8.12. 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	Bendrovė nesilaiko rekomendacijų dėl atlyginimų politikos ataskaitos viešo paskelbimo. Bendrovė laikosi patvirtintos politikos, kad atlyginimų ir atlyginimų priedų sistema bei kiti išmokėjimai, susiję su darbo santykiais, yra viešai neskelbtina informacija, ir tokią informaciją Įmonė priskiria prie komercinę paslaptį turinčios informacijos.
8.13. Tuo atveju, kai atlyginimas yra pagrįstas akcijų skyrimu, teisė į akcijas neturėtų būti suteikiama mažiausiai trejus metus po jų skyrimo.	Ne	Bendrovė netaiko schemų pagal kurias direktoriams atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ir kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba būti atlyginamam remiantis akcijų kainų pokyčiais.
8.14. Akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba gauti atlygį, pagrįstą akcijų kainos pokyčiais, neturėtų būti naudojamos mažiausiai trejus metus po jų skyrimo. Teisės į akcijas suteikimas ir teisė pasinaudoti akcijų pasirinkimo sandoriais arba kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba gauti atlygį, pagrįstą akcijų kainos pokyčiais, turėtų priklausyti nuo iš anksto nustatytų ir išmatuojamų veiklos rezultatų vertinimo kriterijų.		
8.15. Po teisių suteikimo direktoriai turėtų išlaikyti tam tikrą skaičių akcijų iki jų kadencijos pabaigos, priklausomai nuo poreikio padengti kokias nors išlaidas, susijusias su akcijų įsigijimu. Akcijų, kurias reikia išlaikyti, skaičius turi būti nustatytas, pavyzdžiui, dviguba bendro metinio atlyginimo (nekintamoji plus kintamoji dalis) vertė.		
8.16. Į direktorių konsultantų arba stebėtojų tarybos narių atlyginimą neturėtų būti įtraukiami akcijų pasirinkimo sandoriai.		
8.17. Akcininkai, visų pirma instituciniai akcininkai, turėtų būti skatinami dalyvauti visuotiniuose akcininkų susirinkimuose ir balsuoti direktorių atlyginimų nustatymo klausimais.		
8.18. 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.		

93

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 išsipareigojimams 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	Visiems interesų turėtojams sudaromos sąlygos dalyvauti bendrovės valdyme, susipažinti su reikiama informacija.
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.	Taip	Interesų turėtojai, turintys bendrovės akcijų, turi teisę dalyvauti akcininkų susirinkimuose, domėtis bendrovės veikla bei rezultatais. Bendrovei dirbant pelningai, akcininkams yra mokami dividendus.
9.3. Kai interesų turėtojai dalyvauja bendrovės valdymo procese, jiems turėtų būti sudaromos sąlygos susipažinti su reikiama informacija.	Taip	Interesų turėtojams, dalyvaujantiems bendrovės valdymo procese, sudarytos 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;	Taip, išskyrus 4 ir 6 punktus	Informacija apie bendrovės finansinę situaciją, veiklą ir bendrovės valdymą atskleidžiama per pranešimus spaudai ir pranešimus apie esminius įvykius, Bendrovės metų ir tarpinėse ataskaitose, Bendrovės veiklos

95

		kol tokia informacija viešai paskelbiama per biržos informacijos sistemą.
10.6. Informacijos skleidimo būdai turėtų užtikrinti informacijos naudotojams nešališką, savalaikį ir nebrangų, o teisės aktų nustatytais atvejais neatlygintina priėjimą prie informacijos. Rekomenduojama informacijos skleidimui didesniu mastu naudoti informacines technologijas, pavyzdžiui, skelbti informaciją bendrovės interneto tinklalapyje. Rekomenduojama informaciją skelbti ir dėti į bendrovės interneto tinklalapį ne tik lietuvių, bet ir anglų kalba, o esant galimybei ir poreikiui, ir kitomis kalbomis.	Taip	Bendrovė visą svarbią informaciją (lietuvių ir anglų kalbomis) viešai skelbia bendrovės interneto tinklalapyje, tuo užtikrindama nešališką, savalaikį ir nebrangų priėjimą prie informacijos.
10.7. Rekomenduojama bendrovės interneto tinklalapyje skelbti bendrovės metinį pranešimą, finansinių ataskaitų rinkinį 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 laikosi šios rekomendacijos ir interneto tinklalapyje skelbia visą būtiną informaciją.
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 tarpinių finansinių ataskaitų rinkinio, bendrovės metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir metinio pranešimo patikrinimą turėtų atlikti nepriklausoma audito įmonė.	Taip	Bendrovė laikosi šios rekomendacijos, nes bendrovės metinės finansinės atskaitomybės patikrinimą atlieka nepriklausoma audito įmonė.
11.2. Rekomenduojama, kad audito įmonės kandidatūrą visuotiniam akcininkų susirinkimui siūlytų bendrovės stebėtojų taryba, o jeigu ji bendrovėje nesudaroma, - bendrovės valdyba.	Taip	Įmonės valdyba teikia audito įmonės kandidatūrą akcininkų susirinkimui, audito įmonę patvirtina bendrovės akcininkų susirinkimas.
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.	Neaktualu	Bendrovės audito įmonė nesuteikė ne audito paslaugų bendrovei ir nėra gavusi užmokesčio už tai iš bendrovės.

Atsakingų asmenų patvirtinimas

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymu bei Lietuvos Respublikos vertybinių popierių komisijos periodinės ir papildomos informacijos rengimo ir pateikimo taisyklėmis, mes, pasirašę atsakingi asmenys, patvirtiname, kad AB „Vilkyškių pieninė“ 2011 m. konsoliduota ir nekonsoliduota metinė finansinė atskaitomybė, parengta pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, atitinka tikrovę bei teisingai parodo AB „Vilkyškių pieninė“ įmonės ir grupės turtą, įsipareigojimus, finansinę būklę, pelną arba nuostolius ir pinigų srautus, kad 2011 m. auditorių peržiūrėtame konsoliduotame ir nekonsoliduotame metiniuose pranešimuose teisingai nurodyta verslo plėtros ir veiklos apžvalga, bendra įmonės būklė kartu su pagrindinių rizikų ir neapibrėžtumų, su kuriais susiduriama, aprašymais.

Generalinis direktorius

Gintaras Bertašius

Finansų direktorė

Vilija Milaševičiutė



Finansinių ataskaitų rinkinius vadovybė pasirašė ir patvirtino 2012 m. balandžio 6 d.