



AKCINĖ BENDROVĖ

LR Vertybinių popierių komisijai
Konstitucijos pr. 23, LT-08105 Vilnius

2010-03-26

ATSAKINGŲ ASMENŲ PATVIRTINIMAS

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos Vertybinių popierių įstatymo 22 straipsniu ir Lietuvos Respublikos Vertybinių popierių komisijos periodinės ir papildomos informacijos rengimo ir pateikimo taisyklėmis, mes, AB „Gubernija“ generalinė direktorė Vijoleta Dunauskienė ir vyriausioji buhalterė Daiva Leinartienė, patvirtiname, kad mūsų žiniomis pridedama AB „Gubernija“ audituota finansinė atskaitomybė už 2009 metų 12 mėnesių, pasibaigusį 2009 m. gruodžio 31 d., parengta pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje, atitinka tikrovę ir teisingai parodo AB „Gubernija“ turta, išsipareigojimus, finansinę būklę, pelną arba nuostolius, kad metiniame pranešime yra teisingai nurodyta verslo plėtros ir veiklos apžvalga bei AB „Gubernija“ būklė.

Generalinė direktorė

Vijoleta Dunauskienė

Vyriausioji buhalterė

Daiva Leinartienė



AKCINĖ BENDROVĖ „GUBERNIJA“

Akcinė bendrovė, Dvaro g. 179, LT-76176 Šiauliai, tel. (8 41) 591 900, faks.: (8 41) 591 911
el.p. info@gubernija.lt, www.gubernija.lt

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 144715765, PVM mokėtojo kodas LT447157610

METINIS PRANEŠIMAS

2009 metų

1. Įmonės veiklos apibūdinimas

Akcinė bendrovė „Gubernija“ (toliau – Bendrovė) įregistruota 1993 m. gegužės 5 d. Įmonės kodas 144715765. Buveinės adresas Dvaro g. 179, LT-76176 Šiauliai. Elektroninis paštas : info@gubernija.lt, interneto svetainės adresas: www.gubernija.lt. AB „Gubernija“ savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių, vertybinių popierių rinkos įstatymais, kitais Lietuvos Respublikos įstatymais ir teisės aktais, bendrovės įstatais ir apskaitos politika. Bendrovės pagrindinė veiklos kryptis – alaus, alaus gėrimų, geros gamyba ir pardavimas.

2009 m. sausio 12 d. pasirašytas LR Žemės ūkio ministro įsakymas Nr. 3D-13 įvedė naują geros gėrimų kategoriją, todėl „Gubernijos gira“ pervadinta ir toliau gaminama „Gubernijos geros skonio gėrimas“ pavadinimu. 2009 m. II pusmetyje sukurtas naujas „Baltaragio“ alaus prekinis ženklas, atnaujinta „Gubernijos Ekstra“ alaus pakuotė.

Iš rinkos išvedė nepatrauklų „Gubernijos Anno 1665“ alaus prekinį ženklą, nutraukta „Gubernijos Soft“ alaus gamyba.

Bendrovė aktyviai dalyvauja privačių prekių ženklų konkursuose, o 2009 m. II pusmetyje stabilizavome pardavimus laimėję BĮ UAB „Sanitex“ prekinio ženklo konkursą.

2. Finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė

Trumpalaikio mokumo rodikliai

Mokumas (likvidumas)	Formulė	8 200	9 200	Ką reiškia	Pastabos
Apyvartinio kapitalo rodiklis	Trumpalaikis turtas-trumpalaikiai įsipareigojimai	11349246	15624235	o Trupalaiki turto pakankumą ir išiskolinimams padengti	Patenkinamas dydis >0
Bendras likvidumas	Trumpalaikis turtas/ Trumpalaikiai įsipareigojimai	0.404	0.740	o Trupalaiki turto pakankumą ir išiskolinimams padengti	Patenkinamas dydis 1,2 -2
Kritinis likvidumas	(Trumpalaikis turtas-atsargos)/Trumpalaikiai įsipareigojimai	0.530	0.435	įsipareigojimų likvidumo greitį mobiliiais aktyvais	Patenkinamas dydis >0 (ne infliacijos metu)

Trumpalaikio mokumo rodikliai rodo 2009 m. gruodžio 31 d., kiek bendrovė turėjo pakankamai trumpalaikio turto trumpalaikiams įsipareigojimams padengti. Apyvartinio kapitalo reikšmė neigiama, t.y. bendrovė neturi pakankamai trumpalaikio turto, taip pat, kad gali neįvykdyti savo trumpalaikių įsipareigojimų. Nuo apyvartinio kapitalo priklauso įmonės galimybės vykdyti ir plėsti savo veiklą, būti konkurencinga.

Bendrojo ir kritinio likvidumo rodikliai parodo įmonės įsipareigojimų apmokėjimo greitį, t.y. jų padengimą mobiliuoju turtu, kuris išlieka mažiau nei 1.

Ilgalaikių įsipareigojimų rodikliai

Įsiskolinimas	Formulė	2008	2009	Ką reiškia	Pastabos
Bendras skolos rodiklis	Ilgalaikiai įsiskolinimai/Nuosavas kapitalas	1.060	2.688	Santykis galimybės gražinti skolas	Norma <0.5. Bet ne taisyklė. gali būti >5
Sverto koeficientas	Skolos/Nuosavas kapitalas	1.542	0.010	Kapitalo struktūra	Norma <3. Bet ne taisyklė. gali būti >0.3
Įsiskolinimas ilgalaikiu turtu	Ilgalaikis turtas/Ilgalaikiai įsipareigojimai	2.81	1.47	Ilgalaikių įsiskolinimų(kreditų) apdraustumas turtu	Norma <3. Bet ne taisyklė. gali būti >0.3

2009 m. gruodžio 31 d. bendrasis skolos rodiklis didesnis, kuris parodo, kad vis didesnė turto dalis priklauso skolintojams. lyginant su 2008 m. gruodžio 31 d.. Šis didėjantis skolos rodiklis parodo, kad žemesnis saugumo lygis. Įsiskolinimo ilgalaikiu turtu rodiklis parodo ilgalaikių įsipareigojimų apdraustumo turimu turtu laipsnį, t.y. kiek kartų ilgalaikis turtas yra didesnis už ilgalaikius įsipareigojimus. Bendrovė negali vykdyti įsipareigojimų, kurie numatyti sutartyse, iš matosi, kad ji yra nemoki ir jai gali grėsti bankrotas. Sverto koeficiento rodiklis vadinamas ir finansinės rizikos rodikliu, kuris parodo, kad bankroto atveju su kreditoriais reikės atsiskaityti anksčiau, negu su savininkais. Tai rodo bendrovės įsiskolinimo būklės blogėjimo tendenciją.

Turto pelningumo analizė

Pelningumas (rentabilumas)	Formulė	2008	2009	Ką reiškia	Pastabos
Bendras pelningumas	Realizuotų prekių savikaina/Grynieji pardavimai	0.784	0.798	Tipinės veiklos pelningumas	Norma- intervalas 0<x<1. Turi būti kuo didesnis
Grynasis pelningumas	Grynasis pelnas/Grynieji pardavimai	-0.154	-0.162	Kiek vienas pardavimų litas duoda litų grynojo pelno	Norma >0. Turi būti kuo didesnis
Nuosavo kapitalo pelningumas	Grynasis pelnas/Nuosavas kapitalas	-0.479	-0.513	Savo kapitalo panaudojimo efektyvumas	Norma>0. Turi būti kuo didesnis
Pastovaus kapitalo pelningumas	Grynasis pelnas/Nuosavas kapitalas+Ilgalaikės skolos	-0.479	-0.513	Pastovaus kapitalo panaudojimo efektyvumas	Norma>0. Turi būti kuo didesnis
Turto pelningumas	Grynasis pelnas/Turtas	-0.133	-0.108	Turto valdymo efektyvumas	Norma>0. Turi būti kuo didesnis
Įprastinės veiklos pelningumas	Įprastinės veiklos pelnas*100/pardavimai ir paslaugos	-15.824	-17.227	Įprastinės veiklos pelningumas	Norma >0. Turi būti kuo didesnis

Pelnas tenkantis akcijai	vienai akcijai	Grynasis pelnas/ Paprastųjų akcijų skaičius (100 vnt.)	-59180.190	-41856.180	Kiek uždirba viena akcija	Norma >0. Turi būti kuo didesnis
--------------------------	----------------	--	------------	------------	---------------------------	----------------------------------

Tipinės veiklos pelningumas 2009 m. gruodžio 31 d. palyginti su 2008 m. gruodžio 31 d. padidėjo 0.014 punkto, tai rodo, kad pardavimai pelningesni nei prieš tai buvę finansiniai metai. Įvertinus grynojo pelningumo rodiklį, matosi, kad pardavimo vienas litas nesugeneruoja pelno, o patiriamas nuostolis 0.162 Lt.

Kapitalo pelningumo rodikliai parodo, kad neefektyviai naudojamas nuosavas kapitalas. Akcinio kapitalo pelningumas parodo, kiek įmonė gavo grynojo pelno akcininkų investicijų kiekvienam litui. Tai rodiklis, kuris rodo 2009 m. gruodžio 31 d. nuostolį, kurį akcininkai patyrė.

Pastovų kapitalą sudaro visos akcininkų lėšos ir ilgalaikės skolos. Skolintos lėšos neduoda naudos. Taigi, patirtas nuostolis, gautas naudojant paskolas bendrovės veikloje nepadengia palūkanų. Pastovaus kapitalo pelningumo rodiklis rodo, kad ne efektyviai naudojami įmonės ištekliai, nepriklausomai nuo to, iš kokių lėšų (skolintų ar nuosavų) jie yra finansuojami.

Praktiškai, pardavimų pelningumo, turto apyvartumo ir kapitalo struktūros tiesiogiai paveikti negalima. Jie yra veikiami daugybės veiksnių susijusių su sąnaudomis, pardavimų kainomis, prekių atsargomis, debitoriniu įsiskolinimu ir visa eile kitų.

Nuostolis, tenkantis vienai akcijai 2009 metais sudarė -41856.18 Lt. tuo tarpu 2008 metais nuostolis sudarė -59180,19 Lt. Bendrovės vienos paprastosios akcijos pelningumas, lyginant su 2008 m., išaugo 29,27 procento.

Trumpalaikio turto apyvartumo rodikliai

Eil. Nr.	Rodiklio koeficiento pavadinimas	Eil. Nr./ Eil. Nr.	2009	2008	Norma 1.6-1.8. kuo didesnis
1	Bendras apyvartumo koeficientas	01:04	0.67	0.86	Kuo didesnis
2	Atsargų apyvartumo koeficientas	02:03	7.18	8.55	Kuo didesnis
3	Atsargų apyvartumas	360/7	50.11	42.09	Kuo mažesnis
4	Kapitalo apyvartumo koeficientas	01:05	1.04	1.54	Kuo didesnis

Įmonės apyvartumas dienomis 2009 metais sumažėjo tai parodė ir atskirų rodiklių kitimo tendencijos. Atsargų apyvartumas 2009 m. sumažėjo ~ 1.5 dienos ir sudarė 50.11 dienos.

Kitų rodiklių analizė

Eil. Nr.	STRAIPSNIAI	Balanso straipsnis	Pelno (nuostolių) ataskaita	2009	2008	Pokytis Lt	Pokytis proc.
1	PARDAVIMO PAJAMOS		I	25830387	38316709	-12486322	-32.59
2	PARDAVIMO SAVIKAINA		II	20599776	30038894	-9439118	-31.42
3	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	B. I.		2867279	3512410	-645131	-18.37
4	Turto iš viso:	Viso (Aktyv.)		38663074	44487071	-5823997	-13.09
5	Kapitalas ir rezervai	A (Pasyv.)		24814720	24814720	0	0

2009 m. pardavimo pajamos sumažėjo 32.59 proc. o žaliavos sumažėjo 31,42 proc.

Iš to matyti, kad žaliavos pabrango, taip pat taikoma ne efektyvi pardavimo kainų politika dėl prekybos centrų diktuojamų sąlygų. Atsargos 2009 m. gruodžio 31 d. sumažėjo -645 131 Lt., tai rodo, kad atsargos nėra kaupiamos, o perkamos tik tiek gamybai, kad patenkinti vartotojų poreikius.

Akcininkų kapitalas per 2009 m. nepasikeitė, o visas turtas sumažėjo -5 823 997 Lt.

Tai dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo, beviltiškų ir abejotinių skolų nurašymo, sumažėjusių pirkimų bei įsipareigojimų sumažėjimo.

3. Aplinka ir personalo klausimai

3.1. Ekonominės sąlygos

AB "Gubernija" savo gaminamais produktais prekiauja visoje Lietuvoje ir eksportuoja į JAV, Rusiją, Afriką, Latviją, Vokietiją, Lenkiją, Airiją, Didžiąją Britaniją, Estiją. Produktai gaminami aukštos kokybės naudojant tradicines gamybos technologijas: taikomas natūralus rūgimo metodas, neskiedžiami, stabilizatoriai ir kitos sintetinės kilmės medžiagos nenaudojamos. Visų bendrovėje gaminamų produktų struktūroje alus sudaro 79,93 proc. Lyginant su praeitų metų tuo pačiu laikotarpiu alaus gamyba sumažėjo 31,0 proc.

2009 m. produkcijos pardavimo pajamos lyginant su praėjusiais metais sumažėjo 12,48 mln. Lt arba 32,5 proc. Alaus pardavimų sumažėjimas turėjo neigiamos įtakos bendrovės bendrojo pelningumo rodikliui. Bendrasis pelnas per ataskaitinį laikotarpį sumažėjo 36,8 proc. Dėl sumažėjusių pardavimo apimčių, sumažėjusios paklausos ir žemų kainų, padidėjusių akcizų tarifo ir bendro ekonominio nuosmukio, bendrovėje mažėja ir gamybos apimtys. 2009 m. optimizavus bendrovės veiklą, pavyko sumažinti veiklos sąnaudas 4,4 mln. Lt, tai 36,1 proc. mažiau nei per 2008 metus. 2009 m. EBITDA rodiklis sudarė 1951,06 tūkst. Lt. Šis rodiklis procentine išraiška padidėjo nuo 3,1 proc. lyginant su 2008 m.

3.2. Techniniai-technologiniai veiksniai.

Įmonė gamina 19 komercinių pavadinimų alų, 1 komercinio pavadinimo alaus gėrimą, 2 komercinių pavadinimų giras bei 2 komercinių pavadinimų nealkoholinius gėrimus. Produkcija gaminama pagal teisės aktų – techninių reglamentų (alaus apibūdinimo, gamybos ir prekinio pateikimo techninį reglamentą, patvirtintą LR žemės ūkio ministro 2005 01 28 įsak. Nr.3D-45 (Žin., 2005, Nr. 16 – 507) bei Nealkoholinių gėrimų ir giros apibūdinimo, gamybos ir prekinio pateikimo techninį reglamentą, patvirtintą LR žemės ūkio ministro 2009 01 12 įsak. Nr.3D-13 (Žin., 2009, Nr. 7 – 252) bei įmonės standarto ĮST 144715765 – 07:2004 Alaus gėrimai reikalavimus. Įmonė teisės aktų nustatyta tvarka dalyvauja techninių reglamentų rengime bei pati ruošia ir su įgaliota institucija derina įmonės standartus.

Maisto saugos kontrolė yra vykdoma pagal įdiegtą Maisto saugos sistemos planą, kurį sudaro RVSVT (Rizikos Veiksnių Analizės ir Svarbiųjų Valdymo Taškų) sistemos planas (kontroliuojama maisto sauga technologijos proceso metu) bei būtiniosios programos (kontroliuojamos maisto gamybos sąlygos). Tokia maisto saugos kontrolė yra numatyta teisės aktuose ir privaloma.

Įmonė nėra savanoriškai įdiegusi jokių aplinkosaugos, kokybės bei vadybos valdymo standartų, nes tokių standartų įdiegimas sisijęs su papildomais kaštais. 2009 m. sumažėjus gamybos apimčiai, nenaudojamiems technologiniams įrengimams fizinis bei moralinis nusidėvėjimo skaičiavimas sustabdytas. Tačiau nenaudojamo ir kito naudojamo ilgalaikio turto būklė patenkinama, galima vystyti ir plėtoti gamybą.

Tik dėl techninės-technologinės raidos, bendrovė negali sumažinti sąnaudų, nes nuo to priklauso gaminamų produktų kokybė. Būtina laikyti anksčiau minėtų maisto ir gėrimo gaminimo kokybės standartų, higienos normų reikalavimų.

3.3. Ekologiniai veiksniai

AB „Gubernija“ gamyba vykdoma pagal LR AM Šiaulių regiono aplinkos departamento išduotą TIPIK leidimą Nr. 82. Pagrindiniai gamybinių teršalų šaltiniai yra garo gamybos katilinė (teršalai-anglies ir azoto oksidai) bei dulkės susidarančios salyklo iškrovimo metu. Teršalų kiekiai atitinkamai yra: anglies ir azoto oksidai – 13.5 t/metus, dulkės (kietos dalelės) – 2.65 t/metus. Gaminant produkciją susidaro šalutinis produktas, kuris yra utilizuojamas arba parduodamas kaip pašarai gyvuliams. Kadangi produkto gamybos pabaigoje reikalinga išplauti talpas bei jas dezinfekuoti, susidaro nutekamųjų vandenų taršos viršijimo normos. Viršijusi nutekamųjų vandenų taršos normas bendrovė per 2009 m. sumokėjo baudų už 20 420,25 Lt. Taip pat veiklai vykdyti bendrovė vykdo pakuočių surinkimo programas, jas surenka, panaudoja, o nebenaudojamas pakuočių atliekas išveža antriniam perdirbimui. Dėl mobilių ir stacionarių taršos šaltinių mokamas mokestis į valstybės biudžetą, kur per 2009 metus susidarė 10 037 Lt. Bendrovės veikla dėl anksčiau minėtų žalų gamtai, iš turimų taršos šaltinių, 2009 m. nebuvo sustabdyta. Vykdoma kasdien prevencija laboratorinių tyrimų susijusių su produkto ir aplinkos teršimu teritorijoje, kas leidžia apsaugoti gamtą, aplinkinius gyventojus bei vartotojus.

Bendrovės veiklos apribojimo ar sustabdymo galimybė yra minimali, nebent įvyktų šaldymo kompresorinės avarija, kurios metu išsiliėtų amonjakas. Šiam atvejui yra paruoštos avrijos likvidavimo priemonės.

3.4. Personalas

Vadovaujančių darbuotojų ir specialistų išsilavinimas, kvalifikacija ir kompetencija atitinka keliamus reikalavimus. Gamybos darbininkai turi reikiamą kvalifikaciją atliekamam darbui, arba, pagal patvirtintas programas, apmokomi ir suteikiama reikiama kvalifikacija. Dauguma darbininkų turi ilgametę patirtį bendrovėje. Dėl gaminamos produkcijos paklausos pokyčių sumažėjo 17 procentų darbuotojų skaičius. Darbuotojams teikiamos socialinės garantijos: išmokama pašalpa mirus šeimos nariui, sudaromos sąlygos mokytis ir kelti kvalifikaciją. Darbo užmokestis nustatomas laikantis motyvuotos darbo užmokesčio sistemos, atsižvelgiant į darbų sudėtingumą, darbuotojų kvalifikaciją, darbo kiekį, kokybę ir kitus faktorius. Darbo užmokestis skaičiuojamas laikantis teisės aktų reikalavimų: apmokama už viršvalandžius, darbą nakties metu, poilsio ir švenčių dienomis, už darbą nepriimtinos rizikos sąlygomis.

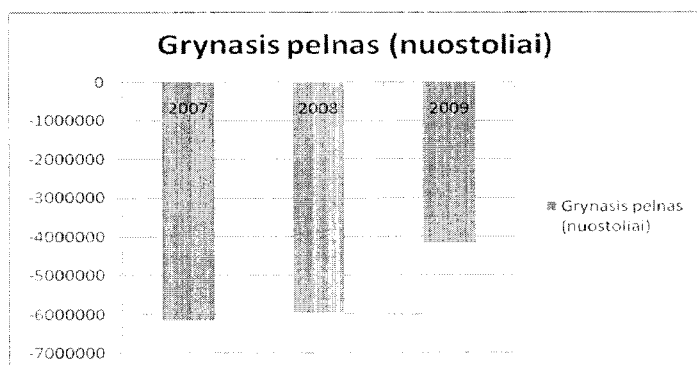
3.5. Kitos svarbios sąlygos

2009 m. birželio 23 d. neeilinio akcininkų susirinkimo sprendimu pakeista bendrovės valdyba ir išrinkta generalinė direktorė. Įgyvendintas 2009 m. balandžio 30 d. eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimas ir atliktas išsami veiklos analizė už 2007 metus, 2008 metus ir 2009 m. I pusmetį.

2009-08-18 d. pradėtas teisminis ginčas dėl AB „Kalnapilio-Tauro“ grupės, AB „Ragučio“, AB „Kauno alus“ ir AB „Gubernija“ taikos sutarčių pasirašymo dėl nesažiningos konkurencijos 2007 metais 16.716.145,50 Lt sumai.

2009-04-07 d. ir 2009-04-20 d. nutartimi Vilniaus apygardos teismas uždraudė UAB „Respublikos“ investicija“ nukreipti išieškojimą į AB „Gubernija“ prievolių pagal Kreditavimo sutartį užtikrinimui įkeistą turtą. Bylos nagrinėjimas persikėlė į 2010 metus.

4. Metinė finansinė atskaitomybė Pelno (nuostolių) dinamika



Paanalizavus 2007-2009 metų grynąjį pelną (nuostolius), matosi nuostolių kitimas, t.y. mažėjimo dinamika. Įvertinus ekonominę situaciją pasaulyje, Lietuvoje, galima manyti, kad bendrovė optimizavusi gamybą bei administracines sąnaudas ir išplėtusi rinką, gali patirti pelną ateityje.

Eil. Nr.	TURTAS	Finansiniai metai	Prašę finansiniai metai	Pasikeitimai 2009-2008	
				Suma	%
<i>A.</i>	<i>Ilgalaikis turtas</i>	32336424	36791071	-4454647	-13.78
I.	Nematerialusis turtas	12	59337	-59325	0.00
II.	Materialusis turtas	32319312	36714634	-4395322	-13.60
III.	Finansinis turtas	17100	17100	0	0.00
<i>B.</i>	<i>Trumpalaikis turtas</i>	6326650	7696000	-1369350	-21.64
I.	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	2867279	3512410	-645131	-22.50
II.	Per vienerius metus gautinos sumos	3091137	3788051	-696914	-22.55
III.	Kitas trumpalaikis turtas	288300	288300	0	0.00
IV.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	79934	107239	-27305	-34.16
	Turto iš viso:	38663074	44487071	-5823997	-15.06
<i>C.</i>	<i>Nuosavas kapitalas</i>	8167031	12352650	-4185619	-51.25
I.	Kapitalas	24814720	24814720	0	0.00
II.	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	8177290	9234495	-1057205	-12.93
III.	Rezervai	0	0	0	0.00
IV.	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	-24824979	-21696565	-3128414	12.60
<i>D.</i>	<i>Dotacijos, subsidijos</i>	0	0	0	0.00
<i>E.</i>	<i>Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai</i>	30496043	32134421	-1638378	-5.37
I.	Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	1365315	13089175	-1638378	-858-69
II.	Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	29130728	19045246	10085482	34.62
	Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso:	38663074	44487071	-5823997	-15.06

2009 m. turtas sumažėjo 15.06 procento. Tai įtakojo materialaus turto sumažėjimas 13.60 proc., atsargų ir išankstinių mokėjimų sumažėjimas 22,50 proc. ir piniginių ekvivalentų

sumažėjimas 2009 m. gruodžio 31 d. Nepaskirstytasis nuostolis didėja 12,60 proc. lyginant su 2008 m. Nors ilgalaikiai įsipareigojimai ir sumažėjo, tačiau jie nėra padengti ir perkelti į trumpalaikius įsipareigojimus. Viso įsipareigojimai per 2009 m. yra sumažėję 5,37 proc.

5. Savos akcijos

Bendrovės įstatinis kapitalas 2009 m. gruodžio 31 d. sudaro 24814720 litų. Jis padalintas į 24814720 vieno litų nominalios vertės paprastąsias vardines akcijas. Visos akcijos pilnai apmokėtos.

Per 2009 m. naujos akcijų emisijos nebuvo išleista.

Informacija apie savas akcijas

Savos akcijos	Skaičius	Nominalioji vertė, Lt	Įstatinio kapitalo dalis, proc.
1. Ataskaitinio laikotarpio pradžioje turėtos savos akcijos	24814720	1	100
2. Per ataskaitinį laikotarpį įsigytos savos akcijos			
3. Per ataskaitinį laikotarpį perleistos savos akcijos			
4. Per ataskaitinį laikotarpį anuliuotos savos akcijos			
5. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turėtos savos akcijos (1) + (2) - (3) - (4)	24814720	1	100

Savų akcijų 2009 metais bendrovė neplanuoja supirkti.

6. Filialai ir atstovybės

2009 m. gruodžio 31 d. bendrovė turėjo firmines parduotuves: Dvaro 179, V.Kudirkos 44 A, Vilniaus g.15 A, Lyros g. 13, Birutės g. 37, Šiauliuose, Juozapavičiaus pr. 10A, Kaune, Šaltupio g.26, Anykščiuose, Taikos pr.115-119, Naikupės pr.44, Klaipėdoje, Kęstučio g. 4, Kretingoje, Gerosios Vilties 18A, Vytauto g.39 Vilniuje, taip pat AB "Gubernija" turi atstovybę ir didmeninės prekybos sandėlį (M. Slezevičiaus g. 7, Vilnius).

Parduotuvė Gerosios Vilties 18A, Vytauto g.39 Vilniuje 2010 m. kovo 10 d. uždaryta.

7. Svarbūs įvykiai

2009 m. birželio 23 d. neeilinio akcininkų susirinkimo sprendimu pakeista bendrovės valdyba ir išrinkta generalinė direktorė. Įgyvendintas 2009 m. balandžio 30 d. eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimas ir atliktas išsamus veiklos analitis už 2007 metus, 2008 metus ir 2009 m. I pusmetį.

8. Veiklos planai ir prognozės

Bendrovė planuoja 2010 m. parduoti produkcijos už 32,6 mln. Lt ir gauti 8,7 mln. Lt bendrojo pelno, o 2011 m. atitinkamai 34,4 mln. Lt apyvartos ir 9,6 mln. Lt bendrojo pelno. 2010 m. EBITDA rodiklis 2,84 mln. Lt, o 2011 m. planuojame pasiekti 3,9 mln. Lt.

9. Finansinės priemonės

Šiuo metu bendrovės finansinė padėtis yra labai sudėtinga. Vėluojama mokėti mokesčius, skolas tiekėjams, atsiskaityti su atleistais iš darbo darbuotojais ir bendrovėje dirbančiais darbuotojais. Siekiant išvengti konfliktų su atleistais iš darbo darbuotojais, su jais sudarytos sutartys dėl atsiskaitymo grafikų.

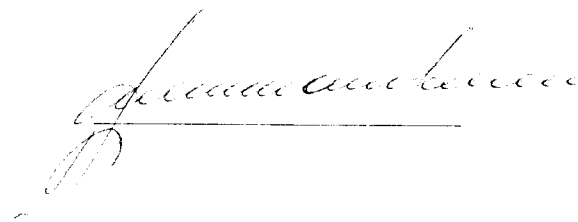
2009 m. kovo 19 d. bendrovė paėmė paskolą skolai UAB „Dupra“ apmokėti ir apyvartinėms lėšoms papildyti, iš AB „Ūkio bankas“ 2 000 000,00 Lt sumą. 2009 m. rugpjūčio 13 d. pasirašytas Susitarimas Nr. 1 ir 2009 m. gruodžio 30 d. pasirašytas Susitarimas nr. 2, kur buvo pakeiti mokėjimų grafikai banku dėl kredito grąžinimo. 2009 m. gruodžio 31 d. AB „Ūkio bankas“ likome skoloje 500 000,00 Lt. Ši suma numatyta pabaigti mokėti 2010 m. rugpjūčio 12 d.

2009 m. birželio 19 d. su Šiaulių apskrities VMI pasirašyta mokesstinės paskolos sutartis Nr. 57, 1 086 006,82 Lt sumai. Pagal šią mokesstinės paskolos sutartį,

įsipareigojimus vykdome ir 2009 m. gruodžio 31 d. liko nesumokėta 452 502.40 Lt. Likusią mokestinės paskolos sumą bendrovė turėtų baigti mokėti 2010 m. rugsėjo 27 d.

2009 m. gruodžio 30 d. neeilinio visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu nuostolių nurašymui nuspręsta sumažinti įstatinį kapitalą iki 16,1 mln. Lt proporcingai turimoms akcininkų akcijoms, įregistruojant įstatų pakeitimą eiliniam ataskaitiniam visuotiniam akcininkų susirinkimui sutikus.

Generalinė direktorė



Vijoleta Dunauskienė

**AB „GUBERNIJA“ pranešimas
apie NASDAQ OMX Vilniaus biržoje
listinguojamų bendrovių valdymo kodekso laikymąsi**

Akcinė bendrovė „GUBERNIJA“, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo 21 straipsnio 3 dalimi ir AB NASDAQ OMX Vilnius listinguavimo taisyklių 24.5. punktu, atskleidžia, kaip ji laikosi NASDAQ OMX Vilnius listinguojamų bendrovių valdymo kodekso ir konkrečių jo nuostatų. Jei šio kodekso ar kai kurių jo nuostatų nesilaikoma, tai yra nurodoma, kurių konkrečių nuostatų nesilaikoma ir dėl kokių priežasčių:

PRINCIPAI/ REKOMENDACIJOS	TAIP/NE /NEAKTUALU	KOMENTARAS
I principas: Pagrindinės nuostatos		
Pagrindinis bendrovės tikslas turėtų būti visų akcininkų interesų tenkinimas, užtikrinant nuolatinį akcininkų nuosavybės vertės didinimą.		
1.1. Bendrovė turėtų rengti ir viešai skelbti bendrovės plėtros strategiją ir tikslus, aiškiai deklaruodama, kaip ji planuoja veikti akcininkų interesais ir didinti akcininkų nuosavybę.	Taip	
1.2. Visų bendrovės organų veikla turėtų būti sukoncentruota į strateginių tikslų įgyvendinimą, atsižvelgiant į poreikį didinti akcininkų nuosavybę.	Taip	
1.3. Bendrovės priežiūros ir valdymo organai turėtų glaudžiai bendradarbiauti, siekdami kuo didesnės naudos bendrovei ir akcininkams.	Taip	
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	
II principas: Bendrovės valdymo sistema		
Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti strateginį vadovavimą bendrovei, efektyvią bendrovės valdymo organų priežiūrą, tinkamą pusiausvyrą ir funkcijų pasiskirstymą tarp bendrovės organų, akcininkų interesų apsaugą.		
2.1. Be Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme numatytų privalomų organų – visuotinio akcininkų susirinkimo ir bendrovės vadovo, rekomenduojama bendrovėje sudaryti tiek kolegialų priežiūros organą, tiek kolegialų valdymo organą. Kolegialių priežiūros ir valdymo organų sudarymas užtikrina valdymo ir priežiūros funkcijų aiškų atskyrimą bendrovėje, bendrovės vadovo atskaitomybę bei kontrolę, o tai savo ruožtu sąlygoja efektyvesnį ir skaidresnį bendrovės valdymo procesą.	Taip	Bendrovės valdymo organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas, valdyba ir vadovas. Stebėtojų taryba nesudaroma.

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	Esminės bendrovės valdymo funkcijas atlieka generalinis direktorius ir 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	Stebėtojų taryba nesudaroma.
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	Ne	Stebėtojų taryba nesudaroma.
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	
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	Valdybos narių kadencijos trukmė 4 (keturi) metai.

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.

<p>2.7. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pirmininku gali būti toks asmuo, kurio esamos arba buvusios pareigos nebūtų kliūtis nepriklausomai ir nešališkai priežiūrai vykdyti. Kai bendrovėje nesudaroma stebėtojų taryba, bet sudaroma valdyba, rekomenduojama, kad bendrovės valdybos pirmininkas ir bendrovės vadovas nebūtų tas pats asmuo. Buvęs bendrovės vadovas neturėtų būti tuoj pat skiriamas į visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pirmininko postą. Kai bendrovė nusprendžia nesilaikyti šių rekomendacijų, turėtų būti pateikiama informacija apie priemones, kurių imtasi priežiūros nešališkumui užtikrinti.</p>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovės valdybos pirmininkas ir generalinis direktorius ne tas pats asmuo</p>
<p>III principas: Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo sudarymo tvarka.</p> <p>Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo sudarymo tvarka turėtų užtikrinti bendrovės smulkiųjų akcininkų interesų atstovavimą, šio organo atskaitomybę akcininkams ir objektyvią bendrovės veiklos bei jos valdymo organų³ priežiūrą.</p>		
<p>3.1. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo (toliau šiame principo – kolegialus organas) sudarymo mechanizmas turėtų užtikrinti, kad bus vykdoma objektyvi ir nešališka bendrovės valdymo organų priežiūra, taip pat tinkamai atstovaujami smulkiųjų akcininkų interesai.</p>	<p>Taip</p>	<p>Visuotiniame akcininkų susirinkime teikiant kandidatus į valdybą yra suteikiama informacija apie kiekvieną siūlomą kandidatą.</p>
<p>3.2. Kandidatų į kolegialaus organo narius vardai, pavardės, informacija apie jų išsilavinimą, kvalifikaciją, profesinę patirtį, einamas pareigas, kitus svarbius profesinius išsipareigojimus ir potencialius interesų konfliktus turėtų būti atskleista bendrovės akcininkams dar prieš visuotinį akcininkų susirinkimą, paliekant akcininkams pakankamai laiko apsispręsti, už kurį kandidatą balsuoti. Taip pat turėtų būti atskleistos visos aplinkybės, galinčios paveikti kandidato nepriklausomumą (pavyzdinis jų sąrašas pateiktas 3.7 rekomendacijoje). Kolegialus organas turėtų būti informuojamas apie vėlesnius šiame punkte nurodytos informacijos pokyčius. Kolegialus organas kiekvienais metais turėtų kaupti šiame punkte nurodytus duomenis apie savo narius ir pateikti juos bendrovės metiniame pranešime.</p>	<p>Taip</p>	<p>Valdyba dirba pagal Valdybos darbo reglamentą.</p>

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

<p>3.3. Kai siūloma paskirti kolegialaus organo 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.</p>	<p>Taip</p>	<p>Valdybos nariams ir kitiems specialistams yra sudarytos visos galimybės dalyvauti seminaruose ir konferencijose kvalifikacijai kelti.</p>
<p>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.</p>	<p>Taip</p>	
<p>3.5. Visiems naujiems kolegialaus organo nariams turėtų būti siūloma individuali programa, skirta supažindinti su pareigomis, bendrovės organizacija bei veikla. Kolegialus organas turėtų atlikti metinį patikrinimą, kad būtų nustatytos sritys, kuriose jo nariams reikia atnaujinti savo įgūdžius ir žinias.</p>		
<p>3.6. Siekiant užtikrinti, kad visi su kolegialaus organo nariu susiję esminiai interesų konfliktai būtų sprendžiami tinkamai, į bendrovės kolegialų organą turėtų būti išrinktas pakankamas⁴ nepriklausomų⁵ narių skaičius.</p>	<p>Taip</p>	<p>Į bendrovės valdyba išrinktas pakankamas nepriklausomų narių skaičius.</p>

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

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

3.7. Kolegialaus organo narys turėtų būti laikomas nepriklausomu tik tais atvejais, kai jo nesaisto jokie verslo, giminystės arba kitokie ryšiai su bendrove, ją kontroliuojančiu akcininku arba jų administracija, dėl kurių kyla ar gali kilti interesų konfliktas ir kurie gali paveikti nario nuomonę. Kadangi visų atvejų, kada kolegialaus organo narys gali tapti priklausomas, išvardyti neįmanoma, be to, skirtingose bendrovėse santykiai arba aplinkybės, susijusios su nepriklausomumo nustatymu, gali skirtis, o geriausia šios problemos sprendimo praktika susiklostys laikui bėgant, tai kolegialaus organo nario nepriklausomumo įvertinimas turėtų būti grindžiamas santykių ir aplinkybių turiniu, o ne forma. Pagrindiniai kriterijai nustatant, ar kolegialaus organo narys gali būti laikomas nepriklausomu, turėtų būti šie:

- 1) jis negali būti bendrovės arba susijusios bendrovės vykdomasis direktorius arba valdybos narys (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) ir paskutinius penkerius metus neturi būti ėjęs tokių pareigų;
- 2) jis negali būti bendrovės arba susijusios bendrovės darbuotojas ir paskutinius trejus metus neturi būti ėjęs tokių pareigų, išskyrus atvejus, kai kolegialaus organo narys nepriklauso vyresniajai vadovybei ir buvo išrinktas į kolegialų organą kaip darbuotojų atstovas;
- 3) jis neturi gauti arba nebūti gavęs reikšmingo papildomo atlyginimo iš bendrovės arba susijusios bendrovės, išskyrus užmokestį, gautą už kolegialaus organo nario pareigas. Tokiam papildomam atlyginimui priskiriamas ir dalyvavimas akcijų pasirinkimo sandoriuose arba kitokiose nuo veiklos rezultatų priklausančiose užmokesčio sistemose; jam nepriskiriamos pagal pensijų planą nustatytų kompensacijų išmokos (įskaitant atidėtas kompensacijas) už ankstesnį darbą bendrovėje (su sąlyga, kad tokia išmoka niekaip nesusijusi su vėlesnėmis pareigomis);
- 4) jis neturi būti kontroliuojantysis akcininkas arba neturi atstovauti tokiam akcininkui (kontrolė nustatoma pagal Tarybos direktyvos 83/349/EEB 1 straipsnio 1 dalį);
- 5) jis negali turėti ir per praėjusius metus neturi būti turėjęs svarbių verslo ryšių su bendrove

arba susijusia bendrove nei tiesiogiai, nei kaip turinčio tokius ryšius subjekto partneris, akcininkas, direktorius arba viršesnis darbuotojas. Turinčiu verslo ryšių laikytinas subjektas, kuris yra svarbus prekių tiekėjas arba paslaugų teikėjas (įskaitant finansines, teisines, patariamąsias ir konsultacines paslaugas), reikšmingas klientas ar organizacija, kuri gauna reikšmingas įmokas iš bendrovės arba jos grupės;

6) jis negali būti ir per paskutinius trejus metus neturi būti buvęs bendrovės arba susijusios bendrovės dabartinės arba ankstesnės išorės audito įmonės partneriu arba darbuotoju;

7) jis neturi būti vykdomuoju direktoriumi arba valdybos nariu kitoje bendrovėje, kurioje bendrovės vykdomasis direktorius arba valdybos narys (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) yra direktorius konsultantas arba stebėtojų tarybos narys, taip pat jis negali turėti kitų reikšmingų ryšių su bendrovės vykdomaisiais direktoriais, kurie atsiranda jiems dalyvaujant kitų bendrovių arba organų veikloje;

8) jis neturi būti ėjęs kolegialaus organo nario pareigų ilgiau kaip 12 metų;

9) jis neturi būti vykdomojo direktoriaus arba valdybos nario (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba), arba 1–8 punkte nurodytų asmenų artimas šeimos narys. Artimu šeimos nariu laikytinas sutuoktinis (sugyventinis), vaikai ir tėvai.

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

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

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

⁷ Žr. 3 išnašą.

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

<p>4.2. Kolegialaus organo nariai turėtų sąžiningai, rūpestingai ir atsakingai veikti bendrovės bei akcininkų naudai ir jų interesais, atsižvelgdami į darbuotojų interesus ir visuomenės gerovę. Nepriklausomi kolegialaus organo nariai turėtų: a) bet kokiomis sąlygomis išlaikyti savo analizės, sprendimų priėmimo ir veiksmų nepriklausomumą; b) nesiekti ir nepriimti jokių nepagrįstų lengvatų, kurios gali kompromituoti jų nepriklausomumą; c) aiškiai reikšti savo prieštaravimą tuo atveju, kai mano, kad kolegialaus organo sprendimas gali pakenkti bendrovei. Kai kolegialus organas yra priėmęs sprendimų, dėl kurių nepriklausomas narys turi rimtų abejonių, tokiu atveju šis narys turėtų padaryti atitinkamas išvadas. Jeigu nepriklausomas narys atsistatydintų, priežastis jis turėtų paaiškinti laiške kolegialiam organui arba audito komitetui ir, jei reikia, atitinkamam bendrovei nepriklausančiam organui (institucijai).</p>	Neaktualu	
<p>4.3. Kolegialaus organo nario pareigoms atlikti kiekvienas narys turėtų skirti pakankamai laiko ir dėmesio. Kiekvienas kolegialaus organo narys turėtų įsipareigoti taip apriboti kitus savo profesinius įsipareigojimus (ypač direktoriaus pareigas kitose bendrovėse), kad jie netrukdytų tinkamai atlikti kolegialaus organo nario pareigas. Jeigu kolegialaus organo narys dalyvavo mažiau nei pusėje⁹ kolegialaus organo posėdžių per bendrovės finansinius metus, apie tai turėtų būti informuojami bendrovės akcininkai.</p>	Neaktualu	
<p>4.4. Kai kolegialaus organo sprendimai gali skirtingai paveikti bendrovės akcininkus, kolegialus organas su visais akcininkais turėtų elgtis sąžiningai ir nešališkai. Jis turėtų užtikrinti, kad akcininkai būtų tinkamai informuojami apie bendrovės reikalus, jos strategiją, rizikos valdymą ir interesų konfliktų sprendimą. Bendrovėje turėtų būti aiškiai nustatytas kolegialaus organo narių vaidmuo jiems bendraujant su akcininkais ir įsipareigojant akcininkams.</p>	Taip	Bendrovės darbo reglamente yra nustatyta aiški bendradarbiavimo su akcininkais tvarka.

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

<p>4.5. Rekomenduojama, kad sandoriai (išskyrus mažareikšmius dėl nedidelės jų vertės arba sudarytus standartinėmis sąlygomis vykdant įprastinę bendrovės veiklą), sudaromi tarp bendrovės ir jos akcininkų, priežiūros ar valdymo organų narių, ar kitų bendrovės valdymui įtaką darančių ar galinčių daryti fizinių ar juridinių asmenų, būtų tvirtinami kolegialaus organo. Sprendimas dėl tokių sandorių tvirtinimo turėtų būti laikomas priimtu tik tuo atveju, kai už tokį sprendimą balsuoja dauguma nepriklausomų kolegialaus organo narių.</p>	<p>Taip</p>	<p>Dėl svarbių sandorių sprendimus priima valdyba.</p>
<p>4.6. Kolegialus organas turėtų būti nepriklausomas priimdamas sprendimus, turinčius reikšmės bendrovės veiklai ir strategijai. Be kita ko, kolegialus organas turėtų būti nepriklausomas nuo bendrovės valdymo organų¹⁰. Kolegialaus organo narių darbui ir sprendimams neturėtų daryti įtakos juos išrinkę asmenys. Bendrovė turėtų užtikrinti, kad kolegialus organas ir jo komitetai būtų aprūpinti pakankamai 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.</p>	<p>Neaktualu</p>	

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

<p>4.7. Kolegialaus organo veikla turėtų būti organizuota taip, kad nepriklausomi kolegialaus organo nariai galėtų turėti didelę įtaką itin svarbiose srityse, kuriose interesų konfliktų galimybė yra ypač didelė. Tokiomis sritimis laikytini klausimai, susiję su bendrovės direktorių skyrimu, atlyginimo bendrovės direktoriams nustatymu ir bendrovės audito kontrole bei įvertinimu. Todėl tuo atveju, kai kolegialaus organo kompetencijai yra priskirti minėti klausimai, šiam organui rekomenduojama suformuoti skyrimo, atlyginimų ir audito 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.</p>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovėje nesudaromi jokie komitetai, nes tai netikslinga, dėl mažo specialistų ir tarnautojų skaičiaus.</p>
<p>4.8. Pagrindinis komitetų tikslas – didinti kolegialaus organo darbo efektyvumą užtikrinant, kad sprendimai būtų priimami juos tinkamai apsvarsčius, ir padėti organizuoti darbą taip, kad kolegialaus organo sprendimams nedarytų įtakos esminiai interesų konfliktai. Komitetai turėtų veikti nepriklausomai bei principingai ir teikti kolegialiam organui rekomendacijas, susijusias su kolegialaus organo sprendimu, tačiau galutinį sprendimą priima pats kolegialus organas. Rekomendacija steigti komitetus nesiekama susiaurinti kolegialaus organo kompetencijos ar perkelti ją komitetams. Kolegialus organas išlieka visiškai atsakingas už savo kompetencijos ribose priimamus sprendimus.</p>		

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.

<p>4.9. Kolegialaus organo sukurti komitetai turėtų susidėti bent iš trijų narių. Bendrovėse, kuriose kolegialaus organo narių yra nedaug, išimties tvarka komitetai gali būti sudaryti tik iš dviejų narių. Kiekvieno komiteto narių daugumą turėtų sudaryti nepriklausomi kolegialaus organo nariai. Tuo atveju, kai bendrovėje stebėtojų taryba nesudaroma, atlyginimų ir audito komitetai turėtų būti sudaryti išimtinai iš direktorių konsultantų.</p> <p>Sprendžiant, ką skirti komiteto pirmininku ir nariais, turėtų būti atsižvelgiama į tai, kad narystė komitete turi būti atnaujinama ir kad neturi būti pernelyg pasitikima tam tikrais asmenimis.</p>		
<p>4.10. Kiekvieno įkurto komiteto įgaliojimus turėtų nustatyti pats kolegialus organas. Komitetai turėtų vykdyti savo pareigas laikydamiesi nustatytų įgaliojimų ir reguliariai informuoti kolegialų organą apie savo veiklą ir jos rezultatus. Kiekvieno komiteto įgaliojimai, apibrėžiantys jo vaidmenį ir nurodantys jo teises bei pareigas, turėtų būti paskelbti bent kartą per metus (kaip dalis informacijos, kurią bendrovė kasmet skelbia apie savo valdymo struktūrą ir praktiką). Bendrovės taip pat kasmet savo metiniame pranešime turėtų skelbti esamų komitetų pranešimus apie jų sudėtį, posėdžių skaičių ir narių dalyvavimą posėdžiuose per praėjusius metus, taip pat apie pagrindines savo veiklos kryptis. Audito komitetas turėtų patvirtinti, kad jį tenkina audito proceso nepriklausomumas, ir trumpai aprašyti veiksmus, kurių buvo imtasi tam, kad prieiti tokios išvados.</p>		
<p>4.11. Siekiant užtikrinti komitetų savarankiškumą ir objektyvumą, kolegialaus organo nariai, kurie nėra komiteto nariai, paprastai turėtų turėti teisę dalyvauti komiteto posėdžiuose tik komitetui pakvietus. Komitetas gali pakviesti arba reikalauti, kad posėdyje dalyvautų tam tikri darbuotojai arba ekspertai. Kiekvieno komiteto pirmininkui turėtų būti sudarytos sąlygos tiesiogiai palaikyti ryšius su akcininkais. Atvejus, kuriems esant tai turėtų būti daroma, reikėtų nurodyti komiteto veiklą reglamentuojančiose taisyklėse.</p>		

<p>4.12. Skyrimo komitetas.</p> <p>4.12.1. Pagrindinės skyrimo komiteto funkcijos turėtų būti šios:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) parinkti kandidatus į laisvas valdymo organų narių vietas ir rekomenduoti kolegialiam organui juos svarstyti. Skyrimo komitetas turėtų įvertinti įgūdžių, žinių ir patirties pusiausvyrą valdymo organe, parengti funkcijų ir sugebėjimų, kurių reikia konkrečiam postui, aprašą ir įvertinti įpareigojimui atlikti reikalingą laiką. Skyrimo komitetas taip pat gali vertinti bendrovės akcininkų pasiūlytus kandidatus į kolegialaus organo narius; 2) reguliariai vertinti priežiūros ir valdymo organų struktūrą, dydį, sudėtį ir veiklą, teikti kolegialiam organui rekomendacijas, kaip siekti reikiamų pokyčių; 3) reguliariai vertinti atskirų direktorių įgūdžius, žinias bei patirtį ir apie tai pranešti kolegialiam organui; 4) reikiamą dėmesį skirti testavimo planavimui; 5) peržiūrėti valdymo organų politiką dėl vyresniosios vadovybės rinkimo ir skyrimo. <p>4.12.2. Skyrimo komitetas turėtų apsvarstyti kitų asmenų, įskaitant administraciją ir akcininkus, pateiktus pasiūlymus. Kai sprendžiami klausimai, susiję su vykdomaisiais direktoriais arba valdybos nariais (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) ir vyresniąja vadovybe, turėtų būti konsultuojamasi su bendrovės vadovu, suteikiant jam teisę teikti pasiūlymus Skyrimo komitetui.</p>		
<p>4.13. Atlyginimų komitetas.</p> <p>4.13.1. Pagrindinės atlyginimų komiteto funkcijos turėtų būti šios:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) teikti kolegialiam organui svarstyti pasiūlymus dėl valdymo organų narių ir vykdomųjų direktorių atlyginimų politikos. Tokia politika turėtų apimti visas atlyginimo formas, įskaitant fiksuotą atlyginimą, nuo veiklos rezultatų priklausančio atlyginimo sistemas, pensijų modelius ir išėitines 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; 		

<p>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;</p> <p>4) reguliariai peržiūrėti vykdomųjų direktorių ar valdymo organų narių atlyginimų nustatymo politiką (taip pat ir akcijomis pagrįsto atlyginimo politiką) bei jos įgyvendinimą;</p> <p>5) teikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl tinkamų sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais formų;</p> <p>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);</p> <p>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.</p> <p>4.13.2. Tuo atveju, kai reikia spręsti skatinimo klausimą, susijusį su akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis su akcijomis susijusiomis skatinimo priemonėmis, kurios gali būti taikomos direktoriams arba kitiems darbuotojams, komitetas turėtų:</p> <p>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;</p> <p>2) išnagrinėti informaciją, kuri pateikta šiuo klausimu bendrovės metiniame pranešime ir dokumentuose, skirtuose akcininkų susirinkimui;</p> <p>3) pateikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl pasirinkimo sandorių pasirašant akcijas arba pasirinkimo sandorių perkant akcijas alternatyvos apibrėžiant tokios alternatyvos suteikimo priežastis ir pasekmes.</p> <p>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.</p> <p>4.13.4. Atlyginimo komitetas turėtų informuoti akcininkus apie savo funkcijų vykdymą ir tuo tikslu dalyvauti metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime.</p>		
---	--	--

<p>4.14. Audito komitetas.</p> <p>4.14.1. Pagrindinės audito komiteto funkcijos turėtų būti šios:</p> <p>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);</p> <p>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;</p> <p>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;</p> <p>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 iširti situacijas, dėl kurių audito įmonei ar auditoriui atsiranda pagrindas atsistatydinti, ir pateikti rekomendacijas dėl tokiu atveju būtinų veiksmų;</p> <p>5) stebėti išorės audito įmonės nepriklausomumą ir objektyvumą, ypač svarbu patikrinti, ar audito įmonė atsižvelgia į reikalavimus, susijusius su audito partnerių rotacija, taip pat būtina patikrinti atlyginimo, kurį bendrovė moka audito įmonei, dydį ir panašius dalykus. Siekiant užkirsti kelią esminiams interesų konfliktams, komitetas, remdamasis inter alia išorės audito įmonės 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;</p> <p>6) tikrinti išorės audito proceso veiksmingumą ir administracijos reakciją į rekomendacijas, kurias audito įmonė pateikia laiške vadovybei.</p> <p>4.14.2. Visi komiteto nariai turėtų būti aprūpinti išsamia informacija, susijusia su specifiniais</p>		
--	--	--

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

<p>4.15. Kiekvienais metais kolegialus organas turėtų atlikti savo veiklos įvertinimą. Jis turėtų apimti kolegialaus organo struktūros, darbo organizavimo ir gebėjimo veikti kaip grupė vertinimą, taip pat kiekvieno kolegialaus organo nario ir komiteto kompetencijos ir darbo efektyvumo vertinimą bei vertinimą, ar kolegialus organas pasiekė nustatytą veiklos tikslų. Kolegialus organas turėtų bent kartą per metus paskelbti (kaip dalį informacijos, kurią bendrovė kasmet skelbia apie savo valdymo struktūras ir praktiką) atitinkamą informaciją apie savo vidinę organizaciją ir veiklos procedūras, taip pat nurodyti, kokius esminius pokyčius nulėmė kolegialaus organo atliktas savo veiklos įvertinimas.</p>		
<p>V principas: Bendrovės kolegialių organų darbo tvarka</p> <p>Bendrovėje nustatyta kolegialių priežiūros ir valdymo organų darbo tvarka turėtų užtikrinti efektyvų šių organų darbą ir sprendimų priėmimą, skatinti aktyvų bendrovės organų bendradarbiavimą.</p>		
<p>5.1. Bendrovės kolegialiams priežiūros ir valdymo organams (šiuo principu 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.</p>		
<p>5.2. Bendrovės kolegialių organų posėdžius rekomenduojama rengti atitinkamu periodiškumu, pagal iš anksto patvirtintą grafiką. Kiekviena bendrovė pati sprendžia, kokių periodiškumu šaukti kolegialių organų posėdžius, tačiau rekomenduojama juos rengti tokiu periodiškumu, kad būtų užtikrintas nepertraukiamas esminių bendrovės valdymo klausimų sprendimas. Bendrovės stebėtojų tarybos posėdžiai turėtų būti šaukiami bent kartą per metų ketvirtį, o bendrovės valdybos posėdžiai – bent kartą per mėnesį.¹²</p>	<p>Taip</p>	

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.

<p>5.3. Kolegialaus organo nariai apie šaukiamą posėdį turėtų būti informuojami iš anksto, kad turėtų pakankamai laiko tinkamai pasirengti posėdyje nagrinėjamų klausimų svarstymui ir galėtų vykti naudinga diskusija, po kurios būtų priimami tinkami sprendimai. Kartu su pranešimu apie šaukiamą posėdį kolegialaus organo nariams turėtų būti pateikta visa reikalinga, su posėdžio darbotvarka susijusi medžiaga. Darbotvarkė posėdžio metu neturėtų būti keičiama ar papildoma, išskyrus atvejus, kai posėdyje dalyvauja visi kolegialaus organo nariai arba kai neatidėliotinai reikia spręsti svarbius bendrovei klausimus.</p>	<p>Taip</p>	<p>Valdybos nariams prieš savaitę pateikiama posėdžio darbotvarkė.</p>
<p>5.4. Siekiant koordinuoti bendrovės kolegialių organų darbą bei užtikrinti efektyvų sprendimų priėmimo procesą, bendrovės kolegialių priežiūros ir valdymo organų pirmininkai turėtų tarpusavyje derinti šaukiamų posėdžių datas, jų darbotvarkes, glaudžiai bendradarbiauti 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.</p>	<p>Taip</p>	<p>Derinamos posėdžių datos ir darbotvarkės.</p>
<p>VI principas: Nešališkas akcininkų traktavimas ir akcininkų teisės</p> <p>Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti nešališką visų akcininkų, įskaitant smulkiuosius bei užsieniečius, traktavimą. Bendrovės valdymo sistema turėtų apsaugoti akcininkų teises.</p>		
<p>6.1. Rekomenduojama, kad bendrovės kapitalą sudarytų tik tokios akcijos, kurios jų turėtojams suteikia vienodas balsavimo, nuosavybės, dividendų ir kitas teises.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovės įstatinį kapitalą sudarančios paprastosios vardinės akcijos visiems bendrovės akcijų savininkams suteikia vienodas teises.</p>
<p>6.2. Rekomenduojama sudaryti investuotojams sąlygas iš anksto, t.y. prieš perkant akcijas, susipažinti su išleidžiamų naujų ar jau išleistų akcijų suteikiamomis teisėmis.</p>	<p>Taip</p>	

6.3. Bendrovei ir jos akcininkams svarbūs sandoriai, tokie kaip bendrovės turto perleidimas, investavimas, įkeitimas ar kitoks apsunkinimas, turėtų gauti visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimą ¹³ . Visiems akcininkams turėtų būti sudarytos vienodos galimybės susipažinti ir dalyvauti priimant bendrovei svarbius sprendimus, įskaitant paminėtų sandorių tvirtinimą.	Ne	Bendrovei svarbius sprendimus, įskaitant paminėtų sandorių tvirtinimą priima valdyba.
6.4. Visuotinių akcininkų susirinkimų sušaukimo ir vedimo procedūros turėtų sudaryti akcininkams lygias galimybes dalyvauti susirinkime ir neturėtų pažeisti akcininkų teisių bei interesų. Pasirinkta visuotinio akcininkų susirinkimo vieta, data ir laikas neturėtų užkirsti kelio aktyviam akcininkų dalyvavimui susirinkime.	Taip	Bendrovės įstatuose yra nustatyta kam yra pateikiama informacija ir koku būdu.
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	Visuotiniam akcininkų susirinkimui parengtus dokumentus, įskaitant susirinkimo sprendimų projektus, iš anksto skelbiami viešai i bendrovės interneto tinklalapyje.
6.6. Akcininkams turėtų būti sudarytos galimybės balsuoti akcininkų susirinkime asmeniškai jame dalyvaujant arba nedalyvaujant. Akcininkams neturėtų būti daroma jokių kliūčių balsuoti iš anksto raštu, užpildant bendrąjį balsavimo biuletenį.	Taip	Visuotiniame akcininkų susirinkime akcininkas gali dalyvauti asmeniškai, per atstovą jei asmuo turi tinkamą įgaliojimą, arba su juo sudaryta balsavimo teisės perleidimo sutartis, gali balsuoti raštu.

¹³ Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas (Žin., 2003, Nr. 123-5574) nebepriskiria 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 apsvarstomi 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.

<p>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.</p>	<p>Ne</p>	<p>Taikyti modernias technologijas ir tokiu būdu sudaryti akcininkams galimybę balsuoti akcininkų susirinkimuose naudojantis telekomunikacijų galiniais įrenginiais kol kas nėra galimybių.</p>
<p>VII principas: Interesų konfliktų vengimas ir atskleidimas</p> <p>Bendrovės valdymo sistema turėtų skatinti bendrovės organų narius vengti interesų konfliktų bei užtikrinti skaidrų ir efektyvų bendrovės organų narių interesų konfliktų atskleidimo mechanizmą.</p>		
<p>7.1. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys turėtų vengti situacijos, kai jo asmeniniai interesai prieštarauja ar gali prieštarauti bendrovės interesams. Jeigu tokia situacija vis dėlto atsirado, bendrovės priežiūros ar valdymo organo narys turėtų per protingą terminą pranešti kitiems to paties organo nariams arba jį išrinkusiam bendrovės organui, arba bendrovės akcininkams apie tokią interesų prieštaravimo situaciją, nurodyti interesų pobūdį ir, jeigu įmanoma, vertę.</p>	<p>Taip</p>	<p>Valdybos nariai elgiasi pagal šias rekomendacijas, nedalyvauja balsavime priimant sprendimą, kai liečiami asmeniniai interesai.</p>
<p>7.2. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys negali 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.</p>		
<p>7.3. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys gali sudaryti sandorį su bendrove, kurios organo narys jis yra. Apie tokį sandorį (išskyrus mažareikšmius dėl nedidelės jų vertės arba sudarytus vykdant įprastinę bendrovės veiklą bei standartinėmis sąlygomis) jis privalo nedelsdamas raštu arba žodžiu, įrašant tai į posėdžio protokolą, pranešti kitiems to paties organo nariams arba jį išrinkusiam bendrovės organui, arba bendrovės akcininkams. Šioje rekomendacijoje įvardytų sandorių sudarymui taip pat taikoma 4.5 rekomendacija.</p>		
<p>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.</p>	<p>Taip</p>	<p>Laikomasi rekomendacijų.</p>

<p>VIII principas: Bendrovės atlyginimų politika</p> <p>Bendrovėje nustatyta atlyginimų politikos bei direktorių atlyginimų tvirtinimo, peržiūrėjimo ir paskelbimo tvarka turėtų užkirsti kelią galimiems interesų konfliktams ir piktnaudžiavimui nustatant direktorių atlyginimus, taip pat užtikrinti bendrovės atlyginimų politikos bei direktorių atlyginimų viešumą ir skaidrumą.</p>		
<p>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.</p>	<p>Taip</p>	<p>Aiškinamajame rašte skelbiama trumpa informacija.</p>
<p>8.2. Atlyginimų ataskaitoje daugiausia dėmesio turėtų būti skiriama bendrovės direktorių atlyginimų politikai ateinančiais, o kur tinka – ir tolesniais, finansiniais metais. Joje taip pat turėtų būti apžvelgiama, kaip atlyginimų politika buvo įgyvendinama praėjusiais finansiniais metais. Ypatingas dėmesys turėtų būti skiriamas esminiams bendrovės atlyginimų politikos pokyčiams, lyginant su praėjusiais finansiniais metais.</p>		
<p>8.3. Atlyginimų ataskaitoje turėtų būti pateikta bent ši informacija:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) direktorių atlyginimų kintamų ir nekintamų sudedamųjų dalių santykis ir jo paaiškinimas; 2) pakankama informacija apie veiklos rezultatų 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 politika 		

<p>buvo analizuojama siekiant nustatyti susijusios bendrovės atlyginimų nustatymo politiką, sudėtį.</p> <p>12) direktoriams skirtos papildomos pensijos arba ankstyvo išėjimo į pensiją schemos pagrindinių savybių aprašymas;</p> <p>13) atlyginimų ataskaitoje neturėtų būti komerciniu požiūriu neskelbtinos informacijos.</p>		
<p>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.</p>		
<p>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.</p> <p>8.5.1. Turėtų būti pateikta tokia su atlyginimais ir (arba) tarnybinėmis pajamomis susijusi informacija:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. 		

<p>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:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) praėjusiais finansiniais metais bendrovės pasiūlytų akcijų pasirinkimo sandorių arba suteiktų akcijų skaičius ir taikymo sąlygos; 2) akcijų pasirinkimo sandorių skaičius, realizuotas per praėjusius finansinius metus, nurodant kiekvieno sandorio akcijų skaičių bei realizavimo kainą, arba dalyvavimo darbuotojų skatinimo akcijomis sistemoje vertę 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. <p>8.5.3. Turėtų būti pateikiama ši su papildomų pensijų schemomis susijusi informacija:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. <p>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.</p>		
<p>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.</p>		
<p>8.7. Kintamų sudedamųjų atlyginimo dalių skyrimas turėtų priklausyti nuo iš anksto nustatytų ir išmatuojamų veiklos rezultatų vertinimo kriterijų.</p>		

<p>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.</p>		
<p>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.</p>		
<p>8.10. Išaitinės 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.</p>		
<p>8.11. Išaitinės išmokos neturėtų būti mokamos, jei darbo sutartis nutraukiama dėl blogų veiklos rezultatų.</p>		
<p>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.</p>		
<p>8.13. Tuo atveju, kai atlyginimas yra pagrįstas akcijų skyrimu, teisė į akcijas neturėtų būti suteikiama mažiausiai trejus metus po jų skyrimo.</p>		
<p>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.</p>		
<p>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.</p>		
<p>8.16. Į direktorių konsultantų arba stebėtojų tarybos narių atlyginimą neturėtų būti įtraukiami akcijų pasirinkimo sandoriai.</p>		

<p>8.17. Akcininkai, visų pirma instituciniai akcininkai, turėtų būti skatinami dalyvauti visuotiniuose akcininkų susirinkimuose ir balsuoti direktorių atlyginimų nustatymo klausimais.</p>		
<p>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.</p>		
<p>8.19. Schemoms, pagal kurias direktoriams atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba būti atlyginamam remiantis akcijų kainų pokyčiais, iki jų taikymo pradžios turėtų pritarti akcininkai metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime priimdami atitinkamą sprendimą. Pritarimas turėtų būti susijęs su pačia schema ir akcininkai neturėtų spręsti dėl atskiriems direktoriams pagal tą schemą suteikiamos akcijomis pagrįstos naudos. Visiems esminiams schemų sąlygų pakeitimams iki jų taikymo pradžios taip pat turėtų pritarti akcininkai, priimdami sprendimą metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime. Tokiais atvejais akcininkai turėtų būti informuoti apie visas siūlomų pakeitimų sąlygas ir gauti paaiškinimą apie siūlomų pakeitimų poveikį.</p>		
<p>8.20. Metinio visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimas turėtų būti gaunamas šiais klausimais:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) atlyginimo direktoriams skyrimas remiantis akcijomis pagrįstomis schemomis, įskaitant akcijų pasirinkimo sandorius; 2) maksimalaus akcijų skaičiaus nustatymas ir pagrindinės akcijų suteikimo tvarkos sąlygos; 3) laikotarpis, per kurį pasirinkimo sandoriai gali būti realizuoti; 4) kiekvieno tolesnio pasirinkimo sandorių realizavimo kainos pokyčio nustatymo sąlygos, jeigu įstatymai tai leidžia; 5) visos kitos ilgalaikės direktorių skatinimo schemas, kurios panašiomis sąlygomis nėra siūlomos visiems kitiems bendrovės darbuotojams. <p>Metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime taip pat turėtų būti nustatytas galutinis terminas, per kurį už direktorių atlyginimą atsakingas organas gali paskirti šiame punkte išvardytų tipų kompensacijas atskiriems direktoriams.</p>		

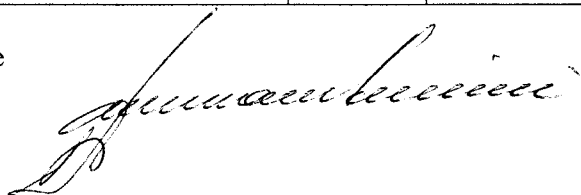
<p>8.21. Jeigu leidžia nacionalinė teisė arba bendrovės įstatai, kiekvienam pasirinkimo sandorių su nuolaida modeliui, pagal kurį yra suteikiamos teisės pasirašyti akcijas žemesne nei rinkos kaina, galiojančia tą dieną, kai nustatoma kaina, arba vidutine rinkos kaina, nustatyta per keletą dienų prieš realizavimo kainos nustatymą, taip pat turėtų pritarti akcininkai.</p>		
<p>8.22. 8.19 ir 8.20 punktai neturėtų būti taikomi schemoms, kuriose dalyvavimas panašiomis sąlygomis siūlomas bendrovės darbuotojams arba bet kurios dukterinės įmonės darbuotojams, kurie turi teisę dalyvauti schemoje, ir kuri buvo patvirtinta metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime.</p>		
<p>8.23. Prieš metinį visuotinį akcininkų susirinkimą, kuriame ketinama svarstyti 8.19 punkte nurodytą sprendimą, akcininkams turėtų būti suteikta galimybė susipažinti su sprendimo projektu ir su juo susijusiu informaciniu pranešimu (šie dokumentai turėtų būti paskelbti bendrovės tinklalapyje). Šiame pranešime turėtų būti pateiktas visas akcijomis pagrįsto atlyginimo schemas reglamentuojantis tekstas arba šių schemų pagrindinių sąlygų aprašymas, taip pat schemų dalyvių vardai ir pavardės. Pranešime taip pat turėtų būti nurodytas schemų ir bendros direktorių atlyginimų politikos ryšys. Sprendimo projekte turėtų būti aiški nuoroda į pačią schemą arba pateikta pagrindinių jos sąlygų santrauka. Akcininkams taip pat turėtų būti pateikta informacija apie tai, kaip bendrovė ketina apsirūpinti akcijomis, kurios reikalingos įsipareigojimams 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.</p>		
<p>IX principas: Interesų turėtojų vaidmuo bendrovės valdyme</p> <p>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.</p>		
<p>9.1. Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad būtų gerbiamos tos interesų turėtojų teisės, kurias gina įstatymai.</p>		

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

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

<p>10.5. Informacija turėtų būti atskleidžiama tokiu būdu, kad jokie akcininkai ar investuotojai nebūtų diskriminuojami informacijos gavimo būdo ir apimties atžvilgiu. Informacija turėtų būti atskleidžiama visiems ir vienu metu. Rekomenduojama, kad pranešimai apie esminius įvykius būtų skelbiami prieš arba po Vilniaus vertybinių popierių biržos prekybos sesijos, kad visi bendrovės akcininkai ir investuotojai turėtų vienodas galimybes susipažinti su informacija bei priimti atitinkamus investicinius sprendimus.</p>	<p>Taip</p>	<p>Laikomasi rekomendacijų.</p>
<p>10.6. Informacijos skleidimo būdai turėtų užtikrinti informacijos naudotojams nešališką, savalaikį ir nebrangų, o teisės aktų nustatytais atvejais neatlygintą 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.</p>		
<p>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.</p>		
<p>XI principas: Bendrovės audito įmonės parinkimas</p> <p>Bendrovės audito įmonės parinkimo mechanizmas turėtų užtikrinti audito įmonės išvados ir nuomonės nepriklausomumą.</p>		
<p>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.</p>	<p>Taip</p>	<p>Finansinės atskaitomybės ir metinio pranešimo patikrinimą atlieka nepriklausoma audito įmonė.</p>
<p>11.2. Rekomenduojama, kad audito įmonės kandidatūrą visuotiniam akcininkų susirinkimui siūlytų bendrovės stebėtojų taryba, o jeigu ji bendrovėje nesudaroma, - bendrovės valdyba.</p>	<p>Taip</p>	<p>Skelbiamas konkursas auditui atlikti. Valdyboje svarstomi gauti pasiūlymai, priimamas sprendimas ir audito įmonės kandidatūrą pasiūloma visuotiniam akcininkų susirinkimui.</p>
<p>11.3. Jei audito įmonė yra gavusi iš bendrovės užmokestį už suteiktas ne audito paslaugas, bendrovė turėtų tai atskleisti akcininkams. Šia informacija taip pat turėtų disponuoti bendrovės stebėtojų taryba, o jeigu ji bendrovėje nesudaroma, – bendrovės valdyba, svarstydama, kurią audito įmonės kandidatūrą pasiūlyti visuotiniam akcininkų susirinkimui.</p>	<p>Taip</p>	<p>Akcininkams suteikiama visa turima informacija apie audito įmonę.</p>

Generalinė direktorė



Vijoleta Dunauskienė

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Skirta AB „Gubernija“ akcininkams

Išvada apie finansines ataskaitas

Mes atlikome šia pridedamo AB „Gubernija (toliau – Bendrovė) metinių finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2009 m. gruodžio 31 dienos balansas ir 2009 m. pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje yra atsakinga Bendrovės vadovybė. Bendrovės vadovybės atsakomybė apima vidaus kontrolės sistemas, kuri užtikrina, kad finansinės ataskaitos būtų parengtos ir teisingai pateiktos be reikšmingų informacijos iškraipymų dėl apgaulės ar dėl klaidos, sukūrimą, įdiegimą ir palaikymą. Bendrovės vadovybė taip pat atsakinga už tinkamos apskaitos politikos parinkimą ir taikymą bei apskaitinių įvertinimų, kurie yra pagrįsti esamomis aplinkybėmis, atlikimą.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga yra, remiantis mūsų atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie šias finansines ataskaitas. Auditą mes atlikome pagal Tarptautinius audito standartus (toliau – Standartai), kuriuos nustato Tarptautinė buhalterijų federacija. Šiuose Standartuose reikalaujama, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų ir planuonime bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą apie tai, ar finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Audito metu buvo atliktos finansinių ataskaitų sumas ir atskleidimus pagrindžiančių įrodymų gavimo procedūros. Pasirinktos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo rizikos dėl apgaulės ar dėl klaidos, įvertinimą. Įvertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į Bendrovės vidaus kontrolės sistemą, kuri yra Bendrovės finansinių ataskaitų sudarymui ir teisingam jų pateikimui, kad galėtų parinkti esamomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad pareikštų nuomonę apie Bendrovės vidaus kontrolės sistemos veiksmingumą. Audito metu taip pat buvo įvertintas taikytos apskaitos politikos tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas bei bendras finansinių ataskaitų pateikimas.

Mes tikime, kad mūsų gauti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami, kad pagrįstų mūsų nuomonę.

Išlygos pagrindas

Įrengimams, nenaudojamiems veikloje, nusidėvėjimas neskaiciuojamas. 16 TAS, reglamentuojančiam IMT apskaitą, nurodoma, kad nenaudojamam turtui nusidėvėjimas neturi būti sustabdytas. Nusidėvėjimo sąnaudų suma, neatvaizduota finansinėse ataskaitose 928 tūkst.Lt. Šia suma narėtų būti mažinama ilgalaikio turto vertė bei didinami ataskaitinių metų nuostoliai.

Nuomonė su išlyga

Mūsų nuomonė, išskyrus poveikį, kurį finansinėms ataskaitoms turėtų išdėstyti dalykai, kaip aprašyta pastraipoje „Išlygos pagrindas“, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo AB „Gubernija“ 2009 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2009 m. finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Dalyko pabrėžimas

Finansinių ataskaitų 9 pastaba atskleidžia įmonės neatitinkimą minimalių LR teisės aktų reikalavimų nuosavam kapitalui 2009 m. gruodžio 31 d. Remiantis Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatymu, akcininkų nuosavybė turi būti ne mažesnė nei 50 proc. Bendrovės įstatinio kapitalo.

Taip pat norėtume atkreipti dėmesį, jog 2009 m. gruodžio 31 d. Bendrovės trumpalaikiai įsipareigojimai viršijo trumpalaikį turą 22.804.077 Lt. Trumpalaikiuose įsipareigojimuose atvaizduota gražintinos paskolos suma 17.770.398 Lt, mokėtinų palūkanų pagal paskolos sutartį suma 616.388 Lt, apskaitoje neužregistruota bei finansinėse ataskaitose neatskleista ginčytinų delspinigių nuo laiku negražintos paskolos dalies suma 981.732 Lt. Išnagrinėję Bendrovės mokumo rodiklius, trumpalaikio turto ir trumpalaikių įsipareigojimų sudėtį manome, kad Bendrovė nepajėgi laiku vykdyti kreditavimo sutarties prievolės. Tai parodo, kad išlieka reikšmingas neapibrėžumas, kuris galėtų kelti abejones dėl Bendrovės sugebėjimo tęsti veiklą.

Išvada apie kitą teisės aktų reikalaujamą pateikti informaciją

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą AB "Gubernija" 2009 m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitinkimų AB "Gubernija" 2009 m. finansinėms ataskaitoms.

Auditorė Olga Kivel
2010 m. kovo 16 d.
Subačiaus g.15/2-53,
LT 01126 Vilnius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000476



UAB „Nepriklausomas auditas“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001247
Direktorė/auditorė Ana Sirienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000251



AB GUBERNIJA, 144715765

(įmonės pavadinimas)

DVARO 179, ŠIAULIAI

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

PATVIRTINTA

____ m. ____ d.
protokolo Nr.

2009 m. gruodžio 31 d. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA/
INCOME STATEMENT

2009-01-01..2009-12-31 (finansinių atskaitomybės sudarymo data) 2010-03-15
ataskaitinis laikotarpis

Nr.

Litas/in Litas

	Straipsniai/ Items	Pastabos Nr./ Notes	Finans. m./ Finan. year2009-12- 31	Praėję fin. m./ Previous financial year2008-12- 31	Finans. m./ Finan. Year2009-10- 01..2009-12- 31	Praėję fin. m./ Previous financial year2008-10- 01..2008-12-
I.	PARDAVIMO PAJAMOS/ SALES	18	25 830 387	38 316 709	5 685 689	8 543 091
II.	PARDAVIMO SAVIKAINA/ COST OF SALES	19	20 599 776	30 038 894	4 709 782	7 182 246
III.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)/ GROSS PROFIT		5 230 611	8 277 815	975 907	1 360 845
IV.	VEIKLOS ŠAUNAUDOS / OPERATING EXPENSES	20	7 817 632	12 229 179	1 758 592	3 128 837
IV	Pardavimo/ Sale		5 282 795	8 365 876	1 116 314	2 129 954
IV	Bendrosios ir administracinės/ General and administrativ		2 534 837	3 863 302	642 278	998 883
V.	TIPINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI) / OPERATING PROFIT		(2 587 021)	(3 951 364)	(782 685)	(1 767 992)
VI.	KITA VEIKLA / OTHER OPERATIONS		(52 110)	(49 002)	(31 164)	(18 292)
VI	Pajamos/ Income		16 150	35 697	7 203	8 070
VI	Išlaidos/ Expenses		68 260	84 699	38 367	26 362
VII.	FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA/ FINANCIAL AND INVESTING ACTIVITIES	21	(1 810 789)	(2 111 768)	(298 179)	(659 567)
VI	Pajamos/ Income		60 275	8 025	12 255	7 128
VI	Išlaidos/ Expenses		1 871 064	2 119 793	310 434	666 695
XI.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ/ CURRENT YEAR PROFIT BEFORE TAXES		(4 449 920)	(6 112 133)	(1 112 028)	(2 445 851)
XII.	PELNO MOKESTIS/ PROFIT TAX	22	264 301	145 115		54 677
XIII.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)/ NET PROFIT OF CURRENT YEAR	23	(4 185 618)	(5 967 019)	(1 112 028)	(2 391 174)
	PELNAS VIENAI AKCIJAI/ NET PROFIT		(0)	(0)	(0)	(0)

Generalinė direktorė

(įmonės administracijos vadovo pareigų
pavadinimas)

parašas(signature)

Vijoleta Dunauskienė

vardas ir pavardė (name, sui name)

AB GUBERNIJA, 144715765

(įmonės pavadinimas)

DVARO 179, ŠIAULIAI

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

PATVIRTINTA

20__ m.

protokolo Nr. _____

2009 m. gruodžio 31 d.

NUOSAVO KAPITALO POKYČIU ATASKAITA/

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY

(ataskaitomybės sudarymo data)

2010 03 15 Nr.

2009-01-01, 2009-12-31

(ataskaitinis laikotarpis)

06

Litas/ın Litas

	Apmokėtas įstatinis kapitalas/ Paid authorised capital	Akcijų priedai/ Share premium	Savos akcijos/ Own shares (-)	Perkainojimo rezervas (rezultatai)/ Revaluation reserves (results)		Įstatymo numatyti rezervai/ Legal reserves		Kiti rezervai/ Other reserves		Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)/ Retained earnings (losses)	Iš viso/ Total
				Ilgalaikio turto/ Tangible assets	Finansinio turto/ Financial assets	Privalomas/ Compulsory	Savų akcijų įsigijimo/ acquisition of own shares				
1. Lik. už praėj. finans. metų pabaigoje/ Balance at the end of financial year before previous	21 786 000			2 859 941						(16 483 971)	8 161 970
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas/ Result of changes in accounting policy											
3. Esminių klaidų taisymo rezultatas/ Result of corrections fundamental errors											
5. Perskaičiuotas likutis už praėjusių finansinių metų pabaigoje Recalculated balance at the end of financial year before previous	21 786 000			2 859 941						(16 483 971)	8 161 970
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas/ Result of changes in accounting policy				(983 671)							(983 671)
4. Ilgalaikio turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)/ Increase (decrease) in non-current tangible assets' value				8 112 650							8 112 650
19. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)/ Profit (loss), excluded from income statement				(754 424)						754 424	
20. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)/ Net profit (loss) of the reporting period										(5 967 019)	(5 967 019)
25. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas)/ Increase (reduction) of authorised capital	3 028 720										3 028 720
26. Likutis ataskaitinių finansinių metų pabaigoje/ Balance at the end of reporting financial year 31 December 2008	24 814 720			9 234 495						(21 696 565)	12 352 650
19. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)/ Profit (loss), excluded from income statement				-1057206						1 057 205	11 141 370
20. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)/ Net profit (loss) of the reporting period											
21. Dividendai/ Dividends											
22. Kitos išmokos/ Other payments											
23. Sudaryti rezervai/ Formed reserves											
24. Panaudoti rezervai/ Used reserves											
20. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)/ Net profit (loss) of the reporting period										(4 185 618)	(4 185 618)
25. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas)/ Increase (reduction) of authorised capital											
26. Likutis ataskaitinių finansinių metų pabaigoje/ Balance at the end of 31 december 2009	24 814 720			8 177 289						(24 824 978)	8 167 031

Generalinė direktorė

(įmonės administracijos vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas) signature

Vijoleta Dunauskienė

vardas.pavardė(name, surname)

AB GUBERNIJA, 144715765

(įmonės pavadinimas)

DVARO 179, ŠIAULIAI

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

PATVIRTINTA

20 _____ m.

protokolo Nr. _____

2009 m. Gruodžio 31 d. BALANSAS/ BALANCE SHEET

(finansinės atskaitomybės sudarymo data)

2010-03-15

Nr. _____

2009-01-01..2009-12-31

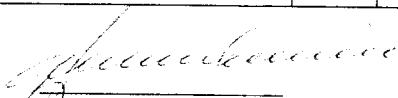
(ataskaitinis laikotarpis)

Litas/in Litas

	TURTAS/ ASSETS	Pastabos Nr./ Notes	Finansiniai metai/ Financial year 2009.12.31	Praėjė finansiniai m./ Financial year 2008-12-31	Praėjė finansiniai m./ Previous financial year 2007-12-31
A.	ILGALAIKIS TURTAS/ Long term assets		32336424	36791071	33 763 263
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS / INTANGIBLE ASSETS	1	12	59338	209 163
I.3	Patentai, licencijos/ Licences and patents		2	54500	163 500
I.4	Programinė įranga/ Computer software		2	4372	43 114
I.5	Kitas nematerialus turtas/ Other intangible assets		8	465	2 549
II.	MATERIALUSIS TURTAS/ TANGIBLE ASSETS	2	32319312	36714634	33 274 059
II.2	Pastatai ir statiniai / Buildings & Plant		17936563	19720930	11 957 342
II.3	Mašinos ir įrengimai / Machinery & equipment		13152919	15225330	19 171 282
II.4	Transporto priemonės / Vehicles		265393	338518	406 059
II.5	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrengimai / Other property, plant and equipment		477973	912270	1 436 137
II.6	Nebaigta statyba/ Construction in progress				
II.7	Kitas materialusis turtas / Other tangible assets		486464	517586	303 239
III.	FINANSINIS TURTAS / FINANCIAL LONG - TERM ASSETS	3	17100	17100	17 100
III.4	Kitas finansinis turtas/ Other financial assets		17100	17100	17 100
IV.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS/OTHER TANGIBLE ASSETS		0	0	262 941
IV.1	Atidėto pelno mokesčio turtas/Diferend profit taxes assets				262 941
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS/ Short term assets		6326650	7696000	10 031 447
I.	ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS/ STOCK AND CONTRACTS IN PROGRESS	4	2867280	3512410	3 872 198
I.1	Atsargos/ Inventories		2609996	3165120	3 371 971
I.1.1	Zaliavos ir komplektavimo gaminiai/ Raw materials and consumables		2026516	2145450	2 544 268
I.1.2	Nebaigta gamyba/ Work in progress		175577	309208	287 571
I.1.3	Pagaminta produkcija/ Finished goods		397358	697566	529 083
I.1.4	Pirktos prekės, skirtos perparduoti/ Goods for resale		10545	12896	11 049
I.2	Išankstiniai apmokėjimai/ Prepayments	5	257284	347290	500 227
I.3	Nebaigtos vykdyti sutartys/ Contracts in progress				
II.	PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS/ AMOUNTS RECEIVABLE WITHIN ONE YEAR	6	3091137	3788051	5 792 172
II.1	Pirkėjų įsiskolinimas / Trade debtors		3086624	3782965	5 785 941
II.3	Kitos gautinos sumos / Other amounts receivable		4513	5086	6 231
III.	KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS/Other short term assets				87 200
III.1	Terminuoti indėliai/ Time deposits	7	288300	288300	87 200
IV.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI/ CASH IN BANK AND IN HAND	8	79934	107239	279 877
	TURTO IŠ VISO / TOTAL ASSETS:		38663074	44487071	43 794 710

	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI/ Capital and reserves	Pastabos Nr./ Notes	Finansiniai metai/ Financial year 2009-12-31	Finansiniai metai/ Financial year 2008-12-31	Praėję finansiniai m. Previous financial
C.	NUOSAVAS KAPITALAS / SHAREHOLDERS CAPITAL		8167031	12352650	8 161 970
I.	KAPITALAS/ CAPITAL	9	24814720	24814720	21786000
I.1	Įstatinis (pasirašytasis) / Subscribed capital		24814720	24814720	21 786 000
I.4	Savos akcijos/ Own Shares (-)				
II.	PERKAINOJIMO REZERVAS (REZULTATAI)/ REVALUATION RESERVE	10	8177290	9234495	2 859 941
III.	REZERVAI/ RESERVES				
III.1	Privalomasis rezervas/ Legal reserve				
III.2	Savoms akcijoms įsigyti/ Reserve for acquiring own shares				
III.3	Kiti rezervai/ Other reserves				
IV.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI) PROFIT (LOSS)/ BROUGHT FORWARD	11	-24824978	-21696565	-16483971
IV.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostolis)/ Profit (loss) of the reporting year profit		-3128413	-5212594	(5 685 106)
IV.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostolis)/ Profit (loss) of the previous year		-21696565	-16483971	(10 798 865)
E.	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI/ Amounts payable and liabilities	12	30496042	32134422	35632740
I.	PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI/ Amounts payable after one year and long term liabilities	13	1365315	13089175	15 738 457
I.1	Finansinės skolos/ Financial debts		0	11459558	14 791 509
I.1.1	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai/ Leases and similar obligations				
I.1.2	Kreditinėms institucijoms / payable to credit institutions				
I.1.3	Kitos / Other financial liabilities	14		11459558	14 791 509
I.5	Atidėtieji mokesčiai/ Deferred taxes	15	1365315	1629617	946 948
I.6	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai/ Other amounts payable and non-current liabilities				
II.	PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI/ Amounts payable in one year and short term liabilities	16	29130727	19045247	19894283
II.1	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis/ Current portion of non-current debts		20585570	6310840	3 810 815
II.2	Finansinės skolos/ Financial debts		500000	2793274	2 833 039
II.2.1	Kreditinėms institucijoms / Credit institutions		500000		
II.2.2	Kitos skolos/ Other debts			2793274	2 833 039
II.3	Skolos tiekėjams/ Trade amounts payable		2996894	4609671	5 403 983
II.4	Avansu gautos sumos / payments received in advance			1911164	1 837 809
II.5	Pelno mokesčio įsipareigojimai/ Profit tax liabilities				
II.3	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai./ Liabilities related with labour relations		1192478	1414262	1 619 089
II.7	Atidėjiniai/ Provisions				
II.8	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai/ Other amounts payable and current liabilities	17	3855785	2006035	4 389 548
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ, IŠ VISO/ TOTAL EQUITY AND LIABILITIES:		38663074	44487071	43 794 710

Generalinė direktorė
(įmonės administracijos vadovo pareigų
pavadinimas)


(parašas) signature

Vijoleta Dunauskienė
vardas,pavardė(name, surname)

AB GUBERNIJA, 144715765

(įmonės pavadinimas)

DVARO 179, ŠIAULIAI

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

PATVIRTINTA

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

protokolo Nr.....

2009 m. gruodžio 31 d PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA/

CASH FLOW STATEMENT

(finansinės atskaitomybės sudarymo data)

2010-03-15

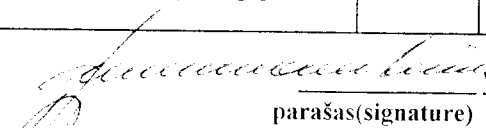
(a: (ataskaitinis laikotarpis) 2009-01-01..2009-12-31

Litas/in Litas

Eil. Nr.	Straipsniai/ Items	Pastabos Nr./ Notes	Finansiniai metai/ Financial year 2009- 12-31	Praėję finansiniai m./ Previous financial year 2008-12-31
I.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai/ Cash flows from operating activities			
I.1.	Ataskaitinio laikotarpio pinigų įplaukos (su PVM) / Inflows of the reporting period (VAT included)		28 881 147	26 539 694
I.1.1.	Pinigų įplaukos iš klientų/ Inflows from customers		28 745 745	26 404 065
I.1.2.	Kitos įplaukos/ Other inflows 15209		135 402	135 629
I.2.	Ataskaitinio laikotarpio pinigų išmokos/ Outflows of the reporting period		(36 363 958)	(40 218 066)
I.2.1.	Pinigai, sumokėti žaliavų, prekių ir paslaugų tiekėjams (su PVM)/ Cash paid to suppliers of raw materials, goods and services, and employees (VAT included)		(20 814 115)	(21 157 476)
I.2.2.	Pinigų išmokos, susijusios su darbo santykiais/ Outflows connected with labour relations		(4 426 692)	(8 344 210)
I.2.3.	Sumokėti į biudžetą mokesčiai/ Taxes paid into the		(7 181 109)	(9 644 292)
I.2.4.	Kitos išmokos/ Other payments		(3 942 042)	(1 072 088)
	<u>Gryniesi pagrindinės veiklos pinigų srautai/ Net cash flows from operating activities</u>		(7 482 811)	(13 678 372)
II.	Investicinės veiklos pinigų srautai/ Cash flows from investing activities		7 931 630	
II.1.	Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) įsigijimas/ Acquisition of non-current assets (excluding investments)		(88 389)	(253 158)
II.2.	Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) perleidimas/ Transfer of non-current assets (excluding investments)		14 602	578
II.4.	Ilgalaikių investicijų perleidimas/ Transfer of long-term			
	<u>Gryniesi investicinės veiklos pinigų srautai/ Net cash flows from investing activities</u>		(73 787)	(252 580)
III.	Finansinės veiklos pinigų srautai/ Cash flows from financing activities			
III.2.	Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais/ Cash flows arising from other financing sources		8 078 139	14 127 478
III.2.1	Paskolų gavimas		1 100 559	
III.2.2.	Finansinių skolų sumažėjimas/ Decrease in financial		(1 350 687)	(2 086 539)
III.2.2.1.	Paskolų gražinimas/ Loans returned		(600 559)	(831 927)
III.2.2.2.	Obligacijų supirkimas/ Purchase of bonds			
III.2.2.3.	Sumokėtos palūkanos/ Interest paid		(750 128)	(1 254 612)
III.2.2.4.	Lizingo (finansinės nuomos) mokėjimai/ Payments of lease (finance lease) liabilities			
III.2.3.	Kitų įmonės įsipareigojimų padidėjimas/ Increase in other enterprise liabilities		9 133 996	18 322 587

III.2.4.	Kitų įmonės įsipareigojimų sumažėjimas/ Increase in other enterprise liabilities		(805 729)	(2 108 570)
III.3.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimai/ Other increase in cash flows from financing activities		4 436	7 294
III.4.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimai/ Other decrease in cash flows from financing items		(432 127)	(378 151)
	<u>Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai/ Net cash flows from financing activities</u>		7 650 448	13 756 621
IV.	Ypatingųjų straipsnių pinigų srautai/ Cash flows from extraordinary items			
IV.1.	Ypatingųjų straipsnių pinigų srautų padidėjimas/ Increase in cash flows from extraordinary items			
IV.2.	Ypatingųjų straipsnių pinigų srautų sumažėjimas/ Decrease in cash flows from extraordinary items			
V.	Valiutų kursų pasikeitimo įtaka gryųjų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui/ Change in exchange rate		(13 916)	1 693
VI.	Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)/ Net increase (decrease) in cash flows		79 934	(172 638)
VII.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje/ Cash at the beginning of period			279 877
VIII.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje/ Cash at the end of period		79 934	107 239

Generalinė direktorė
(įmonės administracijos vadovo
pareigų pavadinimas)


parašas(signature) (vardas ir pavardė)

Vijoleta Dunauskienė

(vardas ir pavardė)

NEMATERIALUSIS TURTAS / INTANGIBLE ASSETS

AB GUBERNIJA, 144715765

(įmonės pavadinimas, kodas)

DVARO 179, ŠIAULIAI

(adresas)

Priedas Nr.1

App.

(Lt)

Nematerialusis turtas/ State of lintangible assets 2009-12-31

Rodikliai/ Items	Patentai, licencijos ir pan./ Intangible rights	Programinė įranga/ Computers software	Kitas nematerialusis turtas/ other assets	Iš viso/ Total
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje/ Acquisition value at the end of previous financial year	54 500	4 372	465	59 338
a) Ilgalaikis nematerialusis turtas įsigijimo savikaina/ Acquisition value				
Praėjusių finansinių metų pabaigoje/ at the end of previous financial year	327 000	111 154	67 225	505 379
Finansinių metų pokyčiai/ Current year changes::				
- turto įsigijimas/ Acquisitions of assets				
- kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-)/ Cessions and disused assets (-)				
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-) Transfers from one heading to another				
Finansinių metų pabaigoje/ At the end of the current year	327 000	111 154	67 225	505 379
b) Amortizacija/ Depreciations				
Praėjusių finansinių metų pabaigoje/ At the end of previous financial year	272 500	106 782	66 760	446 042
Finansinių metų pokyčiai/ Current year changes:				
- finansinių metų amortizacija/ depreciation of financial year	54 498	4 370	457	59 325
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto amortizacija (-)/ acquired by third parties				
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)/Transfers from one heading to another				
Finansinių metų pabaigoje/ at the end financial year	326 998	111 152	67 217	505 367
c) Vertės sumažėjimas/ decrease of value				
Finansinių metų pabaigoje/ at the end financial year				
d) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje/ Net value at the end of current year (a) - (b) - (c)	2	2	8	12

ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS/ INTANGIBLE ASSETS

AB GUBERNIJA, 144715765

(įmonės pavadinimas, kodas)

DVARO 179, ŠIAULIAI

(adresas)

priedas Nr.2

Ilgalaikis materialusis turtas/ State of tangible assets 2009-12-31

Litas/in Litas

Rodikliai/ Items	Pastatai ir statiniai/ Buildings and constructions	Mašinos ir įrengimai/ Machinery and equipments	Transporto priemonės/ Vechile	Ilgalakis turtas komplektacijoje/tangible assets inkomplekt	Kitas materialusis turtas/ Other tangible assets	Nebaigta statyba/Constructio in progres	Iš Viso/Total
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje / Acquisition value at the end of previous financial year	19 720 930	15 225 330	338 518	517 586	912 270		36 714 634
a) Įsigijimo savikaina/ Acquisition value							
Praėjusių finansinių metų pabaigoje/ at the end of previous financial year	14 157 801	39 742 887	3 412 404	517 586	8 007 117	430 706	66 268 501
- turto įsigijimas/ Acquisitions of assets			28 000	30 591			58 591
- perleistas ir nurašytas turtas (-) / Cessions and disused assets (-)		403 446			360 504		763 950
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)/ Transfers from one heading to another		21 052		(61 713)	40 661		
Finansinių metų pabaigoje/ At the end of the current year	14 157 801	39 360 493	3 440 404	486 464	7 687 274	430 706	65 563 142
b) Perkainojimas/ REVALUATION							
Praėjusių finansinių metų pabaigoje/ at the end of previous financial year	11 709 824						11 709 824
Vertės padidėjimas(sumazėjimas)							
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)/ Transfers from one heading to another							
Finansinių metų pabaigoje/ at the end of financial year	11 709 824						11 709 824
c) Nusidėvėjimas/ Depreciations							
Praėjusių finansinių metų pabaigoje/ At the end of previous financial year	6 577 401	24 517 557	3 073 886		7 094 847		41 263 691
- finansinių metų nusidėvėjimas/ depreciation of financial year	462 860	2 093 316	101 125		469 561		3 126 862
perkainuoto turto nusidėjimas/releluation	1 321 507						1 321 507
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-) / acquired by third parties		403 299			355 107		758 406
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)/ Transfers from one heading to another							
Finansinių metų pabaigoje/ at the end of financial year	8 361 768	26 207 574	3 175 011		7 209 301		44 953 654
e) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje/ Net value at the end of current year (a) + (b) - (c) - (d)	17 505 857	13 152 919	265 393	486 464	477 973	430 706	32 319 312



AKCINĖ BENDROVĖ

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2009 metų finansinė atskaitomybė

I. BENDROJI DALIS

AB "Gubernija" (toliau - Bendrovė) juridinių asmenų registre įregistruota 1993 m. gegužės 5 d. Bendrovės kodas 144715765. Registro tvarkytojas - Valstybės įmonė registrų centras.

Bendrovės pagrindinė veikla – alaus ir nealkoholinių gėrimų gamyba ir prekyba. Pardavimas vyksta vietinėje ir užsienio rinkose ir bendrovės firminėse parduotuvėse. Bendrovė turi firmines parduotuves: Dvaro 179, V.Kudirkos 44 A, Vilniaus g.15 A, Lyros g. 13, Birutės g. 37, Šiauliuose, Juozapavičiaus pr. 10A, Kaune, Šaltupio g.26, Anykščiuose, Taikos pr.115-119, Naikupės pr.44, Klaipėdoje, Kęstučio g. 4, Kretingoje, Gerosios Vilties 18A, Vytauto g.39 Vilniuje, taip pat AB "Gubernija" turi atstovybę ir didmeninės prekybos sandėlių (M. Slezevičiaus g. 7, Vilnius).

Bendrovėje "Gubernija", gaminamas aukštos kokybės produktai naudojant tradicines gamybos technologijas: taikomas natūralus rūgimo metodas, neskiedžiama.

Svarbios sąlygos, kuriomis dirba įmonė ir kurios gali paveikti įmonės plėtrą

AB „Gubernija“ dirba sudėtingomis finansinėmis sąlygomis ir esant kitiems neapibrėžtiems veiksniams, kurie gali turėti įtakos bendrovės veiklos perspektyvoms. Bendrovė eilę metų dirba nuostolingai, todėl dėl nuostolių arba pasikeitusių aplinkybių rinkoje bei ekonominės krizės, ateities veikla bus sunki. Dėl sumažėjusių gamybos apimčių atleista dalis darbuotojų.

Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius įmonėje, apskaičiuotas vadovaujantis taisyklėmis, patvirtintomis LR statistikos departamento prie LR Vyriausybės 2001-12-22 įsakymu Nr.141. Praėjusių 2008 m. buvo 231 darbuotojai, o ataskaitinių 2009 m. - 192 darbuotojų.

Bendrovė tarpines finansines ataskaitas skelbia AB „Gubernija“ interneto puslapyje <http://www.gubernija.lt/>.

II. APSKAITOS POLITIKA

AB „Gubernija“ savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių, vertybinių popierių rinkos įstatymais, kitais Lietuvos Respublikos įstatymais ir teisės aktais. Bendrovė finansinę atskaitomybę rengia vadovaujantis Lietuvos Respublikoje finansinę apskaitą reglamentuojančiais teisės aktais, Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (TFAS) ir bendrovės apskaitos politika.

Finansinėje atskaitomybėje skaičiai pateikiami nacionaline valiuta, litais. Operacijos užsienio valiuta įvertinamos litais operacijos dieną esančiu valiutos keitimo kursu. Bendrovės finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

Generalinio direktoriaus įsakymu, nuo 2008 metų liepos mėnesio AB „Gubernija“ pakeitė ilgalaikio turto (gamybinių įrengimų grupės) apskaitos politiką- įrengimams apskaityti perkainojimo metodas pakeistas į įsigijimo savikainos metodą, taip pat atliktas antrinis pastatų ir statinių perkainojimas.

2009 m. gruodžio 31 d. finansinė atskaitomybė yra parengta veiklos tęstinumo pagrindu.

III. Veiklos tęstinumas

Per finansinius metus pasibaigusius 2009 m. gruodžio 31 d. Bendrovė patyrė 4 185 618 Lt nuostolio. 2009 m. gruodžio 31 d. Bendrovės nuosavas kapitalas siekia 8 167 031 Lt, o Bendrovės trumpalaikiai įsipareigojimai 2009 m. gruodžio 31 d. 22 804 077 Lt viršijo trumpalaikį turtą. Bendrovės vadovybės nuomone Bendrovė gali tęsti veiklą, nes tikimasi iš Bendrovės akcininkų gauti finansinę bei kitą reikalingą

paramą, kuri užtikrintų Bendrovės veiklos tęstinumą ateityje. Dėl šios priežasties 2009 m. gruodžio 31 d. finansinė atskaitomybė yra parengta veiklos tęstinumo pagrindu.

IV. Apskaitos principai

4.1. Nematerialus turtas

Nematerialiajam turtui priskiriamas turtas, neturintis materialios formos, kuriuo Bendrovė disponuoja ir kurį naudodama tikisi gauti ekonominės naudos ateityje, apskaitomas įsigijimo savikaina, sumažinta sukauptos amortizacijos ir nuvertėjimo nuostolių suma.

Amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą per tokius įvertintus ekonominės naudos gavimo laikotarpius, kurie atitinka Lietuvos Respublikos 2001 m. gruodžio 20 d. Pelno mokesčio įstatymo Nr.IX-675 1 priedėlį, ir kurio minimali įsigijimo vertė yra 100 Lt. Programinė įranga amortizuojama per 3 metus. Per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuota amortizacijos suma parodoma pelno (nuostolių) ataskaitoje veiklos sąnaudų straipsnyje.

Nematerialiojo turto eksploatavimo ir kitos vėlesnės išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, sąnaudoms. Nematerialiojo turto vertės sumažėjimo, turto nurašymo nuostoliai priskiriami įmonės veiklos sąnaudoms. Perleidus nematerialųjį turtą pelno (nuostolių) ataskaitoje, kitos veiklos dalyje, parodomas sandorio rezultatas – pelnas arba nuostolis.

4.2. Materialus turtas

Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kurį Bendrovė valdo ir kontroliuoja, iš kurio tikisi gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kuris bus naudojamas ilgiau nei vienerius metus, kurio įsigijimo (pasigaminimo) savikainą galima patikimai nustatyti, ir kurio vertė didesnė už nustatytą minimalią tos turto grupės vertę.

Materialusis turtas apskaitomas įsigijimo verte, sumažinta sukaupto nusidėvėjimo ir įvertinta vertės sumažėjimo suma. Žemei nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, nudėvint turto vertę iki likutinės vertės per numatomą turto naudingo tarnavimo laikotarpį. Nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas naudoti, datos. Nusidėvėjimo sąnaudos priskiriamos Bendrovės veiklos sąnaudoms.

Bendrovė įsigytam ilgalaikiam turtui taiko tokius ilgalaikio materialaus turto naudojimo laikotarpius, kurie atitinka Lietuvos Respublikos 2001 m. gruodžio 20 d. Pelno mokesčio įstatymo Nr.IX-675 1 priedėlį.

Turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, jei jo tarnavimo trukmė yra ilgesnė nei vieneri metai ir įsigijimo vertė ne mažesnė kaip 100 Lt.

Pelnas arba nuostolis iš ilgalaikio materialaus turto pardavimo nustatomas kaip skirtumas tarp įplaukų ir perleisto materialaus ilgalaikio turto likutinės vertės bei yra pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje kaip kitos veiklos pajamos arba sąnaudos.

Turto įsigijimo savikaina yra didinama atliktų remonto darbų verte ir patikslinamas to turto naudingas tarnavimo laikotarpis, jei ilgalaikio materialiojo turto remonto darbai pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir pagerina naudingąsias savybes. Remonto darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudomis, jei tokie remonto darbai nepagerina naudingųjų turto savybių ir nepailgina naudingo tarnavimo laiko, o tik palaiko tinkamą jam eksploatuoti būklę.

4.3. Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje registruojamas tik tada, kai Bendrovė gauna arba įgyja teisę gauti pinigus arba kitą finansinį turtą. Pirmą kartą finansinis turtas pripažįstamas įsigijimo verte, o paskiau kiekvieną finansinės atskaitomybės sudarymo dieną priklausomai nuo turto įsigijimo tikslo:

- finansinis turtas skirtas perparduoti - tikrąja verte;
- ilgalaikės paskolos ir gautinos sumos laikomos iki išpirkimo - amortizuota savikaina;
- trumpalaikės paskolos ir gautinos sumos laikomos iki išpirkimo - įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimą;

Bendrovė nurašo finansinį turtą ar jo dalį tik tada, kai ji netenka teisės kontroliuoti tą turtą ar jo dalį. Perleidus ar nurašius finansinį turtą ar jo dalį, pelno (nuostolių) ataskaitoje parodomas perleidimo rezultatas. Pelnas ar nuostoliai dėl finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimo pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Finansinio turto, įvertinto amortizuota savikaina, amortizacijos suma, tenkanti ataskaitiniam laikotarpiui, pripažįstama finansinės ir investicinės veiklos pajamomis pelno (nuostolių) ataskaitoje.

4.4. Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai Bendrovė prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Bendrovė finansinį įsipareigojimą pirmą kartą pripažįsta įsigijimo savikaina, o po to kiekvieną finansinės atskaitomybės sudarymo dieną įvertina iš naujo, priklausomai nuo jų sąryšio su rinkos kainomis bei atsiskaitymo laikotarpio: finansiniai įsipareigojimai susiję su rinkos kainomis - tikrąja verte; kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai - amortizuota savikaina; kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – savikaina.

Bendrovė nurašo finansinį įsipareigojimą ar jo dalį tik tada, kai įsipareigojimas įvykdomas, anuliuojamas ar nustoja galioti. Perleidus ar panaikinus finansinį įsipareigojimą sandorio rezultatas parodomas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Pelnas ar nuostolis dėl finansinio įsipareigojimo tikrosios vertės pasikeitimo pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Finansinio įsipareigojimo, įvertinto amortizuota savikaina, amortizacijos suma, tenkanti ataskaitiniam laikotarpiui, pripažįstama kaip sąnaudos iš investicinės ir finansinės veiklos pelno (nuostolių) ataskaitoje. Palūkanos ir nuostoliai, susiję su finansiniais įsipareigojimais, turi būti pripažįstami sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje.

4.5. Atsargos

Įsigytos atsargos apskaitoje registruojamos jų įsigijimo savikaina. Balanse atvaizduojamos įsigijimo savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, ta, kuri iš jų yra mažesnė. Parduotų prekių savikaina yra nustatoma naudojant FIFO kainų atsargų nurašymo metodą. Atsargų savikainą sudaro įsigijimo vertė, transportavimo sąnaudos ir kitos susijusios išlaidos.

4.6. Gautinos sumos

Gautinos sumos yra apskaitomos tikrąja verte. Galimam gautinų sumų vertės sumažėjimui formuojamas rezervas pagal gautinų sumų įsisenėjimų ir atskirų gautinų sumų įvertinimą.

4.7. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro grynųjų pinigų likučiai kasoje, indėliai banke ir pinigų likučiai prekybos vietose (išimti iš elektroninių kasos aparatų). Pinigų ekvivalentus sudaro trumpalaikės ir aukšto likvidumo investicijos, kurios gali būti greitai konvertuojamos į grynuosius pinigus, šių investicijų trukmė nuo jų įsigijimo datos neviršija trijų mėnesių laikotarpio bei tokios investicijos nėra jautrios reikšmingiems jų vertės pokyčiams.

4.8. Užsienio valiuta

Sandoriai užsienio valiuta apskaitomi pagal sandorio dieną galiojusį oficialų valiutų keitimo kursą. Pajamos ir nuostolis iš tokių sandorių įvykdymo bei piniginio turto, ir įsipareigojimų užsienio valiuta periodo pabaigai perskaičiavimo į nacionalinę valiutą, apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

4.9. Pajamų ir sąnaudų pripažinimas

Bendrovės tipinė veikla – alaus ir nealkoholinių gėrimų gamyba ir prekyba.

Pajamos yra pripažįstamos, kai uždirbamos. Pajamomis laikomas tik Bendrovės ekonominės naudos padidėjimas. Trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos bei pridėtinės vertės mokesčiai pajamomis nepripažįstamas.

Pajamos iš produktų pardavimo pripažįstamos tuomet, kai: Bendrovė pirkėjui perduoda riziką, susijusią su parduota produkcija; bendrovė nebevaldo ir nekontroliuoja parduotos produkcijos; tikėtina, kad bendrovė gaus su produktų pardavimo sandoriu susijusią ekonominę naudą, kurią bus galima patikimai įvertinti; ir sąnaudos, susijusios su pardavimo sandoriu gali būti patikimai įvertintos.

Sąnaudos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždėbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į apmokėjimo laiką.

Kitai veiklai, išskyrus finansinę ir investicinę veiklą, priskiriamas naudoto ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimo rezultatas, antrinių žaliavų realizavimas, bei kitos tipinei veiklai nepriskirtos pajamos ar sąnaudos.

Finansinei ir investicinei veiklai priskiriama: dividendai, palūkanos, baudos, delspinigiai, nuosavybės metodu apskaitomų investicijų pelnas ar nuostoliai, finansinio turto perleidimo rezultatas, užsienio valiutos kurso pasikeitimo rezultatas. Dividendų pajamos pripažįstamos tada, kai dividendai paskelbiami. Baudos ir delspinigiai pripažįstami pajamomis (sąnaudomis) tada, kai jie susidaro.

4.10. Veiklos nuoma – Bendrovė yra nuomininkė

Ilgalaikio materialiojo turto veiklos nuoma, kai nuomotojui lieka reikšminga rizikos ir nuosavybės teikiamos naudos dalis, klasifikuojama kaip nuoma. Veiklos nuomos įmokos (atėmus bet kokias iš nuomotojo gautas nuolaidas) pripažįstamos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje proporcingai per visą nuomos laikotarpį.

4.11 Verslo segmentų apibūdinimas ir pajamų bei sąnaudų paskirstymo segmentams būdai

Pagrindiniai verslo segmentai bendrovėje yra prekyba alumi ir nealkoholiniais gėrimais, marketingo paslaugos.

Sąnaudos tarp pagrindinių segmentų paskirstomos:

1. Produkcijos pardavimo savikaina priskiriama tiesioginiu būdu, pagal faktiškai parduotą kiekį;
2. Žemiau išvardintos sąnaudos priskiriamos tiesioginiu būdu: pardavimo, natūralios netekties sąnaudos; transportavimo sąnaudos ir nuomos sąnaudos, darbo užmokesčio sąnaudos, kiti veiklos mokesčiai, ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos.

Kitos sąnaudos, įskaitant komunalinius patarnavimus, ryšio, paskirstomos proporcingai faktiškoms kiekvieno segmento sąnaudoms.

4.12 Pelno mokestis

2009 finansinių metų pelnas yra apmokestinamas 20 procentų pelno mokesčio tarifu pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymus.

Atidėtas pelno mokestis apskaitomas taikant įsipareigojimų metodą visiems laikiniams skirtumams, susidarantiems tarp turto ir įsipareigojimų mokestinio pagrindo ir jų apskaitinė vertės finansinės atskaitomybės sudarymo tikslais.

Atidėto pelno mokesčio apskaičiavimui naudojami galiojantys pelno mokesčio tarifai.

Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimu laikoma būsimaisiais ataskaitiniais laikotarpiais mokėtinos pelno mokesčio sumos, kurios susidaro dėl apmokestinamųjų laikinųjų skirtumų. Atidėtojo pelno mokesčio turtu laikoma būsimaisiais ataskaitiniais laikotarpiais atgautinos pelno mokesčio sumos, kurios susidaro dėl įskaitomųjų laikinųjų skirtumų ir nepanaudotų mokestinių nuostolių perkėlimo ir tik tokia apimtimi, kokia Bendrovė pagrįstai tikisi ateityje uždėbti pakankamai apmokestinamojo pelno, kurio pakas laikiniams skirtumams panaudoti.

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimas pripažįstami ilgalaikiais. Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai užskaitomi tarpusavyje tik tada, kai vienu metu ketinama atgauti atidėtojo pelno mokesčio turtą ir padengti atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimą.

V. Finansinės rizikos valdymo politika

Pardavimų skolos rizika. Bendrovė kontroliuoja pardavimų su atidėtu apmokėjimu riziką, nustatydamą limitus kiekvienam pirkėjui ar jų grupei. Ši rizika yra nuolat stebima, atliekant reguliarias pirkėjų įsiskolinimų peržiūras.

Valiutos rizika. Bendrovė vykdo atsiskaitymus su savo pagrindiniais tiekėjais Eurais, be to atsižvelgiant į nekintamą Lito ir Euro santykį, bei ateityje numatytą Euro Lietuvos Respublikoje įvedimą. Bendrovė nemato reikšmingos valiutų rizikos Bendrovės tolimesnei veiklai.

Palūkanų normos rizika. Bendrovė turi paskolų, dėl kurių rinkos palūkanų normų svyravimai neįtakoja bendrovės veiklos rezultatų, bei nedidina su tuo susijusios palūkanų normos rizikos.

VI. Bendrovės politika ir programos aplinkos apsaugos, atliekų panaudojimo, taršos mažinimo srityse

Bendrovės politika - patenkinti vartotojų visus poreikius. Kad pasiūla atitiktų paklausą. Prekiauti kokybiška produkcija. Nuolat tirti rinką pasirinktiems tikslams ir uždaviniams įgyvendinti. Didelis dėmesys skiriamas atsakingų darbuotojų mokymuisi. Dalyvauta ne viename seminare ir mokymuose. Bendrovė vykde Aplinkos ministerijos pakuočių atliekų surinkimą pakartotinam panaudojimui užduotį, siekiant aplinkos taršos mažinimo.

VII. Kainodaros politika

Bendrovėje yra ekonomistas, kuris tiksliai įvertina parduodamos produkcijos savikainos struktūrą, jų pelningumą ir pelną didinančius, bei mažinančius veiksnus. Gerai žino vartotojų nuomonę apie šios įmonės parduodamą produkciją. Be to, įvertina konkurentų kainų politiką, įvertina rinkos elastingumą, ekonomines sąlygas ir pardavimų būdus. Atlieka rinkos tyrimus, kaip kinta kainų politika ar pardavimo būdai, tai ar kitai prekei. Bendrovės pardavimų skyriaus darbuotojai kasdienėje dalykinėje veikloje naudojami modernia mobiliąja verslo valdymo sistema. Pažangios technologijos bendrovei leidžia gerokai sutrumpinti laikotarpį nuo užsakymo priėmimo iki jo įvykdymo, išvengti klaidų, suformuojant tikslią pirkimų ir pardavimų duomenų bazę. Rūpinamasi prekių reklaminėmis akcijomis bei pardavimų skatinimo kampanijomis, ryšių su visuomene projektų įgyvendinimu.

Atsižvelgdama į pardavimų veiksmus, bendrovė planuoja ir derina prekių reklamos pasirodymą žiniasklaidos priemonėse.

Bendrovės informacinė sistema padeda komercijos darbuotojams stebėti pardavimų raidą ir laiku priimti teisingus sprendimus pakitus sąlygoms plataus vartojimo prekių rinkoje ar šalies ekonomikoje.

IX. Aiškinamojo rašto pastabos

2009 metų balansas

Pastaba Nr. 01 - nematerialiojo turto būklė (A. I.)

Rodikliai	Litais			
	Patentai, licencijos ir pan.	Programinė įranga	Kitas nemate- rialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje/ Acquisition value at the end of previous financial year	54 500	4 372	465	59 338
a) Ilgalaikis nematerialusis turtas įsigijimo savikaina/ Acquisition value				
Praėjusių finansinių metų pabaigoje/ at the end of previous financial year	327 000	111 154	67 225	505 379
Finansinių metų pokyčiai/ Current year changes:				
- turto įsigijimas/ Acquisitions of assets				
- kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-)/ Cessions and disused assets (-)				
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-) Transfers from one heading to another				
Finansinių metų pabaigoje/ At the end of the current year	327 000	111 154	67 225	505 379
b) Amortizacija/ Depreciations				
Praėjusių finansinių metų pabaigoje/ At the end of previous financial year	272 500	106 782	66 760	446 042

Finansinių metų pokyčiai/ Current year changes				
- finansinių metų amortizacija/ depreciation of financial year	54 498	4 370	457	59 325
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto amortizacija (-)/ acquired by third parties				
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)/Transfers from one heading to another				
Finansinių metų pabaigoje/ at the end financial year	326 998	111 152	67 217	505 367
c) Vertės sumažėjimas/ decrease of value				
Finansinių metų pabaigoje/ at the end financial year				
d) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje/ Net value at the end of current year (a) - (b) - (c)	2	2	8	12

2009 metais priskaityta ilgalaikio nematerialaus turto nusidėvėjimo 59 325 Lt.

2009 m. gruodžio 31 d. ilgalaikio nematerialaus turto liko 12 vienetų likvidacine verte po 1 Lt.

Pastaba Nr. 02 - Ilgalaikio materialiojo turto būklė (A.II.)

Litais

Rodikliai	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Ilgalakis turtas komplektacijoje	Kitas materialusis turtas	Nebaigta statyba	IS Viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	19 290 224	15 225 330	338 518	517 586	912 270	430 706	36 714 634
a) Įsigijimo savikaina							
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	14 157 801	39 742 887	3 412 404	517 586	8 007 117	430 706	66 268 501
- turto įsigijimas			28 000	30 591			58 591
- perleistas ir nurašytas turtas (-)		403 446			360 504		763 950
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)/		21 052		(61 713)	40 661		
Finansinių metų pabaigoje	14 157 801	39 360 493	3 440 404	486 464	7 687 274	430 706	65 563 142
b) Perkainojimas							
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	11 709 824						11 709 824
Vertės padidėjimas(sumažėjimas)							
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)/							
Finansinių metų pabaigoje	11 709 824						11 709 824
c) Nusidėvėjimas							

Praėjusių finansinių metų pabaigoje	6 577 401	24 517 557	3 073 886		7 094 847		41 263 691
- finansinių metų nusidėvėjimas	462 860	2 093 316	101 125		469 561		3 126 862
perkainuoto turto nusidėjimas	1 321 507						1 321 507
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)		403 299			355 107		758 406
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)							
Finansinių metų pabaigoje	8 361 768	26 207 574	3 175 011		7 209 301		44 953 654
c) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a) + (b) - (c) - (d)	17 505 857	13 152 919	265 393	486 464	477 973	430 706	32 319 312

Nebaigtoje statyboje sukaupta 430 706 Lt darbų suma, kuri nekito per finansinius 2009 metus.
2009 metais priskaityta ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo 3 126 862 Lt.

Įsigyta turto:

- įsigyta transporto priemonės – 28 000 Lt;
- įsigyta kito materialaus turto – 30 591 Lt

Patikėjimo teise valdomo turto bendrovė neturi.

Naudojama 6162 vienetai ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjusio iki likvidacinės vertės 1 Lt.

Pastaba Nr. 03 - Finansinis turtas (A.III.)

Rodikliai	Likučiai 2007-12-31	Likučiai 2008-12-31	Padidėjimas Sumažėjimas (-)	Likučiai 2009-12-31
Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones	17 100	17 100	0	17 100

Investicijų pokyčių į dukterines ir asocijuotas įmones 2009 m. nebuvo. 2009-12-31 sudaro tik investicijos į:

- VŠĮ "Žalioji taška" -15 000 Lt.
- į VŠĮ Šiaulių universiteto mokslo ir technologijos parką -2000 Lt.
- UAB "Krepšinis ir mes."-100 Lt.

Pastaba Nr. 04 – Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai (B. I.1-I.1.1)

Atsargos pajamuojamos įsigijimo savikaina. Bendrovė atsargas perka tik savo reikmėms. Medžiagos nurašomos taikant FIFO kainų įkainojimo būdą.

Rodikliai	litas				
	Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	Nebaigta gamyba	Pagaminta produkcija	Prekės skirtos perpardavimui	Viso
a) atsargų įsigijimo savikaina 2008 m. gruodžio 31 d.	2 145 450	309 208	697 566	12 896	3 165 120
b) atsargų įsigijimo savikaina 2009 m. gruodžio 31 d.	2 026 517	175 577	397 358	10 545	2 609 996
t.skaičiuje:					
Kita					
Išankstiniai apmokėjimai už medžiagas, darbus, paslaugas 2009 m. gruodžio 31 d.	257 284	0	0	0	257 284
Nebaigtos vykdyti sutartys					

Nebaigtų vykdyti sutarčių 2009 metais nėra.

Įkeistų medžiagų, medžiagų pas trečiuosius asmenis bendrovė neturi.

Pastaba Nr. 05 - Per vienerius metus gautinos sumos (B. II.1.- II.3)

Pavadinimas	Likučiai 2009-12-31	Likučiai 2008-12-31	Padidėjimas Sumažėjimas (-)
Per vienerius metus gautinos sumos viso:	3 091 137	3 788 051	(696 914)
Pirkėjų įsiskolinimas	3 086 624	3 782 965	(696 341)
Kitos gautinos sumos	453	5086	(573)

Suderintos pirkėjų skolos ir suderinimo aktai pasirašyti su 57% pirkėjų. Kitos nesuderintos pirkėjų skolos sumos buhalterinėje apskaitoje laikomos teisingomis.

Pastaba Nr. 06 – Kitas trumpalaikis turtas (B. III.1.- III.3)

Pavadinimas	Likučiai 2009-12-31	Likučiai 2008-12-31	Padidėjimas Sumažėjimas (-)
Kitas trumpalaikis turtas	288 300	288 300	0
Terminuoti indėliai	288 300	288 300	0
Kitas trumpalaikis turtas	0	0	0

Kitas trumpalaikis turtas tai terminuotas indėlis, kuris sudarytas išvežamos produkcijos iš sandėlio akcizų mokesčio mokėjimui garantuoti.

Pastaba Nr.07 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Litais	2009 m. gruodžio 31 d.	2008 m. gruodžio 31 d.
Pinigai banko sąskaitose	73 464	68 499
Pinigai kasoje	2 770	8 584
Pinigai kelyje į banką (iš prekybos vietų)	3 700	30 156
Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš viso	79 934	107 239

Pastaba Nr. 08 – Nuosavas kapitalas (C. I.- IV.1.)**Įstatinis (pasirašytasis) kapitalas**

Bendrovės įstatinis kapitalas 2009 m. gruodžio 31 d. sudaro 24814720 litų. Jis padalintas į 24814720 vieno litų nominalios vertės paprastasias vardines akcijas. Visos akcijos pilnai apmokėtos.

Bendrovės įstatinio kapitalo struktūra:

Rodikliai	Akcijų skaičius	Suma (Lt)
1.Pagal akcijų rūšis	24 814 720	24 814 720
1.1. Paprastosios akcijos	24 814 720	24 814 720

Per 2009 metus įstatinio kapitalo pokyčių nebuvo.

Perkainojimo rezervas

Perkainojimo rezervas sudarytas iš pastatų ir statinių perkainotos vertės skirtumo. Nudėvint perkainoto turto dalį, mažinamas perkainojimo rezervas ir fiksuojamas nepripažintas ataskaitinių metų pelnas, o panaudotas atidėtasis pelno mokestis fiksuojamas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Nepripažintas ataskaitinių metų pelnas dėl perkainotos turto dalies nusidėvėjimo 1 057 206 Lt .

Rezervai

2009 m. sausio 1 d. bendrovė neturi suformavusi įstatymu reglamentuotą privalomąjį rezervą.

Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)

Bendrovės nepaskirstytinojo pelno (nuostolių) praėjusių finansinių metų pabaigoje turėjo (21 696 565) Lt.

Per 2009 ataskaitinius finansinius metus bendrovė patyrė nuostolį 3 128 413 Lt.

Bendrovė akcininkams siūlo 2009 m. pelno (nuostolių) paskirstymo projektą:

Straipsniai	Suma (Lt)
1) Ankstesnių finansinių metų nepaskirstytasis rezultats – pelnas (nuostoliai)	(21 696 565)
2) Grynasis ataskaitinių finansinių metų rezultatas - pelnas (nuostoliai)	(3 128 413)
3) Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių finansinių metų pelnas (nuostoliai)	0
4) Pervedimai iš rezervų	0
5) Akcininkų įnašai nuostoliams padengti	0
6) Paskirstytinasis pelnas (nuostoliai) iš viso	(24 824 978)
7) Pelno dalis, paskirta į privalomąjį rezervą	0
8) Pelno dalis, paskirta į rezervą savoms akcijoms įsigyti	0
9) Pelno dalis, į kitus rezervus	0
10) Pelno dalis, paskirta dividendams išmokėti	0
11) Pelno dalis, paskirta metinėms išmokoms darbuotojų premijoms ir kitiems tikslams	0
12) Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų pabaigoje, perkeliamas į kitus finansinius metus	(24 824 978)

Savų akcijų 2010 metais bendrovė neplanuoja supirkti. Dividendams nėra 2009 m. uždirbta grynojo pelno, skirstymui.

Bendrovės nuosavas kapitalas tapo mažesnis nei nustatyta Akcinių bendrovių 38 str. 3 d. 2009 metų gruodžio 31 d. bendrovės nuosavas kapitalas sudaro 32,4 proc. įstatinio kapitalo.

Pastaba Nr. 09 –Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai (E. I.)

Rodikliai	2009 m. gruodžio 31 d.	2008 m. gruodžio 31 d.
Finansinės skolos	0	11 459 558
Atidėtieji mokesčiai	1 365 315	1 629 617

**Pastaba Nr. 10 –Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai
(E. II.1.- II.8.)**

Rodikliai	litas		
	Mokėtinų sumų suskaidymas pagal rūšis	Mokėtinos skolos ar jų dalys	
		Per vienerius finansinius metus	Po vienerių finansinių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus
Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis			
Finansinės skolos:	21 085 570		
1. Kredito įstaigoms	500 000		
2. Kitos skolos	20 585 570		
t.skaičiuje sukauptos palūkanos 2009-12-31			
Kitos skolos viso			
t. skaičiuje:			
skolos tiekėjams	2 996 894		
t.skaičiuje:			
Susijusiems tiekėjams	2 996 894		
Kitiems tiekėjams			
mokesčių skolos	3 217 245		
t.skaičiuje:			
-nekilnojamojo turto mokestis	23 926		
- mokestis už aplinkos teršimą	4 238		
- pardavimo PVM	1 069 251		
- akcizo mokestis	2 119 830		
- pakuotės mokestis	0		
- pelno mokestis	0		
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	1 192 478		
t.skaičiuje:			
-darbo užmokestis	259 243		
- socialinis draudimas	133 759		
-gyventojų pajamų mokestis	183 327		
-atidėjiniai nepanaudotų atostogų išmokėjimams ir socialinio draudimo priskaitymai	616 149		
-kitos skolos			
kitos skolos	638 540		

Bendrovei paskolas suteikė kreditinės institucijos bei fiziniai asmenys. Visų paskolų gražinimas užtikrintas ilgalaikiu materialiuoju turtu, pinigais banke, įskaitant būsimas įplaukas į banko sąskaitas. Palūkanų norma už paskolas nustatyta remiantis rinkos palūkanų norma, kuri peržiūrima kas 3 mėnesius, dėl to paskolų apskaitinė vertė atitinka jų tikrąją vertę, o diskontavimo poveikis nėra reikšmingas.

Skolinių įsipareigojimų, kurių įvykdymas užtikrintas valstybės garantija ir (arba) turtu, lizingo (finansinės nuomos), bendrovė neturi.

Suderintos skolos tiekėjams ir suderinimo aktai pasirašyti su 59% tiekėjų. Kitos skolos tiekėjams buhalterinėje apskaitoje laikomos teisingos. Bendrovė teisių ir įsipareigojimų, kurie būtų neatspindėti balanse, neturi.

Vidutinis atsiskaitymo laikotarpis su tiekėjais 54 d.

Pelno (nuostolių) ataskaita (I – IV.)**Pastaba Nr.11 - Verslo segmentas**

Informacija apie prekybos ir paslaugų pagrindinius segmentus

litalis

Rodikliai	Matavimo vnt.	Verslo segmentai				IV ketvirtis	
		Prekyba		Paslaugos		2009	2008
		2009	2008	2009	2008		
Pajamos	Lt	24 998 902	37 277 054	831 486	1 039 655	5 685 689	8 543 091
Sąnaudos	Lt	27 796 994	40 914 468	620 415	725 705	6 468 374	10 311 083
Tipinės veiklos pelnas (nuostoliai)	Lt	(2 798 092)	(3 637 414)	211 071	313 950	(782 685)	(1 767 992)
Prekių savikaina	Lt	19 979 361	29 714 189	620 415	325 705	4 502 066	7 108 408
Iš jų:							
Sunaudota savoms reikmėms	Lt	8081	11 337	0	0	3009	2646

Iš pateiktų duomenų matome, kad bendrovės 2009 metų veiklos rezultatus nulėmė prekybos rezultatas. 2009 m. prekybos pajamos palyginant su 2008 m. sumažėjo 32,94%. Bendrovė patyrė nuostolį iš tipinės veiklos 2 587 021 Lt.

Prekių natūralios netekties per 2009 m. bendrovė patyrė 6 723 280 Lt., kas yra leidžiami atskaitymai pagal pelno mokesčio įstatymą.

Pastaba Nr.12 - Kita veikla

Rodikliai	2009 metai	2008 metai
	Lt	Lt
Pajamos	16 150	35 697
Sąnaudos	73 260	84 699

Kitos veiklos pajamų straipsnyje apskaitomos netipinės veiklos pajamos 16 150 Lt, kurios sumažėjo 54,76% lyginant su 2008 m. Kitos veiklos sąnaudų straipsnyje apskaitomos sąnaudos šioms pajamoms uždirbti susidarė 73 260 Lt, tai yra sumažėjo 13,51% lyginant su 2008 m.

Pastaba Nr. 13 - Finansinės ir investicinės veiklos rezultatai

Rodikliai	2009 metai	2008 metai
	Lt	Lt
a) Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	60 275	55 123
Reikšmingų sumų detalizavimas		
- gautos palūkanos iš bankų	578	556
- Dotacijos iš darbo biržos		
- kitos pajamos	2456	319
- valiutų kurso teigiama pasikeitimo įtaka	57 241	54 248
- gautos pajamos iš paskirstytinojo pelno		
b) Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	1 871 064	2 119 793
Reikšmingų sumų detalizavimas		
- palūkanų sąnaudos	953 300	1 267 115
- neigiama valiutų kurso pasikeitimo įtaka	61 361	49 388
- baudų ir delspinigių sąnaudos	575 448	478 401
- kitos sąnaudos	280 955	324 889

Finansinės ir investicinės veiklos pajamų straipsnyje apskaitomos netipinės veiklos pajamos 60 275 Lt, kurios padidėjo 8.55% lyginant su 2008 m. Kitos veiklos sąnaudų straipsnyje apskaitomos sąnaudos šioms pajamoms uždirbti susidarė 1 871 064 Lt, tai yra sumažėjo 14.58% lyginant su 2008 m.

Pastaba Nr.14 - Sandoriai su susijusiomis šalimis

Bendrovės akcijos priklauso įvairiems akcininkams, iš kurių viena šalis neturi galimybės kontroliuoti kitą šalį ar gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus.

Pastaba Nr.15 - Atidėtojo pelno mokesčio panaudojimas

Pelno mokestis yra panaudotas pelno mokesčio atidėjimams dėl ilgalaikio turto perkainojimo nusidėvėjimo, kuriems ankstesniais laikotarpiais buvo suformuoti pelno mokesčio atidėjimai.

Pastaba Nr.16 - Grynasis pelnas (nuostoliai)

Per 2009 m. ketvirtą ketvirtį bendrovė patyrė 1 112 028 Lt nuostolį, o per 2009 m. dvylika mėnesių patyrė 4 185 618 Lt nuostolį.

Pastaba Nr. 17 - Kita reikšminga informacija

2009 m. vasario 02 d. valdybos posėdyje patenkintas AB „Gubernija“ generalinio direktoriaus Povilo Stumbrio prašymas atsaukti jį iš generalinio direktoriaus pareigų ir nuo 2009 m. vasario 3 d. išrinkti Dianą Veleckienę laikinai eiti bendrovės generalinio direktoriaus pareigas, iki bus paskirtas nuolatinis bendrovės vadovas. Taip pat paskebtą, kad 2009 metų vasario 12 d. 13 val. šaukiamas pakartotinis neeilinis visuotinis akcininkų susirinkimas ir paskelbta jo darbotvarkė. 2009 metų vasario 12 d. AB „Gubernija“ gavo Vilniaus apygardos teismo 2009 metų vasario 12 d. nutartį, kuria teismas nusprendė uždrausti AB „Gubernija“ vykdyti 2009 metų vasario 12 d., 13 val. sušauktą neeilinį pakartotinį visuotinį akcininkų susirinkimą ir iki 2009 metų kovo 21 d. be atskiro teismo leidimo AB „Gubernija“ negali vykdyti ir šaukti akcininkų susirinkimo.

2009 metų gegužės 18 d. bendrovė gavo Šiaulių apylinkės teismo įsiteisėjusią nutartį apie tai, kad teismas uždraudė AB „Gubernija“ įregistruoti Juridinių asmenų registre 2009-04-30 visuotinio eilinio akcininkų susirinkimo protokolą ir sprendimus.

2009-07-03 Teismo sprendimu sustabdytas 2009-06-23 visuotinio neeilinio akcininkų susirinkimo protokolo ir sprendimų galiojimas, uždrausta juos įregistruoti juridinių asmenų registre. Rinkos operacijų departamento sprendimas (2009-07-03, Nr. 191) Tęsti stebimojo statusą: Gubernija PVA (LT0000114357 GUBIL)

2009 metų gegužės 19 d. Šiaulių apskrities valstybinė mokesčių inspekcija priėmė sprendimą atidėti 1 086 006,8 Lt mokesčių nepriemokos mokėjimą iki 2010-05-27 d., atidedant mokėjimų pradžia iki 2009-06-22 d. Ir kitas Šiaulių apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos sprendimas 2009 m. gruodžio 30 d., išdėstytas mokesčių nepriemokos sumokėjimo atidėjimas, su sąlyga, kad jos sumokėjimas turi būti užtikrintas turto įkeitimu ar garantija.

Pastaba Nr. 18 - Informacija apie valdymo organus.

2009 m. liepos 20 d. AB NASDAQ OMX Vilnius gavo Šiaulių miesto apylinkės teismo 2009 m. liepos 09 d. nutartį, kuria teismas panaikino 2009 m. birželio 30 d. Šiaulių miesto apylinkės nutartį dėl laikinųjų apsaugos priemonių taikymo, kurioje buvo nutarta sustabdyti AB „Gubernija“ 2009 m. birželio 23 d. visuotinio akcininkų susirinkimo protokolo ir sprendimų galiojimą, uždraudžiant juos įregistruoti Juridinių asmenų registre.

2009-07-21 Teismas panaikino 2009-06-30 d. Šiaulių miesto apylinkės teismo nutartį dėl laikinųjų apsaugos priemonių taikymo.

2009-07-22 AB "Gubernija" išplatino pranešimą, kad 2009 m. liepos 17 d., nesant susirinkimo kvorumui, akcinės bendrovės „Gubernija“ neeilinis visuotinis akcininkų susirinkimas neįvyko.

2009 m. liepos 21 d. įvykusio AB "Gubernija" valdybos posėdžio sprendimu 2009 m. rugpjūčio 13 d. 12 val. šaukiamas pakartotinis neeilinis visuotinis akcininkų susirinkimas. Siūloma pakartotinio neeilinio visuotinio akcininkų susirinkimo darbotvarkė:

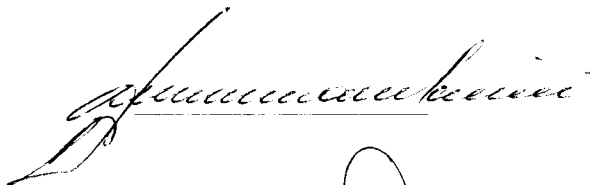
1) Bendrovės turto įkeitimas Šiaulių AVMI naudai mokestinės paskolos laikotarpiu.

2009 m. rugpjūčio 13 d., nesusirinkus akcininkams, akcinės bendrovės „Gubernija“ pakartotinis neeilinis visuotinis akcininkų susirinkimas neįvyko.

Šiuo metu Vilniaus apygardos teisme vyksta civilinė byla Nr.2-2077-104/2009, kurioje yra sprendžiami klausimai, susiję su 2004 m. gruodžio 28 d. kreditavimo sutarties Nr.0640404060817-20 vykdymu.

AB "Gubernija" 2009 metų finansinė atskaitomybė audituota.

Generalinė direktorė



Vijoleta Dunauskienė

Vyr. buhalterė



Daiva Leinartienė