



AKCINĖ BENDROVĖ

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 pridedamos AB „Gubernija“ metinės audituotos finansinės ataskaitos už 2010 metų 12 mėnesių, pasibaigusius 2010 m. gruodžio 31 d., parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje, atitinka tikrovę ir teisingai parodo AB „Gubernija“ turta, įsipareigojimus, 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

Šiauliai,
2011-03-29

AB „GUBERNIJA“
METINIŲ FINANSINIŲ
ATASKAITŲ RINKINYS

2010



NEPRIKLAUSOMAS
AUDITAS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Skirta AB „Gubernija“ akcininkams

Išvada dėl finansinių ataskaitų

Mes atlikome toliau pateikiamo AB „Gubernija“ metinių finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2010 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų bendrųjų pajamų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau - finansinės ataskaitos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, bei tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal Tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

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

Sąlyginės nuomonės pagrindas

16 TAS reglamentuojantis IMT apskaitą nurodo, kad nenaudojamam turtui nusidėvėjimas neturi būti sustabdytas. Bendrovėje įrengimams, nenaudojamiems veikloje, nusidėvėjimas neskaiciuojamas. Ilgalaikio turto vertė turėtų būti mažinama bei ataskaitinių metų nuostoliai turėtų būti didinami nenaudojamo ilgalaikio turto nusidėvėjimo suma, apskaičiuota pagal tam turtui taikomus nusidėvėjimo normatyvus.

Trumpalaikio turto dalyje apskaitytas nenaudojamas ilgalaikis turtas, kurio vertė 517 tūkst. Lt. Šis turtas turi būti atvaizduotas Ilgalaikio turto dalyje.

Mažaverčio inventoriaus sąskaitose apskaitytų įsisėnėjusių atsargų vertė – 623 tūkst. Lt. 2 TAS nurodo, kad atsargos turi būti įvertintos mažesniąja verte: arba įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, arba grynąja realizavimo verte. Nuvertėjimas, kurį galbūt reikia atlikti, yra suma kuria turėtų būti mažinama atsargų vertė bei didinami ataskaitinių metų nuostoliai.

Sąlyginė nuomonė

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Sąlyginės nuomonės pagrindas“ aprašytų dalykų poveikį atitinkamiems duomenims, finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia AB „Gubernija“ 2010 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus, vadovaujantis Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais, priimtais taikyti Europos Sąjungoje.

Dalyko pabrėžimas

2010 m. gruodžio 31 d. Bendrovės trumpalaikiai įsipareigojimai viršijo trumpalaikį turtą 20.830.980 Lt. Trumpalaikiuose įsipareigojimuose atvaizduota grąžintinos paskolos suma 20.585.570 Lt, ataskaitinio laikotarpio mokėtinos palūkanos pagal paskolos sutarties sąlygas apskaitoje neužregistruotos bei finansinėse ataskaitose neatskleistos. Ginčytinų delspinigių nuo laiku negrąžintos paskolos suma apskaitoje neužregistruota bei finansinėse ataskaitose neatskleista. Per ataskaitinius metus nebuvo vykdomas paskolų grąžinimas pagal sutartyse numatytus terminus.

Manome, kad Bendrovė nepajėgi laiku vykdyti kreditavimo sutarties prievolės. Tai parodo, kad išlieka reikšmingas neapibrėžtumas, kuris gali kelti abejones dėl Bendrovės sugebėjimo tęsti veiklą.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą AB „Gubernija“ 2010 m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų AB „Gubernija“ 2010 m. finansinėms ataskaitoms.

Auditorė Olga Kivel



2011 m. kovo 29 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





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

Ataskaitinis laikotarpis, už kurį parengtas metinis pranešimas

Metinis pranešimas parengtas už 2010 finansinius metus.

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.

Duomenys apie prekybą emitento vertybiniais popieriais reguliuojamose rinkose

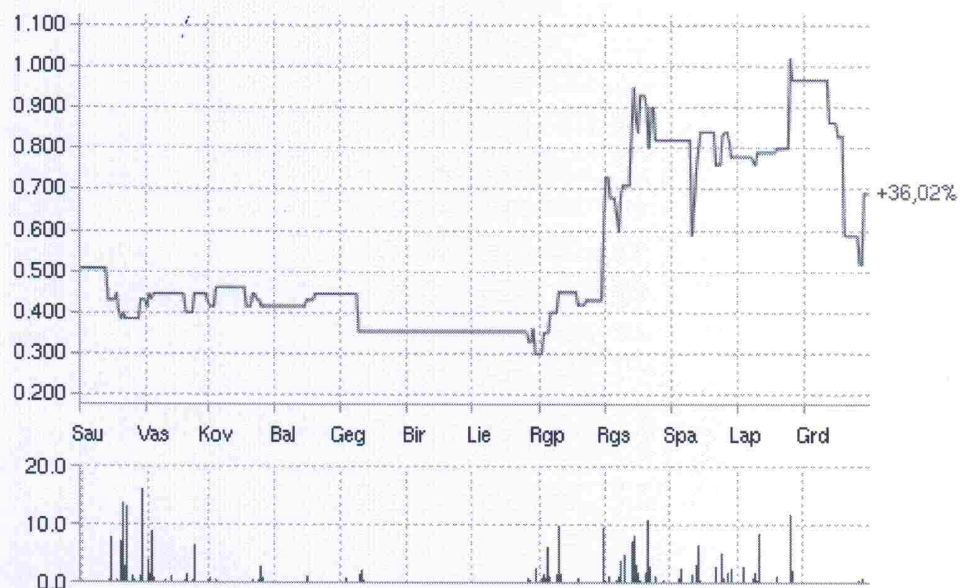
Juridinių asmenų registre 2010 m. liepos 10 d. užregistruotas įstatinio kapitalo mažinimas, anuliuojant akcijas ir susikaupusius nuostolius, kapitalas ir nuostoliai sumažėjo 8 685 106 Lt (2 515 381 EUR). Bendrovės nuosavas kapitalas 2010 metų gruodžio 31 d. sudaro 52,62 proc. 2010 m. gruodžio 31 d. kapitalas padalintas į 16 129 614 paprastasias vardines akcijas. Vienos akcijos nominali vertė 1 Lt. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos. AB „Gubernija“ paprastosios vardinės akcijos yra „NASDAQ OMX“ einamajame prekybos saraše (įtraukti 2004-09-13). Prekyba bendrovės akcijomis 2004-2010 metais vyksta Vilniaus vertybinių popierių biržoje. AB GUBERNIJA akcijomis kitose biržose neprekiuojama.

Pateikiama AB „Gubernija“ vertybinių popierių prekybos NASDAQ OMX vertybinių popierių biržoje Vilniuje 2006-2010 metų istorija (valiuta Lt):

Rodiklis	2006	2007	2008	2009	2010
Atidarymo kaina	1,45	1,190	1,180	0,420	0,330
Didžiausia kaina	1,70	2,310	1,190	0,400	1,070
Mažiausia kaina	0,84	0,900	0,370	0,150	0,140
Paskutinė kaina	1,19	1,190	0,420	0,330	0,691
Apyvarta vnt	3 287 841	3 002 289	184 244	55 608	589 699
Apyvarta mln.	5,06	4,78	0,15	0,02	0,24
Kapitalizacija mln.	25,93	25,93	9,15	7,19	9,78

AB „Gubernija“ savų akcijų per ataskaitinį laikotarpį nepirko.

2010 m. AB „Gubernija“ akcijų kainos grafikas:



Informacija apie sutartis su vertybinių popierių viešosios apyvartos tarpininkais

AB „Gubernija“ ir AB FMĮ „Finasta“ (Konstitucijos prospektas 23, Vilnius) yra pasirašiusios sutartį dėl bendrovės išleistų vertybinių popierių apskaitos tvarkymo, periodinių ataskaitų rengimo ir kitų paslaugų teikimo.

Emitento įstatinis kapitalas

Bendrovės įstatinis kapitalas 2010 m. gruodžio 31 d. sudaro 16 129 614 litų. Jis padalintas į 16 129 614 vieno lito nominalios vertės paprastasias vardines akcijas ir tai sudaro 100 procentų įstatinio kapitalo. Per 2010 m. naujos akcijų emisijos nebuvo išleista. Savų akcijų 2011 metais bendrovė neplanuoja supirkti.

Visos akcijos yra pilnai apmokėtos. 82,26 procentų akcinam kapitalui taikomi vertybinių popierių perleidimo apribojimai, kadangi įkeistos kreditoriui.

Objektyvi įmonės būklės, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga **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 80,18 proc. Lyginant su praeitų metų tuo pačiu laikotarpiu alaus gamyba padidėjo 0,25 proc.

2010 m. produkcijos pardavimo pajamos lyginant su praėjusiais metais padidėjo 10,71 mln. Lt arba 45,10 proc. Alaus pardavimų padidėjimas turėjo teigiamos įtakos bendrovės bendrojo pelningumo rodikliui. Bendrasis pelnas per ataskaitinį laikotarpį 681 901 Lt, dėl padidėjusių pardavimo apimčių, paklausos. 2010 m. optimizavus bendrovės veiklą, pavyko sumažinti veiklos sąnaudas 14,19 proc. daugiau nei per 2009 metus. 2010 m. EBITDA rodiklis sudarė 3 468,77 tūkst. Lt. Šis rodiklis padidėjo 1 548,10 tūkst. Lt, lyginant su 2009 m.

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 IST 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 susijęs su papildomais kaštais. Nuo 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 gaminių kokybės standartų, higienos normų reikalavimų.

Pagrindinių rizikos rūšių ir neapibrėžtumų, su su kuriais įmonė susiduria ir jų valdymas

Įmonė užsiima alaus, alaus gėrimų, giros gamyba ir pardavimu. Pagrindiniai faktoriai, sukuriantys įmonės verslo riziką, yra galimi kainų pokyčiai žaliavos ir produktų rinkose, taip pat galimi politiniai, teisiniai, socialiniai ir technologiniai pokyčiai, tiesiogiai ar netiesiogiai susiję su AB „Gubernija“ tęstine veikla, galintys neigiamai paveikti bendrovės pinigų srautus ir veiklos rezultatus. Rizikos valdymo procesas užtikrina pakankamą organizacinių sprendimų kokybę, mažina subjektyvių veiksnių įtaką. Racionaliai susiejus visus bendrovę įtakojančius veiksnius į sistema ir įvertinus riziką laike, sezoniškume bei gaminamų produktų vartojimą, galima maksimaliai išnaudoti visas galimybes geresniam norimam veiklos rezultatui gauti.

Finansinių ir ne finansinių veiklos rezultatų analizė, su aplinkos ir personalo klausimais susijusi informacija

Trumpalaikio mokumo rodikliai

Mokumas (likvidumas)	Formulė	2009	2010	Ką reiškia	Pastabos
Apyvartinio kapitalo rodiklis	Trumpalaikis turtas- trumpalaikiai įsipareigojimai	-22 804 077	-20 830 980	Trumpalaikio turto pakankamumą ir įsiskolinimams padengti	Patenkinamas dydis >0
Bendras likvidumas	Trumpalaikis turtas- Trumpalaikiai įsipareigojimai	0.217	0.305	Trumpalaikio turto pakankamumą ir įsiskolinimams padengti	Patenkinamas dydis 1,2 -2
Kritinis likvidumas	(Trumpalaikis turtas- atsargos)/Trumpalaikiai įsipareigojimai	0.128	0.196	Įsipareigojimų likvidumo greitį mobiliais aktyvais	Patenkinamas dydis >0 (ne infliacijos metu)

Trumpalaikio mokumo rodikliai rodo 2010 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	2009	2010	Ką reiškia	Pastabos
Bendras skolos rodiklis	Ilgalaikiai įsiskolinimai/Nuosavas kapitalas	0.167	0.153	Santykis galimybės grąžinti skolas	Norma <0,5. Bet ne taisyklė, gali būti >5
Sverto koeficientas	Skolos/Nuosavas kapitalas	3.567	3.532	Kapitalo struktūra	Norma <3. Bet ne taisyklė, gali būti >0,3
Įsiskolinimas ilgalaikiu turtu	Ilgalaikis turtas/Ilgalaikiai įsipareigojimai	23.68	23.53	Ilgalaikių įsisikolinimų (kreditų) apdraustumas turtu	Norma <3. Bet ne taisyklė, gali būti >0,3

2010 m. gruodžio 31 d. bendrasis skolos rodiklis didesnis, kuris parodo, kad vis didesnė turto dalis priklauso skolintojams, lyginant su 2009 m. gruodžio 31 d. Šie mažėjantys skolos rodikliai parodo, kad didėja 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 visų įsipareigojimų laiku, kurie numatyti sutartyse, iš matosi, kad ji yra nemoki ir jai gali gręsti 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. 2010 m. visi įsiskolinimo rodikliai kito teigiama linkme, tačiau neženkliai.

Turto pelningumo analizė

Pelningumas (rentabilumas)	Formulė	2009	2010	Ką reiškia	Pastabos
Bendras pelningumas	Realizuotų prekių savikaina/Grynieji pardavimai	0,616	0,470	Veiklos pelningumas	Norma- intervalas $0 < x < 1$. Turi būti kuo didesnis
Grynasis pelningumas	Grynasis pelnas/Grynieji pardavimai	-0,132	0,020	Kiek vienas pardavimų litas duoda litų grynojo pelno	Norma >0. Turi būti kuo didesnis
Nuosavo kapitalo pelningumas	Grynasis pelnas/Nuosavas kapitalas	-0,383	0,080	Savo kapitalo panaudojimo efektyvumas	Norma >0. Turi būti kuo didesnis
Pastovaus kapitalo pelningumas	Grynasis pelnas/Nuosavas kapitalas+Ilgalaikės skolos	-0,328	0,070	Pastovaus kapitalo panaudojimo efektyvumas	Norma >0. Turi būti kuo didesnis
Turto pelningumas	Grynasis pelnas/Turtas	-0,081	0,017	Turto valdymo efektyvumas	Norma >0. Turi būti kuo didesnis
Įprastinės veiklos pelningumas	Įprastinės veiklos pelnas*100/ pardavimai ir paslaugos	-13,167	0,930	Įprastinės veiklos pelningumas	Norma >0. Turi būti kuo didesnis
Pelnas tenkantis vienai akcijai	Grynasis pelnas/Paprastųjų akcijų skaičius (100 vnt.)	-0,126	0,042	Kiek uždirba viena akcija	Norma >0. Turi būti kuo didesnis

Veiklos pelningumas 2010 m. gruodžio 31 d. palyginti su 2009 m. gruodžio 31 d. sumažėjo 24 procentais, tai rodo, kad pardavimai pelningesni nei prieš tai buvę finansiniai metai. Įvertinus grynojo pelningumo rodiklį matosi, kad pardavimo vienas litas sugeneruoja pelno 0,02 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, ilgalaikės ir trumpalaikės skolos. 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. Pelnas tenkantis vienai akcijai 2010 metais sudarė 0,042 Lt, tuo tarpu 2009 metais nuostolis 0,126 Lt.

Trumpalaikio turto apyvartumo rodikliai

Eil. Nr.	Rodiklio koeficiento pavadinimas	Eil. Nr./ Eil. Nr.	2010	2009	Norma 1,6-1,8, kuo didesnis
1	Bendras apyvartumo koeficientas	01:04	0,87	0,61	Kuo didesnis
2	Atsargų apyvartumo koeficientas	02:03	4,60	5,10	Kuo didesnis
3	Atsargų apyvartumas	360/7	78,18	70,58	Kuo mažesnis
4	Kapitalo apyvartumo koeficientas	01:05	2,14	0,96	Kuo didesnis

Įmonės apyvartumas dienomis 2010 metais padidėjo tai parodė ir atskirų rodiklių kitimo tendencijos. Atsargų apyvartumas 2010 m. padidėjo ~ 7,6 dienos ir sudarė 78,18 dienos.

Kitų rodiklių analizė

Eil. Nr.	STRAIPSNIAI	Balanso straipsnis	Pelno (nuostolių) ataskaita	2010	2009	Pokytis Lt	Pokytis proc.
1	PARDAVIMO PAJAMOS		I	34474071	23759609	10714462	45.10
2	PARDAVIMO SAVIKAINA		II	16216303	14625834	1590469	10.87
3	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	B. I.		3521476	2867280	654196	22.82
4	Turto iš viso:	Viso (Aktyv.)		39764071	38663074	1100997	2.85
5	Kapitalas ir rezervai	A (Pasyv.)		16129614	24814720	-8685106	-35.00

2010 m. pardavimo pajamos padidėjo 45,10 proc. ir žaliavos padidėjo 10,87 proc.

Iš to matyti, kad žaliavos pabrango, taip pat taikoma nepakankamai efektyvi pardavimo kainų politika. Atsargos 2010 m. gruodžio 31 d. padidėjo 290 052 Lt., tai rodo, kad atsargos nėra kaupiamos, o perkamos tik tiek gamybai, kad patenkinti vartotojų poreikius, atsižvelgiant į pardavimų padidėjimą.

2010 m. liepos 10 d. užregistruotas įstatinio kapitalo mažinimas, anuliuojant akcijas ir susikaupusius nuostolius. Kapitalas ir nuostoliai sumažėjo 8 685 106 Lt.

Bendrovės nuosavas kapitalas 2010 metų gruodžio 31 d. sudaro 52,62 proc. įstatinio kapitalo, o visas turtas padidėjo 1 100 997 Lt, t.y. 2,77 procento. Tai dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo terminų prailginimo, sumažėjusių pirkimų bei pirkėjų įsipareigojimų padidėjimo.

Nuorodos ir papildomi paaiškinimai apie metinėje finansinėje ataskaitoje pateiktus duomenis

Metinėje finansinėje atskaitomybėje ir aiškinamajame rašte pateikti duomenys yra pakankami, išsamūs ir papildomai neaiškinami. 2010 m. finansinę atskaitomybę sėkmingai auditavo UAB „Nepriklausomas auditas“ auditoriai.

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 susidarantių salyklo iškrovimo metu. Teršalų kiekiai atitinkamai yra: anglies ir azoto oksidai – 25,08 t/metus, dulkės (kietos dalelės) – 5,25 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 2010 m. sumokėjo baudą už 5 144 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 2010 metus susidarė 12 867 Lt. Bendrovės veikla dėl anksčiau minėtų žalų gamtai, iš turimų taršos šaltinių, 2010 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 preimonės.

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 padidėjusios gaminamos produkcijos paklausos darbuotojų skaičius liko nepakitęs. 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. Vykdydama Žmoniškųjų išteklių politiką, bendrovė siekia kurti ir plėtoti ilgalaikius santykius su darbuotojais. Bendrovės darbuotojai turi galimybę žinias ir įgūdžius tobulinti.

Informacija apie įmonės filialus ir atstovybes

AB „Gubernija“ turi mažmeninės prekybos padalinius didžiausiuose Lietuvos miestuose: Dvaro g. 179, V.Kudirkos g. 44 A, Vilniaus g. 15 A, Lyros g. 13, Birutės g. 37, Šiauliuose; Juozapavičiaus pr. 10A ir Žemaičių pl. 67, Kaune; Šaltupio g.26, Anykščiuose; Taikos pr.115-119 ir Naikupės pr.44 Klaipėdoje; Kęstučio g. 4, Kretingoje; Vytauto g. 39, Vilniuje; taip pat AB „Gubernija“ turi atstovybę ir didmeninės prekybos sandėlį (Kalvarijų g. 204 B, Vilnius).

Svarbūs įvykiai, buvę nuo praėjusių finansinių metų pabaigos

2009-08-18 d. pradėtas teisminis ginčas dėl AB „Kalnapilio-Tauro“ grupės, AB „Ragučio“, AB „Kauno alus“ ir AB „Gubernija“ taikos sutarčių pasirašymo dėl nesąžiningos 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“ investiciją“ nukreipti išieškojimą į AB „Gubernija“ prievolių pagal Kreditavimo sutartį užtikrinimui įkeistą turtą. Bylos nagrinėjimas persikėlė į 2011 metus.

2010 m. kovo 8 d. AB „Gubernija“ išplatino pranešimą, kad 2010 m. balandžio 14 d., įvyks eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas. Tačiau nesant susirinkimo kvorumui, akcinės bendrovės „Gubernija“ eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas neįvyko.

2010 m. balandžio 19 d. AB „Gubernija“ dar kartą išplatino pranešimą apie pakartotinį eilinį visuotinį akcininkų susirinkimą, kuris vyks 2010 m. balandžio 26 d.

Pakartotinis eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas įvyko 2010 m. balandžio 26 d., kuriame buvo patvirtintas 2009 m. nepaskirstytasis nuostolis ir akcininkai sutiko steigti vidaus audito komitetą.

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.

Bendrovės veiklos planai ir prognozės

Bendrovė planuoja 2011 m. parduoti produkcijos už 36,2 mln. Lt ir gauti 1,1 mln. Lt pelno, o 2012 m. atitinkamai 37,5 mln. Lt apyvartos ir 1,6 mln. Lt pelno. 2010 m. EBITDA rodiklis 10,06 proc., o 2011 m. palnuojame pasiekti 11,8 proc.

Bendrovės pagrindiniai tikslai: mažinti gamybos sąnaudas ir produktų savikainą; kaip galima greičiau atsisakyti ekonomiškai nenaudingos gamybos; visi gaminami produktai būtų saugomi moderniuose patalpose, pardavimus didinti bendrovei palankiomis kainomis, išlaikyti ir stengtis užimtididesnę vidaus rinkos dalį, eksporto rinkose orientuotis į gaunamą aukštesnės pridėtinės vertės produkcijos kainą, stiprinti rinkodaros funkciją bei bendrovės vardą, mažinti paskirstymo išlaidas, darbuotojus skatinti tik už galutinį rezultatą ir už prisiimtų planų vykdymą, pastoviai gerinti, atnaujinti turimą technologinių procesų įrangą bei transporto ūkį, siekiant kuo aukštesnės produkcijos ir darbo kokybės, ekonomiškumo ir našumo.

Informacija apie įmonės tyrimų ir plėtros veiklą

Įmonė nuolat vykdo investicijas tyrimams ir plėtrai, ieško būdų, kaip užtikrinti pastovų augimą bei geresnį veiklos efektyvumą.

Informacija apie įmonės naudojamas finansines priemones

Siekiant išvengti finansinio nestabilumo bendrovei tenka vėluoti atsiskaityti su tiekėjais.

2010 metais su keliais atleistais iš darbo darbuotojais sudarytos sutartys dėl atsiskaitymo grafikų.

Šiaulių apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos sprendimas 2009 m. gruodžio 30 d., dėl mokestinės paskolos suteikimo ir išdėstytas mokestinės nepriemokos sumokėjimo atidėjimas, su sąlyga, kad jos sumokėjimas turi būti užtikrintas turto įkeitimu ar garantija buvo patikslintas 2010 m. sausio 27 d. ir 2010 m. vasario 4 d. Dėl šių pakeitimų Šiaulių apskrities VMI priėmė sprendimą suteikti mokestinę paskolą (susikaupusiems mokesčiams, delspinigiams ir priskaičiuotomis palūkanomis) 2 321 873,05 Lt ir 2010 m. balandžio 23 d. pasirašė su AB „Gubernija“ mokestinės paskolos sutartį Nr. 49, be turto įkeitimo, su sąlyga, kad turtas bus įkeistas per 3 mėnesius nuo paskolos pasibaigimo su AB Ūkio bankas. Šiai mokestinei paskolai garantuoti Hipotekos lakštai pasirašytas 2010 m. lapkričio 11 d.

Visi paskolos įsipareigojimai su AB Ūkio bankas“ įvykdyti 2010 m. rugpjūčio 12 d.

Visi vertybinių popierių perleidimo apribojimai

AB NASDAQ OMX Vilnius 2010-11-26 d. Sprendimu Nr. 292 panaikintas stebimojo statusas. 2010 m. gruodžio 31 d. vertybinių popierių perleidimo apribojimai netaikomi.

Akcininkai

2010 m. rugsėjo 30 d. bendras bendrovės akcininkų skaičius – 336. Visos išleistos akcijos suteikia akcijų turėtojams vienodas teises, numatytas LR akcinių bendrovių įstatyme ir bendrovės įstatuose.

Akcininkai, nuosavybės teise turėję ar valdę daugiau kaip 5 proc. emitento įstatinio kapitalo:

Akcininko vardas, pavardė (įmonės pavadinimas, rūšis, buveinės adresas, kodas)	Turimų akcijų kiekis, vnt.	Turima įstatinio kapitalo dalis, proc.	Turima balsų dalis, proc.	Su kartu veikiančiais asmenimis turimų balsų dalis, proc.
VITAS TOMKUS	LT0000114357 PVA 7 091 850	28,58	28,58	38,53
UAB „REPUBLIKOS“ SPAUSTUVĖ, A. Smetonos g. 2, Vilnius, į.k. 124250999	LT0000114357 PVA 2 469 200	9,95	9,95	
LARISA AFANASEVA	LT0000114357 PVA 2 590 110	10,44	10,44	15,72
TAKHIR SHABAEV	LT0000114357 PVA 1 310 160	5,28	5,28	
ROMUALDAS DUNAUSKAS,	LT0000114357 PVA 2 870 090 LT0000127615 PVA 790 441 Viso:3660531	14,75	14,75	39,94
VIOLETA DUNAUSKIENĖ	LT0000114357 PVA 98 940 LT0000127615 PVA 27 249 Viso:126 189	0,51	0,51	
LINA DUNAUSKAITĖ	LT0000114357 PVA 11 740 LT0000127615 PVA 3 233 Viso:14 973	0,06	0,06	
UAB „LINOS NAMAI“, Vilniaus g. 166, Šiauliai, į.k. 300038452	LT0000114357 PVA1369 039 LT0000127615 PVA1448 828 Viso: 2 815 867	11,36	11,36	
JAVELIN FINANCE, Siute 4, 41 Lower Baggot Street, Dublin, Airija, į.k. 221234	LT0000114357 PVA 2 696 480 LT0000127615 PVA 742 627 Viso: 3 290 218	13,86	13,26	

AB „Gubernija“ akcininkai neturi specialiųjų kontrolės teisių.

Vertybinių popierių perleidimui apribojimų nėra. Akcininkai naudojami turtinėmis ir neturtinėmis teisėmis ir turi pareigas, numatytas LR Akcinių bendrovių įstatyme ir bendrovės įstatuose.

Balsavimo teisių apribojimai. Visos bendrovės akcijos, suteikiančios balsavimo teisę, yra vienodos nominalios vertės, kiekviena akcija visuotiniame akcininkų susirinkime suteikia po vieną balsą.

Akcininkų teisės

Bendrovės akcininkai turi šias turtines teises: gauti bendrovės pelno dalį (dividendą); gauti likviduojamos bendrovės turto dalį; nemokamai gauti akcijų, jei įstatinis kapitalas didinamas iš bendrovės lėšų, išskyrus įstatymų nustatytus atvejus. Kai akcininkas yra fizinis asmuo – palikti testamentu visas ar dalį akcijų vienam ar keliems asmenims ar įstatymų nustatyta tvarka ir sąlygomis parduoti ar kitokiu būdu perleisti visas ar dalį akcijų kitų asmenų nuosavybėn.

Bendrovės akcininkai turi šias neturtines teises: dalyvauti susirinkimuose, pagal akcijų suteikiamas teises balsuoti susirinkimuose, gauti nekonfidencialią informaciją apie bendrovės ūkinę veiklą, rinkti ir būti išrinktu į bendrovės valdymo ir kontrolės organus, užimti bet kurias pareigas bendrovėje, jeigu kitaip nenustato Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatymas bendrovės įstatai, teikti konkrečius pasiūlymus bendrovės finansinei, ūkinei, organizacinei ir kt. veiklai gerinti, apskųsti teismui akcininkų susirinkimų, valdybos bei bendrovės vadovo sprendimus ar veiksmus, kurie pažeidžia LR įstatymus, bendrovės įstatus, akcininkų turtines ir neturtines teises. Vienas ar keli akcininkai be atskiro įgaliojimo turi teisę reikalauti akcininkams padarytos žalos atlyginimo, kitas įstatymuose nustatytas neturtines teises.

Asmuo įgyja visas teises bei pareigas, kurias jam suteikia jo įsigyta bendrovės įstatinio kapitalo ar balsavimo teisių dalis: įstatinio kapitalo didinimo atveju – nuo bendrovės įstatų pakeitimų, susijusių su įstatinio kapitalo ar balsavimo teisių padidėjimu, įregistravimo dienos, kitais atvejais – nuo nuosavybės teisių į bendrovę įstatinio kapitalo ir (arba) balsavimo teisių dalį atsiradimo.

Akcininkai, turintys specialias kontrolės teises ir tų teisių aprašymai

Įmonėje nėra akcininkų turinčių specialias kontrolines teises.

Visi balsavimo teisių apribojimai

Įmonėje nėra akcininkų, kuriems būtų apribota balsavimo teisė.

Visi akcininkų tarpusavio susitarimai, apie kuriuos emitentas žino ir kurių gali būti ribojamas vertybinių popierių perleidimas ir (arba) balsavimo teisės

Emitentui nėra žinoma apie akcininkų tarpusavio susitarimus, kuriais galėtų būti apribotas vertybinių popierių perleidimas ar balsavimo teisė.

Darbuotojai

Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius įmonėje, apskaičiuotas vadovaujantis taisyklėmis, patvirtintomis LR statistikos departamento prie LR Vyriausybės 2001-12-22 d. įsakymu Nr. 141. Praėjusių 2009 m. gruodžio 31 d. dirbo 192 darbuotojai, o ataskaitinių 2010 m. gruodžio 31 d. dirbo 186 darbuotojų.

Per pastaruosius finansinius metus AB „Gubernija“ grupės vidutinis darbuotojų pokytis 6 darbuotojai.

Darbuotojų grupavimas pagal išsilavinimą:

Darbuotojų grupė	Vidutinis sąrašinis skaičius	Išsilavinimas				Vidutinis atlyginimas, Lt
		aukštasis	spec. vidurinis	vidurinis	Nebaigtas vidurinis	

	2009	2010	2009	2010	2009	2010	2009	2010	2009	2010	2009	2010
Vadovai	7	4	7	7							7717	9191
Specialistai	54	57	22	25	19	20	2	3			2172	2228
Darbininkai	138	128	2	1	33	34	102	87	7	9	1436	1627
Viso:	199	189	31	33	52	54	104	90	7	9		

AB „Gubernija“ grupės vidutinis darbo užmokestis pagal atitinkamas darbuotojų darbo grupes:

Padalinys	2010 12 31		2009 12 31	
	Darbuotojų skaičius	Vidutinis darbo užmokestis	Darbuotojų skaičius	Vidutinis darbo užmokestis
Administracija	17	3820	17	3.194
Pardavimų padalinys	55	2178	57	2.110
Transporto padalinys	21	2423	20	2.295
Gamybos padalinys	93	1790	100	1.533
Iš viso:	186	-	194	-

Bendrovės darbuotojų teisės bei pareigos numatytos jų pareigybinuose nuostatuose. Darbo sutartyse nėra numatyta ypatingų teisių ar pareigų.

Emitento įstatų pakeitimo tvarka

AB „Gubernija“ įstatai keičiami Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka.

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

Emitento valdymo organai

Emitento valdymo organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas, valdyba, vidaus audito komitetas ir bendrovės vadovas (generalinio direktorė). Valdymo organai yra bendrovės valdyba ir vadovas.

Visuotinis akcininkų susirinkimas

Visuotinio akcininkų susirinkimo kompetencija, akcininkų teisės ir jų įgyvendinimas, kurios nenumatytos įstatymuose, reglamentuojamos Lietuvos respublikos civilinio kodekso nuostatomis.

Bendrovės stebėtojų taryba

Bendrovės stebėtojų taryba nesudaroma.

Bendrovės valdyba

Bendrovės valdyba yra kolegialus valdymo organas, atstovaujantis bendrovės akcininkus laikotarpiui tarp jų susirinkimų ir priimantis sprendimus svarbiausiais bendrovės ūkinės veiklos klausimais. Valdybos darbo tvarką nustato jos priimtas valdybos darbo reglamentas. Valdybą sudaro 5 (penkių) nariai. Valdybos narius renka ne daugiau kaip keturiems metams. Valdybos veiklai vadovauja pirmininkas, kurį iš savo narių išsirenka valdyba.

Valdyba svarsto ir tvirtina:

Bendrovės veiklos strategiją, Bendrovės valdymo struktūrą, generalinio direktoriaus ir jo pavaduotojų pareiginius nuostatus bei atlyginimus.

Valdyba renka ir atšaukia Bendrovės vadovą. Valdyba pritaria Bendrovės vadovo pasiūlytomis jo pavaduotojų kandidatūroms bei kandidatūroms į pareigas, į kurias darbuotojai priimami konkurso tvarka.

Valdyba analizuoja ir vertina generalinio direktoriaus pateiktą medžiagą apie: veiklos strategijos įgyvendinimą, veiklos organizavimą, finansinę būklę, ūkinės veiklos rezultatus, finansinių išteklių kaupimo šaltinius ir panaudojimo būdus bei sandorius.

Valdyba analizuoja, vertina generalinės direktorės pateiktus Bendrovės metinės finansinės atskaitomybės projektą ir pelno paskirstymo projektą ir, šiems projektams pritarus, teikia juos visuotiniam akcininkų susirinkimui.

Valdyba privalo laiku rengti visuotinius akcininkų susirinkimus, užtikrinti vardinių akcijų savininkų sąrašų parengimą, sudaryti visuotinių akcininkų susirinkimų darbotvarkes, pateikti akcininkams Bendrovės metinę finansinę atskaitomybę, pelno paskirstymo projektą, Bendrovės veiklos ataskaitą bei kitą reikiamą informaciją darbotvarkės klausimams svarstyti.

Valdyba, be visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimo, priima sprendimus šiais klausimais: steigti Bendrovės filialus ir atstovybes; sprendimus dėl ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė didesnė kaip 1/20 Bendrovės įstatinio kapitalo, investavimo, perleidimo, nuomos, įkeitimo ir hipotekos. Taip pat priima sprendimus dėl kitų asmenų prievolių, kurių suma didesnė kaip 1/20 Bendrovės įstatinio kapitalo, įvykdymo laidavimo ar garantavimo; sprendimus įsigyti ilgalaikio turto už kainą, didesnę kaip 1/20 Bendrovės įstatinio kapitalo, sprendimus įmonių restruktūrizavimo, reorganizavimo sąlygas ir/ar projektus restruktūrizuoti, reorganizuoti Bendrovę/es; skirti lėšų labdarai, sveikatos apsaugai, kultūrai, mokslui, kūno kultūrai ir sportui, taip pat stichinių nelaimių ir ypatingosios padėties likvidavimui; bei kitus Bendrovės įstatuose ar visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimuose valdybos kompetencijai priskirtus sprendimus.

Vidaus audito komitetas

Audito komitetas sudaromas iš 3 (trijų) narių, iš jų vienas yra nepriklausomas, kurį renka visuotinis akcininkų susirinkimas. Kiti 2 (du) Audito komiteto nariai gali būti nevadovaujantys administracijos darbuotojai. Audito komiteto narius Bendrovės valdybos teikimu tvirtina ir atšaukia visuotinis akcininkų susirinkimas. Audito komiteto kadencijos laikotarpis – keturi metai, tačiau negali būti ilgesnis kaip 8 (aštuoni) metai.

Audito komitetas į savo posėdžius kviečia Bendrovės vadovą, valdybos narius, darbuotojus atsakingus už finansus, apskaitą, bei išorės auditorius.

Audito komitetas yra kolegialus organas, sprendimus priimančias posėdžių metu. Audito komiteto posėdžiai šaukiami Audito komiteto pirmininko iniciatyva. Posėdžių sušaukimo ir organizavimo tvarką Audito komiteto nariai gali nustatyti bendru susitarimu. Audito komiteto priimti sprendimai, kiti rašytiniai dokumentai pateikiami Bendrovės vadovui ir/ar valdybai. Priimti sprendimai ir kiti dokumentai Bendrovei yra rekomendacinio pobūdžio. Už darbą Audito komitete jo nariams gali būti mokamas visuotinio akcininkų susirinkimo nustatytas atlyginimas.

Audito komiteto nuostatai gali būti keičiami, papildomi Bendrovės valdybos sprendimu. Audito komitetas savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikoje galiojančiais įstatymais ir audito komiteto nuostatomis.

Audito komiteto nariai pasinaudodami savo profesinėmis žiniomis, įgūdžiais pasirenka veiklos tvarką bei procedūras, savo pareigų vykdymui. Gautą iš Bendrovės reikiamą informaciją, paaiškinimus, dokumentus susijusią su specifiniais Bendrovės apskaitos, finansiniais ir veiklos ypatumais apdoroja ir informuoja Bendrovės vadovą ir/ar valdybą.

Audito komiteto nariai teikia Bendrovės valdybai rekomendacijas, susijusias su išorės audito įmonės parinkimu, stebi išorės audito atlikimo tvarką ir kaip išorės auditorius ir audito įmonė laikosi nepriklausomumo ir objektyvumo principų, finansinių ataskaitų rengimo procesą. Informuoja Bendrovės vadovą apie audito įmonės pateiktą informaciją Audito komitetui apie su auditu susijusius klausimus, ypač kai nustatomi reikšmingi vidaus kontrolės, susiję su finansinėmis

ataskaitomis bei trūkumais. Stebėti kaip Bendrovės administracija reaguoja į išorės audito pateiktas rekomendacijas, vykdo kitas Lietuvos Respublikos teisės aktų numatytas funkcijas.

Bendrovės vadovas

Bendrovės vadovas yra generalinė direktorė, kuris savo veikloje vadovaujasi bendrovės įstatais, visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimais, valdybos sprendimais ir administracijos darbo reglamentu. Generalinį direktorių renka ir atšaukia Bendrovės valdyba. Darbo sutartį su generaliniu direktoriumi pasirašo valdybos pirmininkas. Darbo sutartį su generaliniu direktoriumi, kuris yra ir Bendrovės valdybos pirmininkas, pasirašo valdybos įgaliotas valdybos narys. Generalinis direktorius dalyvauja Bendrovės valdybos posėdžiuose patariamąjo balso teise, jeigu jis nėra valdybos narys.

Bendrovės vadovas organizuoja kasdieninę bendrovės veiklą ir atlieka veiksmus, reikalingus jos funkcijoms vykdyti, bendrovės organų sprendimams įgyvendinti bei bendrovės veiklai užtikrinti. Bendrovės generalinis direktorius yra atsakingas ir reguliariai atsiskaito valdybai.

Bendrovės vadovas vadovauja Bendrovės administracijai savo kompetencijos ribose, sudaro sandorius Bendrovės vardu, atstovauja Bendrovei esant santykiams su trečiaisiais asmenimis ir teisme bei arbitraže. Teisę atstovauja Bendrovei generalinis direktorius įgyja nuo dienos, nustatytos darbo sutartyje, atidaro ir uždaro Bendrovės sąskaitas bankų įstaigose, rengia akcijų pasirašymo sutarties projektą, priima į darbą ir atleidžia darbuotojus, sudaro ir nutraukia su jais darbo sutartis, vertina darbo rezultatus, skiria darbuotojams drausmines nuobaudas ir paskatinimus, nustato vidaus darbo taisykles, tvirtina administracijos darbo reglamentą; išduoda įgaliojimus vykdyti toms funkcijoms, kurios yra jo kompetencijoje. Akcinių bendrovių įstatymo nustatytais atvejais šaukia visuotinį akcininkų susirinkimą, organizuoja jį, rengia reikalingų visuotiniam akcininkų susirinkimui dokumentų projektus, vykdo kitas įstatymų ir šių įstatų numatytas funkcijas, disponuoja Bendrovės turtu, įskaitant pinigines lėšas.

Bendrovės valdybos narių, bendrovės vadovo, vyriausio buhalterio dalyvavimas emitento kapitale

Valdybos struktūra

Vardas, Pavardė	Pareigos Emitente	Turimų akcijų skaičius vnt.	Turima įstatinio kapitalo dalis %	Kadencijos pradžia	Kadencijos pabaiga	Darbo AB "Gubernija" pradžia
Romualdas Dunauskas	Valdybos pirmininkas	2 379 346	14,75	2009.06.23	2013.06.22	Nedirba
Lina Dunauskaitė	Valdybos narė	9 732	0,06	2009.06.23	2013.06.22	Nedirba
Augustinas Radavičius	Valdybos narys	0	0	2009.06.23	2013.06.22	Nedirba
Sigitas Vilčiauskas	Valdybos narys	0	0	2009.06.23	2013.06.22	Nedirba
Andrius Šimaitis	Valdybos narys	0	0	2009.06.23	2013.06.22	Nedirba

Administracija

Vardas, Pavardė	Pareigos Emitente	Turimų akcijų skaičius vnt.	Turima įstatinio kapitalo dalis %	Darbo AB "Gubernija" pradžia	Priskaičiuotos pinigų sumos Lt per 2010 metus	Priskaičiuotos pinigų sumos Lt vidutiniškai per mėnesį
Vijoleta Dunauskienė	Generalinė direktorė	82 023	0.51	2009.06.23	157 222.13	13 101,84
Daiva Leinartienė	Vyr.buhalterė	0	0	2009.12.07	77 563.85	6 554,66
Viso:	-	82 023	0.51	-	234 785.98	19 656,50

Visi reikšmingi susitarimai, kurių šalis yra emitentas ir kurie įsigalioję, pasikeistų ar nutrūktų pasikeitus emitento kontrolei, taip pat jų poveikis, išskyrus atvejus, kai dėl susitarimų pobūdžio jų atskleidimas padarytų emitentui didelę žalą

Susitarimų nėra, kurių šalis yra emitentas ir kurie įsigalioję, pasikeistų ar nutrūktų pasikeitus emitento kontrolei.

Visi emitento ir jo organų narių ar darbuotojų susitarimai, numatantys kompensaciją, jei jie atsistatydintų arba būtų atleisti be pagrįstos priežasties arba jei jų darbas baigtųsi dėl emitento kontrolės pasikeitimo

Emitentas nėra sudaręs susitarimų su jo valdymo organų nariais ar darbuotojais, kurie numatytų kompensacijas jei jie atsistatydintų arba būtų atleisti be pagrįstos priežasties arba jei jų darbas baigtųsi dėl emitento kontrolės pasikeitimo ar praradimo.

Informacija apie tai, kaip laikomasi bendrovių valdymo kodekso

AB „Gubernija“ Vertybinių popierių biržoje listinguojamų bendrovių valdymo kodekso laikosi, stengiasi nepažeidinėti. Valdymo kodeksas viešai skelbiamas vieną kartą metuose Vilniaus vertybinių popierių biržą (NASDAQ OMX Vilnius) bei bendrovės tinklalapyje www.gubernija.lt, kartu su audituota finansine atsakomybe.

Duomenys apie viešai skelbtą informaciją

Apie visus esminius įvykius AB „Gubernija“ įstatuose ir Lietuvos Respublikos norminiuose aktuose nustatyta tvarka informavo LR Vertybinių popierių komisiją ir Vilniaus vertybinių popierių biržą (NASDAQ OMX Vilnius).

2010 m. kovo 8 d. AB „Gubernija“ išplatino pranešimą, kad 2010 m. balandžio 14 d., įvyks eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas. Tačiau nesant susirinkimo kvorumui, akcinės bendrovės „Gubernija“ eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas neįvyko.

2010 m. balandžio 19 d. AB „Gubernija“ dar kartą išplatino pranešimą apie pakartotinį eilinį visuotinį akcininkų susirinkimą, kuris vyks 2010 m. balandžio 26 d.

Pakartotinis eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas įvyko 2010 m. balandžio 26 d., kuriame buvo patvirtintas 2009 m. nepaskirstytasis nuostolis ir akcininkai sutiko steigti vidaus audito komitetą.

Pranešimai skelbti Centrinėje reglamentuojamos informacijos bazėje ir bendrovės tinklalapyje www.gubernija.lt.

Pranešimai apie akcininkų susirinkimus papildomai skelbti dienraštyje „Lietuvos rytas“.

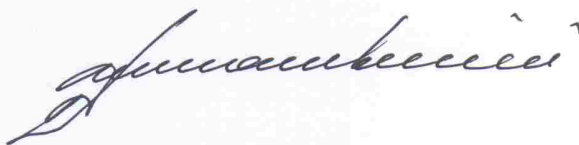
Informacija apie vadovų sandorius skelbta Vilniaus vertybinių popierių biržos ir LR Vertybinių popierių komisijos interneto tinklalapiuose.

Svarbūs įvykiai, įvykę po finansinių metų pabaigos

2011 metų pradžioje ženklų pokyčių neįvyko. Bendrovė vieklą vykdo ir nenutraukia.

Papildomos informacijos, kuri turėtų būti atskleidžiama pagal įmonių veiklą reglamentuojančius įstatymus, kitus teisės aktus ar įmonės įstatus, ir kuri nebūtų atskleista šiame metiniame pranešime bei metinėse finansinėse ataskaitose – nėra.

Generalinė direktorė



Vijoleta Dunauskienė

PATVIRTINTA

20 11. 04. 19 m.

protokolo Nr.

2010 M. GRUODŽIO 31 FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA/ FINANCIAL STATUS REPORT

(finansinės atskaitomybės sudarymo data)

2011 03 28

Nr.

2010-01-01, 2010-12-31
(ataskaitinis laikotarpis)

Visos sumos nurodytos litais/in Litas

	TURTAS/ ASSETS	Pasta- bos Nr./ Notes	Finansiniai metai/ Financial year 2010-12-31	Praėjė finansiniai m./ Financial year 2009-12-31	Praėjė finansiniai m./ Previous financial year 2008-12-31
A.	ILGALAIKIS TURTAS/ Long term assets		30 620 245	32 336 424	36 791 071
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS / INTANGIBLE ASSETS	01	9	12	59 337
I.3	Patentai, licencijos/ Licences and patents		2	2	54 500
I.4	Programinė įranga/ Computer software		2	2	4 372
I.5	Kitas nematerialus turtas/ Other intangible assets		5	8	465
II.	MATERIALUSIS TURTAS/ TANGIBLE ASSETS	02	30 603 136	32 319 312	36 714 634
II.1	Žemė / Land				
II.2	Pastatai ir statiniai / Buildings & Plant		17 517 938	17 936 563	19 720 930
II.3	Mašinos ir įrengimai / Machinery & equipment		11 978 173	13 152 919	15 225 330
II.4	Transporto priemonės / Vehicles		295 592	265 393	338 518
II.5	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrengimai / Other property, plant and equipment		294 857	477 973	912 270
II.6	Nebaigta statyba/ Construction in progress				
II.7	Kitas materialusis turtas / Other tangible assets		516 576	486 464	517 586
II.8	Investicinis turtas/ Assets of investment				
III.	FINANSINIS TURTAS / FINANCIAL LONG	03	17 100	17 100	17 100
III.1	Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones/ Investments into daughter and associated enterprises				
III.2	Kitos ilgalaikės investicijos/ Other long-term investment		17 100	17 100	17 100
III.3	Paskolos dukterinėms ir asocijuotoms įmonėms/ Loans to daughter and associated enterprises				
III.4	Po vienerių metų gautinos sumos/ Receivable sums in one year				
III.5	Finansinis turtas galima sparduoti/ Financial asserts for sale				
III.6	Išvestinės finansinės priemonės/ Derived financial means				
III.7	Kitas finansinis turtas/ Other financial assets				
IV.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS/OTHER TANGIBLE ASSETS				
IV.1	Atidėto pelno mokesčio turtas/Diferend profit taxes assets				
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS/ Short term assets		914 3826	632 6650	769 6000
I.	ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS/ STOCK AND CONTRACTS IN PROGRESS	04	352 1476	286 7280	351 2410
I.1	Atsargos/ Inventories		327 3723	260 9996	316 5120
I.1.1	Medžiagos ir žaliavos/ Raw materials and consumables		2 316 568	2 026 516	214 5450
I.1.2	Nebaigta gamyba/ Work in progress		369 092	175 577	309 208
I.1.3	Pagaminta produkcija/ Finished goods		572 964	397 358	697 566
I.1.4	Pirktos prekės, skirtos perparduoti/ Goods for resale		15 099	10 545	12 896
I.2	Išankstiniai mokėjimai/ Prepayments		247 753	257 284	347 290
I.3	Nebaigtos vykdyti sutartys/ Contracts in progress				
II.	PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS/ AMOUNTS RECEIVABLE WITHIN ONE YEAR	05	528 3465	309 1137	378 8051
II.1	Pirkėjų įsiskolinimas / Trade debtors		5 260 302	3 086 624	378 2965
II.2	Dukterinių ir asocijuotų įmonių skolos/ Receivables from subsidiaries and				
II.3	Suteiktų ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis ir trumpalaikės paskolos/The part of the granted long-term loans of the current year and short-term loans				
II.4	Kitos gautinos sumos / Other amounts receivable		11 892	4 513	5086
II.5	Abiejotinos skolos/ Unsafe debts		11 271		
III.	KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS/ OTHER SHORT TERM ASSETS	06	288 300	288 300	288 300
III.1	Trumpalaikės investicijos/ Current investments				
III.2	Terminuoti indėliai/ Time deposits		288 300	288 300	288 300
III.3	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis				
III.4	Kitas trumpalaikis turtas/ Other currents assets				
IV.	PINIGAI IR JŲ EKVIVALENTAI/ Money and its equivalents	07	50 585	79 933	107 239
-	TURTAS IŠ VISO / TOTAL ASSETS:		397 64071	386 63074	444 87071

	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI/ Capital and reserves	Pastabos Nr./ Notes	Finansiniai metai/ Financial year 2010-12-31	Finansiniai metai/ Financial year 2009-12-31	Praėję finansiniai m. Previous financial year 2008-12-31
C.	NUOSAVAS KAPITALAS IŠ VISO / SHAREHOLDERS CAPITAL	08	8 487 697	8 167 032	12352650
I.	KAPITALAS/ CAPITAL		16 129 614	24 814 720	24814720
I.1.1.	Išstatinis (pasirašytasis) / Subscribed capital		16 129 614	24 814 720	24814720
I.1.2.	Pasirašytas neapmokėtas kapitalas(-) / Subscribed uncalled share capital (-)				
I.2.	Akcijų priedai/ Share premium				
I.3.	Savos akcijos/ Own Shares (-)				
I.4.	Perkainojimo rezervas (rezultatai)/ revaluation reserve		7 816 054	8 177 290	9 234 495
I.4.1.	Nematerialiojo turto/ Intangible assets				
I.4.2.	Ilgalaikio materialiojo turto/ Long-term tangible assets				
I.4.3.	Finansinio turto/ Financial assets				
I.5.	Rezervai/ reserves				
I.5.1.	Privalomasis arba atsargos kapitalas/ Legal reserve				
I.5.2.	Savoms akcijoms įsigyti/ Reserve for acquiring own shares				
I.5.3.	Kiti rezervai/ Other reserves				
I.6.	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)/ retaining earnings (loss)		(15 457 971)	(24 824 978)	(21 696 565)
I.6.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)/ Profit (loss) of the reporting year		681 901	(3 128 413)	(5 212 594)
I.6.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)/ Profit (loss) of the previous year		(16 139 872)	(21 696 565)	(16 483 971)
D.	ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO/ OBLIGATIONS IN TOTAL		31 276 374	30 496 042	32134421
I.	ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI/ LONG-TERM OBLIGATIONS	09	1301568	1365315	13089175
I.1.	Finansinės skolos/ Financial debts				11459558
I.1.1.	Finansinės nuomos/ financial leasing				
I.1.2.	Kredito įstaigoms / To credit institutions				
I.1.3.	Dukterinėms ir asocijuotoms įmonėms / To daughter and associated enterprises				
I.1.4.	Kitos finansinės skolos / Other financial liabilities				11 459 558
I.2.	Prekybos skolos tiekėjams ir rangovams/				
I.3.	Gauti išankstiniai mokėjimai/ Debts of sales for suppliers and contractors				
I.4.	Išvestinės finansinės priemonės/ Derived financial means				
I.5.	Atidėjiniai/ Provisions				
I.5.1.	Įsipareigojimų ir reikalavimų padengimo/ For covering liabilities and demands				
I.5.2.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų/ For pensions and similar obligations				
I.5.3.	Kiti atidėjiniai/ Other suspension				
I.6.	Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai/ Obligations of the deferred tax		1 301 568	1 365 315	1629617
I.7.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai/ Other long-term obligations				
I.8.	Dotacijos ir subsidijos/ Grants and subsidies				
II.	TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI/ SHORT-TERM OBLIGATIONS	10	29974806	29130727	19045246
II.1.	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis/ The part of the long-term debts of the current year		20 585 570	20 585 570	6310840
II.2.	Finansinės skolos/ Financial debts			500 000	2793274
II.2.1.	Kredito įstaigoms / For credit institutions			500 000	
II.2.2.	Dukterinėms ir asocijuotoms įmonėms/ For daughter and associated enterprises				
II.2.3.	Kitos finansinės skolos/ Other financial debts				2793274
II.3.	Skolos tiekėjams ir rangovams/ Debts to suppliers and contractors		3 632 237	2 996 894	4609671
II.4.	Gauti išankstiniai mokėjimai/ Received prepayments		54 415		1911164
II.5.	Pelno mokesčio įsipareigojimai/ Profit tax liabilities				
II.6.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai./ Liabilities related with labour relations		1 331 472	1 192 478	1414262
II.7.	Išvestinės finansinės priemonės/ Derived financial means				
II.8.	Atidėjiniai/ Provisions				
II.9.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai / Other short-term obligations		4 371 112	3 855 785	2006035
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO/ TOTAL EQUITY AND LIABILITIES:		39764071	38663074	44487071

Generalinė direktorė
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas) signature

Vijoleta Dunauskienė
vardas, pavardė (name, surname)

Vyr. buhalterė
(įmonės finansininko pareigų pavadinimas)

(parašas) signature

Daiva Leinartienė
vardas, pavardė (name, surname)

PATVIRTINTA

protokolo Nr.

2011 m. 04.19 d.

BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA / INCOME STATEMENT

2010 M. SAUSIO 1 D. - 2010 M. GRUODŽIO 31 D.

(finansinių atskaitomybės sudarymo data)

2011 03 28

Nr.

2010-01-01..2010-12-31
(ataskaitinis laikotarpis)

Visos sumos nurodytos litais/in Litas

	Straipsniai/ Items	Pastabos Nr./ Notes	Finans. m./ Finan. year2010-12-31	Praėję fin. m./ Previous financial year2009-12-31	Finans. m./ Finan. Year2010-10-01..2010-12-31	Praėję fin. m./ Previous financial year2009-10-01..2009-12-31
I.	PARDAVIMO PAJAMOS/ SALES	11	34 474 071	23 759 609	11 122 791	5 685 689
II.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS/ OTHER INCOMES FROM SALES	12	21 224	16 150	3 087	7 203
III.	ŠAUNODOS / EXPENSES	11	33 436 082	26 414 890	10 941 254	6 771 042
III.1.	Pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos atsargų vertės padidėjimas(sumazėjimas)/Increase(decrease) of stock value in made and unfinished production					
III.2.	Žaliavų ir sunaudota medžiagų / Sales		16 216 303	14 625 834	4 180 782	3 186 785
III.3.	Susijusios su darbuotojais/ Related to employees		2 916 622	3 195 044	618 804	610 831
III.4.	Amortizacijos ir nusidėvėjimo/ Amortization and depreciation					
III.5.	Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo/Depreciation of long-term		2 309 161	1 815 487	493 674	991 551
III.6.	Gautinų sumų nuvertėjimo/ depreciation of receivable sums		4 990		4 990	
III.7.	Nuostoliai iš ilgalaikio materialiojo turto perleidimo/ Loss from					
III.8.	Kitos/Others		11 989 006	6 778 525	5 643 004	1 981 875
IV.	FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA/ FINANCIAL AND INVESTING ACTIVITIES	13	(802 296)	(1 810 789)	(802 296)	(298 179)
IV.1	Pajamos/ Income		87 694	60 275	10 889	12 255
IV.2	Išlaidos/ Expenses		889 990	1 871 064	233 654	310 434
V.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ/ CURRENT YEAR PROFIT BEFORE TAXES		256 917	(4 449 920)	(617 672)	(1 376 329)
VI.	PELNO MOKESTIS / PROFIT TAX		(63 748)	(264 301)	(15 937)	(264 301)
VI.1.	Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos/Expenditure of the profit					
VI.2.	Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos(pajamos)/ Expenditure (incomes)	15	(63 748)	(264 301)	(15 937)	(264 301)
VII.	PELNAS (NUOSTOLIAI) IŠ TĖSIAMOS VEIKLOS/ Profit (Loss)		320 665	(4 185 619)	(601 735)	(1 112 028)
VIII.	PELNAS (NUOSTOLIAI) IŠ NUTRAUKIAMOS VEIKLOS/ Profit					
IX.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI) / NET PROFIT OF THE CURRENT YEAR		320 665	(4 185 619)	(601 735)	(1 112 028)
X.	KITOS BENDROSIOS PAJAMOS/ OTHER GROSS PROFIT		361 236	1 057 206	361 236	1 057 206
X.1.	Pelnas/nuostolis gautas iš perkainavimo rezervų pasikeitimo/		361 236	1 057 206	361 236	1 057 206
XI.	PELNO MOKESTIS NUO KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ/ PROFIT					
XII.	KITOS BENDROSIOS PAJAMOS, ATEMUS PELNO MOKESTĮ/ OTHER GROSS INCOMES DEPRIVING PROFIT TAX		361 236	1 057 206	361 236	1 057 206
XIII.	GRYNASIS (NUOSTOLIS) PELNAS / NET PROFIT OF CURRENT YEAR	16	681 901	(3 128 413)	(240 499)	(54 822)
XIV.	Vienai akcijai tenkantis pelnas (nuostoliai) ir pasirinktiniais sandoriais sumažintas vienai akcijai tenkantis (nuostoliai) pelnas		0,042	-0,126	-0,015	-0,002

Generalinė direktorė

(įmonės administracijos vadovo pareigų pavadinimas)

parašas(signature)

Vijoleta Dunauskienė

vardas ir pavardė (name, surname)

Generalinė direktorė

(įmonės finansininko pareigų pavadinimas)

parašas(signature)

Daiva Leinartienė

vardas ir pavardė (name, surname)

AB GUBERNIJA, 144715765

(įmonės pavadinimas)

DVARO 179, ŠIAULIAI

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

PATVIRTINTA

2011 m.

protokolo Nr.

2010 m. Gruodžio 31 d.

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA/

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY

2010-01-01..2010-12-31

(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitomybės sudarymo data) 2011 03 28 Nr.

Visos sumos nurodytos litais/in 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		Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)/ Retained earnings (losses)	Iš viso/ Total
				Ilgalaikio materialiojo turto/ Tangible assets	Finansinio turto/ Financial assets	Privalomasis/ Compulsory	Savų akcijų įsigijimo/ acquisition of own shares				
1. Likužpraėj. 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 change in accounting policies				(983 671)							(983 671)
3. Esminių klaidų taisymo rezultatas/ Result of correcting essential errors											
4. Bendrųjų pajamų ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)/The unacknowledged profit(loss)in the report of the general incomes				8 112 650							8 112 650
5. Bendrųjų pajamų ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)/The unacknowledged profit(loss)in the report of the general incomes				(754 424)						754 424	
6. Ataskaitinių metų bendrosios pajamos/Gross profit of the reporting year										(5 967 019)	(5 967 019)
7. Įstatinio arba pagrindinio kapitalo didinimas (mažinimas)/Increase(reduce) of the authorized or main capital	3 028 720										3 028 720
8. Perskaičiuotas likutis užpraėjusių finansinių metų pabaigoje/ Recalculated balance as of 31 December	24 814 720			9 234 496						(21 696 566)	12 352 650
9. Bendrųjų pajamų ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)/The unacknowledged profit(loss)in the report of the general incomes				(1 057 206)						1 057 206	
10. Dividendai/Dividends											
11. Kitos išmokos/ Other payments											
12. Įstatinio arba pagrindinio kapitalo didinimas (mažinimas)/Increase(reduce) of the authorized or main capital											
13. Ataskaitinių metų bendrosios pajamos/ Gross incomes from the reporting year										(4 185 618)	(4 185 618)
14. Likutis praėjusių finansinių metų pabaigoje/The residual in the end of the last financial year	24 814 720			8 177 290						(24 824 978)	8 167 032
15. Bendrųjų pajamų ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)/The unacknowledged profit(loss)in the report of the general incomes				(361 236)							(361 236)
16. Dividendai/Dividends											
17. Kitos išmokos/ Other payments											
18. Įstatinio arba pagrindinio kapitalo didinimas (mažinimas)/Increase(reduce) of the authorized or main capital	(8 685 106)									8 685 106	
19. Ataskaitinių metų bendrosios pajamos/Gross profit of the reporting year										681 901	681 901
20. Likutis ataskaitinių finansinių metų pabaigoje/ Balance at the end of 31 december	16 129 614			7 816 054						(15 457 971)	8 487 697

Generalinė direktorė

(įmonės administracijos vadovo pareigų pavadinimas)

Vyr.buhalterė

(parašas)signature

(parašas)signature

Vijolėta Dunauskienė

vardas,pavardė(name, surname)

Daiva Leinartienė

vardas,pavardė(name, surname)

2010 m. Gruodžio 31 d. PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA/ CASH FLOW STATEMENT

(finansinės atskaitomybės sudarymo data) 2011 02 21

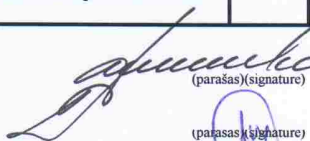
(ataskaitinis laikotarpis) (reporting period) 2010-01-01..2010-12-31

Visos sumos nurodytos litais/in Litas

Eil. Nr.	Straipsniai/ Items	Pastabos Nr./ Notes	Finansiniai metai/ Financial year 2010- 12-31	Praėję finansiniai m./ Previous financial year 2009-12-31
I.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai/ Cash flows from operating activities			
I.1.	Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai)/Profit(loss) of the reporting cycle		320665	(4185618)
I.1.1.	Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai) iš tęsiamos veiklos/Profit(loss) of the reporting cycle from the continued activities		320665	(4185618)
I.2.	Koregavimai dėl/Corrections due to:		1131752	(5420513)
I.2.1.	Nusidėvėjimo, amortizacijos ir nuvertėjimo/ Depreciation, amortization and devaluation		2309161	3186187
I.2.2.	Ilgalaikio materialiojo turto ir nematerialiojo turto perleidimo/Alienation of long-term tangible and intangible assets			
I.2.3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas/ Elimination of financing and investing activity results		802296	1810789
I.2.3.1.	Palūkanų pajamos/Incomes from interests		(41414)	(578)
I.2.3.2.	Dividendų pajamos/Incomes from dividends			
I.2.3.3.	Investicijų vertės (padidėjimas) sumažėjimas/Decrease(increase) of investment value			
I.2.3.4.	Palūkanų sąnaudos/Expenditure of interests		697333	953300
I.2.3.5.	Kitos/Others		146377	858067
I.2.4.	Po vienerių metų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas/ Decrease (increase) in amounts receivable after one year			
I.2.5.	Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas/Decrease (increase) in inventory		(663727)	555124
I.2.6.	Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas/ Decrease (increase) in advances received		9531	336745
I.2.7.	Nebaigtų vykdyti sutarčių (padidėjimas) sumažėjimas/ Decrease (increase) in contracts in progress		-	
I.2.8.	Pirkėjų įsiskolinimo (padidėjimas) sumažėjimas/ Decrease (increase) in trade receivables		(2173678)	696341
I.2.9.	Asocijuotų ir bendrų įmonių skolų (padidėjimas) sumažėjimas/Decrease (increase) of debts from associates and joint ventures			
I.2.10.	Kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas/ Decrease (increase) in other amounts receivable		(7379)	573
I.2.11.	Kito trumpalaikio turto (padidėjimas) sumažėjimas/ Decrease (increase) in other current assets		-	
I.2.12.	Ilgalaikių skolų tiekėjams ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)/ Increase (decrease) in non-current payables to suppliers and advances received		-	(11723859)
I.2.13.	Trumpalaikių skolų tiekėjams ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)/ Increase (decrease) in current payables to suppliers and advances received		689758	8457515
I.2.14.	Pelno mokesčio įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)/ Increase (decrease) in profit tax liability		-	
I.2.15.	Atidėtojo pelno mokesčio padidėjimas (sumažėjimas)/Increase (decrease) of the deferred profit tax		(63747)	(264302)
I.2.16.	Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)/ Increase (decrease) in liabilities related to labour relations		138994	(221784)
I.2.17.	Atidėjinių padidėjimas (sumažėjimas)/ Increase (decrease) in provisions		-	
I.2.18.	Kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)/ Increase (decrease) in other amounts payable and liabilities		515327	1849750
I.2.19.	Kitų nepiniginių straipsnių eliminavimas/ Elimination of other non-cash items		(424784)	(10103592)
I.3.	P pinigų srautai iš veiklos/Money flows from activities			
I.4.	Sumokėtos palūkanos/ Interest paid			
I.5.	Sumokėtas pelno mokestis/ Profit tax paid			
	Gryniesi pagrindinės veiklos pinigų srautai/ net money flows from the main activities		1452417	(9606131)
II.	Investicinės veiklos pinigų srautai/ Cash flows from investing activities			
II.1.	Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) įsigijimas/ Acquisition of non-current assets (excluding investments)		(351509)	(58591)
II.2.	Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) perleidimas/ Transfer of non-current assets (excluding investments)		2602	14602
II.3.	Ilgalaikių investicijų įsigijimas/ Acquisition of long-term investments		-	

II.4.	Ilgalaikių investicijų perleidimas/ Transfer of long-term investments		-	
II.5.	Paskolų suteikimas/ Loans granted		(10000)	-
II.6.1.	Asocijuotoms ir bendroms įmonėms/To the associates and joint ventures		-	-
II.6.2.	Įmonės darbuotojams/ To employees of the Company		(10000)	-
II.6.3.	Kitos suteiktos paskolos/Other loans granted		-	-
II.7.	Paskolų susigrąžinimas/ Loans recovered		1667	-
II.7.1.	Iš asocijuotų ir bendrų įmonių/ From the associated and joint ventures		-	-
II.7.2.	Iš įmonės darbuotojų/From the employees of the Company		1667	-
II.7.3.	Kitų paskolų grąžinimas/ Repayment of other debts		-	-
II.8.	Gauti dividendai/ Dividends received		-	-
II.8.1.	Iš kitų įmonių/From others enterprises		-	-
II.9.	Gautos palūkanos/ Interests received		104	-
II.10.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimai/ Other increase in cash flows from investing activities			-
II.11.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautų sumažėjimai/ Other decrease in cash flows from investing activities			-
	Grynųjų investicinės veiklos pinigų srautai/ Net cash flows from investing activities		(357136)	(43989)
III.	Finansinės veiklos pinigų srautai/ Cash flows from financing activities			
III.1.	Pinigų srautai, susiję su įmonės savininkais/ Cash flows related to enterprise owners		-	-
III.1.1.	Akcijų išleidimas/ Emission of shares		-	-
III.1.2.	Savininkų įnašai nuostoliams padengti/ Owners' contributions against losses		-	-
III.1.3.	Savų akcijų supirkimas/ Purchase of own shares		-	-
III.1.4.	Savų akcijų pardavimas/ Selling its own shares		-	-
III.1.5.	Dividendų išmokėjimas/ Dividends paid		-	-
III.1.6.	Kitos išmokos, susijusios su įstatinio kapitalo mažinimu/ Other net pays related to the reduce of the authorized capital		-	-
III.2.	Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais/ Cash flows arising from other financing sources		(1137311)	(721734)
III.2.1.	Finansinių skolų padidėjimas/ Increase in financial debts		-	1100559
III.2.1.1.	Paskolų gavimas/ Loans received		-	1100559
III.2.1.2.	Obligacijų išleidimas/ Issue of bonds		-	-
III.2.1.3.	Vekselių skolų padidėjimas, atėmus apmokėjimus/ Increase of debts from the promissory notes depriving payments		-	-
III.2.1.4.	Gautas lizingo finansavimas/		-	-
III.2.2.	Finansinių skolų sumažėjimas/ Decrease in financial debts		(1137311)	(1822293)
III.2.2.1.	Paskolų grąžinimas/ Loans repaid		(500000)	(600559)
III.2.2.2.	Obligacijų supirkimas/ Purchase of bonds		-	-
III.2.2.3.	Sumokėtos palūkanos/ Interest paid		(637311)	(1221734)
III.2.2.4.	Finansinės nuomos (lizingo) mokėjimai/ Payments of lease (finance lease) liabilities		-	-
III.2.2.5.	Sumokėti dividendai/ Dividends paid		-	-
III.3.	Įstatinio arba pagrindinio kapitalo pokyčiai/ Changes in the authorized or main capital			
III.4.	Gautos dotacijos ir subsidijos/ Dotations and subsidies received		-	-
III.5.	Kitų įmonės įsipareigojimų padidėjimas/ Increase of other obligations of the Company			11688921
III.6.	Kitų įmonės įsipareigojimų sumažėjimas/ Decrease of other obligations of the Company			(900040)
III.7.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimas/ Increase of money flows from other financial activities		3084	4436
III.8.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas/Decrease of money flows from other financial activities			(432127)
	Grynųjų finansinės veiklos pinigų srautai/ Net cash flows from financing activities		(1134227)	9639456
IV.	Valiutų kursų pokyčio poveikis gryųjų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui/ The effects of changes in foreign exchange rates on cash and cash equivalents balance		9597	(16641)
V.	Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)/ Net increase (decrease) in cash flows		(38946)	(10664)
VI.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje/ Cash and cash equivalents at the beginning of period		79934	107239
VII.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje/ Cash and cash equivalents at the end of period		50585	79934

Generalinė direktorė
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)
title of the head of enterprise administration
Vyr. buhalterė


(parašas)(signature)

(parašas)(signature)

Violeta Dunauskienė
(vardas ir pavardė) (full name)
Daiva Leinartienė
(vardas ir pavardė) (full name)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2010 metų 12 mėnesių 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 g. 179, V.Kudirkos g. 44 A, Vilniaus g. 15 A, Lyros g. 13, Birtutės g. 37, Šiauliuose: Juozapavičiaus pr. 10A ir Žemaičių pl. 67, Kaune; Šaltupio g.26, Anykščiuose; Taikos pr.115-119 ir Naikupės pr.44 Klaipėdoje; Kęstučio g. 4, Kretingoje; Vytauto g. 39, Vilniuje; taip pat AB „Gubernija“ turi atstovybę ir didmeninės prekybos sandėlį (Kalvarijų g. 204 B, Vilnius).

Bendrovėje „Gubernija“, gaminami aukštos kokybės produktai naudojant tradicines gamybos technologijas: taikomas natūralus rūgimo metodas, nenaudojamos nesalyklinės medžiagos.

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 dirbo nuostolingai, todėl dėl nuostolių arba pasikeitusių aplinkybių rinkoje bei ekonominės krizės, įmonės veikla einamuoju periodu yra sudėtinga.

Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius įmonėje, apskaičiuotas vadovaujantis taisyklėmis, patvirtintomis LR statistikos departamento prie LR Vyriausybės 2001-12-22 d. įsakymu Nr. 141. Praėjusių 2009 m. gruodžio 31 d. dirbo 192 darbuotojai, o ataskaitinių 2010 m. gruodžio 31 d. dirbo 186 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. Taip pat 2010 m. balandžio 9 d. generalinės direktorės įsakymu, pakeistas ilgalaikio turto grupės pastatai pogrupiui gamybiniai, nusidėvėjimo normatyvas. O ilgalaikio turto grupei įrengimai pogrupiui 45 000 pradėtas taikyti 10 metų nusidėvėjimo normatyvas.

2010 m. gruodžio 31 d. finansinė atskaitomybė yra parengta veiklos tęstinumo pagrindu.

III. VEIKLOS TĘSTINUMAS

Per finansinių metų 2010 m. I-IV ketvirčius bendrovė uždirbo 320 665 Lt grynojo pelno. 2010 m. gruodžio 31 d. bendrovės nuosavas kapitalas siekia 8 487 697 Lt, o Bendrovės trumpalaikiai įsipareigojimai 2010 m. gruodžio 31 d. 20 830 980 Lt viršijo trumpalaikį turtą. Bendrovės vadovybės nuomone Bendrovė gali tęsti veiklą, jei Bendrovės akcininkų interesai ir veiksmai sutaps ir bus toliaregiškai pamatuoti. Dėl šios priežasties 2010 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 bendrųjų pajamų 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 bendrųjų pajamų 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 neskaiciuojamas.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, nudėvint turto vertę iki likutinės vertės per numatomą turto naudingo tarnavimo laikotarpį. Nusidėvėjimas pradedamas 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 bendrųjų pajamų 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, bendrųjų pajamų ataskaitoje parodomas perleidimo rezultatas. Pelnas ar nuostoliai dėl finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimo pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje. Finansinio turto, įvertinto amortizuota savikaina, amortizacijos suma, tenkanti ataskaitiniam laikotarpiui, pripažįstama finansinės ir investicinės veiklos pajamomis bendrųjų pajamų 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 laikotarpiu: 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 bendrųjų pajamų ataskaitoje. Pelnas ar nuostolis dėl finansinio įsipareigojimo tikrosios vertės pasikeitimo pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje. Finansinio įsipareigojimo, įvertinto amortizuota savikaina, amortizacijos suma, tenkanti ataskaitiniam laikotarpiui, pripažįstama kaip sąnaudos iš investicinės ir finansinės veiklos bendrųjų pajamų ataskaitoje. Palūkanos ir nuostoliai, susiję su finansiniais įsipareigojimais, turi būti pripažįstami sąnaudomis bendrųjų pajamų 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. Pardutų 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 grynujų 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 perskaičiuojami į nacionalinę valiutą, apskaitomas bendrųjų pajamų 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 mokestis 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 uždirbamos 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 bendrųjų pajamų 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

2010 finansinių metų pelnas yra apmokestinamas 15 procentų tarifu pagal Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymą.

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 įskaitytomųjų laikinųjų skirtumų ir nepanaudotų mokesčių nuostolių perkėlimo ir tik tokia apimtimi, kokia Bendrovė pagrįstai tikisi ateityje uždirbti pakankamai apmokestinamojo pelno, kurio pakaks 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. Dalyvauja seminaruose ir mokymuose. Bendrovė vykdo 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 veiksnius. 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.

VIII. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

2010 metų I-XII mėnesių balansas

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

Litais

Rodikliai	Patentai, licencijos ir pan.	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	2	2	8	12
a) Ilgalaikis nematerialusis turtas įsigijimo savikaina				
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	327 000	111 154	67 225	505 379
Finansinių metų pokyčiai				
- turto įsigijimas				
- kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-)			(7 941)	(7 941)
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)				
Finansinių metų pabaigoje	327 000	111 154	59 284	497 438
b) Amortizacija				
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	326 998	111 152	67 217	505 367
Finansinių metų pokyčiai				
- finansinių metų amortizacija				
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto amortizacija (-)			(7 938)	(7 938)
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)				
Finansinių metų pabaigoje	326 998	111 152	59 279	497 429
c) Vertės sumažėjimas				
Finansinių metų pabaigoje				
d) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a) - (b) - (c)	2	2	5	9

Per 2010 metų I-XII mėnesius nepriskaityta ilgalaikio nematerialaus turto nusidėvėjimo. Nurašyti 3 vienetai nematerialiojo turto likvidacine 1 Lt verte. Likęs ilgalaikis nematerialusis turtas nudėvėtas iki likvidacinės vertės 1 Lt, anksčiau nei prieš ataskaitinius finansinius metus.

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

Litais

Rodikliai/ Items	Pastatai ir statiniai/	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Ilgalakis turtas komplektacijoje	Kitas materialusis turtas	Iš Viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	17936563	13152919	265393	486464	477973	32319312
a) Įsigijimo savikaina						-
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	14588507	39360493	3440404	486464	7687274	65563142
- turto įsigijimas	-	170	129173	180496	35090	344929
- perleistas ir nurašytas turtas (-)		(927063)	(10904)	(11618)	(566667)	(1516252)
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)	(19549)	(3246471)	-	(138766)	127202	(3277584)
Finansinių metų pabaigoje	14568958	35187129	3558673	516576	7282899	61114235
b) Perkainojimas						
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	11709824	-	-	-	-	11709824
Vertės padidėjimas(sumazėjimas)		-	-	-	-	-
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)	(83815)	-	-	-	-	(83815)
Finansinių metų pabaigoje	11626009	-	-	-	-	11626009
c) Nusidėvėjimas						
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	8361768	26207574	3175011	-	7209301	44953654
- finansinių metų nusidėvėjimas	254132	1187558	98972	-	343516	1884178
perkainuoto turto nusidėvėjimas	424983	-	-	-	-	424983
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)		(926705)	(10902)	-	(564775)	(1502382)
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)	(363855)	(3259471)	-	-	-	(3623326)
Finansinių metų pabaigoje	8677028	23208956	3263081	-	6988042	42137107
e) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a) + (b) - (c) - (d)	17517939	11978173	295592	516576	294857	30603137

Nebaigtoje statyboje sukaupta 516 576 Lt darbų suma, kuri padidėjo per finansinius 2010 m. I-XII mėnesius 30 112 Lt.

Per 2010 metų I-XII mėnesius priskaityta ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo 2 309 161 Lt.

Įsigyta turto:

- mašinos įrengimai – 170 Lt;
- transporto priemonės – 129 173 Lt;
- kito materialaus turto - 215 586 Lt.

Patikėjimo teise valdomo turto bendrovė neturi.

Naudojama 5 998 vienetai ilgalaikio materialus turto nusidėvėjusio iki likvidacinės vertės 1 Lt.

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

Rodikliai	Likučiai 2008-12-31	Likučiai 2009-12-31	Padidėjimas Sumažėjimas (-)	Likučiai 2010-12-31
Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones	17 100	17 100	0	17 100

Investicijų pokyčių į dukterines ir asocijuotas įmones per 2010 m. I-XII mėnesius nebuvo. 2010-12-31 sudaro tik investicijos į :

- VŠĮ “Žaliasis taškas” - 15 000 Lt.
- į VŠĮ Šiaulių universiteto mokslo ir technologijos parką - 2 000 Lt.
- UAB “Krepšinis ir mes” - 100 Lt.

Pastaba Nr. 04 – Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai (B. I.1.-3)

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

Litais					
Rodikliai	Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	Nebaigta gamyba	Pagaminta produkcija	Prekės skirtos perpardavimui	Viso
a) atsargų įsigijimo savikaina 2009 m. gruodžio 31 d.	2 026 516	175 577	397 358	10 545	2 609 996
b) atsargų įsigijimo savikaina 2010 m. gruodžio 31 d.	2 316 568	369 092	572 964	15 099	3 273 723
Kita					
Išankstiniai apmokėjimai už medžiagas, darbus, paslaugas 2010 m. gruodžio 31 d.	247 753	0	0	0	247 753
Nebaigtos vykdyti sutartys	0	0	0	0	0

Nebaigtų vykdyti sutarčių per 2010 m. I-XII mėnesius nėra.

Įkeistų medžiagų, medžiagų pas trečiuosius asmenis bendrovė neturi.

Pastaba Nr. 05 - Per vienerius metus gautinos sumos (B. II.1.- II.5)

Pavadinimas	Likučiai 2010-12-31	Likučiai 2009-12-31	Padidėjimas Sumažėjimas (-)
Per vienerius metus gautinos sumos viso:	5 283 465	3 091 137	2 192 328
Pirkėjų įsiskolinimas	5 260 302	3 086 624	2 173 678
Kitos gautinos sumos	11 892	4 513	7 379
Abejotinos skolos	11 271		

Suderintos pirkėjų skolos ir suderinimo aktai pasirašyti su 88% pirkėjų. Kitos nesuderintos pirkėjų skolos sumos buhalterinėje apskaitoje laikomos teisingomis.

Gautinų sumų nuvertėjimas per 2010 finansinius metus sudarė 2 818 Lt.

Pastaba Nr. 06 – Kitas trumpalaikis turtas (B. III.1.- III.4)

Pavadinimas	Likučiai 2010-12-31	Likučiai 2009-12-31	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 (B.IV.)

Litais	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Pinigai banko sąskaitose	36 989	73 464
Pinigai kasoje	761	2 770
Pinigai kelyje į kasą ar į banką(iš prekybos vietų)	12 835	3 700
Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš viso	50 585	79 934

**Pastaba Nr. 08 – Nuosavas kapitalas (C. I.1.-6.)
Įstatinis (pasirašytasis) kapitalas**

Bendrovės įstatinis kapitalas 2010 m. gruodžio 31 d. sudaro 16 129 614 Lt. Jis padalintas į 16 129 614 vieno litų nominalios vertės paprastasias vardines akcijas. Visos akcijos pilnai apmokėtos.

Bendrovės įstatinio kapitalo struktūra:

Rodikliai	Akcijų skaičius 2010 m. gruodžio 31 d.	Akcijų skaičius 2009 m. gruodžio 31 d.
1.Pagal akcijų rūšis	16 129 614	24 814 720
1.1. Paprastosios akcijos	16 129 614	24 814 720

2010 m. liepos 10 d. užregistruotas įstatinio kapitalo mažinimas, anuliuojant akcijas ir susikaupusius nuostolius. Kapitalas ir nuostoliai sumažėjo 8 685 106 Lt.

Bendrovės nuosavas kapitalas 2010 metų gruodžio 31 d. sudaro 52,62 proc. įstatinio kapitalo.

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 bendrųjų pajamų ataskaitoje. Nepripažintas ataskaitinių metų pelnas dėl perkainotos turto dalies nusidėvėjimo 361 236 Lt.

Rezervai

2010 m. gruodžio 31 d. bendrovė neturi suformavusi įstatymu reglamentuotą privalomąjį rezervą.

Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)

Bendrovės nepaskirstytinojo nuostolių praėjusių finansinių metų pabaigoje turėjo 24 824 978 Lt. Po sumažinimo ankstesnių metų nuostolių, akcinio kapitalo mažinimo suma 8 685 106 Lt, nepaskirstytojo ankstesnių metų nuostolių liko 16 139 872 Lt.

Per ataskaitinių finansinių 2010 metų I-XII mėnesius bendrovė uždirbo pelno 320 665 Lt.

Bendrovė akcininkams siūlo 2010 m. I-XII mėnesių bendrųjų pajamų paskirstymo projektą:

Straipsniai	Suma (Lt)
1) Ankstesnių finansinių metų nepaskirstytasis rezultats – pelnas (nuostoliai)	(24 824 978)
2) Ataskaitinių finansinių metų rezultatas - pelnas (nuostoliai)	320 665
3) Bendrųjų pajamų ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių finansinių metų pelnas(nuostoliai)	361 236
4) Pervedimai iš rezervų	0
5) Kapitalo mažinimas nuostoliams padengti	8 685 106
6) Akcininkų įnašai nuostoliams padengti	0
7) Paskirstytinasis pelnas (nuostoliai) iš viso	(15 457 971)
8) Pelnas dalis, paskirta į privalomąjį rezervą	0
9) Pelnas dalis, paskirta į rezervą savoms akcijoms įsigyti	0
10) Pelnas dalis, į kitus rezervus	0
11) Pelnas dalis, paskirta dividendams išmokėti	0
12) Pelnas dalis, paskirta metinėms išmokoms darbuotojų premijoms ir kitiems tikslams	0
13) Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų pabaigoje, perkeliamas į kitus finansinius metus	(15 457 971)

Savų akcijų 2010 metais bendrovė neplanuoja supirkti. 2010 m. uždirbtas grynas pelnas skiriamas ankstesnių metų patirties nuostoliams padengti.

Pastaba Nr. 09 –Ilgalaikiai įsipareigojimai (D. I.1.-8.)

Rodikliai	2010 m. gruodžio 30 d.	2009 m. gruodžio d.
Finansinės skolos	0	0
Atidėtieji mokesčiai	1 301 568	1 365 315

Pastaba Nr. 10 –Trumpalaikiai įsipareigojimai (D. II.1.- II.9.)

Litais			
Rodikliai	Mokėtinos skolos ar jų dalys		
Mokėtinų sumų suskaidymas pagal rūšis	Per vienerius finansinius metus	Po vienerių finansinių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus	Po penkerių finansinių metų
Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	20 585 570c		
Finansinės skolos:			
1. Kredito įstaigoms			
2. Kitos skolos... 2010-12-31 datai			
Kitos skolos viso			
t. skaičiuje:			
skolos tiekėjams	3 686 652		
t.skaičiuje:			
Susijusiems tiekėjams			
Kitiems tiekėjams	3 632 237		
Gauti išankstiniai mokėjimai	54 415		
mokesčių skolos	3 646 092		
t.skaičiuje:			
-nekilnojamojo turto mokestis	(2 154)		
- mokestis už aplinkos teršimą	12 867		
- pardavimo PVM	619 711		
- akcizo mokestis	3 014 039		
- pakuotės mokestis	0		
- pelno mokestis	0		
- kiti mokesčiai	1 629		

Rodikliai	Mokėtinės skolos ar jų dalys		
	Per vienerius finansinius metus	Po vienerių finansinių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus	Po penkerių finansinių metų
Mokėtinų sumų suskaidymas pagal rūšis			
Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	20 585 570c		
Su darbo santykiais susiję išsipareigojimai	1 331 472		
t.skaičiuje:			
- darbo užmokestis	287 564		
- gyventojų pajamų mokestis	94 136		
- nepanaudotų atostogų išmokėjimams	568 637		
- kitos skolos	381 135		
kitos skolos	725 020		

Bendrovės ilgalaikių skolų einamųjų metų paskolos 2010 m. gruodžio 31 d. yra suteiktos fizinių asmenų.

Mokestinės paskolos sutartis sudaryta su Šiaulių apskrities VMI.

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

Suderintos skolos tiekėjams ir suderinimo aktai pasirašyti su 54 % tiekėjų. Kitos skolos tiekėjams buhalterinėje apskaitoje laikomos teisingos. Bendrovė teisių ir išsipareigojimų, kurie būtų neatspindėti balanse, neturi.

Vidutinis atsiskaitymo laikotarpis su tiekėjais 41 d.

Bendrujų pajamų ataskaita (I.-XIV.)

Pastaba Nr.11 - Verslo segmentas (I., III.)

Informacija apie prekybos ir paslaugų pagrindinius segmentus

Rodikliai	Matavimo vnt.	Verslo segmentai				Litais	
		Prekyba		Paslaugos		I-XII mėnesiai	
		2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
Pajamos	Lt	33 940 853	22 928 123	533 218	831 486	34 474 071	23 759 609
Sąnaudos	Lt	33 863 746	27 324 813	289 660	620 415	34 153 406	27 945 228
Veiklos pelnas (nuostoliai)	Lt	77 107	(4 396 690)	243 558	211 071	320 665	(4 185 619)
Prekių savikaina	Lt	16 192 845	14 005 419	23 458	620 415	16 216 303	14 625 834
Iš jų:							
Sunaudota savoms reikmėms		0	8 081	0	0	0	8 801

Iš pateiktų duomenų matome, kad bendrovės 2010 metų I-XII mėnesių veiklos rezultatai teigiami. Tačiau žiūrint į gautas pajamas ir toms pajamoms uždirbti patirtas sąnaudas, geresnį rezultatą gauname iš paslaugų teikimo. 2010 m. I-XII mėnesių prekybos pajamos palyginant su 2009 m.

I-XII mėnesių, padidėjo 48,03 %, o paslaugų pajamos sumažėjo 35,87 %. Bendrovė per 2010 metų I-XII mėnesius uždirbo pelną iš tęsiamos veiklos 320 665 Lt.

Pastaba Nr.12 - Kitos veiklos pajamos (II.)

Rodikliai	2010 m. gruodžio 31 d., Lt	2009 m. gruodžio 31 d., Lt
Pajamos	21 224	16 150

Kitos veiklos pajamų straipsnyje apskaitomos veiklos pajamos 21 224 Lt, kurios padidėjo 31,42 % lyginant su 2009 m.

Pastaba Nr. 13 - Finansinės ir investicinės veiklos rezultatai (IV.)

Rodikliai	2010 m. gruodžio 31 d., Lt	2009 m. gruodžio 31 d., Lt
a) Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	87 694	60 275
Reikšmingų sumų detalizavimas		
- gautos palūkanos iš bankų	41 414	578
- Dotacijos iš darbo biržos		
- kitos pajamos	6 560	2456
- valiutų kurso teigiama pasikeitimo įtaka	39 720	57 241
- gautos pajamos iš paskirstytojo pelno		
b) Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	889 990	1 871 064
Reikšmingų sumų detalizavimas		
- palūkanų sąnaudos	697 333	953 300
- neigiama valiutų kurso pasikeitimo įtaka	30 123	61 361
- baudų ir delspinigių sąnaudos	162 534	575 448
- kitos sąnaudos		280 955

Finansinės ir investicinės veiklos pajamų straipsnyje apskaitomos netipinės veiklos pajamos 87 694 Lt, kurios padidėjo 45,49% lyginant su 2009 m. I-XII mėnesiais. Sąnaudų straipsnyje apskaitomų finansinės investicinės veiklos sąnaudų susidarė 889 990 Lt, tai yra sumažėjo 52,43% lyginant su 2009 m. I-XII mėnesiais.

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 (VI.1.-1.2.)

Pelno mokestis 63 748 Lt yra panaudotas pelno mokesčio atidėjimams dėl ilgalaikio turto perkainojimo nusidėvėjimo, kuriems ankstesniais laikotarpiais buvo suformuoti pelno mokesčio atidėjimai.

Pastaba Nr.16 - Grynasis pelnas (nuostoliai) (XIII.)

Per 2010 m. I-XII mėnesius bendrovė uždirbo 320 665 Lt pelną, o per 2009 m. I-XII mėnesius patyrė 4 185 619 Lt nuostolį.

Pastaba Nr. 17 - Kita reikšminga informacija

Šiaulių apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos sprendimas 2009 m. gruodžio 30 d., dėl mokestinės paskolos suteikimo ir išdėstytas mokestinės nepriemokos sumokėjimo atidėjimas, su sąlyga, kad jos sumokėjimas turi būti užtikrintas turto įkeitimu ar garantija buvo patikslintas 2010 m. sausio 27 d. ir 2010 m. vasario 4 d. Dėl šių pakeitimų Šiaulių apskrities VMI priėmė sprendimą suteikti mokestinę paskolą

(susikaupusiems mokesčiams, delspinigiams ir priskaičiuotomis palūkanomis) 2 321 873,05 Lt ir 2010 m. balandžio 23 d. pasirašė su AB „Gubernija“ mokestinės paskolos sutartį Nr. 49, be turto įkeitimo, su sąlyga, kad turtas bus įkeistas per 3 mėnesius nuo paskolos pasibaigimo su AB Ūkio bankas. Šiai mokestinei paskolai garantuoti Hipotekos lakštai pasirašytas 2010 m. lapkričio 11 d.

Visi paskolos įsipareigojimai su AB Ūkio bankas“ įvykdyti 2010 m. rugpjūčio 12 d.

2010 m. kovo 31 d. Šiaulių apskrities VMI sutiko dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvų prailginimo atskiroms turto grupėms. „Pastatai“ priskirtų priemonių nusidėvėjimo normatyvas patikslintas iki 25 metų ir „Mašinos ir įrengimai“ priskirtų priemonių nusidėvėjimo normatyvas patikslintas iki 10 metų.

Pastaba Nr. 18 - Informacija apie valdymo organus.

2010 m. kovo 8 d. AB „Gubernija“ išplatino pranešimą, kad 2010 m. balandžio 14 d., įvyks eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas. Tačiau nesant susirinkimo kvorumui, akcinės bendrovės „Gubernija“ eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas neįvyko.

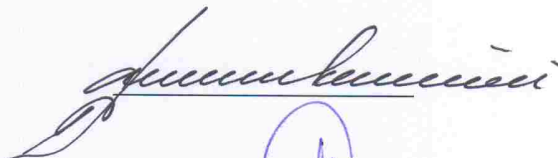
2010 m. balandžio 19 d. AB „Gubernija“ dar kartą išplatino pranešimą apie pakartotinį eilinį visuotinį akcininkų susirinkimą, kuris vyks 2010 m. balandžio 26 d.

Pakartotinis eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas įvyko 2010 m. balandžio 26 d., kuriame buvo patvirtintas 2009 m. nepaskirstytasis nuostolis ir akcininkai sutiko steigti vidaus audito komitetą.

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.

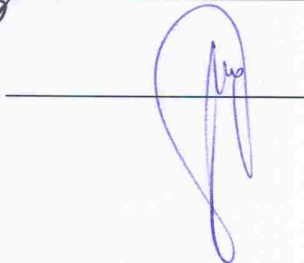
AB „Gubernija“ 2010 metų dvylikos mėnesių finansinė atskaitomybė audituota.

Generalinė direktorė



Vijoleta Dunauskienė

Vyr. buhalterė



Daiva Leinartienė

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 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. Kolegialų 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 ¹ 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.

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.	Ne	Bendrovės valdybos pirmininkas ir generalinis direktorius ne tas pats asmuo
---	----	---

III principas: Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo sudarymo tvarka.

Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo sudarymo tvarka turėtų užtikrinti bendrovės smulkiųjų akcininkų interesų atstovavimą, šio organo atskaitomybę akcininkams ir objektyvią bendrovės veiklos bei jos valdymo organų³ priežiūrą.

3.1. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo (toliau šiame principo – kolegialus organas) sudarymo mechanizmas turėtų užtikrinti, kad bus vykdoma objektyvi ir nešališka bendrovės valdymo organų priežiūra, taip pat tinkamai atstovaujami smulkiųjų akcininkų interesai.	Taip	Visuotiniam akcininkų susirinkimui teikiant kandidatus į valdybą yra suteikiama informacija apie kiekvieną siūlomą kandidatą.
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.	Taip	Valdyba dirba pagal Valdybos darbo reglamentą.

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

3.3. Kai siūloma paskirti kolegialaus organo narį, turėtų būti nurodyta konkreti jo kompetencija, tiesiogiai susijusi su darbu kolegialiaame organe. Kad akcininkai ir investuotojai galėtų įvertinti, ar ši kompetencija ir toliau yra tinkama, kolegialus organas kiekviename bendrovės metiniame pranešime turėtų skelbti informaciją apie savo sudėtį ir apie konkrečią atskirų savo narių kompetenciją, tiesiogiai susijusią su jų darbu kolegialiaame organe.	Taip	Valdybos nariams ir kitiems specialistams yra sudarytos visos galimybės dalyvauti seminaruose ir konferencijose kvalifikacijai kelti.
3.4. Siekiant išlaikyti tinkamą kolegialaus organo narių turimos kvalifikacijos pusiausvyrą, kolegialaus organo sudėtis turėtų būti nustatyta atsižvelgiant į bendrovės struktūrą ir veiklos pobūdį ir periodiškai vertinama. Kolegialus organas turėtų užtikrinti, kad jo nariai, kaip visuma, turėtų įvairiapusių žinių, nuomonių ir patirties savo užduotims tinkamai atlikti. Audito komiteto nariai, kaip visuma, turėtų turėti naujausių žinių ir atitinkamą patirtį listinguojamų bendrovių finansų ir apskaitos ir (arba) audito srityse. Bent vienas iš atlyginimo komiteto narių turėtų turėti žinių ir patirties atlyginimų nustatymo politikos srityje.	Taip	
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.		
3.6. Siekiant užtikrinti, kad visi su kolegialaus organo nariu susiję esminiai interesų konfliktai būtų sprendžiami tinkamai, į bendrovės kolegialų organą turėtų būti išrinktas pakankamas ⁴ nepriklausomų ⁵ narių skaičius.	Taip	Į bendrovės valdybą išrinktas pakankamas nepriklausomų narių skaičius.

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.		
---	--	--

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.		
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.		
3.11. Nepriklausomiems kolegialaus organo nariams už jų darbą ir dalyvavimą kolegialaus organo posėdžiuose gali būti atlyginama iš bendrovės lėšų ⁶ . Tokio atlyginimo dydį turėtų tvirtinti bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas.	Ne	Neaktualu, nes nėra atlyginama iš bendrovės lėšų.
IV principas: Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pareigos ir atsakomybė Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas tinkamai ir efektyviai funkcionuotų, o jam suteiktos teisės turėtų užtikrinti efektyvią bendrovės valdymo organų⁷ priežiūrą ir visų bendrovės akcininkų interesų apsaugą.		
4.1. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas (toliau šiame principo – kolegialus organas) turėtų užtikrinti bendrovės finansinės apskaitos ir kontrolės sistemos vientisumą bei skaidrumą. Kolegialus organas turėtų nuolat teikti rekomendacijas bendrovės valdymo organams ir prižiūrėti bei kontroliuoti jų veiklą valdant bendrovę. ⁸	Taip	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 nariai gali būti mokamos tantjemos įstatymo 59 straipsnio nustatyta tvarka, t.y. iš bendrovės pelno. Ši formuluočių, 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.

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 abejonų, 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).	Neaktualu	
4.3. Kolegialaus organo nario pareigoms atlikti kiekvienas narys turėtų skirti pakankamai laiko ir dėmesio. Kiekvienas kolegialaus organo narys turėtų įsipareigoti taip apriboti kitus savo profesinius įsipareigojimus (ypač direktoriaus pareigas kitose bendrovėse), kad jie netrukdytų tinkamai atlikti kolegialaus organo nario pareigas. Jeigu kolegialaus organo narys dalyvavo mažiau nei pusėje ⁹ kolegialaus organo posėdžių per bendrovės finansinius metus, apie tai turėtų būti informuojami bendrovės akcininkai.	Neaktualu	
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.	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 lankančių kolegialaus organo narį turi būti informuojami akcininkai (pavyzdžiui, tuo atveju, jeigu tas narys dalyvavo mažiau nei 2/3 ar 3/4 posėdžių). Tokios aktyvaus dalyvavimo kolegialaus organo posėdžiuose užtikrinimo priemonės yra skatintinos ir bus laikomos tinkamesnio bendrovių valdymo pavyzdžiu.

4.5. Rekomenduojama, kad sandoriai (išskyrus mažareikšmius dėl nedidelės jų vertės arba sudarytus standartinėmis sąlygomis vykdant įprastinę bendrovės veiklą), sudaromi tarp bendrovės ir jos akcininkų, priežiūros ar valdymo organų narių, ar kitų bendrovės valdymui įtaką darančių ar galinčių daryti fizinių ar juridinių asmenų, būtų tvirtinami kolegialaus organo. Sprendimas dėl tokių sandorių tvirtinimo turėtų būti laikomas priimtu tik tuo atveju, kai už tokį sprendimą balsuoja dauguma nepriklausomų kolegialaus organo narių.	Taip	Dėl svarbių sandorių sprendimus priima valdyba.
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 pakankamais ištekliais (tarp jų ir finansiniais), reikalingais pareigoms atlikti, įskaitant teisę gauti – ypač iš bendrovės darbuotojų – visą reikiamą informaciją ir teisę kreiptis nepriklausomo profesionalaus patarimo į išorinius teisės, apskaitos ar kitokius specialistus kolegialaus organo ir jo komitetų kompetencijai priklausančiais klausimais. Naudodamasis minėtų konsultantų ar specialistų paslaugomis informacijai apie atlyginimų nustatymo sistemų rinkos standartus gauti, atlyginimo komitetas turėtų užtikrinti, kad tas konsultantas tuo pačiu metu neteiktų konsultacijų susijusios bendrovės žmogiškųjų išteklių skyriui arba vykdomajam, arba valdymo organų nariams.	Neaktualu	

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.

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.	Ne	Bendrovėje nesudaromi jokie komitetai, nes tai netikslinga, dėl mažo specialistų ir tarnautojų skaičiaus.
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.		

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.

4.9. Kolegialaus organo sukurti komitetai turėtų susidėti bent iš trijų narių. Bendrovėse, kuriose kolegialaus organo narių yra nedaug, išimties tvarka komitetai gali būti sudaryti tik iš dviejų narių. Kiekvieno komiteto narių daugumą turėtų sudaryti nepriklausomi kolegialaus organo nariai. Tuo atveju, kai bendrovėje stebėtojų taryba nesudaroma, atlyginimų ir audito komitetai turėtų būti sudaryti išimtinai iš direktorių konsultantų. Sprendžiant, ką skirti komiteto pirmininku ir nariais, turėtų būti atsižvelgiama į tai, kad narystė komitete turi būti atnaujinama ir kad neturi būti pernelyg pasitikima tam tikrais asmenimis.		
4.10. Kiekvieno įkurto komiteto įgaliojimus turėtų nustatyti pats kolegialus organas. Komitetai turėtų vykdyti savo pareigas laikydamiesi nustatytų įgaliojimų ir reguliariai informuoti kolegialų organą apie savo veiklą ir jos rezultatus. Kiekvieno komiteto įgaliojimai, apibrėžiantys jo vaidmenį ir nurodantys jo teises bei pareigas, turėtų būti paskelbti bent kartą per metus (kaip dalis informacijos, kurią bendrovė kasmet skelbia apie savo valdymo struktūrą ir praktiką). Bendrovės taip pat kasmet savo metiniame pranešime turėtų skelbti esamų komitetų pranešimus apie jų sudėtį, posėdžių skaičių ir narių dalyvavimą posėdžiuose per praėjusius metus, taip pat apie pagrindines savo veiklos kryptis. Audito komitetas turėtų patvirtinti, kad jį tenkina audito proceso nepriklausomumas, ir trumpai aprašyti veiksmus, kurių buvo imtasi tam, kad prieiti tokios išvados.		
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.		

4.12. Skyrimo komitetas. 4.12.1. Pagrindinės skyrimo komiteto funkcijos turėtų būti šios: 1) parinkti kandidatus į laisvas valdymo organų narių vietas ir rekomenduoti kolegialiam organui juos svarstyti. Skyrimo komitetas turėtų įvertinti įgūdžių, žinių ir patirties pusiausvyrą valdymo organe, parengti funkcijų ir sugebėjimų, kurių reikia konkrečiam postui, aprašą ir įvertinti įpareigojimui atlikti reikalingą laiką. Skyrimo komitetas taip pat gali vertinti bendrovės akcininkų pasiūlytus kandidatus į kolegialaus organo narius; 2) reguliariai vertinti priežiūros ir valdymo organų struktūrą, dydį, sudėtį ir veiklą, teikti kolegialiam organui rekomendacijas, kaip siekti reikiamų pokyčių; 3) reguliariai vertinti atskirų direktorių įgūdžius, žinias bei patirtį ir apie tai pranešti kolegialiam organui; 4) reikiamą dėmesį skirti tęstinumo planavimui; 5) peržiūrėti valdymo organų politiką dėl vyresniosios vadovybės rinkimo ir skyrimo. 4.12.2. Skyrimo komitetas turėtų apsvarstyti kitų asmenų, įskaitant administraciją ir akcininkus, pateiktus pasiūlymus. Kai sprendžiami klausimai, susiję su vykdomaisiais direktoriais arba valdybos nariais (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) ir vyresniąja vadovybe, turėtų būti konsultuojamasi su bendrovės vadovu, suteikiant jam teisę teikti pasiūlymus Skyrimo komitetui.		
4.13. Atlyginimų komitetas. 4.13.1. Pagrindinės atlyginimų komiteto funkcijos turėtų būti šios: 1) teikti kolegialiam organui svarstyti pasiūlymus dėl valdymo organų narių ir vykdomųjų direktorių atlyginimų politikos. Tokia politika turėtų apimti visas atlyginimo formas, įskaitant fiksuotą atlyginimą, nuo veiklos rezultatų priklausančio atlyginimo sistemas, pensijų modelius ir išeitines išmokas. Pasiūlymai, susiję su nuo veiklos rezultatų priklausančio atlyginimo sistemomis, turėtų būti pateikiami kartu su rekomendacijomis dėl su tuo susijusių tikslų ir įvertinimo kriterijų, kurių tikslas – tinkamai suderinti vykdomųjų direktorių ir valdymo organų narių atlyginimą su bendrovės kolegialaus organo nustatytais ilgalaikiais akcininkų interesais ir tikslais; 2) teikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl individualių atlyginimų vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams siekiant, kad jie atitiktų bendrovės atlyginimų politiką ir šių asmenų veiklos įvertinimą. Vykdydamas šią funkciją, komitetas turėtų būti gerai informuotas apie bendrą atlygį, kurį vykdomieji direktoriai ir valdymo organų nariai gauna		

iš kitų susijusių bendrovių; 3) turėtų užtikrinti, kad individualus atlyginimas vykdomajam direktoriui ir valdymo organo nariui būtų proporcingas kitų bendrovės vykdomųjų direktorių arba valdymo organų narių ir kitų bendrovės darbuotojų atlyginimui; 4) reguliariai peržiūrėti vykdomųjų direktorių ar valdymo organų narių atlyginimų nustatymo politiką (taip pat ir akcijomis pagrįsto atlyginimo politiką) bei jos įgyvendinimą; 5) teikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl tinkamų sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais formų; 6) padėti kolegialiam organui prižiūrėti, kaip bendrovė laikosi galiojančių nuostatų dėl informacijos, susijusios su atlyginimais, skelbimo (ypač dėl galiojančios atlyginimų politikos ir direktoriams skiriamo individualus atlyginimo); 7) teikti vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams bendras rekomendacijas dėl vyresniosios vadovybės (kaip apibrėžta paties kolegialaus organo) atlyginimų dydžio ir struktūros, taip pat stebėti vyresniosios vadovybės atlyginimų dydį ir struktūrą, remiantis atitinkama informacija, kurią pateikia vykdomieji direktoriai ir valdymo organų nariai. 4.13.2. Tuo atveju, kai reikia spręsti skatinimo klausimą, susijusį su akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis su akcijomis susijusiomis skatinimo priemonėmis, kurios gali būti taikomos direktoriams arba kitiems darbuotojams, komitetas turėtų: 1) apsvarstyti bendrą tokių skatinimo sistemų taikymo politiką, ypatingą dėmesį skirdamas skatinimui, susijusiam su akcijų pasirinkimo sandoriais, ir pateikti kolegialiam organui su tuo susijusius pasiūlymus; 2) išnagrinėti informaciją, kuri pateikta šiuo klausimu bendrovės metiniame pranešime ir dokumentuose, skirtuose akcininkų susirinkimui; 3) pateikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl pasirinkimo sandorių pasirašant akcijas arba pasirinkimo sandorių perkant akcijas alternatyvos apibrėžiant tokios alternatyvos suteikimo priežastis ir pasekmes. 4.13.3. Atlyginimų komitetas, sprenddamas jo kompetencijai priskirtus klausimus, turėtų pasidomėti bent kolegialaus valdymo organo pirmininko ir (arba) bendrovės vadovo nuomone dėl kitų vykdomųjų direktorių ir valdymo organų narių atlyginimų. 4.13.4. Atlyginimo komitetas turėtų informuoti akcininkus apie savo funkcijų vykdymą ir tuo tikslu dalyvauti metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime.		
---	--	--

4.14. Audito komitetas. 4.14.1. Pagrindinės audito komiteto funkcijos turėtų būti šios: 1) stebėti bendrovės teikiamos finansinės informacijos vientisumą, ypatingą dėmesį skiriant bendrovės ir jos grupės naudojamų apskaitos metodų tinkamumui ir nuoseklumui (įskaitant bendrovių grupės finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo kriterijus); 2) mažiausiai kartą per metus peržiūrėti vidaus kontrolės ir rizikos valdymo sistemas, siekiant užtikrinti, kad pagrindinės rizikos (įskaitant riziką, susijusią su galiojančių įstatymų ir taisyklių laikymusi) yra tinkamai nustatytos, valdomos ir apie jas atskleidžiama informacija; 3) užtikrinti vidaus audito funkcijų veiksmingumą, be kita ko, teikiant rekomendacijas dėl vidaus audito padalinio vadovo parinkimo, skyrimo, pakartotinio skyrimo bei atleidimo ir dėl šio padalinio biudžeto, taip pat stebint, kaip bendrovės administracija reaguoja į šio padalinio išvadas ir rekomendacijas. Jei bendrovėje nėra vidaus audito funkcijos, komitetas poreikį turėti šią funkciją turėtų įvertinti bent kartą per metus; 4) teikti kolegialiam organui rekomendacijas, susijusias su išorės audito įmonės parinkimu, skyrimu, pakartotiniu skyrimu ir atleidimu (tai atlieka bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas) bei sutarties su audito įmone sąlygomis. Komitetas turėtų ištirti situacijas, dėl kurių audito įmonei ar auditoriui atsiranda pagrindas atsistatydinti, ir pateikti rekomendacijas dėl tokiu atveju būtinų veiksmų; 5) stebėti išorės audito įmonės nepriklausomumą ir objektyvumą, ypač svarbu patikrinti, ar audito įmonė atsižvelgia į reikalavimus, susijusius su audito partnerių rotacija, taip pat būtina patikrinti atlyginimo, kurį bendrovė moka audito įmonei, dydį ir panašius dalykus. Siekiant užkirsti kelią esminiams interesų konfliktams, komitetas, remdamasis inter alia išorės audito įmonės skelbiamais duomenimis apie visus atlyginimus, kuriuos audito įmonei bei jos tinklui moka bendrovė ir jos grupė, turėtų nuolat prižiūrėti ne audito paslaugų pobūdį ir mastą. Komitetas, vadovaudamasis 2002 m. gegužės 16 d. Komisijos rekomendacijoje 2002/590/EB įtvirtintais principais ir gairėmis, turėtų nustatyti ir taikyti formalią politiką, apibrėžiančią ne audito paslaugų rūšis, kurių pirkimas iš audito įmonės yra: a) neleidžiamas; b) leidžiamas komitetui išnagrinėjus ir c) leidžiamas be kreipimosi į komitetą; 6) tikrinti išorės audito proceso veiksmingumą ir administracijos reakciją į rekomendacijas, kurias audito įmonė pateikia laiške vadovybei. 4.14.2. Visi komiteto nariai turėtų būti aprūpinti		
--	--	--

išsamia informacija, susijusia su specifiniais bendrovės apskaitos, finansiniais ir veiklos ypatumais. Bendrovės administracija turėtų informuoti audito komitetą apie svarbių ir neįprastų sandorių apskaitos būdus, kai apskaita gali būti vykdoma skirtingais būdais. Šiuo atveju ypatingas dėmesys turėtų būti skiriamas bendrovės veiklai ofšoriniuose centruose ir (ar) per specialios paskirties įmones (organizacijas) vykdomai veiklai bei tokios veiklos pateisinimui. 4.14.3. Audito komitetas turėtų nuspręsti, ar jo posėdžiuose turi dalyvauti (jei taip, tai kada) kolegialaus valdymo organo pirmininkas, bendrovės vadovas, vyriausiasis finansininkas (arba viršesni darbuotojai, atsakingi už finansus bei apskaitą), vidaus auditorius ir išorės auditorius. Komitetas turėtų turėti galimybę prireikus susitikti su atitinkamais asmenimis, nedalyvaujant vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams. 4.14.4. Vidaus ir išorės auditoriams turėtų būti užtikrinti ne tik veiksmingi darbiniai santykiai su administracija, bet ir neribotos galimybės susisiekti su kolegialiu organu. Šiuo tikslu audito komitetas turėtų veikti kaip pagrindinė instancija ryšiams su vidaus ir išorės auditoriais palaikyti. 4.14.5. Audito komitetas turėtų būti informuotas apie vidaus auditorių darbo programą ir gauti vidaus audito ataskaitas arba periodinę santrauką. Audito komitetas taip pat turėtų būti informuotas apie išorės auditorių darbo programą ir turėtų iš audito įmonės gauti ataskaitą, kurioje būtų aprašomi visi ryšiai tarp nepriklausomos audito įmonės ir bendrovės bei jos grupės. Komitetas turėtų laiku gauti informaciją apie visus su bendrovės auditu susijusius klausimus. 4.14.6. Audito komitetas turėtų tikrinti, ar bendrovė laikosi galiojančių nuostatų, reglamentuojančių darbuotojų galimybę pateikti skundą arba anonimiškai pranešti apie įtarimus, kad bendrovėje daromi svarbūs pažeidimai (dažniausiai pranešama nepriklausomam kolegialaus organo nariui), ir turėtų užtikrinti, kad būtų nustatyta tvarka proporcingam ir nepriklausomam tokių klausimų tyrimui ir atitinkamiems tolesniems veiksams. 4.14.7. Audito komitetas turėtų teikti kolegialiam organui savo veiklos ataskaitas bent kartą per šešis mėnesius, tuo metu, kai tvirtinamos metinės ir pusės metų ataskaitos.		
--	--	--

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

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.

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.	Taip	Valdybos nariams prieš savaitę pateikiama posėdžio darbotvarkė.
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.	Taip	Derinamos posėdžių datos ir darbotvarkės.
VI principas: Nešališkas akcininkų traktavimas ir akcininkų teisės Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti nešališką visų akcininkų, įskaitant smulkiuosius bei užsieniečius, traktavimą. Bendrovės valdymo sistema turėtų apsaugoti akcininkų teises.		
6.1. Rekomenduojama, kad bendrovės kapitalą sudarytų tik tokios akcijos, kurios jų turėtojams suteikia vienodas balsavimo, nuosavybės, dividendų ir kitas teises.	Taip	Bendrovės įstatinį kapitalą sudarančios paprastosios vardinės akcijos visiems bendrovės akcijų savininkams suteikia vienodas teises.
6.2. Rekomenduojama sudaryti investuotojams sąlygas iš anksto, t.y. prieš perkant akcijas, susipažinti su išleidžiamų naujų ar jau išleistų akcijų suteikiamomis teisėmis.	Taip	

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 apsvartomi visuotiniame akcininkų susirinkime ir gauti jo pritarimą. To nedraudžia ir Akcinių bendrovių įstatymas. Tačiau siekiant neapsunkinti bendrovės veiklos ir išvengti nepagrįstai dažno sandorių svarstymo susirinkime, bendrovės gali pačios nusistatyti svarbių sandorių kriterijus, pagal kuriuos būtų atrenkami sandoriai, reikalingi susirinkimo pritarimo. Nustatydamos svarbių sandorių kriterijus, bendrovės gali vadovautis Akcinių bendrovių įstatymo 34 straipsnio 4 dalies 3, 4, 5 ir 6 punktuose nustatytais kriterijais arba nukrypti nuo jų, atsižvelgdamos į savo veiklos specifiką ir siekį užtikrinti nepertraukiamą ir efektyvią bendrovės veiklą.

6.7. Siekiant padidinti akcininkų galimybes dalyvauti akcininkų susirinkimuose, bendrovėms rekomenduojama plačiau taikyti modernias technologijas ir tokiu būdu sudaryti akcininkams galimybę dalyvauti ir balsuoti akcininkų susirinkimuose naudojantis elektroninių ryšių priemonėmis. Tokiais atvejais turi būti užtikrintas perduodamos informacijos saugumas ir galima nustatyti dalyvavusiojo ir balsavusiojo tapatybę. Be to, bendrovės galėtų sudaryti sąlygas akcininkams, ypač užsienyje gyvenantiems akcininkams, akcininkų susirinkimus stebėti pasinaudojant modernių technologijų priemonėmis.	Ne	Taikyti modernias technologijas ir tokiu būdu sudaryti akcininkams galimybę balsuoti akcininkų susirinkimuose naudojantis telekomunikacijų galiniais įrenginiais kol kas nėra galimybių.
--	----	--

VII principas: Interesų konfliktų vengimas ir atskleidimas

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

7.1. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys turėtų vengti situacijos, kai jo asmeniniai interesai prieštarauja ar gali prieštarauti bendrovės interesams. Jeigu tokia situacija vis dėlto atsirado, bendrovės priežiūros ar valdymo organo narys turėtų per protingą terminą pranešti kitiems to paties organo nariams arba jį išrinkusiam bendrovės organui, arba bendrovės akcininkams apie tokią interesų prieštaravimo situaciją, nurodyti interesų pobūdį ir, jeigu įmanoma, vertę.	Taip	Valdybos nariai elgiasi pagal šias rekomendacijas, nedalyvauja balsavime priimant sprendimą, kai liečiami asmeniniai interesai.
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.		
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.		

7.4. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys turėtų susilaikyti nuo balsavimo, kai priimami sprendimai dėl sandorių ar kitokių klausimų, su kuriais jis susijęs asmeniniu ar dalykiniu interesu.	Taip	Laikomasi rekomendacijų.
VIII principas: Bendrovės atlyginimų politika Bendrovėje nustatyta atlyginimų politikos bei direktorių atlyginimų tvirtinimo, peržiūrėjimo ir paskelbimo tvarka turėtų užkirsti kelią galimiems interesų konfliktams ir piktnaudžiavimui nustatant direktorių atlyginimus, taip pat užtikrinti bendrovės atlyginimų politikos bei direktorių atlyginimų viešumą ir skaidrumą.		
8.1. Bendrovė turėtų paskelbti savo atlyginimų politikos ataskaitą (toliau – atlyginimų ataskaita), kuri turėtų būti aiški ir lengvai suprantama. Ši atlyginimų ataskaita turėtų būti paskelbta ne tik kaip bendrovės metinio pranešimo dalis, bet turėtų būti skelbiama ir bendrovės interneto tinklalapyje.	Taip	Aiškinamajame rašte skelbiama trumpa informacija.
8.2. Atlyginimų ataskaitoje daugiausia dėmesio turėtų būti skiriama bendrovės direktorių atlyginimų politikai ateinančiais, o kur tinka – ir tolesniais, finansiniais metais. Joje taip pat turėtų būti apžvelgiama, kaip atlyginimų politika buvo įgyvendinama praėjusiais finansiniais metais. Ypatingas dėmesys turėtų būti skiriamas esminioms bendrovės atlyginimų politikos pokyčiams, lyginant su praėjusiais finansiniais metais.		
8.3. Atlyginimų ataskaitoje turėtų būti pateikta bent ši informacija: 1) direktorių atlyginimų kintamų ir nekintamų sudedamųjų dalių santykis ir jo paaiškinimas; 2) pakankama informacija apie veiklos rezultatų vertinimo kriterijus, kuriais grindžiama teisė dalyvauti akcijų pasirinkimo sandoriuose, teisė į akcijas arba kintamas sudedamąsias atlyginimo dalis; 3) paaiškinimas, kuo pasirinkti veiklos rezultatų vertinimo kriterijai naudingi ilgalaikiams bendrovės interesams; 4) metodų, taikomų siekiant nustatyti, ar tenkinami veiklos rezultatų vertinimo kriterijai, paaiškinimas; 5) pakankamai išsami informacija apie kintamos sudedamosios atlyginimo dalies mokėjimo atidėjimo laikotarpius; 6) pakankama informacija apie atlyginimo ir veiklos rezultatų ryšį; 7) pagrindiniai metinių premijų sistemos ir bet kurios kitos ne pinigais gaunamos naudos kriterijai ir jų pagrindimas; 8) pakankamai išsami informacija apie išeitinių išmokų politiką; 9) pakankamai išsami informacija apie akcijomis pagrįsto atlyginimo teisių suteikimo laikotarpį, kaip		

nurodyta 8.13 punkte; 10) pakankamai išsami informacija apie akcijų išlaikymą po teisių suteikimo, kaip nurodyta 8.15 punkte; 11) pakankamai išsami informacija apie panašių bendrovių grupių, kurių atlyginimo nustatymo politika buvo analizuojama siekiant nustatyti susijusios bendrovės atlyginimų nustatymo politiką, sudėtį. 12) direktoriams skirtos papildomos pensijos arba ankstyvo išėjimo į pensiją schemos pagrindinių savybių aprašymas; 13) atlyginimų ataskaitoje neturėtų būti komerciniu požiūriu neskelbtinos informacijos.		
8.4. Atlyginimų ataskaitoje taip pat turėtų būti apibendrinama ir paaiškinama bendrovės politika, susijusi su sutarčių, sudaromų su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais, sąlygomis. Tai turėtų apimti, inter alia, informaciją apie sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais trukmę, taikomus pranešimo apie išėjimą iš darbo terminus ir išsamią informaciją apie išeitines ir kitas išmokas, susijusias su sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais nutraukimu pirma laiko.		
8.5. Visa atlyginimo suma ir kita nauda, skiriama atskiriems direktoriams atitinkamais finansiniais metais, turėtų būti išsamiai paskelbiama atlyginimų ataskaitoje. Šiame dokumente turėtų būti pateikta bent 8.5.1–8.5.4 punktuose nurodyta informacija apie kiekvieną asmenį, kuris bendrovėje ėjo direktoriaus pareigas bet kuriuo atitinkamų finansinių metų laikotarpiu. 8.5.1. Turėtų būti pateikta tokia su atlyginimais ir (arba) tarnybinėmis pajamomis susijusi informacija: 1) bendra atlyginimo suma, sumokėta arba mokėtina direktoriui už paslaugas, suteiktas praėjusiais finansiniais metais, įskaitant, jei taikoma, dalyvavimo mokesčius, nustatytus metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime; 2) atlyginimas ir privilegijos, gautos iš bet kurios įmonės, priklausančios tai pačiai grupei; 3) atlyginimas, mokamas kaip pelno dalis ir (arba) premijos, bei priežastys, dėl kurių tokios premijos ir (arba) pelno dalis buvo paskirtos; 4) jei tai leidžiama pagal įstatymus, kiekvienas esminis papildomas atlyginimas, mokamas direktoriams už specialias paslaugas, kurios nepriklauso įprastinėms direktoriaus funkcijoms; 5) kompensacija, gautina arba sumokėta kiekvienam vykdomajam direktoriui ar valdymo organų nariui, pasitraukusiam iš savo pareigų praėjusiais finansiniais		

metais; 6) bendra apskaičiuota naudos, kuri laikoma atlyginimu ir suteikiama ne pinigais, vertė, jeigu tokia nauda neturi būti nurodyta pagal 1–5 punktus. 8.5.2. Turėtų būti pateikiama ši informacija, susijusi su akcijomis ir (arba) teisėmis dalyvauti akcijų pasirinkimo sandoriuose, ir (arba) su visomis kitomis darbuotojų skatinimo akcijomis sistemomis: 1) praėjusiais finansiniais metais bendrovės pasiūlytų akcijų pasirinkimo sandorių arba suteiktų akcijų skaičius ir taikymo sąlygos; 2) akcijų pasirinkimo sandorių skaičius, realizuotas per praėjusius finansinius metus, nurodant kiekvieno sandorio akcijų skaičių bei realizavimo kainą, arba dalyvavimo darbuotojų skatinimo akcijomis sistemoje vertė finansinių metų pabaigoje; 3) finansinių metų pabaigoje nerealizuotas akcijų pasirinkimo sandorių skaičius, jų realizavimo kaina, realizavimo data ir pagrindinės teisių įgyvendinimo sąlygos; 4) visi esamų akcijų pasirinkimo sandorių sąlygų pokyčiai ateinančiais finansiniais metais. 8.5.3. Turėtų būti pateikiama ši su papildomų pensijų schemomis susijusi informacija: 1) kai pensijų schema yra apibrėžtų išmokų, pagal ją direktorių sukauptų išmokų pokyčiai atitinkamai finansiniais metais; 2) kai pensijų schema yra apibrėžtų įmokų, išsami informacija apie įmokas, kurias už direktorių sumokėjo arba turėtų sumokėti bendrovė atitinkamai finansiniais metais. 8.5.4. Turėtų būti nurodytos sumos, kurias bendrovė arba bet kuri dukterinė bendrovė ar įmonė, įtraukta į bendrovės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, išmokėjo kaip paskolas, išankstines išmokas ir garantijas kiekvienam asmeniui, kuris ėjo direktoriaus pareigas bet kuriuo atitinkamų finansinių metų laikotarpiu, įskaitant nesumokėtas sumas ir palūkanų normą.		
8.6. Kai atlyginimų nustatymo politikoje numatomos kintamos sudedamosios atlyginimo dalys, bendrovės turėtų nustatyti kintamos sudedamosios atlyginimo dalies dydžio ribas. Nekintama atlyginimo dalis turėtų būti pakankama, kad bendrovė galėtų nemokėti kintamos sudedamosios atlyginimo dalies tuo atveju, kai veiklos rezultatų vertinimo kriterijai netenkinami.		
8.7. Kintamų sudedamųjų atlyginimo dalių skyrimas turėtų priklausyti nuo iš anksto nustatytų ir išmatuojamų veiklos rezultatų vertinimo kriterijų.		

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.		
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.		
8.10. Išėtinės 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.		
8.11. Išėtinės išmokos neturėtų būti mokamos, jei darbo sutartis nutraukiama dėl blogų veiklos rezultatų.		
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.		
8.13. Tuo atveju, kai atlyginimas yra pagrįstas akcijų skyrimu, teisė į akcijas neturėtų būti suteikiama mažiausiai trejus metus po jų skyrimo.		
8.14. Akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba gauti atlygį, pagrįstą akcijų kainos pokyčiais, neturėtų būti naudojamos mažiausiai trejus metus po jų skyrimo. Teisės į akcijas suteikimas ir teisė pasinaudoti akcijų pasirinkimo sandoriais arba kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba gauti atlygį, pagrįstą akcijų kainos pokyčiais, turėtų priklausyti nuo iš anksto nustatytų ir išmatuojamų veiklos rezultatų vertinimo kriterijų.		
8.15. Po teisių suteikimo direktoriai turėtų išlaikyti tam tikrą skaičių akcijų iki jų kadencijos pabaigos, priklausomai nuo poreikio padengti kokias nors išlaidas, susijusias su akcijų įsigijimu. Akcijų, kurias reikia išlaikyti, skaičius turi būti nustatytas, pavyzdžiui, dviguba bendro metinio atlyginimo (nekintamoji plus kintamoji dalis) vertė.		
8.16. Į direktorių konsultantų arba stebėtojų tarybos narių atlyginimą neturėtų būti įtraukiami akcijų pasirinkimo sandoriai.		

8.17. Akcininkai, visų pirma instituciniai akcininkai, turėtų būti skatinami dalyvauti visuotiniuose akcininkų susirinkimuose ir balsuoti direktorių atlyginimų nustatymo klausimais.		
8.18. Nemenkinant organų, atsakingų už direktorių atlyginimų nustatymą, vaidmens, atlyginimų politika arba bet kuris esminis atlyginimų politikos pokytis turėtų būti įtraukiamas į metinio visuotinio akcininkų susirinkimo darbotvarkę. Atlyginimų ataskaita turėtų būti pateikiama akcininkų balsavimui metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime. Balsavimas gali būti privalomojo arba patariamojo pobūdžio.		
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.		
8.20. Metinio visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimas turėtų būti gaunamas šiais klausimais: 1) atlyginimo direktoriams skyrimas remiantis akcijomis pagrįstomis schemomis, įskaitant akcijų pasirinkimo sandorius; 2) maksimalaus akcijų skaičiaus nustatymas ir pagrindinės akcijų suteikimo tvarkos sąlygos; 3) laikotarpis, per kurį pasirinkimo sandoriai gali būti realizuoti; 4) kiekvieno tolesnio pasirinkimo sandorių realizavimo kainos pokyčio nustatymo sąlygos, jeigu įstatymai tai leidžia; 5) visos kitos ilgalaikės direktorių skatinimo schemos, kurios panašiomis sąlygomis nėra siūlomos visiems kitiems bendrovės darbuotojams. Metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime taip pat turėtų būti nustatytas galutinis terminas, per kurį už direktorių atlyginimą atsakingas organas gali paskirti šiame punkte išvardytų tipų kompensacijas atskiriems direktoriams.		

8.21. 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.		
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.		
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.		
IX principas: Interesų turėtojų vaidmuo bendrovės valdyme Bendrovės valdymo sistema turėtų pripažinti interesų turėtojų teises, įtvirtintas įstatymuose, ir skatinti aktyvų bendrovės ir interesų turėtojų bendradarbiavimą kuriant bendrovės gerovę, darbo vietas ir finansinį stabilumą. Šio principo kontekste sąvoka <i>interesų turėtojai</i> apima investuotojus, darbuotojus, kreditorius, tiekėjus, klientus, vietas bendruomenę ir kitus asmenis, turinčius interesų konkrečioje bendrovėje.		
9.1. Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad būtų gerbiamos tos interesų turėtojų teisės, kurias gina įstatymai.		

9.2. Bendrovės valdymo sistema turėtų sudaryti sąlygas interesų turėtojams dalyvauti bendrovės valdyme įstatymų nustatyta tvarka. Interesų turėtojų dalyvavimo bendrovės valdyme pavyzdžiai galėtų būti darbuotojų kolektyvo dalyvavimas priimant svarbius bendrovei sprendimus, konsultacijos su darbuotojų kolektyvu bendrovės valdymo ir kitais svarbiais klausimais, darbuotojų dalyvavimas bendrovės akciniam kapitalui, kreditorių įtraukimas į bendrovės valdymą bendrovės nemokumo atvejais ir kt.		
9.3. Kai interesų turėtojai dalyvauja bendrovės valdymo procese, jiems turėtų būti sudaromos sąlygos susipažinti su reikiama informacija.		

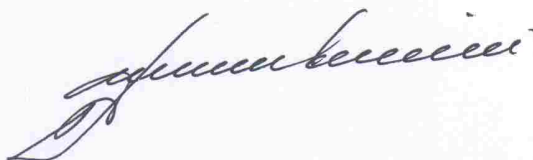
X principas: Informacijos atskleidimas

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

10.1. Bendrovė turėtų atskleisti informaciją apie:	Taip	Visa informacija skelbiama Bendrovės tinklalapyje.
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. Šis sąrašas laikytinas minimaliu, ir bendrovės yra skatinamos neapsiriboti tik informacijos, nurodytos šiame sąrašė, atskleidimu.		
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.		
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 principu.		
10.4. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 7 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama atskleisti informaciją apie bendrovės ir interesų turėtojų, tokių kaip darbuotojai, kreditoriai, tiekėjai, vietos bendruomenė, santykius, įskaitant bendrovės politiką žmoniškųjų išteklių atžvilgiu, darbuotojų dalyvavimo bendrovės akciniame kapitale programas ir pan.		

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

Generalinė direktorė



Vijoleta Dunauskienė