



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 vyr. buhalterės pavaduotoja Eugenija Tarbūnaitė, patvirtiname, kad mūsų žiniomis pridedamos AB „Gubernija“ audituotos finansinės ataskaitos už 2011 metų 12 mėnesių, pasibaigusį 2011 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

Vyr. buhalterės pavaduotoja

Eugenija Tarbūnaitė

Šiauliai,
2012-04-03

???

“Šiaulių Pagautė”

UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ

Kodas 144730863, PVM kodas LT 447308610, V. Bielskio g. 70, Šiauliai 77172, tel.: (8-687) 36070, fax; (8-41) 200605

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Skirta AB „GUBERNIJA“ akcininkams

Išvada dėl finansinių ataskaitų

Mes atlikome toliau pateikiamo AB „Gubernija“ metinių finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2011m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusį 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 pasirinkimas 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 įvertinimo.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami nemodifikuotai auditoriaus nuomonei apie finansinę būklę ir sąlyginei auditoriaus nuomonei apie finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagrįsti.

Sąlyginės nuomonės dėl finansinių veiklos rezultatų ir pinigų srautų pagrindas

Mes buvome paskirti įmonės auditoriais 2012m. sausio 24d., todėl nestebėjome atsargų inventorizacijos, kuri buvo atlikta metų pradžioje. Alternatyviomis priemonėmis mes negalėjome patikrinti atsargų kiekio, kuris buvo įmonėje 2010m. gruodžio 31d. Kadangi pradiniai atsargų likučiai yra reikšmingi nustatant finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus, mes negalėjome nustatyti, ar reikėjo koreguoti metų pelną, pateiktą pajamų ataskaitoje, ir grynuosius pinigų srautus iš pagrindinės veiklos, pateiktus pinigų srautų ataskaitoje.

Sąlyginė nuomonė apie finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Sąlyginės nuomonės pagrindas“ aprašytų dalykų poveikį atitinkamiems duomenims, pajamų ataskaita ir pinigų srautų ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo tikrą ir teisingą vaizdą AB „Gubernija“ įmonės 2011m. gruodžio 31d. pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus bei pinigų srautus, vadovaujantis tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais.

Nuomonė apie finansinę būklę

Mūsų nuomone, balansas visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo tikrą ir teisingą vaizdą AB „Gubernija“ įmonės 2011m. gruodžio 31d. finansinę būklę, vadovaujantis tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais.

Dalyko pabrėžimas

Mes atkreipiame dėmesį į aiškinamojo rašto pastabos Nr.18 - Kita reikšminga informacija, trečią pastraipą, kurioje apibudinamas neapibrėžtumas, dėl AB „Gubernija“ teisme ginčijamų delspiningių. Dėl šio dalyko mūsų nuomonė yra besąlyginė.

Kiti dalykai

AB „Gubernija“ įmonės metų, pasibaigusį 2010m. gruodžio 31d., finansinių ataskaitų auditą atliko kitas auditorius, kuris 2011m. kovo 29d. išvadoje pareiškė sąlyginę nuomonę apie tas ataskaitas.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą AB „Gubernija“ 2011m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų AB „Gubernija“ 2011m. finansinėms ataskaitoms.

Direktorė / auditorė

Aldona Alasauskienė

2012 04 02

V. Bielskio 70, Šiauliai

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000004

UAB „Šiaulių Pagautė“

Audito įmonės pažymėjimo Nr.001375

AB GUBERNIJA, 144715765

(įmonės pavadinimas)

DVARO G. 179, ŠIAULIAI, LIETUVA

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

PATVIRTINTA

20

m.

protokolo Nr.

2011 m. gruodžio 31 d. FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA/ FINANCIAL STATUS REPORT

(finansinės atskaitomybės sudarymo data)

2012 03 30

Nr.

2011-01-01..2011-12-31
(ataskaitinis laikotarpis)

Visos sumos nurodytos litais/in Litas

	TURTAS/ ASSETS	Pastabos Nr./ Notes	Finansiniai metai/ Financial year 2011-12-31	Praėję finansiniai m./ Financial year 2010-12-31	Praėję finansiniai m./ Previous financial year 2009-12-31
A.	ILGALAIKIS TURTAS/ Long term assets		30 395 331	30 620 245	32 336 424
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS / INTANGIBLE ASSETS	01	9 176	9	12
I.3	Patentai, licencijos/ Licences and patents		2	2	2
I.4	Programinė įranga/ Computer software		2	2	2
I.5	Kitas nematerialusis turtas/ Other intangible assets		9 172	5	8
II.	MATERIALUSIS TURTAS/ TANGIBLE ASSETS	02	30 369 055	30 603 136	32 319 312
II.1	Žemė / Land				
II.2	Pastatai ir statiniai / Buildings & Plant		18 101 816	17 517 938	17 936 563
II.3	Mašinos ir įrengimai / Machinery & equipment		10 904 948	11 978 173	13 152 919
II.4	Transporto priemonės / Vehicles		390 583	295 592	265 393
II.5	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrengimai / Other property, plant and equipment		308 726	294 857	477 973
II.6	Nebaigta statyba/ Construction in progress		662 982		
II.7	Kitas materialusis turtas / Other tangible assets			516 576	486 464
II.8	Investicinis turtas/ Asserts 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		9 964 352	9 143 826	6 326 650
I.	ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS/ STOCK AND CONTRACTS IN PROGRESS	04	4 589 641	3 521 476	2 867 280
I.1	Atsargos/ Inventories		4 352 875	3 273 723	2 609 996
I.1.1	Medžiagos ir žaliavos/ Raw materials and consumables		3 377 293	2 316 568	2 026 516
I.1.2	Nebaigta gamyba/ Work in progress		493 390	369 092	175 577
I.1.3	Pagaminta produkcija/ Finished goods		469 130	572 964	397 358
I.1.4	Pirkto prekės, skirtos perparduoti/ Goods for resale		13 062	15 099	10 545
I.2	Išankstiniai mokėjimai/ Prepayments		229 506	247 753	257 284
I.3	Nebaigtos vykdyti sutartys/ Contracts in progress		7 260		
	PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS/ AMOUNTS				
II.	RECEIVABLE WITHIN ONE YEAR	05	5010817	5283465	3091137
II.1	Pirkėjų įsiskolinimas / Trade debtors		4 944 572	5 260 302	3 086 624
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		66 245	11 892	4 513
II.5	Abejotinos 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	75 594	50 585	79 933
	TURTAS IŠ VISO / TOTAL ASSETS:		40359683	39764071	38663074

	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI/ Capital and reserves	Pastabos Nr./ Notes	Finansiniai metai/ Financial year 2011-12-31	Praėję finansiniai m./ Financial year 2010-12-31	Praėję finansiniai m./ Previous financial year 2009-12-31
C.	NUOSAVAS KAPITALAS IŠ VISO / SHAREHOLDERS CAPITAL	08	9 273 013	8 487 697	8 167 032
I.	KAPITALAS/ CAPITAL		16 129 614	16 129 614	24 814 720
I.1.1.	Istatinis (pasirašytasis) / Subscribed capital		16 129 614	16 129 614	24 814 720
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		8 877 106	7 816 054	8 177 290
I.4.1.	Nematerialiojo turto/ Intangible assets				
I.4.2.	Ilgalaikio materialiojo turto/ Long-term tangible assets		8 877 106	7 816 054	8 177 290
I.4.3.	Finansinio turto/ Financial assets				
I.4.4.	Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai/ Obligations of the deferred tax				
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)		(15 733 707)	(15 457 971)	(24 824 978)
I.6.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)/ Profit (loss) of the reporting year profit		(275 736)	681 901	(3 128 413)
I.6.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)/ Profit (loss) of the previous year		(15 457 971)	(16 139 872)	(21 696 565)
D.	ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO/ OBLIGATIONS IN TOTAL		31 086 670	31 276 374	30 496 042
I.	ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI/ LONG-TERM OBLIGATIONS	09	4 542 632	1 301 568	1 365 315
I.1.	Finansinės skolos/ Financial debts		3 053 820		
I.1.1.	Finansinės nuomos/ financial leasing		85 379		
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		2 968 441		
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		1 488 812	1 301 568	1 365 315
I.7.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai/ Other long-term obligations				
I.8.	Dotacijos ir subsidijos/ Grants and subsidies				
II.	TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI/ SHORT-TERM OBLIGATIONS	10	26 544 038	29 974 806	29 130 727
II.1.	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis/ The part of the long-term debts of the current year		16 172 750	20 585 570	20 585 570
II.2.	Finansinės skolos/ Financial debts		46 583		500 000
II.2.1.	Kredito įstaigoms / For credit institutions				500 000
II.2.2.	Dukterinėms ir asociojuotoms įmonėms/ For daughter and associated enterprises				
II.2.3.	Finansinės nuomos/ financial leasing		46 583		
II.2.4.	Kitos finansinės skolos/ Other financial debts				
II.3.	Skolos tiekėjams ir rangovams/ Debts to suppliers and contractors		4 568 588	3 632 237	2 996 894
II.4.	Gauti išankstiniai mokėjimai/ Received prepayments		64 164	54 415	
II.5.	Pelno mokesčio įsipareigojimai/ Profit tax liabilities				
II.6.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai/ Liabilities related with labour relations		1 337 997	1 331 472	1 192 478
II.7.	Išvestinės finansinės priemonės/ Derived financial means				
II.8.	Atidėjiniai/ Provisions				
II.9.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai / Other short-term obligations		4 353 956	4 371 112	3 855 785
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO/ TOTAL EQUITY AND LIABILITIES:		40359683	39764071	38663074

Generalinė direktorė
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)signature

Vijoleta Dunauskienė
vardas,pavardė(name, surname)

Vyr.buhalterės pavaduotoja
(įmonės finansininko pareigų pavadinimas)

(parašas)signature

Eugenija Tarbūnaitė
vardas,pavardė(name, surname)

AB GUBERNIJA, 144715765

(įmonės pavadinimas)

DVARO G. 179, ŠIAULIAI, LIETUVA

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

PATVIRTINTA

protokolo Nr.

____ m. ____ d.

BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA / INCOME STATEMENT

2011 M. SAUSIO 1 D. - 2011 M. GRUODŽIO 31 D.

(finansinių atskaitomybės sudarymo data)

2012 03 30

Nr.

2011-01-01..2011-12-31

(ataskaitinis laikotarpis)

Visos sumos nurodytos litais/in Litas

	Straipsniai/ Items	Pastabos Nr./ Notes	Finans. m./ Finan. Year 2011-12-31	Praėję fin. m./ Previous financial year 2010-12-31	Finans. m./ Finan. Year 2011-10-01.. 2011-12-31	Praėję fin. m./ Previous financial year 2010-10-01.. 2010-12-31
I.	PARDAVIMO PAJAMOS/ SALES	11	41 962 309	34 474 071	9 121 741	11 122 791
II.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS/ OTHER INCOMES FROM SALES	12	62 150	21 224	14 748	3 087
III.	SĄNAUDOS / EXPENSES	11	41 831 493	33 436 082	9 840 483	10 670 327
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		33 389 956	24 543 139	7 604 137	6 681 473
III.3.	Susijusios su darbuotojais/ Related to employees		4 336 712	2 916 622	1 021 432	618 804
III.4.	Amortizacijos ir nusidėvėjimo/ Amortization and depreciation		2 179 579	2 309 161	700 407	571 045
III.5.	Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo/Depreciation of long-term					493 674
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		1 925 246	3 662 170	1 287 001	2 300 341
IV.	FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA/ FINANCIAL AND INVESTING ACTIVITIES	13	(893 686)	(802 296)	(239 632)	(222 765)
IV.1.	Pajamos/ Income		47 605	87 694	7 749	10 889
IV.2.	Išlaidos/ Expenses		941 291	889 990	247 381	233 654
V.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ/ CURRENT YEAR PROFIT BEFORE TAXES		(700 720)	256 917	(943 626)	232 786
VI.	PELNO MOKESTIS / PROFIT TAX		(63 748)	(63 748)	(15 937)	(15 937)
VI.1.	Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos/Expenditure of the profit					
VI.2.	Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos(pajamos)/ Expenditure (incomes)	15	(63 748)	(63 748)	(15 937)	(15 937)
VII.	PELNAS (NUOSTOLIAI) IŠ TĘSIAMOS VEIKLOS/ Profit (Loss)		(636 972)	320 665	(927 689)	248 723
VIII.	PELNAS (NUOSTOLIAI) IŠ NUTRAUKIAMOS VEIKLOS/ Profit					
IX.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)IŠ TĘSIAMOS VEIKLOS / NET PROFIT FROM CONTINUING OPERATIONS		(636 972)	320 665	(927 689)	248 723
X.	KITOS BENDROSIOJOS PAJAMOS/ OTHER GROSS PROFIT	16	361 236	361 236	90 309	90 309
X.1.	Pelnas/nuostolis gautas iš perkainavimo rezervų pasikeitimo/		361 236	361 236	90 309	90 309
XI.	PELNO MOKESTIS NUO KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ/ PROFIT TAX					
XII.	KITOS BENDROSIOJOS PAJAMOS, ATEMUS PELNO MOKESTĮ/ OTHER GROSS INCOMES DEPRIVING PROFIT TAX		361 236	361 236	90 309	90 309
XIII.	GRYNASIS (NUOSTOLIS) PELNAS / NET PROFIT OF CURRENT YEAR	17	(275 736)	681 901	(837 380)	339 032
XIV.	Vienai akcijai tenkantis pelnas (nuostoliai) ir pasirinktiniais sandoriais sumažintas vienai akcijai tenkantis (nuostoliai) pelnas		-0,017	0,042	-0,052	0,021

Generalinė direktorė

(įmonės administracijos vadovo pareigų pavadinimas)

parašas(signature)

Vijoleta Dunauskienė

vardas ir pavardė (name, surname)

Vyr.buhalterės pavaduotoja

(įmonės finansininko pareigų pavadinimas)

parašas(signature)

Eugenija Tarbūnaitė

vardas ir pavardė (name, surname)

AB GUBERNIJA, 144715765

(įmonės pavadinimas)

DVARO 179, ŠIAULIAI

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

PATVIRTINTA

20 m.

protokolo Nr.

2011 m. GRUODŽIO 31 d.

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA
STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY2011-01-01..2011-12-31
(ataskaitinis laikotarpis)

atskaitomybės sudarymo data)

2012 3 30 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		Nepa- skirstytasis pelnas (nuostoliai)/ Retained earnings (losses)	Iš viso/ Total
				Ilgalaikio materialiojo turto/ Tangible assets	Finansinio turto/ Financial assets	Privaloma- sis/ Compulsory	Savų akcijų įsigijimo/ acquisition of own shares				
1. Lik. už praėj. finans. metų pabaigoje/ Balance at the end of financial year before previous	24 814 720			9 234 496						(21 696 566)	12 352 650
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas/ Result of change in accounting policies											
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				(1 057 206)						1 057 206	
5. Bendrųjų pajamų ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)/The unacknowledged profit(loss)in the report of the general incomes											
6. Ataskaitinių metų bendrosios pajamos/Gross profit of the reporting year											
7. Įstatinio arba pagrindinio kapitalo didinimas (mažinimas)/Increase(reduce) of the authorized or main capital										(4 185 618)	(4 185 618)
8. Perskaičiuotas likutis už praėjusių finansinių metų pabaigoje/ Recalculated balance as of 31 December	24 814 720			8 177 290						(24 824 978)	8 167 032
9. Bendrųjų pajamų ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)/The unacknowledged profit(loss)in the report of the general incomes				(361 236)						361 236	
10. Dividendai/Dividends											
11. Kitos išmokos/ Other payments											
12. Įstatinio arba pagrindinio kapitalo didinimas (mažinimas)/Increase(reduce) of the authorized or main capital	(8 685 106)									8 685 106	
13. Ataskaitinių metų bendrosios pajamos/ Gross incomes from the reporting year										320 665	320 665
14. Likutis praėjusių finansinių metų pabaigoje/The residual in the end of the last financial year	16 129 614			7 816 054						(15 457 971)	8 487 697
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											
19. Ataskaitinių metų bendrosios pajamos/Gross profit of the reporting year				1 673 280						(636 972)	1 036 308
20. Likutis ataskaitinių finansinių metų pabaigoje/ Balance at the end of 31 december	16 129 614			9 128 098						(15 733 707)	9 524 005

Generalinė direktorė

(įmonės administracijos vadovo pareigų pavadinimas)

Vyr.buhalterės pavaduotoja

(parašas)signature

(parašas)signature

Vijoleta Dunauskienė

vardas,pavardė(name, surname)

Eugenija Tarbūnaitė

vardas,pavardė(name, surname)

AB GUBERNIJA, 144715765

(įmonės pavadinimas)

DVARO 179, ŠIAULIAI

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)(enterprise registration number, address, other information)

PATVIRTINTA/ APPROVED

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

2011 m. GRUODŽIO 31 d. PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA/ CASH FLOW STATEMENT

(finansinės atskaitomybės sudarymo data) 2012 03 30

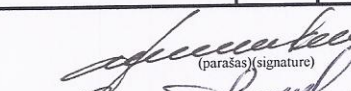
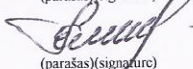
(ataskaitinis laikotarpis) (reporting period) 2011-01-01..2011-12-31

Visos sumos nurodytos litais/in Litas

Eil. Nr.	Straipsniai/ Items	Pastabos Nr./ Notes	Finansiniai metai/ Financial year 2011-12-31	Praėję finansiniai m./ Previous financial year 2010-12-31
I.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai/ Cash flows from operating activities			
I.1.	Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai)/Profit(loss) of the reporting cycle		(636972)	320665
I.1.1.	Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai) iš tęsiamos veiklos/Profit(loss) of the reporting cycle from the continued activities		(636972)	320665
I.2.	Koregavimai dėl/Corrections due to:		3030543	1131752
I.2.1.	Nusidėvėjimo, amortizacijos ir nuvertėjimo/ Depreciation, amortization and devaluation		2179579	2309161
I.2.2.	Ilgalaikio materialiojo turto ir nematerialiojo turto perleidimo/Alienation of long-term tangible and intangible assets		41966	
I.2.3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas/ Elimination of financing and investing activity results		893686	802296
I.2.3.1.	Palūkanų pajamos/Incomes from interests		(17)	(41414)
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		828091	697333
I.2.3.5.	Kitos/Others		65612	146377
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		(1079152)	(663727)
I.2.6.	Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas/ Decrease (increase) in advances received		18247	9531
I.2.7.	Nebaigtų vykdyti sutarčių (padidėjimas) sumažėjimas/ Decrease (increase) in contracts in progress		(7260)	-
I.2.8.	Pirkėjų įsiskolinimo (padidėjimas) sumažėjimas/ Decrease (increase) in trade receivables		315730	(2173678)
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		(43082)	(7379)
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		3053820	-
I.2.13.	Trumpalaikių skolų tiekėjams ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)/ Increase (decrease) in current payables to suppliers and advances received		(3466720)	689758
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		187244	(63747)
I.2.16.	Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)/ Increase (decrease) in liabilities related to labour relations		6525	138994
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		929960	515327
I.2.19.	Kitų nepiniginių straipsnių eliminavimas/ Elimination of other non-cash items		-	(424784)
I.3.	Pinigų srautai iš veiklos/Money flows from activities			
I.4.	Sumokėtos palūkanos/ Interest paid		688670	
I.5.	Sumokėtas pelno mokestis/ Profit tax paid		-	
	Gryniesi pagrindinės veiklos pinigų srautai/ net money flows from the main activities		3082241	1452417
II.	Investicinės veiklos pinigų srautai/ Cash flows from investing activities			
II.1.	Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) įsigijimas/ Acquisition of non-current assets (excluding investments)		(882169)	(351509)
II.2.	Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) perleidimas/ Transfer of non-current assets (excluding investments)		48280	2602
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.5.1.	Asocijuotoms ir bendroms įmonėms/To the associates and joint ventures		-	-
II.5.2.	Įmonės darbuotojams/ To employees of the Company		-	10000
II.5.3.	Kitos suteiktos paskolos/Other loans granted		-	-
II.6.	Paskolų susigrąžinimas/ Loans recovered		8333	1667
II.6.1.	Iš asocijuotų ir bendrų įmonių/ From the associated and joint ventures		-	-
II.6.2.	Iš įmonės darbuotojų/From the employees of the Company		8333	1667
II.6.3.	Kitų paskolų grąžinimas/ Repayment of other debts		-	-
II.7.	Gauti dividendai/ Dividends received		-	-
II.7.1.	Iš kitų įmonių/From others enterprises		-	-
II.8.	Gautos palūkanos/ Interests received		171	104
II.9.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimai/ Other increase in cash flows from investing activities		-	-
II.10.	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		(825385)	(337136)
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		(2226708)	(1157311)
III.2.1.	Finansinių skolų padidėjimas/ Increase in financial debts		145796	-
III.2.1.1.	Paskolų gavimas/ Loans received		-	-
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/		145796	-
III.2.2.	Finansinių skolų sumažėjimas/ Decrease in financial debts		(2372504)	(1157311)
III.2.2.1.	Paskolų grąžinimas/ Loans repaid		(1670000)	(500000)
III.2.2.2.	Obligacijų supirkimas/ Purchase of bonds		-	-
III.2.2.3.	Sumokėtos palūkanos/ Interest paid		(688670)	(657311)
III.2.2.4.	Finansinės nuomos (lizingo) mokėjimai/ Payments of lease (finance lease) liabilities		(13834)	-
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		-	-
III.6.	Kitų įmonės įsipareigojimų sumažėjimas/ Decrease of other obligations of the Company		-	-
III.7.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimas/ Increase of money flows from other financial activities		-	3084
III.8.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas/Decrease of money flows from other financial activities		-	-
	Grynųjų finansinės veiklos pinigų srautai/ Net cash flows from financing activities		(2226708)	(1154227)
IV.	Valiutų kursų pokyčio poveikis grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui/ The effects of changes in foreign exchange rates on cash and cash equivalents balance		(5139)	9597
V.	Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)/ Net increase (decrease) in cash flows		30148	(38946)
VI.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje/ Cash and cash equivalents at the beginning of period		50585	79934
VII.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje/ Cash and cash equivalents at the end of period		75594	50585

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


(parašas)(signature) Vijoleta Dunauskienė
(vardas ir pavardė) (full name)

(parašas)(signature) Eugenija Tarbūnaitė
(vardas ir pavardė) (full name)

NEMATERIALUSIS TURTAS / INTANGIBLE ASSETS
AB GUBERNIJA, 144715765
(įmonės pavadinimas, kodas)
DVARO 179, ŠIAULIAI
(adresas)
Priedas Nr.1
App.
Nematerialusis turtas/ State of intangible assets 2011-12-31
(Lt)

Rodikliai/ Items	Patentai, licencijos ir pan./ Intangible rights	Programinė įranga/ Computers software	Kitas nemate- rialusis turtas/ other assets	Iš viso/ Total
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje/ Acquisition value at the end of previous financial year	2	2	5	9
a) Ilgalaikis nematerialusis turtas įsigijimo savikaina/ Acquisition value				
Praėjusių finansinių metų pabaigoje/ at the end of previous financial year	327 000	111 154	59 284	497 438
Finansinių metų pokyčiai/ Current year changes::				
- turto įsigijimas/ Acquisitions of assets			11 000	11 000
- kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-)/ Cessions and disused assets (-)				
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-) Transfers from one heading to another				
Finansinių metų pabaigoje/ At the end of the current year	327 000	111 154	70 284	508 438
b) Amortizacija/ Depreciations				
Praėjusių finansinių metų pabaigoje/ At the end of previous financial year	326 998	111 152	59 279	497 429
Finansinių metų pokyčiai/ Current year changes :				
- finansinių metų amortizacija/ depreciation of financial year			1 833	
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto amortizacija (-)/ acquired by third parties				
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)/Transfers from one heading to another				
Finansinių metų pabaigoje/ at the end financial year	326 998	111 152	61 112	499 262
c) Vertės sumažėjimas/ decrease of value				
Finansinių metų pabaigoje/ at the end financial year				
d) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje/ Net value at the end of current year (a) - (b) - (c)	2	2	9 172	9 176

ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS/ INTANGIBLE ASSETS

AB GUBERNIJA, 144715765

(įmonės pavadinimas, kodas)

DVARO G. 179, ŠIAULIAI, LIETUVA

(adresas)

priedas Nr.2

Ilgalaikis materialusis turtas/ State of tangible assets 2011-12-31

Litas/in Litas

Rodikliai/ Items	Pastatai ir statiniai/ Buildings and constructions	Mašinos ir įrengimai/ Machinery and equipments	Transporto priemonės/ Vechile	Ilgalakis turtas komplektacijoje/tangible assets inkomplektac	Kitas materialusis turtas/ Other tangible assets	Nebaigta statyba/ Construction in progress	Iš Viso/Total
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje / Acquisition value at the end of previous financial year	17 086 953	11 978 173	295 592	516 576	294 857	430 986	30 603 137
a) Įsigijimo savikaina/ Acquisition value							
Praėjusių finansinių metų pabaigoje/ at the end of previous financial year	14 137 972	35 187 129	3 558 673	516 576	7 282 899	430 986	61 114 235
- turto įsigijimas/ Acquisitions of assets	24 794	25 789	175 344	573 042	41 818		840 787
- perleistas ir nurašytas turtas (-)/ Cessions and disused assets (-)		(183 782)	(894 635)	(1 120)	(227 973)		(1 307 510)
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)/ Transfers from one heading to another		146 578	40 437	(1 088 498)	109 003	231 996	(560 484)
Finansinių metų pabaigoje/ At the end of the current year	14 162 766	35 175 714	2 879 819		7 205 747	662 982	60 087 028
b) Perkainojimas/ REVALUATION							
Praėjusių finansinių metų pabaigoje/ at the end of previous financial year	11 626 009						11 626 009
Vertės padidėjimas(sumazėjimas)	1 673 280						1 673 280
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)/ Transfers from one heading to another							
Finansinių metų pabaigoje/ at the end of financial year	13 299 289						13 299 289
c) Nusidėvėjimas/ Depreciations							
Praėjusių finansinių metų pabaigoje/ At the end of previous financial year	8 677 028	23 208 956	3 263 081		6 988 042		42 137 107
- finansinių metų nusidėvėjimas/ depreciation of financial year	258 228	1 245 531	114 026		136 811		1 754 596
perkainuoto turto nusidėvėjimas/reeluation depreciations	424 983						424 983
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)/ acquired by third parties		(183 721)	(887 871)		(227 832)		(1 299 424)
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)/ Transfers from one heading to another							
Finansinių metų pabaigoje/ at the end of financial year	9 360 239	24 270 766	2 489 236		6 897 021		43 017 262
e) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje/ Net value at the end of current year	18 101 816	10 904 948	390 583		308 726	662 982	30 369 055
(a) + (b) - (c) - (d)							



AKCINĖ BENDROVĖ

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2011 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 11 firminių parduotuvių tinklą visoje Lietuvoje, atstovybę ir didmeninės prekybos sandėlį (Kalvarijų g. 204 B, Vilnius).

AB „Gubernija“ produktai gaminami, naudojant tradicines alaus ir giros 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 sukauptų nuostolių arba nenumatytų aplinkybių rinkoje, įmonės veikla einamuoju periodu yra sudėtinga.

Vidutinis sarašinis darbuotojų skaičius įmonėje, apskaičiuotas vadovaujantis taisyklėmis, patvirtintomis LR statistikos departamento prie LR Vyriausybės 2001-12-22 d. įsakymu Nr. 141. Praėjusių 2010 m. gruodžio 31 d. dirbo 188 darbuotojai, o ataskaitinių 2011 m. gruodžio 31 d. dirbo 185 darbuotojai.

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.

2011 m. gruodžio 31 d.. finansinė atskaitomybė yra parengta veiklos testinumo pagrindu.

III. VEIKLOS TĘSTINUMAS

Per finansinių metų 2011 m. I-IV ketvirtį bendrovė patyrė 275 736 Lt nuostolio. 2011 m. gruodžio 31 d. bendrovės nuosavas kapitalas siekia 9 273 013 Lt, o Bendrovės trumpalaikiai išipareigojimai 2011 m. gruodžio 31 d. 16 579 686 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 2011 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. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

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

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

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, nudėvint turto vertę iki likutinės vertės per numatomą turto naudingo tarnavimo laikotarpį. Nusidėvėjimas 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.

Vadovaujantis Valstybinės mokesčių inspekcijos prie LR finansų ministerijos 2007 m. rugpjūčio 30 d. Leidiniu "Ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvų tikslinimas" Nr. KD-6133, TAS Nr. 16 ir Šiaulių apskrities VMI 2010 m. kovo 31 d. raštu Nr. (25.27-13.1) S19-2053, patikslintas nusidėvėjimo normatyvas: ilgalaikio turto grupei - įrengimai, pogrupiui - 45000. Šiam pogrupiui metinė nusidėvėjimo norma iš 5 metų patikslinta į 10 metų. Ir ilgalaikio turto grupei - pastatai, pogrupiui - gamybiniai, metinė nusidėvėjimo norma patikslinta į 25 metus. Šių grupių nusidėvėjimo skaičiavimo normatyvai taikomi nuo 2010 m. sausio 1 d.

4.3. Finansinės priemonės

Finansinis turtas apskaitoje registruojamas tik tada, kai Bendrovė gauna arba įgyja teisę gauti pinigų 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 pinigų 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

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

4.8. Užsienio valiuta

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

4.9. Pajamų ir sąnaudų pripažinimas

Bendrovės 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. Veiklos 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

2011 finansinių metų patirtas pelnas 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 mokesčio pagrindo ir jų apskaitinė vertės finansinės atskaitomybės sudarymo tikslais.

Atidėto pelno mokesčio apskaičiavimui naudojami galiojantys pelno mokesčio tarifai.

Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimu laikoma būsimaisiais ataskaitiniais laikotarpiais mokėtinos pelno mokesčio sumos, kurios susidaro dėl apmokestinamųjų laikinųjų skirtumų. Atidėtojo pelno mokesčio turtu laikoma būsimaisiais ataskaitiniais laikotarpiais atgautinos pelno mokesčio sumos, kurios susidaro dėl įskaitomųjų laikinųjų skirtumų ir nepanaudotų mokestinių nuostolių perkėlimo ir tik tokia apimtimi, kokia Bendrovė pagrįstai tikisi ateityje uždirbti pakankamai apmokestinamojo pelno, kurio pakaks laikiniems 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 išsiskolinimų 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 įtakoja bendrovės veiklos rezultatą, bei didina su tuo susijusių palūkanų normos riziką.

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

2011 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	5	9
a) Ilgalaikis nematerialusis turtas įsigijimo savikaina				
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	327 000	111 154	59 284	497 438
Finansinių metų pokyčiai				
- turto įsigijimas			11 000	11 000
- kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-)				
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)				
Finansinių metų pabaigoje	327 000	111 154	70 284	508 438
b) Amortizacija				
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	326 998	111 152	59 279	497 429
Finansinių metų pokyčiai				
- finansinių metų amortizacija			1 833	
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto amortizacija (-)				
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)				
Finansinių metų pabaigoje	326 998	111 152	61 112	499 262
c) Vertės sumažėjimas				
Finansinių metų pabaigoje				
d) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a) - (b) - (c)	2	2	9 172	9 176

Per 2011 metų I-XII mėnesius priskaityta ilgalaikio nematerialaus turto nusidėvėjimo 1 833 Lt.

9 vienetai ilgalaikio nematerialaus turto nudėvėti iki likvidacinės vertės 1 Lt, anksčiau nei prieš ataskaitinius finansinius metus.

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

Litais

Rodikliai	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Ilgalakis turtas komplektacijoje	Kitas materialusis turtas	Nebaigta statyba	Iš Viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	17 086 953	11 978 173	295 592	516 576	294 857	430 986	30 603 137
a) Įsigijimo savikaina							
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	14 137 972	35 187 129	3 558 673	516 576	7 282 899	430 986	61 114 235
- turto įsigijimas	24 794	25 789	175 344	573 042	41 818		840 787
- perleistas ir nurašytas turtas (-)		(183 782)	(894 635)	(1 120)	(227 973)		(1 307 510)
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)		146 578	40 437	(1 088 498)	109 003	231 996	(560 484)
Finansinių metų pabaigoje	14 162 766	35 175 714	2 879 819		7 205 747	662 982	60 087 028
b) Perkainojimas							
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	11 626 009						11 626 009
Vertės padidėjimas(sumažėjimas)	1 673 280						1 673 280
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)							
Finansinių metų pabaigoje	13 299 289						13 299 289
c) Nusidėvėjimas							
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	8 677 028	23 208 956	3 263 081		6 988 042		42 137 107
- finansinių metų nusidėvėjimas	258 228	1 245 531	114 026		136 811		1 754 596
perkainuoto turto nusidėvėjimas	424 983						424 983
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)		(183 721)	(887 871)		(227 832)		(1 299 424)
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)							
Finansinių metų pabaigoje	9 360 239	24 270 766	2 489 236		6 897 021		43 017 262
e) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje(a)+(b)-(c)-(d)	18 101 816	10 904 948	390 583		308 726	662 982	30 369 055

Nebaigtoje statyboje sukaupta 662 982 Lt darbų suma, kuri padidėjo per finansinius 2011 m. I-XII mėnesius 231 996 Lt.

Per 2011 metų I-XII mėnesius priskaityta ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo 2 179 579 Lt.
Įsigyta turto:

- pastatai ir statiniai – 683 211 Lt;
- mašinos įrengimai – 1 245 531 Lt;
- transporto priemonės – 114 026 Lt;
- kito materialaus turto – 136 811 Lt.

Patikėjimo teise valdomo turto bendrovė neturi.

Naudojama 5 489 vienetai ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjusio iki likvidacinės vertės 1 Lt.

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

Rodikliai	Likučiai 2010-12-31	Likučiai 2011-12-31	Padidėjimas Sumažėjimas (-)	Likučiai 2011-12-31
Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones	17 100	17 100	0	17 100

Investicijų pokyčių į dukterines ir asocijuotas įmones per 2011 m. I-XII mėnesius nebuvo. 2011-12-31 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.

Finansiniam turtui neatliktas vertinimas realia verte, nes tai nėra reikšmingos sumos finansinių ataskaitų sudarymui.

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	Medžiagos ir žaliavos	Nebaigta gamyba	Pagaminta produkcija	Prekės skirtos perpardavimui	Viso
a) atsargų įsigijimo savikaina 2010 m. gruodžio 31 d.	2 316 568	369 092	572 964	15 099	3 273 723
b) atsargų įsigijimo savikaina 2011 m. gruodžio 31 d.	3 377 293	493 390	469 130	13 062	4 352 875
Kita					
Išankstiniai apmokėjimai už medžiagas, darbus, paslaugas 2011 m. gruodžio 31 d.	229 506				229 506

Nebaigtų vykdyti sutarčių už paslaugas 2011 m. gruodžio 31 d. liko už 7 260 Lt.

Įkeistų medžiagų, medžiagų pas trečiuosius asmenis bendrovė neturi.

Atsargų nuvertėjimas nebuvo skaičiuotas, manome, kad užsigulėjusių atsargų įsigijimo vertė yra mažesnė nei šiandien rinkoje vyraujančios rinkos kainos tapačių atsargų.

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

Pavadinimas	Likučiai 2011-12-31	Likučiai 2010-12-31	Padidėjimas Sumažėjimas (-)
Per vienerius metus gautinos sumos viso:	5 010 817	5 283 465	(272 648)
Pirkėjų įsiskolinimas	4 944 572	5 260 302	(315 730)
Kitos gautinos sumos	66 245	11 892	54 353
Abejotinos skolos		11 271	(11 271)

Suderintos pirkėjų skolos ir suderinimo aktai pasirašyti su 32% pirkėjų. Kitos nesuderintos pirkėjų skolos sumos buhalterinėje apskaitoje laikomos teisingomis.

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

Pavadinimas	Likučiai 2011-12-31	Likučiai 2010-12-31	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	2011 m. gruodžio 31d.	2010 m. gruodžio 31d.
Pinigai banko sąskaitose	53 595	36 989
Pinigai kasoje	44	761
Pinigai kelyje į kasą ar į banką(iš prekybos vietų)	21 892	12 835
Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš viso	75 594	50 585

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

Bendrovės įstatinis kapitalas 2011 m. gruodžio 31d. 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 2011 m. gruodžio 31d.	Akcijų skaičius 2010 m. gruodžio 31d.
1.Pagal akcijų rūšis	16 129 614	16 129 614
1.1. Paprastosios akcijos	16 129 614	16 129 614

Bendrovės nuosavas kapitalas 2011 metų gruodžio 31d. sudaro 57,49 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 2011 m. I-XII mėnesių pelnas, o panaudotas atidėtas pelno mokestis fiksuojamas bendrųjų pajamų ataskaitoje. Nepripažintas 2011 m. I-XII mėnesių pelnas dėl perkainotos turto dalies nusidėvėjimo 361 236 Lt .

Rezervai

2011 m. gruodžio 31 d. bendrovė neturi suformavusi įstatymu reglamentuotą privalomąjį rezervą.

Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)

Bendrovės nepaskirstytinojo nuostolių praėjusių finansinių metų pabaigoje turėjo 15 733 707 Lt.

Per ataskaitinių finansinių 2011 metų I-XII mėnesius bendrovė patyrė nuostolį 275 736 Lt.

Bendrovė akcininkams siūlo 2011 m. I-XII mėnesių bendrųjų pajamų paskirstymo projektą:

Straipsniai	Suma (Lt)
1) Ankstesnių finansinių metų nepaskirstytasis rezultats – pelnas (nuostoliai)	(15 457 971)
2) Ataskaitinių finansinių metų rezultatas - pelnas (nuostoliai)	(275 736)
3) Bendrųjų pajamų ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių finansinių metų pelnas(nuostoliai)	0
4) Pervedimai iš rezervų	0
5) Kapitalo mažinimas nuostoliams padengti	0
6) Akcininkų įnašai nuostoliams padengti	0
7) Paskirstytinasis pelnas (nuostoliai) iš viso	(15 733 707)
8) Pelno dalis, paskirta į privalomąjį rezervą	0
9) Pelno dalis, paskirta į rezervą savoms akcijoms įsigyti	0
10) Pelno dalis, į kitus rezervus	0
11) Pelno dalis, paskirta dividendams išmokėti	0
12) Pelno dalis, paskirta metinėms išmokoms darbuotojų premijoms ir kitiems tikslams	0
13) Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų pabaigoje, perkeliamas į kitus finansinius metus	(15 733 707)

Savų akcijų 2012 metais bendrovė neplanuoja supirkti. Per 2011 metų I-XII mėnesius bendrovės patirtas nuostolis 275 736 Lt yra kaupiamas.

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

Rodikliai	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
Finansinės skolos	3 100 403	0
Atidėtieji mokesčiai	1 488 812	1 301 568

Ilgalaikių įsipareigojimų suma 85 379 Lt susidarė dėl turto pirkimo iš lizingo bendrovės.

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

Litais

Rodikliai	Mokėtinės 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	16 172 750		
Finansinės skolos:			
1. Kredito įstaigoms			
2. Finansinės nuomos	46 583		
3. Kitos skolos... 2011-12-31 datai			
Kitos skolos viso			
t. skaičiuje:			
skolos tiekėjams	4 632 752		
t.skaičiuje:			
Susijusiems tiekėjams			
Kitiems tiekėjams	4 568 588		
Gauti išankstiniai mokėjimai	64 164		
mokesčių skolos	3 617 347		
t.skaičiuje:			
- nekilnojamojo turto mokestis	0		
- mokestis už aplinkos teršimą	0		
- pardavimo PVM	545 843		
- akcizo mokestis	3 056 892		
- pakuotės mokestis	0		
- pelno mokestis	0		
- kiti mokesčiai	14 612		

Rodikliai	Mokėtinos 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	16 172 750		
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	1 337 997		
t.skaičiuje:			
- darbo užmokestis	288 894		
- gyventojų pajamų mokestis	153 945		
- nepanaudotų atostogų išmokėjimams	744 996		
- kitos skolos	150 162		
kitos skolos	736 609		

Bendrovės ilgalaikių skolų einamųjų metų paskolos 2011 m. gruodžio 31 d. yra suteiktos juridinių asmenų.

Palūkanų norma už paskolas nustatyta remiantis rinkos palūkanų norma, kuri peržiūrima kas 3 mėnesius, dėl to paskolų apskaitinė vertė atitinka jų tikrąją vertę, o diskontavimo poveikis nėra reikšmingas.

Skolinių įsipareigojimų, kurių įvykdymas užtikrintas valstybės garantija, bendrovė neturi.

Suderintos skolos tiekėjams ir suderinimo aktai pasirašyti su 39 % tiekėjų. Kitos skolos tiekėjams buhalterinėje apskaitoje laikomos teisingos. Bendrovė teisių ir įsipareigojimų, kurie būtų neatspindėti balanse, neturi.

Vidutinis atsiskaitymo laikotarpis su tiekėjais 53 d.

Bendrujų pajamų ataskaita (I.-XIV.)

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

Informacija apie prekybos ir paslaugų pagrindinius segmentus (Prekių savikaina pateikta su akcizu)
Litais

Rodikliai	Matavi mo vnt.	Verslo segmentai				I-IV ketvirtis	
		Prekyba		Paslaugos			
		2011	2010	2011	2010	2011 m.	2010
Pajamos	Lt	41 706 251	33 940 853	256 058	533 218	41 962 309	34 474 071
Sąnaudos	Lt	41 704 335	33 146 422	144 258	289 660	41 831 493	33 436 082
Pelnas (nuostoliai) iš tęsiamos veiklos	Lt	19 016	784 431	111 800	243 558	130 816	1 037 989
Prekių savikaina	Lt	33 317 719	24 519 681	72 237	23 458	33 389 956	24 543 139

Iš pateiktų duomenų matome, kad bendrovės 2011 metų I-XII mėnesių rezultatas iš tęsiamos veiklos teigiamas. Tačiau žiūrint į gautas pajamas ir toms pajamoms uždirbti patirtas sąnaudas, geresnį rezultatą gauname iš paslaugų teikimo. 2011 m. I-XII mėnesių prekybos pajamos palyginant su 2010 m. I-XII mėnesių, padidėjo 22,88 %, o paslaugų pajamos sumažėjo 51,98%.

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

Rodikliai	2011 m. gruodžio 31 d., Lt	2010 m. gruodžio 31 d., Lt
Pajamos	62 150	21 224

Kitos veiklos pajamų straipsnyje apskaitomos veiklos pajamos 62 150 Lt, kurios padidėjo 292,83% lyginant su 2010 m.

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

Rodikliai	2011 m. gruodžio 31 d., Lt	2010 m. gruodžio 31 d., Lt
a) Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	47 807	87 694
Reikšmingų sumų detalizavimas		
- gautos palūkanos iš bankų	17	41 414
- Dotacijos iš darbo biržos		
- kitos pajamos	25 245	6 560
- valiutų kurso teigiama pasikeitimo įtaka	22 545	39 720
- gautos pajamos iš paskirstytinojo pelno		
b) Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	941 291	889 990
Reikšmingų sumų detalizavimas		
- palūkanų sąnaudos	828 091	697 333
- neigiama valiutų kurso pasikeitimo įtaka	27 685	30 123
- baudų ir delspinigių sąnaudos	85 515	162 534
- kitos sąnaudos		

Finansinės ir investicinės veiklos pajamų straipsnyje apskaityta pajamų už 47 807 Lt, kurios sumažėjo 45,48% lyginant su 2010 m. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų straipsnyje apskaitomų sąnaudų susidarė 941 291 Lt, tai yra padidėjo 5,76% lyginant su 2010 m.

Pastaba Nr.14 - Sandoriai su susijusiomis šalimis

Bendrovės akcijos priklauso įvairiems akcininkams, iš kurių viena šalis neturi galimybės tiesiogiai 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 - Pelnas (nuostolis) gautas iš perkainojimo rezervų pasikeitimo (X.1.)

Pelnas iš perkainojimo rezervų per 2011 metus susidarė 361 236 Lt.

Pastaba Nr.17 - Grynasis pelnas (nuostoliai) (XIII.)

Per 2011 m. I-XII mėnesius bendrovė patyrė 275 736 Lt nuostolio, per 2010 m. I-XII mėnesius uždirbo 681 901 Lt pelno.

Pastaba Nr. 18 - Kita reikšminga informacija

Šiaulių apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos sprendimas 2009 m. gruodžio 30 d., dėl mokestinės paskolos suteikimo ir išdėstytas mokestinės nepriemokos sumokėjimo atidėjimas (susikaupusiems mokesčiams, delspinigiams ir priskaičiuotomis palūkanomis) 2 321 873,05 Lt Šios mokestinės paskolos įmokos išdėstytos mokėti iki 2012 m. liepos 10 d.

Gautas Valstybinės mokesčių inspekcijos prie LR Finansų ministerijos 2012 m. sausio 26 d. sprendimas dėl mokestinės nepriemokos sumokėjimo (susikaupusiems mokesčiams, delspinigiams ir priskaičiuotomis palūkanomis) sumai 1 689 620,30 Lt. Šios mokestinės nepriemokos įmokos išdėstytos mokėti iki 2013 m. liepos 25 d.

2011 m. gruodžio 31 d. Bendrovės trumpalaikiai įsipareigojimai viršijo trumpalaikį turtą – 16 579 686 Lt. Trumpalaikiuose įsipareigojimuose atvaizduota grąžintinos paskolos – 16 172 750 Lt. Šiuo metu Vilniaus apygardos teisme vyksta civilinė byla Nr.2-2077-104/2009, kurioje yra sprendžiamas klausimas, susijęs su 2004 m. gruodžio 28 d. kreditavimo sutarties Nr.0640404060817-20 kreditoriaus UAB „Respublikos“ investicija“ pripažinimu. Dėl šios priežasties minėti delspiningiai apskaitoje neregistruoti. Per ataskaitinius metus kreditoriui buvo sumokėta -2 317 248 Lt įsiskolinimo mažinimui. Mokėjimus kreditoriui Bendrovė vykdė pagal 2009 m. gruodžio 4 d. kreditoriui pasiūlytą mokėjimo grafiką. Kreditorius į Bendrovės siunčiamus raštus, dėl kredito išdėstymo neatsako.

Paskutiniaisiais ir ateinančiais finansiniais metais sunku numatyti ir suvaldyti riziką dėl žaliavų biržose kintančių kainų – jos brango iki 50 procentų, o taip pat ir dėl konkuruojančių įmonių ir valstybės vykdomos politikos importuojamam alui.

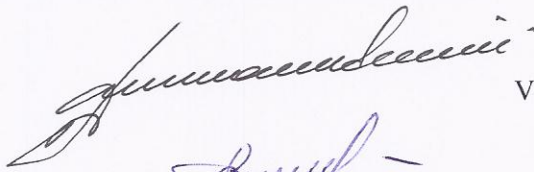
Apskaitos klaida, atrasta audito metu 494 372,14 Lt sumai, įtraukiama į 2012 metų apskaitą ir koreguojama 2012 metų pelno nuostolio ataskaita.

Pastaba Nr. 19 - Informacija apie valdymo organus.

2011 m. balandžio 19 d. įvyko eilinis akcininkų susirinkimas, kuriame buvo patvirtinta 2010 m. finansinė atskaitomybė ir nuspręsta 2010 metų pelną skirti praėjusių metų nuostoliams dengti.

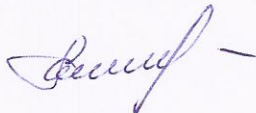
AB „Gubernija“ 2011 metų I-XII mėnesių finansinė atskaitomybė audituota.

Generalinė direktorė



Vijoleta Dunauskienė

Vyr. buhalterės pavaduotoja



Eugenija Tarbūnaitė



AKCINĖ BENDROVĖ

METINIS PRANEŠIMAS

Ataskaitinis laikotarpis, už kurį parengtas metinis pranešimas

Metinis pranešimas parengtas už 2011 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, giros gamyba ir pardavimas.

Duomenys apie prekybą emitento vertybiniais popieriais reguliuojamose rinkose

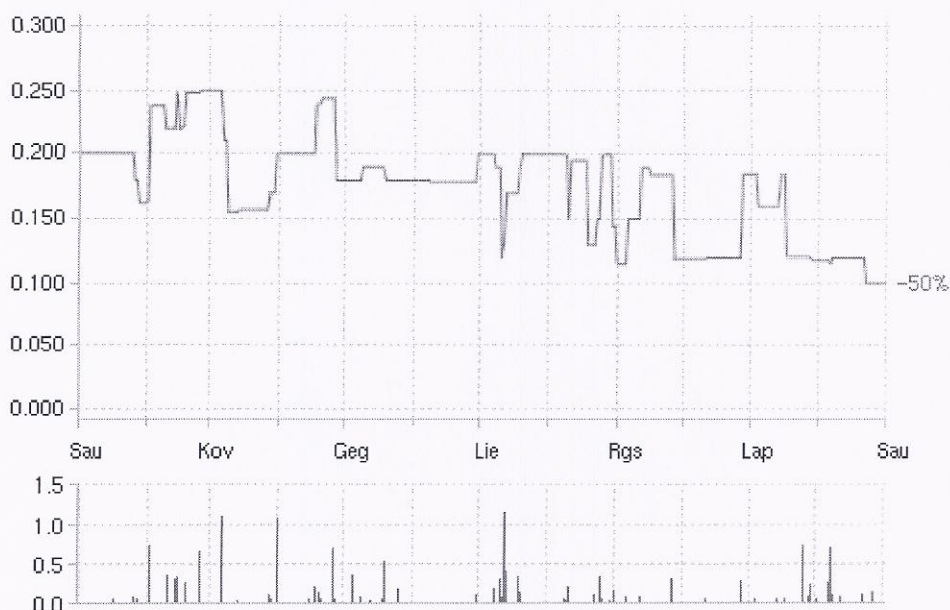
Bendrovės nuosavas kapitalas 2011 metų gruodžio 31 d. sudaro 57,49 proc., kapitalas padalintas į 16 129 614 paprastasias vardines akcijas. Vienos akcijos nominali vertė 1 Lt. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos AB „Gubernija“ paprastosios vardinės akcijos yra „NASDAQ Q – OMX“ Einamajame prekybos sąraše (įtraukti 2004-09-13). Prekyba bendrovės akcijomis 2004-2011 metais vyksta Vilniaus vertybinių popierių biržoje. AB GUBERNIJA akcijomis kitose biržose neprekiuojama.

Pateikiama AB „Gubernija“ vertybinių popierių prekybos NASDAQ OMX vertybinių popierių biržoje Vilniuje 2007-2011 metų istorija (valiuta Lt):

Rodiklis	2007	2008	2009	2010	2011
Atidarymo kaina	1,190	1,180	0,420	0,330	0,691
Didžiausia kaina	2,310	1,190	0,400	1,070	0,863
Mažiausia kaina	0,900	0,370	0,150	0,140	0,342
Paskutinė kaina	1,190	0,420	0,330	0,691	0,345
Apyvarta vnt	3 002 289	184 244	55 608	589 699	84 500
Apyvarta mln.	4,78	0,15	0,02	0,24	0,05
Kapitalizacija mln.	25,93	9,15	7,19	9,78	4,89

AB „Gubernija“ savų akcijų per ataskaitinį laikotarpį nepirko.

2011 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 2011 m. gruodžio 31 d. sudaro 16 129 614 litų. Jis padalintas į 16 129 614 vieno litų nominalios vertės paprastasias vardines akcijas. Per 2011 m. naujos akcijų emisijos nebuvo išleista. Savų akcijų 2012 metais bendrovė neplanuoja supirkti.

Visos akcijos yra pilnai apmokėtos ir joms netaikomi jokie vertybinių popierių perleidimo apribojimai.

Objektyvi įmonės būklės, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga

Ekonominės sąlygos

AB „Gubernija“ savo gaminamais produktais prekiauja visoje Lietuvoje ir eksportuoja į JAV, Rusiją, Afriką, Europos sąjungos šalis. Produktai gaminami aukštos kokybės naudojant tradicines gamybos technologijas: taikomas natūralus rūgimo metodas, netaikoma „higt gravity“ technologija, stabilizatoriai ir kitos sintetinės kilmės medžiagos nenaudojamos. Visų bendrovėje gaminamų produktų struktūroje alus sudaro 86,3 proc. Lyginant su praeitų metų tuo pačiu laikotarpiu alaus gamyba padidėjo 30,3 proc.

2011 m. produkcijos pardavimo pajamos lyginant su praėjusiais metais padidėjo 7,5 mln. Lt arba 21,72 proc. Alaus pardavimų padidėjimas turėjo teigiamos įtakos bendrovės bendrojo pelningumo rodikliui. Tačiau per ataskaitinį laikotarpį patirtas grynasis nuostolis 275 736 Lt, dėl finansinės investicinės veiklos, t.y. priskaičiuotos paskolų ir mokestinių paskolų palūkanos, baudos ir delspinigiai bei valiutų kurso įtakos pasikeitimai. 2011 m. optimizavus bendrovės veiklą, pavyko sumažinti veiklos sąnaudas 5,08 proc. daugiau nei per 2010 metus. 2011 m. EBITDA rodiklis sudarė 2219,8 tūkst. Lt. Šis rodiklis lyginant su 2010 m. tuo pačiu laikotarpiu sumažėjo 1248,97 tūkst. Lt

Techniniai-technologiniai veiksniai.

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

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

Įmonė nėra savanoriškai įdiegusi jokių aplinkosaugos, kokybės bei vadybos valdymo standartų, nes tokių standartų įdiegimas sisijęs su papildomais kaštais. 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 gaminimo kokybės standartų, higienos normų reikalavimų.

Pagrindinių rizikos rūšių ir neapibrėžtumų, su kuriais įmonė susiduria, apibūdinimas

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.

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

Trumpalaikio mokumo rodikliai

Mokumas (likvidumas)	Formulė	2010	2011	Ką reiškia	Pastabos
Apyvartinio kapitalo rodiklis	Trumpalaikis turtas-trumpalaikiai įsipareigojimai	-20830980	-16579686	Trumpalaikio turto pakankumą ir įsiskolinimams padengti	Patenkinamas dydis >0
Bendras likvidumas	Trumpalaikis turtas/Trumpalaikiai įsipareigojimai	0,305	0,375	Trumpalaikio turto pakankumą ir įsiskolinimams padengti	Patenkinamas dydis 1,2 -2
Kritinis likvidumas	(Trumpalaikis turtas-atsargos)/Trumpalaikiai įsipareigojimai	0,196	0,211	Įsipareigojimų likvidumo greitį mobiliais aktyvais	Patenkinamas dydis >0 (ne infliacijos metu)

Trumpalaikio mokumo rodikliai rodo 2011 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	2010	2011	Ką reiškia	Pastabos
Bendras skolos rodiklis	Ilgalaikiai įsiskolinimai/Nuosavas kapitalas	0,153	0,490	Santykis galimybės gražinti skolas	Norma <0,5. Bet ne taisyklė, gali būti >5
Sverto koeficientas	Skolos/Nuosavas kapitalas	3,532	2,863	Kapitalo struktūra	Norma <3. Bet ne taisyklė, gali būti >0,3
Įsiskolinimas ilgalaikiu turtu	Ilgalaikis turtas/Ilgalaikiai įsipareigojimai	23,53	6,69	Ilgalaikių įsisikolinimų (kreditų) apdraustumas turtu	Norma <3. Bet ne taisyklė, gali būti >0,3

2011 m. gruodžio 31 d. bendrasis skolos rodiklis 0,49, kuris parodo, kad vis didesnė turto dalis priklauso skolintojams, lyginant su 2010 m. gruodžio 31 d.. Šis didėjantis skolos rodiklis parodo, kad žemesnis saugumo lygis. Įsiskolinimo ilgalaikiu turtu rodiklis parodo ilgalaikių įsipareigojimų apdraustumo turimu turtu laipsnį, t.y. kiek kartų ilgalaikis turtas yra didesnis už ilgalaikius įsipareigojimus. Bendrovė negali vykdyti įsipareigojimų, kurie numatyti sutartyse, iš matosi, kad ji yra nemoki ir jai gali grėsti bankrotas. Sverto koeficiento rodiklis vadinamas ir finansinės rizikos rodikliu, kuris parodo, kad bankroto atveju su kreditoriais reikės atsiskaityti anksčiau, negu su savininkais. Tai rodo bendrovės įsiskolinimo būklę. 2011 m. visi įsiskolinimo rodikliai kito teigiama linkme, tačiau neženkliai.

Turto pelningumo analizė

Pelningumas (rentabilumas)	Formulė	2010	2011	Ką reiškia	Pastabos
Bendras pelningumas	Realizuotų prekių savikaina/Grynieji pardavimai	0,711	0,795	Veiklos pelningumas	Norma- intervalas $0 < x < 1$. Turi būti kuo didesnis
Grynasis pelningumas	Grynasis pelnas/Grynieji pardavimai	0,020	-0,007	Kiek vienas pardavimų litas duoda litų grynojo pelno	Norma >0. Turi būti kuo didesnis
Nuosavo kapitalo pelningumas	Grynasis pelnas/Nuosavas kapitalas	0,080	-0,030	Savo kapitalo panaudojimo efektyvumas	Norma >0. Turi būti kuo didesnis
Pastovaus kapitalo pelningumas	Grynasis pelnas/Nuosavas kapitalas+Ilgalaikės skolos	0,070	-0,020	Pastovaus kapitalo panaudojimo efektyvumas	Norma >0. Turi būti kuo didesnis
Turto pelningumas	Grynasis pelnas/Turtas	0,017	-0,007	Turto valdymo efektyvumas	Norma >0. Turi būti kuo didesnis
Pelnas tenkantis vienai akcijai	Grynasis pelnas/Paprastųjų akcijų skaičius (100 vnt.)	0,042	-0,017	Kiek uždirba viena akcija	Norma >0. Turi būti kuo didesnis

Veiklos bendras pelningumas 2011 m. gruodžio 31 d. palyginti su 2010 m. gruodžio 31 d. sumažėjo 13,24 procentais, tai rodo, kad pardavimų pelnas sumažėjo dėl padidėjusios savikainos. Įvertinus grynojo pelningumo rodiklį, matosi, kad pardavimo vienas litas sugeneruoja nuostolio 0,007 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 2011 m. gruodžio 31 d. nuostolį, kurį akcininkai patyrė.

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

Praktiškai, pardavimų pelningumo, turto apyvartumo ir kapitalo struktūros tiesiogiai paveikti negalima. Jie yra veikiami daugybės veiksnių susijusių su sąnaudomis, pardavimų kainomis, prekių atsargomis, debitoriniu įsiskolinimu ir visa eile kitų. Nuostolis tenkantis vienai akcijai 2011 metais sudarė 0,017 Lt, tuo tarpu 2010 metais pelnas – 0,042 Lt.

Trumpalaikio turto apyvartumo rodikliai

Eil. Nr.	Rodiklio koeficiento pavadinimas	Eil. Nr./ Eil. Nr.	2011	2010	Norma 1,6-1,8, kuo didesnis
1	Bendras apyvartumo koeficientas	01:04	1,04	0,87	Kuo didesnis
2	Atsargų apyvartumo koeficientas	02:03	7,28	6,97	Kuo didesnis
3	Atsargų apyvartumas	360/7	49,48	51,65	Kuo mažesnis
4	Kapitalo apyvartumo koeficientas	01:05	1,68	1,44	Kuo didesnis

Įmonės apyvartumas dienomis 2011 metais padidėjo tai parodė ir atskirų rodiklių kitimo tendencijos. Atsargų apyvartumas 2011 m. sumažėjo ~ 2,17 dienos ir sudarė 49,48 dienos.

Kitų rodiklių analizė

Eil. Nr.	STRAIPSNIAI	Balanso straipsnis	Pelno (nuostolių) ataskaita	2011	2010	Pokytis Lt	Pokytis proc.
1	PARDAVIMO PAJAMOS		I	42024459	34495295	7529164	21,83
2	PARDAVIMO SAVIKAINA		II	33389956	24543139	8846817	36,05
3	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	B. I.		4589641	3521476	1068165	30,33
4	Turto iš viso:	Viso (Aktyv.)		40359683	39764071	595612	1,50
5	Kapitalas ir rezervai	A (Pasyv.)		25006720	23945668	1061052	4,43

2011 m. pardavimo pajamos padidėjo 21,83 proc., žaliavos ir energetiniai resursai padidėjo 36,05 proc.

Iš to matyti, kad žaliavos pabrango, taip pat taikoma neefektyvi pardavimo kainų politika dėl prekybos centrų diktuojamų sąlygų. Atsargos 2011 m. gruodžio 31 d. padidėjo 1 068 165 Lt., tai rodo, kad atsargos nėra kaupiamos, o perkamos tik tiek gamybai, kad patenkinti vartotojų poreikius, atsižvelgiant į pardavimų padidėjimą.

Bendrovės nuosavas kapitalas 2011 metų gruodžio 31 d. sudaro 57,49 proc. įstatinio kapitalo, o visas turtas padidėjo 595 612 Lt, t.y. 1,5 procento. Tai dėl ilgalaikio nekilnojamojo turto vertinimo atlikto 2011 m. pabaigoje, sumažėjusių pirkimų bei pirkėjų išipareigojimų padidėjimo.

Nuorodos ir papildomi paaiškinimai apie metinėje finansinėje ataskaitoje pateiktus duomenis

Metinėje finansinėje ataskaitomybėje ir aiškinamajame rašte pateikti duomenys yra pakankami, išsamūs ir papildomai neaiškinami. 2011 m. finansinę ataskaitomybę auditavo UAB „Šiaulių pagautė“ auditorius.

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 – 15.74 t/metus, dulkės (kietos dalelės) – 0.50 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 vandenių taršos viršijimo normos. 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 2011 metus susidarė 12 508 Lt. Bendrovės veikla dėl anksčiau minėtų žaliavų gamtai, iš turimų taršos šaltinių, 2011 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 11 firminių parduotuvių tinklą didžiuosiuose Lietuvos miestuose: Šiauliuose, Vilniuje, Klaipėdoje bei Kretingoje, taip pat atstovybę ir didmeninės prekybos sandėlį, adresu 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“ investicija nukreipti išieškojimą į AB „Gubernija“ prievolių pagal Kreditavimo sutartį užtikrinimui įkeistą turtą. Bylos nagrinėjimas persikėlė į 2012 metus.

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 planavo 2011 m. parduoti produkcijos už 36,2 mln. Lt ir gauti 1,1 mln. Lt pelno, tačiau 2011 lapkričio 28 d. Vilniaus biržos tinklalapyje patikslino prognozes gauti pajamų 42,5 milij. litų ir dėl ženkliai pabrangusių žaliavų bei energetinių resursų nenumatė pelno. Atitinkamai 2012 metais planuojame išlaikyti tą patį pardavimų lygį.

Bendrovės pagrindiniai tikslai: mažinti gamybos sąnaudas ir produktų savikainą; visi gaminami produktai būtų saugomi moderniuose patalpose, pardavimus didinti bendrovei palankiomis kainomis, išlaikyti ir stengtis užimti didesnę 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, ekonomiško 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

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

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.

Gautas Valstybinės mokesčių inspekcijos prie LR Finansų ministerijos 2012 m. sausio 26 d. sprendimas dėl mokestinės nepriemokos sumokėjimo (susikaupusiems mokesčiams, delspinigiams ir priskaičiuotomis palūkanomis) sumai 1 689 620,30 Lt. Šios mokestinės nepriemokos įmokos išdėstytos mokėti iki 2013 m. liepos 25 d. Šiai mokestinei paskolai garantuoti Hipotekos lakštai pasirašytas 2012 m. vasario 21 d.

Visi vertybinių popierių perleidimo apribojimai

2011 m. gruodžio 31 d. vertybinių popierių perleidimo apribojimai netaikomi.

Akcininkai

2011 m. spalio 28 d. bendras bendrovės akcininkų skaičius – 337. 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 4 609 703	28,58	28,58	38,53
UAB „RESPUBLIKOS“ SPAUSTUVĖ, A. Smetonos g. 2, Vilnius, į.k. 124250999	LT0000114357 PVA 1 604 981	9,95	9,95	
LARISA AFANASEVA	LT0000114357 PVA 1 683 572	10,44	0	0
TAKHIR SHABAEV	LT0000114357 PVA 851 604	5,28	0	
ROMUALDAS DUNAUSKAS,	LT0000114357 PVA 1 865 559 LT0000127615 PVA 513 787 Viso: 2 379 346	14,75	14,75	39,97
VILJOLETA DUNAUSKIENĖ	LT0000114357 PVA 64 311 LT0000127615 PVA 500 420 Viso: 564 731	3,5	2,99	
LINA DUNAUSKAITĖ	LT0000114357 PVA 7 631 LT0000127615 PVA 2 101 Viso: 9 732	0,06	0	
UAB „LINOS NAMAI“, Vilniaus g. 166, Šiauliai, į.k. 300038452	LT0000114357 PVA 889 875 LT0000127615 PVA 941 738 Viso: 1 831 613	11,36	11,36	
JAVELIN FINANCE, Siute 4, 41 Lower Baggot Street, Dublin, Airija, į.k. 221234	LT0000114357 PVA 1 752 712 Viso: 1 752 712	10,87	10,87	

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

Vykdant Kreditavimo sutartį Nr. 0640-40-4060817-20 iš 2004 metų gruodžio mėnesio 28 dienos Hipotekos įstaigoje įkeistos 76,68 proc. arba 12 368 131 akcijos kreditoriaus naudai.

Darbuotojai

Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius įmonėje, apskaičiuotas vadovaujantis taisyklėmis, patvirtintomis LR statistikos departamento prie LR Vyriausybės 2001-12-22 d. įsakymu Nr. 141. Praėjusių 2010 m. gruodžio 31 d. dirbo 189 darbuotojai, o ataskaitinių 2011 m. gruodžio 31 d. dirbo 185 darbuotojai.

Per pastaruosius finansinius metus AB „Gubernija“ grupės vidutinis darbuotojų pokytis 4 darbuotojai.

Darbuotojų grupavimas pagal išsilavinimą:

Darbuotojų grupė	Vidutinis sąrašinis skaičius		Išsilavinimas								Vidutinis atlyginimas, Lt	
			aukštasis		spec. vidurinis		vidurinis		nebaigtas vidurinis			
	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011
Vadovai	4	4	7	4							9191	8957
Specialistai	57	55	25	26	20	21	3	4			2228	2307
Darbininkai	128	126	1	1	34	34	87	87	9	8	1627	1809
Viso:	189	185	33	31	54	55	90	91	9	8		

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

Padalinys	2010 12 31		2011 12 31	
	Darbuotojų skaičius	Vidutinis darbo užmokestis	Darbuotojų skaičius	Vidutinis darbo užmokestis
Administracija	17	3820	18	4008
Pardavimų padalinys	55	2178	52	1872
Transporto padalinys	21	2423	21	2143
Gamybos padalinys	93	1790	94	1953
Iš viso:	186	-	185	

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 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 priimančių 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	-	-	2009.06.23	2013.06.22	Nedirba
Sigitas Vilčiauskas	Valdybos narys	-	-	2009.06.23	2013.06.22	Nedirba
Andrius Šimaitis	Valdybos narys	-	-	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 2011 metus	Priskaičiuotos pinigų sumos Lt vidutiniškai per mėnesį
Vijoleta Dunauskienė	Generalinė direktorė	564 731	3,5	2009.06.23	150 497,40	12 541,45
Daiva Leinartienė	Vyr.buhalterė	0	0	2009.12.07	75 543,62	6 295,30
Viso:	-	564 731	3,5	-	226 041,02	18 836,75

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.

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).

2011 m. kovo 10 d. AB „Gubernija“ išplatino pranešimą, kad 2011 m. balandžio 19 d., įvyks eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas.

Eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas įvyko 2011 m. balandžio 19 d., kuriame buvo patvirtintas 2010 m. nepaskirstytasis pelnas, kuris skirtas praėjusių metų nuostoliams dengti.

2011 m. spalio 28 d. Paskelbtas pranešimas apie balsavimo teisių netekimą ir igijimą. AB „Gubernija“ gavo Takhiro Shabaevo ir Larisos Afanasevos pranešimus apie balsavimo teisių netekimą ir Sigito Vilčiausko pranešimą apie balsavimo teisių igijimą. Deklaruojamos ribos peržengimo priežastis – sudaryta balsavimo teisių perleidimo sutartis. Sutaris galioja iki 2021 m. spalio 25 d.

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

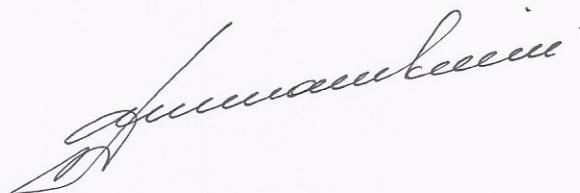
Pranešimai apie akcininkų susirinkimus papildomai skelbti dienraštyje „Lietuvos rytas“.

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

Svarbūs įvykiai, įvykę po finansinių metų pabaigos

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

**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 listingavimo taisyklių 24.5. punktu, atskleidžia, kaip ji laikosi NASDAQ OMX Vilnius listinguojamų bendrovių valdymo kodekso ir konkrečių jo nuostatų. Jei šio kodekso ar kai kurių jo nuostatų nesilaikoma, tai yra nurodoma, kurių konkrečių nuostatų nesilaikoma ir dėl kokių priežasčių:

PRINCIPAI/ REKOMENDACIJOS	TAIP /NE /NEAKTUALU	KOMENTARAS
I principas: Pagrindinės nuostatos		
Pagrindinis bendrovės tikslas turėtų būti visų akcininkų interesų tenkinimas, užtikrinant nuolatinį akcininkų nuosavybės vertės didinimą.		
1.1. Bendrovė turėtų rengti ir viešai skelbti bendrovės plėtros strategiją ir tikslus, aiškiai deklaruodama, kaip ji planuoja veikti akcininkų interesais ir didinti akcininkų nuosavybę.	Taip	
1.2. Visų bendrovės organų veikla turėtų būti sukoncentruota į strateginių tikslų įgyvendinimą, atsižvelgiant į poreikį didinti akcininkų nuosavybę.	Taip	
1.3. Bendrovės priežiūros ir valdymo organai turėtų glaudžiai bendradarbiauti, siekdami kuo didesnės naudos bendrovei ir akcininkams.	Ne	
1.4. Bendrovės priežiūros ir valdymo organai turėtų užtikrinti, kad būtų gerbiamos ne tik bendrovės akcininkų, bet ir kitų bendrovės veikloje dalyvaujančių ar su ta veikla susijusių asmenų (darbuotojų, kreditorių, tiekėjų, klientų, vietos bendruomenės) teisės ir interesai.	Taip	
II principas: Bendrovės valdymo sistema		
Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti strateginį vadovavimą bendrovei, efektyvią bendrovės valdymo organų priežiūrą, tinkamą pusiausvyrą ir funkcijų pasiskirstymą tarp bendrovės organų, akcininkų interesų apsaugą.		

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

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 vadovo, 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.

2.6. 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.
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 principe – 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 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.

3.2. Kandidatų į kolegialaus organo narius vardai, pavardės, informacija apie jų išsilavinimą, kvalifikaciją, profesinę patirtį, einamas pareigas, kitus svarbius profesinius įsipareigojimus ir potencialius interesų konfliktus turėtų būti atskleista bendrovės akcininkams dar prieš visuotinį akcininkų susirinkimą, paliekant akcininkams pakankamai laiko apsispręsti, už kurį kandidatą balsuoti. Taip pat turėtų būti atskleistos visos aplinkybės, galinčios paveikti kandidato nepriklausomumą (pavyzdinis jų sąrašas pateiktas 3.7 rekomendacijoje). Kolegialus organas turėtų būti informuojamas apie vėlesnius šiame punkte nurodytos informacijos pokyčius. Kolegialus organas kiekvienais metais turėtų kaupti šiame punkte nurodytus duomenis apie savo narius ir pateikti juos bendrovės metiniame pranešime.	Taip	Valdyba dirba pagal valdybos darbo reglamentą.
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

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);

Lietuvoje, į galimus keblumus parenkant ir išrenkant nepriklausomus narius, kodekse įtvirtinta lankstesnė formulė ir bendrovėms leidžiama pačioms nuspręsti, koks nepriklausomų narių skaičius yra pakankamas. Be abejo, didesnis nepriklausomų narių skaičius kolegialame 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.

4) jis neturi būti kontroliuojantysis akcininkas arba neturi atstovauti tokiam akcininkui (kontrolė nustatoma pagal Tarybos direktyvos 83/349/EEB I 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.

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

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 paskyrimo projektas yra svarstomas ir tvirtinamas valdybos.
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	

⁷ Žr. 3 išnašą.

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

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

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.
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 organų ¹⁰ . Kolegialaus organo narių darbui ir sprendimams neturėtų daryti įtakos juos išrinkę asmenys. Bendrovė turėtų užtikrinti, kad kolegialus organas ir jo komitetai būtų aprūpinti pakankamais ištekliais (tarp jų ir finansiniais), reikalingais pareigoms atlikti, įskaitant teisę gauti – ypač iš bendrovės darbuotojų – visą reikiamą informaciją ir teisę kreiptis nepriklausomo profesionalaus patarimo į išorinius teisės, apskaitos ar kitokius specialistus kolegialaus organo ir jo komitetų kompetencijai priklausančiais klausimais. Naudodamasis minėtų konsultantų ar specialistų paslaugomis informacijai apie atlyginimų nustatymo sistemų rinkos standartus gauti, atlyginimo komitetas turėtų užtikrinti, kad tas konsultantas tuo pačiu metu neteiktų konsultacijų susijusios bendrovės žmogiškųjų išteklių skyriui arba vykdomajam, arba valdymo organų nariams.	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 apsvačius, ir padėti organizuoti darbą taip, kad kolegialaus organo sprendimams nedarytų įtakos esminiai interesų konfliktai. Komitetai turėtų veikti nepriklausomai bei principingai ir teikti kolegialiam organui rekomendacijas, susijusias su kolegialaus organo sprendimu, tačiau galutinį sprendimą priima pats kolegialus organas. Rekomendacija steigti komitetus 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 išaitines 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 veiksmams. 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 (šiuo principu sąvoka <i>kolegialūs organai</i> apima tiek kolegialius priežiūros, tiek valdymo organus) vadovauja šių organų pirmininkai. Kolegialaus organo pirmininkas yra atsakingas už kolegialaus organo posėdžių tinkamą sušaukimą. Pirmininkas turėtų užtikrinti tinkamą visų kolegialaus organo narių informavimą apie šaukiamą posėdį ir posėdžio darbotvarkę. Jis taip pat turėtų užtikrinti tinkamą vadovavimą kolegialaus organo posėdžiams bei tvarką ir darbingą atmosferą posėdžio metu.		
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 darbotvarke susijusi medžiaga. Darbotvarkė posėdžio metu neturėtų būti keičiama ar papildoma, išskyrus atvejus, kai posėdyje dalyvauja visi kolegialaus organo nariai arba kai neatidėliotinai reikia spręsti svarbius bendrovei klausimus.	Taip	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

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

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 dokumentai, įskaitant susirinkimo sprendimo projektus, iš anksto skelbiami viešai 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.
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 įrengimais 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 esminiams 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; • atlyginimas, mokamas kaip pelno dalis ir (arba) premijos, bei priežastys, dėl kurių tokios premijos ir (arba) pelno dalis buvo paskirtos; 3) jei tai leidžiama pagal įstatymus, kiekvienas esminis papildomas atlyginimas, mokamas direktoriams už specialias paslaugas, kurios nepriklauso įprastinėms direktoriaus funkcijoms; 4) 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 kainą, 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: 5) kai pensijų schema yra apibrėžtų išmokų, pagal ją direktorių sukauptų išmokų pokyčiai atitinkamais finansiniais metais; 6) kai pensijų schema yra apibrėžtų įmokų, išsami informacija apie įmokas, kurias už direktorių sumokėjo arba turėtų sumokėti bendrovė atitinkamais finansiniais metais. 8.5.4. Turėtų būti nurodytos sumos, kurias bendrovė arba bet kuri dukterinė bendrovė ar įmonė, įtraukta į bendrovės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, išmokėjo kaip paskolas, išankstines išmokas ir garantijas kiekvienam asmeniui, kuris ėjo direktoriaus pareigas bet kuriuo atitinkamų finansinių metų laikotarpiu, įskaitant nesumokėtas sumas ir palūkanų normą.		
8.6. Kai atlyginimų nustatymo politikoje numatomos kintamos sudedamosios atlyginimo dalys, bendrovės turėtų nustatyti kintamos sudedamosios atlyginimo dalies dydžio ribas. Nekintama atlyginimo dalis turėtų būti pakankama, kad bendrovė galėtų nemokėti kintamos sudedamosios atlyginimo dalies tuo atveju, kai veiklos rezultatų vertinimo kriterijai netenkinami.		
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 susigražinti kintamą sudedamąją atlyginimo dalį, kuri buvo išmokėta remiantis duomenimis, kurie vėliau pasirodė akivaizdžiai neteisingi.		
8.10. Išėitinės 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. Išėitinės 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 naudojamosi 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 schemas, kurios panašiomis sąlygomis nėra siūlomos visiems kitiems bendrovės darbuotojams. Metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime taip pat turėtų būti nustatytas galutinis terminas, per kurį už direktorių atlyginimą atsakingas organas gali paskirti šiame punkte išvardytų tipų kompensacijas atskiriems direktoriams.		
8.21. 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 išsipareigojimams pagal skatinimo schemas įgyvendinti: turėtų būti aiškiai nurodyta, ar bendrovė ketina pirkti reikalingas akcijas rinkoje, laikyti jas atsargoje ar išleisti naujų akcijų. Taip pat turėtų būti pateikta schemas išlaidų, kurias patirs bendrovė dėl numatomo schemas taikymo, apžvalga. Šiame punkte nurodyta informacija turėtų būti paskelbta bendrovės interneto tinklalapyje.		
IX principas: Interesų turėtojų vaidmuo bendrovės valdyme Bendrovės valdymo sistema turėtų pripažinti interesų turėtojų teises, įtvirtintas įstatymuose, ir skatinti aktyvų bendrovės ir interesų turėtojų bendradarbiavimą kuriant bendrovės gerovę, darbo vietas ir finansinį stabilumą. Šio principo kontekste sąvoka <i>interesų turėtojai</i> apima investuotojus, darbuotojus, kreditorius, tiekėjus, klientus, vietos bendruomenę ir kitus asmenis, turinčius interesų konkrečioje bendrovėje.		
9.1. Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad būtų gerbiamos tos interesų turėtojų teisės, kurias gina įstatymai.		
9.2. Bendrovės valdymo sistema turėtų sudaryti sąlygas interesų turėtojams dalyvauti bendrovės valdyme įstatymų nustatyta tvarka. Interesų turėtojų dalyvavimo bendrovės valdyme pavyzdžiai galėtų būti darbuotojų kolektyvo dalyvavimas priimant svarbius bendrovei sprendimus, konsultacijos su darbuotojų kolektyvu bendrovės valdymo ir kitais svarbiais klausimais, darbuotojų dalyvavimas bendrovės akciniame kapitale, kreditorių įtraukimas į bendrovės valdymą bendrovės nemokumo atvejais ir kt.		
9.3. Kai interesų turėtojai dalyvauja bendrovės valdymo procese, jiems turėtų būti sudaromos sąlygos susipažinti su reikiama informacija.		

X principas: Informacijos atskleidimas

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

10.1. Bendrovė turėtų atskleisti informaciją apie: 1) bendrovės veiklą ir finansinius rezultatus; 2) bendrovės tikslus; 3) asmenis nuosavybės teise turinčius bendrovės akcijų paketą ar jį valdančius; 4) bendrovės priežiūros ir valdymo organų narius, bendrovės vadovą bei jų atlyginimą; 5) galimus numatyti esminius rizikos veiksniai; 6) bendrovės ir susijusių asmenų sandorius, taip pat sandorius, kurie sudaryti ne įprastinės bendrovės veiklos eigoje; 7) pagrindinius klausimus, susijusius su darbuotojais ir kitais interesų turėtojais; 8) bendrovės valdymo struktūrą ir strategiją. Šis sąrašas laikytinas minimaliu, ir bendrovės yra skatinamos neapsiriboti tik informacijos, nurodytos šiame 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.	Taip	Visa informacija skelbiama bendrovės tinklalapyje.
---	-------------	---

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 kandidatūra pasiūloma visuotiniam akcininkų susirinkimui.
11.3. Jei audito įmonė yra gavusi iš bendrovės užmokestį už suteiktas ne audito paslaugas, bendrovė turėtų tai atskleisti akcininkams. Šia informacija taip pat turėtų disponuoti bendrovės stebėtojų taryba, o jeigu ji bendrovėje nesudaroma, – bendrovės valdyba, svarstydama, kurią audito įmonės kandidatūrą pasiūlyti visuotiniam akcininkų susirinkimui.	Taip	Akcininkams suteikiama visa informacija apie audito įmonę.