

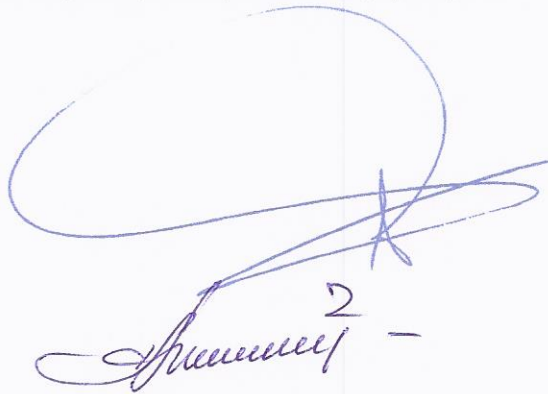
BENDROVĖS ATSAKINGŲ ASMENŲ PATVIRTINIMAS

2018 m. balandžio 20

Šiauliai

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos Vertybinių popierių įstatymo 22 straipsnio 1 dalimi bei Lietuvos banko periodinės ir papildomos informacijos rengimo ir pateikimo taisyklėmis, mes, AB „Gubernija“ generalinis direktorius Algirdas Čiburys ir Vyr. buhalterė Asta Mickuvienė, patvirtiname, kad mūsų žiniomis 2017 metų audituota metinė finansinė atskaitomybė parengta pagal Verslo apskaitos standartus (VAS), priimtus taikyti Lietuvos Respublikoje, atitinka tikrovę bei teisingai parodo AB „Gubernija“ turtą, įsipareigojimus, finansinę būklę, pelną arba nuostolius ir pinigų srautus, kad metiniame pranešime yra teisingai nurodyta verslo plėtros ir veiklos apžvalga, bendrovės būklė kartu su pagrindinių rizikų ir neapibrėžtumų aprašymu.

Generalinis direktorius



Algirdas Čiburys

Vyr.buhalterė



Asta Mickuvienė



AKCINĖ BENDROVĖ

AB „GUBERNIJA“

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA,

FINANSINĖS ATASKAITOS BEI METINIS PRANEŠIMAS

2017 M. GRUODŽIO 31 D.

TURINYS	Puslapiai
Nepriklausomo auditoriaus išvada	3-5
Finansinės ataskaitos	6-55
Pelno (nuostolių) ataskaita	6
Balansas	7-8
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	9
Pinigų srautų ataskaita	10-11
Aiškinamasis raštas	12-30
Metinis pranešimas	31-55
1 priedas. Valdymo ataskaita	38-55



NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Akcinės bendrovės “GUBERNIJA” akcininkams

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

Mes atlikome akcinės bendrovės “GUBERNIJA” (toliau – Įmonė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2017 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusį metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir verslo apskaitos standartus.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS) ir 2014 m. balandžio 16 d. Europos parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinti šios išvados skyriuje “Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą”. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterių profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Dalyko pabrėžimas - su veiklos tęstinumu susijęs reikšmingas neapibrėžtumas

Atkreipiamė dėmesį į Įmonės 2017 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų duomenis, kurie rodo, kad Įmonės trumpalaikiai išpareigojimai viršijo trumpalaikį turtą 1867 tūkst. eurų suma ir tą dieną pasibaigusiais finansiniais metais Įmonė patyrė 1230 tūkst. eurų nuostolių, kas sąlygojo, kad Įmonės nuosavas kapitalas 2017 m. gruodžio 31 d. tapo mažesnis nei ½ įstatinio kapitalo dydžio. Šios aplinkybės rodo, kad esama reikšmingų neapibrėžtumų, galinčių kelti abejonių dėl Įmonės galimybių tęsti veiklą. Dėl šio dalyko mūsų nuomonė nėra sąlygojama.

Pagrindiniai audito dalykai

Pagrindiniai audito dalykai – tai dalykai, kurie, mūsų profesiniu sprendimu, buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą. Be dalykų aprašytų skyriuje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“, mes nustatėme žemiau aprašytus dalykus, kaip pagrindinius audito dalykus, kurie turi būti pateikti mūsų išvadoje. Šie dalykai buvo nagrinėjami atsižvelgiant į finansinių ataskaitų kaip visumos auditą ir mūsų nuomonę, pareikštą dėl šių finansinių ataskaitų, todėl atskiros nuomonės apie šiuos dalykus nepateikiame.

Mes įvykdėme atsakomybes apibūdintas šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“, įskaitant susijusias su pagrindiniais dalykais. Atitinkamai, mūsų auditas apėmė procedūrų atlikimą, kurios buvo suplanuotos kaip atsakas į finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo riziką. Atliktų procedūrų rezultatai, įskaitant procedūras atliktas kaip atsaką į dalykus pateiktus toliau, suteikia pagrindą mūsų nuomonei, pareikštai apie toliau pateiktas finansines ataskaitas.

Pastatų ir statinių apskaitinė vertė

2017 m. gruodžio 31 d. Įmonės balanse nurodyta pastatų, statinių ir talpų apskaitinė vertė sudaro 6134 tūkst. eurų. Mes manome, kad tai yra pagrindinis audito dalykas dėl to, jog pastatų, statinių ir talpų balansinė vertė sudaro 74 proc. viso Įmonės turto vertės. Pastatai, statiniai ir talpos Įmonės balanse apskaityti perkainuota verte, atėmus sukaupytą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. Vertinimas ar perkainuoto turto tikroji vertė gali reikšmingai skirtis nuo jo apskaitinės vertės apima reikšmingus vadovybės vertinimus. Įmonės vadovybės vertinimai buvo pagrįsti naudojamo turto rinkos verčių istoriniais duomenimis, šio turto fizinių savybių, naudojimo apimtys ir būdo vertinimu. Įmonės vadovybė finansinių metų pabaigai nenustatė ankstesniais laikotarpiais perkainuoto pastatų, statinių ir talpų nuvertėjimo požymių. Paskutinis Įmonės nekilnojamojo turto vertinimas nepriklausomų turto vertintojų buvo atliktas 2016 m. gruodžio 27 d. Mes vertiname Įmonės vadovybės naudotas prielaidas, taip pat atsižvelgėme į trečiosios šalies



vertintojų nepriklausomumą ir profesinę kvalifikaciją. Taip pat vertiname aiškinamojo rašto 2 pastaboje pateiktą atskleidimų pakankamumą.

Kiti dalykai

Įmonės finansinės ataskaitos už metus pasibaigusius 2016 m. gruodžio 31 d. buvo audituotos kito auditoriaus, kuris apie Įmonės finansines ataskaitas 2017 m. balandžio 11 d. pateikė besąlyginę nuomonę su dalyko pabrėžimo pastraipa.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Įmonės 2017 m. metiniame pranešime, įskaitant Įmonės valdymo ataskaitą, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją, išskyrus kaip nurodyta toliau.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitiktimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Įmonės metiniame pranešime, įskaitant Įmonės valdymo ataskaitą, pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar Įmonės metinis pranešimas, įskaitant Įmonės valdymo ataskaitą, buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Įmonės metiniame pranešime, įskaitant Įmonės valdymo ataskaitą, pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Įmonės metinis pranešimas, įskaitant Įmonės valdymo ataskaitą, buvo parengtas laikantis LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal verslo apskaitos standartus, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įmonės gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Įmonę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įmonės finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.



- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, privalome informuoti už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, jeigu juos nustatėme audito metu.

Taip pat pateikėme už valdymą atsakingiems asmenims patvirtinimą kad laikėmės atitinkamų etikos reikalavimų dėl nepriklausomumo, ir juos informavome apie visus santykius ir kitus dalykus, kurie, galėtų būti pagrįstai vertinami, kaip turintys įtakos mūsų nepriklausomumui ir, jei reikia, apie susijusias apsaugos priemones.

Iš dalykų, apie kuriuos informavome už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos dalykus, kurie buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą ir kurie laikomi pagrindiniais audito dalykais. Tokius dalykus apibūdiname auditoriaus išvadoje, jeigu pagal įstatymą arba teisės aktą nedraudžiama viešai atskleisti tokio dalyko arba, jeigu, labai retomis aplinkybėmis, nustatome, kad dalykas neturėtų būti pateikiamas mūsų išvadoje, nes galima pagrįstai tikėtis, jog neigiamos tokios pateikimo pasekmės persvers visuomenės gaunamą naudą.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu 2015 m. gruodžio 22 d. buvome pirmą kartą paskirti atlikti Įmonės finansinių ataskaitų auditą. Mūsų paskyrimas atlikti Įmonės finansinių ataskaitų auditą visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu atnaujintas kiekvienais metais ir bendras nepertraukiamas paskyrimo laikotarpis yra 3 metai.

Patvirtiname, kad skyriuje "Nuomonė" pareikšta mūsų nuomonė atitinka finansinių ataskaitų audito ataskaitą, kurią kartu su šia auditoriaus išvada pateikėme Įmonės audito komitetui.

Patvirtiname, kad mūsų žiniomis ir įsitikinimu, Įmonei suteiktos paslaugos atitinka taikomų įstatymų ir teisės aktų reikalavimus bei neapima Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 537/2014 5 straipsnio 1 dalyje nurodytų ne audito paslaugų.

Per audito vykdymo laikotarpį nesuteikėme kitų nei finansinių ataskaitų audito paslaugų.

Audito, kurį atlikus išleidžiama ši nepriklausomo auditoriaus išvada, užduoties partneris yra auditorius Genadij Makušev.

Auditorius, direktorius
Genadij Makušev
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000162

2018 m. balandžio 20 d.
A. Goštauto 40B, Vilnius

Grant Thornton Baltic UAB
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001445

AB „GUBERNIJA“

Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai

(Visos sumos pateikiamos tūkst. Eur)

PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA
2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Pardavimo pajamos	12	7.454	8.184
2.	Pardavimo savikaina		(5.756)	(6.240)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis		-	-
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		1.698	1.944
5.	Pardavimo sąnaudos	13	(1.657)	(1.632)
6.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	14	(1.110)	(608)
7.	Kitos veiklos rezultatai		23	(14)
8.	Investicijų į patronuojančiosios, patronuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos		-	-
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos		-	-
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos		-	-
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas		-	-
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	15	(236)	(217)
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		(1.282)	(527)
14.	Pelno mokestis		52	17
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(1.230)	(510)

Generalinis direktorius

Algirdas Čiburys

Vyr. buhalterė

Asta Mickuvienė

Sudarymo data: 2018 m. balandžio 20 d.

12 – 30 puslapiuose pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šio finansinių ataskaitų rinkinio dalis

AB „GUBERNIJA“

Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai

(Visos sumos pateikiamos tūkst. Eur)

BALANSAS 2017 m. gruodžio 31 d.

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
	TURTAS			
A.	ILGALAIKIS TURTAS		7.022	7.402
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS	1	14	11
1.1.	Plėtros darbai		-	-
1.2.	Prestižas		-	-
1.3.	Programinė įranga		8	-
1.4.	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės		-	-
1.5.	Kitas nematerialusis turtas		6	11
1.6.	Sumokėti avansai ir vykdomi nematerialiojo turto kūrimo darbai		-	-
2.	MATERIALUSIS TURTAS	2	6.937	7.359
2.1.	Žemė		-	-
2.2.	Pastatai ir statiniai		4.803	4.890
2.3.	Mašinos ir įranga		2.076	2.346
2.4.	Transporto priemonės		35	61
2.5.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai		23	62
2.6.	Investicinis turtas		-	-
2.6.1.	Žemė		-	-
2.6.2.	Pastatai		-	-
2.7.	Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai		-	-
3.	FINANSINIS TURTAS	3	4	4
3.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos		-	-
3.2.	Paskolos įmonių grupės įmonėms		-	-
3.3.	Iš įmonių grupės įmonių gautinos sumos		-	-
3.4.	Asocijuotųjų įmonių akcijos		-	-
3.5.	Paskolos asocijuotosioms įmonėms		-	-
3.6.	Iš asocijuotųjų įmonių gautinos sumos		-	-
3.7.	Ilgalaikės investicijos		4	4
3.8.	Po vieno metų gautinos sumos		-	-
3.9.	Kitas finansinis turtas		-	-
4.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS		67	28
4.1.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	10	67	28
4.2.	Biologinis turtas		-	-
4.3.	Kitas turtas		-	-
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		1.223	1.877
1.	ATSARGOS	4	475	874
1.1.	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės		217	483
1.2.	Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai		76	87
1.3.	Produkcija		113	158
1.4.	Pirktos prekės, skirtos perparduoti		-	1
1.5.	Biologinis turtas		-	-
1.6.	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti		-	-
1.7.	Sumokėti avansai		69	145
2.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS	5	703	983
2.1.	Pirkėjų skolos		700	983
2.2.	Įmonių grupės įmonių skolos		-	-
2.3.	Asocijuotųjų įmonių skolos		-	-
2.4.	Kitos gautinos sumos		3	-
3.	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS		-	-
3.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos		-	-
3.2.	Kitos investicijos		-	-
4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKIVALENTAI	6	45	20
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS	7	8	6
	TURTO IŠ VISO		8.253	9.285

12 – 30 puslapiuose pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šio finansinių ataskaitų rinkinio dalis

AB „GUBERNIJA“

Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai

(Visos sumos pateikiamos tūkst. Eur)

BALANSAS (tęsinys) 2017 m. gruodžio 31 d.

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
D.	NUOSAVAS KAPITALAS		304	1.534
1.	KAPITALAS	8	3.065	3.065
1.1.	Įstatinis (pasirašytasis) kapitalas		3.065	3.065
1.2.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (–)		–	–
1.3.	Savos akcijos (–)		–	–
2.	AKCIJŲ PRIEDAI		–	–
3.	PERKAINOJIMO REZERVAS		2.867	2.934
4.	REZERVAI		–	–
4.1.	Privalomasis rezervas		–	–
4.2.	Savoms akcijoms įsigyti		–	–
4.3.	Kiti rezervai		–	–
5.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(5.628)	(4.465)
5.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		(1.163)	(408)
5.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		(4.465)	(4.057)
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS		–	–
F.	ATIDĖJINIAI	10	731	495
1.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai		–	–
2.	Mokesčių atidėjiniai		482	495
3.	Kiti atidėjiniai		249	–
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI		7.218	7.256
1.	PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		4.128	4.241
1.1.	Skoliniai įsipareigojimai		4.128	4.235
1.2.	Skolos kredito įstaigoms		–	6
1.3.	Gauti avansai		–	–
1.4.	Skolos tiekėjams		–	–
1.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos		–	–
1.6.	Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos		–	–
1.7.	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos		–	–
1.8.	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai		–	–
2.	PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		3.090	3.015
2.1.	Skoliniai įsipareigojimai	9	852	818
2.2.	Skolos kredito įstaigoms	9	–	2
2.3.	Gauti avansai	11	32	14
2.4.	Skolos tiekėjams	11	1.477	1.216
2.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos		–	–
2.6.	Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos		–	–
2.7.	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos		–	–
2.8.	Pelno mokesčio įsipareigojimai		–	–
2.9.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	11	423	414
2.10.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	11	306	551
H.	SUKAUPOTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS		–	–
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		8.253	9.285

Generalinis direktorius

Algirdas Čiburys

Vyr. buhalterė

Asta Mickuvienė

Sudarymo data: 2018 m. balandžio 20 d.

12 – 30 puslapiuose pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šio finansinių atskaitų rinkinio dalis

AB „GUBERNIJA“

Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai

(Visos sumos pateikiamos tūkst. Eur)

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai

	Apmokėtas įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai			Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio material. turto	Finansinio turto	Privalomasis	Savoms akcijoms įsigyti	Kiti rezervai		
1. Likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	3.065	-	-	2.918	-	-	-	-	(4.057)	1.926
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Esminių klaidų taisymo rezultatas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Perskaičiuotas likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	3.065	-	-	2.918	-	-	-	-	(4.057)	1.926
5. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)	-	-	-	118	-	-	-	-	-	118
6. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)	-	-	-	(102)	-	-	-	-	102	-
9. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)	-	-	-	-	-	-	-	-	(510)	(510)
10. Dividendai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Kitos išmokos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12. Sudaryti rezervai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Panaudoti rezervai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Įnašai nuostoliams padengti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16. Likutis praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	3.065	-	-	2.934	-	-	-	-	(4.465)	1.534
17. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)	-	-	-	(67)	-	-	-	-	67	-
21. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.230)	(1.230)
22. Dividendai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Kitos išmokos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24. Sudaryti rezervai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25. Panaudoti rezervai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27. Įnašai nuostoliams padengti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28. Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	3.065	-	-	2.867	-	-	-	-	(5.628)	304

Generalinis direktorius

Algirdas Čiburys

Vyr. buhalterė

Asta Mickuvienė

Sudarymo data: 2018 m. balandžio 20 d.

12 – 30 puslapiuose pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šio finansinių ataskaitų rinkinio dalis

AB „GUBERNIJA“

Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai

(Visos sumos pateikiamos tūkst. Eur)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
1.1.	Grynasis pelnas (nuostoliai)		(1.230)	(510)
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	1,2	411	466
1.3.	Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimo rezultatų eliminavimas		(6)	(1)
1.4.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas	14	236	217
1.5.	Kitų nepiniginių sandorių rezultatų eliminavimas		563	(21)
1.6.	Iš įmonių grupės įmonių ir asocijuotųjų įmonių gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)		-	-
1.7.	Kitų po vieno metų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)		-	-
1.8.	Atidėtojo pelno mokesčio turto sumažėjimas (padidėjimas)	9	(39)	1
1.9.	Atsargų, išskyrus sumokėtus avansus, sumažėjimas (padidėjimas)	4	54	66
1.10.	Sumokėtų avansų sumažėjimas (padidėjimas)	4	76	(54)
1.11.	Pirkėjų skolų sumažėjimas (padidėjimas)	5	253	(240)
1.12.	Įmonių grupės įmonių ir asocijuotųjų įmonių skolų sumažėjimas (padidėjimas)		-	-
1.13.	Kitų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)	5	(3)	1
1.14.	Trumpalaikių investicijų sumažėjimas (padidėjimas)		-	-
1.15.	Ateinančių laikotarpių sąnaudų ir sukauptų pajamų sumažėjimas (padidėjimas)		5	(2)
1.16.	Atidėjinių padidėjimas (sumažėjimas)	9	(12)	3
1.17.	Ilgalaikių skolų tiekėjams ir gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)		-	-
1.18.	Pagal vekselius ir čekius po vieno metų mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)		-	-
1.19.	Ilgalaikių skolų įmonių grupės įmonėms ir asocijuotosioms įmonėms padidėjimas (sumažėjimas)		-	-
1.20.	Trumpalaikių skolų tiekėjams ir gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)	11	279	141
1.21.	Pagal vekselius ir čekius per vienus metus mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)		-	-
1.22.	Trumpalaikių skolų įmonių grupės įmonėms ir asocijuotosioms įmonėms padidėjimas (sumažėjimas)		-	-
1.23.	Pelno mokesčio įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		-	-
1.24.	Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	11	9	83
1.25.	Kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	11	62	225
1.26.	Sukauptų sąnaudų ir ateinančių laikotarpių pajamų padidėjimas (sumažėjimas)		-	-
	Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		658	375
2.	Investicinės veiklos pinigų srautai			
2.1.	Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, įsigijimas	2	(16)	(22)
2.2.	Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, perleidimas		13	2
2.3.	Ilgalaikių investicijų įsigijimas		-	-
2.4.	Ilgalaikių investicijų perleidimas		-	-
2.7.	Paskolų suteikimas		-	-
2.8.	Paskolų susigrąžinimas		-	-
2.9.	Gauti dividendai, palūkanos		-	-
2.10.	Kitas investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimas		-	-
2.11.	Kitas investicinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas		-	-
	Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(3)	(20)

AB „GUBERNIJA“

Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai

(Visos sumos pateikiamos tūkst. Eur)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA (tęsinys) 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
3.	Finansinės veiklos pinigų srautai			
3.1.	Pinigų srautai, susiję su įmonės savininkais		-	-
3.1.1.	Akcijų išleidimas		-	-
3.1.2.	Savininkų įnašai nuostoliams padengti		-	-
3.1.3.	Savų akcijų supirkimas		-	-
3.1.4.	Dividendų išmokėjimas		-	-
3.2.	Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais		(630)	(430)
3.2.1.	Finansinių skolų padidėjimas	8	-	224
3.2.1.1.	Paskolų gavimas		-	224
3.2.1.2.	Obligacijų išleidimas		-	-
3.2.2.	Finansinių skolų sumažėjimas	8	(630)	(654)
3.2.2.1.	Paskolų grąžinimas		(407)	(444)
3.2.2.2.	Obligacijų supirkimas		-	-
3.2.2.3.	Sumokėtos palūkanos		(221)	(199)
3.2.2.4.	Lizingo (finansinės nuomos) mokėjimai		(2)	(11)
3.2.3.	Kitų įmonės įsipareigojimų padidėjimas		-	-
3.2.4.	Kitų įmonės įsipareigojimų sumažėjimas		-	-
3.2.5.	Kitas finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimas		-	-
3.2.6.	Kitas finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas		-	-
	Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(630)	(430)
4.	Valiutų kursų pokyčio įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui		-	-
5.	Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		25	(75)
6.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		20	95
7.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		45	20

Generalinis direktorius

Algirdas Čiburys

Vyr. buhalterė

Asta Mickuvienė

Sudarymo data: 2018 m. balandžio 20 d.

12 – 30 puslapiuose pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šio finansinių ataskaitų rinkinio dalis

AB „GUBERNIJA“
Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Eur, jeigu nenurodyta kitaip)

BENDROJI INFORMACIJA

AB „Gubernija“ (toliau – Bendrovė) yra uždaroji akcinė bendrovė, įregistruota Juridinių asmenų registre 1993 m. gegužės 5 d. pagal Lietuvos įmonių rejestro įstatymą.

Bendrovės pagrindinė veikla – alaus, nealkoholinių gėrimų bei giros gamyba ir prekyba.

Bendrovės akcininkai gruodžio 31 d.:

Akcininkas	2017		2016	
	Akcijų skaičius, vnt.	Nuosavybės dalis, proc	Akcijų skaičius, vnt.	Nuosavybės dalis, proc
Vitas Tomkus	4.609.703	28,58%	4.609.703	28,58%
Romualdas Dunauskas	4.210.959	26,11%	4.210.959	26,11%
Javelin Finance	1.752.712	10,86%	1.752.712	10,86%
Larisa Afanaseva	1.683.572	10,44%	1.683.572	10,44%
UAB "Respublikos spaustuvė"	1.604.981	9,95%	1.604.981	9,95%
Takhir Shabaev	851.604	5,28%	851.604	5,28%
Vijoleta Dunauskienė	482.708	2,99%	482.708	2,99%
Kiti	933.375	5,79%	933.375	5,79%
Iš viso	16.129.614	100,00%	16.129.614	100,00%

2018 m. kovo 27 d. bendrovė AB „MV GROUP Production“ iš buvusių pagrindinių Bendrovės akcininkų įsigijo 94,21% Bendrovės akcijų.

Bendrovės vidutinis darbuotojų skaičius pagal kategorijas:

	2017	2016
Vidutinis darbuotojų skaičius	150	157
Su aukštuoju išsilavinimu	32	35
Su aukštesniojo išsilavinimu	48	48
Su viduriniu išsilavinimu	66	71
Su nebaigtu viduriniu išsilavinimu	4	3

AB „GUBERNIJA“
Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Eur, jeigu nenurodyta kitaip)

APSKAITOS PRINCIPAI

Ataskaitų atitikimas standartams

AB „Gubernija“ finansinės ataskaitos buvo parengtos pagal Verslo apskaitos standartus. Nuo 2016 metų, vadovaujantis LR Buhalterinės apskaitos įstatymo 3 straipsniu, AB „Gubernija“ perėjo prie finansinių ataskaitų rengimo pagal Verslo apskaitos standartus. Iki 2016 metų atskaitomybės, bendrovės finansinė atskaitomybė buvo rengiama pagal Tarptautinius apskaitos standartus. Dėl perėjimo prie Verslo apskaitos standartų esminių pasikeitimų bendrovės pajamų ir sąnaudų pripažinime bei turto bei nuosavybės apskaitoje nebuvo. Bendrovės akcininkai turi teisę patvirtinti arba nepatvirtinti šių finansinių ataskaitų bei reikalauti Bendrovės parengti naujas finansines ataskaitas.

Vadovybė nerengia konsoliduotų ataskaitų, kadangi neturi dukterinių įmonių.

Parengimo pagrindas

Finansinėse ataskaitose skaičiai pateikiami eurai, kuris yra Įmonės funkcinė valiuta, o ataskaitos yra parengtos remiantis istorine savikaina, išskyrus žemę, pastatus ir talpas, kurie yra pateikiami perkainota verte.

Rengdama finansines ataskaitas pagal VAS, vadovybė turi atlikti skaičiavimus ir įvertinimus, remdamasi tam tikromis prielaidomis, kurios įtakoja apskaitos principų pasirinkimą bei turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų sumas. Įvertinimai ir su jais susijusios prielaidos yra pagrįsti istorine informacija bei veiksniais, atspindinčiais esamas sąlygas. Minėtų prielaidų ir įvertinimų pagrindu yra daroma išvada dėl turto ir įsipareigojimų balansinių verčių, apie kurias negalima spręsti iš kitų šaltinių. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo daromų įvertinimų.

Įvertinimai ir susijusios prielaidos yra nuolat peržiūrimi. Įvertinimų pasikeitimo įtaka yra pripažįstama tame laikotarpyje, kuriame įvertinimas yra peržiūrimas, jei jis turi įtakos tik šiam laikotarpiui, arba įvertinimo peržiūros laikotarpyje bei ateinančiuose laikotarpiuose, jei įvertinimas įtakoja ir peržiūros, ir ateinančiuosius laikotarpius.

Išvestiniai finansiniai instrumentai

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

Išvestinės finansinės priemonės pradžioje yra pripažįstamos tikrąja verte: sandoriui priskirtinos sąnaudos yra pripažįstamos pelne arba nuostolyje, jas patyrus. Po pirminio pripažinimo išvestinės finansinės priemonės yra įvertinamos tikrąja verte, o susiję pokyčiai apskaitomi pelne arba nuostolyje.

Operacijos užsienio valiuta

Operacijos užsienio valiuta įvertinamos eurai operacijos dieną galiojančiu valiutos keitimo kursu. Piniginis turtas ir įsipareigojimai užsienio valiuta įvertinami eurai balansinės ataskaitos dieną galiojančiu oficialiu valiutos keitimo kursu. Skirtumai, atsiradę dėl valiutos kursų pasikeitimo, apskaitomi pelne (nuostoliuose). Nepiniginis turtas ir įsipareigojimai užsienio valiuta, kurie apskaitomi istorine savikaina, yra įvertinami eurai sandorio dieną galiojančiu oficialiu valiutos keitimo kursu. Nepiniginis turtas ir įsipareigojimai užsienio valiuta, apskaitomi tikrąja verte, įvertinami eurai valiutos keitimo kursu, kuris buvo jų tikrosios vertės nustatymo dieną.

AB „GUBERNIJA“
Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Eur, jeigu nenurodyta kitaip)

Nematerialus turtas

Nematerialusis turtas su apibrėžtu naudingo tarnavimo laikotarpiu, kurį įsigyja įmonė, yra apskaitomas savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimo nuostolius.

Vėlesnės išlaidos

Vėliau patirtos išlaidos, susijusios su nematerialiuoju turtu, kapitalizuojamos tik jeigu jos padidins konkretaus turto, su kuriuo jos susijusios, duodamą ekonominę naudą ateityje. Visos kitos išlaidos pripažįstamos pelne (nuostoliuose) kaip sąnaudos, kai jos yra patiriamos.

Amortizacija

Amortizacija apskaičiuojama tiesiniu būdu per numatomą nematerialaus turto naudingo tarnavimo laiką ir apskaitoma pelne (nuostoliuose). Nematerialusis turtas yra amortizuojamas nuo turto naudojimo pradžios. Numatomas naudingo tarnavimo laikas yra nuo 1 iki 3 metų.

Materialus ilgalaikis turtas

Ilgalaikis materialus turtas (išskyrus žemę, pastatus ir talpas) yra apskaitomas savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. Pastatai ir talpos yra apskaitomi perkainota verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. Ilgalaikio materialaus turto įsigijimo savikainą sudaro jo įsigijimo kaina, įskaitant importo muitą ir kitus negrąžintinus pirkimo mokesčius, atimant pirkimo nuolaidas, taip pat visos tiesiogiai su turto įsigijimu ir parengimu numatytam naudojimui susijusios sąnaudos. Įmonėje nustatyta minimali ilgalaikio turto įsigijimo vertė 400 EUR.

Perkainavimo rezervas yra kiekvienais metais mažinamas proporcingai perkainojimo padidėjimo nusidėvėjimui, perkeltant sumas iš perkainojimo rezervo į nepaskirstytąjį rezultatą, o turtą pardavus, perkeltant visą likutį iš karto.

Pačių sukurto turto savikainą sudaro medžiagų ir tiesioginio darbo sąnaudos bei atitinkamai susijusios netiesioginės sąnaudos.

Jeigu materialiojo ilgalaikio turto dalys turi skirtingą naudingo tarnavimo laikotarpį, tokios dalys apskaitomos kaip atskiri materialiojo ilgalaikio turto vienetai ir nudėvimi per jų tikėtiną naudojimo laikotarpį.

Naudingo tarnavimo laikotarpiai, likvidacinės vertės bei nusidėvėjimo metodai yra peržiūrimi kiekvieną finansinių ataskaitų sudarymo datą.

Nuomojamas turtas

Nuoma, kai įmonė prisiima reikšmingą riziką ir naudą, susijusią su turto nuosavybe, yra laikoma finansine nuoma. Turtas, naudojamas finansinės nuomos būdu, pripažįstamas įmonės turtu ir apskaitomas mažesniąja iš turto tikrosios vertės nuomos pradžioje ir minimalių finansinės nuomos mokėjimų dabartinės vertės nuomos pradžioje, bei atskaičius nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimą.

Vėlesnės išlaidos

Išlaidos, patirtos siekiant pakeisti ilgalaikio materialiojo turto komponentą, yra kapitalizuojamos tik nurašius pakeičiamojo komponento vertę ir tik jeigu iš to turto tikėtina gautina ekonominė nauda ir naujojo komponento savikaina gali būti patikimai įvertinta. Visos kitos patirtos išlaidos pripažįstamos pelne (nuostoliuose) kaip sąnaudos, kai yra patiriamos.

Nusidėvėjimas

Nusidėvėjimas (išskyrus žemę, kuri yra nenudėvima) apskaičiuojamas tiesiniu būdu per numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką ir apskaitomas pelne (nuostoliuose). Numatomas naudingo tarnavimo laikas yra toks:

- Pastatai 25 - 90 metų
- kultūros paveldo pastatai iki 200 metų
- talpos 10 - 50 metų
- mašinos ir įrengimai 7 - 25 metų
- transporto priemonės ir kitas turtas 3 - 10 metų

AB „GUBERNIJA“
Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Eur, jeigu nenurodyta kitaip)

Finansinis turtas

Finansinis turtas yra atitinkamai klasifikuojamas kaip: finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte per pelną (nuostolius); investicijos laikomos iki termino; paskolos ir gautinos sumos arba finansinis turtas galimam pardavimui. Visi finansinio turto pirkimai ir pardavimai yra pripažįstami sandorio atlikimo dieną. Pirmą kartą pripažįstant finansinį turtą, jis yra įvertinamas tikrąja verte, pridėdant, finansinių priemonių, vertinamų ne tikrąja verte per pelną (nuostolius) atveju, tiesiogiai priskiriamas sandorių sąnaudas.

Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius

Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius yra klasifikuojamos kaip galimam pardavimui ir pirminio pripažinimo momentu apskaitomos tikrąja verte, pridėjus susijusias tiesiogines sąnaudas. Vėliau investicijos perkainojamos iki tikrosios vertės, o perkainavimo pelnas ar nuostolis apskaitomas kitose bendrosiose pajamose akcininkų nuosavybėje. Nuvertėjimo nuostoliai, jei yra, pripažįstami pelne (nuostoliuose), jeigu tikrosios vertės sumažėjimas yra ilgalaikis arba reikšmingas. Kai šios investicijos yra parduodamos, sukauptas pelnas ar nuostolis, anksčiau tiesiogiai apskaitytas akcininkų nuosavybėje, apskaitomas bendrųjų pajamų ataskaitoje. Jei tikroji vertė negali būti patikimai nustatyta, investicijos į nuosavybės vertybinius popierius yra apskaitomos savikaina, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius.

Finansinių priemonių galimam pardavimui tikroji vertė yra rinkoje kotiruojama jų kaina balanso sudarymo dieną.

Finansinės priemonės galimam pardavimui yra įmonės pripažįstamos/nurašomos tą dieną, kai atsiranda įsipareigojimas pirkti/parduoti šias priemones.

Kitos finansinės priemonės

Prekybos gautinomis sumomis nėra prekiaujama aktyvioje rinkoje. Jos yra įtraukiamos į trumpalaikį turtą, išskyrus tas, kurių terminas ilgesnis nei 12 mėnesių. Pirkėjų įsiskolinimai ir kitos gautinos sumos pradžioje pripažįstamos įsigijimo savikaina, pridėjus sandorio sąnaudas, tiesiogiai susijusias su finansinio turto įsigijimu ar atsiradimu. Po pirminio pripažinimo, paskolos ir gautinos sumos įvertinamos amortizuota savikaina, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius, jei yra, ir taikant efektyvios palūkanų normos metodą. Efektyvios palūkanų normos metodas yra metodas, kuris tiksliai diskontuoja apskaičiuotas būsimas pinigų išmokas bei įplaukas iki finansinio turto ar įsipareigojimo balansinės vertės per tikėtiną to finansinio turto ar įsipareigojimo galiojimo laikotarpį (arba, kur taikytina, per trumpesnį laikotarpį). Trumpalaikės gautinos sumos nediskontuojamos.

Skolinimosi lėšos pradžioje pripažįstamos įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo įsipareigojimams apskaitomi amortizuota savikaina, taikant efektyvios palūkanų normos metodą. Kiti įsipareigojimams pirminio pripažinimo metu apskaitomi tikrąja verte, vėliau jie apskaitomi amortizuota savikaina. Trumpalaikiai įsipareigojimams nediskontuojami.

Atsargos

Atsargos apskaitomos mažesniąja iš savikainos ir grynosios realizacinės vertės. Grynoji realizacinė vertė apskaičiuojama kaip pardavimo kaina, atėmus numatomas užbaigimo ir pardavimo sąnaudas. Atsargų savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Savikainą sudaro sąnaudos, susijusios su atsargų įsigijimu ir jų pristatymu iki esamos vietos bei parengimu naudojimui. Kai atsargos yra pasigaminamos bei nebaigtos gamybos atveju, į savikainą įtraukiama ir atitinkama dalis netiesioginių gamybos sąnaudų, paskirstomų pagal normas, apskaičiuotas atsižvelgiant į įprastinį gamybos pajėgumų panaudojimą.

Grynieji pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi.

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir jų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje ir banko einamosiose sąskaitose bei indėliai, kurių terminas sutarties sudarymo datą neviršija 3 mėn.

AB „GUBERNIJA“
Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Eur, jeigu nenurodyta kitaip)

Vertės sumažėjimas

Įmonės turto balansinė vertė, išskyrus atsargas ir atidėtojo mokesčio turtą, yra peržiūrima kiekvienai balanso sudarymo datai, siekiant išsiaiškinti, ar yra nuvertėjimo požymių. Jeigu tokių požymių yra, įvertinama turto atsiperkamoji vertė.

Neparengtam naudojimui nematerialiajam turtui atsiperkamoji vertė įvertinama kiekvieną balanso dieną.

Nuostoliai dėl nuvertėjimo yra pripažįstami, kai turto balansinė vertė viršija atsiperkamąją vertę. Nuostoliai dėl nuvertėjimo yra įtraukiami į pelną (nuostolius).

Kai nuosavybės vertybiniai popieriai priskiriami investicijų galimam pardavimui grupei, reikšmingas arba ilgalaikis vertybinių popierių vertės kritimas žemiau savikainos laikomas vertybinių popierių nuvertėjo požymiu. Jei finansinio turto tikrosios vertės koregavimai yra tiesiogiai pripažįstami akcininkų nuosavybėje ir yra objektyvūs įrodymai, kad šio turto vertė sumažėjo, sukauptas nuvertėjimo nuostolis, kuris buvo pripažintas tiesiogiai akcininkų nuosavybėje, yra pripažįstamas pelne (nuostoliuose). Sukauptas nuostolis, kuris buvo pripažintas pelne (nuostoliuose) yra skirtumas tarp įsigijimo savikainos ir esamos tikrosios vertės, atskaičius šio finansinio turto vertės sumažėjimo nuostolius, anksčiau pripažintus pelne (nuostoliuose).

Atsiperkamosios vertės apskaičiavimas

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

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

Vertės sumažėjimo atstatymas

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

Investicijų į nuosavybės priemones, priskiriamas investicijų galimam pardavimui grupei, vertės sumažėjimo nuostoliai nėra atstatomi per bendrųjų pajamų ataskaitą.

Vertės sumažėjimo nuostoliai prestižui nėra atstatomi. Kito turto vertės sumažėjimo nuostoliai atstatomi, jeigu yra požymių, kad šio nuvertėjimo nebėra ir pasikeitė įvertinimai, naudoti apskaičiuojant atsiperkamąją vertę.

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

Nuosavų akcijų pirkimas

Kai superkamos nuosavos akcijos, sumokėta suma, įskaitant tiesiogines sąnaudas, yra apskaitoma kaip pasikeitimas akcininkų nuosavybėje. Nupirkto nuosavos akcijos yra rodomos atskiru straipsniu akcininkų nuosavybėje kaip neigiama suma.

Dividendai

Dividendai apskaitomi kaip įsiskolinimas laikotarpyje, kada jie yra paskelbiami.

Mokestis prie pajamų šaltinio, susijęs su dividendų išmokėjimu, pripažįstamas tada, kai atsiranda įsipareigojimas mokėti šiuos dividendus.

AB „GUBERNIJA“

Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Eur, jeigu nenurodyta kitaip)

Atidėjiniai

Atidėjiniai įsipareigojimams yra apskaitomi, kai dėl praeities įvykio įmonė turi dabartinę prievolę (teisinę ar konstruktyvią), kuri gali būti patikimai tiksliai įvertinta, ir kai yra tikėtina, kad šiai prievolei įvykdyti bus reikalingos ekonominė nauda teikiančių išteklių išmokos. Suma, pripažinta kaip atidėjiny, yra dabartinei prievolei įvykdyti ataskaitinio laikotarpio pabaigoje reikalingų išlaidų tinkamiausias įvertinimas. Atidėjiniai peržiūrimi kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir koreguojami, kad atspindėtų geriausią einamąjį apskaičiavimą. Atidėjiny panaikinamas, jeigu nebėra tikėtina, kad šiai prievolei įvykdyti bus reikalingos ekonominė nauda teikiančių išteklių išmokos. Atidėjiny yra naudojamas tik toms išlaidoms, dėl kurių jis iš pradžių buvo pripažintas. Kai pinigų kainos laike poveikis yra esminis, atidėjinio suma yra išlaidų, kurių tikėtinai prireiks įvykdyti įsipareigojimą, dabartinė vertė. Jeigu taikomas diskontavimo metodas, atidėjinių padidėjimas laikui bėgant yra pripažįstamas finansinėmis sąnaudomis.

Išmokos darbuotojams

Trumpalaikės išmokos darbuotojams yra pripažįstamos kaip laikotarpio, kurio metu darbuotojai teikė paslaugas, einamosios išlaidos. Jas sudaro atlyginimai ir darbo užmokestis, socialinio draudimo įnašai, premijos, apmokamos atostogos ir kitos išmokos. Ilgalaikių išmokų darbuotojams nėra. Visi pensijų įsipareigojimai priklauso valstybei. Išėtinės kompensacijos darbuotojams mokamos nutraukus darbo santykius su darbuotoju iki įprasto išėjimo į pensiją amžiaus arba darbuotojui priėmus sprendimą savo noru išeiti iš darbo mainais į tokias išmokas.

Pajamos

Pajamos iš parduotų prekių/suteiktų paslaugų

Pajamos pardavus prekes pripažįstamos pelne (nuostoliuose) tuo metu, kai reikšminga rizika ir nauda, susijusi su prekių nuosavybe, yra perduotos pirkėjui. Pajamos pripažįstamos atskaičius nuolaidas. Pajamos, suteikus paslaugas, pripažįstamos pelne (nuostoliuose) proporcingai sandorio užbaigtumo laipsniui iki balanso sudarymo dienos. Paslaugų teikimo užbaigtumo laipsnis įvertinamas atlikto darbo dalies įvertinimo pagrindu. Nuomos pajamos pripažįstamos pelne (nuostoliuose) tiesiniu būdu per nuomos laikotarpį.

Pajamos nepripažįstamos, jeigu yra reikšmingas netikrumas dėl pajamų atgavimo, ar susijusių sąnaudų arba kai yra tikėtinas prekių grąžinimas ar reikšminga rizika ir nauda negali būti laikomi perduotais pirkėjui.

Subsidijos

Subsidijos apskaitoje pripažįstamos balanse, kai pagrįstai tikimasi jas gauti ir manoma, kad bendrovė atitinka jų gavimui keliamus reikalavimus. Subsidijos, gautos sąnaudoms padengti, pripažįstamos pelne (nuostoliuose) tuo laikotarpiu, kai minėtos sąnaudos patiriamos. Subsidijos, gautos turto įsigijimo išlaidoms padengti, yra įtraukiamos į pajamas proporcingai minėto turto nusidėvėjimui per numatomą to turto tarnavimo laikotarpį.

Sąnaudos

Pardavimo savikaina

Bendrovės apskaitomi akcizo mokesčiai pripažįstami pardavimų savikainos sąnaudomis

Veiklos nuomos mokesčiai

Veiklos nuomos mokesčiai pripažįstami pelne (nuostoliuose) tiesioginiu metodu per nuomos laikotarpį.

Finansinės nuomos mokėjimai

Minimalūs nuomos mokėjimai yra paskirstomi į finansines sąnaudas ir nepadengto įsipareigojimo dengimą. Finansinės sąnaudos paskirstomos per visą finansinės nuomos laikotarpį, apskaičiuojant jas pagal pastovią efektyvią palūkanų normą, taikomą nepadengtam įsipareigojimo likučiui.

Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

Kitas veiklos pajamas ir sąnaudas sudaro pelnas (nuostoliai) iš nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų pardavimo ir kiti straipsniai, tiesiogiai nesusiję su pagrindine įmonės veikla.

AB „GUBERNIJA“
Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Eur, jeigu nenurodyta kitaip)

Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Finansinės veiklos sąnaudas sudaro palūkanų sąnaudos, įvertintos efektyvios palūkanų normos metodu ir užsienio valiutos kursų pasikeitimo neigiama įtaka. Finansinio lizingo mokėjimo palūkanų sąnaudų sudedamoji dalis pripažįstama pelne (nuostoliuose), taikant efektyvios palūkanų normos metodą.

Finansinės veiklos pajamas sudaro palūkanų pajamos iš investuotų lėšų, dividendų pajamos ir užsienio valiutos kursų pasikeitimo teigiama įtaka. Palūkanų pajamos pripažįstamos pelne (nuostoliuose) joms kaupiantis, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Dividendų pajamos pripažįstamos pelne (nuostoliuose), kai dividendai paskelbiami ir įgyjama teisė juos gauti.

Segmentai

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

Pelno mokestis už laikotarpį

Pelno mokestį sudaro einamasis ir atidėtas mokestis. Pelno mokestis apskaitomas pelne (nuostoliuose), išskyrus kai jis yra susijęs su straipsniais, tiesiogiai apskaitytais akcininkų nuosavybėje, tada jis apskaitomas akcininkų nuosavybėje.

Einamasis pelno mokestis yra mokestis, apskaičiuotas nuo metų apmokestinamojo pelno, taikant galiojančius ir taikomus balanso sudarymo dieną tarifus, bei ankstesnių metų pelno mokesčio koregavimai.

Atidėtas mokestis apskaičiuojamas atsižvelgiant į laikinus skirtumus tarp turto ir įsipareigojimų verčių finansinėse ataskaitose bei jų verčių mokesčių tikslais. Atidėtas mokestis neskaičiuojamas šiems laikiniams skirtumams: skirtumams atsiradusiems turto arba įsipareigojimų pradinio pripažinimo momentu, kai tie skirtumai neįtakoja nei ataskaitinio laikotarpio apskaityto nei apmokestinamojo pelno. Atidėtojo mokesčio suma priklauso nuo numatomo turto panaudojimo ir įsipareigojimų padengimo ateityje bei numatomų tada galiosiančių mokesčių tarifų.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas tik tada, kai tikimasi, kad ateityje įmonė turės pakankamai apmokestinamojo pelno, kuris leis išnaudoti mokestinę naudą. Atidėtojo mokesčio turtas mažinamas tokia suma, kokia mokestinė nauda, tikėtina, nebus realizuota.

Pagrindinis ir sumažintas pelnas, tenkantis vienai akcijai

Vienai akcijai tenkantis pagrindinis pelnas apskaičiuojamas dalijant akcininkams tenkantį grynąjį pelną iš išleistų paprastųjų vardinių akcijų skaičiaus svertinio vidurkio. Kadangi nėra jokių nuosavą kapitalą mažinančių instrumentų, vienai akcijai tenkantis pagrindinis ir sumažintas pelnas nesiskiria.

Finansinės rizikos valdymas

Vykdydama veiklą, Bendrovė susiduria su įvairiomis finansinėmis rizikomis: rinkos rizika (įskaitant valiutos riziką, palūkanų normas, tikrosios vertės ir kainos rizikas), kredito rizika ir likvidumo rizika. Valdyba yra atsakinga už bendros rizikos valdymo politikos sukūrimą ir priežiūrą. Rizikos valdymo politika kuriama tam, kad būtų galima nustatyti ir analizuoti rizikas, su kuriomis Įmonė susiduria, bei nustatyti jų leistinas ribas. Rizikos valdymo politika ir procesai yra sistemingai peržiūrimi, atsižvelgiant į rinkose ir Įmonės veikloje atsirandančius pokyčius. Taikydama mokymo ir valdymo standartus bei procedūras, Įmonė siekia sukurti konstruktyvią kontrolės aplinką, kurioje darbuotojai aiškiai suprastų savo funkcijas ir atsakomybę.

a) Rinkos rizika

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

AB „GUBERNIJA“
Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Eur, jeigu nenurodyta kitaip)

b) Valiutos rizika

Valiutos rizika yra susijusi su pardavimais ir gautinomis sumomis, pirkimais ir mokėtinomis sumomis, skolomis ir skolinimosi kaštais, išreikštais kitomis nei EUR valiutomis. Kitų reikšmingų piniginių straipsnių, išreikštų kitomis EUR valiutomis, nėra.

c) Kredito rizika

Kredito rizika yra Įmonės finansinio nuostolio rizika, jei klientas ar partneris neįvykdo finansinės priemonės sutartinių įsipareigojimų. Kredito rizika yra iš esmės susijusi su sumomis gautinomis iš Įmonės klientų.

Bendrovė turi įdiegusi procedūras, užtikrinančias, kad pardavimai būtų atliekami pirkėjams tik su tinkama kreditavimo istorija ir neviršytų priimtinos kredito rizikos ribos, kurią nustato vadovybė.

d) Likvidumo rizika

Konservatyvus likvidumo rizikos valdymas leidžia Įmonei išlaikyti reikiamą grynąjų pinigų kiekį, taip pat finansavimą pagal sutartas pakankamas kreditavimo priemones.

e) Palūkanų normos rizika

Bendrovės skoloms taikomos fiksuotos palūkanos arba kintamos palūkanos, susijusios su EURIBOR.

Kapitalo valdymas

Valdybos politika yra palaikyti pakankamą nuosavo kapitalo dalį, lyginant su skolintomis lėšomis tam, kad būtų palaikomas investuotojų, kreditorių ir rinkos pasitikėjimas ir galimybės finansuoti veiklos vystymą ateityje. Valdyba seka kapitalo grąžos rodiklius ir teikia siūlymus dėl dividendų išmokėjimo Bendrovės akcininkams, atsižvelgdama į Bendrovės finansinius rezultatus ir strateginius planus. Valdyba taip pat siekia palaikyti pusiausvyrą tarp didesnės grąžos, kuri galėtų būti pasiekama esant didesniai skolintų lėšų lygiui, ir tarp saugumo, kurį suteikia didesnis nuosavo kapitalo lygis.

Įmonė valdo kapitalo struktūrą bei ją koreguoja, atsižvelgdama į ekonominių sąlygų pokyčius bei veiklos rizikos pobūdį. Siekiant palaikyti ar koreguoti kapitalo struktūrą, Įmonė gali koreguoti dividendų išmokėjimą akcininkams, grąžinti kapitalą akcininkams ar išleisti naujas akcijas. Nebuvo pokyčių, susijusių su tikslais, principais ar procesais finansiniais metais, pasibaigusiais 2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d.

Pagal Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatymą Įmonės akcininkų nuosavybė turi sudaryti ne mažiau kaip 50% akcinio kapitalo.

Reikšmingi apskaitos įvertinimai ir sprendimai

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

Reikšmingi apskaitos įvertinimai ir prielaidos

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

Ilgalaikio turto vertės sumažėjimo nuostoliai

Įmonė peržiūri ilgalaikio turto balansines vertes kiekvieną balanso datą siekiant nustatyti, ar yra turto vertės sumažėjimą rodančių požymių. Jei tokie požymiai yra, apskaičiuojama to turto atsiperkamoji vertė. Turto vertės sumažėjimo testavimo tikslais turtas, kuris nepertraukiamo naudojimo procese uždriba grynuosius pinigus ir didžiąja dalimi nepriklauso nuo kito turto ar turto grupių (grynuosius pinigus generuojančių vienetų) generuojamų grynąjų pinigų įplaukų, yra sugrupuojamas į mažiausią grupę.

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

AB „GUBERNIJA“
Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Eur, jeigu nenurodyta kitaip)

Žemės ir pastatų tikroji vertė

Įmonė peržiūri žemės ir pastatų tikrąsias vertes kiekvieną balanso datą siekiant nustatyti ar yra reikšmingų skirtumų tarp tikrųjų verčių ir to turto balansinių verčių. Tikroji vertė yra įvertinama remiantis nepriklausomų turto vertintojų pateikiamomis turto vertinimo ataskaitomis arba nekilnojamojo turto rinkos pokyčių įvertinimo ataskaitomis.

Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai

Įmonė peržiūri gautinas sumas, įvertindama vertės sumažėjimą bent kartą per metus. Įmonė, nuspręsdama, ar vertės sumažėjimo nuostoliai turi būti apskaityti, įvertina, ar yra prieinamų įrodymų rodančių, kad pinigų srautai iš kiekvieno kliento pastebimai sumažės. Tokiais įrodymais gali būti duomenys, rodantys pablogėjusius kliento mokėjimus ir kt.

Nematerialiojo ir materialiojo ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikotarpiai

Turto naudingo tarnavimo laikotarpiai peržiūrimi bent kartą metuose. Jie keičiami, kai reikia, atsižvelgiant į technologinius pasikeitimus, tolesnį ekonominį panaudojimą ir turto faktinę būklę.

Vertinimai

Įmonė pripažįsta atidėtojo mokesčio turtą remiantis vadovybės vertinimais, kad ateityje Įmonė gali uždirbti pakankamai apmokestinamojo pelno šiai mokestinei naudai panaudoti. Vadovybės vertinimai yra paremti vidiniais biudžetais ir prognozėmis.

AB „GUBERNIJA“
Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Eur, jeigu nenurodyta kitaip)

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1 PASTABA: NEMATERIALUSIS TURTAS

Rodikliai	Patentai, licencijos ir pan.	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
a) Likutinė vertė 2015-12-31	0	0	15	15
b) Ilgalaikis nematerialusis turtas įsigijimo savikaina				
2015-12-31	95	11	40	146
- turto įsigijimas			1	1
- perleistas ir nurašytas turtas	0	0	0	0
2016-12-31	95	11	41	147
c) Amortizacija				
2015-12-31	95	11	26	132
- finansinių metų amortizacija	0	0	4	4
2016-12-31	95	11	30	136
d) Likutinė vertė 2016-12-31	0	0	11	11
e) Ilgalaikis nematerialusis turtas įsigijimo savikaina				
2016-12-31	95	11	41	147
- turto įsigijimas	0	11	1	12
- perleistas ir nurašytas turtas	(95)	(11)	(23)	(129)
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą	0	1	(1)	0
2017-12-31	0	12	17	29
f) Amortizacija				
2016-12-31	95	11	30	136
- finansinių metų amortizacija	0	4	4	8
- perleistas ir nurašytas turtas	(95)	(11)	(23)	(129)
2017-12-31	0	4	11	15
g) Likutinė vertė 2017-12-31	0	8	6	14

Nematerialiojo ilgalaikio turto amortizacija yra įtraukta į amortizacijos ir nusidėvėjimo sąnaudas.

Nematerialiojo ilgalaikio turto, kuris yra pilnai amortizuotas, bet yra dar naudojamas, įsigijimo savikaina 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 2 tūkst. EUR (2016-12-31 - 115 tūkst. EUR).

AB „GUBERNIJA“
Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Eur, jeigu nenurodyta kitaip)

2 PASTABA: ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Rodikliai	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Talpos	Transporto priemonės	Kiti įrenginiai, prieštatai ir įrankiai	Iš viso
Likutinė vertė 2015-12-31	4.919	1.130	1.431	86	93	7.659
a) Įsigijimo savikaina						
2015-12-31	4.217	7.284	2.070	655	1.862	16.088
- turto įsigijimas	-	-	-	11	10	21
- perleistas ir nurašytas turtas (-)	-	(99)	-	-	(38)	(137)
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)	-	-	-	-	-	-
2016-12-31	4.217	7.185	2.070	666	1.834	15.972
b) Perkainojimas						
2015-12-31	5.828	675	936	-	-	7.439
- vertės padidėjimas (sumažėjimas) + / (-)	139	-	-	-	-	139
2016-12-31	5.967	675	936	-	-	7.578
c) Nusidėvėjimas						
2015-12-31	5.125	6.830	1.575	569	1.769	15.868
- finansinių metų nusidėvėjimas	70	173	20	36	41	340
- perkainuoto turto nusidėvėjimas	99	-	21	-	-	120
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)	-	(99)	-	-	(38)	(137)
2016-12-31	5.294	6.904	1.616	605	1.772	16.191
e) Likutinė vertė 2016-12-31 (a) + (b) - (c)	4.890	956	1.390	61	62	7.359
a) Įsigijimo savikaina						
2016-12-31	4.217	7.185	2.070	666	1.834	15.972
- turto įsigijimas	-	-	-	5	1	6
- perleistas ir nurašytas turtas (-)	(109)	(416)	-	(51)	(600)	(1.176)
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)	6	13	-	-	(19)	-
2017-12-31	4.114	6.783	2.070	620	1.216	14.802
b) Perkainojimas						
2016-12-31	5.967	675	936	-	-	7.578
- vertės padidėjimas (sumažėjimas) + / (-)	-	-	-	-	-	-
2017-12-31	5.967	675	936	-	-	7.578
c) Nusidėvėjimas						
2016-12-31	5.294	6.904	1.616	605	1.772	16.191
- finansinių metų nusidėvėjimas	32	189	40	31	31	323
- perkainuoto turto nusidėvėjimas	61	-	19	-	-	80
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)	(109)	(391)	-	(51)	(600)	(1.151)
-perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)	-	10	-	-	(10)	-
2017-12-31	5.278	6.712	1.675	585	1.193	15.443
e) Likutinė vertė 2017-12-31 (a) + (b) - (c)	4.803	745	1.331	35	23	6.937

AB „GUBERNIJA“
Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Eur, jeigu nenurodyta kitaip)

2 PASTABA: ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS (TĘSINYS)

Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimas

2008-07-01 dalyvaujant nepriklausomam turto vertintojui, buvo atliktas pastatų ir statinių vertinimas. Bendra perkainuoto materialaus turto vertė 5 843 tūkst. EUR. Naudoti vertinimo metodai: lyginamosios vertės ir naudojimo pajamų vertės. Pastatų vertė padidėjo 2 764 tūkst. EUR, o statinių vertė sumažėjo 106 tūkst. EUR. Dėl pastatų vertės padidėjimo apskaitoje registruotas rezervo padidėjimas 2 350 tūkst. EUR ir atidėto mokesčio įsipareigojimas 415 tūkst. EUR. Dėl statinių vertės sumažėjimo 24 tūkst. EUR sumažintas perkainavimo rezervas ir 4 tūkst. EUR atidėto mokesčio įsipareigojimai. Be to dėl statinių vertės sumažėjimo buvo patirtas nuostolis 78 tūkst. EUR.

2011-12-30 dalyvaujant nepriklausomam turto vertintojui, buvo atliktas pastatų ir statinių vertinimas. Bendra perkainuoto materialaus turto vertė 5 161 tūkst. EUR. Naudoti vertinimo metodai: lyginamosios vertės, atkuriamosios vertės ir naudojimo pajamų vertės. Dėl perkainavimo bendra pastatų ir statinių vertė išaugo 485 tūkst. EUR. Atitinkamai buvo suformuotas perkainavimo rezervas 412 tūkst. EUR ir atidėto mokesčio įsipareigojimai 73 tūkst. EUR.

2012 metais bendrovės vadovybė, atsižvelgdama, kad įmonėje naudojamos talpos yra pagamintos iš nerūdijančio plieno, kurio kainos rinkoje dažnai keičiasi ir yra lėtai besidėvinčios, nusprendė išskirti atskirą ilgalaikio materialaus turto grupę - Talpos ir jas apskaityti perkainuota verte.

2012-12-27, dalyvaujant nepriklausomam turto vertintojui, buvo atliktas bendrovėje eksploatuojamų ilgalaikio materialaus turto - talpų grupės verčių perkainavimas. Vertės nustatymui naudotas išlaidų (kaštų) metodas. Perkainota turo vertė 1 726 tūkst. EUR. Turto balansinė vertė, jei jis nebūtų perkainotas, būtų 1 000 tūkst. EUR. Perkainavimo pasekmėje suformuotas perkainavimo rezervas 735 tūkst. EUR ir atidėtas pelno mokestis 130 tūkst. EUR.

2013-06-27, dalyvaujant nepriklausomam turto vertintojui, buvo atliktas bendrovėje kai kurių pastatų verčių perkainavimas. Vertės nustatymui naudotas lyginamasis ir pajamų metodai. Perkainota turo vertė 735 tūkst. EUR. Turto balansinė vertė, jei jis nebūtų perkainotas, būtų 390 tūkst. EUR. Perkainavimo pasekmėje suformuotas perkainavimo rezervas 133 tūkst. EUR ir atidėtas pelno mokestis 23 tūkst. EUR.

2013-12-27, dalyvaujant nepriklausomam turto vertintojui, buvo atliktas bendrovėje kai kurių pastatų verčių perkainavimas. Vertės nustatymui naudotas lyginamasis ir pajamų metodai. Perkainota turo vertė 539 tūkst. EUR. Turto balansinė vertė, jei jis nebūtų perkainotas, būtų 231 tūkst. EUR. Perkainavimo pasekmėje suformuotas perkainavimo rezervas 262 tūkst. EUR ir atidėtas pelno mokestis 46 tūkst. EUR.

2014-12-22, dalyvaujant nepriklausomam turto vertintojui, buvo atliktas bendrovėje kai kurių pastatų verčių perkainavimas. Vertės nustatymui naudotas lyginamasis ir pajamų metodai. Perkainota turo vertė 174 tūkst. EUR. Turto balansinė vertė, jei jis nebūtų perkainotas, būtų 163 tūkst. EUR. Perkainavimo pasekmėje suformuotas perkainavimo rezervas 9 tūkst. EUR ir atidėtas pelno mokestis 2 tūkst. EUR.

2016-12-27, dalyvaujant nepriklausomam turto vertintojui, buvo atliktas bendrovėje kai kurių pastatų verčių perkainavimas. Vertės nustatymui naudotas lyginamasis ir pajamų metodai. Perkainota turo vertė 2 118 tūkst. EUR. Turto balansinė vertė, jei jis nebūtų perkainotas, būtų 1 979 tūkst. EUR. Perkainavimo pasekmėje suformuotas perkainavimo rezervas 118 tūkst. EUR ir atidėtas pelno mokestis 21 tūkst. EUR.

Jeigu įmonė pastatų, statinių ir talpų turto grupes visą laiką būtų apskaičiusi taikydama įsigijimo savikainos metodą, tai materialiojo ilgalaikio turto balansinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d. sudarytų 3 110 tūkst. EUR (2016-12-31 – 3 428 tūkst. EUR).

AB „GUBERNIJA“
Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Eur, jeigu nenurodyta kitaip)

2 PASTABA: ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS (TĘSINYS)

Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo požymių įvertinimas

Bendrovė nustatė, kad per ataskaitinį laikotarpį:

- naudojamo turto rinkos vertė nesumažėjo daugiau negu turto nusidėvėjimas per tą patį laikotarpį;
- reikšmingų pokyčių, darančių neigiamą poveikį įmonei neįvyko;
- rinkos palūkanų normos nesikeitė;
- pasenusio arba sugadinto turto įmonėje inventorizacijos metu neužfiksuota;
- įmonėje neįvyko reikšmingų pokyčių, kurie neigiamai būtų paveikę esamą arba būsimą turto naudojimo apimtį ar būdą: nebuvo užfiksuota neplanuotų turto prastovų, nėra planų nutraukti ar restruktūrizuoti veiklą, nėra planų perleisti turtą anksčiau, negu buvo tikimasi, taip pat nebuvo turto naudingo tarnavimo laiko pakeitimo iš neriboto į ribotą;
- vidaus ataskaitose nėra įrodymų, kad ekonominis rezultatas naudojant turtą yra ar bus blogesnis nei tikėtasi.

Įvertinusi šias aplinkybes, bendrovės vadovybė nusprendė, kad reikšmingų turto vertės sumažėjimo požymių ataskaitiniais metais nebuvo.

Išperkamosios nuomos būdu įsigytas turtas

Bendrovė išperkamosios nuomos būdu yra įsigijusi komercinės paskirties automobilius, kurių bendra įsigijimo savikaina 14 tūkst. EUR. Neišpirkta turto vertė 2017-12-31 – 6 tūkst. EUR.

Ilgalaikio turto įkeitimai

Bendrovė įkeitusi ilgalaikį turtą balansine verte už 6 508 tūkst. EUR.

Nusidėvėjimas

Bendrovės veikloje naudojami 3 350 vienetai ilgalaikio turto, kuris yra nusidėvėjęs ir kurių įsigijimo savikaina – 4 750 tūkst. EUR. Bendrovė metinių finansinių ataskaitų datai peržiūrėjo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo skaičiavimo metodus, turto likvidacinę vertę ir naudingo tarnavimo laiką ir nutarė 2018 metais peržiūrėti ilgalaikio materialiojo turto likvidacines vertes ir naudingo tarnavimo laikotarpius.

3 PASTABA: FINANSINIS TURTAS

	2017-12-31	2016-12-31
Ilgalaikės investicijos	4	4

Bendrovės ilgalaikės investicijas sudaro turima 1-a VŠĮ „Žaliasis taškas“ akcija

4 PASTABA: ATSARGOS

	2017-12-31	2016-12-31
Medžiagos ir žaliavos	382	589
Vertės sumažėjimas	(165)	(106)
Nebaigta gamyba	76	87
Pagaminta produkcija	113	158
Pirktos prekės, skirtos perparduoti	0	1
Išankstiniai mokėjimai	69	145
Nebaigtos vykdyti sutartys		
Iš viso	475	874

AB „GUBERNIJA“
Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Eur, jeigu nenurodyta kitaip)

4 PASTABA: ATSARGOS (TĘSINYS)

	2017	2016
Atsargų, pripažintų sąnaudomis, suma	2 471	2 856

2017 metais buvo atliktas atsargų grynosios realizavimo vertės įvertinimas. 2017-12-31 bendrovės apskaitoje užfiksuotas atsargų vertės sumažėjimas 165 tūkst. EUR.

Išankstiniai mokėjimai – mokėjimai tiekėjams už žaliavas. Tai užsienio salyklo ir skardinės taros tiekėjai (53 tūkst. EUR), kiti išankstiniai apmokėjimai tiekėjams (16 tūkst. EUR).

Bendrovė yra įkeitusi visas turimas atsargas.

5 PASTABA: PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS

	2017-12-31	2016-12-31
Pirkėjų įsiskolinimas	700	983
Kitos gautinos sumos	3	0
Iš viso	703	983

2017-12-31 Bendrovės pirkėjų įsiskolinime vertės sumažėjimas dėl abejotinų skolų sudarė 29 tūkst. EUR.

Mokėjimo termino pradelsimas	Nepradelsta	iki 30 d.	nuo 30 iki 60 d.	nuo 60 iki 90 d.	virš 90	Iš viso
Pirkėjų skola (savikaina)	610	76	10	4	29	729
Vertės sumažėjimas	0	0	0	0	(29)	(29)
Pirkėjų skola (įvertinus vertės sumažėjimą)	610	76	10	4	0	700

6 PASTABA: PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

	2017-12-31	2016-12-31
Pinigai banko sąskaitose	7	15
Pinigai kasoje		
Pinigai parduotuvių kasose	7	5
Užstatas	31	0
Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš viso	45	20

Užstatas – pinigai pervesti draudimo kompanijai, išvežamos produkcijos iš sandėlio akcizų mokesčio mokėjimo atidėjimo draudimui užtikrinti.

7 PASTABA: ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS

	2017-12-31	2016-12-31
Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos	8	6

Ateinančių laikotarpių sąnaudų ir sukaupėtų pajamų didžiąją dalį sudaro ateinančių laikotarpių sąnaudos.

AB „GUBERNIJA“
Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Eur, jeigu nenurodyta kitaip)

8 PASTABA: NUOSAVAS KAPITALAS

Bendrovės įstatinis kapitalas 2017 m. gruodžio 31 d. sudaro 3 065 tūkst. EUR. Jis padalintas į 16 129 614 vnt. 0,19 EUR nominalios vertės paprastąsias vardines akcijas. Visos akcijos pilnai apmokėtos.

Perkainojimo rezervas sudarytas iš pastatų ir statinių bei talpų perkainotos vertės skirtumo. Nudėvint perkainoto turto dalį, mažinamas perkainojimo rezervas ir fiksuojamas nepripažintas ataskaitinio laikotarpio pelnas, o panaudotas atidėtas pelno mokestis fiksuojamas bendrųjų pajamų ataskaitoje. 2017 metų nepripažintas pelnas dėl perkainotos turto dalies nusidėvėjimo buvo 67 tūkst. EUR.

2017 m. gruodžio 31 d. bendrovė neturi suformavusi įstatymu reglamentuoto privalomojo rezervo.

9 PASTABA: SKOLINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI IR SKOLOS KREDITO ĮSTAIGOMS

	Nuoroda	2017-12-31	2016-12-31
UAB „MV Group Production“	a)	3 358	0
UAB „Laumžirgiai“	b)	939	939
Mokestinės paskolos	c)	521	492
Kitos paskolos	d)	86	90
Šiaulių banko lizingas	e)	6	9
UAB „Respublikos investicija“	f)	0	3 476
Mokėtinos palūkanos už paskolas	g)	69	55
Iš viso įsipareigojimų		4 980	5 061
Trumpalaikė dalis			
UAB „MV Group Production“	a)	188	0
UAB „Laumžirgiai“	b)	186	124
Mokestinės paskolos	c)	321	360
Kitos paskolos	d)	86	90
Šiaulių banko lizingas	e)	2	3
UAB „Respublikos investicija“	f)	0	188
Mokėtinos palūkanos už paskolas	g)	69	55
Iš viso trumpalaikė dalis		852	820
Iš viso ilgalaikė dalis		4 128	4 241

- a) 2017-12-06 UAB „Respublikos“ Investicija perleido visas savo kreditorinio reikalavimo teises UAB „MG BALTIC TRADE“ (nuo 2018-01-08 UAB „MV GROUP“). Skolos grąžinimas numatytas pagal grafiką iki 2022-09-30 d.;
- b) 2011-10-25 UAB „Laumžirgiai“ perėmė reikalavimo teisę iš O. Shabaevos į visą skolą, priskaičiuotą pagal 2010-02-10 Šiaulių apygardos teismo sprendimą ir 2011-01-24 Lietuvos apeliacinio teismo nutartį. Paskola turi būti grąžinta iki 2023-06-10 pagal pasirašytą skolos grąžinimo grafiką. 2018-03-27 UAB „MV GROUP“ refinansavo UAB „Laumžirgiai“ paskolą Bendrovei;
- c) Mokestinės paskolos pagal 2015-09-09, 2015-12-01 ir 2016-04-25 sutartis. Grąžinimas numatytas iki 2018-07-20 d. 2017-11-20 su Valstybine mokesčių inspekcija prie LR FM, buvo pasirašytą mokestinės paskolos sutartis pagal kurią mokestinės nepriemokos 307 tūkst. EUR mokėjimas išdėstytas iki 2020 m. rugsėjo 25 d.;
- d) Trumpalaikės paskolos žaliavų pirkimui;
- e) Finansinė nuoma (lizingas) iš UAB „Šiaulių banko lizingas“. Paskutinės įmokos mokėjimo data – 2020-08-28;
- f) 2007-04-25 pagal susitarimą AB „Ūkio banko“ perduota UAB „Respublikos investicija“ reikalavimo teisė į paskolą. 2013 m. lapkričio 12 d. pasirašyta Skolos mokėjimo išdėstymo sutartis, kurioje užfiksuotas įsipareigojimo dydis 4 200 tūkst. EUR, bei patvirtintas šios skolos grąžinimo grafikas iki 2022-09-30 d. 2017-12-06 UAB „Respublikos“ Investicija perleido visas savo kreditorinio reikalavimo teises UAB „MG BALTIC TRADE“ (nuo 2018-01-08 UAB „MV GROUP“);
- g) Mokėtinos palūkanos pagal UAB „Laumžirgiai“ ir UAB „MV GROUP“ paskolų sutartis;

Visos paskolos ir kitos finansinės skolos 2017 m. gruodžio 31 d. yra eurais. Mokestinių paskolų palūkanas kiekvieną ketvirtį nustato LR Finansų ministerija. Finansinio lizingo palūkanų normos yra kintamos ir nustatomos pagal 6 mėnesių EURIBOR plus nustatyto dydžio maržos suma. UAB „Laumžirgiai“ (nuo 2018-03-27 UAB „MV GROUP“) ir UAB „MV GROUP“ paskolų palūkanos fiksuotos – 4 proc.

AB „GUBERNIJA“
Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Eur, jeigu nenurodyta kitaip)

9 PASTABA: SKOLINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI IR SKOLOS KREDITO ĮSTAIGOMS (TĘSINYS)

Įmonė už paskolas yra įkeitusi savo ilgalaikį turtą (visas atsargas, 19 prekių ženklų, pinigines lėšas bankuose bei žemės nuomos teisę), kurio balansinė vertė 2017-12-31 buvo 6 508 tūkst. EUR (2016 m. 6 876 tūkst. EUR).

Paskolų mokėjimas pagal terminus:

	2017-12-31	2016-12-31
Po vienerių metų	4 128	4 241
Per laikotarpį iki vienerių metų	852	820
Įsipareigojimų dabartinė vertė	4 980	5 061

10 PASTABA ATIDĖTOJO PELNO MOKESČIO TURTAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimas, apskaičiuojami taikant 15% tarifą, bei laikinieji įskaitomieji skirtumų pasikeitimai per metus yra:

	2017-12-31	2016-12-31
Atsargų vertės sumažėjimas	119	106
Kaupimai (socialinio draudimo įmokos nuo atostoginių)	52	49
Abejotinos skolos	29	31
Kiti atidėjiniai	249	0
Iš viso	449	186
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	67	28
Ilgalaikio turto perkainojimas	3 220	3 300
Iš viso	3 220	3 300
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	482	495

11 PASTABA: SKOLOS TIEKĖJAMS IR KITOS MOKĖTINOS SUMOS

	2017-12-31	2016-12-31
Skolos tiekėjams ir rangovams	1 477	1 216
Gauti išankstiniai mokėjimai	32	14
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	423	414
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	306	551
Iš viso	2 238	2 195

Kitų trumpalaikių įsipareigojimų sumoje Bendrovės mokėtini mokesčiai 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 282 tūkst. Eur. (2016 m. 275 tūkst. EUR)

12 PASTABA: VERSLO SEGMENTAI

Informacija apie pardavimų geografinius segmentus.

	2017	2016
Lietuva	6 300	7 022
Eksportas	1 154	1 162
Iš viso	7 454	8 184

Visas Bendrovei nuosavybės teise priklausantis turtas yra Lietuvos Respublikos teritorijoje

AB „GUBERNIJA“
Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Eur, jeigu nenurodyta kitaip)

12 PASTABA: VERSLO SEGMENTAI (TĘSINYS)

Žemiau lentelėje pateiktas Bendrovės pardavimų pasiskirstymas pagal geografinius regionus.

	2017	2016
Lietuva	84,52 %	85,80 %
Europos sąjunga	9,67 %	9,13 %
Rytų Europa	0,42 %	0,32 %
Afrikos šalys	0,68 %	1,45 %
JAV, Kanada, kitos	4,71 %	3,30 %

13 PASTABA: PARDAVIMO SĄNAUDOS

	2017	2016
Darbo užmokesčio ir susijusios sąnaudos	617	695
Transportas ir logistika	357	396
Turto nusidėvėjimo sąnaudos	73	96
Kitos pardavimo sąnaudos	610	445
	1 657	1 632

14 PASTABA: BENDROSIOS IR ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS

	2017	2016
Darbo užmokesčio ir susijusios sąnaudos	382	363
Veiklos mokesčių sąnaudos	30	27
Turto nusidėvėjimo sąnaudos	33	21
Turto eksploatacijos sąnaudos	3	25
Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	4	15
Nuomos sąnaudos	18	19
Komandiruočių sąnaudos	20	12
Draudimo sąnaudos	26	13
Atidėjinių sąnaudos	249	0
Kitos sąnaudos	345	113
	1 110	608

15 PASTABA: PALŪKANŲ IR KITOS PANAŠIOS SĄNAUDOS

	2017	2016
Palūkanų sąnaudos	(156)	(184)
Baudų ir delspinigių sąnaudos	(80)	(33)
	(236)	(217)

16 PASTABA: SANDORIAI SU SUSIJUSIAIS ASMENIMIS

Susijusi šalis	Susiejimas	Paskolos likutis 2017-12-31	Palūkanos per 2017 m.
UAB „Laumžirgiai“ paskola	Akcininkas	939	0
UAB „Respublikos investicija“ paskola	Akcininkas	0	118
Kitos paskolos	Akcininkas	90	0

AB „GUBERNIJA“
Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Eur, jeigu nenurodyta kitaip)

17 PASTABA: FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS

Kredito rizika

Kredito rizika yra rizika, kad Bendrovė patirs nuostolių, jei klientas arba kita šalis neįvykdys numatytų įsipareigojimų ir kuri dažniausiai yra susijusi su gautinomis sumomis.

Prekybos ir kitos gautinos sumos

Bendrovė kontroliuoja kredito riziką, nustatydamą kredito sąlygas ir rinkos analizės procedūras. Kredito terminas, taikomas pardavimams yra nuo 15 iki 60 dienų. Nenuolatiniai klientai ir rizikingų rinkų eksporto pirkėjai turi susimokėti iš anksto. Bendrovė nustatė vertės sumažėjimą, kuris atspindi jos patirtų nuostolių dėl paskolų ir gautinų sumų vertinimą. Šis vertės sumažėjimas apima sąnaudas, įvertintas individualiai ir susijusias su atskirai reikšmingomis prekybos ir kitomis gautinomis sumomis, o taip pat bendrai įvertintas vertės sumažėjimo sąnaudas.

Pradelstų, daugiau, kaip 90 dienų prekybos skolų vertės sumažėjimas finansinių ataskaitų dieną:

	2017-12-31		2016-12-31	
	Bendra suma	Vertės sumažėjimas	Bendra suma	Vertės sumažėjimas
Nepradelstos ir iki 90 dienų pradelstos prekybos skolos	700	0	976	0
Daugiau kaip 90 dienų pradelstos skolos	29	29	37	31
Iš viso	729	29	1 013	31

Apie 50 % per 2017 metus Bendrovės produkcijos nupirko didieji Lietuvos prekybos centrai, 15 % buvo eksportuojama ir apie 35 % produkcijos nupirko smulkūs didmenininkai ir mažmenininkai.

Bendrovės prekybos skolos nėra draudžiamos, tačiau efektyvus kredito limitų ir apmokėjimo terminų valdymas leidžia minimizuoti šią riziką (per metus blogos skolų susidaro iki 0,2 % nuo pardavimų).

Laidavimai

Bendrovė nėra suteikusi jokių laidavimų.

Likvidumo rizika

Bendrovės politika yra išlaikyti pakankamą pinigų ir pinigų ekvivalentų srautą tam, kad galėtų padengti veiklos išlaidas, įskaitant finansinių skolų aptarnavimą. Ši politika neapima neįprastų aplinkybių, tokių kaip stichinės nelaimės, kurių normaliomis sąlygomis numatyti negalima, įtakos valdymo. Bendrovė pastoviai veda derybas su bankais ir kitais finansuotojais dėl Bendrovės veiklos finansavimo.

Žemiau pateikti sutartinių finansinių įsipareigojimų, įskaitant numatytus palūkanų mokėjimus, terminai:

Rodikliai	Likutinė vertė	Sutartiniai pinigų srautai	6 mėnesiai ar mažiau	6-12 mėnesių	Daugiau nei vieneri metai
2017-12-31					
Paskolos ir finansinės skolos	4 980	5 040	631	285	4 124
Prekybos skolos	1 477	1 477	1 477		
Iš viso	6 457	6 517	2 108	285	4 124
2016-12-31					
Paskolos ir finansinės skolos	5 061	5 183	449	441	4 293
Prekybos skolos	1 216	1 216	1 216		
Iš viso	6 277	6 399	1 665	441	4 293

Palūkanų mokėjimai už paskolas ir finansines skolas priskaičiuoti tik vienerių metų laikotarpiui.

AB „GUBERNIJA“
Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Eur, jeigu nenurodyta kitaip)

17 PASTABA: FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS (TĘSINYS)

Likvidumo rizika išlieka aukšta dėl darbinio kapitalo trūkumo. 2017-12-31 darbinio kapitalo trūkumas bendrovėje, įskaitant finansinių skolų einamuosius mokėjimus, buvo 1 945 tūkst. EUR (2016-12-31 darbinio kapitalo trūkumas buvo 1 138 tūkst. EUR). Bendrovės vadovybė tikisi, kad 2018-03-27 d. įvykęs akcininkų pasikeitimas padės išspręsti Bendrovės apyvartinio kapitalo trūkumo problemas.

Rinkos rizika

Valiutos rizika

Bendrovės funkcinė valiuta yra euras. Bendrovė susiduria su valiutos rizika atlikdama pirkimus ar skolindamasi, taip pat parduodama ir valdydama gautinas sumas, kurios išreikštos kita valiuta nei euras.

Mokestinių paskolų palūkanas kiekvieną ketvirtį nustato LR Finansų ministerija. Finansinio lizingo palūkanų normos yra kintamos ir nustatomos pagal 6 mėnesių EURIBOR plius nustatyto dydžio maržos suma. UAB „Laumžirgiai“ ir UAB „MV GROUP“ paskolų palūkanos fiksuotos – 4 proc. Skolos priemonės su kintama palūkanų norma yra nereikšmingos, lyginant su visais finansiniais įsipareigojimais, todėl 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nesinaudojo jokiais finansinėmis priemonėmis, kad apsisaugotų nuo pinigų srautų rizikos, susijusios su skolos priemonėmis su kintančia palūkanų norma arba nuo kainų rizikos, susijusios su skolos priemonėmis su pastovia palūkanų norma.

Veiklos rizika

Veiklos rizika susijusi su tiesioginiais ir netiesioginiais nuostoliais, atsirandančiais dėl įvairių priežasčių, kurias lemia Bendrovės verslo procesai, personalas, technologijos, infrastruktūra bei išorės veiksniai (išskyrus kredito, rinkos ir likvidumo rizikas). Šie veiksniai – teisiniai ir privalomi reikalavimai bei visuotinai pripažįstami įmonių funkcionavimo standartai. Veiklos rizika kyla iš visos Bendrovės veiklos.

Bendrovės vadovybė atsakinga už veiklos rizikos kontrolės sistemos sukūrimą ir įdiegimą. Ši atsakomybė grindžiama sekančiais veiklos rizikos valdymo standartais:

- Bendrovėje yra atliekamų operacijų tvirtinimo sistema, kai operaciją pagrindžiantys pirminiai dokumentai, prieš įvedant juos į apskaitos valdymo sistemą, turi praeiti kelias tvirtinimo ir kontrolės pakopas. Taip užtikrinama ūkinės operacijos atlikimo kontrolė visose grandyse;
- Pagrindinė Bendrovės veikla – alkoholinių produktų gamyba ir prekyba – yra licencijuojama ir apribota LR teisės aktais. Keičiantis šios srities teisės aktams, pakeitimai tiesiogiai paliečia bendrovės veiklą, produkcijos pardavimus, daro įtaką bendrovės veiklos rezultatams. Nesugebėjimas laiku prisitaikyti prie naujų teisės aktų ar sprendimų, reguliuojančių alkoholinių gėrimų gamybą ir prekybą, reikalavimų (kokybei, ženkliniui, tarai) gali laikinai apriboti gamybą, o tai gali paveikti Bendrovės veiklą ir daryti įtaką verslo perspektyvoms, nulemti nenumatytas išlaidas, būtinas tam tikriems įpareigojimams įgyvendinti ar baudoms sumokėti;
- Bendrovės vadovybė nuolat stebi ir vertina su veikla susijusias rizikas ir taiko prevencines priemones, kurios leidžia šias rizikas kontroliuoti;
- Bendrovėje patvirtintos vidaus darbo tvarkos taisyklės, periodiškai yra kontroliuojama, kaip jų laikomasi.

Lietuvoje parduodama alkoholio produkcija apmokestinama akcizo mokesčiu. Akcizo mokesčio tarifų pakeitimai turėtų tiesioginės įtakos Bendrovės parduodamos produkcijos kainai ir gali turėti neigiamų pasekmių produkcijos paklausai vietinei rinkai. Tam, kad mažinti valstybės reguliavimo riziką, Bendrovės vadovybė siekia didinti nealkoholinių, akcizais neapmokestinamų gėrimų svorį bendroje parduodamos produkcijos apimtyje.

Finansinės priemonės – tikroji vertė ir rizikos valdymas

Bendrovė nenaudoja jokių priemonių rizikai, susijusiai su šių priemonių tikrosios vertės pasikeitimu, valdyti. Visas kitas Bendrovės finansinis turtas ir įsipareigojimai nėra vertinami tikrąja verte, o finansinių įsipareigojimų amortizuota savikaina balansine verte yra artima jų tikrajai vertei.

Kapitalo valdymas

Bendrovės vadovybės politika numato palaikyti kaip galima didesnę nuosavo kapitalo dalį, lyginant su skolintomis lėšomis bei kapitalo grąžą, kad išlaikyti investuotojų, kreditorių ir rinkos pasitikėjimą ir palaikyti veiklos plėtojimą ateityje. Per ataskaitinius metus Bendrovės kapitalo valdymo politika nesikeitė.

18 PASTABA: ĮVYKIAI PASIBAIGUS ATASKAITINIAM LAIKOTARPIUI

2018 m. kovo 27 d. bendrovė AB „MV GROUP Production“ iš buvusių pagrindinių Bendrovės akcininkų įsigijo 94,21% Bendrovės akcijų, o bendrovė UAB „MV GROUP“ refinansavo UAB „Laumžirgiai“ bei Kitą paskolas. 2018 m. kovo 27 d. valdyba atleido buvusį Bendrovės vadovą, paskyrė naują Bendrovės vadovą p. Algirdą Čiburį ir atsistatydino.

AB „GUBERNIJA“
Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai
METINIS PRANEŠIMAS

METINIS PRANEŠIMAS UŽ 2017 METUS

1. BENDRA INFORMACIJA

Ataskaitinis laikotarpis.

2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai.

Emitentas ir jo kontaktiniai duomenys

Emitento pavadinimas	AB „Gubernija“
Teisinė forma	Akcinė bendrovė
Įregistravimo data	Bendrovė įregistruota 1993 m. gegužės 5 d..
Registro tvarkytos	Valstybės įmonė registrų centras
Įmonės kodas	144715765
Buveinės adresas	Dvaro g. 179, LT-76176 Šiauliai, Lietuvos Respublika
Telefonas	(+370 41) 591900
Faksas	(+370 41) 591911
El. pašto adresas	info@gubernija.lt
Interneto adresas	www.gubernija.lt

Pagrindinės veiklos pobūdis

Alaus, alaus gėrimų ir giros gamyba bei pardavimas.

Informacija apie reikšmingus tiesiogiai arba netiesiogiai valdomus akcijų paketus

Bendrovė neturi reikšmingų tiesiogiai arba netiesiogiai valdomų kitų bendrovių akcijų paketų.

Informacija apie sutartis su vertybinių popierių viešosios apyvartos tarpininkais

Bendrovė yra pasirašiusi atitinkamą sutartį su AB „Šiaulių bankas“.

Duomenys apie prekybą emitento vertybiniais popieriais reguliuojamose rinkose

Akcijų rūšis	Akcijų sk., vnt.	Nominali vertė, EUR	Bendra nominali vertė, EUR	Emisijos kodas
Paprastosios vardinės	14 160 946	0,19	2 690 579,74	LT0000114357

2. LIETUVOS RESPUBLIKOS ĮMONIŲ FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS ĮSTATYMO 23 STRAIPSNYJE NURODYTA INFORMACIJA

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

Ekonominės sąlygos

Akcinė bendrovė „Gubernija“ yra seniausia ir ketvirta pagal dydį alaus gamintoja Lietuvoje ir antra pagal apyvartą giros gamintoja (Nielsen duomenys), 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 brandinimo metodas, alaus gamyba vykdoma pagal klasikinę technologiją, stabilizatoriai ir kitos sintetinės kilmės medžiagos nenaudojamos. Visų bendrovėje gaminamų produktų struktūroje 2017 metais alus sudaro apie 70 proc., gira bei giros gėrimai apie 30 proc. (2016 metais atitinkamai buvo 72 proc. alaus ir 28 proc. giros).

Per paskutinius keturis metus akcizo mokestis pakilo 189 % (nuo 2,46 iki 7,11 EUR už 1 % faktinės tūrinės alkoholio koncentracijos hektolitru). Akcizo didinimas iššaukia alaus kainos augimą vietinėje rinkoje ir tuo pačiu alaus rinkos mažėjimą, o tai iššaukia kainų karus tarp pardavėjų ir pelningumo mažėjimą.

2017 metų produkcijos pardavimo pajamos lyginant su praėjusių metų atitinkamu laikotarpiu sumažėjo 730 tūkst. EUR arba 9 proc. Per ataskaitinį laikotarpį patirtas grynas nuostolis 1 214 tūkst. EUR (2016 m. - 510 tūkst. EUR).

AB „GUBERNIJA“
Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai
METINIS PRANEŠIMAS

Techniniai-technologiniai veiksniai

Įmonė gamina 60 komercinių pavadinimų alų, 1 komercinio pavadinimo alaus gėrimą, 9 komercinių pavadinimų giras bei 7 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 įsakymą 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 įsakymą Nr. 3D-13 (Žin., 2009, Nr. 7 – 252) bei įmonės standarto IST 144715765 – 07:2004 Alaus gėrimai reikalavimus. Įmonė teisės aktų nustatyta tvarka dalyvauja techninių reglamentų rengime bei pati ruošia ir su įgaliota institucija derina įmonės standartus.

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

Įmonė nėra įdiegusi aplinkosaugos, kokybės bei vadybos valdymo standartų.

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.

Įmonės vidaus kontrolės ir rizikos valdymo sistemų susijusių su finansinių ataskaitų sudarymu, pagrindiniai požymiai

Bendrovės finansinės ataskaitos rengiamos pagal Lietuvos Verslo Apskaitos standartus. Bendrovės finansinės atskaitomybės rengimą, vidaus kontrolės ir rizikos valdymo sistemas, teisės aktų, reglamentuojančių finansinių ataskaitų sudarymą, laikymąsi prižiūri Bendrovės finansų direktorius ir audito komitetas. Bendrovės finansų direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų rengimo peržiūrą ir galutinę jų peržiūrą. Jis nuolat peržiūri Verslo Apskaitos standartus, kad finansinės ataskaitose būtų laiku įgyvendinti visi VAS pokyčiai, analizuoja Bendrovės veiklai reikšmingus sandorius, užtikrina savalaikį ir teisingą informacijos apdorojimą ir paruošimą finansinei atskaitomybei. Siekiant užtikrinti finansinių ataskaitų teisingumą ir parengimą laiku, Bendrovėje yra nustatytos atitinkamos tvarkos bei procedūros, reglamentuojančios apskaitos tvarkymo, bendrovių finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo principus. Informacija apie Bendrovei iškilančios finansinės rizikos tipus ir rizikos valdymą pateikta finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto finansinės rizikos valdymo dalyje

2.2. Finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė, su aplinkosaugos ir personalo klausimais susijusi informacija

Pagrindiniai veiklos rodikliai	2017-12-31	2016-12-31
Apyvarta	7 454	8 184
Pelnas prieš mokesčius, palūkanas ir nusidėvėjimą (EBITDA), neįskaitant nepasikartojančių netipinių sąnaudų	(225)	156
Pelnas (nuostolis) prieš mokesčius	(1 282)	(527)
Investicijų į ilgalaikį turtą suma	16	21
Darbuotojų skaičius	146	154

Pagrindiniai įmonės kokybės ir aplinkos vadybos principai

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 išskrovimo metu. Gaminant produkciją susidaro šalutinis produktas, kuris yra utilizuojamas arba parduodamas kaip pašarai gyvuliams. Kadangi produkto gamybos pabaigoje reikalinga išplauti talpas bei jas dezinfekuoti, susidaro nutekamųjų vandenų taršos viršijimo normos. 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. Bendrovės veiklai dėl anksčiau minėtų žalių gamtai, iš turimų taršos šaltinių, 2017 metais pastabų

AB „GUBERNIJA“
Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai
METINIS PRANEŠIMAS

nepareikšta. 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 amoniakas. Šiam atvejui yra paruoštos avarijos likvidavimo priemonės.

Bendrovėje aukščiausia vadovybė kasmet peržiūri ir patvirtina maisto saugos, kokybės ir aplinkos apsaugos politiką.

2.3. Metinėse finansinėse ataskaitose pateiktų duomenų nuorodos ir papildomi paaiškinimai

Visa būtina informacija ir paaiškinimai pateikti metinėse finansinėse ataskaitose.

2.4. Visų įmonės įsigytų ir turimų savų akcijų skaičius, jų nominalioji vertė ir įstatinio kapitalo dalis, kurią tos akcijos sudaro

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Bendrovė neturėjo įsigytų savų akcijų.

2.5. Per ataskaitinį laikotarpį įsigytų ir perleistų savų akcijų skaičius, jų nominalioji vertė ir įstatinio kapitalo dalis, kurią tos akcijos sudaro

Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovė neįsigijo ir neperleido savų akcijų.

2.6 Informacija apie savų akcijų, jeigu jos įsigyjamose ar perleidžiamose už užmokestį, apmokėjimą

Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovė neįsigijo ir neperleido savų akcijų.

2.7 Įmonės savų akcijų įsigijimo per ataskaitinį laikotarpį priežastys

Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovė neįsigijo savų akcijų.

2.8. Informacija apie įmonės filialus ir atstovybes

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Bendrovė neturėjo įsteigtų filialų ir atstovybių.

2.9. Informacija apie svarbius įvykius, įvykusius po finansinių metų pabaigos

2018 m. kovo 27 d. bendrovė AB „MV GROUP Production“ iš buvusių pagrindinių Bendrovės akcininkų įsigijo 94,21% Bendrovės akcijų. Nuo 2018 m. kovo 28 d. Bendrovės vadovu paskirtas Algirdas Čiburys.

2.10. Įmonės veiklos planai ir prognozės

Ataskaitiniais metais Bendrovė daugiausia dėmesio skyrė veiklos efektyvumui, kaštų ekonomijai, pelningumo maržų peržiūrai, atsargų lygio optimizavimui ir stabilų pinigų srautų užtikrinimui. Atlikti veiksmai bei akcininkų pasikeitimas suteikia prielaidas artimiausių metų perspektyvoje siekti geresnių finansinių rezultatų.

2.11. Informacija apie įmonės tyrimų ir plėtros veiklą

Tyrimų ir plėtros veikla nevykdoma.

2.12. Informacija apie finansinės rizikos valdymo tikslus, naudojamas apsidraudimo priemonės, kurioms taikoma apsidraudimo sandorių apskaita, ir įmonės kainų rizikos, kredito rizikos, likvidumo rizikos ir pinigų srautų rizikos mastą, kai įmonė naudoja finansines priemones ir kai tai yra svarbu vertinant įmonės turtą, nuosavą kapitalą, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas

Visa būtina informacija pateikta metinėse finansinėse ataskaitose.

AB „GUBERNIJA“
Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai
METINIS PRANEŠIMAS

3. KITA INFORMACIJA

3.1. Emitento įstatinio kapitalo struktūra

Juridinių asmenų registre įregistruotas 3 064 626,66 EUR įstatinis kapitalas. Jis padalytas į 16 129 614 paprastasias vardines 0,19 EUR nominalios vertės akcijų. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos.

3.2. Vertybinių popierių perleidimo apribojimai

Vykdamy 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.

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

3.3. Akcininkai

2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje buvo 295 akcininkai.

Akcininkai, turintys daugiau kaip 5% AB „Gubernija“ įstatinio kapitalo ir balsų:

Akcininkas	Akcijų skaičius, vnt.	Nuosavybės dalis, proc	Su kartu veikiančiais asmenimis turimų balsų dalis, %
Vitas Tomkus	4.609.703	28,58%	38,53%
Romualdas Dunauskas	4.210.959	26,11%	39,97%
Javelin Finance	1.752.712	10,86%	39,97%
Larisa Afanaseva	1.683.572	10,44%	0,00%
UAB "Respublikos spaustuvė"	1.604.981	9,95%	38,53%
Takhir Shabaev	851.604	5,28%	0,00%
Sigitas Vilčiauskas	0	0	15,72%

2018 m. kovo 27 d. bendrovė AB „MV GROUP Production“ iš buvusių pagrindinių Bendrovės akcininkų įsigijo 94,21% Bendrovės akcijų.

3.4. Akcininkai, turintys specialias kontrolės teises, ir tų teisių aprašymai

Bendrovėje nėra akcininkų turinčių specialias kontrolės teises.

3.5. Visi balsavimo teisių apribojimai

Bendrovėje nėra akcininkų kuriems būtų apribota balsavimo teisė.

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

Akcininkai Larisa Afanaseva ir Thakir Shabaev 2017 12 31 dienai savo balsavimo teises buvo įgaliojimu perleidę Sigitui Vilčiauskui. Šis perleidimas neteko galios 2018-03-27 d.

AB „GUBERNIJA“
Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai
METINIS PRANEŠIMAS

3.7. Darbuotojai

	2017	2016
Vidutinis darbuotojų skaičius	150	157
Su aukštesniu išsilavinimu	32	35
Su aukštesniu išsilavinimu	48	48
Su viduriniu išsilavinimu	66	71
Su nebaigtu viduriniu išsilavinimu	4	3
Vidutinis atlyginimas, EUR	2017	2016
Vadovaujančio personalo	2364	2578
Specialistų	817	779
Darbininkų	645	664

3.8. Įstatų keitimo tvarka

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

3.9. Valdymo organai

Bendrovės valdymo organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas, valdyba ir Bendrovės vadovas. Stebėtojų taryba Bendrovėje nesudaroma.

Bendrovės valdyba yra kolegialus valdymo organas, atstovaujantis bendrovės akcininkus laikotarpiui tarp jų susirinkimų ir priimančias 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.

Visuotinio akcininkų susirinkimo kompetencija, jo sušaukimo tvarka bei kiti su visuotinio akcininkų susirinkimo veikla ir priimamais sprendimais susiję klausimai, taip pat valdybos ir Bendrovės vadovo kompetencija, rinkimo (skyrimo) ir atšaukimo tvarka bei kiti su valdybos ir Bendrovės vadovo veikla susiję klausimai reglamentuojami Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo nustatyta tvarka.

3.10. Kolegialių organų nariai, bendrovės vadovybė

Valdyba, buvusi Bendrovėje 2017-12-31 d. ir atsistatydinusi 2018-03-27 d.

Vardas, Pavardė	Pareigos Emitente	Turimų akcijų skaičius vnt.	Turima įstatinio kapitalo dalis %	Kadencijos pradžia	Atsistatydinimo data
Romualdas Dunauskas	Pirmininkas	4 210 959	26,11	2013-04-25	2018-03-27
Lina Dunauskaitė	Narys	-	-	2013-04-25	2018-03-27
Augustinas Radavičius	Narys	-	-	2013-04-25	2018-03-27
Sigitas Vilčiauskas	Narys	-	-	2013-04-25	2018-03-27
Muradas Bakanas	Narys	-	-	2013-04-25	2018-03-27

Valdybos nariams tantjemos ar kitoks atlyginimas nebuvo mokamas.

Naują Bendrovės valdybą planuojama išrinkti 2018-04-20 d. būsimos neeilinio visuotinio akcininkų susirinkimo metu.

AB „GUBERNIJA“
Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai
METINIS PRANEŠIMAS

Audito komitetas

Vardas, Pavardė	Pareigos Emitente	Turimų akcijų skaičius vnt.	Turima įstatinio kapitalo dalis %	Kadencijos pradžia	Kadencijos pabaiga
Mantas Sindriūnas	Išorinis auditorius	0	0	2014-04-25	2018-04-25
Rolandas Lideikis	Ekonomistas	0	0	2014-04-25	2018-04-25
Audronė Neimantaitė	Skolų administravimo teisininkė	0	0	2014-04-25	2018-04-25

Audito komiteto nariams už veiklą audito komitete atlyginimas nemokamas.

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

3.12. 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 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.

3.13. Per ataskaitinį laikotarpį emitento vardu sudaryti žalingi sandoriai

Per ataskaitinį laikotarpį įmonės vardu sudarytų žalingų sandorių (neatitinkančių bendrovės tikslų, esamų įprastų rinkos sąlygų, pažeidžiančių akcininkų ar kitų asmenų grupių interesus ir pa.), turėjusių ar ateityje galinčių turėti neigiamos įtakos įmonės veiklai ir (arba) veiklos rezultatams, nebuvo.

3.14. Informacija apie didesnius susijusių šalių sandorius

Sandorių, sudarytų esant interesų konfliktui tarp įmonės vadovų, kontroliuojančių akcininkų ar kitų susijusių šalių pareigų įmonei ir jų privačių interesų ir (arba) kitų pareigų, nebuvo.

AB „GUBERNIJA“
Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai
METINIS PRANEŠIMAS

4. DUOMENYS APIE VIEŠAI SKELBTĄ INFORMACIJĄ

Visą viešai skelbtą informaciją galima rasti www.gubernija.lt

2017 metais Bendrovės skelbtos informacijos santrauka:

Pranešimo data	Trumpas pranešimo apibūdinimas
2017-02-28	AB GUBERNIJA 2016 metų dvylikos mėnesių tarpinė informacija
2017-03-30	Šaukiamas AB „Gubernija“ eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas
2017-04-11	AB „Gubernija“ 2016 metų audituoti veiklos rezultatai
2017-04-21	AB „Gubernija“ eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo priimti sprendimai
2017-04-21	AB „Gubernija“ 2016 m. metinė informacija
2017-05-31	AB „Gubernija“ 2017 metų pirmojo ketvirčio neauditutas veiklos rezultatas
2017-08-30	AB „Gubernija“ 2017 metų pirmojo pusmečio neauditutas veiklos rezultatas
2017-11-29	AB „Gubernija“ 2017 metų devynių mėnesių neauditutas veiklos rezultatas
2017-12-05	AB „Gubernija“ 2017 metų devynių mėnesių neauditutas veiklos rezultato korekcija
2017-12-07	Pasirašytos akcijų pirkimo-pardavimo sutartys dėl bendrovės kontrolinio akcijų paketo pardavimo
2017-12-07	Pranešimas apie reikalavimo teisių perleidimą
2017-12-08	Pasirašytos akcijų pirkimo-pardavimo sutartys dėl bendrovės kontrolinio akcijų paketo pardavimo

5. KITA INFORMACIJA

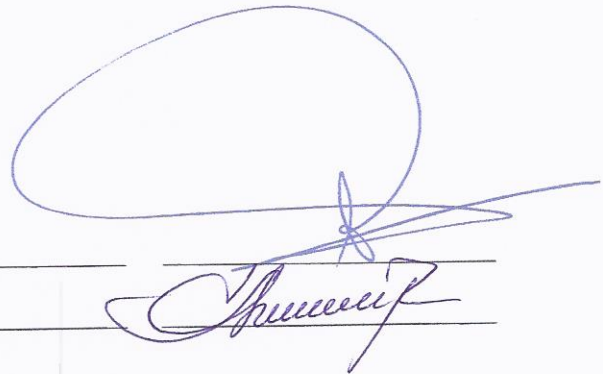
Papildomos informacijos, kuri turėtų būti atskleidžiama pagal įmonių veiklą reglamentuojančius įstatymus, kitus teisės aktus ar įmonės įstatus, ir kuri nebūtų atskleista šiame metiniame pranešime bei metinėse finansinėse ataskaitose nėra.

Generalinis direktorius

Algirdas Čiburys

Vyr. buhalterė

Asta Mickuvienė



2018 m. balandžio 20 d.

AB „GUBERNIJA“
Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai
VALDYMO ATASKAITA

1 priedas prie metinio pranešimo. Valdymo ataskaita

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 Vilnius listinguojamų bendrovių valdymo kodekso ir konkrečių jo nuostatų ar rekomendacijų. Jei šio kodekso ar kai kurių jo nuostatų ar rekomendacijų nesilaikoma, tai yra nurodoma, kurių konkrečių nuostatų ar rekomendacijų nesilaikoma ir dėl kokių priežasčių, taip pat pateikiama kita šioje formoje nurodyta paaiškinanti informacija.

PRINCIPAI/ REKOMENDACIJOS	TAIP /NE /NEAKTUALU	KOMENTARAS
I principas: Pagrindinės nuostatos Pagrindinis bendrovės tikslas turėtų būti visų akcininkų interesų tenkinimas, užtikrinant nuolatinį akcininkų nuosavybės vertės didinimą.		
1.1. Bendrovė turėtų rengti ir viešai skelbti bendrovės plėtros strategiją ir tikslus, aiškiai deklaruodama, kaip ji planuoja veikti akcininkų interesais ir didinti akcininkų nuosavybę.	Taip	Bendrovė prognozes pateikia esminių įvykių pranešimo forma per vertybinių popierių biržos Nasdaq Vilnius reglamentuotos informacijos bazę.
1.2. Visų bendrovės organų veikla turėtų būti sukoncentruota į strateginių tikslų įgyvendinimą, atsižvelgiant į poreikį didinti akcininkų nuosavybę.	Taip	Visi bendrovės organai sukoncentruoti į įmonės strateginių tikslų įgyvendinimą.
1.3. Bendrovės priežiūros ir valdymo organai turėtų glaudžiai bendradarbiauti, siekdami kuo didesnės naudos bendrovei ir akcininkams.	Taip	Vienasmenis Bendrovės valdymo organas – vadovas ir kolegialus Bendrovės valdymo organas – valdyba glaudžiai bendradarbiauja siekdami kuo didesnės naudos Bendrovei ir akcininkams.
1.4. Bendrovės priežiūros ir valdymo organai turėtų užtikrinti, kad būtų gerbiamos ne tik bendrovės akcininkų, bet ir kitų bendrovės veikloje dalyvaujančių ar su ta veikla susijusių asmenų (darbuotojų, kreditorių, tiekėjų, klientų, vietos bendruomenės) teisės ir interesai.	Taip	Bendrovė laikosi šio punkto nuostatų.
II principas: Bendrovės valdymo sistema Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti strateginį vadovavimą bendrovei, efektyvią bendrovės valdymo organų priežiūrą, tinkamą pusiausvyrą ir funkcijų pasiskirstymą tarp bendrovės organų, akcininkų interesų apsaugą.		
2.1. Be Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme numatytų privalomų organų – visuotinio akcininkų susirinkimo ir bendrovės vadovo, rekomenduojama bendrovėje sudaryti tiek kolegialų priežiūros organą, tiek kolegialų valdymo organą. Kolegialų priežiūros ir valdymo organų sudarymas užtikrina valdymo ir priežiūros funkcijų aiškų atskyrimą bendrovėje, bendrovės vadovo atskaitomybę bei kontrolę, o tai savo ruožtu sąlygoja efektyvesnį ir skaidresnį bendrovės valdymo procesą.	Taip	Bendrovės organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas, valdyba ir Bendrovės vadovas. Stebėtojų taryba Bendrovėje nesudaroma. Tokią Bendrovės organų struktūrą patvirtino akcininkai visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu, tvirtinant Bendrovės įstatus. Bendrovės valdymo organų kompetencijų padalinimas bei atsakomybė yra apibrėžtas bendrovės įstatuose, valdymo organų darbo reglamentuose bei vadovo darbo sutartyje, Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme (toliau – Akcinių bendrovių įstatyme).
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	Šioje rekomendacijoje nurodytas funkcijas atlieka kolegialus valdymo organas – valdyba.
2.3. Jeigu bendrovė nusprendžia sudaryti tik vieną kolegialų organą, rekomenduojama, kad tai būtų priežiūros organas, t.y. stebėtojų taryba. Tokiu atveju stebėtojų taryba yra atsakinga už efektyvią bendrovės vadovo vykdomų funkcijų priežiūrą.	Ne	Bendrovėje sudaromas tik vienas kolegialus organas – valdyba, kuri vykdo esmines bendrovės valdymo funkcijas ir užtikrina bendrovės vadovo atskaitomybę bei kontrolę. Stebėtojų taryba bendrovėje 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.	Taip	Bendrovės valdybos sudarymui ir veiklai taikomos III ir IV principuose išdėstytos nuostatos, kiek jos neprieštarauja šio organo esmei ir paskirčiai.
2.5. Bendrovės valdymo ir priežiūros organus turėtų sudaryti toks valdybos narių (vykdomųjų direktorių) ir stebėtojų tarybos narių (direktorių konsultantų) skaičius, kad atskiras	Taip	Bendrovės valdybą sudaro 5 nariai. Taip yra numatyta Bendrovės įstatuose. Bendrovės įstatus tvirtina aukščiausias organas – visuotinis akcininkų susirinkimas.

AB „GUBERNIJA“
Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai
VALDYMO ATASKAITA

asmuo arba nedidelė asmenų grupė negalėtų dominuoti šiems organams priimant sprendimus.		Pagal bendrovės įstatus valdybos nariai renkami ketveriems metams, neribojant jų kadencijų skaičiaus
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.	Ne	Bendrovėje stebėtojų taryba nesudaroma., direktorių konsultantų taip pat nėra.
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.	Taip	Bendrovės valdybos pirmininkas ir Bendrovės vadovas - generalinis direktorius yra skirtingi asmenys. Bendrovės valdybos pirmininkas nėra susijęs su bendrovės kasdienine veikla.
III principas: Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo sudarymo tvarka. Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo sudarymo tvarka turėtų užtikrinti bendrovės smulkiųjų akcininkų interesų atstovavimą, šio organo atskaitomybę akcininkams ir objektyvią bendrovės veiklos bei jos valdymo organų priežiūrą.		
3.1. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo (toliau šiame principo – kolegialus organas) sudarymo mechanizmas turėtų užtikrinti, kad bus vykdoma objektyvi ir nešališka bendrovės valdymo organų priežiūra, taip pat tinkamai atstovaujami smulkiųjų akcininkų interesai.	Taip	Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas yra renkamas Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka. Tuo pačiu yra užtikrinama smulkiųjų akcininkų interesai bei objektyvi ir nešališka Bendrovės valdymo organų priežiūra.
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	Siūlomi kandidatai į valdybos narius yra įvardinami bendrovės akcininkams prieš visuotinį akcininkų susirinkimą kartu su pateikiamais siūlomais susirinkimo sprendimų projektais.
3.3. Kai siūloma paskirti kolegialaus organo narį, turėtų būti nurodyta konkrety jo kompetencija, tiesiogiai susijusi su darbu kolegialiajame 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 konkrečių atskirų savo narių kompetenciją, tiesiogiai susijusią su jų darbu kolegialiajame organe.	Taip	Informacija apie esamus Bendrovės kolegialaus organo narius yra pateikiama Bendrovės metiniame pranešime bei rengiamoje periodinėje informacijoje. Prieš būsimus valdybos rinkimus informacija apie juos pateikiama kartu su susirinkimo medžiaga.
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	Taip	Bendrovės valdybos sudėtis ir narių skaičius atitinka Bendrovės veiklos apimtį ir esamos struktūros dydį. Bendrovės valdybos bei Audito komiteto nariai turi pakankamai žinių ir patirties savo užduotims tinkamai atlikti. Atlyginimų komitetas bendrovėje nesudaromas.

AB „GUBERNIJA“
Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai
VALDYMO ATASKAITA

ir (arba) audito srityse. Bent vienas iš atlyginimo komiteto narių turėtų turėti žinių ir patirties atlyginimų nustatymo politikos srityje.		
3.5. Visiems naujiems kolegialaus organo nariams turėtų būti siūloma individuali programa, skirta supažindinti su pareigomis, bendrovės organizacija bei veikla. Kolegialus organas turėtų atlikti metinį patikrinimą, kad būtų nustatytos sritys, kuriose jo nariams reikia atnaujinti savo įgūdžius ir žinias.	Taip	Asmenys, naujai išrinkti į valdybos narius supažindinami su situacija bendrovėje bei valdymo ypatumais.
3.6. Siekiant užtikrinti, kad visi su kolegialaus organo nariu susiję esminiai interesų konfliktai būtų sprendžiami tinkamai, į bendrovės kolegialų organą turėtų būti išrinktas pakankamas nepriklausomų narių skaičius.	Ne	Bendrovė nesilaiko šio Valdymo kodekso 3.6 punkto, nes Bendrovėje nėra apibrėžti valdybos nario nepriklausomumo kriterijai, bendrovėje nebuvo aptartas nepriklausomų narių „pakankamumo“ sąvokos turinys.
3.7. Kolegialaus organo narys turėtų būti laikomas nepriklausomu tik tais atvejais, kai jo nesaisto jokie verslo, giminystės arba kitokie ryšiai su bendrove, ją kontroliuojančiu akcininku arba jų administracija, dėl kurių kyla ar gali kilti interesų konfliktas ir kurie gali paveikti nario nuomonę. Kadangi visų atvejų, kada kolegialaus organo narys gali tapti priklausomas, išvardyti neįmanoma, be to, skirtingose bendrovėse santykiai arba aplinkybės, susijusios su nepriklausomumo nustatymu, gali skirtis, o geriausia šios problemos sprendimo praktika susiklostys laikui bėgant, tai kolegialaus organo nario nepriklausomumo įvertinimas turėtų būti grindžiamas santykių ir aplinkybių turiniu, o ne forma. Pagrindiniai kriterijai nustatant, ar kolegialaus organo narys gali būti laikomas nepriklausomu, turėtų būti šie:	Neaktualu	Žr. 3.6. rekomendacijos komentarus.
1) jis negali būti bendrovės arba susijusios bendrovės vykdomasis direktorius arba valdybos narys (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) ir paskutinius penkerius metus neturi būti ėjęs tokių pareigų; 2) jis negali būti bendrovės arba susijusios bendrovės darbuotojas ir paskutinius trejus metus neturi būti ėjęs tokių pareigų, išskyrus atvejus, kai kolegialaus organo narys nepriklauso vyresniajai vadovybei ir buvo išrinktas į kolegialų organą kaip darbuotojų atstovas; 3) jis neturi gauti arba nebūti gavęs reikšmingo papildomo atlyginimo iš bendrovės arba susijusios bendrovės, išskyrus užmokestį, gautą už kolegialaus organo nario pareigas. Tokiam papildomam atlyginimui priskiriamas ir dalyvavimas akcijų pasirinkimo sandoriuose arba kitokiose nuo veiklos rezultatų priklausančiose užmokesčio sistemose; jam nepriskiriamos pagal pensijų planą nustatytų kompensacijų išmokos (įskaitant atidėtas kompensacijas) už ankstesnį darbą bendrovėje (su sąlyga, kad tokia išmoka niekaip nesusijusi su vėlesnėmis pareigomis); 4) jis neturi būti kontroliuojantysis akcininkas arba neturi atstovauti tokiam akcininkui (kontrolė nustatoma pagal Tarybos direktyvos 83/349/EEB 1 straipsnio 1 dalį); 5) jis negali turėti ir per praėjusius metus neturi būti turėjęs svarbių verslo ryšių su bendrove arba susijusia bendrove nei tiesiogiai, nei kaip turinčio tokius ryšius subjekto partneris, akcininkas, direktorius arba viršesnis darbuotojas. Turinčiu verslo ryšių laikytinas subjektas, kuris yra svarbus		

AB „GUBERNIJA“

Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai

VALDYMO ATASKAITA

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.	Neaktualu	Žr. 3.6. rekomendacijos komentarus.
3.9. Turėtų būti atskleidžiama reikiama informacija apie išvadas, prie kurių priėjo kolegialus organas aiškindamasis, ar tam tikras jo narys gali būti laikomas nepriklausomu. Kai siūloma paskirti kolegialaus organo narį, bendrovė turėtų paskelbti, ar laiko jį nepriklausomu. Kai konkretus kolegialaus organo narys neatitinka vieno ar kelių šiame kodekse nustatytų nepriklausomumo vertinimo kriterijų, bendrovė turėtų paskelbti priežastis, kodėl tą narį ji vis dėlto laiko nepriklausomu. Be to, bendrovė kiekviename savo metiniame pranešime turėtų paskelbti, kuriuos kolegialaus organo narius laiko nepriklausomais.	Ne	Bendrovėje nebuvo taikoma valdybos narių vertinimo ir skelbimo praktika.
3.10. Kai vienas arba keli šiame kodekse nustatyti nepriklausomumo vertinimo kriterijai nebuvo tenkinami ištikus metus, bendrovė turėtų paskelbti priežastis, kodėl konkretų kolegialaus organo narį laiko nepriklausomu. Kad būtų užtikrintas informacijos, pateikiamos dėl kolegialaus organo narių nepriklausomumo, tikslumas, bendrovė turėtų reikalauti, kad nepriklausomi nariai reguliariai patvirtintų savo nepriklausomumą.	Ne	Bendrovėje nebuvo taikoma valdybos narių vertinimo ir skelbimo praktika.
3.11. Nepriklausomiems kolegialaus organo nariams už jų darbą ir dalyvavimą kolegialaus organo posėdžiuose gali būti atlyginama iš bendrovės lėšų. Tokio atlyginimo dydį turėtų tvirtinti bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas.	Ne	Valdybos nariams už jų darbą ir dalyvavimą valdybos posėdžiuose nėra atlyginama iš bendrovės lėšų.
IV principas: Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pareigos ir atsakomybė Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas tinkamai ir efektyviai funkcionuotų, o jam suteiktos teisės turėtų užtikrinti efektyvią bendrovės valdymo organų priežiūrą ir visų bendrovės akcininkų interesų apsaugą.		
4.1. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas (toliau šiame principo – kolegialus organas) turėtų	Taip	Valdyba užtikrina bendrovės finansinės apskaitos ir kontrolės vientisumą bei skaidrumą, analizuoja, vertina

AB „GUBERNIJA“

Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai

VALDYMO ATASKAITA

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.		Įmonės metinės finansinės atskaitomybės projektą bei pelno (nuostolių) paskirstymo projektą ir teikia juos visuotiniam akcininkų susirinkimui.
4.2. Kolegialaus organo nariai turėtų sąžiningai, rūpestingai ir atsakingai veikti bendrovės bei akcininkų naudai ir jų interesais, atsižvelgdami į darbuotojų interesus ir visuomenės gerovę. Nepriklausomi kolegialaus organo nariai turėtų: a) bet kokiomis sąlygomis išlaikyti savo analizės, sprendimų priėmimo ir veiksmų nepriklausomumą; b) nesiekti ir nepriimti jokių nepagrįstų lengvatų, kurios gali kompromituoti jų nepriklausomumą; c) aiškiai reikšti savo prieštaravimą tuo atveju, kai mano, kad kolegialaus organo sprendimas gali pakenkti bendrovei. Kai kolegialus organas yra priėmęs sprendimų, dėl kurių nepriklausomas narys turi rimtų abejonių, tokiu atveju šis narys turėtų padaryti atitinkamas išvadas. Jeigu nepriklausomas narys atsistatydintų, priežastis jis turėtų paaiškinti laiške kolegialiam organui arba audito komitetui ir, jei reikia, atitinkamam bendrovei nepriklausančiam organui (institucijai).	Taip	Bendrovės valdybos nariai veikia gera valia bendrovės atžvilgiu, vadovaujasi bendrovės interesais, stengdamiesi išlaikyti savo nepriklausomumą priimant sprendimus.
4.3. Kolegialaus organo nario pareigoms atlikti kiekvienas narys turėtų skirti pakankamai laiko ir dėmesio. Kiekvienas kolegialaus organo narys turėtų įsipareigoti taip apriboti kitus savo profesinius įsipareigojimus (ypač direktoriaus pareigas kitose bendrovėse), kad jie netrukdytų tinkamai atlikti kolegialaus organo nario pareigas. Jeigu kolegialaus organo narys dalyvavo mažiau nei pusėje kolegialaus organo posėdžių per bendrovės finansinius metus, apie tai turėtų būti informuojami bendrovės akcininkai.	Taip	Kolegialaus organo nariai jiems skirtas funkcijas vykdo tinkamai: aktyviai dalyvauja kolegialaus organo posėdžiuose ir skiria pakankamai laiko savo, kaip kolegialaus nario, pareigų vykdymui. Visuose šauktuose kolegialaus organo posėdžiuose kvorumas buvo.
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 valdyba savo darbe siekia elgtis sąžiningai ir nešališkai su visais Bendrovės akcininkais.
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. 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 žmoniškųjų	Taip	Visais atvejais sprendimus valdyba priima tik vadovaujantis bendrovės interesais. Bendrovės valdyba aprūpinama visais reikalingais funkcijoms atlikti ištekliais. Prireikus, valdybos posėdžiuose dalyvauja bendrovės darbuotojai ir teikia visą būtiną informaciją, susijusią su svarstomais klausimais.

AB „GUBERNIJA“

Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai

VALDYMO ATASKAITA

išteklių skyriui arba vykdomajam, arba valdymo organų nariams.		
4.7. Kolegialaus organo veikla turėtų būti organizuota taip, kad nepriklausomi kolegialaus organo nariai galėtų turėti didelę įtaką itin svarbiose srityse, kuriose interesų konfliktų galimybė yra ypač didelė. Tokiomis sritimis laikytini klausimai, susiję su bendrovės direktorių skyrimu, atlyginimo bendrovės direktoriams nustatymu ir bendrovės audito kontrole bei įvertinimu. Todėl tuo atveju, kai kolegialaus organo kompetencijai yra priskirti minėti klausimai, šiam organui rekomenduojama suformuoti skyrimo, atlyginimų ir audito komitetus. Bendrovės turėtų užtikrinti, kad skyrimo, atlyginimų ir audito komitetams priskirtos funkcijos būtų vykdomos, tačiau jos gali tas funkcijas sujungti ir sukurti mažiau nei tris komitetus. Tokiu atveju bendrovės turėtų išsamiai paaiškinti, kodėl jos pasirinko alternatyvų požiūrį ir kaip pasirinktas požiūris atitinka trims atskiriems komitetams nustatytus tikslus. Bendrovėse, 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.	Taip	Bendrovėje sudaromas tik audito komitetas.
4.8. Pagrindinis komitetų tikslas – didinti kolegialaus organo darbo efektyvumą užtikrinant, kad sprendimai būtų priimami juos tinkamai apsvačius, ir padėti organizuoti darbą taip, kad kolegialaus organo sprendimams nedarytų įtakos esminiai interesų konfliktai. Komitetai turėtų veikti nepriklausomai bei principingai ir teikti kolegialiam organui rekomendacijas, susijusias su kolegialaus organo sprendimu, tačiau galutinį sprendimą priima pats kolegialus organas. Rekomendacija steigti komitetus nesiekianti susiaurinti kolegialaus organo kompetencijos ar perkelti ją komitetams. Kolegialus organas išlieka visiškai atsakingas už savo kompetencijos ribose priimamus sprendimus.	Taip	Bendrovėje veikiantis Audito komitetas savo veikloje vadovaujasi valdybos patvirtintais Audito komiteto veiklos nuostatais. Audito komitetas pagal poreikį teikia bendrovės valdybai rekomendacijas. Audito komiteto pateikiami sprendimai ir dokumentai yra rekomendacinio pobūdžio.
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.	Taip	Audito komitetas sudarytas iš 3 narių.
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	Taip	Audito komiteto teisės ir pareigos apibrėžtos Audito komiteto sudarymo ir veiklos nuostatuose, patvirtintuose valdybos.

AB „GUBERNIJA“

Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai

VALDYMO ATASKAITA

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.	Taip	Bendrovėje veikiančiam Audito komitetui suteikiama teisė į Audito komiteto posėdžius kviesti Bendrovės valdybos narius ir kitus darbuotojus kaip tai apibrėžia Audito komiteto veiklos nuostatai.
4.12. Skyrimo komitetas. 4.12.1. Pagrindinės skyrimo komiteto funkcijos turėtų būti šios: 1) parinkti kandidatus į laisvas valdymo organų narių vietas ir rekomenduoti kolegialiam organui juos svarstyti. Skyrimo komitetas turėtų įvertinti įgūdžių, žinių ir patirties pusiausvyrą valdymo organe, parengti funkcijų ir sugebėjimų, kurių reikia konkrečiam postui, aprašą ir įvertinti įpareigojimui atlikti reikalingą laiką. Skyrimo komitetas taip pat gali vertinti bendrovės akcininkų pasiūlytus kandidatus į kolegialaus organo narius; 2) reguliariai vertinti priežiūros ir valdymo organų struktūrą, dydį, sudėtį ir veiklą, teikti kolegialiam organui rekomendacijas, kaip siekti reikiamų pokyčių; 3) reguliariai vertinti atskirų direktorių įgūdžius, žinias bei patirtį ir apie tai pranešti kolegialiam organui; 4) reikiamą dėmesį skirti tęstinumo planavimui; 5) peržiūrėti valdymo organų politiką dėl vyresniosios vadovybės rinkimo ir skyrimo. 4.12.2. Skyrimo komitetas turėtų apsvarstyti kitų asmenų, įskaitant administraciją ir akcininkus, pateiktus pasiūlymus. Kai sprendžiami klausimai, susiję su vykdomaisiais direktoriais arba valdybos nariais (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) ir vyresniąja vadovybe, turėtų būti konsultuojamasi su bendrovės vadovu, suteikiant jam teisę teikti pasiūlymus Skyrimo komitetui.	Ne	Bendrovėje iki šiol nebuvo formuojamas skyrimo komitetas.
4.13. Atlyginimų komitetas. 4.13.1. Pagrindinės atlyginimų komiteto funkcijos turėtų būti šios: 1) teikti kolegialiam organui svarstyti pasiūlymus dėl valdymo organų narių ir vykdomųjų direktorių atlyginimų politikos. Tokia politika turėtų apimti visas atlyginimo formas, įskaitant fiksuotą atlyginimą, nuo veiklos rezultatų priklausančio atlyginimo sistemas, pensijų modelius ir išeitinės 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	Ne	Bendrovėje iki šiol nebuvo formuojamas atlyginimų komitetas.

AB „GUBERNIJA“

Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai

VALDYMO ATASKAITA

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	Taip	Vykdamas Audito įstatymo 52 straipsnį, įgyvendinantį Direktyvos 2006/43/EB 41 straipsnio nuostatas, Vertybinių popierių komisijos reikalavimu 2014 m. balandžio 25 d. pakartotinio eilinio akcininkų susirinkimo sprendimu išrinktas Audito komitetas iš trijų narių. Pagrindinės Audito komiteto funkcijos: stebėti finansinių ataskaitų rengimo procesą; stebėti audito atlikimo procesą; stebėti kaip audito įmonė laikosi nepriklausomumo ir objektyvumo principų.

AB „GUBERNIJA“

Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai

VALDYMO ATASKAITA

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

AB „GUBERNIJA“

[monės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai

VALDYMO ATASKAITA

(dažniausiai pranešama nepriklausomam kolegialaus organo nariui), ir turėtų užtikrinti, kad būtų nustatyta tvarka proporcingam ir nepriklausomam tokių klausimų tyrimui ir atitinkamiems tolesniems veiksams. 4.14.7. Audito komitetas turėtų teikti kolegialiam organui savo veiklos ataskaitas bent kartą per šešis mėnesius, tuo metu, kai tvirtinamos metinės ir pusės metų ataskaitos.		
4.15. Kiekvienais metais kolegialus organas turėtų atlikti savo veiklos įvertinimą. Jis turėtų apimti kolegialaus organo struktūros, darbo organizavimo ir gebėjimo veikti kaip grupė vertinimą, taip pat kiekvieno kolegialaus organo nario ir komiteto kompetencijos ir darbo efektyvumo vertinimą bei vertinimą, ar kolegialus organas pasiekė nustatytą veiklos tikslų. Kolegialus organas turėtų bent kartą per metus paskelbti (kaip dalį informacijos, kurią bendrovė kasmet skelbia apie savo valdymo struktūrą ir praktiką) atitinkamą informaciją apie savo vidinę organizaciją ir veiklos procedūras, taip pat nurodyti, kokius esminius pokyčius nulėmė kolegialaus organo atliktas savo veiklos įvertinimas.	Ne	Bendrovėje nėra valdybos veiklos vertinimo ir informavimo apie veiklą praktikos.
V principas: Bendrovės kolegialių organų darbo tvarka Bendrovėje nustatyta kolegialių priežiūros ir valdymo organų darbo tvarka turėtų užtikrinti efektyvų šių organų darbą ir sprendimų priėmimą, skatinti aktyvų bendrovės organų bendradarbiavimą.		
5.1. Bendrovės kolegialiams priežiūros ir valdymo organams (šiam principui įgyvendinti <i>kolegialūs organai</i> apima tiek kolegialius priežiūros, tiek valdymo organus) vadovauja šių organų pirmininkai. Kolegialaus organo pirmininkas yra atsakingas už kolegialaus organo posėdžių tinkamą sušaukimą. Pirmininkas turėtų užtikrinti tinkamą visų kolegialaus organo narių informavimą apie šaukiamą posėdį ir posėdžio darbotvarkę. Jis taip pat turėtų užtikrinti tinkamą vadovavimą kolegialaus organo posėdžiams bei tvarką ir darbingą atmosferą posėdžio metu.	Taip	Bendrovės valdybos darbai vadovauja valdybos pirmininkas, jis taip pat yra atsakingas už posėdžių darbotvarkės sudarymą bei tinkamą susirinkimų sušaukimą. Darbotvarkė ir valdybos posėdžių dažnumas susiję su konkrečiais atitinkamu laikotarpiu bendrovėje vykstančiais įvykiais.
5.2. Bendrovės kolegialių organų posėdžius rekomenduojama rengti atitinkamu periodiškumu, pagal iš anksto patvirtintą grafiką. Kiekviena bendrovė pati sprendžia, kokių periodiškumu šaukti kolegialių organų posėdžius, tačiau rekomenduojama juos rengti tokiu periodiškumu, kad būtų užtikrintas nepertraukiamas esminių bendrovės valdymo klausimų sprendimas. Bendrovės stebėtojų tarybos posėdžiai turėtų būti šaukiami bent kartą per metus ketvirtį, o bendrovės valdybos posėdžiai – bent kartą per mėnesį.	Taip	Bendrovės valdybos posėdžiai rengiami ne rečiau kaip kartą per metus 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 sprenddami kitus su bendrovės valdymu susijusius klausimus. Bendrovės stebėtojų tarybos posėdžiai turėtų būti atviri bendrovės valdybos nariams, ypač tais atvejais, kai posėdyje svarstomi klausimai, susiję su valdybos narių atšaukimu, atsakomybe, atlyginimo nustatymu.	Ne	Bendrovė negali įgyvendinti šios rekomendacijos, nes joje sudaryta tik valdyba.

AB „GUBERNIJA“
Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai
VALDYMO ATASKAITA

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	Bendrovės įstatai, kuriuose nustatytos bendrovės akcijų investuotojams suteikiamos teisės, yra viešai paskelbiami bendrovės tinklalapyje internete.
6.3. Bendrovei ir jos akcininkams svarbūs sandoriai, tokie kaip bendrovės turto perleidimas, investavimas, įkeitimas ar kitoks apsunkinimas, turėtų gauti visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimą. 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 įstatai numato, kad visuotiniame akcininkų susirinkime turi teisę dalyvauti ir balsuoti visi asmenys, susirinkimo dieną esantys Bendrovės akcininkai ar jų įgalioti atstovai arba asmenys, su kuriais sudaryta balsavimo teisės perleidimo sutartis. Dalyvauti visuotiniame akcininkų susirinkime ir pasisakyti gali valdybos nariai ir bendrovės vadovas, išvadą ir ataskaitą parengęs auditorius. Akcininkas, turintis balsavimo teisę ir susipažinęs su darbotvarke, gali raštu pranešti visuotiniam akcininkų susirinkimui savo valia „už“ ar „prieš“ pavieniui dėl kiekvieno nutarimo. Šie pranešimai įskaitomi į susirinkimo kvorumą ir balsavimo rezultatus.
6.5. Siekiant užtikrinti užsienyje gyvenančių akcininkų teisę susipažinti su informacija, esant galimybei, rekomenduojama visuotiniam akcininkų susirinkimui parengtus dokumentus iš anksto paskelbti viešai prieinamai bendrovės interneto tinklalapyje ne tik lietuvių kalba, bet ir anglų kalba ir (ar) kitomis užsienio kalbomis. Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolą po jo pasirašymo ir (ar) priimtus sprendimus taip pat rekomenduojama paskelbti viešai prieinamai bendrovės interneto tinklalapyje lietuvių ir anglų kalba ir (ar) kitomis užsienio kalbomis. Bendrovės interneto tinklalapyje viešai prieinamai gali būti skelbiama ne visa dokumentų apimtis, jei jų viešas paskelbimas galėtų pakenkti bendrovei arba būtų atskleistos bendrovės komercinės paslaptys.	Taip	Bendrovė informaciją apie šaukiamą visuotinį akcininkų susirinkimą, siūlomų sprendimų projektus, kitus su šaukiamu visuotiniu akcininkų susirinkimu susijusius dokumentus, taip pat informaciją apie visuotiniame akcininkų susirinkime priimtus sprendimus akcininkams pateikia teisės aktuose nustatyta tvarka ir terminais, paskelbdama juos viešai ir Bendrovės interneto tinklalapyje. Visa investuotojams skirta informacija ir dokumentai yra skelbiama lietuvių ir anglų kalbomis per NASDAQ Vilniaus vertybinių popierių biržos informacinę sistemą ir 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	Bendrovės akcininkai gali įgyvendinti savo teisę dalyvauti visuotiniame akcininkų susirinkime tiek asmeniškai, tiek per atstovą, jeigu asmuo turi tinkamą įgaliojimą arba su juo sudaryta balsavimo teisės perleidimo sutartis teisės aktų nustatyta tvarka. Bendrovė sudaro sąlygas akcininkams balsuoti užpildant bendrąjį balsavimo biuletenį, kaip numatyta Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme.
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	Bendrovė nesilaiko šios rekomendacijos nuostatų, kadangi iki šiol nebuvo tokių pageidavimų iš akcininkų.
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	Taip	Bendrovės valdybos nariai laikosi šių rekomendacijų

AB „GUBERNIJA“

Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai

VALDYMO ATASKAITA

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.		
7.2. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys negali painioti bendrovės turto, kurio naudojimas specialiai su juo nėra aptartas, su savo turtu arba naudoti jį arba informaciją, kurią jis gauna būdamas bendrovės organo nariu, asmeninei naudai ar trečiojo asmens naudai gauti be bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo ar jo įgalioto kito bendrovės organo sutikimo.	Taip	Bendrovė visiškai laikosi šių rekomendacijų
7.3. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys gali sudaryti sandorį su bendrove, kurios organo narys jis yra. Apie tokį sandorį (išskyrus mažareikšmius dėl nedidelės jų vertės arba sudarytus vykdant įprastinę bendrovės veiklą bei standartinėmis sąlygomis) jis privalo nedelsdamas raštu arba žodžiu, įrašant tai į posėdžio protokolą, pranešti kitiems to paties organo nariams arba jį išrinkusiam bendrovės organui, arba bendrovės akcininkams. Šioje rekomendacijoje įvardytų sandorių sudarymui taip pat taikoma 4.5 rekomendacija.	Taip	Bendrovė visiškai laikosi šių rekomendacijų
7.4. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys turėtų susilaikyti nuo balsavimo, kai priimami sprendimai dėl sandorių ar kitokių klausimų, su kuriais jis susijęs asmeniniu ar dalykiniu interesu.	Taip	Bendrovė visiškai laikosi šių 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.	Ne	Bendrovė neruošia ir viešai neskelbia atlyginimų politikos ataskaitos. Bendrovės nuomone, tokia informacija komerciniu požiūriu yra viešai neskelbtina.
8.2. Atlyginimų ataskaitoje daugiausia dėmesio turėtų būti skiriama bendrovės direktorių atlyginimų politikai ateinančiais, o kur tinka – ir tolesniais, finansiniais metais. Joje taip pat turėtų būti apžvelgiama, kaip atlyginimų politika buvo įgyvendinama praėjusiais finansiniais metais. Ypatingas dėmesys turėtų būti skiriamas esminiems bendrovės atlyginimų politikos pokyčiams, lyginant su praėjusiais finansiniais metais.	Neaktualu	Žr. 8.1. rekomendacijos komentarą.
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;	Neaktualu	Žr. 8.1. rekomendacijos komentarą.

AB „GUBERNIJA“

[monės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai

VALDYMO ATASKAITA

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.	Neaktualu	Žr. 8.1. rekomendacijos komentarą.
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	Neaktualu	Žr. 8.1. rekomendacijos komentarą.

AB „GUBERNIJA“
Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai
VALDYMO ATASKAITA

darbuotojų skatinimo akcijomis sistemoje vertė finansinių metų pabaigoje; 3) finansinių metų pabaigoje nerealizuotas akcijų pasirinkimo sandorių skaičius, jų realizavimo kaina, realizavimo data ir pagrindinės teisių įgyvendinimo sąlygos; 4) visi esamų akcijų pasirinkimo sandorių sąlygų pokyčiai ateinančiais finansiniais metais. 8.5.3. Turėtų būti pateikiama ši su papildomų pensijų schemomis susijusi informacija: 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.	Neaktualu	Žr. 8.1. rekomendacijos komentarą.
8.7. Kintamų sudedamųjų atlyginimo dalių skyrimas turėtų priklausyti nuo iš anksto nustatytų ir išmatuojamų veiklos rezultatų vertinimo kriterijų.	Neaktualu	Žr. 8.1. rekomendacijos komentarą.
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.	Neaktualu	Žr. 8.1. rekomendacijos komentarą.
8.9. Į susitarimus su vykdomaisiais direktoriais arba valdymo organų nariais turėtų būti įtraukta nuostata, leidžianti bendrovei susigrąžinti kintamą sudedamąją atlyginimo dalį, kuri buvo išmokėta remiantis duomenimis, kurie vėliau pasirodė akivaizdžiai neteisingi.	Neaktualu	Žr. 8.1. rekomendacijos komentarą.
8.10. Išėtinės išmokos neturėtų viršyti nustatytos sumos arba nustatyto metinių atlyginimų skaičiaus ir apskritai neturėtų būti didesnės negu dvejų metų nekintamos atlyginimo dalies arba jos ekvivalento suma.	Neaktualu	Žr. 8.1. rekomendacijos komentarą.
8.11. Išėtinės išmokos neturėtų būti mokamos, jei darbo sutartis nutraukiama dėl blogų veiklos rezultatų.	Neaktualu	Žr. 8.1. rekomendacijos komentarą.
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.	Neaktualu	Žr. 8.1. rekomendacijos komentarą.
8.13. Tuo atveju, kai atlyginimas yra pagrįstas akcijų skyrimu, teisė į akcijas neturėtų būti suteikiama mažiausiai trejus metus po jų skyrimo.	Neaktualu	Žr. 8.1. rekomendacijos komentarą. Direktoriams Bendrovėje nėra atlyginama akcijomis.

AB „GUBERNIJA“
Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai
VALDYMO ATASKAITA

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.	Neaktualu	Žr. 8.1. rekomendacijos komentarą. Direktoriams Bendrovėje nėra atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti Bendrovės akcijų.
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 (nekinamoji plius kintamoji dalis) vertė.	Neaktualu	Žr. 8.1. ir 8.14. rekomendacijų komentarus.
8.16. Į direktorių konsultantų arba stebėtojų tarybos narių atlyginimą neturėtų būti įtraukiami akcijų pasirinkimo sandoriai.	Neaktualu	Žr. 8.1. ir 8.14. rekomendacijų komentarus.
8.17. Akcininkai, visų pirma instituciniai akcininkai, turėtų būti skatinami dalyvauti visuotiniuose akcininkų susirinkimuose ir balsuoti direktorių atlyginimų nustatymo klausimais.	Neaktualu	Žr. 8.1. rekomendacijos komentarą.
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.	Neaktualu	Žr. 8.1. rekomendacijos komentarą.
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.	Neaktualu	Žr. 8.1. ir 8.14. rekomendacijų komentarus.
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.	Neaktualu	Žr. 8.1. ir 8.14. rekomendacijų komentarus.
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	Neaktualu	Žr. 8.1. ir 8.14. rekomendacijų komentarus.

AB „GUBERNIJA“

Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai

VALDYMO ATASKAITA

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 scheme, ir kuri buvo patvirtinta metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime.	Neaktualu	Žr. 8.1. ir 8.14. rekomendacijų komentarus.
8.23. Prieš metinį visuotinį akcininkų susirinkimą, kuriame ketinama svarstyti 8.19 punkte nurodytą sprendimą, akcininkams turėtų būti suteikta galimybė susipažinti su sprendimo projektu ir su juo susijusiu informaciniu pranešimu (šie dokumentai turėtų būti paskelbti bendrovės tinklalapyje). Šiame pranešime turėtų būti pateiktas visas akcijomis pagrįsto atlyginimo schemas reglamentuojantis tekstas arba šių schemų pagrindinių sąlygų aprašymas, taip pat schemų dalyvių vardai ir pavardės. Pranešime taip pat turėtų būti nurodytas schemų ir bendros direktorių atlyginimų politikos ryšys. Sprendimo projekte turėtų būti aiški nuoroda į pačią schemą arba pateikta pagrindinių jos sąlygų santrauka. Akcininkams taip pat turėtų būti pateikta informacija apie tai, kaip bendrovė ketina apsirūpinti akcijomis, kurios reikalingos įsipareigojimams pagal skatinimo schemas įgyvendinti: turėtų būti aiškiai nurodyta, ar bendrovė ketina pirkti reikalingas akcijas rinkoje, laikyti jas atsargoje ar išleisti naujų akcijų. Taip pat turėtų būti pateikta schemos išlaidų, kurias patirs bendrovė dėl numatomo schemos taikymo, apžvalga. Šiame punkte nurodyta informacija turėtų būti paskelbta bendrovės interneto tinklalapyje.	Neaktualu	Žr. 8.1. ir 8.14. rekomendacijų komentarus.
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 gerbiama tos interesų turėtojų teisės, kurias gina įstatymai.	Taip	Bendrovė laikosi visų įstatymuose numatytų reikalavimų, užtikrinančių interesų turėtojų teises
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 priimanč svarbius bendrovei sprendimus, konsultacijos su darbuotojų kolektyvu bendrovės valdymo ir kitais svarbiais klausimais, darbuotojų dalyvavimas bendrovės akciniame kapitale, kreditorių įtraukimas į bendrovės valdymą bendrovės nemokumo atvejais ir kt.	Taip	Bendrovė laikosi visų įstatymuose numatytų reikalavimų, užtikrinančių interesų turėtojų teises
9.3. Kai interesų turėtojai dalyvauja bendrovės valdymo procese, jiems turėtų būti sudaromos sąlygos susipažinti su reikiama informacija.	Taip	Bendrovė laikosi visų įstatymuose numatytų reikalavimų, užtikrinančių interesų turėtojų teises
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;	Taip	Šioje rekomendacijoje nurodyta informacija atskleidžiama pranešimuose apie esminius įvykius, periodinėje informacijoje. Informacija taip pat pateikiama ir bendrovės interneto tinklalapyje.

AB „GUBERNIJA“

Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai

VALDYMO ATASKAITA

7) pagrindinius klausimus, susijusius su darbuotojais ir kitais interesų turėtojais; 8) bendrovės valdymo struktūrą ir strategiją. Šis sąrašas laikytinas minimaliu, ir bendrovės yra skatinamos neapsiriboti tik informacijos, nurodytos šiame sąraše, atskleidimu		
10.2. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 1 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama bendrovei, kuri yra patronuojanti kitų bendrovių atžvilgiu, atskleisti informaciją apie visos įmonių grupės konsoliduotus rezultatus	Neaktualu	Bendrovė neturi dukterinių įmonių
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.	Ne	Žr. 3.2. ir 8.1. rekomendacijų komentarus
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	Informacija atskleidžiame finansinėse ataskaitose ir metiniuose pranešimuose, tiek, kiek to reikalauja teisės aktai
10.5. Informacija turėtų būti atskleidžiama tokiu būdu, kad jokie akcininkai ar investuotojai nebūtų diskriminuojami informacijos gavimo būdo ir apimties atžvilgiu. Informacija turėtų būti atskleidžiama visiems ir vienu metu. Rekomenduojama, kad pranešimai apie esminius įvykius būtų skelbiami prieš arba po Vilniaus vertybinių popierių biržos prekybos sesijos, kad visi bendrovės akcininkai ir investuotojai turėtų vienodas galimybes susipažinti su informacija bei priimti atitinkamus investicinius sprendimus.	Taip	Bendrovė informaciją per vertybinių popierių biržos NASDAQ Vilnius naudojamą informacinę atskleidimo sistemą pateikia lietuvių ir anglų kalbomis vienu metu taip užtikrindama informacijos pateikimą visiems suinteresuotiems asmenims. Informacija, galinti turėti įtakos Bendrovės išleistų vertybinių popierių kainai, yra laikoma konfidenciali, todėl yra griežtai saugoma ir neatskleidžiama iki ji yra viešai paskelbiama per informacinę sistemą įstatymų nustatyta tvarka.
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.	Taip	Bendrovė užtikrina nešališką, savalaikį ir nebrangų priėjimą prie informacijos, skelbdama ją lietuvių ir anglų kalbomis per vertybinių popierių biržos NASDAQ Vilnius informacinę sistemą ir savo internetiniame tinklalapyje.
10.7. Rekomenduojama bendrovės interneto tinklalapyje skelbti bendrovės metinį pranešimą, finansinių ataskaitų rinkinį bei kitas bendrovės rengiamas periodines ataskaitas, taip pat siūloma į tinklalapį dėti bendrovės pranešimus apie esminius įvykius bei bendrovės akcijų kainų kitimą vertybinių popierių biržoje.	Taip	Bendrovė laikosi šios rekomendacijos ir informacija yra patalpinta bendrovės tinklalapyje www.gubernija.lt .
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. Tarpinių finansinių ataskaitų patikrinimo audito įmonė neatlieka.
11.2. Rekomenduojama, kad audito įmonės kandidatūrą visuotiniam akcininkų susirinkimui siūlytų bendrovės stebėtojų taryba, o jeigu ji bendrovėje nesudaroma, - bendrovės valdyba.	Taip	Audito įmonės kandidatūrą visuotiniam akcininkų susirinkimui siūlo bendrovės valdyba.
11.3. Jei audito įmonė yra gavusi iš bendrovės užmokestį už suteiktas ne audito paslaugas, bendrovė turėtų tai atskleisti akcininkams. Šia informacija taip pat turėtų disponuoti bendrovės stebėtojų taryba, o jeigu ji bendrovėje	Neaktualu	Audito įmonė bendrovei ne audito paslaugų neteikia.

AB „GUBERNIJA“

Įmonės kodas 144715765, Dvaro g. 179, Šiauliai

VALDYMO ATASKAITA

nesudaroma, – bendrovės valdyba, svarstydamą, kurią audito įmonės kandidatūrą pasiūlyti visuotiniam akcininkų susirinkimui.		
---	--	--