ŽEMAITIJOS PIENAS

2011-03-21

ATSAKINGŲ ASMENŲ PATVIRTINIMAS

Vadovaudamiesi LR Vertybinių popierių įstatymo 21 straipsnio 1 dalies nuostatomis ir LR Vertybinių popierių komisijos periodinės ir papildomos informacijos rengimo pateikimo taisyklėmis, mes – AB „Žemaitijos pienas“ Generalinis direktorius Algirdas Pažemeckas ir vyr. buhalterė Dalia Gecienė, patvirtiname, kad AB „Žemaitijos pienas“ 2010 metų audituotas finansinės ataskaitos rinkinys, sudarytas pagal Tarptautinius ataskaitos standartus, atitinka tikrovę ir teisingai parodo bendrovės ir bendrą AB „Žemaitijos pienas“ konsoliduotų įmonių turtą, įsipareigojimus, finansinę būklę bei pelną, kad konsoliduotame metiniame pranešime yra teisingai nurodyta verslo plėtros ir veiklos apžvalga, AB „Žemaitijos pienas“ būklė, kartu su pagrindinių rizikų ir neapibrėžtumų, su kuriais susiduria, aprašymu.

PRIDEDAMA: AB „Žemaitijos pienas“ 2010 m. konsoliduotas audituotas finansinių ataskaitų rinkinys, sudarytas pagal Tarptautinius atskaitų standartus, AB „Žemaitijos pienas“ 2010 m. konsoliduotas audituotas metinis pranešimas ir AB „Žemaitijos pienas“ pranešimas apie Vilniaus vertybinių popierių biržoje listinguojamų bendrovių valdymo kodekso laikymąsi.

Generalinis direktorius Algirdas Pažemeckas

Vyr. buhalterė Dalia Gecienė

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2010 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos nurodytos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

		Grupė		Bendrovė	
TURTAS	**Pastabos**	**2010 m.**	**2009 m.**	**2010 m.**	**2009 m.**
Ilgalaikis turtas					
Nematerialusis turtas		23	56	18	47
Materialusis turtas	5	65.357	78.007	46.113	57.775
Investicinis turtas	6	-	-	4.403	4.882
Investicijos į dukterines įmones	1	4	4	10.942	11.037
Suteiktos paskolos	7	3.760	973	3.760	973
Atidėto pelno mokesčio turtas	23	1.606	1.703	1.545	1.629
		70.749	**80.743**	**66.781**	**76.343**
Atsargos	8	62.081	37.871	53.426	33.218
Išankstiniai apmokėjimai		641	453	618	407
Iš pirkėjų gautinos sumos	9	36.265	29.329	41.374	30.756
Kitos gautinos sumos	10	6.542	3.030	6.450	2.955
Terminuoti indėliai		5.000	6.161	5.000	6.161
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	11	8.766	24.629	8.345	24.273
		119.294	**101.473**	**115.214**	**97.770**
TURTAS IŠ VISO		**190.043**	**182.216**	**181.995**	**174.113**
NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI					
Kapitalas ir rezervai					
Įstatinis kapitalas	12	48.375	48.375	48.375	48.375
Privalomasis rezervas		4.838	4.838	4.838	4.838
Kiti rezervai		10.000	-	10.000	-
Nepaskirstytasis pelnas		56.842	50.465	56.454	50.335
Nuosavybė, tenkanti patronuojančios bendrovės akcininkams		**120.055**	**103.678**	**119.667**	**103.548**
Mažumos dalis		1.840	2.626	-	-
Nuosavybė iš viso		**121.895**	**106.304**	**119.667**	**103.548**
Ilgalaikiai įsipareigojimai					
Gauta parama	13	2.678	3.200	1.002	1.235
Paskolos	14	8.838	24.474	8.838	24.474
Finansinės nuomos įsipareigojimai	15	6.575	11.249	5.968	10.287
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas		784	542	-	-
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	23	1.879	1.867	1.879	1.867
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		**20.754**	**41.333**	**17.687**	**37.863**
Trumpalaikiai įsipareigojimai					
Paskolos	14	1.670	1.158	1.670	1.158
Finansinės nuomos įsipareigojimai	15	4.673	5.107	4.317	4.757
Prekybos skolos	17	25.652	18.256	24.619	17.704
Mokėtinas pelno mokestis		2.822	1.045	2.820	1.042
Kitos mokėtinos sumos	18	12.578	9.015	11.215	8.041
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		**47.394**	**34.580**	**44.641**	**32.702**
Įsipareigojimai iš viso		**68.148**	**75.913**	**62.328**	**70.565**
NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO		**190.043**	**182.216**	**181.995**	**174.113**

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės ir finansinės atskaitomybės dalis.

Konsoliduota finansinė atskaitomybė ir finansinė atskaitomybė patvirtintos ir pasirašytos 2011 m. kovo 15 d.

Algirdas Pažemeckas
Gen. direktorius

Dalia Gecienė
Vyr. finansininkė

BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2010 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos nurodytos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

		Grupė		Bendrovė	
	Pastabos	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
Pajamos					
Pardavimų pajamos	19	433.692	372.825	427.735	371.190
Pardavimų savikaina		(344.136)	(303.021)	(342.681)	(303.246)
BENDRASIS PELNAS		**89.555**	**69.804**	**85.054**	**67.944**
Veiklos sąnaudos	20	(65.144)	(52.172)	(63.840)	(52.525)
Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos	21	(1.531)	(2.080)	649	847
VEIKLOS PELNAS		**22.880**	**15.552**	**21.863**	**16.266**
Finansavimo sąnaudos		(466)	(1.903)	(466)	(1.852)
Kitos finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos	22	680	648	716	603
PELNAS PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		**23.095**	**14.297**	**22.114**	**15.017**
Pelno mokesčio nauda (sąnaudos)	23	(3.773)	(3.028)	(3.532)	(2.684)
LAIKOTARPIO BENDROSIOS PAJAMOS		**19.322**	**11.269**	**18.582**	**12.333**
PRISKIRTINOS:					
Patronuojančios bendrovės akcininkams		19.225	11.196	18.582	12.333
Mažumos daliai		97	73	-	-
		19.322	**11.269**	**18.582**	**12.333**
Vienai akcijai tenkantis (nuostoliai) pelnas ir pasirinktiniais sandoriais sumažintas vienai akcijai tenkantis (nuostoliai) pelnas (Lt)	25	**0,40**	**0,24**	**0,38**	**0,25**

*Toliau **pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės ir finansinės atskaitomybės dalis.***

Konsoliduota finansinė atskaitomybė ir finansinė atskaitomybė patvirtintos ir pasirašytos 2011 m. kovo 15 d.

Algirdas Pažemeckas
Gen. direktorius

Dalia Gecienė
Vyr. finansininkė

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS"
Įmonės kodas 180240752, Sedos g. 35, Telšiai, Lietuva

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2010 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos nurodytos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Grupė	Įstatinis kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas	Nuosavybė, tenkanti patronuojančios bendrovės akcininkams	Mažumos dalis	Iš viso
Likutis 2008 m. gruodžio 31 d.	**48.375**	**4.838**	**-**	**39.269**	**92.482**	**2.553**	**95.035**
Išmokėti dividendai	-	-	-	-	-	-	-
Grynasis pelnas	-	-	-	11.196	11.196	73	11.269
Likutis 2009 m. gruodžio 31 d.	**48.375**	**4.838**	**-**	**50.465**	**103.678**	**2.626**	**106.304**
Išmokėtos tantjemos	-	-	-	(2.463)	(2.463)	-	(2.463)
Pervedimas į kitus rezervus	-	-	10.000	(10.000)	-	-	-
Dukterinės įmonės likvidavimas	-	-	-	(385)	(385)	(884)	(1.268)
Grynasis pelnas	-	-	-	19.225	19.225	97	19.322
Likutis 2010 m. gruodžio 31 d.	**48.375**	**4.838**	**10.000**	**56.842**	**120.055**	**1.840**	**121.895**

Bendrovė	Įstatinis kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas	Iš viso
Likutis 2008 m. gruodžio 31 d.	**48.375**	**4.838**	**-**	**38.002**	**91.215**
Išmokėti dividendai	-	-	-	-	-
Grynasis pelnas	-	-	-	12.333	12.333
Likutis 2009 m. gruodžio 31 d.	**48.375**	**4.838**	**-**	**50.335**	**103.548**
Išmokėtos tantjemos	-	-		(2.462)	(2.462)
Pervedimas į kitus rezervus	-	-	10.000	(10.000)	-
Grynasis pelnas	-	-	-	18.582	18.582
Likutis 2010 m. gruodžio 31 d.	**48.375**	**4.838**	**10.000**	**56.454**	**119.667**

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės ir finansinės atskaitomybės dalis.

Konsoliduota finansinė atskaitomybė ir finansinė atskaitomybė patvirtinta ir pasirašyta 2011 m. kovo 15 d.

Algirdas Pažemeckas
Gen. direktorius

Dalia Gecienė
Vyr. finansininkė

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2010 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos nurodytos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai				
Grynieji (nuostoliai) pelnas	19.322	11.269	18.582	12.333
Grynųjų (nuostolių) pelno koregavimai				
Nusidėvėjimas ir amortizacija	18.802	17.868	16.816	16.468
Gautos paramos amortizacija	(1.174)	(957)	(916)	(712)
Nuostoliai (pelnas) iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo ir nurašymo	(88)	-	(88)	32
Pelno mokesčio sąnaudos	3.688	3.028	3.448	2.684
Gautinų sumų vertės sumažėjimas	103	2	103	2
Ilgalaikio turto vertės sumažėjimas	14	(2.286)	40	(2.299)
Palūkanų (pajamos)	(297)	(772)	(297)	(771)
Palūkanų sąnaudos	466	1.953	466	1.852
Atsargų nurašymas iki grynosios realizacinės vertės	1.572	(453)	1.572	(471)
Kitos finansinės (pajamos) ir sąnaudos	(175)	124	(174)	168
Dukterinių įmonių likvidavimo nuostoliai (pelnas)	(103)	-	(103)	-
	42.130	**29.777**	**39.447**	**29.286**
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:				
Atsargų (padidėjimas)	(24.210)	25.117	(20.209)	22.447
Iš pirkėjų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	(6.906)	413	(10.618)	2.202
Išankstinių apmokėjimų sumažėjimas (padidėjimas)	(187)	127	(212)	(528)
Kitų gautinų sumų (padidėjimas)	(3.512)	5.337	(3.495)	4.235
Prekybos skolų (sumažėjimas) padidėjimas	6.038	(11.194)	6.915	(9.793)
Kitų mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)	3.021	2.873	3.174	2.631
Sumokėtas pelno mokestis	(3.331)	-	(3.331)	-
Sumokėta palūkanų	(486)	(1.903)	(466)	(1.852)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai	**12.558**	**50.548**	**11.206**	**48.628**
Investicinės veiklos pinigų srautai				
Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimai	(6.963)	(10.361)	(6.113)	(9.630)
Įplaukos iš materialiojo turto pardavimo	573	408	557	284
Dukterinių įmonių įsigijimas	(10)	(4)	(10)	(4)
Investicijų, skirtų pardavimui pardavimas	-	-	103	-
Grąžintos suteiktos paskolos	2.162	2.311	2.162	2.311
Suteiktos paskolos	(3.629)	(1.337)	(3.629)	(1.337)
Gauta palūkanų	297	772	297	688
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai	**(7.571)**	**(8.211)**	**(6.634)**	**(7.688)**
Finansinės veiklos pinigų srautai				
Dividendų išmokėjimas (neišmokėtų grąžinimas)	-	126	-	126
Tantjemų išmokėjimas	(2.462)	-	(2.462)	-
Gauta parama	684	-	684	-
Gautos paskolos	15.538	-	15.538	-

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2010 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos nurodytos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Grąžintos paskolos	(30.662)	(17.442)	(30.662)	(16.556)
Finansinės nuomos įsipareigojimų apmokėjimas	(5.108)	(3.279)	(4.759)	(2.947)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai	**(22.011)**	**(20.595)**	**(21.662)**	**(19.377)**
Grynasis pinigų srautų (sumažėjimas)	**(17.025)**	**21.742**	**(17.089)**	**21.563**
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	**30.791**	**9.049**	**30.435**	**8.872**
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	**13.766**	**30.791**	**13.346**	**30.435**

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės ir finansinės atskaitomybės dalis.

Konsoliduota finansinė atskaitomybė ir finansinė atskaitomybė patvirtinta ir pasirašyta 2011 m. kovo 15 d.

Algirdas Pažemeckas
Gen. direktorius

Dalia Gecienė
Vyr. finansininkė

1. BENDRA INFORMACIJA

AB „Žemaitijos pienas" (toliau – Bendrovė) yra Lietuvos Respublikoje registruota akcinė bendrovė. Jos buveinės adresas yra Sedos g. 35, Telšiai, Lietuva.

Bendrovė gamina pieno produktus ir parduoda juos Lietuvos ir užsienio rinkose. Bendrovė turi keletą didmeninės prekybos padalinių su sandėliais ir transportavimo priemonėmis didžiausiuose Lietuvos miestuose. Bendrovė pradėjo veiklą 1984 m. Bendrovės akcijomis prekiaujama Vilniaus vertybinių popierių biržos Einamajame sąraše.

2010 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo 48,375 tūkst. Lt, kurį sudarė 48,375,000 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 1 Lt.

2008 m. vasario 8 d. neeilinio akcininkų susirinkimo metu buvo nuspręsta pakeisti nominalią Bendrovės akcijų nominalią vertę nuo 10 Lt iki 1 lito už akciją, atitinkamai akcininkams vietoj vienos akcijos suteikti 10 akcijų.

2007 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo 48,375 tūkst. Lt, kurį sudarė 4,837,500 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 10 Lt.

Visos akcijos yra išleistos, pasirašytos ir apmokėtos.

2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. Bendrovė savų akcijų neturėjo.

Didžiausias AB „Žemaitijos pienas" akcininkas yra Bendrovės generalinis direktorius p. Algirdas Pažemeckas. 2010 m. gruodžio 31 d. p. Algirdas Pažemeckas valdė 44.15 proc. įregistruoto įstatinio kapitalo. „Skandinavska Ensilda Banken" (investicinis fondas) klientai 2010 m. gruodžio 31 d. turėjo 10.61 proc. akcijų AB „Klaipėdos pienas" 2010 m. gruodžio 31 d. turėjo 7.45 proc. akcijų, p. Pažemeckienė Danutė – 6.25 proc. akcijų Nėra informacijos, ar koks kitas akcininkas valdo daugiau kaip 5 proc. įstatinio kapitalo.

Gruodžio 31 d. Grupę sudarė AB „Žemaitijos pienas" ir jos dukterinės įmonės (toliau – Grupė):

Dukterinė įmonė	Bendrovės buveinė	Grupės valdomų akcijų dalis	Konsoliduota dalis	2010 m. Investicijos dydis (savikaina)	2009 m. Investicijos dydis (savikaina)	Grynasis turtas 2010 m. gruodžio 31 d.	Pagrindinė veikla
ABF „Šilutės Rambynas"	Klaipėdos g. 3, Šilutė, Lietuva	87,82%	87,82%	10.878	10.878	12,538	Sūrių gamyba ir pardavimas
ŽŪK „Sodžiaus pienas"	Šilalės g. 35, Laukuva, Lietuva	15,12%	100,00%	-	105	1,305	Likviduota 2010 metais
ŽŪK „Tarpučių pienas"	Klaipėdos g. 3, Šilutė, Lietuva	12,08%	100,00%	60	50	482	Pieno surinkimo paslaugos
SIA „Muižas piens"	Skaitkalnes g. 1, Riga, Latvija	32%	-	4	4	-	Mažmeninė ir didmeninė prekyba
				10.942	**11.037**		

Remiantis TFAS, dukterinė įmonė yra įmonė, kontroliuojama kitos (patronuojančios) įmonės, o kontrolė yra teisė valdyti įmonės finansinę ir veiklos politiką, siekiant gauti naudos iš jos veiklos, todėl

ŽŪK „Tarpučių pienas" yra laikoma dukterine įmone, nes jos pardavimai Bendrovei sudaro beveik 100 proc. ir Bendrovė turi lemiamą kontrolę, nors ir valdo mažiau nei 50 proc. akcijų.

2010 m. gruodžio 31 d. Bendrovės darbuotojų skaičius buvo - 1.383 (2009 m. gruodžio 31 d. – 1,363). 2010 m. gruodžio 31 d. Grupės darbuotojų skaičius buvo 1,550 (2009 m. gruodžio 31 d. – 1,528).

2. NAUJŲ IR PERŽIŪRĖTŲ TARPTAUTINIŲ FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTŲ PRITAIKYMAS

2010 m. Grupė ir Bendrovė pritaikė visus naujus ir peržiūrėtus TFAS bei Interpretacijas, patvirtintas Tarptautinių Apskaitos Standartų Tarybos (TAST) ir Tarptautinių Apskaitos Standartų Tarybos Tarptautinio Finansinės Atskaitomybės Aiškinimo Komiteto (TFAAK), kurie yra susiję su Bendrovės veikla ir įsigaliojo 2009 metais. Šių naujų ir peržiūrėtų Standartų ir Interpretacijų pritaikymas neturėjo jokios įtakos Grupės ir Bendrovės apskaitos politikos pakeitimams.

Standartai, pakeitimai ir interpretacijos, kurie įsigaliojo einamuoju periodu, bet neturėjo įtakos Grupės ir Bendrovės apskaitos politikai

- TFAS 1 „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmąjį kartą" (peržiūrėtas; taikomas nuo 2010 m. sausio 1 d.);
- TFAS 2 „Akcijomis išreikštas mokėjimas" (peržiūrėtas, taikomas nuo 2010 m. sausio 1 d.);
- TFAS 5 „Parduodamas ilgalaikis turtas ir nutraukta veikla" (peržiūrėtas, taikomas nuo 2010 m. sausio 1 d.);
- TFAS 8 „Verslo segmentai" (peržiūrėtas, taikomas nuo 2010 m. sausio 1 d.);
- TAS 1 "Finansinių ataskaitų pateikimas" (peržiūrėtas, taikomas nuo 2010 m. sausio 1 d.);
- TAS 7 "Pinigų srautų ataskaitos" (peržiūrėtas, taikomas nuo 2010 m. sausio 1 d.);
- TAS 17 "Nuoma" (peržiūrėtas, taikomas nuo 2010 m. sausio 1 d.);
- TAS 36 "Turto vertės sumažėjimas" (peržiūrėtas, taikomas nuo 2010 m. sausio 1 d.);
- TAS 39 "Finansiniai instrumentai: pripažinimas ir vertinimas" (priedėliai) (peržiūrėtas, taikomas nuo 2010 m. sausio 1 d.);

Grupės ir Bendrovės vadovybė mano, kad šių Standartų ir Interpretacijų pritaikymas būsimais laikotarpiais neturės jokios reikšmingos įtakos Grupės ir Bendrovės finansinei atskaitomybei.

3. REIKŠMINGOS APSKAITOS POLITIKOS

Finansinės atskaitomybės atitikimo pagrindas

Pateikta finansinė atskaitomybė ir konsoliduota finansinė atskaitomybė buvo parengta vadovaujantis Tarptautiniais Finansinės Atskaitomybės Standartais priimtais Europos Sąjungos (ES).

Finansinės atskaitomybės parengimo pagrindas

Pateikta finansinė atskaitomybė parengta įsigijimo savikainos pagrindu, išskyrus tam tikrų finansinių instrumentų perkainojimą tikrąja verte.

Finansiniai Bendrovės ir kitų Grupės įmonių finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Finansinė atskaitomybė yra pateikiami Lietuvos nacionaline valiuta – litais (Lt).

Žemiau pateiktos reikšmingiausios apskaitos politikos:

Konsolidavimo principai ir verslo jungimai

Finansinė atskaitomybė apima Bendrovės ir jos kontroliuojamų dukterinių įmonių finansines atskaitomybes kiekvienų metų gruodžio 31 d. Laikoma, kad yra kontrolė, kai Bendrovė turi galią valdyti kitos įmonės, į kurią investuotas kapitalas, finansų ir veiklos politiką, siekiant iš to gauti naudos.

Dukterinių įmonių įsigijimai apskaitomi taikant pirkimų metodą. Įsigijimo savikainą sudaro perduoto turto, išleistų nuosavybės priemonių arba prisiimtų įsipareigojimų tikroji vertė įsigijimo dieną bei tiesiogiai su įsigijimu susijusios išlaidos. Įsigyjamos įmonės turtas ir įsipareigojimai, kurie atitinka TFAS 3 pripažinimo kriterijus, įvertinami tikrosiomis vertėmis įsigijimo dieną. Pradinis dukterinės įmonės turto bei įsipareigojimų įvertinimas koreguojamas per dvylika mėnesių nuo įsigijimo dienos gavus papildomų duomenų, kurie padeda tiksliau įvertinti dukterinės įmonės turto ir įsipareigojimų tikrąją vertę.

Bet koks teigiamas skirtumas tarp įsigijimo savikainos ir įsigyjamos įmonės grynojo turto tikrosios vertės yra pripažįstamas kaip prestižas. Bet koks neigiamas skirtumas tarp įsigijimo savikainos ir įsigyjamos įmonės grynojo turto tikrosios vertės yra pripažįstamas to laikotarpio pajamomis bei apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Mažumos akcininkų dalį sudaro jiems tenkanti turto ir įsipareigojimų tikrųjų verčių dalis.

Dukterinės įmonės, įsigytos (parduotos) per metus, finansiniai rezultatai yra įtraukiami į konsoliduotą pelno (nuostolių) ataskaitą nuo dukterinės įmonės įsigijimo dienos iki dukterinės įmonės pardavimo datos (jei taikoma).

Dukterinių įmonių finansinės atskaitomybės koreguojamos taip, kad atitiktų Grupės taikomas apskaitos politikas, jei šios buvo skirtingos.

Visi reikšmingi Grupės įmonių tarpusavio sandoriai, balansiniai likučiai, pajamos, sąnaudos bei tarpusavio operacijų nerealizuotas pelnas (nuostoliai) iš konsoliduotos finansinės atskaitomybės eliminuojami.

Verslo jungimai, apimantys vienos šalies kontroliuojamas įmones

Nors 3 TFAS nėra taikomas verslo jungimams, apimantiems vienos šalies kontroliuojamas įmones, Grupė, nustatydama savo apskaitos politiką tokių verslo jungimų apskaitai, rėmėsi 3 TFAS principais. Verslo jungimus, apimančius vienos šalies kontroliuojamas įmones, kurie buvo atlikti po 2004 m. balandžio mėnesio, Grupės įmonės apskaito naudodamos pirkimų metodą. Grupės vadovybė mano, kad pirkimų metodo taikymas kartu su nepriklausomų vertintojų atliktais tikrųjų verčių įvertinimais leidžia geriausiai atspindėti įsigijimo operaciją bei parodyti tikrą ir teisingą vaizdą.

Prestižas

Su dukterinės įmonės įsigijimu susijęs prestižas parodo skirtumą tarp įsigijimo vertės ir įsigytos dukterinės įmonės grynojo turto tikrosios vertės įsigijimo dieną. Prestižas iš pradžių apskaitomas kaip turtas jo įsigijimo verte, o vėliau – įsigijimo verte, sumažinta vertės sumažėjimų suma, jeigu tokie sumažėjimai yra.

Atliekant vertės sumažėjimo tikrinimą, prestižas paskirstomas Grupės pinigus kuriantiems vienetams (ar jų grupėms) iš kurių tikimasi gauti naudos dėl verslo jungimo sinergijos. Pinigus kuriantys vienetai, kuriems buvo priskirtas prestižas, tikrinami dėl vertės sumažėjimo kartą per metus arba dažniau tuo atveju, jeigu yra požymių, kad vieneto vertė gali būti sumažėjusi. Jeigu pinigus kuriančio vieneto atsiperkamoji suma yra mažesnė už šio vieneto apskaitinę vertę, vertės sumažėjimo nuostolių suma pirmiausia mažinamas šiam vienetui anksčiau priskirtas prestižas, o vėliau – šiam vienetui priklausančio kito turto apskaitinės vertės (proporcingai). Pripažintas prestižo vertės sumažėjimas vėlesniais laikotarpiais nėra atstatomas.

Parduodant dukterinę įmonę, jai tenkančio prestižo suma įtraukiama į pelno (nuostolių) ataskaitą, apskaičiuojant pelną arba nuostolius iš pardavimo.

Investicijos į dukterines įmones

Investicijos į dukterines įmones Bendrovės balanse apskaitomos įsigijimo savikainos metodu. Iš dukterinių įmonių gaunami dividendai pripažįstami pajamomis tik tokiu dydžiu, kiek jie išmokami iš po įsigijimo uždirbto dukterinės įmonės pelno. Tokį pelną viršijanti dividendų dalis laikoma investicijos padengimu ir pripažįstama kaip investicijos savikainos mažinimas.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo verte. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Grupė ir Bendrovė gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Grupė ir Bendrovė neturi neapibrėžtą naudingo tarnavimo laiką turinčių nematerialiojo turto vienetų, todėl po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per

numatytą naudingo tarnavimo laiką. Nematerialaus turto amortizacijos sąnaudos yra įtrauktos į veiklos sąnaudas.

Programinė įranga

Naujos programinės įrangos įsigijimo kaštai yra kapitalizuojami ir pripažįstami nematerialiuoju ilgalaikiu turtu, jei šie kaštai nėra kompiuterinės įrangos sudedamoji dalis. Programinė įranga ir licencijos yra amortizuojamos per 3 metų laikotarpį.

Išlaidos, patirtos atstatant arba išlaikant numatomą ekonominę naudą iš turimų programinių sistemų veiklos, yra pripažįstamos laikotarpio, kai atliekami palaikymo ir priežiūros darbai, sąnaudomis.

Materialusis turtas

Materialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina, sumažinta sukaupto nusidėvėjimo bei vertės sumažėjimo suma.

Nebaigtos statybos straipsnyje apskaitomas statomas ilgalaikis materialusis turtas. Toks turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius. Įsigijimo savikaina apima projektavimo, statybos darbus, montavimui perduotus įrengimus ir įrangą bei kitas tiesiogines išlaidas.

Ilgalaikio materialiojo turto, išskyrus nebaigtą statybą, nusidėvėjimas yra skaičiuojamas per įvertintus naudingo tarnavimo laikotarpius, taikant tiesiogiai proporcingą metodą. Kiekvienų metų pabaigoje Grupė ir Bendrovė peržiūri ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpius, likutinę vertę ir nusidėvėjimo metodą ir įvertinimo pakeitimo įtaką, jei tokia yra, pripažįsta perspektyviai. Ilgalaikio materialiojo įvertinti naudingo tarnavimo laikotarpiai yra tokie:

Pastatai: 20 – 40 metų
Mašinos ir įrengimai: 5 metai
Transporto priemonės ir kita įranga: 4 – 10 metų

Turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, jei jo tarnavimo trukmė yra ilgesnė nei vieneri metai ir įsigijimo vertė ne mažesnė už 3000 Lt.

Ilgalaikis materialusis turtas, įsigytas išperkamosios nuomos būdu, yra nudėvimas per naudingą tarnavimo laikotarpį, taikant tą patį nusidėvėjimo skaičiavimo metodą kaip ir nuosavam turtui.

Pelnas ar nuostoliai, susidarantys dėl ilgalaikio turto pardavimo apskaičiuojami kaip skirtumas tarp pardavimo pajamų ir turto likutinės vertės ir yra pripažįstamai tų metų pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Remonto išlaidos yra pridedamos prie apskaitinės ilgalaikio materialiojo turto vertės, jei yra tikėtina, kad Grupė ir Bendrovė gaus ateityje ekonominę naudą iš šių išlaidų, ir jei jas galima patikimai įvertinti. Pakeistos dalies apskaitinė vertė yra nurašoma. Visos kitos remonto ir priežiūros išlaidos yra pripažįstamos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje tuo metu, kai jos yra patiriamos.

Investicinis turtas

Grupės ir Bendrovės investicinį turtą sudaro žemė ir pastatai, kurie yra nuomojami ir uždirba nuomos pajamas, ir nėra naudojami Grupės ir Bendrovės pagrindinės veiklos tikslams. Investicinis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą bei įvertintų vertės sumažėjimo nuostolių sumą.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per 20 – 40 metų naudingo tarnavimo laiką.

Perkėlimai į investicinį turtą ir iš jo atliekami tada ir tik tada, kai pasikeičia turto paskirtis.

Materialiojo ir nematerialiojo turto vertės sumažėjimas

Kiekvieną finansinės atskaitomybės sudarymo datą Grupė ir Bendrovė peržiūri likutinę ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertę, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Jei tokių požymių yra, Grupė ir Bendrovė įvertina šio turto atsiperkamąją vertę tam, kad būtų galima įvertinti vertės sumažėjimą (jei toks yra). Kai neįmanoma įvertinti turto atsiperkamosios vertės, Grupė ir Bendrovė paskaičiuoja pajamas generuojančios turto grupės, kuriai šis turtas priklauso, atsiperkamąją vertę. Kai gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas, Grupės ir Bendrovės turtas yra paskirstomas atskiriems pajamas generuojančio turto vienetams arba Grupės ir Bendrovės turtas yra paskirstomas mažesnėms pajamas generuojančio turto vienetų grupėms, kurioms gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas.
Kiekvieną finansinės atskaitomybės sudarymo datą bei, kai yra vertės sumažėjimo požymių, Grupė ir Bendrovė atlieka ilgalaikio nematerialiojo turto, kurio naudingo tarnavimo laikotarpis yra neapibrėžtas, ir ilgalaikio nematerialiojo turto, kuris nėra dar paruoštas naudojimui, vertės sumažėjimo testus.

Atsiperkamoji vertė yra didesnioji iš tikrosios vertės, atėmus pardavimo sąnaudas, ir naudojimo vertės. Įvertinant naudojimo vertę, tikėtini ateities pinigų srautai yra diskontuojami iki dabartinės vertės naudojant ikimokestinę diskonto normą, įvertintą pagal dabartines rinkos sąlygas, egzistuojančią pinigų laiko vertę bei su turtu susijusią riziką, į kurią nebuvo atsižvelgta įvertinant ateities pinigų srautus.

Jei turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) įvertinta atsiperkamoji vertė yra mažesnė nei šio turto apskaitinė vertė, apskaitinė turto vertė sumažinama iki atsiperkamosios šio turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) vertės. Nuostolis dėl vertės sumažėjimo pripažįstamas iš karto pelno (nuostolių) ataskaitoje, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas. Tuo atveju, nuostolis dėl vertės sumažėjimo yra apskaitomas kaip perkainojimo rezervo sumažėjimas.

Jei po nuostolio dėl vertės sumažėjimo pripažinimo turto vertė padidėja, tai apskaitinė turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertė padidinama iki naujai paskaičiuotos turto atsiperkamosios vertės, bet taip, kad padidėjimas neviršytų apskaitinės šio turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertės, jei nuostolis dėl vertės sumažėjimo ankstesniais metais nebūtų buvęs pripažintas. Turto vertės sumažėjimo atstatymas pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje iš karto, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas. Tuo atveju, vertės sumažėjimo atstatymas yra apskaitomas kaip perkainojimo rezervo padidėjimas.

Atsargos

Atsargos pirminio pripažinimo metu yra apskaitomos įsigijimo/pasigaminimo savikaina. Vėlesniais laikotarpiais atsargos yra apskaitomos mažesne grynąja galimo realizavimo verte arba įsigijimo/pasigaminimo savikaina. Savikaina nustatoma naudojant FIFO metodą. Nebaigtos gamybos ir pagamintos produkcijos savikainą sudaro žaliavos, tiesioginės darbo ir kitos tiesioginės sąnaudos bei su gamyba susijusios pridėtinės sąnaudos. Grynoji galimo realizavimo vertė – įvertinta pardavimo kaina, esant įprastomis verslo sąlygomis, atėmus įvertintas gamybos užbaigimo ir galimas pardavimo išlaidas.

Finansinis turtas

Grupė ir Bendrovė pripažįsta finansinį turtą balanse tada, kai Grupė ir Bendrovė tampa finansinės priemonės sutarties šalimi.

Paskolos ir gautinos sumos

Prekybos gautinos sumos, paskolos ir kitos su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais gautinos sumos, kuriomis neprekiaujama aktyvioje rinkoje, yra priskiriamos „Paskoloms ir gautinoms sumoms". Paskolos ir gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra pripažįstamos apskaitoje tikrąja verte. Vėlesniais laikotarpiais toks finansinis turtas yra apskaitomas amortizuota savikaina, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą, atėmus bet kokį pripažintą vertės sumažėjimo nuostolį, kuris atspindi neatgautinas sumas.

Efektyvios palūkanų normos metodas

Efektyvios palūkanų normos metodas – tai finansinio turto amortizuotos savikainos skaičiavimo ir palūkanų pajamų paskirstymo per atitinkamą laikotarpį metodas. Efektyvi palūkanų norma – tai palūkanų norma, kuri tiksliai diskontuoja įvertintus ateities pinigų srautus per numatytą finansinio turto laikotarpį arba per atitinkamą trumpesnį laikotarpį.

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Kiekvieną finansinės atskaitomybės sudarymo dieną Grupė ir Bendrovė įvertina finansinį turtą, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Finansinio turto vertė sumažėja tada, kai yra objektyvių veiksnių, kaip vieno ar kelių įvykių, įvykusių po finansinio turto pirminio pripažinimo, pasekmė, kurie turėjo įtakos finansinio turto įvertintiems ateities pinigų srautams. Finansinio turto, apskaitomo amortizuota savikaina, vertės sumažėjimo nuostolių suma yra skirtumas tarp finansinio turto apskaitinės vertės ir įvertintų ateities pinigų srautų dabartinės vertės, apskaičiuotos naudojant efektyvią palūkanų normą, apskaičiuotą pirminio pripažinimo metu.

Viso finansinio turto apskaitinė vertė yra tiesiogiai sumažinama įvertintais vertės sumažėjimo nuostoliais, išskyrus prekybos gautinas sumas, kurių apskaitinė vertė yra sumažinama per atidėjimų sąskaitą. Kai prekybos gautina suma yra neatgaunama, ši prekybos gautina suma yra nurašoma per atidėjimų sąskaitą. Atidėjimų sąskaita yra mažinama ankščiau nurašytų sumų atgavimais po balanso datos. Atidėjimų apskaitinės vertės pasikeitimai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Jei po balanso sudarymo dienos įvertintų vertės sumažėjimo nuostolių suma sumažėja ir šis sumažėjimas gali būti objektyviai susietas su įvykiais, kurie įvyko po įvertintų vertės sumažėjimo nuostolių pripažinimo, tuomet šie ankščiau pripažinti įvertinti vertės sumažėjimo nuostoliai yra atstatomi per pelno (nuostolių) ataskaitą, bet taip, kad įvertintų vertės sumažėjimo nuostolių atstatymo

dieną investicijų apskaitinės vertės neviršytų amortizuotos savikainos, jei nuostolis dėl vertės sumažėjimo ankstesniais laikotarpiais nebūtų buvęs pripažintas.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro grynieji pinigai kasoje ir pinigai bankų sąskaitose, indėliai iki pareikalavimo ir kitos trumpalaikės likvidžios investicijos (iki trijų mėnesių), kurios gali būti lengvai iškeičiamos į aiškias pinigų sumas ir kurioms būdinga nereikšminga vertės pasikeitimo rizika.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai – bet kokie įsipareigojimai, kurie yra sutartiniai įsipareigojimai perduoti grynuosius pinigus ar kitą finansinį turtą kitam ūkio subjektui arba apsikeisti finansinėmis priemonėmis su kita įmone tokiomis sąlygomis, kurios yra potencialiai nepalankios arba išvestinės ar neišvestinės priemonės sutartis, už kurią gali būti atsiskaityta pačios įmonės nuosavybės priemonėmis.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai yra priskiriami finansiniams įsipareigojimams, vertinamiems tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą arba kitiems finansiniams įsipareigojimams.

Kiti finansiniai įsipareigojimai

Kiti finansiniai įsipareigojimai, įskaitant paskolas, yra pripažįstami tikrąja verte, atėmus sandorio sudarymo išlaidas. Vėlesniais laikotarpiais kiti finansiniai įsipareigojimai yra apskaitomi amortizuota savikaina, apskaičiuota naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Palūkanų sąnaudos yra pripažįstamos, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą.

Efektyvios palūkanų normos metodas

Efektyvios palūkanų normos metodas – tai finansinių įsipareigojimų amortizuotos savikainos skaičiavimo ir palūkanų sąnaudų paskirstymo per atitinkamą laikotarpį metodas. Efektyvi palūkanų norma – tai palūkanų norma, kuri tiksliai diskontuoja įvertintus ateities pinigų srautus per numatytą finansinių įsipareigojimų laikotarpį arba per atitinkamą trumpesnį laikotarpį.

Finansinių priemonių tikroji vertė

Tikroji vertė atspindi finansinių priemonių vertę, už kurią turtas gali būti realizuotas ar įsipareigojimai gali būti padengti. Tais atvejais, kai, vadovybės nuomone, finansinio turto apskaitinė vertė ir finansinių įsipareigojimų amortizuota savikaina žymiai skiriasi nuo jų tikrosios vertės, tikroji tokio finansinio turto ir įsipareigojimų vertė yra atskleidžiama atskirai finansinės atskaitomybės pastabose.

Dotacijos

Dotacijos apskaitomos kaupimo principu, t.y. gautos dotacijos arba jų dalys pripažįstamos panaudotomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su dotacijomis susijusios sąnaudos.

Dotacijos, susijusios su turtu

Dotacijos, susijusios su turtu, apima dotacijas, kurios yra gautos ilgalaikio turto forma arba skirtos ilgalaikiam turtui įsigyti. Dotacijos yra apskaitomos gauto turto tikrąja verte ir vėliau pripažįstamos pajamomis per atitinkamo ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

Dotacijos, susijusios su pajamomis

Dotacijos, susijusios su pajamomis, apima dotacijas, gautas išlaidoms ir negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visas kitas dotacijas, nepriskirtinas dotacijoms, susijusioms su turtu. Dotacija pripažįstama tada, kai ji faktiškai gaunama, arba kai yra pagrįstas užtikrinimas, kad ji bus gauta.

Nuoma

Nuoma yra pripažįstama išperkamąja, kai pagal nuomos sąlygas perduodama iš esmės visa rizika ir nauda, susijusi su turto nuosavybe. Veiklos nuoma – tai į išperkamosios nuomos sąvoką neįeinanti nuoma.

Grupė ir Bendrovė kaip nuomotojas

Pajamos pagal veiklos nuomos sutartis yra pripažįstamos tiesiogiai proporcingu metodu per visą nuomos laikotarpį.

Grupė ir Bendrovė kaip nuomininkas

Išperkamąja nuoma nuomojamas turtas yra pripažįstamas kaip turtas verte, lygia išsinuomoto turto tikrajai vertei nuomos pradžioje, arba minimalių nuomos mokėjimų dabartine verte, jei ji yra mažesnė. Atitinkamas įsipareigojimas nuomotojui yra atvaizduojamas balanse kaip išperkamosios nuomos įsipareigojimas. Finansinės sąnaudos (palūkanų sąnaudos), t.y. skirtumas tarp bendrų mokėtinų sumų ir įsigyto turto tikrosios vertės yra pripažįstamos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje per nuomos laikotarpį, naudojant pastovią palūkanų normą.

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

Pajamų pripažinimas

Pajamos įvertinamos gauto ar gautino už prekes ar paslaugas turto tikrąja verte, neįskaitant pridėtinės vertės mokesčio, atėmus grąžinimus ir nuolaidas. Pajamos yra pripažįstamos kaupimo principu. Pajamos registruojamos apskaitoje ir pateikiamos finansinėje atskaitomybėje nepriklausomai nuo gautų įplaukų, t.y. tuomet, kai jos yra uždirbamos.

Pajamos iš prekių pardavimo

Pajamos iš prekių pardavimo yra pripažįstamos tuo atveju, kai visos toliau išvardytos sąlygos įvykdomos:

- Grupė ir Bendrovė pirkėjui perduoda reikšmingą rizikos dalį ir prekių nuosavybės teikiamą naudą;
- Grupė ir Bendrovė nebeturi valdymo teisių, susijusių su nuosavybės ir nebekontroliuoja parduotų prekių;
- pajamų suma gali būti patikimai nustatyta;
- tikėtina, kad Grupė ir Bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą; ir
- su sandoriu susijusios patirtos arba būsimosios išlaidos gali būti patikimai įvertintos

Paslaugų pajamos
Paslaugų pajamos yra pripažįstamos tada, kai paslauga yra suteikta.

Palūkanų pajamos pripažįstamos kaupimo principu, atsižvelgiant į skolos likutį ir taikomą efektyvią palūkanų normą. Gautos palūkanų įplaukos pinigų srautų ataskaitoje pateikiamos kaip investicinės veiklos pinigų srautai.

Dividendų pajamos pripažįstamos tada, kai akcininkai įgauna teisę gauti dividendus. Gautos dividendų įplaukos pinigų srautų ataskaitoje pateikiamos kaip investicinės veiklos pinigų srautai.

Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje kaupimo principu, kai patiriamos.

Užsienio valiuta

Operacijos užsienio valiuta yra konvertuojamos į litus oficialiu, tą dieną Lietuvos banko nustatytu kursu, kuris apytiksliai lygus rinkos kursui. Piniginis turtas ir įsipareigojimai yra konvertuojami į litus balanso sudarymo dienos valiutos kursu.

Gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitos sudarymui buvo naudoti šie valiutų kursai:

	2010 m.			2009 m.	
1 EUR	=	3,4528 Lt	1 EUR	=	3,4528 Lt
1 LVL	=	4,8643 Lt	1 LVL	=	4,8679 Lt
1 USD	=	2,6099 Lt	1 USD	=	2,4052 Lt

Keitimo kurso skirtumai dėl operacijų užsienio valiutomis apmokėjimo įtraukiami į pelno (nuostolių) ataskaitą tuo metu, kai jie atsiranda. Pelnas arba nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo, konvertuojant piniginį turtą ar įsipareigojimus į litus, įtraukiamas į pelno (nuostolių) ataskaitą.

Atidėjiniai

Atidėjiniai yra pripažįstami, kai Grupė ir Bendrovė turi teisinį įsipareigojimą arba neatšaukiamą pasižadėjimą dėl praeities įpareigojančiojo įvykio ir yra tikėtina, kad bus išleistos lėšos šiems įsipareigojimams padengti bei galima patikimai nustatyti tokių įsipareigojimų dydį.

Mokesčiai

Pelno mokesčio sąnaudas sudaro einamųjų metų pelno mokesčio sąnaudos ir atidėtas pelno mokestis.

Pelno mokestis
Einamųjų metų pelno mokesčio sąnaudos yra apskaičiuotos nuo einamųjų metų apmokestinamojo pelno. Apmokestinamasis pelnas skiriasi nuo pelno pateikto bendrųjų pajamų ataskaitoje dėl apmokestinamąjį pelną nemažinančių ar nedidinančių sąnaudų ar pajamų elementų. Nuo 2010 m. sausio 1 d. Lietuvoje taikomas pelno mokesčio tarifas yra 15 proc.

Atidėtas pelno mokestis

Atidėtas pelno mokestis apskaitomas balanso metodu. Atidėtų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra pripažįstami būsimų mokesčių tikslais, pažymint skirtumus tarp turimo turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės finansinėje atskaitomybėje ir jų atitinkamos mokestinės bazės. Atidėtų mokesčių įsipareigojimai yra pripažįstami visiems laikiniems skirtumams, kurie vėliau didins apmokestinamąjį pelną, o atidėtų mokesčių turtas pripažįstamas tik ta dalimi, kuri tikėtinai ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną. Toks turtas ir įsipareigojimai yra nepripažįstami, jei laikini skirtumai yra susiję

su prestižu (arba neigiamu prestižu), arba jei nesusijusio su verslo jungimu sandorio metu pripažintas turtas ar įsipareigojimai neįtakoja nei apmokestinamojo, nei finansinio pelno.

Atidėto pelno mokesčio turtas yra peržiūrimas balanso sudarymo datai ir yra sumažinamas, jei nėra tikėtina, kad Grupė ir Bendrovė ateityje turės pakankamai apmokestinamojo pelno šiam turtui realizuoti, iki sumos, kuri tikėtinai ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną.

Atidėto pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra įvertinami naudojant mokesčio tarifą, kuris taikomas metų, kuriais šiuos laikinus skirtumus numatoma padengti arba apmokėti, pelno mokesčiui apskaičiuoti.

Atidėto pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai sudengiami, kai jie yra susiję su mokesčiais, nustatytais tų pačių institucijų ir kai Grupė ir Bendrovė ketina padengti mokėtinus mokesčius grynąja verte.

Pelno mokestis ir atidėtas pelno mokestis už ataskaitinį laikotarpį

Pelno mokesčio ir atidėto pelno mokesčio sąnaudos ar nauda apskaitomos pelno (nuostolių) ataskaitoje, išskyrus tuos atvejus, kai jos susijusios su straipsniais apskaitomais akcininkų nuosavybėje. Tuomet atidėti mokesčiai taip pat apskaitomi akcininkų nuosavybėje.

Segmentai

Verslo segmentu šioje finansinėje atskaitomybėje laikoma išskiriama Grupės ir Bendrovės sudedamoji dalis, dalyvaujanti gaminant atskirą produktą ar teikiant paslaugą arba grupę susijusių produktų ar paslaugų, kurios rizika ir pelnas skiriasi nuo kitų verslo segmentų.

Neapibrėžtumai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėje atskaitomybėje, išskyrus neapibrėžtus įsipareigojimus verslo jungimuose. Jie yra aprašomi finansinėje atskaitomybėje, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ištekliai, duodantys ekonominę naudą, bus prarasti, yra labai maža.

Neapibrėžtas turtas finansinėje atskaitomybėje nėra pripažįstamas, tačiau jis yra aprašomas finansinėje atskaitomybėje tuomet, kai yra tikėtina, kad bus gautos pajamos arba ekonominė nauda.

Pobalansiniai įvykiai

Pobalansiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Grupės ir Bendrovės padėtį balanso sudarymo datą (koreguojantys įvykiai), atspindimi finansinėje atskaitomybėje. Pobalansiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai jų įtaka yra reikšminga.

Susijusios šalys

Susijusiomis su Grupe ir Bendrove šalimis pripažįstami akcininkai, darbuotojai, Valdybos nariai, jų artimi giminės ir įmonės, kurios tiesiogiai ar netiesiogiai per tarpininką kontroliuoja Bendrovę arba yra kontroliuojamos atskirai ar kartu su kita šalimi, kuri taip pat pripažįstama susijusia šalimi, galiojant sąlygai, kad šis ryšys suteikia galimybę vienai iš šalių kontroliuoti kitą šalį arba daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai, priimant finansinius ir valdymo sprendimus.

4. PAGRINDINIAI VERTINIMAI TAIKANT GRUPĖS IR BENDROVĖS APSKAITOS POLITIKĄ IR ĮVERTINIMO NEAPIBRĖŽTUMAI

Parengiant Grupės ir Bendrovės finansinę atskaitomybę, vadovybė turi priimti tam tikrus sprendimus, įvertinimus ir prielaidas, kurie įtakoja atskleidžiamas pajamų, išlaidų, turto ir įsipareigojimų sumas bei neapibrėžtumų atskleidimus ataskaitos parengimo dieną. Tačiau šių prielaidų ir įvertinimų neapibrėžtumas gali paveikti rezultatus, o tai gali pareikalauti turto ar įsipareigojimų balansinių sumų reikšmingo koregavimo ateityje.

Sprendimai

Taikant Grupės ir Bendrovės apskaitos politiką, vadovybė priėmė toliau pateiktus sprendimus, išskyrus tuos įvertinimus, kurie turi reikšmingiausią įtaką sumoms, pripažintoms finansinėje atskaitomybėje.

Veiklos nuomos įsipareigojimai – Grupė ir Bendrovė kaip nuomotojas

Grupė ir Bendrovė į savo investicinio turto portfelį įtraukė komercinio turto nuomą. Grupė ir Bendrovė, remiantis sutarčių terminų ir sąlygų įvertinimu, nustatė, kad ji turės visą reikšmingą riziką ir naudą, gautą nuosavybės teise į šį turtą ir todėl šias sutartis apskaito kaip veiklos nuomą.

Įvertinimai ir prielaidos

Pagrindinės ateities prielaidos ir kiti reikšmingi įvertinimo neapibrėžtumo šaltiniai balanso sudarymo dieną, kurie sukelia reikšmingą riziką ir tai gali pareikalauti turto ar įsipareigojimų balansinių sumų reikšmingo koregavimo kitais finansiniais metais, yra aptarti žemiau:

Nefinansinio turto vertės sumažėjimas

Grupė ir Bendrovė įvertina, ar atskaitomybės sudarymo dieną nėra požymių, kad nefinansinis turtas gali būti nuvertėjęs. Nefinansinio turto vertės sumažėjimas tikrinamas, kai yra požymių, jog balansinės sumos negali būti atstatytos. Kai yra atliekami naudojimo vertės skaičiavimai, vadovybė turi įvertinti tikėtinas būsimas pinigines įplaukas iš turto ar pinigus generuojančio vieneto ir pasirinkti tinkamą diskonto normą, skaičiuodama dabartinę piniginių įplaukų vertę.

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Kiekvieną finansinės atskaitomybės sudarymo dieną Grupė ir Bendrovė įvertina finansinį turtą, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Finansinio turto vertė sumažėja tada, kai yra objektyvių veiksnių, kaip vieno ar kelių įvykių, įvykusių po finansinio turto pirminio pripažinimo, pasekmė, kurie turėjo įtakos finansinio turto įvertintiems ateities pinigų srautams. Finansinio turto, apskaitomo amortizuota savikaina, vertės sumažėjimo nuostolių suma yra skirtumas tarp finansinio turto apskaitinės vertės ir įvertintų ateities pinigų srautų dabartinės vertės, apskaičiuotos naudojant efektyvią palūkanų normą, apskaičiuotą pirminio pripažinimo metu.

Atidėto pelno mokesčio turtas

Atidėto pelno mokesčio turtas pripažįstamas visiems nepanaudotiems mokestiniams nuostoliams tiek, kiek yra tikėtina gauti mokestinio pelno, kuriuo bus užskaityti nuostoliai. Reikšmingi vadovybės sprendimai yra reikalingi apibrėžti atidėto pelno mokesčio turto sumas, kurios gali būti pripažintos, remiantis tikėtinu būsimųjų apmokestinamų pelnų laikotarpiu ir dydžių ir būsimomis mokesčių planavimo strategijomis.

5. MATERIALUSIS TURTAS

Pastaba Nr. 05- Materialusis turtas (Balanse)

Gruodžio 31 d. Grupės materialiojo turto pasikeitimai pateikiami žemiau:

Grupė (tūkst. Lt)	Žemė, pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kitas ilgalaikis materialusist urtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
Įsigijimo vertė						
2008 m. gruodžio 31 d.	**38.183**	**123.199**	**28.969**	**12.844**	**6.782**	**209.976**
turto įsigijimai	370	12.546	3.739	227	(3.226)	13.657
parduotas ir nurašytas turtas	(421)	(9.484)	(324)	(722)	(176)	(11.126)
vertės didinimas	-	2.286	-	-	-	2.286
perklasifikavimai	1.629	1.318	-	2	(2.949)	-
2009 m. gruodžio 31 d.	**39.761**	**129.865**	**32.384**	**12.351**	**431**	**214.792**
turto įsigijimai	89	3.310	1.398	317	2.600	7.713
parduotas ir nurašytas turtas	(25)	(918)	(486)	(479)	(1.106)	(3.014)
vertės sumažėjimo atstatymas	-	-	-	-	-	-
perklasifikavimai	-	1.084	-	-	(1.084)	-
2010 m. gruodžio 31 d.	**39.824**	**133.341**	**33.297**	**12.189**	**841**	**219.492**
Sukauptas nusidėvėjimas						
2008 m. gruodžio 31 d.	**12.314**	**83.170**	**15.922**	**9.840**		**121.246**
nusidėvėjimas	1.870	10.922	4.118	1.437	-	18.347
parduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimas	(168)	(3.685)	(109)	(687)	-	(4.650)
perklasifikavimai	-	-	-	-	-	-
2009 m. gruodžio 31 d.	**14.016**	**90.406**	**19.931**	**10.590**	**-**	**134.944**
nusidėvėjimas	1.963	11.751	3.932	1.111	-	18.757
parduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimas	(10)	(613)	(336)	(462)	-	(1.421)
perklasifikavimai	-	-	-	-	-	-
2010 m. gruodžio 31 d.	**15.969**	**101.545**	**23.527**	**11.239**	**-**	**152.280**
Vertės sumažėjimas						
2008 m. gruodžio 31 d.	**233**	**-**	**-**	**10**	**7**	**250**
vertės sumažėjimas	-	-	-	-	-	-
vertės sumažėjimo atstatymas	1.592	-	-	-	-	1.592
2009 m. gruodžio 31 d.	**1.825**	**-**	**-**	**10**	**7**	**1.842**
vertės sumažėjimas	5	7	-	27	-	40
vertės sumažėjimo atstatymas	(25)	(1)	-	-	-	(26)
2010 m. gruodžio 31 d.	**1.805**	**6**	**-**	**37**	**7**	**1.855**
Likutinė vertė						
2009 m. gruodžio 31 d.	**23.920**	**39.458**	**12.454**	**1.751**	**425**	**78.007**
2010 m. gruodžio 31 d.	**22.050**	**31.790**	**9.770**	**912**	**835**	**65.357**

Gruodžio 31 d. Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto pasikeitimai pateikiami žemiau:

Bendrovė (tūkst. Lt)	Žemė, pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kitas ilgalaikis materialusi sturtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
Įsigijimo vertė						
2008 m. gruodžio 31 d.	**21.253**	**106.682**	**21.353**	**10.472**	**5.448**	**165.208**
turto įsigijimai	367	12.462	3.739	109	(3.748)	12.929
parduotas ir nurašytas turtas	(1)	(6.314)	(163)	(540)	(176)	(7.194)
vertės didinimas		2.286	-	-	-	2.286
perklasifikavimai	995	284	-	1	(1.279)	-
2009 m. gruodžio 31 d.	**22.614**	**115.400**	**24.929**	**10.042**	**245**	**173.229**
turto įsigijimai	69	2986	1398	270	1531	6.254
parduotas ir nurašytas turtas	(22)	(855)	(406)	(287)	(1.106)	(2.676)
vertės didinimas	-	-	-	-	-	-
perklasifikavimai	-	71	-	-	(71)	-
2010 m. gruodžio 31 d.	**22.661**	**117.602**	**25.921**	**10.025**	**599**	**176.807**
Sukauptas nusidėvėjimas						
2008 m. gruodžio 31 d.	**5.518**	**74.509**	**13.096**	**7.749**	**-**	**100.872**
nusidėvėjimas	1.081	9.908	3.596	1.296	-	15.881
parduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimas	-	(788)	(39)	(505)	-	(1.332)
perklasifikavimai	-	-	-	-	-	-
2009 m. gruodžio 31 d.	**6.599**	**83.629**	**16.654**	**8.539**	**-**	**115.421**
nusidėvėjimas	1.139	10.751	3.439	967	-	16.297
parduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimas	(7)	(550)	(269)	(237)	-	(1.063)
perklasifikavimai						
2010 m. gruodžio 31 d.	**7.732**	**93.830**	**19.823**	**9.269**	**-**	**130.655**
Vertės nuvertėjimas						
2008 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-	-	-
vertės sumažėjimas	-	-	-	-	-	-
vertės sumažėjimo atstatymas	-	-	-	-	-	-
2009 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-	-	-
vertės sumažėjimas	5	7	-	27	-	40
vertės sumažėjimo atstatymas	-	-	-	-	-	-
2010 m. gruodžio 31 d.	**5**	**7**	**-**	**27**	**-**	**40**
Likutinė vertė						
2009 m. gruodžio 31 d.	**16.009**	**31.771**	**8.275**	**1.475**	**245**	**57.775**
2010 m. gruodžio 31 d.	**14.924**	**23.764**	**6.098**	**729**	**599**	**46.112**

Grupės ir Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 2010 m. atitinkamai sudaro 18,757 tūkst. Lt ir 16,297 tūkst. Lt (2009 m. gruodžio 31 d. – 18,347 tūkst. Lt ir 15,881 tūkst. Lt).

2010 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ilgalaikis materialusis turtas, kurio likutinė vertė buvo lygi 15,060 tūkst. Lt (2009 m. gruodžio 31 d. – 18,513 tūkst. Lt), buvo įkeistas bankams kaip Bendrovės gautų paskolų užstatas. Dukterinė įmonė ABF „Šilutės Rambynas" 2010 m. gruodžio 31 d. taip pat buvo įkeitusi ilgalaikį materialųjį turtą už Bendrovės gautas paskolas, kurio likutinė vertė buvo lygi 39 tūkst. Lt (2009 m. gruodžio 31 d. – 44 tūkst. Lt) (14 pastaba).

Dalis Grupės ir Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2010 m. gruodžio 31 d. lygi 76,834 tūkst. Lt ir 70,313 tūkst. Lt buvo visiškai nusidėvėjusi (2009 m. gruodžio 31 d. atitinkamai – 71,333 tūkst. Lt ir 64,996 tūkst. Lt), tačiau vis dar naudojama veikloje.

Grupės ir bendrovės investicijos, patirtos 2010 m. įsigyjant ilgalaikį materialųjį ir nematerialųjį turtą, sudarė atitinkamai 7,713 tūkst. Lt ir 6,254 tūkst. Lt (2009 m. – 13,657 tūkst. Lt ir 12,929 tūkst. Lt). Kadangi visas grupės ir bendrovės turtas yra Lietuvoje, visi įsigijimai yra susiję su Lietuvos geografiniu segmentu.

6. INVESTICINIS TURTAS

Pastaba Nr. 6 - Investicinis turtas (Finansinės būklės ataskaitoje)
Gruodžio 31 d. investicinį turtą sudarė:

	Grupė	Bendrovė
Įsigijimo vertė		
2008 m. gruodžio 31 d.		9.435
- įsigijimai		
- perkėlimai į ilgalaikį materialųjį turtą		
2009 m. gruodžio 31 d.	-	9.435
- įsigijimai	-	-
- perkėlimai į ilgalaikį materialųjį turtą	-	-
2010 m. gruodžio 31 d.	-	9.435
Sukauptas nusidėvėjimas		
2008 m. gruodžio 31 d.		4.074
- nusidėvėjimas		479
- perkėlimai į ilgalaikį materialųjį turtą		
2009 m. gruodžio 31 d.	-	4.553
- nusidėvėjimas	-	479
- perkėlimai į ilgalaikį materialųjį turtą	-	-
2010 m. gruodžio 31 d.	-	5.032
Likutinė vertė		
2009 m. gruodžio 31 d.	-	4.882
2010 m. gruodžio 31 d.	-	4.403

Investicinio turto tikroji vertė yra artima jos likutinei vertei.

Bendrovės investicinio turto nusidėvėjimas 2010 m. sudarė 479 tūkst. Lt (2009 m. – 479 tūkst. Lt).

Bendrovės 2010 m. ir 2009 m. investicinį turtą sudaro nuomojamas turtas ABF „Šilutės Rambynas".

Visos nuomos sutartys gali būti lengvai nutrauktos prieš kelis mėnesius apie tai pranešus nuomininkui arba nuomotojui.

7. SUTEIKTOS PASKOLOS

Pastaba Nr. 7 – Suteiktos paskolos (Finansinės būklės ataskaitoje)

Gruodžio 31 d. suteiktas paskolas sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	**2009 m.**	**2010 m.**	**2009 m.**
Suteiktos paskolos	5.436	2.360	5.436	2.359
Minus: suteiktų paskolų trumpalaikė dalis	(1.677)	(1.385)	(1.677)	(1.385)
	3.760	**973**	**3.760**	**973**

Visos paskolos yra išduotos litais. Paskolų gražinimo terminai yra nuo 1 iki 9 metų.

8. ATSARGOS

Pastaba Nr. 8 – Atsargos (Finansinės būklės ataskaitoje)

Gruodžio 31 d. atsargas sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	**2009 m.**	**2010 m.**	**2009 m.**
Žaliavos	12.384	11.346	10.336	9.719
Pagaminta produkcija ir nebaigta gamyba	51.513	29.367	44.906	26.283
Prekės, skirtos perparduoti	886	1.490	886	1.490
	64.783	**42.203**	**56.129**	**37.492**
Minus: vertės sumažinimas iki grynosios realizacinės vertės	(2.703)	(4.331)	(2.703)	(4.274)
Iš viso	**62.081**	**37.871**	**53.426**	**33.218**

9. IŠ PIRKĖJŲ GAUTINOS SUMOS

Pastaba Nr. 9 – Iš pirkėjų gautinos sumos (Finansinės būklės ataskaitoje)

Gruodžio 31 d. iš pirkėjų gautinas sumas sudarė :

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	**2009 m.**	**2010 m.**	**2009 m.**
Iš pirkėjų gautinos sumos	28.057	24.694	27.925	23.476
Iš susijusių šalių gautinos sumos	8.313	4.637	13.554	7.282
	36.370	**29.331**	**41.479**	**30.758**
Minus: vertės sumažėjimas	(105)	(2)	(105)	(2)
Iš viso:	**36.265**	**29.329**	**41.374**	**30.756**

Vertės sumažėjimo abejotinoms iš pirkėjų gautinoms sumoms pasikeitimas 2010 m. ir 2009 m. bendrųjų pajamų ataskaitoje yra įtrauktas į veiklos sąnaudas. Gautinų sumų vertės sumažėjimo pokytis padidino 2010 m. veiklos sąnaudas.

Iš pirkėjų gautinos sumos yra beprocentės ir paprastai jų terminas yra 30 – 90 dienų.
Iš pirkėjų gautinų sumų nuvertėjimo sumų judėjimas yra toks:

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	**2009 m.**	**2010 m.**	**2009 m.**
Likutis metų pradžiai	2	65	2	41
Vertės sumažėjimas	103	(63)	103	(39)
Likutis metų pabaigai	**105**	**2**	**105**	**2**

Iš pirkėjų gautinų sumų laikotarpių analizė 2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. yra tokia:

Grupė	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis nėra praėjęs bei joms nėra apskaitytas vertės sumažėjimas	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis jau praėjęs, tačiau joms nėra apskaitytas vertės sumažėjimas					Iš viso
		mažiau nei 3 mėn.	3 – 6 mėn.	6 – 9 mėn.	9 – 12 mėn.	daugiau nei 1 m.	
2009 m.	22,152	2,471	44	-	23	2	**24,694**
2010 m.	27,336	612	-	4	-	-	**27,952**

Bendrovė	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis nėra praėjęs bei joms nėra apskaitytas vertės sumažėjimas	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis jau praėjęs, tačiau joms nėra apskaitytas vertės sumažėjimas					Iš viso
		mažiau nei 3 mėn.	3 – 6 mėn.	6 – 9 mėn.	9 – 12 mėn.	daugiau nei 1 m.	
2009 m.	21,002	2,452	22	-	-	2	**23,476**
2010 m.	27,232	588	-	-	-	-	**27,820**

10. KITOS GAUTINOS SUMOS

Pastaba Nr. 10 – Kitos gautinos sumos (Finansinės būklės ataskaitoje)

Gruodžio 31 d. kitas gautinas sumas sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	**2009 m.**	**2010 m.**	**2009 m.**
Avansu sumokėtas pelno mokestis	1.661	-	1.661	-
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	1.677		1.677	
Gautinas GPM	501		501	
Gautinas PVM	2.529	1.178	2.520	1.177
Kitos gautinos sumos	174	1.852	91	1.778
Iš viso:	**6.542**	**3.030**	**6.451**	**2.955**

11. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

Pastaba Nr. 11 – Pinigai ir pinigų ekvivalentai (Finansinės būklės ataskaitoje)

Gruodžio 31 d. pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	**2009m.**	**2010 m.**	**2009m.**
Pinigai banke	8.603	24.463	8.186	24.128
Pinigai kasoje	163	167	159	145
Iš viso:	**8.766**	**24.629**	**8.345**	**24.273**
	-			
Terminuoti indėliai	5.000	6.161	5.000	6.161
Iš viso:	**5.000**	**6.161**	**5.000**	**6.161**

2010 m. gruodžio 31 d. Grupėje ir Bendrovėje buvo 5,000 tūkst. Lt terminuotų indėlių, pastarieji taip pat atsispindi ir pinigų srautų ataskaitoje.

12. NUOSAVAS KAPITALAS

2010 m. akcinį kapitalą sudarė 48,375,000 paprastosios vardinės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 Lt. 2007 m. gruodžio 31 d. akcinį kapitalą sudarė 4,837,500 paprastosios vardinės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė yra 10 Lt. 2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. visos akcijos buvo pilnai apmokėtos.

Pastaba Nr. 12 – Įstatinis kapitalas (Finansinės būklės ataskaitoje)

Gruodžio 31 d. Bendrovės pagrindiniais akcininkais buvo:

	2010 m.		2009 m.	
	Akcijų skaičius	Nuosavybės dalis, proc.	Akcijų skaičius	Nuosavybės dalis, proc.
Pažemeckas Algirdas	21.355.870	44,15%	21.355.870	44,15%
SKANDINAVISKA ENSKILDA BANKEN CLIENTS kodas 50203290810, SERGELS TORG 2 10640 STOCKHOLM, SWEDEN	5.131.830	10,61%	3.841.690	7,94%
AB „Klaipėdos pienas" įm. kodas 240026930, Šilutės pl. 33, 91107 Klaipėda	3.601.844	7,45%	3.601.844	7,45%
Pažemeckienė Danutė	3.025.850	6,25%	-	0,00%
Šunokienė Ona	-	0,00%	2.614.430	5,40%
Kiti smulkieji akcininkai	15.259.606	31,54%	16.961.166	35,06%
Iš viso:	**48.375.000**	**100,00%**	**48.375.000**	**100,00%**

Privalomasis rezervas

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5 proc. grynojo pelno, kol rezervas pasieks 10 proc. įstatinio kapitalo. Bendrovės privalomasis rezervas buvo pilnai suformuotas. Privalomasis rezervas negali būti paskirstytas akcininkams.

Kiti rezervai

Kiti rezervai formuojami pagal metinio akcininkų susirinkimo nutarimą dėl pelno paskirstymo ir yra numatyti Bendrovės įstatuose. Šie rezervai gali būti naudojami tik visuotinio akcininkų susirinkimo patvirtintiems tikslams. Remiantis šiuo metu galiojančiu Akcinių bendrovių įstatymu, Bendrovės sudaryti rezervai, kiti nei privalomasis rezervas, jų nepanaudojus ir neplanuojant jų panaudoti, turi būti atstatomi į paskirstytinąjį pelną ir perpaskirstyti.

13. GAUTA PARAMA

Pastaba Nr. 13 – Gauta parama (Finansinės būklės ataskaitoje)

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės dotacijų judėjimą sudarė:

	Grupė	Bendrovė
Gauta parama		
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	**16.178**	**11.158**
- gavimai	-	-
- dukterinių įmonių įsigijimas	-	-
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	**16.178**	**11.158**
- gavimai	684	684
- dukterinių įmonių įsigijimas	-	-
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	**16.862**	**11.842**
Sukaupta amortizacija		
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	**12.052**	**9.211**
- amortizacija	957	712
- dukterinių įmonių įsigijimas	-	-
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	**13.009**	**9.923**
- amortizacija	1.174	916
- dukterinių įmonių įsigijimas	-	-
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	**14.183**	**10.839**
Likutinė vertė		
2009 m. gruodžio 31 d.	**3.169**	**1.235**
2010 m. gruodžio 31 d.	**2.679**	**1.002**

2006 m. kovo 9 d. Bendrovė pasirašė paramos sutartį su NMA, susijusią su Bendrovės gamybos linijų modernizacijos projektu (toliau šioje bei sekančiose pastraipose Projektas). Parama skirta EK ir Nacionalinio biudžeto pagal finansavimo programą „Žemės ūkio ir žuvininkystės produktų perdirbimo ir marketingo modernizavimas". NMA įsipareigojo suteikti Bendrovei iki 3,435 tūkst. Lt (arba 44.72 proc.) visos suplanuotos Projekto vertės. Projekto įgyvendinimui 2,533 tūkst. Lt (arba 73.74 proc.) paramos suteiks ES Struktūriniai Fondai, o likusi 902 tūkst. Lt (arba 26.26 proc.) dalis bus suteikta iš Nacionalinio biudžeto. 2009 m. gruodžio 31 d. gautos subsidijos likutinė vertė buvo lygi 1,235 tūkst. Lt 2010 m. 03 mėn. – gauta parama pagal Lietuvos kaimo plėtros 2007-13 m. programos priemones- „Žemės ūkio produktų perdirbimas ir pridėtinės vertės didinimas" - verslo plano projektui „AB Žemaitijos pieno konkurencingumo didinimas, diegiant technologinio proceso inovacijas" 684 tūkst. Lt. 2010 m. gruodžio 31 d. visų gautų Bendrovės subsidijų likutinė vertė sudarė 1,002 tūkst. Lt.

2005 m. liepos 5 d. ABF „Šilutės Rambynas" pasirašė finansavimo sutartį su VšĮ „Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondas" dėl 300 tūkst. litų paramos gavimo. Parama skirta ABF „Šilutės Rambynas" katilinės rekonstrukcijai, kurios metu katilinėje naudojama kuro rūšis bus pakeista iš mazuto į suskystintas dujas. Paramos dydis negali viršyti 70 proc. viso rekonstrukcijos projekto vertės. Katilinės rekonstrukcija buvo baigta 2005 m. gruodžio mėn., todėl dotacijos suma pradėta amortizuoti nuo 2006 m. sausio 1 d. per 8 metų naudingo tarnavimo laikotarpį, mažinant katilinės nusidėvėjimo sąnaudas, apskaitytas pardavimo savikainoje. 2010 m. gruodžio 31 d. subsidijos likutis buvo 112,5 tūkst. Lt (2009 m. gruodžio 31 d. - 150 tūkst. Lt).

2006 m. sausio 24 d. ABF „Šilutės Rambynas" pasirašė finansavimo sutartį su Nacionaline mokėjimo agentūra prie Žemės ūkio ministerijos dėl 3,395 tūkst. litų paramos gavimo. Parama skirta ABF „Šilutės Rambynas" pieno perdirbimo gamybos modernizavimui įsigyjant naujus automobilius ir įrengimus. ABF „Šilutės Rambynas" įsigijo naujus įrengimus 2006 m. birželio ir liepos mėnesiais, todėl dotacijos suma buvo pradėta amortizuoti nuo sekančio mėnesio po įrengimų įsigijimo per 5 metų naudingo tarnavimo laikotarpį, mažinant įrengimų nusidėvėjimo sąnaudas, apskaitytas pardavimo savikainoje. Subsidija ABF „Šilutės Rambynas" buvo išmokėta 2007 m. sausio 31 d.

2010 m. gruodžio 31 d. ABF "Šilutės Rambynas" visų dotacijų ir subsidijų likutis buvo 1,676 tūkst. Lt (2009 m. gruodžio 31 d – 1,934 tūkst. Lt).

Finansavimų amortizacija užskaitoma su nusidėvėjimu ir apskaitoma nusidėvėjimo ir amortizacijos straipsnyje pardavimų savikainoje pelno (nuostolių) ataskaitose. Gautos paramos amortizuojamos lygiomis dalimis per paramos lėšomis įsigyto turto nusidėvėjimo laikotarpį.

14. PASKOLOS

Pastaba Nr. 14 – Paskolos (Finansinės būklės ataskaitoje)

Gruodžio 31 d. Grupės paskolas sudarė:

Grupė	Sutarties pradžia	Grąžinimo terminas	Valiuta	Likutis 2010 m.	Likutis 2009 m.
AB DnB NORD bankas	2004 05	2012 06	EUR	6.750	20.717
AB DnB NORD bankas	2006 06	2013 04	EUR	3.758	4.915
Iš viso:				**10.508**	**25.632**
Atimti: trumpalaikes paskolas					
Atimti: Ilgalaikių paskolų trumpalaikę dalį				(1.670)	(1.158)
Iš viso ilgalaikių paskolų				**8.838**	**24.474**

Gruodžio 31 d. Bendrovės paskolas sudarė:

Bendrovė	Sutarties pradžia	Grąžinimo terminas	Valiuta	Likutis 2010 m.	Likutis 2009 m.
AB DnB NORD bankas	2004 05	2012 06	EUR	6.750	20.717
AB DnB NORD bankas	2006 06	2013 04	EUR	3.758	4.915
Iš viso:				**10.508**	**25.632**
Atimti: trumpalaikes paskolas					
Atimti: Ilgalaikių paskolų trumpalaikę dalį				(1.670)	(1.158)
Iš viso ilgalaikių paskolų				**8.838**	**24.474**

Grupės ir Bendrovės ilgalaikių paskolų grąžinimo terminai:

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	**2009 m.**	**2010 m.**	**2009 m.**
Per vienerius metus	1.670	1.158	1.670	1.158
Per antrus metus	8.420	1.670	8.420	1.670
Per trečius metus	418	22.387	418	22.387
Per ketvirtus ir kitus metus	-	417	-	417
Iš viso:	**10.508**	**25.632**	**10.508**	**25.632**

Metų pabaigoje Grupės ir Bendrovės negrąžintų paskolų dalis nacionaline ir užsienio valiutomis:

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	**2009 m.**	**2010 m.**	**2009 m.**
Eurai	10.508	25.632	10.508	25.632
Litais		-		-
Iš viso:	**10.508**	**25.632**	**10.508**	**25.632**

15. FINANSINĖS NUOMOS ĮSIPAREIGOJIMAI

Gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės būsimuosius minimalius finansinės nuomos mokėjimus sudarė:

Grupė	**2010 m.**		**2009 m.**	
	Minimalūs išperkamosios nuomos mokėjimai	**Minimalių išperkamosios nuomos mokėjimų dabartinė vertė**	**Minimalūs išperkamosios nuomos mokėjimai**	**Minimalių išperkamosios nuomos mokėjimų dabartinė vertė**
Per vienerius metus	4.861	4.673	5.356	5.107
Per dvejus - penkerius metus	6.710	6.575	11.534	11.249
Minimalūs išperkamosios nuomos mokėjimai	**11.570**	**11.249**	**16.890**	**16.356**
Atimti: būsimas palūkanas	(323)		(534)	
Dabartinė minimalių išperkamosios nuomos mokėjimų vertė	**11.248**		**16.356**	

Bendrovė	**2010 m.**		**2009 m.**	
	Minimalūs išperkamosios nuomos mokėjimai	**Minimalių išperkamosios nuomos mokėjimų dabartinė vertė**	**Minimalūs išperkamosios nuomos mokėjimai**	**Minimalių išperkamosios nuomos mokėjimų dabartinė vertė**
Per vienerius metus	4.490	4.317	5.007	4.757
Per dvejus - penkerius metus	6.093	5.968	10.571	10.287
Minimalūs išperkamosios nuomos mokėjimai	**10.583**	**10.285**	**15.578**	**15.044**
Atimti: būsimas palūkanas	(298)		(534)	
Dabartinė minimalių išperkamosios nuomos mokėjimų vertė	**10.285**		**15.044**	

2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. visos Grupės ir Bendrovės finansinės nuomos sutartys yra pasirašytos eurais.

16. VEIKLOS NUOMA

Nuomos įmokas ateityje pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis sudaro:

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
Per vienerius metus	1.818	1.647	1.818	1.647
Nuo vienerių iki penkerių metų	1.877	1.637	1.877	1.637
Po penkerių metų	-	283	-	283
Iš viso:	**3.695**	**3.567**	**3.695**	**3.567**

Veiklos nuomos mokėjimo valiuta yra litas.

17. MOKĖTINOS SUMOS

Finansinių įsipareigojimų sąlygos:
- Prekybos skolos yra beprocentės ir paprastai apmokamos per 30 dienų.
- Kitos mokėtinos sumos yra beprocentės ir turi vidutiniškai vieno mėnesio apmokėjimo terminą.
- Mokėtinos palūkanos paprastai yra apmokamos kas mėnesį per visus finansinius metus.
- Su susijusiomis šalimis susijusių mokėtinų sumų sąlygos pateiktos 28 pastaboje.

Gruodžio 31 d. mokėtinas sumas sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
Skolos tiekėjams	24.771	17.996	23.567	16.150
Skolos susijusioms įmonėms	-	260	171	1.554
Gauti išankstiniai apmokėjimai	881	-	881	-
Iš viso	**25.652**	**18.256**	**24.619**	**17.704**

18. KITOS MOKĖTINOS SUMOS

Pastaba Nr. 18 – Kitos mokėtinos sumos (Finansinės būklės ataskaitoje).
Gruodžio 31 d. kitas mokėtinas sumas sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
Sukauptos sąnaudos	6.708	4.718	6.358	4.718
Mokėtinas darbo užmokestis	2.919	1.902	2.172	1.721
Mokėtinas socialinis draudimas	1.340	1.066	1.220	927
Mokėtini mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	157	344	156	98
Gauti avansai	-	568	-	568
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	1.455	417	1.309	9
Iš viso:	**12.578**	**9.015**	**11.215**	**8.041**

19. INFORMACIJA APIE SEGMENTUS

Pastaba Nr. 19 – Pardavimai (Bendrųjų pajamų ataskaitoje)

Valdymo tikslais Grupės ir Bendrovės veikla organizuojama kaip vienas pagrindinis segmentas – pieno produktų gamyba ir pardavimas (pirminis segmentas). Pardavimai pagal geografinius segmentus (antrinius segmentus) pateikiami žemiau:

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	**2009 m.**	**2010 m.**	**2009 m.**
Pardavimai				
Lietuva	248.931	210.457	247.008	209.249
Kitos Baltijos ir NVS šalys	112.876	74.846	110.771	74.419
Kitos Europos šalys	63.666	73.041	61.737	73.041
JAV	126	2.295	126	2.295
Kita	8.093	12.186	8.093	12.186
Iš viso:	**433.692**	**372.825**	**427.735**	**371.190**

20. VEIKLOS SĄNAUDOS

Pastaba Nr. 20 – Veiklos sąnaudos (Bendrųjų pajamų ataskaitoje)

Gruodžio 31 d. veiklos sąnaudas sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	**2009 m.**	**2010 m.**	**2009 m.**
Atlyginimai ir socialinis draudimas*	27.193	25.988	26.813	25.439
Paslaugos	8.719	3.301	8.368	4.808
Marketingas ir rinkodara	16.580	6.553	16.583	6.510
Kuras ir atsarginės dalys	4.584	3.953	4.523	3.882
Nusidėvėjimas ir amortizacija	2.739	3.742	2.712	3.722
Atsargų grynosios realizacinės vertės pokytis	(1.572)	2.069	(1.572)	2.069
Medžiagos	1.538	1.282	1.510	1.249
Mokėtini mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	755	906	692	780
Kitos sąnaudos	4.608	4.378	4.211	4.066
Iš viso:	**65.144**	**52.172**	**63.840**	**52.525**

2010 m. Grupės ir Bendrovės atlyginimų ir socialinio draudimo veiklos sąnaudos buvo atitinkamai 27,193 tūkst. Lt ir 26,813 tūkst. Lt. Dalis tokių išlaidų yra apskaitoma produkcijos savikainoje ir kitose veiklos sąnaudose.

21. KITOS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Pastaba Nr. 21 – Kitos veiklos pajamas ir sąnaudos (Bendrųjų pajamų atasakaitoje)

Gruodžio 31 d. kitos veiklos pajamas ir sąnaudas sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
Kitos veiklos pajamos				
	3.382	2.544	3.337	2.432
Ilgalaikio materialiojo turto pardavimo pelnas ir žaliavų, prekių, skirtų perparduoti pardavimo pajamos	186	1.301	1.080	1.182
Nuomos pajamos	675	314	675	314
Valgyklos pajamos	415		373	668
Kitos:		-		
	4.657	**4.159**	**5.465**	**4.597**
			-	
Kitos veiklos sąnaudos				
	(4.338)	(2.275)	(3.120)	(2.275)
Žaliavų, prekių, skirtų perparduoti pardavimo savikaina	(1.140)	(1.076)	(986)	(974)
Nuomos sąnaudos		(3)		(3)
Atlyginimai ir socialinsi draudimas	-		-	
	(710)	(2.885)	(710)	(497)
Kitos:				
	(6.189)	**(6.239)**	**(4.816)**	**(3.750)**
IŠ VISO:	**(1.532)**	**(2.080)**	**649**	**847**

22. FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Pastaba Nr. 22 – kitos finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos (Bendrųjų pajamų ataskaitoje)

Gruodžio 31 d. finansinės veiklos pajamas ir sąnaudas sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos				
Palūkanų pajamos	606	772	606	688
Pelnas dėl valiutų kurso pasikeitimo	246	40	245	-
Kitos finansinės pajamos	123	453	117	401
	975	**1.265**	**968**	**1.089**
Finansinės veiklos sąnaudos				
(Nuostoliai) dėl valiutų kurso pasikeitimo	(273)	(609)	(252)	(486)
Palūkanų sąnaudos	(486)	(1.903)	(466)	(1.852)
Kitos finansinės veiklos sąnaudos	(2)	(8)	-	-
	(761)	**(2.520)**	**(717)**	**(2.338)**
IŠ VISO:	**215**	**(1.255)**	**251**	**(1.249)**

23. PELNO MOKESČIO SĄNAUDOS (NAUDA)

Pastaba Nr. 23 – Pelno mokesčio nauda (sąnaudos) (Bendrųjų pajamų ataskaitoje)

Už metus, pasibaigusius 2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. pelno mokesčio sąnaudas sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	**2009 m.**	**2010 m.**	**2009 m.**
(Nuostoliai) Pelnas prieš apmokestinimą	23.095	14.297	22.114	15.017
Pelno mokesčio sąnaudos, taikant norminiuose aktuose numatytą mokesčio tarifą	3.448	3.342	3.448	3.342
Neapmokestinamų skirtumų mokestinis efektas	84	(474)	84	(808)
Atidėto pelno mokesčio turto sumažinimo po įvertinimo pasikeitimo mokestinis efektas	241	-	-	-
Atidėto pelno mokesčio tarifo pasikeitimo įtaka (2009 m. – 20 proc., 2010 m. – 15 proc.)	-	160	-	150
Pelno mokesčio sąnaudos (nauda), apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	**3.773**	**3.028**	**3.532**	**2.684**
Ankstesnių laikotarpių pelno mokesčio koregavimai	-	-	-	-
Einamojo laikotarpio pelno mokestis	-	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimas	(3.773)	(3.028)	(3.532)	(2.684)
Pelno mokesčio sąnaudos (nauda), apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	**3.773**	**3.028**	**3.532**	**2.684**

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	**2009 m.**	**2010 m.**	**2009 m.**
Atidėtojo pelno mokesčio turtas				
Sukaupti mokestiniai nuostoliai	-	-	-	-
Atsargos	414	664	405	641
Sukauptas atostogų rezervas	1.121	933	1.102	919
Kitos sukauptos sąnaudos	72	106	38	69
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, iš viso	**1.606**	**1.703**	**1.545**	**1.629**
Atimti: sumažėjimas po įvertinimo				
Atidėto pelno mokesčio įsipareigojimas				
Skirtingi ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai	(784)	(542)	-	-
Ilgalaikio turto tikrosios vertės koregavimas įsigijant dukterinę įmonę	-	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas, iš viso	**(784)**	**(542)**	-	-
Atidėtas pelno mokesčio turtas, grynąja verte	**822**	**1.161**	**1.545**	**1.629**

24. DUKTERINĖS ĮMONĖS ĮSIGIJIMAS IR NURAŠYMAS

2009 m. gegužės mėn. buvo priimtas sprendimas likviduoti dukterinę įmonę ŽŪK „Sodžiaus pienas". 2010 m. gegužės 14 d. ŽŪK „Sodžiaus pienas" likviduota. Taip pat Bendrovė 2010 m. 03 mėn. papildomai įsigijo ŽŪK „ Tarpučių pienas" akcijų už 10 tūkst. Lt sumą.

25. PELNAS VIENAI AKCIJAI

Pelnas vienai akcijai apskaičiuojamas dalijant akcininkams priskiriamą grynąjį pelną iš metinio išleistų ir apmokėtų paprastųjų akcijų skaičiaus svertinio vidurkio.

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
Akcininkams priskiriamas grynasis (nuostolis) pelnas	19.225	11.196	18.582	12.333
Vidutinis svertinis akcijų skaičius (tūkst.)	48.375	48.375	48.375	48.375
Vienai akcijai tenkantis pelnas (nuostoliai) (litais)	**0,40**	**0,23**	**0,38**	**0,25**

Sąlyginis pelnas vienai akcijai yra lygus pelnui vienai akcijai, kadangi 2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. nebuvo išleistų potencialių akcijų.

26. DIVIDENDAI VIENAI AKCIJAI

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
Išmokėtų dividendų suma	-	-	-	-
Akcijų skaičius (tūkst.)	48.375	48.375	48.375	48.375
Vienai akcijai tenkantys dividendai (litais)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Galimi būsimų laikotarpių įsipareigojimai ir pasižadėjimai

2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė neturėjo reikšmingų įsipareigojimų ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti.

2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Įmonė nedalyvavo jokiose teisminėse procedūrose, kurios, vadovybės nuomone, turėtų reikšmingos įtakos finansinei atskaitomybei.

27. FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS

Kredito rizika

Gruodžio 31 d. galima Bendrovės ir Grupės kredito rizika susideda iš tokių veiksnių:

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	8.766	24.629	8.345	24.273
Suteiktos paskolos	3.760	973	3.760	973
Iš pirkėjų gautinos sumos	36.265	29.329	41.374	30.756
Kitos gautinos sumos	6.542	3.030	6.450	2.955
Terminuoti indėliai	5.000	6.161	5.000	6.161
Finansinis turtas iš viso:	**60.332**	**64.123**	**64.929**	**65.118**

Grupei ir Bendrovei nebūdinga didesnė pirkėjų rizikos koncentracija, susijusi su panašiomis charakteristikomis apibūdinamu vienu partneriu ar jų grupe. Pirkėjų rizika, arba rizika, jog partneriai neįvykdys įsipareigojimų, yra kontroliuojama taikant kredito terminus bei kontrolės procedūras. Grupė ir Bendrovė turi galiojančias procedūras, kurios pastoviai užtikrina, kad Grupės ir Bendrovės produkcija būtų parduodama tik gerą kredito reputaciją turintiems klientams, neviršijant priimtinų kreditavimo ribų.

Didžiausią kredito riziką sudaro kiekvieno finansinio turto vieneto balansinė vertė, įskaitant išvestinius finansinius instrumentus balanse, jeigu tokių yra. Todėl Grupė ir Bendrovė mano, jog maksimali rizika yra lygi iš pirkėjų gautinų sumų (9 pastaba) sumai, atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius balanso sudarymo dieną.

Iš prekybos ir kitų gautinų sumų, kurių laikotarpis nėra praėjęs bei joms nėra nustatytas vertės sumažėjimas, finansinės atskaitomybės dieną nėra jokių požymių, jog skolininkai neįvykdys savo mokėjimų įsipareigojimų, nes Grupė ir Bendrovė prekiauja tik su pripažintomis, kreditingomis trečiosiomis šalimis. Susiję asmenys yra skaidomi į Grupę, kitas susijusias šalis ir nesusijusias šalis, ir, pradedant nuo 2007 m. pabaigos, naujai sudarytos prekybos sutartys apima paragrafą apie kredito limitą, kuris nustatytas atsižvelgiant į pardavimų sumas ir apimtį. Taip pat iš kai kurių klientų yra reikalaujama išankstinių apmokėjimų.

Kredito rizika, susijusi su lėšomis bankuose, yra ribota, nes Grupė ir Bendrovė atlieka operacijas su bankais, turinčiais aukštus užsienio reitingavimo agentūrų suteiktus kredito reitingus.

Likvidumo rizika

Grupės politika yra palaikyti pakankamą grynųjų pinigų ir grynųjų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą atitinkamo kiekio kredito paslaugų, banko sąskaitos perviršių ir kredito linijų pagalba, siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus.

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Grupės ir Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus mokėjimus pagal sutartis.

Grupė	**Pareikalavus**	**Iki 3 mėn.**	**Nuo 3 mėn. iki 1 m.**	**Nuo 1 m. iki 5 m.**	**Po 5 m.**	**Iš viso**
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	-	-	1.158	24.474	-	25.632
Finansinės nuomos įsipareigojimai, kuriems nustatytos palūkanos	-	1.351	3.756	11.250	-	16.356
Prekybos skolos	-	18.016	-	-	-	18.016
Įsipareigojimai susijusioms šalims	-	4.278	-	-	-	4.278
2009 m. gruodžio 31 d.	**-**	**23.645**	**4.914**	**35.724**	**-**	**64.282**
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	-	418	1.252	8.838	-	10.508
Finansinės nuomos įsipareigojimai, kuriems nustatytos palūkanos	-	1.167	3.505	6.575	-	11.248
Prekybos skolos	-	24.770	-	-	-	24.770
Įsipareigojimai susijusioms šalims	-	-	-	-	-	-
2010 m. gruodžio 31 d.	**-**	**26.355**	**4.757**	**15.413**	**-**	**46.525**
Pokytis per 2010 metus:	**-**	**2.710**	**(156)**	**(20.311)**	**-**	**(17.757)**

Bendrovė	**Pareikalavus**	**Iki 3 mėn.**	**Nuo 3 mėn. iki 1 m.**	**Nuo 1 m. iki 5 m.**	**Po 5 m.**	**Iš viso**
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	-	-	1.158	24.474	-	25.632
Finansinės nuomos įsipareigojimai, kuriems nustatytos palūkanos	-	1.264	3.493	10.287	-	15.044
Prekybos skolos		16.150				16.150
Įsipareigojimai susijusioms šalims		1.554				1.554
2009 m. gruodžio 31 d.	**-**	**18.968**	**4.651**	**34.761**	**-**	**58.380**

Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos		418	1.252	8.838		10.508
Finansinės nuomos įsipareigojimai, kuriems nustatytos palūkanos		1.079	3.238	5.968		10.285
Prekybos skolos		23.567				23.567
Įsipareigojimai susijusioms šalims		171				171
2010 m. gruodžio 31 d.	-	**25.235**	**4.490**	**14.806**	-	**44.531**
Pokytis per 2010 metus:		**(6.267)**	**161**	**19.955**	-	**13.849**

Užsienio valiutos rizika

Pagrindinė valiutos rizika, su kuria susiduria Grupė, kyla dėl to, kad Grupė skolinasi lėšas užsienio valiuta, bei dėl jos vykdomos importo ir eksporto veiklos. Grupės politika yra suderinti pinigų srautus iš labai tikėtinų būsimų pardavimų su pirkimais kiekviena užsienio valiuta. Grupė nesinaudoja kokiomis nors finansinėmis priemonėmis, padedančiomis valdyti užsienio valiutos riziką, išskyrus tai, kad ji stengiasi skolintis eurais, su kuriais yra susietas litas.

2010 m. gruodžio 31 d. piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai skirtingomis valiutomis buvo tokie:

	Grupė		**Bendrovė**	
	2010.12.31		**2010.12.31**	
	Turtas	**Įsipareigojimai**	**Turtas**	**Įsipareigojimai**
Litais	47.564	41.084	48.720	38.028
Eurais	13.396	23.956	13.208	22.868
JAV doleriais	41	-	41	-
Latais	3.576	430	3.576	430
Kita	-	-	-	-
Iš viso:	**64.576**	**65.470**	**65.545**	**61.326**

2009 m. gruodžio 31 d. piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai skirtingomis valiutomis buvo tokie:

	Grupė		**Bendrovė**	
	2009.12.31		**2009.12.31**	
	Turtas	**Įsipareigojimai**	**Turtas**	**Įsipareigojimai**
Litais	67.476	60.940	46.803	41.563
Eurais	14.000	28.039	13.753	26.711
JAV doleriais	951	-	951	-
Latais	4.296	12	4.296	12
Kita	2	2	2	2
Iš viso:	**86.725**	**88.993**	**65.805**	**68.288**

Visi pardavimų ir pirkimų sandoriai kaip ir Grupės bei Bendrovės finansinių skolų portfelis yra išreikšti litais ir eurais. Todėl užsienio valiutos svyravimo jautrumo analizė nebuvo pateikta, nes likučiai ir sandoriai užsienio valiutomis, kitomis nei litai ir eurai, buvo nereikšmingi.

Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

Pagrindiniai Grupės ir Bendrovės finansinis turtas ir įsipareigojimai, neatspindėti tikrąja verte, yra prekybos ir kitos gautinos sumos, prekybos ir kitos skolos, ilgalaikės ir trumpalaikės skolos.

Tikroji vertė yra apibrėžiama kaip suma, už kurią gali būti apsikeista turtu ar paslaugomis arba kuria gali būti užskaitytas tarpusavio įsipareigojimas tarp nesusijusių šalių, kurios ketina pirkti/parduoti turtą arba užskaityti tarpusavio įsipareigojimą. Tikroji finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų vertė yra paremta kotiruojamomis rinkos kainomis, diskontuotų pinigų srautų modeliais arba pasirinkimo sandorių („opcionų") kainų modeliais, priklausomai nuo aplinkybių.

Žemiau yra pateiktas visų Grupės finansinių instrumentų palyginimas pagal balansinės ir tikrosios vertės kategorijas, kurios yra pateiktos finansinėje atskaitomybėje:

Grupė	Balansinė vertė		Tikroji vertė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
Finansinis turtas				
Pinigai bankuose ir kasose	8.554	24.629	8.554	24.629
Terminuoti indėliai	5.000	6.161	5.000	6.161
Investicijos laikomos galimam pardavimui	-	-	-	-
Suteiktos paskolos	3.760	973	3.760	973
	17.314	**31.763**	**17.314**	**31.763**
Finansiniai įsipareigojimai				
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos:	-	-	-	-
Finansinės nuomos (lizingo) bei nuomos pirkimo įsipareigojimai	9.596	10.285	9.322	15.044
Įsiskolinimai su kintama palūkanų norma	10.508	25.632	10.508	25.632
Įsiskolinimai su pastovia palūkanų norma	-	-	-	-
	20.104	**35.917**	**19.830**	**40.676**
Iš viso:	**37.418**	**67.680**	**37.145**	**72.439**

Bendrovė	Balansinė vertė		Tikroji vertė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
Finansinis turtas				
Pinigai bankuose ir kasose	8.345	24.273	8.345	24.273
Terminuoti indėliai	5.000	6.161	5.000	6.161
Investicijos laikomos galimam pardavimui	-	-	-	-
Suteiktos paskolos	3.760	973	3.760	973
	17.105	**31.407**	**17.105**	**31.407**
Finansiniai įsipareigojimai				
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos:				
Finansinės nuomos (lizingo) bei nuomos pirkimo įsipareigojimai	10.583	10.285	10.285	15.044
Įsiskolinimai su kintama palūkanų norma	10.508	25.632	10.508	25.632
Įsiskolinimai su pastovia palūkanų norma	-	-	-	-
	21.091	**35.917**	**20.793**	**40.676**
IŠ VISO:	**38.196**	**67.324**	**37.898**	**72.083**

Kiekvienos rūšies finansiniam turtui ir įsipareigojimams įvertinti yra naudojami tokie metodai ir prielaidos:

a) Trumpalaikių prekybos gautinų sumų, trumpalaikių prekybos skolų ir trumpalaikių skolų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei.

b) Ilgalaikių skolų tikroji vertė nustatoma remiantis tokios pat ar panašios paskolos rinkos kaina arba palūkanų norma, kuri yra taikoma tuo metu tokio pat termino skoloms. Ilgalaikių skolų, už kurias mokamos kintamos ar pastovios palūkanos, tikroji vertė yra artima jų apskaitinei vertei.

Kapitalo valdymas

Pagrindinis kapitalo valdymo tikslas yra garantuoti, kad Grupė ir Bendrovė atitiktų išorinius kapitalo reikalavimus ir kad palaikytų atitinkamus kapitalo rodiklius, siekiant palaikyti savo verslą ir maksimizuoti akcininkams teikiamą naudą.

Grupė ir Bendrovė valdo savo kapitalo struktūrą ir keičia ją, atsižvelgiant į ekonominių sąlygų pokyčius ir pagal savo veiklos rizikos ypatybes. Siekiant palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą, Grupė ir Bendrovė gali išleisti naujų akcijų, pakeisti dividendų išmokėjimą akcininkams, grąžinti kapitalą akcininkams. 2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. nebuvo padaryta jokių kapitalo valdymo tikslų, politikos ar proceso pakeitimų.

Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas reikalauja, kad Grupės ir Bendrovės nuosavas kapitalas nesudarytų mažiau negu 50 proc. jos akcinio kapitalo. Nėra jokių kitų išoriškai nustatytų reikalavimų Grupės ir Bendrovės kapitalui.

Grupė ir Bendrovė vertina kapitalą naudodama įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo santykio koeficientą. Kapitalą sudaro paprastosios akcijos, rezervai, nepaskirstytas pelnas priskirtinas patronuojančios įmonės nuosavo kapitalo turėtojams. Grupės ir Bendrovės vadovybė nėra nustačiusi konkretaus siektino įsipareigojimo ir nuosavo kapitalo santykio koeficiento, tačiau žemiau pateikti esami rodikliai yra vertinami kaip pakankamai geri veiklos rodikliai:

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	**2009 m.**	**2010 m.**	**2009 m.**
Ilgalaikiai įsipareigojimai (įskaitant atidėtuosius mokesčius ir dotacijas)	20.754	41.333	17.687	37.863
Trumpalaikiai įsipareigojimai	47.394	34.580	44.641	32.702
Įsipareigojimų iš viso:	**68.148**	**75.913**	**62.328**	**70.565**
Nuosavybė, tenkanti patronuojančios įmonės akcininkams	**120.055**	**103.678**	**119.667**	**103.548**
Įsipareigojimų* ir nuosavo kapitalo santykis	**57%**	**73%**	**52%**	**68%**

*Įsipareigojimai apima visus ilgalaikius (įskaitant atidėtuosius mokesčius ir dotacijas (atidėtąsias pajamas)) ir trumpalaikius įsipareigojimus.

Be to, Bendrovė turi išorinių reikalavimų kapitalui iš bankų. Reikalaujama, kad nuosavo kapitalo ir visų įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo sumos santykis būtų ne mažesnis nei 30 proc. Vadovybė kontroliuoja, kad Bendrovė atitiktų abu aukščiau paminėtus kapitalo reikalavimus. Jokių kitų kapitalo valdymo priemonių nėra naudojama. Jokių reikalavimų nesilaikymo pažeidimų per praėjusius metus nebuvo.

28. SUSIJUSIŲ ŠALIŲ OPERACIJOS

Šalys yra laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus. Grupės ir Bendrovės susijusios šalys yra šios:

- AB „Žemaitijos pieno investicija" (bendras didžiausias akcininkas);
- ABF „Šilutės Rambynas" (bendras didžiausias akcininkas; 2008 m. dukterinė įmonė);
- UAB „Baltijos mineralinių vandenų kompanija" (bendras didžiausias akcininkas);
- AB „Klaipėdos pienas" (bendras didžiausias akcininkas);
- UAB „Žemaitijos prekyba" (bendras didžiausias akcininkas);
- UAB „Gimtinės pienas" (bendras didžiausias akcininkas).

Mokėtinos sumos susijusioms šalims paprastai yra apmokamos per 30 d. laikotarpį.

Grupės sandoriai su susijusiomis šalimis ir likučiai metų pabaigoje buvo tokie:

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
1) Pardavimai				
Prekių pardavimai				
Grupei				
ŽŪK „Sodžiaus pienas"	-	-	-	-
ŽŪK „Tarpučių pienas"	-	-	-	-
ABF „Šilutės Rambynas"	-	-	1.835	42.305
	-	-	1.835	42.305
Susijusioms šalims				
UAB „Baltijos mineralinių vandenų kompanija"	606	-	606	-
AB „Klaipėdos pienas"	707	4.214	707	4.214
AB „Žemaitijos pieno investicija"	-	-	-	-
UAB „Gimtinės pienas"	-	-	-	-
UAB „Žemaitijos prekyba"	25.506	25.093	25.506	25.093
SIA "Muizas piens"	8.350	-	8.350	-
	35.169	29.307	35.169	29.307
Kito turto ir paslaugų pardavimai				
Grupei				
ŽŪK „Sodžiaus pienas"	-	-	-	1
ŽŪK „Tarpučių pienas"	-	-	21	14
ABF „Šilutės Rambynas"	-	-	1.365	2.645
	-	-	1.387	2.660
Susijusioms šalims				
UAB „Baltijos mineralinių vandenų kompanija"	2.127	-	2.127	-
AB „Klaipėdos pienas"	1.858	2.204	1.872	2.204
AB „Žemaitijos pieno investicija"	356	153	361	153
UAB „Gimtinės pienas"	-	30	-	30
UAB „Žemaitijos prekyba"	498	838	485	827
SIA "Muizas piens"	31		31	-
	4.870	3.225	4.876	3.214
Pardavimų iš viso:				

	40.038	**32.532**	**43.266**	**77.486**

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	**2009 m.**	**2010 m.**	**2009 m.**
2) Pirkimai				
Iš Grupės				
ŽŪK „Sodžiaus pienas"	-	-	-	139
ŽŪK „Tarpučių pienas"	-	-	-	6
ABF „Šilutės Rambynas"	-	-	58.708	66
	-	-	58.708	211
Iš susijusių šalių				
UAB „Baltijos mineralinių vandenų kompanija"	274	-	274	-
UAB „Gimtinės pienas"	-	-	-	-
UAB „Žemaitijos prekyba"	178	450	174	414
AB „Klaipėdos pienas"	529	1.183	1.178	1.158
AB „Žemaitijos pieno investicija"	1.029	1.066	1.029	1.056
SIA "Muizas piens"	1.526	-	1.121	-
	3.536	2.699	3.777	2.628
Pirkimų iš viso:	**3.536**	**2.699**	**62.485**	**2.839**

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	**2009 m.**	**2010 m.**	**2009 m.**
3) Gautinų sumų likučiai metų pabaigoje				
Grupė				
ŽŪK „Sodžiaus pienas"	-	-	-	-
ŽŪK „Tarpučių pienas"	-	-	-	10
ABF „Šilutės Rambynas"	-	-	5.609	2.720
	-	-	5.609	2.730
Susijusios šalys				
UAB „Baltijos mineralinių vandenų kompanija"	135	-	135	-
UAB „Gimtinės pienas"	-	-	-	-
UAB „Žemaitijos prekyba"	4.922	3.852	4.915	3.852
AB „Klaipėdos pienas"	450	700	90	700
AB „Žemaitijos pieno investicija"	1.440	85	1.440	-
SIA "Muizas piens"	1.365	-	1.365	-
	8.313	4.637	7.945	4.552
	8.313	**4.637**	**13.554**	**7.282**

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
4) Mokėtinų sumų likučiai metų pabaigoje				
Grupė				
ŽŪK „Sodžiaus pienas"	-	-	-	1.159
ŽŪK „Tarpučių pienas"	-	-	171	195
ABF „Šilutės Rambynas"	-	-	-	-
	-	-	171	1.354
Susijusios šalys				
UAB „Baltijos mineralinių vandenų kompanija"	-	-	-	-
UAB „Gimtinės pienas"	-	-	-	-
UAB „Žemaitijos prekyba"	-	4	-	-
AB „Klaipėdos pienas"	-	2	-	-
AB „Žemaitijos pieno investicija"	-	254	-	200
SIA "Muizas piens"	-	-	-	-
	-	260	-	200
	-	**260**	**171**	**1.554**

Neapmokėti likučiai metų pabaigai yra neapdrausti, už juos nemokamos palūkanos, ir atsiskaitymas vyksta grynais pinigais.

2010 m. ir 2009 m. Bendrovė neapskaitė jokio realizacinės vertės sumažėjimo abejotinoms skoloms, susijusioms su sumomis, kurios priklauso susijusioms šalims. Šių abejotinų skolų įvertinimas peržiūrimas kiekvienais finansiniais metais, tikrinant susijusios šalies finansinę padėtį ir rinką, kurioje susijusi šalis veikia. Grupė sudariusi daug sandorių su susijusiomis šalimis (AB „Žemaitijos pieno investicija" grupės įmonėmis) ir Grupės pelnas bei pardavimai yra stipriai įtakojami sandorių su AB „Žemaitijos pieno investicija" grupe. Tame tarpe, tai yra ilgalaikio turto nuoma, žaliavų pardavimai bei pilnas sūrių supirkimas iš ABF „Šilutės Rambynas", distribucijos paslaugų pardavimas UAB „Baltijos mineralinių vandenų kompanija" ir pagamintos produkcijos pardavimai UAB „Žemaitijos prekyba".

****

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“

Nepriklausomo auditoriaus išvada,
konsoliduotas metinis pranešimas,
finansinių ataskaitų rinkinys
bei konsoliduotas finansinių ataskaitų rinkinys
už metus, pasibaigusius 2010 m. gruodžio 31 d.

	PUSLAPIS
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3
KONSOLIDUOTAS METINIS PRANEŠIMAS	4 – 27
KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS BEI FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS:	
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS	28
BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITOS	29
NUOSAVYBĖS POKYČIŲ ATASKAITOS	30
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOS	31 - 32
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	33 - 66
PRIEDAS PRIE METINIO PRANEŠIMO	67 - 90

NEPRIKLAUSOMAS
AUDITAS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Skirta AB „Žemaitijos pienas" įmonių grupės akcininkams

Išvada dėl finansinių ataskaitų

Mes atlikome toliau pateikiamo AB „Žemaitijos pienas" (toliau – Bendrovė) metinių finansinių ataskaitų bei Bendrovės ir dukterinių įmonių (toliau – Grupė) konsoliduotų metinių finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2010 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių bendrųjų pajamų, nuosavo kapitalo pokyčių, pinigų srautų ataskaitos bei aiškinamasis raštas (toliau - finansinės ataskaitos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

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

Auditoriaus atsakomybė

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

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

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

Nuomonė

Mūsų nuomone, finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia AB „Žemaitijos pienas" ir Grupės 2010 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus, vadovaujantis Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais, priimtais taikyti Europos Sąjungoje.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

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

Auditorė Olga Kivel
2011 m. kovo 15 d.
Subačiaus g.15/2-53,
LT 01126 Vilnius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000476

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

I. BENDRA INFORMACIJA APIE EMITENTĄ

1. Ataskaitinis laikotarpis, už kurį parengtas pranešimas

Konsoliduotas metinis pranešimas parengtas už 2010 finansinius metus.

2. Emitentas ir jo kontaktiniai duomenys

Pavadinimas	AB „Žemaitijos pienas“
Teisinė – organizacinė forma	Akcinė bendrovė
Įregistruota	Akcinė bendrovė įregistruota 1993 m. birželio 23 d.
Įmonės kodas	180240752
PVM mokėtojo kodas	LT802407515
Įstatinis kapitalas	48 375 000 Lt, padalintas į 48 375 000 paprastąsias vardines 1 Lt nominalios vertės akcijas
Adresas	Sedos g. 35, LT-87101 Telšiai
Telefonas	8-444-22201
Faksas	8-444-74897
Elektroninis paštas	info@zpienas.lt
Interneto puslapis	www.zpienas.lt

3. Emitento ir dukterinių įmonių pagrindinės veiklos pobūdis

AB "Žemaitijos pieno" pagrindinė veikla - pieno produktų (fermentinių sūrių ir sūrio gaminių, fasuotų sūrių ir sūrių gaminių, lydytų sūrių ir sūrių gaminių, kremų, varškės kremų, sviesto pieno produktų teminių, maišytų tepinių, pieno riebalų, pasterizuotos grietinėlės, pasukų, išrūgų, sausų pieno produktų, šviežių pieno produktų (pieno, grietinėlės, varškės, varškės gaminių, jogurtų, desertų, varškės sūrelių, glaistytų varškės sūrelių, raugintų pieno produktų) kūrimas, gamyba ir realizavimas Lietuvos ir užsienio rinkose.

AB-F „Šilutės Rambynas“ pagrindinė veikla – fermentinių sūrių ir sūrių gaminių kūrimas, gamyba ir pardavimas, pasterizuotos grietinėlės, pasterizuotų išrūgų ir koncentruotų išrūgų gamyba ir pardavimas.

ŽŪK "Tarpučių pienas" pagrindinė veikla – žaliavinio pieno supirkimas ir atšaldymas.

4. Duomenys apie prekybą emitento vertybiniais popieriais reguliuojamose rinkose

AB „Žemaitijos pienas“ paprastosios vardinės akcijos įtrauktos į Vilniaus vertybinių popieriaus biržos Einamąjį vertybinių popierių prekybos sąrašą nuo 1997 m. spalio 13 d. Vilniaus vertybinių popierių biržos papildomame sąraše kotiruojamos bendrovės išleistos akcijos.

Akcijų rūšys – paprastosios vardinės;
Akcijų skaičius – 48 375 000;
Bendra nominali vertė – 48 375 000 Lt;
VP ISIN kodas LT0000121865;
VVPB simbolis – ZMP1L

5. Informacija apie sutartis su vertybinių popierių viešosios apyvartos tarpininkais

2004 m. liepos 16 d. bendrovė sudarė sutartį su AB Šiaulių banku, adr.: Tilžės g. 149, Šiauliai, pagal kurią bendrovės išleistų vertybinių popierių sąskaitų tvarkymas nuo 2004 m. liepos 23 d. perduotas AB Šiaulių bankui.

6. Duomenys apie Grupę sudarančių įmonių prekybą akcijomis reguliuojamose rinkose

AB „Žemaitijos pienas“ 48.375.000 paprastųjų vardinių akcijų yra įtraukta į NASDAQ OMX Vilnius Papildomąjį prekybos sąrašą. (VVPB simbolis ZMP1L). Vienos akcijos nominali vertė 1 (vienas) litas.

Vertybinių popierių, nepažyminčių dalyvavime įstatiniame kapitale, bet kurių apyvartą reglamentuoja LR Vertybinių popierių įstatymas, nėra.

Prekyba kitose biržose ir kitose organizuotose rinkose nebuvo vykdoma.

Pateikiama AB „Žemaitijos pienas“ vertybinių popierių prekybos NASDAQ OMX vertybinių popierių biržoje Vilniuje 2007-2010 metų istorija:

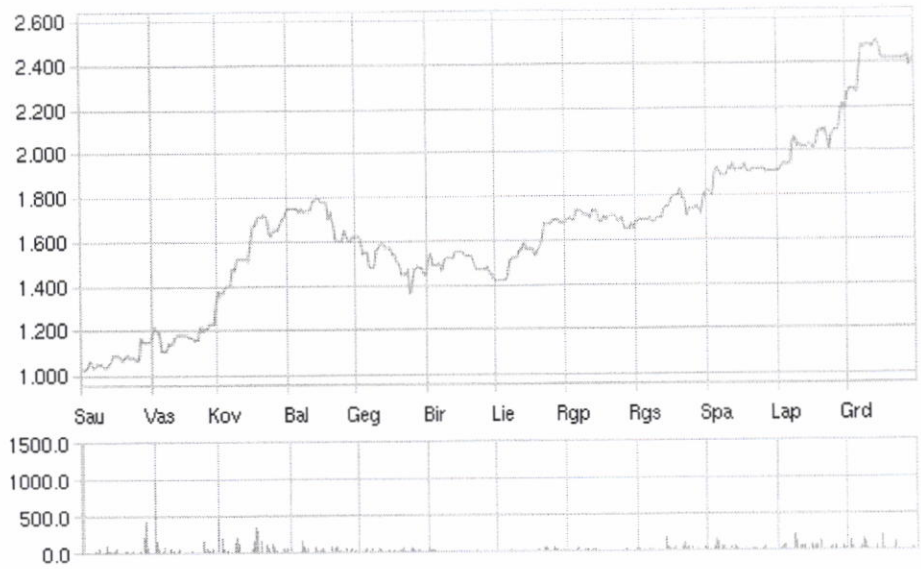
Rodiklis	2007	2008	2009	2010
Atidarymo kaina	25,25	22,95	0,60	1,04
Didžiausia kaina	27,2	26,01	1,44	2,572
Mažiausia kaina	20,45	0,48	0,48	1,02
Paskutinė kaina	22,5	0,6	1,03	2,414
Apyvarta vnt.	741 669	1 639 916	14 273 509	7 623 027
Apyvarta mln.	16,66	3,97	11,53	11,74
Kapitalizacija mln.	108,84	29,03	49,83	116,75

Žemiau pateikiami AB “Žemaitijos pieno” akcijų sandoriai NASDAQ OMX vertybinių popierių biržoje Vilniuje:

Ataskaitinis periodas		Kaina (Lt)			Apyvarta (Lt)			Data pask. sesijos	Bendra apyvarta	
nuo	iki	maks.	min.	pask. sesija	maks.	min.	pask. sesija		(vnt.)	(Lt)
2006.01.01	2006.03.31	20,90*	18,15*	20,40*	388131,30	0	20455,00	2006.03.31	70621*	1355512,31
2006.04.01	2006.06.30	21,10*	18,02*	19,50*	469989,34	0	3878,20	2006.06.30	72122*	1487329,26
2006.07.01	2006.09.30	19,20*	18,20*	18,36*	211179,95	0	12961,92	2006.09.29	32366*	603870,82
2006.10.01	2006.12.31	27,00*	18,00*	24,98*	994131,52	0	21424,46	2006.12.29	126904*	2811010,07
2007.01.01	2007.03.31	25,80*	21,50*	24,45*	1551091,80	0	9882,00	2007.03.30	244198*	6149153,28
2007.04.01	2007.06.30	24,48*	20,50*	22,50*	123109,00	0	28445,90	2007.06.29	45575*	980996,61
2007.07.01	2007.09.30	26,36*	20,50*	25,00*	2896764,09	0	27177,20	2007.09.28	412115*	8577471,35
2007.10.01	2007.12.31	25,20*	22,50*	22,70*	135087,25	0	44258,33	2007.12.28	39781*	950569,12
2008.01.01	2008.03.24	26,01*	20,80*	22,30*	253915,34	0	8205,00	2008.03.04	94225*	2151710,39
2008.03.25	2008.03.31	2,40	2,22	2,22	18390,64	0	2950,00	2008.03.31	18579	42168,66
2008.04.01	2008.06.30	2,21	1,60	1,73	88536,31	0	1881,00	2008.06.30	348876	627384,43
2008.07.01	2008.09.30	1,70	1,24	1,24	56815,40	0	1004,00	2008.09.30	272759	419727,24
2008.10.01	2008.12.31	1,25	0,50	0,60	74821,50	0	461,00	2008.12.29	905477	725090,79
2009.01.01	2009.03.31	0,66	0,48	0,50	627365,70	0	875,00	2009.03.31	2470477	1474090,09
2009.04.01	2009.06.30	0,82	0,49	0,67	686402,16	0	19159,56	2009.06.30	4226779	2828899,35
2009.07.01	2009.09.30	1,32	0,63	1,06	543585,51	0	18110,62	2009.09.30	5114462	4576203,11
2009.10.01	2009.12.31	1,19	0,92	1,05	303011,29	0	23996,10	2009.12.30	2461791	2646416,65
2010.01.01	2010.03.31	1,72	1,03	1,70	992758,18	0	47337,23	2010.03.30	4282788	5571108,39
2010.04.01	2010.06.30	1,80	1,36	1,45	161450,13	0	6612,00	2010.06.30	1083548	1743183,90
2010.07.01	2010.09.30	1,83	1,42	1,72	167319,47	0	42942,82	2010.09.30	793571	1352007,88
2010.10.01	2010.12.31	2,493	1,78	2,279	208683,55	0	13197,50	2010.12.30	1463120	3073421,99

*- vienos akcijos nominali vertė 10 (dešimt) litų.

2010 m. AB „Žemaitijos pienas“ akcijų kainos ir apyvartos grafikas:



7. Emitento įstatinis kapitalas

2010 m. gruodžio 31 d. AB „Žemaitijos pienas“ įstatinį kapitalą sudarė:

Akcijų rūšis	Akcijų skaičius (vnt.)	Nominali vertė (Lt)	Bendra nominali vertė (Lt)	Įstatinio kapitalo dalis (%)
Paprastosios vardinės akcijos	48 375 000	1	48 375 000	100

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

8. Objektyvi įmonės būklės, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga

AB „Žemaitijos pienas“ - viena didžiausių bei moderniausių pieno perdirbimo bendrovių Lietuvoje.

AB „Žemaitijos pienas“ įkurta 1924 metais. Tais metais pradėjo veikti Telšių pieninė, kurios pajėgumas tuo metu buvo vertinamas kaip išties didelis. 1984 metų pabaigoje naujose patalpose darbą pradėjo Telšių pieninė, veikusi iki didžiausios Pabaltyje Telšių sūrių gamyklos atidarymo ir jos privatizavimo 1993 metais. AB „Žemaitijos pienas“ įregistruota 1993 m. birželio 23 d. Telšių rajono valdyboje, perregistruota 1998 m. spalio 16 d. Lietuvos Respublikos Ūkio ministerijoje.

Per daugelį metų sukaupta darbo patirtis ir unikalios receptūros šiandien leidžia vartotojams pateikti platų produktų, pasižyminčių puikiu skoniu ir aukšta kokybe, asortimentą.

Konsultuojantis su geriausiomis Europos ir Amerikos firmomis, didžiausią dėmesį skiriant naujų technologijų diegimui, naudojant pažangiausią pasaulyje membraninę pieno valymo technologiją “Bactocath”, išsiplėtė gaminamų produktų įvairovė, pagerėjo jų kokybė. Bendrovė gamina: šviežius pieno produktus, sviestą, fermentinius ir lydytus sūrius, sausus pieno produktus.

Bendrovės produkciją vertina daugelis vartotojų Lietuvoje bei užsienio šalyse. AB „Žemaitijos pienas“ produktai eksportuojami į Europos Sąjungos, Baltijos šalis, Rusiją, Baltarusiją, JAV, Izraelį, Kroatiją, ir kt. Aukštą gaminių kokybę rodo ne tik jų populiarumas, bet ir gausybė įvairių apdovanojimų nacionalinėse bei tarptautinėse parodose.

Dauguma AB „Žemaitijos pienas“ gaminamų produktų atitinka ne tik europinius, bet ir pasaulinius standartus, yra apdovanota tarptautinių parodų aukso medaliais ir diplomais.

Bendrovė per metus vidutiniškai perdirbo 210 tūkst. t natūralaus pieno, 1937t ekologiško pieno, pagamina 9825 t fermentinių sūrių, 5351 t sviesto, 146 t lieso pieno miltelių, 8374 t išrūgų miltelių, 1057 t ekologiško pieno, 474 t ekologiško jogurto (natūralaus ir su priedais) ir kt.

2006 m. Lietuvos Respublikos Valstybinė maisto ir veterinarijos tarnyba 2006 12 13 tarnybos direktoriaus Įsakymu Nr. B1-800 „Dėl gyvūninio maisto tvarkymo subjekto veterinarinio patvirtinimo“ paskelbė netekusį galios 1995 07 20 įsakymą Nr. 4-104 „Dėl veterinarinės priežiūros numerių suteikimo“ ir patvirtino AB „Žemaitijos pienas“ atitiktį naujų higienos reglamentų reikalavimams ir patvirtino AB „Žemaitijos pienas“ pieno gaminių gamybai ir suteikė patvirtinimo numerį 78-01 P.

2006 m. Vokietijos akreditavimo įstaiga DAR auditavo AB „Žemaitijos pienas“ laboratorijos atitiktį DIN EN ISO/IEC 17025:2000 reikalavimams bei atitiktį patvirtino akreditacijos pažymėjimu DAR registracijos numeris DAP-PL-3977.00.

2007 m. bendrovėje pradėti gaminti ekologiški produktai. VšĮ „EKOAGROS“ patvirtino, kad AB „Žemaitijos pienas“ atitinka ES Tarybos reglamento (EEB0 Nr. 2092/91 ir ekologinio žemės ūkio taisyklių reikalavimus. Sertifikuota ekologiškų produktų gamyba: ekologiškas sūris 45 % rieb. s.m., ekologiškas pienas 2,5 % riebumo, ekologiški jogurtai (Sertifikatas Nr. SER-K-07-00010, registracijos Nr. 060670P).

2008 m. gegužės mėn. AB „Žemaitijos pienas“ pirkimo – pardavimo sandorio pagrindu įsigijo 87,82 proc. ABF “Šilutės Rambynas” (754 938 vnt.) paprastųjų vardinių akcijų, kurias nuosavybes teise valdė AB “Žemaitijos pieno investicija” už 10 878 000 litų, t.y. už vieną akciją mokant po 14,41 litų.

2008 m. rugsėjo mėn. iš Juridinių asmenų registro išregistruota AB „Žemaitijos pienas“ dukterinė įmonė UAB „Žemaitijos pieno žaliava“.

AB „Žemaitijos pienas“ ir ABF „Šilutės Rambynas“ dilelį dėmesį skiria produktų saugai ir kokybei, klientų poreikių, aplinkosaugos reikalavimų tenkinimui. Todėl pradėta kurti bendra integruota maisto saugos ir kokybės valdymo sistema (pagal ISO 22000:2006 ir ISO 9001: 2008 reikalavimus).

2009 m. balandžio 30 d. kompanijai buvo suteikti „ISO 9001 kokybės vadybos“ ir „ISO 22000 maisto saugos vadybos sistemų“ sertifikatai. Tokius pat sertifikatus gavo ir įmonių grupei priklausanti bendrovė „Šilutės Rambynas“. Sertifikavimo sritis – pieno produktų kūrimas, gamyba ir pardavimas. ISO 9001 – vadybos sistemos sertifikatas rodo, kad įmonėje įdiegta kokybės vadybos sistema, užtikrinanti efektyvų kompanijos valdymą remiantis pasaulyje pripažintomis vertybėmis ir tikslais. ISO 22000 - maisto saugos vadybos sistemų sertifikatas rodo, kad įmonė užtikrina maisto saugumą visoje gamybos ir tiekimo grandinėje iki pat jo suvartojimo. Įmonės, turinčios ISO 22000 sertifikatą, išskirtinį dėmesį privalo skirti produktų gamybai ir aplinkos, geros higienos bei geros gamybos praktikų įgyvendinimui, siekiant užtikrinti saugų ir kokybišką galutinį produktą.

2009 m. Tarptautinės sertifikacijos įstaigos Bureau Veritas Certifikation auditoriai atliko AB „Žemaitijos pienas“ integruotos maisto saugos ir kokybės vadybos sistemos 1-ąjį priežiūros auditą (pagal ISO 22000:2006 ir ISO 9001: 2008 reikalavimus). Neatitikčių nenustatyta.

2009 m. Tarptautinės sertifikacijos įstaigos Bureau Veritas Certifikation auditoriai atliko AB „Žemaitijos pienas“ sūrių–sviesto gamybos ir lydytų-fasuotų sūrių gamybos auditą pagal BRC (Global Food Standard Issue 5 (British Retail Consortium) reikalavimus.

2009 m. AB „Žemaitijos pienas“ sėkmingai auditavo Rusijos Federacijos Veterinarijos ir fitosanitarijos priežiūros tarnyba.

2009 m. AB „Žemaitijos pienas“ sėkmingai auditavo Baltarusijos, Ukrainos veterinarijos tarnybos specialistai.

2009 m. AB „Žemaitijos pienas“ sėkmingai auditavo JAV armijos veterinarijos tarnybos auditoriai.

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

Įmonė užsiima pieno perdirbimu. Pagrindiniai faktoriai, sukuriantys įmonės verslo riziką, yra galimi pokyčiai žaliavos ir produktų rinkose, taip pat galimi politiniai, teisiniai, socialiniai ir technologiniai pokyčiai, tiesiogiai ar netiesiogiai susiję su AB „Žemaitijos pienas“ verslu, galintys neigiamai paveikti Bendrovės pinigų srautus ir veiklos rezultatus.

Įmonės pagrindinė žaliava yra pienas, kurio pardavimo perdirbimui kiekis Europos Sąjungos pieno gamintojams yra apribotas nacionalinėmis pieno kvotomis. Žaliavos tiekimo apribojimas gali įtakoti žaliavos trūkumą bei žaliavos kainų kilimą. Šie pokyčiai gali neigiamai įtakoti Bendrovės pinigų srautus ir veiklos rezultatus.

Bendrovės verslas (ypatingai pieno surinkimas ir suvežimas) yra daug darbo jėgos reikalaujanti veikla. Kintanti kuro kaina, darbuotojų atlyginimų didėjimas gali neigiamai paveikti Bendrovės augimo potencialą ir veiklos rezultatus.

Įmonė specializuojasi šviežių pieno produktų ir sūrių gamyboje, didžiąją dalį jos pajamų sudaro pajamos, gautos pardavus šiuos produktus. Dėl šios priežasties įmonės pajamoms, pelnui ir bendrai finansiniai būklei įtakos gali padaryti neigiami šviežių pieno produktų ir sūrio paklausos ir kainos pokyčiai rinkoje. Neigiamai produktų kainą gali veikti konkurencija vietinėje ir tarptautinėje pieno produktų rinkoje.

Labai didelę įtaką pieno perdirbimo efektyvumui bei įrengimų panaudojimui turi Lietuvoje vyraujantis žaliavinio pieno sezoniškumas.

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

Pagrindiniai finansiniai rodikliai atspindintys 2010 m. Grupės ir Bendrovės veiklą, tūkst. Lt:

Finansiniai rodikliai	Pagal Tarptautinius apskaitos standartus			
	2010 m.		2009 m.	
	Grupės	Bendrovės	Grupės	Bendrovės
Apyvarta	433.692	427.735	372.825	371.190
Bendrasis pelnas	89.555	85.054	69.804	67.944
Pelnas prieš mokesčius, palūkanas ir amortizaciją	42.363	39.396	34.118	33.337
Pelnas prieš mokesčius	23.095	22.114	14.297	15.017
Investicijų į ilgalaikį turtą suma	6.963	6.113	10.361	9.630

Per 2010 m. ir 2009 m. žaliavinio pieno supirkimo tonažo ir kainų palyginimas:

Žaliavinio pieno supirkimas (perskaičiuota į bazinį riebumą)	2010 m.	2009 m.
Supirkto pieno kiekis, tūkst. tonų	318	311
Supirkimo pieno kaina, Lt/t	745	531

Supirkta natūralaus pieno 280 tūkst. tonų (2008 m.), 257 tūkst. tonų (2009 m.), 263 tūkst. tonų (2010 m.).

Per 2009 m. ir 2010 m. AB „Žemaitijos pienas“ parduotos produkcijos Lietuvoje ir Eksportui pasiskirstymas pagal gaminių rūšį buvo toks, tūkst. Lt:

Prekės grupės pavadinimas	Apyvarta tūkst. litais		Pokytis lyginant 2010m. su 2009m. %
	2010 m.	2009 m.	
Fermentiniai sūriai	193.869	159.282	**21,71%**
Švieži pieno produktai	134.086	118.174	**13,46%**
Sviestas ir tepūs riebalų mišiniai	48.320	32.871	**47,00%**
Sausi pieno produktai	18.289	17.889	**2,24%**
Ledai	115	4.312	**-97,33%**
Kita	32.707	35.712	**-8,41%**
Eksporto subsidijos	349	2.950	**-88,17%**
Viso	**427.735**	**371.190**	**15,23%**

Per 2010 m. ir 2009 m. Grupės pardavimai pagal geografinius segmentus (antrinius segmentus), tūks. Lt:

Pardavimai pagal geografinius segmentus	2010 m.	2009 m.
Lietuva	248.931	210.457
Kitos Baltijos valstybės ir NVS šalys	112.876	74.846
Kitos Europos šalys	63.666	73.041
JAV	126	2.295
Kita	8.093	12.186
Iš viso	**433.692**	**372.825**

Aplinkosauga

AB „Žemaitijos pienas”, pieno produktus gaminanti ir parduodanti įmonė, pagal nustatytus kriterijus priskiriamas prie aplinkosaugos leidimo TIPK taisyklių 1-ame priede nurodytų Įrenginių grupės. 2006-12-29 bendrovei išduotas Taršos integruotos prevencijos ir kontrolės leidimas, kurio galiojimo laikas neribojamas, tačiau dėl pokyčių - koreguojamas. Bendrovė nedaro neigiamo poveikio aplinkai, kuriam mažinti reikėtų imtis neatidėliotinų priemonių, tačiau bendrovė nuolat stebi savo veiklos rodiklius, planuoja ir diegia investicijas, kurios leistų sumažinti gamybos ir veiklos kaštus bei energetines sąnaudas, visokeriopai gerintų bendrovės aplinkosauginę būklę. Kartu esame visada pasiruošę spręsti iškilusias aplinkosaugines problemas su visuomene.

2008 m. bendrovė įdiegė integruotą kokybės vadybos ir maisto saugos vadybos sistemą, iš esmės atitinkančią standartų ISO 9001:2008 ir ISO 22000:2005 reikalavimus ir planuoja įdiegti ISO 14000 Aplinkosaugos vadybos sistemą.

Įmonė nedaro didelio neigiamo poveikio aplinkai. Užterštas nuotekas atiduoda išvalyti miestui. Katilinėje naudojamas mažiausiai atmosferos orą teršiantis kuras – gamtinės dujos. Įmonė nėra įtraukta į prekybos ATL sistemą pagal Nacionalinį apyvartinių taršos leidimų paskirstymo planą 2008-2012 metams. Gamtiniai ištekliai naudojami taupiai. Poveikis aplinkai kontroliuojamas pagal suderintas monitoringo programas.

Įmonė turi galimų avarijų scenarijų, jų priežasčių ir likvidavimo planus, šaldymo amoniakinės kompresorinės ir degalinės saugyklą, kaip pavojingo objekto, pavojaus identifikavimo, rizikos analizės bei įvertinimą saugos požiūriu.

Atliekos ir pakuotės tvarkomos pagal nustatytus aplinkosaugos reikalavimus. AB „Žemaitijos pienas“ vykdo antrinių žaliavų išskyrimo iš bendro atliekų srauto ir sistemingai perduoda šių atliekų surinkėjams ir perdirbėjams. Teritorijoje pavojingos ir nepavojingos atliekos sandėliuojamos ir tvarkomos taip, kad nedarytų neigiamo poveikio aplinkai, rūšiuojamos, saugojimo vietos atitinkamai pažymėtos. Atliekos savalaikiai išvežamos į atliekas šalinančias įmones.

Bendrovė nuolat vykdo investicinius projektus, kurių metu diegia naujas modernias technologijas, kurios efektyviau leidžia naudoti energetinius išteklius.

Įgyvendinus kitą projekto dalį, susidėvėjusi įranga bus pakeista modernia, padidės maisto produktų kokybė, sumažės oro tarša į aplinką kietosiomis dalelėmis iš miltų fasavimo linijos bei nuotekų tarša.

Vykdydama Žmogiškųjų išteklių politiką, bendrovė siekia kurti ir plėtoti ilgalaikius santykius su darbuotojais. Bendrovės darbuotojai turi galimybę žinias ir įgūdžius tobulinti. Yra paruoštos mokymo programos: gamybos darbininkams, gamybos aparatininkams, gamybos operatoriams, gamybos šaltkalviams-operatoriams, gamybos meistrams, prekybos darbuotojams.

Profesinis mokymas

Eil. Nr.	Darbų/mokymų pavadinimas	Apmokintų darbuotojų skaičius	Pastabos
1.	Apmokinta naujų darbuotojų pagal įvadinio mokymo programą	74	
2.	Apmokinta ir atestuota gamybos darbuotojų pagal tęstinio mokymo programą	50	
3.	Apmokinta (mokymai tęsiasi) gamybos darbuotojų pagal tęstinio mokymo programą	32	
4.	Bendrovės specialistai apmokė darbuotojus vidiniuose mokymuose	250	10 mokymų
5.	Apmokinta darbuotojų vidiniuose mokymuose (perkama paslauga)	145	8 mokymai
6.	Atestuota naujų g. meistrų ir brigadininkų	4	
7.	Apmokinta darbuotojų specialybių sugretinimui	1	
8.	Apmokinta darbuotojų darbų saugos klausimais	436	
9.	Apmokinta darbuotojų darbui su naujais įrengimais	11	
10.	Dalyvavo išoriniuose mokymuose (kursai, seminarai, konferencijos)	99	46 mokymai
11.	Paruošta apmokymo programų	49	
	Viso	**1.151**	

11. Nuorodos ir papildomi paaiškinimai apie metinėje finansinėje ataskaitoje pateiktus duomenis

Metinėje finansinėje atskaitomybėje ir aiškinamajame rašte pateikti duomenys yra pakankami, išsamūs ir papildomai neaiškinami.

12. Visų įmonės įsigytų ir turimų savų akcijų skaičius bei jų nominali vertė ir įstatinio kapitalo dalis, kurią tos akcijos sudaro

Bendrovė ataskaitiniu laikotarpiu savų akcijų neįsigijo ir neperleido.

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

Bendrovė ataskaitiniu laikotarpiu savų akcijų neįsigijo ir neperleido.

14. Informacija apie apmokėjimą už savas akcijas, jei jos įsigyjamos ir perleidžiamos už užmokestį

Bendrovė ataskaitiniu laikotarpiu savų akcijų neįsigijo ir neperleido.

15. Įmonės savų akcijų įsigijimo per ataskaitinį laikotarpį priežastys

Bendrovė ataskaitiniu laikotarpiu savų akcijų neįsigijo ir neperleido.

16. Informacija apie įmonės filialus ir atstovybes

2010 m. gruodžio 31 d. konsoliduotą AB „Žemaitijos pienas“ Grupę sudaro pagrindinė įmonė „Žemaitijos pienas“ ir jos dukterinės įmonės. Bendrovės valdomos dukterinės įmonės:

AB-F „Šilutės Rambynas“, rej. kodas 277141670.
Įstatinis kapitalas – 8.596.650 Lt. Bendrovei priklauso 87,82 proc.
Buveinės adresas - Klaipėdos g. 3, Šilutė.
Veiklos pobūdis – Fermentinių sūrių gamyba.

ŽŪK "Tarpučių pienas", rej. kodas 151449845.
Įstatinis kapitalas - 496.027 Lt. Bendrovei priklauso 10,08 proc.
Buveinės adresas – Klaipėdos g. 3, Šilutė.
Veiklos pobūdis – Žaliavinio pieno atšaldymas.

Remiantis Žemės ūkio bendrovių įstatymu, bendrovių nuosavybė yra nustatoma pagal pardavimų su tam tikra bendrove procentinį santykį, todėl ŽŪK „Tarpučių pienas“ yra laikoma dukterine įmone, nes jos pardavimai Bendrovei sudaro beveik 100 proc. ABF „Šilutės Rambynas“ yra laikoma dukterine įmone, nes AB „Žemaitijos pienas“ kontroliuoja daugiau nei 50 proc. akcijų.

AB "Žemaitijos pienas" turi 7 didmeninės prekybos padalinius su sandėliais ir transportavimo priemonėmis didžiausiuose Lietuvos miestuose:

- Vilniaus filialas, adr.: Algirdo g. 40/13, Vilnius
- Kauno filialas, adr.: Kėdainių g. 8A, Kaunas
- Anykščių filialas. adr.: Vilties g. 4A, Anykščiai
- Alytaus filialas, adr.: Putinų g. 23, Alytus
- Klaipėdos filialas, adr.: Šilutės pl. 33, Klaipėda
- Panevėžio filialas, adr.: J. Janonio g. 9, Panevėžys

- Telšių filialas, adr.: Sedos g. 35, Telšiai

17. Svarbūs įvykiai, buvę nuo praėjusių finansinių metų pabaigos

2010 sertifikuoti produktai:

- AB „Žemaitijos pienas“ kastinys Viešosios įstaigos „Kulinarijos paveldo fondas“ sertifikatas.

(2010 01 06 sertifikatas Nr. 3P)

- Tarptautinė maisto produktų paroda „ПРОДЭКСПО – 2010” kietas pusiau riebus fermentinis sūris „DŽIUGAS” *BRONZE, SILVER, GOLD* ir natūralios plėšomos sūrio dešrelės „PIK-NIK“ buvo įvertinti aukso medaliu (Maskva, 2010 m. vasario mėn. 8- 12 d.)
- AB „Žemaitijos pienas“:

ekologiškas pienas 2,5 % riebumo
ekologiškas jogurtas 2,4 % riebumo
ekologiškas jogurtas su vyšniomis 2,0 % riebumo
ekologiškas jogurtas su braškėmis 2,0 % riebumo
ekologiškas jogurtas su citrinomis ir imbierais 2,0 % riebumo
ekologiškas sūris 45 % riebumo s. m.

(Viešoji įstaiga „EKOAGROS“ LT-01) (Sertifikatas Nr. SER-K-10-00035) (2010 03 08)

- AB „Žemaitijos pienas“:

ekologiškas jogurtas su raudonaisiais serbentais ir obuoliais 2,0 % riebumo
ekologiškas jogurtas su mėtomis 2,0 % riebumo

(Viešoji įstaiga „EKOAGROS“ LT-01) (Sertifikatas Nr. SER-K-10-00041) (2010 03 19)

- AB „Žemaitijos pienas“ varškės sūris Viešosios įstaigos „Kulinarijos paveldo fondas“ sertifikatas.

(2010 03 03 sertifikatas Reg. Nr. 3P/2)

- AB „Žemaitijos pienas“ „Varškės desertas su braškėmis“ „Fainimon“ 5 % fasuotas po 130 g apdovanotas aukso medaliu „AgroBalt2010“ (18-oji tarptautinė žemės ūkio, maisto ir pakuočių pramonės paroda). (2010 04 29)
- AB-F „Šilutės Rambynas“ Jončedaro sūrio gabaliukai su prieskoniais „IŠKYLAUTOJŲ“ apdovanotas diplomu „AgroBalt2010“ (18-oji tarptautinė žemės ūkio, maisto ir pakuočių pramonės paroda). (2010 04 29)
- 2010 m. birželio 16 d. Lietuvos vyriausybėje įvyko Lietuvos prekybos įmonių asociacijos (LPĮA) organizuoto konkurso „Populiariausia prekė ir tiekėjas 2009“ nugalėtojų apdovanojimai:

AB „Žemaitijos pienas“ sviesto mišinys „Saulutė“;
AB „Žemaitijos pienas“ rūgpienis „Žemaitijos“ ;
AB „Žemaitijos pienas“ glaistytas varškės sūrelis „Magija“;
AB „Žemaitijos pienas“ lydytas tepamas sūrelis „Mildutė“;
AB-F „Šilutės Rambynas“ natūralaus plėšomojo sūrio lazdelė PIK-NIK.

- Sankt Peterburge Tarptautinėje specializuotoje maisto pramonės parodoje „Peterfood 2010“ AB „Žemaitijos pienas“ kietasis sūris „Džiugas“ apdovanotas diplomu kaip populiariausia prekė (2010 11 15-17)
- AB „Žemaitijos pienas“ Naminis varškės sūris su kmynais 20% riebumo

Lietuvos pramonininkų konfederacija. Konkursas Lietuvos metų gaminys 2010 (Aukso medalis) (2010 11 30)

- AB „Žemaitijos pienas“ fermentinis sūris Žemaitiškas kastinys

Lietuvos pramonininkų konfederacija. Konkursas Lietuvos metų gaminys 2010 (Aukso medalis) (2010 11 30)

- 2010 liepos 10 d. pakrikštytas sūris „DŽIUGAS“. Krikšto tėvais tapo Jo Ekselencija Prezidentas Valdas Adamkus ir ponia Alma Adamkienė.
- Fasuotas pusriebis sūris 30 % riebumo s. m. (VILNIUS, PALANGA) sertifikuotas Kaliningrado Sertifikavimo centre (2010 10 12 Sertifikatas Nr. C-LT- АЯ19.B.50057)
- Kietas rūkytas sūris „Džiugas“ 40 % riebumo s. m. sertifikuotas Kaliningrado Sertifikavimo centre (2010 10 18 Sertifikatas Nr. C-LT- АЯ19.B.51055)
- Kietas sūris „Džiugas“ 40 % riebumo s. m. originalioje pakuotėje (Mediniame krepšelyje) sertifikuotas Kaliningrado Sertifikavimo centre (2010 12 07 Sertifikatas Nr. C-LT- АЯ19.B.52780)

2010 atlikti auditai:

- Tarptautinės sertifikavimo įstaigos Bureau Veritas Certifikation auditoriai atliko AB „Žemaitijos pienas“ integruotos maisto saugos ir kokybės vadybos sistemos 1-ąjį priežiūros auditą (pagal ISO 22000:2006 ir ISO 9001: 2008 reikalavimus) bei AB „Žemaitijos pienas“ sūrių–sviesto gamybos ir lydytų-fasuotų sūrių gamybos auditą pagal BRC (Global Food Standard Issue 5 (British Retail Consortium) reikalavimus (2010 02 02-04, 2010 03 18 Sertifikatas DNKFRC92283F)
- Tarptautinės sertifikacijos įstaigos Bureau Veritas Certifikation auditoriai atliko AB „Žemaitijos pienas“ integruotos maisto saugos ir kokybės vadybos sistemos 2-ąjį priežiūros auditą (pagal ISO 22000:2006 ir ISO 9001: 2008 reikalavimus) (2010 11 23-24)
- AB „Žemaitijos pienas“ auditavo Telšių apskrities VMVT :

  2010 02 04, Pieno perdirbimo įmonės patikrinimo aktas Nr. V- 22
  2010 03 09, Pieno perdirbimo įmonės patikrinimo aktas Nr. V- 67
  2010 03 17, Pieno perdirbimo įmonės patikrinimo aktas Nr. V- 77
  2010 06 03, Pieno perdirbimo įmonės patikrinimo aktas Nr. V- 194
  2010 09 15, Pieno perdirbimo įmonės patikrinimo aktas Nr. V- 385
  2010 11 02, Pieno perdirbimo įmonės patikrinimo aktas Nr. V- 468
  2010 11 02, Pieno perdirbimo įmonės patikrinimo aktas Nr. V- 468
  2010 11 22, Pieno perdirbimo įmonės patikrinimo aktas Nr. V- 510
- VĮ LŽŪ ir Maisto produktų rinkos reguliavimo agentūros:

  Sandėlio patvirtinimo patikros vietoje 2010 06 29 aktas Nr. 2010 /301PTV- 32
  Pieno perdirbimo įmonės patvirtinimo vietoje 2010 06 29 aktas Nr. 2010 /301PTV- 33
  Šaldyklos patvirtinimo vietoje 2010 06 29 aktas Nr. 2010 /301PTV- 34
  Pieno perdirbimo įmonės patvirtinimo vietoje 2010 11 24 aktas Nr. 2010 /301PTV- 47
  Sandėlio patvirtinimo patikros vietoje 2010 11 24 aktas Nr. 2010 /301PTV- 48
  Šaldyklos patvirtinimo vietoje 2010 11 24 aktas Nr. 2010/301PTV- 49
- AB „Žemaitijos pienas“ auditavo JAV armijos veterinarijos tarnybos auditoriai.

2010-05-14 likviduota ŽŪK „Sodžiaus pienas”.

18. Bendrovės veiklos planai ir prognozės

AB „Žemaitijos pienas“ ilgalaikiai tikslai - tapti stipria, techniškai modernia, patikima, patrauklia investitoriams bendrove; savo gamybos produktams susikurti pelningą rinką Europos Sąjungoje ir Pabaltijyje; išlaikyti aukščiausią lygį produktų kokybės; pilnai išnaudoti esamus gamybinius pajėgumus; sistemingai kaupti intelektualinį kapitalą.

Bendrovės pagrindiniai einamieji tikslai:

- pirkti pieną rinkos sąlygomis, bet ne brangiau negu žaliavinį pieną Lietuvoje perka kiti rinkos dalyviai;
- mažinti gamybos sąnaudas ir produktų savikainą;
- kaip galima greičiau atsisakyti ekonomiškai nenaudingos gamybos;
- visi gaminami produktai būtų saugomi moderniuose patalpose;
- pardavimus didinti bendrovei palankiomis kainomis. Koncentruotis ties pagrindiniu stipriausių produktų krepšeliu bei išlaikyti ne mažesnę kaip 20 proc. vidaus rinkos dalį. Eksporto rinkose orientuotis į aukštesnės pridėtinės vertės produkcijos pardavimus;
- stiprinti rinkodaros funkciją bei bendrovės vardą;
- mažinti paskirstymo išlaidas;
- darbuotojus skatinti tik už galutinį rezultatą ir už prisiimtų planų vykdymą;
- pastoviai gerinti, atnaujinti turimą technologinių procesų įrangą bei transporto ūkį, siekiant kuo aukštesnės produkcijos ir darbo kokybės, ekonomiškumo ir našumo.

19. Informacija apie įmonės tyrimų ir plėtros veiklą

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

20. Informacija apie įmonės naudojamas finansines priemones

Kai įmonė naudoja finansines priemones, ir tai svarbu vertinant įmonės turtą, nuosavą kapitalą, įsipareigojimus, finansinę būklę etc, įmonė atskleidžia finansinės rizikos valdymo tikslus, naudojamas numatomų sandorių grupių pagrindinių grupių apsidraudimo priemones, kurioms taikoma apsidraudimo sandorių apskaita

Informacija apie emitento finansinę riziką yra pateikta Metinės finansinės atskaitomybės aiškinamajame rašte.

II. KITA INFORMACIJA APIE EMITENTĄ

21. Emitento įstatinio kapitalo struktūra

Juridinių asmenų registre įregistruotas 48.375.000 Lt įstatinis kapitalas. Jis padalintas į 48.375.000 paprastąsias vardines 1 Lt nominalios vertės akcijas.
2009 m. gruodžio 31 d. AB „Žemaitijos pienas“ įstatinį kapitalą sudarė:

Akcijų rūšis	Akcijų skaičius (vnt.)	Nominali vertė (Lt)	Bendra nominali vertė (Lt)	Įstatinio kapitalo dalis (%)
Paprastosios vardinės akcijos	48.375.000	1	48.375.000	100

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

22. Visi vertybinių popierių perleidimo apribojimai

Vertybinių popierių perleidimo apribojimai netaikomi.

23. Akcininkai

2010 m. gruodžio 31 d. bendrovėje iš viso buvo 3.530 akcininkų. Visos išleistos akcijos suteikia akcijų turėtojams vienodas teises, numatytas LR akcinių bendrovių įstatyme ir bendrovės įstatuose.

Akcininkai, nuosavybės teise turintys ar valdantys daugiau kaip 5 proc. AB „Žemaitijos pienas“ įstatinio kapitalo ir balsų:

Eil. Nr.	Akcininkas	Nuosavybės teise priklausančių akcijų skaičius	Nuosavybės teise turima įstatinio kapitalo ir balsų dalis, %	Kartu su susijusiais asmenimis turimų balsų dalis, %
1	Pažemeckas Algirdas	21 355 870	44,15	50,4
2	SKANDINAVISKA ENSKILDA BANKEN CLIENTS, kodas 50203290810, SERGELS TORG 2, 10640 STOCKHOLM, SWEDEN	5 131 830	10,61	10,61
3	AB "Klaipėdos pienas", įm. kodas 240026930, Šilutės pl. 33, 91107 Klaipėda	3 601 844	7,45	7,45
4	Pažemeckienė Danutė	3 025 820	6,25	50,4

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

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

24. Akcininkų teisės

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

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

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

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

Įmonėje nėra akcininkų turinčių specialias kontrolines teises.

26. Visi balsavimo teisių apribojimai

Įmonėje nėra akcininkų, kuriems būtų apribota balsavimo teisė.

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

Emitentui nėra žinoma apie akcininkų tarpusavio susitarimus, kuriais galėtų būti apribotas vertybinių popierių perleidimas ir (arba) balsavimo teisė.

28. Darbuotojai

2010 m. gruodžio 31 d. duomenimis, Grupės darbuotojų skaičius buvo 1.550. Palyginti su 2009-12-31 darbuotojų skaičius padidėjo nežymiai - 1,4 proc.

Per pastaruosius finansinius metus AB „Žemaitijos pienas“ grupės vidutinis darbuotojų pokytis:

	2010 12 31	2009 12 31
Vidutinis darbuotojų skaičius	1.550	1.528

Darbuotojų grupavimas pagal išsilavinimą:

Darbuotojų skaičius	2010 12 31	2009 12 31
Su aukštuoju išsilavinimu	217	214
Su aukštesniuoju išsilavinimu	414	411
Su profesiniu išsilavinimu	298	290
Su viduriniu išsilavinimu	517	510
Su nebaigtu viduriniu išsilavinimu	104	103
Iš viso:	**1.550**	**1.528**

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

Padalinys	2010 12 31		2009 12 31	
	Darbuotojų skaičius	Vidutinis darbo užmokestis	Darbuotojų skaičius	Vidutinis darbo užmokestis
Administracija	121	3.820	133	3.194
Aptarnaujantis personalas	230	2.178	214	2.110
Transporto padalinys	167	2.423	175	2.295
Žaliavos supirkimas	269	962	283	869
Gamybos padalinys	447	1.790	411	1.533
Filialai	316	2.311	312	2.255
Iš viso:	**1.550**		**1.528**	

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

29. Emitento įstatų pakeitimo tvarka

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

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

30. Emitento valdymo organai

Emitento valdymo organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas, stebėtojų taryba, valdyba ir bendrovės vadovas (generalinis direktorius). Valdymo organai yra bendrovės valdyba ir vadovas.

Visuotinis akcininkų susirinkimas

Visuotinis akcininkų susirinkimas turi teisę:
keisti ir papildyti Bendrovės įstatus; rinkti ir atšaukti audito įmonę, stebėtojų tarybos narius; tvirtinti metinę finansinę atskaitomybę, valdybos pateiktą Bendrovės veiklos ataskaitą; priimti sprendimą padidinti įstatinį kapitalą; nustatyti Bendrovės išleidžiamų akcijų rūšį, klasę ir minimalią emisijos kainą; priimti sprendimą sumažinti įstatinį kapitalą; priimti sprendimą išleisti konvertuojamąsias obligacijas; priimti sprendimą keisti vienos rūšies ar klasės Bendrovės akcijas į kitos, tvirtinti akcijų keitimo tvarką; priimti sprendimą Bendrovei įsigyti savo akcijų; priimti sprendimą pertvarkyti Bendrovę, likviduoti Bendrovę ar atšaukti Bendrovės likvidavimą; priimti sprendimą reorganizuoti Bendrovę ir tvirtinti reorganizavimo projektą (sąlygas). Įstatymų nustatytais atvejais sprendimą dėl Bendrovės reorganizavimo, prijungimo būdu, gali priimti Bendrovės valdyba; priimti sprendimą dėl pelno paskirstymo; priimti sprendimą sudaryti rezervus, išskyrus perkainojimo rezervą.

Bendrovės audito komitetas

Bendrovės audito komitetą sudaro 3 nariai, vienas iš jų yra nepriklausomas. Audito komiteto narius Bendrovės valdybos teikimu skiria ir atšaukia Bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas. Audito

komiteto kadencijos laikotarpis – 4 metai. Audito komiteto nariai išrinkti 2009 m. gruodžio 21 d. visuotiniame akcininkų susirinkime.

Audito komiteto nariai:

1. Sigitas Ertmanas – nepriklausomas narys;
2. Viktorija Kungytė;
3. Asta Šliogerienė.

Pagrindinės audito komiteto funkcijos:

teikti Bendrovės valdybai rekomendacijas, susijusias su išorės audito įmonės parinkimu, skyrimu, pakartotiniu skyrimu ir atleidimu bei sutarties su audito įmone sąlygomis; stebėti išorės audito atlikimo procesą; stebėti, kaip išorės auditorius ir audito įmonė laikosi nepriklausomumo ir objektyvumo principų; stebėti Bendrovės finansinių ataskaitų rengimo procesą; vykdyti kitas Lietuvos Respublikos teisės aktų bei Vilniaus vertybinių popierių biržoje listinguojamų bendrovių valdymo kodekso rekomendacijų numatytas funkcijas.

Bendrovės stebėtojų taryba

Bendrovės stebėtojų taryba yra kolegialus priežiūros organas, atliekantis bendrovės veiklos priežiūrą. Tarybai vadovauja jos pirmininkas. Bendrovės tarybą, sudaromą iš 3 (trijų) narių, renka visuotinis akcininkų susirinkimas ketveriems metams. Bendrovės įstatai numato, kad tarybos nario kadencijų skaičius neribojamas.

Stebėtojų taryba

Stebėtojų tarybos įgaliojimai ir atsakomybė:

renka valdybos narius ir atšaukia juos iš pareigų. Jei Bendrovė dirba nuostolingai, stebėtojų taryba privalo svarstyti, ar valdybos nariai tinka eiti pareigas; prižiūri valdybos ir Bendrovės vadovo veiklą; pateikia visuotiniam akcininkų susirinkimui atsiliepimus ir pasiūlymus dėl Bendrovės veiklos strategijos, metinės finansinės atskaitomybės, pelno paskirstymo projekto ir Bendrovės veiklos ataskaitos, taip pat valdybos bei Bendrovės vadovo veiklos; nustato (derina) valdybos pateiktus mėnesinius/ketvirtinius limitus gaminamos produkcijos, skirtos nemokamai pateikti pirkėjams degustacijai, skirtai rinkai tirti ir/ar plėsti bei pasibaigus ketvirčiui juos tvirtina; teikia siūlymus valdybai ir Bendrovės vadovui atšaukti jų sprendimus, kurie prieštarauja įstatymams ir kitiems teisės aktams, Bendrovės įstatams ar visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimams; sprendžia kitus Bendrovės įstatuose, taip pat visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimuose stebėtojų tarybos kompetencijai priskirtus Bendrovės ir jos valdymo organų veiklos priežiūros klausimus; nustato Bendrovės vadovo pareiginį atlyginimą, jeigu jis yra valdybos narys; valdybos prašymu sprendžia klausimą dėl Bendrovėje dirbančio stebėtojų tarybos nario darbo sutarties nutraukimo.

Bendrovės valdyba

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

Valdyba svarsto ir tvirtina:

Bendrovės veiklos strategiją; Bendrovės valdymo struktūrą ir darbuotojų pareigybes; pareigybes, į kurias darbuotojai priimami konkurso tvarka; pritariant stebėtojų tarybai, kiekvienam mėnesiui nustato ir tvirtina gaminamos produkcijos asortimentą ir kiekį, kuris nemokamai pateikiamas pirkėjams

degustacijai, siekiant tirti ir/ar plėsti rinką; Bendrovės filialų ir atstovybių nuostatus; generalinio direktoriaus ir jo pavaduotojų pareiginius nuostatus ir atlyginimus.

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

Valdyba analizuoja ir vertina generalinio direktoriaus pateiktą medžiagą apie:
Bendrovės veiklos strategijos įgyvendinimą; Bendrovės veiklos organizavimą; Bendrovės finansinę būklę; ūkinės veiklos rezultatus, pajamų ir išlaidų sąmatas, inventorizacijos ir kitus turto pasikeitimo apskaitos duomenis; finansinių išteklių kaupimo šaltinius ir naudojimo būdus; Bendrovės sandorius.

Valdyba analizuoja, vertina generalinio direktoriaus pateiktus Bendrovės metinės finansinės atskaitomybės projektą ir pelno paskirstymo projektą ir, šiems projektams pritarusi, teikia juos visuotiniam akcininkų susirinkimui. Valdyba nustato Bendrovėje taikomus materialiojo turto nusidėvėjimo ir nematerialiojo turto amortizacijos skaičiavimo metodus ir normatyvus.

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

Valdyba, be visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimo, priima sprendimus šiais klausimais:
sprendimus Bendrovei tapti kitų juridinių asmenų steigėja, dalyve; sprendimus steigti Bendrovės filialus ir atstovybes; sprendimus dėl ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė didesnė kaip 1/20 Bendrovės įstatinio kapitalo, investavimo, perleidimo, nuomos; sprendimus dėl ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė didesnė kaip 1/20 Bendrovės įstatinio kapitalo, įkeitimo ir hipotekos; sprendimus dėl kitų asmenų prievolių, kurių suma didesnė kaip 1/20 Bendrovės įstatinio kapitalo, įvykdymo laidavimo ar garantavimo; sprendimus įsigyti ilgalaikio turto už kainą, didesnę kaip 1/20 Bendrovės įstatinio kapitalo; sprendimus įmonių restruktūrizavimo, reorganizavimo sąlygas ir/ar projektus restruktūrizuoti, reorganizuoti Bendrovę/es; Bendrovės stojimas į asociacijas, koncernus ir (ar) konsorciumus ir išstojimas iš jų; skirti lėšų labdarai, sveikatos apsaugai, kultūrai, mokslui, kūno kultūrai ir sportui, taip pat stichinių nelaimių ir ypatingosios padėties likvidavimui; nustato Bendrovės vadovo naudojamų lėšų fondo dydį; kitus Bendrovės įstatuose ar visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimuose valdybos kompetencijai priskirtus sprendimus.

Bendrovės vadovas

Bendrovės vadovas yra generalinis direktorius, kuris savo veikloje vadovaujasi bendrovės įstatais, visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimais, valdybos sprendimais ir administracijos darbo reglamentu.

Vadovas organizuoja kasdieninę bendrovės veiklą ir atlieka veiksmus, reikalingus jos funkcijoms vykdyti, bendrovės organų sprendimams įgyvendinti bei bendrovės veiklai užtikrinti. Bendrovės generalinis direktorius yra atsakingas ir reguliariai atsiskaito valdybai.
Bendrovės organai savo veikloje vadovaujasi LR įstatymų, teisės aktų bei bendrovės įstatų jiems nustatytais įgaliojimais. Pagal minėtų dokumentų nuostatas bendrovės organai renkami, skiriami ir atšaukiami iš pareigų.

Bendrovės vadovas ir administracija:

Bendrovės vadovas yra generalinis direktorius, kuris savo veikloje vadovaujasi Bendrovės įstatais, visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimais, valdybos sprendimais ir administracijos darbo reglamentu. Generalinį direktorių renka ir atšaukia Bendrovės valdyba. Generaliniam direktoriui parinkti gali būti organizuojamas konkursas. Darbo sutartį su generaliniu direktoriumi pasirašo valdybos pirmininkas. Darbo sutartį su generaliniu direktoriumi, kuris yra ir Bendrovės valdybos pirmininkas, pasirašo valdybos įgaliotas valdybos narys. Generalinis direktorius dalyvauja Bendrovės valdybos posėdžiuose patariamojo balso teise, jeigu jis nėra valdybos narys.

Bendrovės vadovas (generalinis direktorius):

vadovauja Bendrovės administracijai; savo kompetencijos ribose sudaro sandorius Bendrovės vardu; atstovauja Bendrovei esant santykiams su trečiaisiais asmenimis ir teisme bei arbitraže. Teisę atstovauja

Bendrovei generalinis direktorius įgyja nuo dienos, nustatytos darbo sutartyje; atidaro ir uždaro Bendrovės sąskaitas bankų įstaigose; rengia ir teikia valdybai tvirtinti Bendrovės valdymo struktūrą, pareigybių sąrašus, atlyginimo ir skatinimo už darbo sistemas; rengia akcijų pasirašymo sutarties projektą; priima į darbą ir atleidžia darbuotojus, sudaro ir nutraukia su jais darbo sutartis, vertina darbo rezultatus, skiria darbuotojams drausmines nuobaudas ir paskatinimus, tame tarpe ir materialinio pobūdžio; nustato vidaus darbo taisykles, tvirtina Bendrovės padalinių nuostatus, administracijos darbo reglamentą; išduoda įgaliojimus vykdyti toms funkcijoms, kurios yra jo kompetencijoje; Akcinių bendrovių įstatymo nustatytais atvejais šaukia visuotinį akcininkų susirinkimą, organizuoja jį, rengia reikalingų visuotiniam akcininkų susirinkimui dokumentų projektus; užtikrina Bendrovės turto, komercinių paslapčių apsaugą; vykdo kitas įstatymų ir šių įstatų numatytas funkcijas; disponuoja Bendrovės turtu, įskaitant pinigines lėšas.

Bendrovės generalinis direktorius yra atsakingas ir reguliariai atsiskaito valdybai.

Stebėtojų tarybos struktūra:

Vardas, Pavardė	Pareigos Emitente	Turimų akcijų skaičius vnt.	Turima įstatinio kapitalo dalis %	Kadencijos pradžia	Kadencijos pabaiga	Darbo Žemaitijos pienas pradžia
Artūras Kanapienis	Stebėtojų tarybos pirmininkas	19 860	0,04	2010 09 18	2014 09 17	-
Robertas Pažemeckas	Stebėtojų tarybos narys	-	-	2010 09 18	2014 09 17	2002 08 26
Romusas Jarulaitis	Stebėtojų tarybos narys	1 105 510	2,29	2010 09 18	2014 09 17	1988 01 26

Valdybos struktūra:

Vardas, Pavardė	Pareigos Emitente	Turimų akcijų skaičius vnt.	Turima įstatinio kapitalo dalis %	Kadencijos pradžia	Kadencijos pabaiga	Darbo Žemaitijos pienas pradžia
Irena Baltrušaitienė	Valdybos narė, gamybos direktorė	577 130	1,19	2008 09 30	2012 09 29	1975 08 15
Algirdas Bladžinauskas	Valdybos narys, ABF Šilutės Rambynas direktorius	-	-	2008 09 30	2012 09 29	1996 08 20
Dalia Gecienė	Valdybos narė, vyr. finansininkė	665 160	1,38	2008 09 30	2012 09 29	1986 07 29
Marius Dromantas	Valdybos narys, logistikos direktorius	-	-	2009 06 01	2012 09 29	2003 12 01
Algirdas Pažemeckas	Valdybos pirmininkas, generalinis direktorius	21 355 870	44,15	2008 09 30	2012 09 29	1986 12 26

Administracija:

Vardas, Pavardė	Pareigos	Turimų akcijų skaičius vnt.	Turima įstatinio kapitalo dalis %
Algirdas Pažemeckas	Gen. direktorius	21 355 870	44,15
Dalia Gecienė	Vyr. finansininkė	665 160	1,38

Per 2010 metus valdymo organams priskaičiuota pinigų suma yra – 1,500 tūkst Litų. Ši suma paskirstyta sekančiai: Stebėtojų tarybos nariams 481 tūkst. LT, valdybos nariams – 1,019 tūkst. Lt.

31. Visi reikšmingi susitarimai, kurių šalis yra emitentas ir kurie įsigaliotų, 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 įsigaliotų, pasikeistų ar nutrūktų pasikeitus emitento kontrolei nėra.

32. 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.

33. Informacija apie tai, kaip laikomasi bendrovių valdymo kodekso

AB „Žemaitijos pienas“ pranešimas apie Vertybinių popierių biržoje listinguojamų bendrovių valdymo kodekso laikymąsi pateikiama atskirame priede ir yra šio konsoliduoto metinio pranešimo dalis.

34. Duomenys apie viešai skelbtą informaciją

2010-02-22 AB „Žemaitijos pienas“ valdybos sprendimas
AB „Žemaitijos pienas“ valdyba 2010-02-19 nusprendė tapti kartu su kitais juridiniais asmenimis „Lietuvos maisto pramoninkų asociacija“ steigėja.

2010-03-01 Neaudituoti preliminarūs AB „Žemaitijos pienas“ grupės 2009 metų veiklos rezultatai

AB „Žemaitijos pienas“ grupės neauditutoa 2009 metų konsoliduota apyvarta - 372,9 mln.Lt (108 mln. EUR), palyginus su 2008 metais pardavimai sumažėjo 21 %. Apyvarta sumažėjo dėl sumažėjusių rinkoje pieno produktų kainų.

AB „Žemaitijos pienas“ grupės neauditutoas 2009 metų grynasis pelnas sudaro 3,46 % nuo apyvartos. 2008 metais buvo 3,7 mln.lt nuostolis. Pelnas išaugo dėl sumažintų gamybos, transporto bei veiklos sąnaudų.

2010-03-19 Dėl eilinio AB „Žemaitijos pienas“ visuotinio akcininkų susirinkimo

AB "Žemaitijos pienas" valdybos iniciatyva ir sprendimu 2010 m. balandžio 16 d. 15 val. šaukiamas AB "Žemaitijos pienas", įmonės kodas 300041701, buv. adr. Sedos g. 35, Telšiai, eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas.

Susirinkimo darbotvarkė :

1. Bendrovės metinis pranešimas;
2. Bendrovės auditoriaus išvada apie bendrovės finansinę atskaitomybę ir metinį pranešimą;
3. Bendrovės audituotos 2009 m. finansinės atskaitomybės tvirtinimas;
4. Bendrovės 2009 m. pelno (nuostolių) paskirstymo tvirtinimas;
5. Dėl rezervo sudarymo savoms akcijoms įsigyti;
6. Dėl savų akcijų įsigijimo;
7. Kiti klausimai;

2010-04-02 AB „Žemaitijos pienas“ valdybos parengti sprendimų projektai

AB „Žemaitijos pienas“ valdybos parengti sprendimų projektai 2010 balandžio 16 d. įvyksiančiam visuotiniam akcininkų susirinkimui:

1.1. Išklausyti Bendrovės metinį pranešimą;

1.2. Išklausyti Bendrovės auditoriaus išvadą apie bendrovės finansinių ataskaitų rinkinį ir metinį pranešimą;

1.3. Patvirtinti Bendrovės audituotą 2009 metų finansinių ataskaitų rinkinį;

1.4. Patvirtinti Bendrovės 2009 metų pelno (nuostolių) paskirstymą:

Tūkst. lt

1.	nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų pradžioje	38.002
2.	grynasis ataskaitinių finansinių metų pelnas (nuostoliai)	12.333
3.	pervedimai iš rezervų	-
4.	akcininkų įnašai bendrovės nuostoliams padengti (jeigu visus ar dalį nuostolių nusprendė padengti akcininkai)	-
5.	paskirstitinasis pelnas (nuostoliai) iš viso	50.335
6.	pelno dalis, paskirta į privalomąjį rezervą	-
7.	akcinės bendrovės pelno dalis, paskirta į rezervą savoms akcijoms įsigyti	10.000
8.	pelno dalis, paskirta į kitus rezervus	-
9.	pelno dalis, paskirta dividendams išmokėti	-
10.	pelno dalis, paskirta metinėms išmokoms (tantjemoms) valdybos ir stebėtojų tarybos nariams, darbuotojų premijoms ir kitiems tikslams	-
11.	nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų pabaigoje, perkeliamas į kitus finansinius metus	40.335

1.5. Savų akcijų įsigijimui suformuoti 10 mln. Lt (dešimt milijonų litų) rezervą;

1.6. Nustatyti savų akcijų įsigijimo sąlygas:

1) akcijų supirkimo tikslas - palaikyti ir didinti Bendrovės akcijų kainą;

2) įsigytinų bendrovės paprastųjų vardinių akcijų skaičius - iki 10 proc. bendrovės įstatinio kapitalo, t.y. iki 4 837 500 vnt.;

3) terminas, per kurį bendrovė gali įsigyti savas akcijas - iki 18 mėn. nuo sprendimo priėmimo;

4) nustatyti įsigyjamų savų akcijų maksimalią vienos akcijos kainą - 3 Lt, o minimalią vienos akcijos įsigijimo kainą nustatyti lygią vienos akcijos nominaliai vertei, t.y. 1 Lt;

5) laikantis šiame nutarime nustatytų sąlygų ir LR Akcinių bendrovių įstatymo nustatytų reikalavimų suteikti teises bendrovės valdybai nustatyti detalesnę savų akcijų supirkimo/įsigijimo tvarką bei sąlygas atsižvelgiant į bendrovės akcininkų sprendime nustatytus savų akcijų supirkimo kriterijus bei į

kitas aplinkybes. Šiuo sprendimu bendrovės valdyba įgaliojama atlikti ir kitus veiksmus kiek tai susiję su bendrovės savų akcijų įsigijimu.

1.7. Kiti klausimai.

2010-04-19 AB „Žemaitijos pienas“ eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimas

AB „Žemaitijos pienas“ eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimas
1.1. Išklausytas Bendrovės metinis pranešimas (pridedamas);
1.2. Išklausyta Bendrovės auditoriaus išvada apie bendrovės finansinių ataskaitų rinkinį (pridedama);
1.3. Patvirtintas Bendrovės audituotas 2009 metų finansinių ataskaitų rinkinys (pridedama);
1.4. Patvirtintas Bendrovės 2009 metų pelno (nuostolių) paskirstymas :

		Tūkst.lt	Tūkst. EUR
1.	nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų pradžioje	38.002	11.006
2.	grynasis ataskaitinių finansinių metų pelnas (nuostoliai)	12.333	3.572
3.	pervedimai iš rezervų	0	0
4.	akcininkų įnašai bendrovės nuostoliams padengti (jeigu visus ar dalį nuostolių nusprendė padengti akcininkai)	0	0
5.	paskirstytinasis pelnas (nuostoliai) iš viso	50.335	14.578
6.	pelno dalis, paskirta į privalomąjį rezervą	0	0
7.	akcinės bendrovės pelno dalis, paskirta į rezervą savoms akcijoms įsigyti	10.000	2.896
8.	pelno dalis, paskirta į kitus rezervus	0	0
9.	pelno dalis, paskirta dividendams išmokėti	0	0
10.	pelno dalis, paskirta metinėms išmokoms (tantjemoms) valdybos ir stebėtojų tarybos nariams	3.000	869
11.	nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų pabaigoje, perkeliamas į kitus finansinius metus	37.335	10.813

1.6. Nustatytos savų akcijų įsigijimo sąlygos :
1) akcijų supirkimo tikslas - palaikyti ir didinti Bendrovės akcijų kainą;
2) įsigytinų bendrovės paprastųjų vardinių akcijų skaičius - iki 10 proc. bendrovės įstatinio kapitalo, t.y. iki 4 837 500 vnt.;
3) terminas, per kurį bendrovė gali įsigyti savas akcijas - iki 18 mėn. nuo sprendimo priėmimo;
4) nustatyti įsigyjamų savų akcijų maksimalią vienos akcijos kainą - 3 Lt, o minimalią vienos akcijos įsigijimo kainą nustatyti lygią vienos akcijos nominaliai vertei, t.y. 1 Lt;

5) laikantis šiame nutarime nustatytų sąlygų ir LR Akcinių bendrovių įstatymo nustatytų reikalavimų suteikti teises bendrovės valdybai nustatyti detalesnę savų akcijų supirkimo/įsigijimo tvarką bei sąlygas atsižvelgiant į bendrovės akcininkų sprendime nustatytus savų akcijų supirkimo kriterijus bei į kitas aplinkybes. Šiuo sprendimu bendrovės valdyba įgaliojama atlikti ir kitus veiksmus kiek tai susiję su bendrovės savų akcijų įsigijimu.

2010-05-03 Pranešimas apie su vadovu glaudžiai susijusio asmens sandorį dėl emitento vertybinių popierių

2010-06-01 AB Žemaitijos pienas, konsoliduota neaudituota 2010 pirmojo ketvirčio finansinė atskaitomybė

2010-06-14 Dėl 2009 m. veiklos rezultato patikslinimo

2010-03-01 AB "Žemaitijos pienas" paskelbė tarpinę neauditutą 2009 metų konsoliduotą finansinę atskaitomybę. Šioje finansinėje atskaitomybėje grynasis neauditutas pelnas - 12905 tūkst.lt (3738 tūkst. EUR).

2010-04-19 AB „Žemaitijos pienas" paskelbė auditutą 2009 metų konsoliduotą finansinę atskaitomybę, kurioje grynasis pelnas sumažėjo iki 11269 tūkst.lt (3264 tūkst. EUR). Grynasis konsoliduotas pelnas sumažėjo dėl dukterinės įmonės AB "Šilutės Rambynas" patikslintos žemės vertės ir patikslinto pelno mokesčio.

2010-08-18 Dėl neeilinio AB „Žemaitijos pienas" visuotinio akcininkų susirinkimo sušaukimo

AB "Žemaitijos pienas" valdybos iniciatyva ir sprendimu 2010 m. rugsėjo 17 d. 15 val. šaukiamas AB "Žemaitijos pienas", įmonės kodas 300041701, buv. adr. Sedos g. 35, Telšiai, eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas.
Susirinkimo darbotvarkė :
1. Dėl bendrovės stebėtojų tarybos atšaukimo ir naujų stebėtojų tarybos narių rinkimo;

2. Kiti klausimai;

2010-08-27 AB "Žemaitijos pienas" grupės 2010 m. I pusmečio rezultatas

AB "Žemaitijos pienas" grupės preliminarūs 2010 m. pirmojo pusmečio konsoliduoti neauditutoi pardavimai sudarė 195,7 mln. litų (56,7 mln. EUR), t.y. 5 proc. daugiau negu per praėjusių metų tą patį laikotarpį.

Preliminarus konsoliduotas neauditutas AB "Žemaitijos pienas" grupės rezultatas per 2010 metų šešis mėnesius yra 2,6 mln. litų (0,75 mln. EUR) grynojo pelno.

2010-08-27 AB „Žemaitijos pienas" 2010-09-17 neeilinio akcininkų susirinkimo sprendimo projektas

1. Bendrovės stebėtojų tarybos narių atšaukimas ir naujų rinkimas
Atšaukti bendrovės stebėtojų tarybą (Robertą Pažemecką, Romusą Jarulaitį, Artūrą Kanapienį) bei paskirti naujus bendrovės stebėtojų narius Robertą Pažemecką, Romusą Jarulaitį, Audrių Valečką.
2. Audito įmonės rinkimas

Pasirinkti UAB "Nepriklausomas auditas" audito įmone, kuri atliks 2010 m. konsoliduoto finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

2010-08-25 Dėl neeilinio AB „Žemaitijos pienas" visuotinio akcininkų susirinkimo darbotvarkės papildymo

AB "Žemaitijos pienas" valdybos iniciatyva ir sprendimu papildoma 2010 m. rugsėjo 17 d. 15 val. šaukiamo AB "Žemaitijos pienas", įmonės kodas 300041701, buv. adr. Sedos g. 35, Telšiai, eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo darbotvarkė.
Susirinkimo darbotvarkė :
1. Dėl bendrovės stebėtojų tarybos atšaukimo ir naujų stebėtojų tarybos narių rinkimo;
2. Dėl audito įmonės išrinkimo metinių finansinių ataskaitų auditui atlikti bei už audito paslaugų apmokėjimo sąlygų nustatymo;

2. Kiti klausimai;

2010-08-30 AB "Žemaitijos pienas" 2010 m. šešių mėnesių tarpinė informacija

Pateikiame AB "Žemaitijos pienas“ 2010 metų šešių mėnesių tarpinę finansinę atskaitomybę, 2010 m. šešių mėnesių tarpinį pranešimą ir atsakingų asmenų patvirtinimą.

2010-09-17 AB „Žemaitijos pienas“ 2010-09-17 neeilinio akcininkų susirinkimo sprendimas

1. Patvirtinti stebėtojų tarybą - Robertą Pažemecką, Romusą Jarulaitį, Artūrą Kanapienį.

2. Pasirinkti UAB“ Nepriklausomas auditas“ audito įmone, kuri atliks 2010 m. konsoliduoto finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

2010-11-30 AB „Žemaitijos pienas“ 2010 m. devynių mėnesių tarpinė informacija

Pateikiame AB „Žemaitijos pienas“ 2010 m. devynių mėn. neauditutą finansinių ataskaitų rinkinį ir atsakingų asmenų patvirtinimą.

2010-12-15 Dėl AB „Žemaitijos pienas“ savų akcijų supirkimo

Vadovaujantis AB „Žemaitijos pienas“ visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu įmonė pradeda supirkti savas paprastąsias vardines 1 lito nominalios vertės akcijas. Akcijas supirkti numatyta NASDAQ OMX Vilnius vertybinių popierių biržoje oficialaus siūlymo būdu. Pavedimai parduoti akcijas kaupiami visą akcijų supirkimo laiką. Jei akcijų pasiūla viršys superkamų akcijų skaičių, visiems akcijų pardavėjams bus proporcingai mažinamas jų parduodamų akcijų skaičius. Akcijų supirkimo pradžia: 2010 m. gruodžio 20 d. Akcijų supirkimo pabaiga 2011 m. sausio 18 d. Maksimalus superkamų akcijų kiekis: iki 909 090 vnt. Akcijų supirkimo kaina: 2,20 LTL už vieną akciją.

2010-12-16 Pakeistas AB „Žemaitijos pienas“ sprendimas dėl savų akcijų įsigijimo Vadovaujantis AB „Žemaitijos pienas“ visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu įmonė pradeda supirkti savas paprastąsias vardines 1 lito nominalios vertės akcijas. Akcijas supirkti numatyta NASDAQ OMX Vilnius vertybinių popierių biržoje oficialaus siūlymo būdu. Pavedimai parduoti akcijas kaupiami visą akcijų supirkimo laiką. Jei akcijų pasiūla viršys superkamų akcijų skaičių, visiems akcijų pardavėjams bus proporcingai mažinamas jų parduodamų akcijų skaičius. Akcijų supirkimo pradžia: 2010 m. gruodžio 20 d. Akcijų supirkimo pabaiga 2011 m. sausio 18 d. Maksimalus superkamų akcijų kiekis: iki 1 176 470 vnt. Akcijų supirkimo kaina: 1,70 LTL už vieną akciją.

Jokių kitų reikšmingų įvykių, įvykusių po finansinių metų pabaigos ir iki konsoliduoto 2009 metinio pranešimo paskelbimo, nebuvo.

Apie visus esminius įvykius AB „Žemaitijos pienas“ įstatuose ir Lietuvos Respublikos norminiuose aktuose nustatyta tvarka informavo LR Vertybinių popierių komisiją ir Vilniaus vertybinių popierių biržą (NASDAQ OMX Vilnius). Pranešimai skelbti Centrinėje reglamentuojamos informacijos bazėje ir bendrovės tinklalapyje www.zpienas.lt. Pranešimai apie akcininkų susirinkimus papildomai skelbti dienraštyje „Valstiečių laikraštis“. Informacija apie vadovų sandorius skelbta Vilniaus vertybinių popierių biržos ir LR Vertybinių popierių komisijos interneto tinklalapiuose.

III. KITA INFORMACIJA

35. Svarbūs įvykiai, įvykę po finansinių metų pabaigos

2011-02-28 Neaudituoti preliminarūs AB "Žemaitijos pienas" grupės 2010 metų veiklos rezultatai.
AB "Žemaitijos pienas" grupės neaudituota 2010 metų konsoliduota apyvarta - 433,7 mln.lt (125,6 mln.EUR), palyginus su 2009 metais apyvarta padidėjo 16,3 proc. Apyvarta padidėjo dėl didesnio eksporto.
AB „Žemaitijos pienas" grupės neaudituotas 2010 metų grynasis pelnas sudaro 4,46 proc. nuo apyvartos.

Pridedama: AB „Žemaitijos pienas" 2010 metų neaudituotų tarpinių konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinys.

36. Duomenys apie auditą

AB „Žemaitijos pienas" (Grupė) 2010 m. gruodžio 31 d. konsoliduotos finansinės būklės ataskaitos ir su ja susijusių tuomet pasibaigusių metų konsoliduotų bendrųjų pajamų, pinigų srautų ir nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitų auditą atliko UAB „Nepriklausomas auditas". Auditoriaus išvada buvo pasirašyta 2011 m. kovo mėn. 15 d.

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.

IV. INFORMACIJA APIE TAI KAIP YRA LAIKOMASI BENDROVIŲ VALDYMO KODEKSO

AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“ pranešimas apie Vilniaus vertybinių popierių biržoje listinguojamų bendrovių valdymo kodekso laikymąsi 2010 metais

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

PRINCIPAI/ REKOMENDACIJOS	TAIP /NE /NEAKTUALU	KOMENTARAS
I principas: Pagrindinės nuostatos **Pagrindinis bendrovės tikslas turėtų būti visų akcininkų interesų tenkinimas, užtikrinant nuolatinį akcininkų nuosavybės vertės didinimą.**		
1.1. Bendrovė turėtų rengti ir viešai skelbti bendrovės plėtros strategiją ir tikslus, aiškiai deklaruodama, kaip ji planuoja veikti akcininkų interesais ir didinti akcininkų nuosavybę.	Taip	Bendrovė viešai skelbia plėtros strategiją ir tikslus metinėse ir tarpinėse ketvirtinėse bendrovės veiklos ataskaitose.
1.2. Visų bendrovės organų veikla turėtų būti sukoncentruota į strateginių tikslų įgyvendinimą, atsižvelgiant į poreikį didinti akcininkų nuosavybę.	Taip	Bendrovė vadovaujasi įmonės strateginiu planu, kuriuo remiantis siekiama dirbti pelningai, kuriant ir stiprinant techniškai modernią įmonę, turint tikslą didinti akcininkų nuosavybę.
1.3. Bendrovės priežiūros ir valdymo organai turėtų glaudžiai bendradarbiauti, siekdami kuo didesnės naudos bendrovei ir akcininkams.	Taip	Bendrovės stebėtojų taryba, valdyba ir vadovas glaudžiai bendradarbiauja, tuo 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	Bendrovės priežiūros ir valdymo organai užtikrina, kad yra gerbiamos bendrovės akcininkų, darbuotojų, žaliavų tiekėjų teisės ir pareigos. Darbuotojams yra suteikiama galimybė kelti kvalifikaciją mokymo kursuose bei seminaruose Lietuvoje bei užsienio šalyse, suteikiamos įvairios lengvatos pieno gamintojams. Nemaža dalis darbuotojų ir pieno gamintojų yra bendrovės akcininkai.
II principas: Bendrovės valdymo sistema **Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti strateginį vadovavimą bendrovei, efektyvią bendrovės valdymo organų priežiūrą, tinkamą pusiausvyrą ir funkcijų pasiskirstymą tarp bendrovės organų, akcininkų interesų apsaugą.**		
2.1. Be Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme numatytų privalomų organų – visuotinio akcininkų susirinkimo ir bendrovės vadovo, rekomenduojama bendrovėje sudaryti tiek kolegialų priežiūros organą, tiek kolegialų valdymo organą. Kolegialių priežiūros ir valdymo organų sudarymas užtikrina valdymo ir priežiūros funkcijų aiškų atskyrimą bendrovėje, bendrovės vadovo atskaitomybę bei kontrolę, o tai savo ruožtu sąlygoja efektyvesnį ir skaidresnį bendrovės valdymo procesą.	Taip	Bendrovės valdymo organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas, audito komitetas, stebėtojų taryba, valdyba ir vadovas.

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	Bendrovėje rekomendacijoje nurodytas funkcijas atlieka kolegialūs priežiūros ir valdymo organai - stebėtojų taryba ir valdyba.
2.3. Jeigu bendrovė nusprendžia sudaryti tik vieną kolegialų organą, rekomenduojama, kad tai būtų priežiūros organas, t.y. stebėtojų taryba. Tokiu atveju stebėtojų taryba yra atsakinga už efektyvią bendrovės vadovo vykdomų funkcijų priežiūrą.	Neaktualu	Bendrovėje yra sudaroma ir stebėtojų taryba, ir valdyba.
2.4. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus priežiūros organas turėtų būti sudaromas ir turėtų veikti III ir IV principuose išdėstyta tvarka. Jeigu bendrovė nuspręstų nesudaryti kolegialaus priežiūros organo, tačiau sudarytų kolegialų valdymo organą – valdybą, III ir IV principai turėtų būti taikomi valdybai, kiek tai neprieštarauja šio organo esmei ir paskirčiai.[1]	Taip	Sudaryti du kolegialūs organai - bendrovės stebėtojų taryba ir valdyba. Jiems taikomos III ir IV principuose išdėstytos nuostatos.
2.5. Bendrovės valdymo ir priežiūros organus turėtų sudaryti toks valdybos narių (vykdomųjų direktorių) ir stebėtojų tarybos narių (direktorių konsultantų) skaičius, kad atskiras asmuo arba nedidelė asmenų grupė negalėtų dominuoti šiems organams priimant sprendimus.[2]	Taip	Bendrovės stebėtojų taryboje yra 3 (trys) nariai. Bendrovės valdyboje 5 (penki) nariai. Bendrovė mano, kad toks valdybos narių skaičius yra pakankamas.
2.6. Direktoriai konsultantai arba stebėtojų tarybos nariai turėtų būti skiriami apibrėžtam laikotarpiui, su galimybe būti individualiai perrenkamiems maksimaliais Lietuvos Respublikos teisės aktų leidžiamais intervalais, tam, kad būtų užtikrintas būtinas profesinės patirties augimas ir pakankamai dažnas jų statuso pakartotinas patvirtinimas. Taip pat turėtų būti numatyta galimybė juos atleisti, tačiau ta procedūra neturėtų būti lengvesnė už vykdomojo direktoriaus arba valdybos nario atleidimo procedūrą.	Taip	Pagal bendrovės įstatus Bendrovė valdyba ir Stebėtojų taryba renkama 4 (keturiems) metams. Kadencijų skaičius nėra ribojamas. Atleidimas ar atsistatydinimas iš bendrovės valdybos ir stebėtojų tarybos narių yra reglamentuotas LR įstatymais.
2.7. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pirmininku gali būti toks asmuo, kurio esamos arba buvusios pareigos nebūtų kliūtis nepriklausomai ir nešališkai priežiūrai vykdyti. Kai bendrovėje nesudaroma stebėtojų taryba, bet sudaroma valdyba, rekomenduojama, kad bendrovės valdybos pirmininkas ir bendrovės vadovas nebūtų tas pats asmuo. Buvęs bendrovės vadovas neturėtų būti tuoj pat skiriamas į visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pirmininko postą. Kai bendrovė nusprendžia nesilaikyti šių rekomendacijų, turėtų būti pateikiama informacija apie priemones, kurių imtasi priežiūros nešališkumui užtikrinti.	Ne	Bendrovėje nesilaiko 2.7 punkto rekomendacijos, nes jos valdybos pirmininkas yra bendrovės generalinis direktorius. Priežiūros nešališkumą garantuoja kiti keturi valdybos nariai.

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

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

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[3] priežiūrą.**		
3.1. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo (toliau šiame principe – kolegialus organas) sudarymo mechanizmas turėtų užtikrinti, kad bus vykdoma objektyvi ir nešališka bendrovės valdymo organų priežiūra, taip pat tinkamai atstovaujami smulkiųjų akcininkų interesai.	Taip	Bendrovės kolegialus priežiūros organas – stebėtojų taryba yra renkama akcininkų susirinkime. Bendrovė atskleidžia informaciją apie kandidatus į bendrovės kolegialų organą. Smulkiems akcininkams nėra varžoma teisė atstovauti jų interesams ir turėti savo atstovą kolegialiame organe.
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	Informaciją apie kolegialaus priežiūros organo narius (vardai, pavardės, informaciją apie jų išsilavinimą, kvalifikaciją, profesinę patirtį, dalyvavimą kitų įmonių veikloje, kitus svarbius profesinius įsipareigojimus) pateikiama metinėje ataskaitoje.
3.3. Kai siūloma paskirti kolegialaus organo narį, turėtų būti nurodyta konkreti jo kompetencija, tiesiogiai susijusi su darbu kolegialiame organe. Kad akcininkai ir investuotojai galėtų įvertinti, ar ši kompetencija ir toliau yra tinkama, kolegialus organas kiekviename bendrovės metiniame pranešime turėtų skelbti informaciją apie savo sudėtį ir apie konkrečią atskirų savo narių kompetenciją, tiesiogiai susijusią su jų darbu kolegialiame organe.	Taip	Prieš būsimus stebėtojų tarybos narių rinkimus informacija apie kandidatus 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 ir (arba) audito srityse. Bent vienas iš atlyginimo komiteto narių turėtų turėti žinių ir patirties atlyginimų nustatymo politikos srityje.	Taip	Bendrovės kolegialių organų nariai turi ilgametę patirtį bendrovių valdyme, įvairiapusių žinių bei patirties savo užduotims tinkamai atlikti.

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

3.5. 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	Nauji bendrovės valdybos nariai apie pareigas, bendrovės organizaciją bei veiklą informuojami valdybos posėdžiuose bei individualiai, esant poreikiui.
3.6. Siekiant užtikrinti, kad visi su kolegialaus organo nariu susiję esminiai interesų konfliktai būtų sprendžiami tinkamai, į bendrovės kolegialų organą turėtų būti išrinktas pakankamas[4] nepriklausomų[5] narių skaičius.	Ne	Bendrovėje šiuo metu stebėtojų tarybos nariai neatitinka šiame kodekse nepriklausomumo įvertinimo kriterijų, nes kolegialaus organo nariai yra įmonės dirbantieji. Bendrovė šiuo metu nėra apsisprendusi dėl šių nuostatų įgyvendinimo ateityje.
3.7. Kolegialaus organo narys turėtų būti laikomas nepriklausomu tik tais atvejais, kai jo nesaisto jokie verslo, giminystės arba kitokie ryšiai su bendrove, ją kontroliuojančiu akcininku arba jų administracija, dėl kurių kyla ar gali kilti interesų konfliktas ir kurie gali paveikti nario nuomonę. Kadangi visų atvejų, kada kolegialaus organo narys gali tapti priklausomas, išvardyti neįmanoma, be to, skirtingose bendrovėse santykiai arba aplinkybės, susijusios su nepriklausomumo nustatymu, gali skirtis, o geriausia šios problemos sprendimo praktika susiklostys laikui bėgant, tai kolegialaus organo nario nepriklausomumo įvertinimas turėtų būti grindžiamas santykių ir aplinkybių turiniu, o ne forma. Pagrindiniai kriterijai nustatant, ar kolegialaus organo narys gali būti laikomas nepriklausomu, turėtų būti šie: 1) jis negali būti bendrovės arba susijusios bendrovės vykdomasis direktorius arba valdybos narys (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) ir paskutinius penkerius metus neturi būti ėjęs tokių pareigų; 2) jis negali būti bendrovės arba susijusios bendrovės darbuotojas ir paskutinius trejus metus neturi būti ėjęs tokių pareigų, išskyrus atvejus, kai kolegialaus organo narys nepriklauso vyresniajai vadovybei ir buvo išrinktas į kolegialų organą kaip darbuotojų atstovas; 3) jis neturi gauti arba nebūti gavęs reikšmingo papildomo atlyginimo iš bendrovės arba susijusios bendrovės, išskyrus užmokestį, gautą už kolegialaus organo nario pareigas. Tokiam papildomam atlyginimui priskiriamas ir dalyvavimas akcijų pasirinkimo sandoriuose arba kitokiose nuo veiklos rezultatų priklausančiose užmokesčio sistemose; jam nepriskiriamos pagal pensijų planą nustatytų kompensacijų išmokos	Ne	Bendrovėje šiuo metu stebėtojų tarybos nariai neatitinka šiame kodekse nepriklausomumo įvertinimo kriterijų, nes kolegialaus organo nariai yra įmonės dirbantieji. Bendrovė šiuo metu nėra apsisprendusi dėl šių nuostatų įgyvendinimo ateityje.

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

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

(įskaitant atidėtas kompensacijas) už ankstesnį darbą bendrovėje (su sąlyga, kad tokia išmoka niekaip nesusijusi su vėlesnėmis pareigomis); 4) jis neturi būti kontroliuojantysis akcininkas arba neturi atstovauti tokiam akcininkui (kontrolė nustatoma pagal Tarybos direktyvos 83/349/EEB 1 straipsnio 1 dalį); 5) jis negali turėti ir per praėjusius metus neturi būti turėjęs svarbių verslo ryšių su bendrove arba susijusia bendrove nei tiesiogiai, nei kaip turinčio tokius ryšius subjekto partneris, akcininkas, direktorius arba viršesnis darbuotojas. Turinčiu verslo ryšių laikytinas subjektas, kuris yra svarbus prekių tiekėjas arba paslaugų teikėjas (įskaitant finansines, teisines, patariamąsias ir konsultacines paslaugas), reikšmingas klientas ar organizacija, kuri gauna reikšmingas įmokas iš bendrovės arba jos grupės; 6) jis negali būti ir per paskutinius trejus metus neturi būti buvęs bendrovės arba susijusios bendrovės dabartinės arba ankstesnės išorės audito įmonės partneriu arba darbuotoju; 7) jis neturi būti vykdomuoju direktoriumi arba valdybos nariu kitoje bendrovėje, kurioje bendrovės vykdomasis direktorius arba valdybos narys (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) yra direktorius konsultantas arba stebėtojų tarybos narys, taip pat jis negali turėti kitų reikšmingų ryšių su bendrovės vykdomaisiais direktoriais, kurie atsiranda jiems dalyvaujant kitų bendrovių arba organų veikloje; 8) jis neturi būti ėjęs kolegialaus organo nario pareigų ilgiau kaip 12 metų; 9) jis neturi būti vykdomojo direktoriaus arba valdybos nario (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba), arba 1–8 punkte nurodytų asmenų artimas šeimos narys. Artimu šeimos nariu laikytinas sutuoktinis (sugyventinis), vaikai ir tėvai.		
3.8. Nepriklausomumo sąvokos turinį iš esmės nustato pats kolegialus organas. Kolegialus organas gali nuspręsti, kad tam tikras jo narys, nors ir atitinka visus šiame kodekse nustatytus nepriklausomumo kriterijus, vis dėlto negali būti laikomas nepriklausomu dėl ypatingų asmeninių ar su bendrove susijusių aplinkybių.		Bendrovė nėra nustačiusi papildomų kriterijų dėl kolegialų organų narių nepriklausomumo.

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	Bendrovės stebėtojų tarybos nariai neatitinka nepriklausomumo kriterijų išdėstytų šiame kodekse.
3.10. Kai vienas arba keli šiame kodekse nustatyti nepriklausomumo vertinimo kriterijai nebuvo tenkinami ištisus metus, bendrovė turėtų paskelbti priežastis, kodėl konkretų kolegialaus organo narį laiko nepriklausomu. Kad būtų užtikrintas informacijos, pateikiamos dėl kolegialaus organo narių nepriklausomumo, tikslumas, bendrovė turėtų reikalauti, kad nepriklausomi nariai reguliariai patvirtintų savo nepriklausomumą.	Ne	Bendrovė neturėjo galimybių įgyvendinti stebėtojų tarybos narių nepriklausomumo.
3.11. Nepriklausomiems kolegialaus organo nariams už jų darbą ir dalyvavimą kolegialaus organo posėdžiuose gali būti atlyginama iš bendrovės lėšų[6]. Tokio atlyginimo dydį turėtų tvirtinti bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas.	Ne	Bendrovės stebėtojų tarybos ir valdybos nariams už darbą taryboje ir valdyboje atlyginimas nemokamas (tačiau bendrovės įstatuose tokia galimybė yra numatyta).
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[7] priežiūrą ir visų bendrovės akcininkų interesų apsaugą.**		
4.1. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas (toliau šiame principe – kolegialus organas) turėtų užtikrinti bendrovės finansinės apskaitos ir kontrolės sistemos vientisumą bei skaidrumą. Kolegialus organas turėtų nuolat teikti rekomendacijas bendrovės valdymo organams ir prižiūrėti bei kontroliuoti jų veiklą valdant bendrovę.[8]	Taip	Bendrovės valdyba tvirtina ir pateikia visuotiniam akcininkų susirinkimui atsiliepimus ir pasiūlymus dėl bendrovės metinės finansinės atskaitomybės, pelno paskirstymo projekto, bendrovės metinio pranešimo, metų eigoje svarsto bendrovės veiklos rezultatus. Taip pat atlieka kitas valdybos kompetencijai priskirtas funkcijas.

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

[7] Žr. 3 išnašą.

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

4.2. Kolegialaus organo nariai turėtų sąžiningai, rūpestingai ir atsakingai veikti bendrovės bei akcininkų naudai ir jų interesais, atsižvelgdami į darbuotojų interesus ir visuomenės gerovę. Nepriklausomi kolegialaus organo nariai turėtų: a) bet kokiomis sąlygomis išlaikyti savo analizės, sprendimų priėmimo ir veiksmų nepriklausomumą; b) nesiekti ir nepriimti jokių nepagrįstų lengvatų, kurios gali kompromituoti jų nepriklausomumą; c) aiškiai reikšti savo prieštaravimą tuo atveju, kai mano, kad kolegialaus organo sprendimas gali pakenkti bendrovei. Kai kolegialus organas yra priėmęs sprendimų, dėl kurių nepriklausomas narys turi rimtų 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 stebėtojų tarybos ir valdybos nariai vykdydami savo pareigas vadovaujasi bendrovės interesais, atvejų, kai būtų pagrindo manyti kitaip – nebuvo.
4.3. Kolegialaus organo nario pareigoms atlikti kiekvienas narys turėtų skirti pakankamai laiko ir dėmesio. Kiekvienas kolegialaus organo narys turėtų įsipareigoti taip apriboti kitus savo profesinius įsipareigojimus (ypač direktoriaus pareigas kitose bendrovėse), kad jie netrukdytų tinkamai atlikti kolegialaus organo nario pareigas. Jeigu kolegialaus organo narys dalyvavo mažiau nei pusėje[9] kolegialaus organo posėdžių per bendrovės finansinius metus, apie tai turėtų būti informuojami bendrovės akcininkai.	Taip	Kolegialių organų nariai jiems skirtas funkcijas vykdo tinkamai: aktyviai dalyvauja kolegialių organų posėdžiuose ir skiria pakankamai laiko savo, kaip kolegialaus nario, pareigų vykdymui. Visuose kolegialių organų posėdžiuose buvo kvorumas, kas leido konstruktyviai priimti sprendimus.
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	Akcininkų ir kolegialių organų konfliktų nekilo. Akcininkai apie bendrovės reikalus informuojami įstatymu numatyta tvarka, t.y. kaip numato AB įstatymas bei Bendrovės įstatai.
4.5. Rekomenduojama, kad sandoriai (išskyrus mažareikšmius dėl nedidelės jų vertės arba sudarytus standartinėmis sąlygomis vykdant įprastinę bendrovės veiklą), sudaromi tarp bendrovės ir jos akcininkų, priežiūros ar valdymo organų narių, ar kitų bendrovės valdymui įtaką darančių ar galinčių daryti fizinių ar juridinių asmenų, būtų tvirtinami kolegialaus organo. Sprendimas dėl tokių sandorių tvirtinimo turėtų būti laikomas priimtu tik tuo atveju, kai už tokį sprendimą balsuoja dauguma nepriklausomų kolegialaus organo narių.	Taip	Bendrovės valdymo organai sandorius sudaro vadovaudamiesi Bendrovės įstatų nuostatomis.

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

4.6. Kolegialus organas turėtų būti nepriklausomas priimdamas sprendimus, turinčius reikšmės bendrovės veiklai ir strategijai. Be kita ko, kolegialus organas turėtų būti nepriklausomas nuo bendrovės valdymo organų[10]. Kolegialaus organo narių darbui ir sprendimams neturėtų daryti įtakos juos išrinkę asmenys. Bendrovė turėtų užtikrinti, kad kolegialus organas ir jo komitetai būtų aprūpinti pakankamais ištekliais (tarp jų ir finansiniais), reikalingais pareigoms atlikti, įskaitant teisę gauti – ypač iš bendrovės darbuotojų – visą reikiamą informaciją ir teisę kreiptis nepriklausomo profesionalaus patarimo į išorinius teisės, apskaitos ar kitokius specialistus kolegialaus organo ir jo komitetų kompetencijai priklausančiais klausimais. Naudodamasis minėtų konsultantų ar specialistų paslaugomis informacijai apie atlyginimų nustatymo sistemų rinkos standartus gauti, atlyginimo komitetas turėtų užtikrinti, kad tas konsultantas tuo pačiu metu neteiktų konsultacijų susijusios bendrovės žmogiškųjų išteklių skyriui arba vykdomajam, arba valdymo organų nariams.	Ne	Stebėtojų tarybos ir valdybos nariai yra bendrovės darbuotojai, todėl jie nėra nepriklausomi nuo bendrovės valdymo organų. Bendrovės stebėtojų taryba ir valdyba priimdama spendimus atstovauja akcininkų interesams.
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[11]. 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/Ne	Bendrovėje nėra formuojami 4.12-4.13 rekomendacijose nurodyti Skyrimo ir Atlyginimo komitetai, nes bendrovės nuomone, valdyba, vykdydama savo funkcijas, iš dalies vykdo nurodytų Skyrimo komiteto ir Atlyginimo komiteto funkcijas. 2009 m. gruodžio mėn. 18 d. vykusiame neeiliniame visuotinio akcininkų susirinkime, vadovaujantis LR audito įstatymo nuostatomis ir 2008 m. rugpjūčio 21 d. Vertybinių popierių komisijos nutarimo Nr. 1K-18 patvirtintais reikalavimais, buvo sudarytas Audito komitetas bei patvirtinti komiteto nariai iš kurių vienas yra nepriklausomas ir komiteto veiklos nuostatai.

[10] Tuo atveju, kai visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas yra valdyba, rekomendacija dėl jos nepriklausomumo nuo bendrovės valdymo organų taikytina tiek, kiek tai susiję su nepriklausomumu nuo bendrovės vadovo.
[11] Lietuvos Respublikos audito įstatymas (Žin., 2008, Nr. 82-3233) nustato, kad viešojo intereso įmonės (įskaitant, bet neapsiribojant, akcinėse bendrovėse, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama Lietuvos Respublikos ir (arba) bet kurios kitos valstybės narės reguliuojamoje rinkoje), privalo sudaryti Audito komitetą.

4.8. Pagrindinis komitetų tikslas – didinti kolegialaus organo darbo efektyvumą užtikrinant, kad sprendimai būtų priimami juos tinkamai apsvarsčius, ir padėti organizuoti darbą taip, kad kolegialaus organo sprendimams nedarytų įtakos esminiai interesų konfliktai. Komitetai turėtų veikti nepriklausomai bei principingai ir teikti kolegialiam organui rekomendacijas, susijusias su kolegialaus organo sprendimu, tačiau galutinį sprendimą priima pats kolegialus organas. Rekomendacija steigti komitetus nesiekiama susiaurinti kolegialaus organo kompetencijos ar perkelti ją komitetams. Kolegialus organas išlieka visiškai atsakingas už savo kompetencijos ribose priimamus sprendimus.	Ne	Išrinktasis Audito komitetas vadovaujasi Audito komiteto nuostatais, stebi kaip rengiamos finansinės ataskaitos, stebi kaip atliekamas auditas. Kolegialūs organai išlieka visiškai atsakingi už savo kompetencijos ribose priimamus sprendimus ir priima galutinius sprendimus.
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, iš kurių 1 narys yra nepriklausomas.
4.10. Kiekvieno įkurto komiteto įgaliojimus turėtų nustatyti pats kolegialus organas. Komitetai turėtų vykdyti savo pareigas laikydamiesi nustatytų įgaliojimų ir reguliariai informuoti kolegialų organą apie savo veiklą ir jos rezultatus. Kiekvieno komiteto įgaliojimai, apibrėžiantys jo vaidmenį ir nurodantys jo teises bei pareigas, turėtų būti paskelbti bent kartą per metus (kaip dalis informacijos, kurią bendrovė kasmet skelbia apie savo valdymo struktūrą ir praktiką). Bendrovės taip pat kasmet savo metiniame pranešime turėtų skelbti esamų komitetų pranešimus apie jų sudėtį, posėdžių skaičių ir narių dalyvavimą posėdžiuose per praėjusius metus, taip pat apie pagrindines savo veiklos kryptis. Audito komitetas turėtų patvirtinti, kad jį tenkina audito proceso nepriklausomumas, ir trumpai aprašyti veiksmus, kurių buvo imtasi tam, kad prieiti tokios išvados.	Taip	Audito komiteto nuostatus tvirtino visuotinis akcininkų susirinkimas. Šis komitetas apie savo veiklą ir rezultatus informuos visuotinį akcininkų susirinką.
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	Audito komiteto posėdžiuose prireikus gali dalyvauti bendrovės darbuotojai, atsakingi už komiteto svarstomas veiklos sritis, ir teikia visą būtina informaciją.

4.12. Skyrimo komitetas. 4.12.1. Pagrindinės skyrimo komiteto funkcijos turėtų būti šios: 1) parinkti kandidatus į laisvas valdymo organų narių vietas ir rekomenduoti kolegialiam organui juos svarstyti. Skyrimo komitetas turėtų įvertinti įgūdžių, žinių ir patirties pusiausvyrą valdymo organe, parengti funkcijų ir sugebėjimų, kurių reikia konkrečiam postui, aprašą ir įvertinti įpareigojimui atlikti reikalingą laiką. Skyrimo komitetas taip pat gali vertinti bendrovės akcininkų pasiūlytus kandidatus į kolegialaus organo narius; 2) reguliariai vertinti priežiūros ir valdymo organų struktūrą, dydį, sudėtį ir veiklą, teikti kolegialiam organui rekomendacijas, kaip siekti reikiamų pokyčių; 3) reguliariai vertinti atskirų direktorių įgūdžius, žinias bei patirtį ir apie tai pranešti kolegialiam organui; 4) reikiamą dėmesį skirti 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 nėra formuojamas Skyrimo komitetas (paaiškinimas 4.7.).
4.13. Atlyginimų komitetas. 4.13.1. Pagrindinės atlyginimų komiteto funkcijos turėtų būti šios: 1) teikti kolegialiam organui svarstyti pasiūlymus dėl valdymo organų narių ir vykdomųjų direktorių atlyginimų politikos. Tokia politika turėtų apimti visas atlyginimo formas, įskaitant fiksuotą atlyginimą, nuo veiklos rezultatų priklausančio atlyginimo sistemas, pensijų modelius ir išeitines išmokas. Pasiūlymai, susiję su nuo veiklos rezultatų priklausančio atlyginimo sistemomis, turėtų būti pateikiami kartu su rekomendacijomis dėl su tuo susijusių tikslų ir įvertinimo kriterijų, kurių tikslas – tinkamai suderinti vykdomųjų direktorių ir valdymo organų narių atlyginimą su bendrovės kolegialaus organo nustatytais ilgalaikiais akcininkų interesais ir tikslais; 2) teikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl individualių atlyginimų vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams siekiant, kad jie atitiktų bendrovės atlyginimų politiką ir šių asmenų veiklos įvertinimą. Vykdydamas šią funkciją, komitetas turėtų būti gerai informuotas apie bendrą **atlygį,** kurį vykdomieji direktoriai ir valdymo organų nariai gauna iš kitų susijusių bendrovių; 3) turėtų užtikrinti, kad individualus atlyginimas vykdomajam direktoriui ir valdymo organo nariui būtų	Ne	Bendrovėje nėra formuojamas Atlyginimų komitetas (paaiškinimas 4.7.).

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

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

būdus, kai apskaita gali būti vykdoma skirtingais būdais. Šiuo atveju ypatingas dėmesys turėtų būti skiriamas bendrovės veiklai ofšoriniuose centruose ir (ar) per specialios paskirties įmones (organizacijas) vykdomai veiklai bei tokios veiklos pateisinimui. 4.14.3. Audito komitetas turėtų nuspręsti, ar jo posėdžiuose turi dalyvauti (jei taip, tai kada) kolegialaus valdymo organo pirmininkas, bendrovės vadovas, vyriausiasis finansininkas (arba viršesni darbuotojai, atsakingi už finansus bei apskaitą), vidaus auditorius ir išorės auditorius. Komitetas turėtų turėti galimybę prireikus susitikti su atitinkamais asmenimis, nedalyvaujant vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams. 4.14.4. Vidaus ir išorės auditoriams turėtų būti užtikrinti ne tik veiksmingi darbiniai santykiai su administracija, bet ir neribotos galimybės susisiekti su kolegialiu organu. Šiuo tikslu audito komitetas turėtų veikti kaip pagrindinė instancija ryšiams su vidaus ir išorės auditoriais palaikyti. 4.14.5. Audito komitetas turėtų būti informuotas apie vidaus auditorių darbo programą ir gauti vidaus audito ataskaitas arba periodinę santrauką. Audito komitetas taip pat turėtų būti informuotas apie išorės auditorių darbo programą ir turėtų iš audito įmonės gauti ataskaitą, kurioje būtų aprašomi visi ryšiai tarp nepriklausomos audito įmonės ir bendrovės bei jos grupės. Komitetas turėtų laiku gauti informaciją apie visus su bendrovės auditu susijusius klausimus. 4.14.6. Audito komitetas turėtų tikrinti, ar bendrovė laikosi galiojančių nuostatų, reglamentuojančių darbuotojų galimybę pateikti skundą arba anonimiškai pranešti apie įtarimus, kad bendrovėje daromi svarbūs pažeidimai (dažniausiai pranešama nepriklausomam kolegialaus organo nariui), ir turėtų užtikrinti, kad būtų nustatyta tvarka proporcingam ir nepriklausomam tokių klausimų tyrimui ir atitinkamiems tolesniems veiksmams. 4.14.7. Audito komitetas turėtų teikti kolegialiam organui savo veiklos ataskaitas bent kartą per šešis mėnesius, tuo metu, kai tvirtinamos metinės ir pusės metų ataskaitos.		
4.15. Kiekvienais metais kolegialus organas turėtų atlikti savo veiklos įvertinimą. Jis turėtų apimti kolegialaus organo struktūros, darbo organizavimo ir gebėjimo veikti kaip grupė vertinimą, taip pat kiekvieno kolegialaus organo nario ir komiteto kompetencijos ir darbo efektyvumo vertinimą bei vertinimą, ar kolegialus organas pasiekė nustatytų veiklos tikslų. Kolegialus organas turėtų bent kartą per metus paskelbti (kaip dalį informacijos, kurią bendrovė kasmet skelbia apie savo valdymo struktūras ir praktiką) atitinkamą informaciją apie savo vidinę organizaciją ir veiklos procedūras, taip pat nurodyti, kokius esminius pokyčius nulėmė kolegialaus organo atliktas savo veiklos įvertinimas.	Ne	Bendrovėje nėra stebėtojų tarybos ir valdybos veiklos vertinimo 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 kolegialiems priežiūros ir valdymo organams (šiame principe sąvoka *kolegialūs organai* 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 Stebėtojų tarybos posėdžiams vadovauja stebėtojų tarybos pirmininkas. Bendrovės valdybos posėdžiams vadovauja valdybos pirmininkė.
5.2. Bendrovės kolegialių organų posėdžius rekomenduojama rengti atitinkamu periodiškumu, pagal iš anksto patvirtintą grafiką. Kiekviena bendrovė pati sprendžia, kokiu periodiškumu šaukti kolegialių organų posėdžius, tačiau rekomenduojama juos rengti tokiu periodiškumu, kad būtų užtikrintas nepertraukiamas esminių bendrovės valdymo klausimų sprendimas. Bendrovės stebėtojų tarybos posėdžiai turėtų būti šaukiami bent kartą per metų ketvirtį, o bendrovės valdybos posėdžiai – bent kartą per mėnesį.[12]	Taip	Valdybos posėdžiai šaukiami pagal iš anksto patvirtintą grafiką (kartą per mėnesį), be to šaukiami neeiliniai posėdžiai. Stebėtojų tarybos posėdžiai šaukiami kartą per pusmetį.
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	Visiems kolegialių organų nariams iš anksto išsiunčiama elektroniniu paštu visa reikalinga darbotvarkei medžiaga. Darbotvarkė posėdžio metu galima pildyti tik tuo atveju, jei posėdyje dalyvauja visi nariai, yra svarbus klausimas ir visi organo nariai sutinka, kad jis būtų neatidėliotinai sprendžiamas.
5.4. Siekiant koordinuoti bendrovės kolegialių organų darbą bei užtikrinti efektyvų sprendimų priėmimo procesą, bendrovės kolegialių priežiūros ir valdymo organų pirmininkai turėtų tarpusavyje derinti šaukiamų posėdžių datas, jų darbotvarkes, glaudžiai bendradarbiauti spręsdami kitus su bendrovės valdymu susijusius klausimus. Bendrovės stebėtojų tarybos posėdžiai turėtų būti atviri bendrovės valdybos nariams, ypač tais atvejais, kai posėdyje svarstomi klausimai, susiję su valdybos narių atšaukimu, atsakomybe, atlyginimo nustatymu.	Taip	Bendrovės stebėtojų tarybos posėdžiai yra atviri, juose gali dalyvauti valdybos nariai.

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

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 sudaro paprastosios vardinės akcijos, suteikiančios jų turėtojams vienodas turtines ir neturtines teises.
6.2. Rekomenduojama sudaryti investuotojams sąlygas iš anksto, t.y. prieš perkant akcijas, susipažinti su išleidžiamų naujų ar jau išleistų akcijų suteikiamomis teisėmis.	Taip	Bendrovė suteikia investuotojams informaciją apie naujai išleidžiamų ar jau išleistų akcijų suteikiamomis teisėmis.
6.3. Bendrovei ir jos akcininkams svarbūs sandoriai, tokie kaip bendrovės turto perleidimas, investavimas, įkeitimas ar kitoks apsunkinimas, turėtų gauti visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimą[13]. Visiems akcininkams turėtų būti sudarytos vienodos galimybės susipažinti ir dalyvauti priimant bendrovei svarbius sprendimus, įskaitant paminėtų sandorių tvirtinimą.	Taip	Visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimas gaunamas svarbiems sandoriams, kurių kriterijai nustatyti LR AB įstatyme ir Bendrovės įstatuose ir apie kuriuos iš anksto yra supažindinami akcininkai.
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	Bendrovėje visuotinis akcininkų susirinkimas šaukiamas laikantis LR AB įstatymo ir bendrovės įstatų nuostatomis. Visi bendrovės akcininkai informuojami apie visuotinio akcininkų susirinkimo vietą, datą ir laiką. Visiems bendrovės akcininkams dar iki visuotinio akcininkų susirinkimo, kaip to reikalauja LR AB įstatymas ir Bendrovės įstatai, sudaroma galimybė susipažinti su susirinkimo medžiaga ne vėliau kaip 10 dienų iki susirinkimo.
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	Vadovaujantis LR AB įstatymo nustatyta tvarka, ne vėliau kaip likus 10 dienų iki visuotinio akcininkų susirinkimo, visuotiniam akcininkų susirinkimui parengti dokumentai skelbiami VVPB tinklalapyje, kas sudaro galimybę akcininkams susipažinti viešai.
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 turi 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, taip pat bendrovė sudaro sąlygas akcininkams balsuoti užpildant bendrąjį balsavimo biuletenį, kaip numato LR AB įstatymas.

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

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	Nurodytų priemonių įdiegimas pareikalautų neadekvačių sąnaudų lyginant su tikėtina nauda.
VII principas: Interesų konfliktų vengimas ir atskleidimas **Bendrovės valdymo sistema turėtų skatinti bendrovės organų narius vengti interesų konfliktų bei užtikrinti skaidrų ir efektyvų bendrovės organų narių interesų konfliktų atskleidimo mechanizmą.**		
7.1. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys turėtų vengti situacijos, kai jo asmeniniai interesai prieštarauja ar gali prieštarauti bendrovės interesams. Jeigu tokia situacija vis dėlto atsirado, bendrovės priežiūros ar valdymo organo narys turėtų per protingą terminą pranešti kitiems to paties organo nariams arba jį išrinkusiam bendrovės organui, arba bendrovės akcininkams apie tokią interesų prieštaravimo situaciją, nurodyti interesų pobūdį ir, jeigu įmanoma, vertę.	Taip	Bendrovė laikosi šių rekomendacijų
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	
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	
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 laikosi šios rekomendacijos. Bendrovės kolegialaus organo narys susilaiko nuo balsavimo, kai priimami sprendimai dėl sandorių ar kitokių klausimų, su kuriais jis susijęs asmeniniais ar dalykiniais interesais.

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 neskelbia atlyginimų, nes to nereikalauja teisės aktai. Tačiau bendrovės padalinių darbuotojų vidutiniai atlyginimai skelbiami pusmečio ir metinėje finansinėje atskaitomybėje.
8.2. Atlyginimų ataskaitoje daugiausia dėmesio turėtų būti skiriama bendrovės direktorių atlyginimų politikai ateinančiais, o kur tinka – ir tolesniais, finansiniais metais. Joje taip pat turėtų būti apžvelgiama, kaip atlyginimų politika buvo įgyvendinama praėjusiais finansiniais metais. Ypatingas dėmesys turėtų būti skiriamas esminiams bendrovės atlyginimų politikos pokyčiams, lyginant su praėjusiais finansiniais metais.	Ne	Bendrovė neskelbia atlyginimų, nes to nereikalauja teisės aktai.
8.3. Atlyginimų ataskaitoje turėtų būti pateikta bent ši informacija: 1) direktorių atlyginimų kintamų ir nekintamų sudedamųjų dalių santykis ir jo paaiškinimas; 2) pakankama informacija apie veiklos rezultatų vertinimo kriterijus, kuriais grindžiama teisė dalyvauti akcijų pasirinkimo sandoriuose, teisė į akcijas arba kintamas sudedamąsias atlyginimo dalis; 3) paaiškinimas, kuo pasirinkti veiklos rezultatų vertinimo kriterijai naudingi ilgalaikiams bendrovės interesams; 4) metodų, taikomų siekiant nustatyti, ar tenkinami veiklos rezultatų vertinimo kriterijai, paaiškinimas; 5) pakankamai išsami informacija apie kintamos sudedamosios atlyginimo dalies mokėjimo atidėjimo laikotarpius; 6) pakankama informacija apie atlyginimo ir veiklos rezultatų ryšį; 7) pagrindiniai metinių premijų sistemos ir bet kurios kitos ne pinigais gaunamos naudos kriterijai ir jų pagrindimas; 8) pakankamai išsami informacija apie išeitinių išmokų politiką; 9) pakankamai išsami informacija apie akcijomis pagrįsto atlyginimo teisių suteikimo laikotarpį, kaip nurodyta 8.13 punkte; 10) pakankamai išsami informacija apie akcijų išlaikymą po teisių suteikimo, kaip nurodyta 8.15 punkte; 11) pakankamai išsami informacija apie panašių bendrovių grupių, kurių atlyginimo nustatymo politika buvo analizuojama siekiant nustatyti susijusios bendrovės atlyginimų nustatymo politiką, sudėtį. 12) direktoriams skirtos papildomos pensijos arba ankstyvo išėjimo į pensiją schemos pagrindinių	Ne	Dėl aukščiau nurodytų priežasčių atlyginimų politika, pagal kurią būtų rengiama atlyginimų ataskaita Bendrovėje nėra patvirtinta.

savybių aprašymas; 13) atlyginimų ataskaitoje neturėtų būti komerciniu požiūriu neskelbtinos informacijos.		
8.4. Atlyginimų ataskaitoje taip pat turėtų būti apibendrinama ir paaiškinama bendrovės politika, susijusi su sutarčių, sudaromų su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais, sąlygomis. Tai turėtų apimti, inter alia, informaciją apie sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais trukmę, taikomus pranešimo apie išėjimą iš darbo terminus ir išsamią informaciją apie išeitines ir kitas išmokas, susijusias su sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais nutraukimu pirma laiko.	Ne	Bendra informacija apie išmokas ir paskolas Bendrovės stebėtojų tarybos ir valdybos nariams yra viešai pateikiama metiniame prospekte- ataskaitoje.
8.5. Visa atlyginimo suma ir kita nauda, skiriama atskiriems direktoriams atitinkamais finansiniais metais, turėtų būti išsamiai paskelbiama atlyginimų ataskaitoje. Šiame dokumente turėtų būti pateikta bent 8.5.1–8.5.4 punktuose nurodyta informacija apie kiekvieną asmenį, kuris bendrovėje ėjo direktoriaus pareigas bet kuriuo atitinkamų finansinių metų laikotarpiu. 8.5.1. Turėtų būti pateikta tokia su atlyginimais ir (arba) tarnybinėmis pajamomis susijusi informacija: 1) bendra atlyginimo suma, sumokėta arba mokėtina direktoriui už paslaugas, suteiktas praėjusiais finansiniais metais, įskaitant, jei taikoma, dalyvavimo mokesčius, nustatytus metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime; 2) atlyginimas ir privilegijos, gautos iš bet kurios įmonės, priklausančios tai pačiai grupei; 3) atlyginimas, mokamas kaip pelno dalis ir (arba) premijos, bei priežastys, dėl kurių tokios premijos ir (arba) pelno dalis buvo paskirtos; 4) jei tai leidžiama pagal įstatymus, kiekvienas esminis papildomas atlyginimas, mokamas direktoriams už specialias paslaugas, kurios nepriklauso įprastinėms direktoriaus funkcijoms; 5) kompensacija, gautina arba sumokėta kiekvienam vykdomajam direktoriui ar valdymo organų nariui, pasitraukusiam iš savo pareigų praėjusiais finansiniais metais; 6) bendra apskaičiuota naudos, kuri laikoma atlyginimu ir suteikiama ne pinigais, vertė, jeigu tokia nauda neturi būti nurodyta pagal 1–5 punktus. 8.5.2. Turėtų būti pateikiama ši informacija, susijusi su akcijomis ir (arba) teisėmis dalyvauti akcijų pasirinkimo sandoriuose, ir (arba) su visomis kitomis darbuotojų skatinimo akcijomis sistemomis: 1) praėjusiais finansiniais metais bendrovės pasiūlytų akcijų pasirinkimo sandorių arba suteiktų akcijų skaičius ir taikymo sąlygos; 2) akcijų pasirinkimo sandorių skaičius, realizuotas per praėjusius finansinius metus, nurodant kiekvieno sandorio akcijų skaičių bei realizavimo kainą, arba dalyvavimo darbuotojų skatinimo akcijomis sistemoje vertė finansinių metų pabaigoje; 3) finansinių metų pabaigoje nerealizuotas akcijų	Ne	Bendrovė neskelbia atlyginimų, nes to nereikalauja teisės aktai. Tačiau bendrovės padalinių darbuotojų vidutiniai atlyginimai skelbiami pusmečio ir metinėje finansinėje atskaitomybėje.

pasirinkimo sandorių skaičius, jų realizavimo kaina, realizavimo data ir pagrindinės teisių įgyvendinimo sąlygos; 4) visi esamų akcijų pasirinkimo sandorių sąlygų pokyčiai ateinančiais finansiniais metais. 8.5.3. Turėtų būti pateikiama ši su papildomų pensijų schemomis susijusi informacija: 1) kai pensijų schema yra apibrėžtų išmokų, pagal ją direktorių sukauptų išmokų pokyčiai atitinkamais finansiniais metais; 2) kai pensijų schema yra apibrėžtų įmokų, išsami informacija apie įmokas, kurias už direktorių sumokėjo arba turėtų sumokėti bendrovė atitinkamais finansiniais metais. 8.5.4. Turėtų būti nurodytos sumos, kurias bendrovė arba bet kuri dukterinė bendrovė ar įmonė, įtraukta į bendrovės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, išmokėjo kaip paskolas, išankstines išmokas ir garantijas kiekvienam asmeniui, kuris ėjo direktoriaus pareigas bet kuriuo atitinkamų finansinių metų laikotarpiu, įskaitant nesumokėtas sumas ir palūkanų normą.		
8.6. Kai atlyginimų nustatymo politikoje numatomos kintamos sudedamosios atlyginimo dalys, bendrovės turėtų nustatyti kintamos sudedamosios atlyginimo dalies dydžio ribas. Nekintama atlyginimo dalis turėtų būti pakankama, kad bendrovė galėtų nemokėti kintamos sudedamosios atlyginimo dalies tuo atveju, kai veiklos rezultatų vertinimo kriterijai netenkinami.	Taip	Bendrovėje atlyginimų nustatymo politikoje yra laikomasi principo, kad atlyginimas susideda iš pastoviosios dalies ir kintamos dalies.
8.7. Kintamų sudedamųjų atlyginimo dalių skyrimas turėtų priklausyti nuo iš anksto nustatytų ir išmatuojamų veiklos rezultatų vertinimo kriterijų.	Taip	Bendrovėje kintamoji atlyginimo dalis yra paskaičiuojama pagal nustatytus darbo veiklos vertinimo rodiklius.
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.	Taip	Bendrovėje kintamoji atlyginimo dalis yra paskaičiuojama pagal nustatytus darbo veiklos vertinimo rodiklius.
8.9. Į susitarimus su vykdomaisiais direktoriais arba valdymo organų nariais turėtų būti įtraukta nuostata, leidžianti bendrovei susigrąžinti kintamą sudedamąją atlyginimo dalį, kuri buvo išmokėta remiantis duomenimis, kurie vėliau pasirodė akivaizdžiai neteisingi.	Ne	Tai prieštarauja LR įstatymams.
8.10. Išeitinės išmokos neturėtų viršyti nustatytos sumos arba nustatyto metinių atlyginimų skaičiaus ir apskritai neturėtų būti didesnės negu dvejų metų nekintamos atlyginimo dalies arba jos ekvivalento suma.	Taip	Benrovėje yra laikomasi šio punkto.
8.11. Išeitinės išmokos neturėtų būti mokamos, jei darbo sutartis nutraukiama dėl blogų veiklos rezultatų.	Taip	Jeigu darbo sutartis nutraukiama dėl blogų rezultatų, išeitinė išmoka yra neišmokama.

8.12. Be to, turėtų būti atskleidžiama informacija, susijusi su parengiamuoju ir sprendimų priėmimo procesu, kurio metu nustatoma bendrovės direktorių atlyginimų politika. Informacija turėtų apimti duomenis, jei taikoma, apie atlyginimo komiteto įgaliojimus ir sudėtį, su bendrove nesusijusių konsultantų, kurių paslaugomis naudotasi nustatant atlyginimų politiką, vardus ir pavardes bei metinio visuotinio akcininkų susirinkimo vaidmenį.	Ne	
8.13. Tuo atveju, kai atlyginimas yra pagrįstas akcijų skyrimu, teisė į akcijas neturėtų būti suteikiama mažiausiai trejus metus po jų skyrimo.	Ne	Ši praktika Bendrovėje netaikoma.
8.14. Akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba gauti atlygį, pagrįstą akcijų kainos pokyčiais, neturėtų būti naudojamasi 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.	Ne	Ši praktika Bendrovėje netaikoma.
8.15. Po teisių suteikimo direktoriai turėtų išlaikyti tam tikrą skaičių akcijų iki jų kadencijos pabaigos, priklausomai nuo poreikio padengti kokias nors išlaidas, susijusias su akcijų įsigijimu. Akcijų, kurias reikia išlaikyti, skaičius turi būti nustatytas, pavyzdžiui, dviguba bendro metinio atlyginimo (nekintamoji plius kintamoji dalis) vertė.	Ne	Ši praktika Bendrovėje netaikoma.
8.16. Į direktorių konsultantų arba stebėtojų tarybos narių atlyginimą neturėtų būti įtraukiami akcijų pasirinkimo sandoriai.	Ne	Ši praktika Bendrovėje netaikoma.
8.17. Akcininkai, visų pirma instituciniai akcininkai, turėtų būti skatinami dalyvauti visuotiniuose akcininkų susirinkimuose ir balsuoti direktorių atlyginimų nustatymo klausimais.		
8.18. Nemenkinant organų, atsakingų už direktorių atlyginimų nustatymą, vaidmens, atlyginimų politika arba bet kuris esminis atlyginimų politikos pokytis turėtų būti įtraukiamas į metinio visuotinio akcininkų susirinkimo darbotvarkę. Atlyginimų ataskaita turėtų būti pateikiama akcininkų balsavimui metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime. Balsavimas gali būti privalomojo arba patariamojo pobūdžio.	Ne	Bendrovė pateikia tokią informaciją, kokios reikalauja LR Vertybinių popierių įstatymo nuostatai.
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	Bendrovė netaiko schemų pagal kurias direktoriams atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba būti atlyginamam remiantis akcijų kainų pokyčiais.

8.20. Metinio visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimas turėtų būti gaunamas šiais klausimais: 1) atlyginimo direktoriams skyrimas remiantis akcijomis pagrįstomis schemomis, įskaitant akcijų pasirinkimo sandorius; 2) maksimalaus akcijų skaičiaus nustatymas ir pagrindinės akcijų suteikimo tvarkos sąlygos; 3) laikotarpis, per kurį pasirinkimo sandoriai gali būti realizuoti; 4) kiekvieno tolesnio pasirinkimo sandorių realizavimo kainos pokyčio nustatymo sąlygos, jeigu įstatymai tai leidžia; 5) visos kitos ilgalaikės direktorių skatinimo schemos, kurios panašiomis sąlygomis nėra siūlomos visiems kitiems bendrovės darbuotojams. Metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime taip pat turėtų būti nustatytas galutinis terminas, per kurį už direktorių atlyginimą atsakingas organas gali paskirti šiame punkte išvardytų tipų kompensacijas atskiriems direktoriams.		
8.21. Jeigu leidžia nacionalinė teisė arba bendrovės įstatai, kiekvienam pasirinkimo sandorių su nuolaida modeliui, pagal kurį yra suteikiamos teisės pasirašyti akcijas žemesne nei rinkos kaina, galiojančia tą dieną, kai nustatoma kaina, arba vidutine rinkos kaina, nustatyta per keletą dienų prieš realizavimo kainos nustatymą, taip pat turėtų pritarti akcininkai.		
8.22. 8.19 ir 8.20 punktai neturėtų būti taikomi schemoms, kuriose dalyvavimas panašiomis sąlygomis siūlomas bendrovės darbuotojams arba bet kurios dukterinės įmonės darbuotojams, kurie turi teisę dalyvauti schemoje, ir kuri buvo patvirtinta metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime.		
8.23. Prieš metinį visuotinį akcininkų susirinkimą, kuriame ketinama svarstyti 8.19 punkte nurodytą sprendimą, akcininkams turėtų būti suteikta galimybė susipažinti su sprendimo projektu ir su juo susijusiu informaciniu pranešimu (šie dokumentai turėtų būti paskelbti bendrovės tinklalapyje). Šiame pranešime turėtų būti pateiktas visas akcijomis pagrįsto atlyginimo schemas reglamentuojantis tekstas arba šių schemų pagrindinių sąlygų aprašymas, taip pat schemų dalyvių vardai ir pavardės. Pranešime taip pat turėtų būti nurodytas schemų ir bendros direktorių atlyginimų politikos ryšys. Sprendimo projekte turėtų būti aiški nuoroda į pačią schemą arba pateikta pagrindinių jos sąlygų santrauka. Akcininkams taip pat turėtų būti pateikta informacija apie tai, kaip bendrovė ketina apsirūpinti akcijomis, kurios reikalingos įsipareigojimams pagal skatinimo schemas įgyvendinti: turėtų būti aiškiai nurodyta, ar bendrovė ketina pirkti reikalingas akcijas rinkoje, laikyti jas atsargoje ar išleisti naujų akcijų. Taip pat turėtų būti pateikta schemos išlaidų, kurias patirs bendrovė dėl numatomo schemos taikymo, apžvalga. Šiame punkte nurodyta informacija turėtų būti paskelbta bendrovės interneto tinklalapyje.		

IX principas: Interesų turėtojų vaidmuo bendrovės valdyme **Bendrovės valdymo sistema turėtų pripažinti interesų turėtojų teises, įtvirtintas įstatymuose, ir skatinti aktyvų bendrovės ir interesų turėtojų bendradarbiavimą kuriant bendrovės gerovę, darbo vietas ir finansinį stabilumą. Šio principo kontekste sąvoka *interesų turėtojai* apima investuotojus, darbuotojus, kreditorius, tiekėjus, klientus, vietos bendruomenę ir kitus asmenis, turinčius interesų konkrečioje bendrovėje.**		
9.1. Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad būtų gerbiamos tos interesų turėtojų teisės, kurias gina įstatymai.	Taip	Bendrovės valdymo sistema užtikrina, kad nebūtų pažeistos įstatyme numatytos interesų turėtojų teisės. Didžiąją dalį akcininkų sudaro Bendrovės darbuotojai ir pieno gamintojai.
9.2. Bendrovės valdymo sistema turėtų sudaryti sąlygas interesų turėtojams dalyvauti bendrovės valdyme įstatymų nustatyta tvarka. Interesų turėtojų dalyvavimo bendrovės valdyme pavyzdžiai galėtų būti darbuotojų kolektyvo dalyvavimas priimant svarbius bendrovei sprendimus, konsultacijos su darbuotojų kolektyvu bendrovės valdymo ir kitais svarbiais klausimais, darbuotojų dalyvavimas bendrovės akciniame kapitale, kreditorių įtraukimas į bendrovės valdymą bendrovės nemokumo atvejais ir kt.		
9.3. Kai interesų turėtojai dalyvauja bendrovės valdymo procese, jiems turėtų būti sudaromos sąlygos susipažinti su reikiama informacija.		

X principas: Informacijos atskleidimas **Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad informacija apie visus esminius bendrovės klausimus, įskaitant finansinę situaciją, veiklą ir bendrovės valdymą, būtų atskleidžiama laiku ir tiksliai.**		
10.1. Bendrovė turėtų atskleisti informaciją apie: 1) bendrovės veiklą ir finansinius rezultatus; 2) bendrovės tikslus; 3) asmenis nuosavybės teise turinčius bendrovės akcijų paketą ar jį valdančius; 4) bendrovės priežiūros ir valdymo organų narius, bendrovės vadovą bei jų atlyginimą; 5) galimus numatyti esminius rizikos veiksnius; 6) bendrovės ir susijusių asmenų sandorius, taip pat sandorius, kurie sudaryti ne įprastinės bendrovės veiklos eigoje; 7) pagrindinius klausimus, susijusius su darbuotojais ir kitais interesų turėtojais; 8) bendrovės valdymo struktūrą ir strategiją. Šis sąrašas laikytinas minimaliu, ir bendrovės yra skatinamos neapsiriboti tik informacijos, nurodytos šiame 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. 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 principe. 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 apie bendrovę, nurodyta šiose rekomendacijose, atskleidžiama metinėse bei tarpinėse ataskaitose, pranešimuose apie bendrovės esminius įvykius, bendrovės finansinėse atskaitomybėse. Ši informacija yra skelbiama per vertybinių popierių biržos informacijos atskleidimo sistemą. Po esminių įvykių atskleidimo informacija papildomai skelbiama žiniasklaidoje, komentuojant plačiau.

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 per Vilniaus vertybinių popierių biržos naudojamą informacijos atskleidimo sistemą pateikiama lietuvių ir anglų kalbomis vienu metu, kiek tai įmanoma. Birža gautą informaciją paskelbia savo interneto tinklalapyje ir prekybos sistemoje, tokiu būdu užtikrinant vienalaikį informacijos pateikimą visiems. Be to, informaciją bendrovė stengiasi skelbti prieš arba po Vilniaus vertybinių popierių biržos prekybos sesijos ir vienu metu pateikti visoms rinkoms, kurios prekiauja bendrovės vertybiniais popieriais. Bendrovė informacijos, galinčios turėti įtakos jos išleistų vertybinių popierių kainai, neatskleidžia komentaruose, interviu ar kitais būdais tol, kol tokia informacija viešai paskelbiama per biržos informacijos sistemą.
10.6. Informacijos skleidimo būdai turėtų užtikrinti informacijos naudotojams nešališką, savalaikį ir nebrangų, o teisės aktų nustatytais atvejais neatlygintiną 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	Dėl tam tikrų techninių nesklandumų Bendrovė 2010 m. į savo interneto tinklalapį nepatalpino metinės ir tarpinės ataskaitos. Bet nuo 2011 m. sausio 1 d. Bendrovė interneto tinklalapyje viešai skelbs metines ir tarpines ataskaitas. Svetainės adresas: www.pienas.lt
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	Bendrove interneto tinklalapyje viešai skelbia metines ir tarpines ataskaitas bei pranešimus apie esminius įvykius.
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	Nepriklausoma audito įmonė atlieka Bendrovės metines finansinės atskaitomybės ir metinio pranešimo patikrinimą.
11.2. Rekomenduojama, kad audito įmonės kandidatūrą visuotiniam akcininkų susirinkimui siūlytų bendrovės stebėtojų taryba, o jeigu ji bendrovėje nesudaroma, - bendrovės valdyba.	Taip	Visuotinis akcininkų susirinkimas paveda valdybai parinkti audito įmonę.
11.3. Jei audito įmonė yra gavusi iš bendrovės užmokestį už suteiktas ne audito paslaugas, bendrovė turėtų tai atskleisti akcininkams. Šia informacija taip pat turėtų disponuoti bendrovės stebėtojų taryba, o jeigu ji bendrovėje nesudaroma, – bendrovės valdyba, svarstydama, kurią audito įmonės kandidatūrą pasiūlyti visuotiniam akcininkų susirinkimui.	Neaktualu	Audito įmonė iš bendrovės nėra gavusi pajamų už ne audito paslaugas.