

AB "Vilkyškių pieninė"

Atskirų finansinių ataskaitų
rinkinys už metus,
pasibaigusius
2010 m. gruodžio 31 d.

Turinys

Informacija apie Bendrovę	1
Vadovybės pareiškimas dėl finansinių ataskaitų	2
Nepriklausomo auditoriaus išvada AB "Vilkyskių pieninė" akcininkams	3
Atskira finansinės būklės ataskaita	5
Atskira pelno (nuostolių) ataskaita	6
Atskira bendrujų pajamų ataskaita	7
Atskira nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	8
Atskira pinigų srautų ataskaita	9
Finansinių ataskaitų pastabos	11
Bendrovės metinis pranešimas už 2010 metus	53

Informacija apie Bendrovę

AB "Vilkyškių pieninė"

Telefonas: +370 441 55330
Telefaksas: +370 441 55242
Įmonės kodas: 277160980
Buveinė: LT-99369 Vilkyškiai, Vilkyškių sen., Pagėgių r. sav., Lietuva

Valdyba

Gintaras Bertašius (pirmininkas)
Sigitas Trijonis
Rimantas Jancevičius
Vilija Milaševičiutė
Andrej Cyba
Linas Strėlis

Vadovybė

Gintaras Bertašius, Generalinis direktorius
Vaidotas Juškys, Vykdantysis direktorius
Sigitas Trijonis, Technikos direktorius
Rimantas Jancevičius, Žaliavos direktorius
Arvydas Zaranka, Gamybos direktorius
Vilija Milaševičiutė, Finansų direktorė

Auditorius

"KPMG Baltics", UAB

Bankai

AB SEB bankas
AB bankas SNORAS
“Swedbank”, AB
DnB Nord bankas

Vadovybės pareiškimas dėl finansinių ataskaitų

Vadovybė šiandien aptarė ir patvirtino atskirą finansinių ataskaitų rinkinį ir jį Bendrovės vardu pasirašė.

Atskiras finansinių ataskaitų rinkinys buvo parengtas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sajungoje. Mūsų nuomone, taikyti apskaitos principai yra tinkami, ir atskiras finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą vaizdą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sajungoje.

Rekomenduojame, kad atskirą finansinių ataskaitų rinkinį patvirtintų Visuotinis akcininkų susirinkimas.

Vilkyškiai, 2011 m. kovo 31 d.

Vadovybė:

Gintaras Bertašius
Generalinis direktorius

Nepriklausomo auditoriaus išvada AB “Vilkyškių pieninė” akcininkams

Mes atlikome AB “Vilkyškių pieninė” (toliau - “Bendrovė”) pridedamų atskirų finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – „finansinės ataskaitos“) auditą. Finansines ataskaitas sudaro atskira finansinės būklės 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita, atskiro pelno (nuotolių) ataskaita, bendrųjų pajamų, nuosavo kapitalo pokyčių ir pinigų srautų ataskaitos už tada pasibaigusį laikotarpį bei pastabos, kurias sudaro reikšmingų apskaitos principų santrauka ir kita aiškinamoji informacija.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sajungoje ir už tokią vidaus kontrolės sistemą, kokią vadovybė nustato esant reikalingą finansinių ataskaitų be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidų parengimui.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliku auditu, pareikšti savo nuomonę apie šias finansines ataskaitas. Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Šie standartai reikalauja nustatyti etikos reikalavimų laikymosi bei tokio audito planavimo ir atlaimo, kuris suteiktų pakankamą pagrindą tvirtinti, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos netikslumų.

Auditas apima tam tikrų procedūrų atlaimą, siekiant gauti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos teisingumo. Konkrečių audito procedūrų parinkimas priklauso nuo mūsų padarytų įvertinimų, tame tarpe mūsų įvertintos rizikos dėl reikšmingų netikslumų finansinėse ataskaitose buvimo dėl apgaulės ar klaidų. Šios rizikos įvertinimui, mes nagrinėjame įmonės vidaus kontroles, skirtas užtikrinti teisingą finansinių ataskaitų parengimą ir informacijos jose atskleidimą. Tačiau, tokio vidaus kontrolės sistemos nagrinėjimo tikslas yra tinkamų audito procedūrų parinkimas, o ne nuomonės dėl įmonės vidaus kontrolės efektyvumo pareiškimas. Auditas taip pat apima šiuos įvertinimus: ar taikyti apskaitos principai yra tinkami; ar vadovybės atliki apskaitos įvertinimai yra pagrįsti; ar bendras informacijos pateikimas finansinėse ataskaitose yra tinkamas.

Mes manome, kad gauti audito įrodymai suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų nuomonei.



Nuomonė

Mūsų nuomone, finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi Bendrovės nekonsoliduotą finansinę būklę 2010 m. gruodžio 31 d. ir tada pasibaigusiu metu nekonsoliduotus veiklos rezultatus bei nekonsoliduotus pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sajungoje.

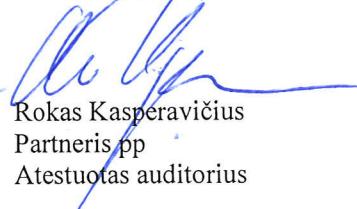
Kiti dalykai

2010 m. kovo 29 d. mes pareiškėme sąlyginę auditoriaus nuomonę apie finansines ataskaitas už metus, pasibaigusius 2009 m. gruodžio 31 d., nes Bendrovė neteisingai išskyre trumpalaikę paskolų dalį kaip to reikalauja TAS 1 "Finansinių ataskaitų pateikimas". Bendrovė pakoregavo atskirą finansines būklės ataskaitą 2009 m. gruodžio 31 d. ir padarė atitinkamus atskleidimus šių finansinių ataskaitų pastabose. Tam, kad užtikrinti teisingą gautų paskolų pateikimą 2010 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose, Bendrovė gavo patvirtinimus iš bankų, patvirtinančius, kad bankai nelaikys paskolų rodiklių nesilaikymo esminiu sutarčių sąlygų pažeidimu ir netaikys sutartyse numatytyų sankcijų bei nereikalaus paskolų grąžinimo prieš numatytaus terminus 2011 m.

Išvada apie kitą įstatymų reikalaujamą informaciją

Be to, mes perskaitėme 2010 m. metinį pranešimą, pateiktą atskirų finansinių ataskaitų rinkinio 53-94 puslapiuose, ir nepastebėjome jokių reikšmingų iš jų įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų finansinėms ataskaitoms už laikotarpį, pasibaigusį 2010 m. gruodžio 31 d.

"KPMG Baltics", UAB vardu



Rokas Kasperavičius
Partneris pp
Atestuotas auditorius

Klaipėda, Lietuvos Respublika

2011 m. kovo 31 d.

Atskira finansinės būklės ataskaita

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d.

Tūkst. litų	Pastaba	2010	2009
Turtas			
Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai	10	40,894	40,770
Nematerialusis turtas	11	396	608
Investicijos į dukterines įmones	12	36,938	31,934
Ilgalaikės gautinos sumos	13	1,486	1,410
Ilgalaikis turtas		79,714	74,722
Atsargos	14	11,311	13,591
Prekybos ir kitos gautinos sumos	15	9,994	13,013
Išankstiniai apmokėjimai	16	1,732	341
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	17	155	377
Trumpalaikis turtas		23,192	27,322
Turtas iš viso		102,906	102,044
Nuosavas kapitalas			
Akcinis kapitalas		11,943	11,943
Akcijų priedai		11,396	11,396
Rezervai		8,248	8,620
Nepaskirstytas pelnas		9,028	6,720
Nuosavas kapitalas iš viso	18	40,615	38,679
Įsipareigojimai			
Paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai	19	14,630	9,346
Vyriausybės dotacijos	20	3,545	3,071
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai	21	2,739	2,301
Ilgalaikiai įsipareigojimai		20,914	14,718
Paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai	19	15,690	31,540
Mokėtinis pelno mokesčis		1	-
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos, išskaitant išvestines priemones	22	25,686	17,107
Trumpalaikiai įsipareigojimai		41,377	48,647
Įsipareigojimai iš viso		62,291	63,365
Nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai iš viso		102,906	102,044

Pastabos, pateikiamos 11-52 puslapiuose, yra sudėtinė šių atskirų finansinių ataskaitų rinkinio dalis.

Atskira pelno (nuostolių) ataskaita

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d.

Tūkst. litų	Pastaba	2010	2009
Pajamos	1	249,969	145,744
Pardavimų savikaina	2	-236,025	-132,259
Bendrasis pelnas		13,944	13,485
Kitos veiklos pajamos	3	2,126	1,112
Paskirstymo sąnaudos	5	-4,525	-2,677
Administracinių sąnaudos	6	-4,913	-3,507
Kitos veiklos sąnaudos	4	-1,729	-803
Veiklos rezultatas		4,903	7,610
Finansinės veiklos pajamos		144	50
Finansinės veiklos sąnaudos		-1,479	-2,307
Grynosios finansinės veiklos sąnaudos	7	-1,335	-2,257
Pelnas prieš mokesčius		3,568	5,353
Pelno mokesčio sąnaudos	8	-504	-1,249
Grynas pelnas		3,064	4,104
Pelnas tenkantis 1 akcijai (litais)	9	0.26	0.34
Sumažintas pelnas 1 akcijai (litais)	9	0.26	0.34

Pastabos, pateikiamos 11-52 puslapiuose, yra sudėtinė šių atskirų finansinių ataskaitų rinkinio dalis.

Atskira bendrujų pajamų ataskaita

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d.

Tūkst. litų	Pastaba	2010	2009
Grynasis pelnas		3,064	4,104
Kitos atskaitinių metų bendrosios pajamos			
Perkainojimo rezervo didinimas (mažinimas)		-	-
Pelno mokesčio įtaka		66	539
Kitos atskaitinių metų bendrosios pajamos, po pelno mokesčio		66	539
Iš viso bendrujų pajamų		3,130	4,643

Pastabos, pateikiamos 11-52 puslapiuose, yra sudėtinė šių atskirų finansinių ataskaitų rinkinio dalis.

Atskira nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

Tūkst. litų	Pastaba	Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Perkainojimo rezervas	Privalomas rezervas	Nepaskirstytasis pelnas	Iš viso
Likutis 2009 m. sausio 1 d.		11,943	11,396	7,585	935	2,177	34,036
Laikotarpio pelnas		-	-	-	-	4,104	4,104
Kitos bendrosios pajamos							
Perkainojimo rezervo didinimas, dėl pelno mokesčio įtakos	18	-	-	539	-	-	539
Perkainuoto turto nusidėvėjimas		-	-	-439	-	439	-
Iš viso kitų bendrujų pajamų		-	-	100	-	439	539
Sandoriai su savininkais, apskaitytai tiesiogiai nuosavame kapitale		-	-	-	-	-	-
Likutis 2009 m. gruodžio 31 d.		11,943	11,396	7,685	935	6,720	38,679
Likutis 2010 m. sausio 1 d.		11,943	11,396	7,685	935	6,720	38,679
Laikotarpio pelnas		-	-	-	-	3,064	3,064
Kitos bendrosios pajamos							
Perkainojimo rezervo didinimas, dėl pelno mokesčio įtakos	18	-	-	66	-	-	66
Perkainuoto turto nusidėvėjimas		-	-	-438	-	438	-
Iš viso kitų bendrujų pajamų		-	-	-372	-	438	66
Sandoriai su savininkais, apskaitytai tiesiogiai nuosavame kapitale							
Dividendai		-	-	-	-	-1,194	-1,194
Iš viso sandorių su savininkais		-	-	-	-	-1,194	-1,194
Likutis 2010 m. gruodžio 31 d.		11,943	11,396	7,313	935	9,028	40,615

Pastabos, pateikiamos 11-52 puslapiuose, yra sudėtinė šių atskirų finansinių ataskaitų rinkinio dalis.

Atskira pinigų srautų ataskaita

Už metus pasibaigusius gruodžio 31 d.

Tūkst. litų	Pastaba	2010	2009
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Laikotarpio pelnas		3,064	4,104
Koregavimai dėl:			
Nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimo	10	4,238	4,307
Nematerialiojo turto amortizacijos	11	297	141
Dotacijų amortizacijos	20	-369	-268
Nuostolis iš nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų pardavimo		104	120
Pelno mokesčio sąnaudų	8	504	1,249
Palūkanų sąnaudų, grynają vertę		1,131	2,068
		8,969	11,721
Atsargų pokytis		2,280	1,351
Ilgalaikių gautinų sumų pokytis		-76	-197
Prekybos ir kitų gautinų sumų pokytis		3,019	4,071
Išankstinių apmokėjimų pokytis		-1,391	-341
Prekybos ir kitų mokėtinų sumų pokytis		7,952	-2,416
		20,753	14,189
Sumokėtos palūkanos		-1,131	-2,068
Grynieji pinigų srautai iš pagrindinės veiklos		19,622	12,121
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Lėšos iš įrangos ir įrengimų pardavimo		213	57
Lėšos dukterinės įmonės įstatinio kapitalo formavimui		-5,004	-2
Lėšos įrengimų ir įrangos įsigijimui		-3,800	-1,445
Lėšos nematerialiojo turto įsigijimui		-85	-450
Grynieji pinigų srautai, panaudoti investicinėje veikloje		-8,676	-1,840

Atskira pinigų srautų ataskaita (tęsinys)

Už metus pasibaigusius gruodžio 31 d.

Tūkst. litų	Pastaba	2010	2009
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Paskolų gavimas		2,337	350
Paskolų grąžinimas		-13,154	-10,290
Lėšos dividendams išmokėti		-1,194	-
Gautos vyriausybės dotacijos	20	843	-
		<hr/>	<hr/>
Grynieji pinigų srautai, panaudoti finansinėje veikloje			
		-11,168	-9,940
Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)			
Pinigai ir pinigų ekvivalentai sausio 1 d		-222	341
		<hr/>	<hr/>
Pinigai ir pinigų ekvivalentai gruodžio 31 d.			
	17	155	377
		<hr/>	<hr/>

Pastabos, pateikiamas 11-52 puslapiuose, yra sudėtinė šių atskirų finansinių ataskaitų rinkinio dalis.

Finansinių ataskaitų pastabos

Bendroji informacija

AB „Vilkyskių pieninė“ (toliau – „Bendrovė“) įkurta 1993 m. Bendrovė nėra įsteigusi filialų ar atstovybių.

AB „Vilkyskių pieninė“ yra listinguojama Lietuvos įmonė, kurios akcijomis yra prekiaujama Vilniaus vertybinių popierių biržoje. 2010 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

Akcininkas	Akcijos	Nominali vertė,	Vertė iš viso,
		litais	litais
Gintaras Bertašius	6,016,506	1	6,016,506
UAB FMĮ "Orion securities" klientai	1,757,938	1	1,757,938
Linas Streliš	1,015,000	1	1,015,000
Skandinaviska Enskilda Banken AB	1,000,036	1	1,000,036
Finasta įmonių grupė	704,692	1	704,692
Kiti smulkieji akcininkai	1,448,828	1	1,448,828
Kapitalo iš viso	11,943,000	1	11,943,000

Bendrovės pagrindinė veikla yra įvairių rūšių sūrio gamyba ir pardavimas. Bendrovė taip pat gamina ir parduoda išrūgas, žaliavinį pieną, grietinėlę, sviestą.

Veikla vykdoma pagrindiniuose gamybiniuose pastatuose, esančiuose Vilkyskuose, Pagėgių r. sav. Bendrovė turi pieno supirkimo ir paskirstymo centrą Eržvilke, Jurbarko r. sav.

Bendrovės darbuotojų skaičius 2010 m. gruodžio 31 d. buvo 453 (2009 m. gruodžio 31 d. - 430).

Bendrovė turi dukterinę įmonę AB „Modest“, užsiimančią pieno perdirbimu ir pieno produktų gamyba. Bendrovei nuosavybės teise priklauso 99,7% balso teisę suteikiančią AB „Modest“ akcijų. AB „Modest“ specializuojasi fermentinio sūrio, varškės sūrio, bei kitų sūrio produktų gamyboje.

2008 m. Bendrovė įsigijo kitą dukterinę įmonę AB „Kelmės pieninė“, užsiimančią pieno perdirbimu ir pieno produktų gamyba. Bendrovei nuosavybės teise priklauso 99% balso teisę suteikiančią AB „Kelmės pieninė“ akcijų. AB „Kelmės pieninė“ specializuojasi šviežių pieno produktų gamyboje.

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Atitikimas įstatymams

Šis atskirų finansinių ataskaitų rinkinys (finansinės ataskaitos arba atskiro finansinės ataskaitos) yra Grupės AB „Vilkyskių pieninė“ finansinių ataskaitų rinkinys, kuris buvo parengtas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sajungoje.

Bendrovė taip pat rengia konsoliduotas finansines ataskaitas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sajungoje.

Bendrovės vadovybė yra įgaliota išleisti atskiras finansines ataskaitas po to, kai jas patvirtina visuotinis akcininkų susirinkimas, kuris pagal Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymą privalo būti sušauktas iki 2011 metų balandžio 30 dienos.

Finansinių ataskaitų pastabos

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

Vertinimo pagrindas

Finansinės ataskaitos yra parengtos istorinės savikainos pagrindu, išskyrus:

- Išvestines finansines priemones, kurios yra įvertintos tikraja verte;
- Pastatai, kurie sudaro dalį Nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų, yra įvertinti tikraja verte, įvertinus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius.

Funkcinė ir pateikimo valiuta

Šios atskiros finansinės ataskaitos yra pateiktos litais (LTL). Litas yra oficiali Lietuvos Respublikos valiuta ir funkcinė Bendrovės valiuta. Finansinė informacija pateikta litais suapvalinta iki artimiausio tūkstančio.

Operacijos užsienio valiuta

Operacijos užsienio valiuta įvertinamos litais operacijos dieną esančiu valiutos keitimo kursu. Piniginis turtas ir įsipareigojimai užsienio valiuta įvertinami litais finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną esančiu valiutos keitimo kursu. Visos eurais įvykdytos operacijos buvo konvertuotos Lietuvos Banko nustatytu pastoviu keitimo kursu 1 Euro=3.4528 Litai.

Valiutos kurso pasikeitimai, atsiradę įvykdžių šias operacijas, apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje. Nepiniginis turtas ir įsipareigojimai užsienio valiuta, apskaitytu tikraja verte, yra perskaičiuojami litais vertės nustatymo dieną esančiu valiutos keitimo kursu.

Reikšmingų apskaitos principų santrauka

Visiems šiose finansinėse ataskaitose pateikiems laikotarpiams Bendrovė sistemingai taikė apskaitos principus, išskyrus tuos, kurie keitėsi dėl TFAS pakeitimų ir naujų TFAS, kaip pateikta žemiau esančiam skyriuje "Naujų standartų ir jų pataisų bei naujų interpretacijų taikymo įtaka finansinėms ataskaitoms".

Įmonė retrospekyviai pakoregavo paskolų ir finansinio lizingo įsipareigojimų patekimą 2009 m. gruodžio 31 d. bei pakoregavo susijusią palyginamąją 2009 m. finansinę informaciją. Koregavimai buvo atlikti dėlto, kad Įmonė nevykdė bankų sutartyse numatytyų finansinių rodiklių 2009 m. gruodžio 31 d. ir finansinių įsipareigojimų ilgalaikė ir trumpalaikė dalys buvo išskirtos nesilaikant TAS 1 reikalavimų 2009 m. gruodžio 31 d. Koregavimų įtaka pavaizduota žemiau:

Tūkst. litų	Pagal paskelbtas finansines ataskaitas 2009-12-31	Koregavimo suma	Pakoreguota palyginamoji informacija 2009-12-31
Ilgalaikės paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai	26,329	-16,983	9,346
Trumpalaikės paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai	14,557	16,983	31,540
	<hr/> <u>40,886</u>	<hr/> <u>-</u>	<hr/> <u>40,886</u>

Finansinių ataskaitų pastabos

Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai

Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai, iškaitant išperkamosios nuomas būdu įsigytą turtą, bet išskyrus pastatus, apskaitomas savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. I savikainą yra įtraukiamos su turto įsigijimu susijusios sąnaudos. Bendrovės pasigaminto turto savikainą sudaro medžiagų savikaina, tiesioginės darbo sąnaudos ir proporcingai paskirstytos netiesioginės darbo sąnaudos.

Kai nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų vienetų dalys turi skirtinę naudingojo tarnavimo laikotarpį, šios dalys yra apskaitomas kaip atskiri ilgalaikio turto vienetai.

I Bendrovės apskaitomo nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų vieneto likutinę vertę yra įtraukama to turto pakeistų dalijų savikaina, jei yra tikėtina, kad tas turtas atneš būsimą ekonominę naudą Bendrovei ir jei to turto savikaina gali būti patikimai nustatyta. Nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų kitos sąnaudos yra apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje, jas patyrus.

Pastatai yra apskaitomi perkainota verte, kuri yra jų tikroji vertė perkainojimo dieną, atimant vėliau sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimą. Perkainojimai atliekami periodiškai, užtikrinant, kad pastatų apskaitinė vertė reikšmingai nesiskiria nuo jų tikrosios vertės finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną. Pastatų tikrosios vertės vertinimą atlieka atestuoti nepriklausomi turto vertintojai. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingu metodą per apskaičiuotą turto naudingo tarnavimo laiką. Pastatų perkainojimo rezervas yra sumažinamas proporcingai perkainotų pastatų nusidėvėjimui.

Perkainojimo atveju, kai turto įvertinta tikroji vertė yra mažesnė nei jo likutinė vertė, šio turto likutinė vertė nedelsiant sumažinama iki tikrosios vertės ir toks sumažėjimas pripažystamas sąnaudomis. Tačiau toks vertės sumažėjimas išskaičiuojamas iš to paties turto praeito perkainojimo padidėjimo sumos, apskaitomas perkainojimo rezervo sąskaitoje tiek, kiek jis neviršija tos padidėjimo sumos.

Perkainojimo atveju, kai turto įvertinta tikroji vertė yra didesnė nei jo likutinė vertė, likutinė vertė yra padidinama iki tikrosios vertės, o padidėjimo suma iškaitoma kaip kitos bendrosios pajamos i ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezervo sąskaitą nuosavo kapitalo dalyje. Tačiau toks vertės perkainojimo padidėjimas pripažystamas pajamomis tiek, kiek jis neviršija praeito perkainojimo sumažėjimo, pripažintu kapitale. Nusidėvėjimas skaičiuojamas nuo nusidėvėjimo sumos, kuri yra lygi iš įsigijimo savikainos atėmus turto likvidacinę vertę.

Turto arba įrangos dalies pakeitimo sąnaudos yra įtraukiamos į likutinę vertę, kai yra tikėtina, kad Bendrovė ateityje patirs būsimą ekonominę naudą, susijusią su ta dalimi, ir tas sąnaudas galima patikimai įvertinti. Turto ir įrangos nuolatinio aptarnavimo sąnaudos apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai patiriamos.

Nusidėvėjimo suma pripažystama pelno (nuostolių) ataskaitoje, taikant tiesiogiai proporcingu metodą, per visą kiekvienos ilgalaikio materialiojo turto sudėtinės dalies naudingo tarnavimo laikotarpį, kadangi tai tiksliausiai atspindi tiketiną būsimos ekonominės naudos, gaunamos iš to turto, suvartojimą.

Naudingojo tarnavimo laikotarpiai yra tokie:

Pastatai	10-40 metų
Mašinos ir įrengimai	5-15 metų
Kitas turtas	3-7 metai

Turto naudingo tarnavimo laikotarpiai, likvidacinės vertės ir nusidėvėjimo skaičiavimo metodai yra periodiškai peržiūrimi, siekiant užtikrinti, kad nusidėvėjimo laikotarpis ir kiti įvertinimai atitinku ekonominę naudą, kurią tikimasi gauti iš ilgalaikio materialiojo turto.

Finansinių ataskaitų pastabos Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Lizingas (finansinė nuoma)

Nuoma, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda perduodama Bendrovei kaip turto savininkui, yra klasifikuojama kaip finansinė nuoma. Išperkamosios nuomas būdu įsigytas turtas yra apskaitomas minimalių išperkamosios nuomas mokėjimų nuomas pradžioje dabartine verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius.

Nematerialusis turtas

Bendrovės įsigytas nematerialusis turtas apskaitomas savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo nuostolius. Amortizacija skaičiuojama tiesiogiai proporcingu būdu pelno (nuostolių) ataskaitoje per 3 metus.

Investicijos į dukterines įmones

Investicijos į dukterines įmones yra apskaitomos įsigijimo savikaina, įvertinus vertės sumažėjimo nuostolius.

Atsargos

Atsargos yra apskaitomos savikaina arba grynaja realizacine verte, priklausomai nuo to, kuri yra mažesnė. Grynoji realizacinė vertė yra įvertinta pardavimo kaina, atėmus įvertintas produkcijos gamybos užbaigimo ir pardavimo išlaidas.

Atsargų savikaina skaičiuojama taikant FIFO metodu. Atsargų savikainą sudaro jų įsigijimo ir transportavimo bei paruošimo naudojimui sąnaudos. Nebaigtos gamybos ir pagamintos produkcijos savikainą sudaro įprastos veiklos pagrindu proporcingai paskirstytos netiesioginės gamybos išlaidos.

Finansinis turtas ir įsipareigojimai

Pagal 39 TAS „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas“ finansinis turtas yra atitinkamai klasifikuojamas kaip: finansinis turtas, vertinamas tikraja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje; investicijos laikomos iki termino; paskolos ir gautinos sumos; galimas parduoti finansinis turtas. Visi finansinio turto pirkimai ir pardavimai yra pripažystami sandorio atlaimo dieną. Pirmą kartą pripažįstant finansinį turtą, jis yra įvertinamas tikraja verte, pridedant, investicijų, įvertintų pelno (nuostolių) ataskaitoje ne grynaja verte, atveju, tiesiogiai priskiriamas sandorių sąnaudas.

Finansinis turtas arba finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikraja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje

Vadovybė nustato finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų klasifikaciją jų pirminio pripažinimo metu, kai atitinka šiuos kriterijus:

- Klasifikavimas eliminuotų ar reikšmingai sumažintų įvertinimo ir pripažinimo skirtumus, kurie atsiranda dėl skirtingo turto ir įsipareigojimo įvertinimo ar pelno (nuostolių) pripažinimo; arba
- Finansinio turto ar įsipareigojimo arba jų kartu grupės yra valdomos ir vertinamos tikraja verte pagal dokumentais patvirtintą rizikos valdymo ir investavimo strategiją; arba
- Finansinė priemonė apima įterptają išvestinę priemonę, nebent įterptinė išvestinė priemonė nežymiai pakeičia pinigų srautus, arba, kai atlikus nesudėtingą analizę, arba be jokios analizės aišku, kad įterptosios išvestinės priemonės atskyrimas yra draudžiamas.

Finansinių ataskaitų pastabos

Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Finansinis turtas ir įsipareigojimai (tęsinys)

Finansinis turtas arba finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikraja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje (tęsinys)

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai, vertinami pelno (nuostolių) ataskaitoje tikraja verte, balanse yra apskaitomi tikraja verte. Susijęs pelnas arba nuostolis dėl pakartotinio vertinimo yra tiesiogiai apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Pelnas bei nuostolis iš palūkanų bei tokiai investicijų dividendai yra atitinkamai pripažistomi kaip pelnas iš palūkanų ir dividendų, arba palūkanų nuostolis.

Investicijos, laikomos iki termino

Neišvestinis finansinis turtas, turintis nustatyta galiojimo terminą su fiksuočiais arba galimais nustatytais mokėjimais, kurį Bendrovė neabejotinai ketina ir gali laikyti iki galiojimo pabaigos yra investicijos, laikomos iki termino. Investicijos, kurias ketinama laikyti iki termino pabaigos, yra įvertinamos amortizuota savikaina, naudojant faktinį palūkanų metodą. Efektyvių palūkanų normos metodas yra pagrįstas būsimaisiais pinigų srautais, išskaitant visus sutartinius įsipareigojimus, finansinės priemonės pripažinimo metu. Pelnas ir nuostoliai yra pripažistomi pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai investicijų apskaitymas yra nutraukiamas arba jų vertė sumažėja.

Paskolos ir gautinos sumos

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas su fiksuočiais ir kitaip nustatomais mokėjimais, nekotiruojamas aktyvioje rinkoje. Toks turtas yra pripažistomas amortizuota savikaina, naudojant faktinį palūkanų metodą. Pelnas ir nuostoliai yra pripažistomi pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai paskolų ir gautinų sumų apskaitymas yra nutraukiamas arba jų vertė sumažėja.

Galimas parduoti finansinis turtas

Galimas parduoti finansinis turtas yra neišvestinis finansinis turtas, pripažistomas galimu parduoti arba kuris nepriskiriamas prie trijų prieš tai paminėtų grupių. Po pirmilio pripažinimo galimas parduoti finansinis turtas yra pripažistomas tikraja verte kaip atskiras nuosavybės komponentas, iki tol, kol pripažinimas yra nutraukiamas arba nustatomas jos vertės sumažėjimas, kai sukauptas pelnas arba nuostoliai anksčiau pripažinti nuosavybėje, yra įtraukiami į pelno (nuostolių) ataskaitą.

Tikrosios vertės nustatymas

Investicijų, kuriomis prekiaujama aktyviose finansinėse rinkose, tikroji vertė nustatoma remiantis rinkos kainomis, galiojančiomis ataskaitų parengimo dieną. Jeigu tam tikro finansinio turto (ir nelistinguojamų vertybių popieriu) rinka nėra aktyvi, Bendrovė nustato tikrają vertę vadovaudamasi vertinimo metodais. Tokie vertinimo metodai apima naudojimą nesenai įvykusiais sandoriais rinkos sąlygomis bei kitomis priemonėmis, kurios iš esmės nesiskiria; diskontuotų pinigų srautų analizę arba kitaip vertinimo metodais.

Sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanas

Sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanas, pirmiausia pripažistamos tikraja verte, atėmus susijusių sandorių išlaidas. Po pirmilio pripažinimo, sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanas, apskaitomos amortizuota verte su skirtumu tarp nominalo ir išpirkimo vertės, apskaitomu pelno (nuostolių) ataskaitoje skolos laikotarpiu pagal galiojančias palūkanų normas.

Skolinimosi sąnaudos

Skolinimosi sąnaudos, susijusios su paskolomis nekilnojamam turtui, įrengimams ir įrangai įsigytii, pripažistamos to turto įsigijimo sąnaudų dalimi ir yra atitinkamai pridedamos prie įsigijimo savikainos.

Finansinių ataskaitų pastabos

Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Finansinis turtas ir įsipareigojimai (tęsinys)

Prekybos ir kitos mokėtinės sumos

Prekybos ir kitos mokėtinės sumos iš pradžių yra pateikiamos tikraja verte, pridėjus bet kokias tiesiogiai priskirtinas sandorio sąnaudas, o vėliau yra vertinamos amortizuota savikaina, taikant efektyvios palūkanų normos metodą. Prekybos ir kitų mokėtinės sumų likutinė vertė dėl trumpo jų termino atitinka jų tikrąsias vertes.

Išvestinės finansinės priemonės

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

Išvestinės finansinės priemonės pradžioje yra pripažystamas tikraja verte: sandoriui priskirtinos sąnaudos yra pripažystamas pelno (nuostolių) ataskaitoje, jas patyrus. Po pirminio pripažinimo išvestinės finansinės priemonės yra įvertinamos tikraja verte, o susiję pokyčiai apskaitomi kaip pateikiama žemiau.

Atskiriamosios įterptinės priemonės

Atskiriamųjų įterptinių priemonių tikrosios vertės pokyčiai yra apskaitomi kaip pelnas arba nuostolis.

Kitos neskirtos pardavimui išvestinės priemonės

Kai išvestinė finansinė priemonė nėra laikoma pardavimui ir nėra skirta apsidraudimui, visi jos tikrosios vertės pokyčiai yra apskaitomi kaip pelnas arba nuostolis.

Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų pripažinimo nuraukimas

Finansinis turtas

Finansinio turto (arba finansinio turto dalies ar panašaus finansinio turto grupės dalies) pripažinimas yra nutraukiamas, kai:

- Baigiasi sutartinių teisių į finansinio turto piniginius srautus; arba
- Bendrovė yra perdavusi savo teises gauti pinigų srautus iš turto ir arba a) perleido visas su tuo turtu susijusias rizikas ir naudą, arba b) nei perleido, nei pasiliko visų su tuo turtu susijusių rizikų ir naudos, tačiau perleido turto valdymo teisę.

Kai Bendrovė perduoda savo teises gauti pinigų srautus iš turto ir nei perduoda, nei pasilieka visų su tuo turtu susijusių rizikų ir naudos, nei perleidžia turto valdymo teisę, turtas yra pripažystamas tiek, kiek Bendrovė išlieka susijusi su tuo turtu.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinio įsipareigojimo pripažinimas yra nutraukiamas, kai įsipareigojimas yra įvykdomas, atšaukiamas arba jo galiojimas baigiasi.

Finansinių ataskaitų pastabos

Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje ir bankuose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės (iki trijų mėnesių) likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai iškeičiamos į žinomas pinigų sumas ir kurių vertės pasikeitimo rizika yra nereikšminga.

Pinigų srautų ataskaitos sudarymo tikslais pinigai ir pinigų ekvivalentai sudaro pinigus kasoje, indelius, laikomus bankuose iki pareikalavimo, ir kitas trumpalaikės likvidžias investicijas.

Vertės sumažėjimas

Finansinis turtas

Finansinis turtas, nepateikiamas pelno (nuostolių) ataskaitoje tikraja verte, yra peržiūrimas kiekvieną ataskaitų sudarymo dieną, siekiant nustatyti jo vertės sumažėjimą. Finansinio turto vertė yra sumažėjusi, jei yra objektyvių įrodymų, kad po turto pirminio pripažinimo įvyko nuostolingas įvykis, neigiamai paveikęs iš to turto gautinus ateityje pinigų srautus, kurie gali būti patikimai įvertinti.

Finansinio turto, apskaityto amortizuota savikaina, vertės sumažėjimas arba nuostolis dėl neatgautinos sumos yra apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai yra tikimybė, jog Bendrovė neatgaus paskolų ar gautinų sumų, kurios numatytos sutartinėse sąlygose. Anksčiau pripažintas vertės sumažėjimo atstatymas yra apskaitomas, kai vertės sumažėjimo nuostolių sumažėjimas gali būti nustatytas, atsižvelgiant į įvykį, atsiradusį po nurašymo. Toks atstatymas yra apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tačiau padidėjusi likutinė vertė yra pripažystama tiek, kiek neviršija amortizuotos savikainos, dėl kurios vertės sumažėjimo nuostolis nebūtų buvęs apskaitytas.

Prekybos ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostolis yra pripažystamas, kai yra objektyvių įrodymų (tokių kaip skolininko galimas nemokumas arba dideli finansiniai sunkumai), jog Bendrovė nesugebės laiku surinkti mokėtinų sumų pagal sąskaitose pateiktus terminus. Gautinos sumos likutinė vertė yra sumažinama, panaudojant atidėjinių buhalterines sąskaitas. Skolų, kurių vertė yra sumažėjusi, pripažinimas yra nutraukiamas, kai jos įvertinamos kaip negražinamos.

Atsiperkamosios vertės apskaičiavimas

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

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

Finansinių ataskaitų pastabos Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Vertės sumažėjimas (tęsinys)

Vertės sumažėjimo atstatymas

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

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

Nefinansinis turtas

Nefinansinis turtas, išskyrus atsargas ir atidėtojo mokesčio turtą, yra peržiūrimas, siekiant nustatyti jo vertės sumažėjimą, jeigu tam tikri įvykiai ar aplinkybių pasikeitimai liudija, kad turto vertė gali būti sumažėjusi. Jei tokie požymiai egzistuoja, yra apskaičiuojama to turto atsiperkamoji vertė.

Turto ar grynuosius pinigus generuojančio vieneto atsiperkamoji vertė yra jo naudojimo vertė arba tikroji vertė, atėmus pardavimo sąnaudas, priklausomai nuo to, kuri yra didesnė. Ivertinant naudojimo vertę, apskaičiuoti būsimieji pinigų srautai yra diskontuojami iki jų dabartinės vertės, taikant ikimokestinę diskonto normą, atspindinčią dabartines rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką susijusią su tuo turtu. Vertės sumažėjimo testavimo tikslais, turtas, kurio neįmanoma testuoti atskirai, yra grupuojamas į mažiausią turto grupę, kuri generuoja pinigų iplaukas tą turtą nepertraukiamai naudojant ir kuri yra nepriklausoma nuo kito turto ar turto grupių generuojamų pinigų srautų ("pinigus generujanties vienetas, arba PGV").

Kai turto likutinė vertė viršija jo atsiperkamąjį vertę, pelno (nuostolių) ataskaitoje yra apskaitomas vertės sumažėjimo nuostolis. Su PGV susiję vertės sumažėjimo nuostoliai yra iš pradžių priskiriami turto vienetui priskirto prestižo likutinės vertės sumažinimui, o po to proporcinaliai kito turto, priskirto vienetui (vienetų grupei), likutinei vertei sumažinti.

Praeitais metais pripažintų vertės sumažėjimo nuostolių atstatymas apskaitomas tuomet, kai yra įrodymų, jog apskaitoti turto vertės sumažėjimo nuostoliai nebeegzistuoja arba yra sumažėjimo. Atstatymas yra apskaitomas toje pačioje pelno (nuostolių) ataskaitos eilutėje kaip ir vertės sumažėjimo nuostoliai.

Atidėjiniai

Atidėjiniai įsipareigojimams yra apskaitomi finansinės būklės ataskaitoje kai tikėtina, kad dėl praeityje įvykusiu įvykių atsiradusiems įsipareigojimams įvykdyti reikės papildomų lėšų. Jeigu poveikis yra reikšmingas, atidėjimai apskaičiuojami diskontuojant būsimus pinigų srautus iki jų dabartinės vertės, taikant priešmokestinę diskonto normą, atspindinčią realias rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką, susijusią su tuo turtu.

Išmokos darbuotojams

Trumpalaikės išmokos darbuotojams yra pripažistamos kaip laikotarpio, kurio metu darbuotojai teikė paslaugas, einamosios išlaidos. Jas sudaro atlyginimai ir darbo užmokestis, socialinio draudimo įnašai, premijos, apmokamos atostogos ir kitos išmokos. Ilgalaikių išmokų darbuotojams nėra.

Finansinių ataskaitų pastabos Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Finansinė ir veiklos nuoma

Nustatant, ar sutartis yra finansinė nuoma ar apima ją, turi būti remiamasi sutarties turiniu ir atliktu ivertinimu, ar sutarties įvykdymas priklauso nuo atitinkamo turto ar kelių turto vienetų (konkretaus turto) naudojimo, ar sutartimi perduodama teisė naudotis turu.

Įmonė - nuomininkė

Finansinė nuoma, kuria Bendrovei perleidžiama iš esmės visa, su turto nuosavybe siejama, rizika ir nauda, yra kapitalizuojama nuomas pradžioje tikraja nuomojamo turto verte, arba, dabartine verte minimalių nuomos įmokų verte, jei ji yra mažesnė. Nuomas mokėjimai yra išskiriami iš finansines sąnaudas ir finansinių įsipareigojimų mažinimą taip, kad būtų pasiekta įsipareigojimo likučio pastovi palūkanų norma. Finansinės sąnaudos yra pripažystamos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Kapitalizuojamas nuomojamas turtas yra nudėvimas per trumpesnį turto naudingos tarnavimo ir nuomos laikotarpį, jei yra pakankama tikimybė, kad Bendrovė perims nuosavybės teisę nuomos laikotarpio pabaigoje.

Veiklos nuomas mokėjimai pelno (nuostolių) ataskaitoje yra pripažystami sąnaudomis tiesiogiai proporcingu būdu per nuomos laikotarpį.

Dividendai

Dividendai apskaitomi kaip įsisalinimas laikotarpyje, kada jie yra paskelbiami.

Vyriausybės dotacijos

Dotacijos, gautos sąnaudoms padengti, pripažystamos pelno (nuostolio) ataskaitoje tuo laikotarpiu, kai minėtos sąnaudos patiriamos.

Dotacijos, skirtos Bendrovei kompensuoti turto įsigijimo sąnaudas, amortizuojamos per tą patį laikotarpį, kaip ir turtas, dėl kurio dotacijas buvo gauta. Dotacijų amortizacijos sąnaudos yra iutraukiamos į gamybos savikainą arba administracines sąnaudas, o taip pat nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų, dėl kurių dotacijos buvo gautos, nusidėvėjimą.

Pajamos

Pajamos pardavus prekes yra vertinamos gautos arba gautinos sumos tikraja verte, atėmus grąžintų prekių vertę ir susijusias išlaidas, prekybines bei apyvarčios nuolaidas. Pardavimų pajamos apskaitomos pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai reikšminga su nuosavybe susijusi rizika ir nauda yra perduodama pirkėjui, naudos susigrąžinimas yra tikėtinas, susijusios sąnaudos ir galimas prekių grąžinimas gali būti patikimai ivertinti bei vadovybė nebekontroliuoja prekių. Rizikos ir naudos perdavimas skiriasi priklausomai nuo kiekvienos pardavimo sutarties sąlygų.

Pardavimų savikaina

Pardavimų savikainą sudaro tiesioginės ir netiesioginės sąnaudos, išskaitant nusidėvėjimo ir atlyginimų sąnaudas, patirtos siekiant gauti metų apyvarčią.

Finansinių ataskaitų pastabos

Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Paskirstymo ir administracinių sąnaudos

Paskirstymo ir administravimo sąnaudas sudaro sąnaudos, susijusios su transportavimo sąnaudomis, administracijos personalu, valdymu, biuro išlaidomis ir kt., iškaitant nusidėvėjimą ir amortizaciją.

Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

Kitos veiklos pajamas ir sąnaudas sudaro pajamos ir nuostoliai iš ilgalaikio turto pardavimo, įmonių tarpusavio paslaugų sandorių pajamos ir išlaidos, bei kitos su Bendrovės pagrindine veikla tiesiogiai nesusijusios pajamos ir sąnaudos.

Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Finansines pajamas ir sąnaudas sudaro gautinos ir mokėtinios palūkanos, realizuotas ir nerealizuotas valiutos kurso pasikeitimų pelnas ir nuostolis, kurie susiję su skolomis ir įsiskolinimais užsienio valiuta.

Palūkanų pajamos yra pripažystamas pelno (nuostolių) ataskaitoje, taikant efektyvių palūkanų normos metodą. Finansinio lizingo (išperkamosios nuomas) palūkanų sąnaudos pripažystamas pelno (nuostolių) ataskaitoje, taikant efektyvios palūkanų normos metodą.

Pelno mokesčis

Pelno mokesčių sudaro einamasis ir atidėtasis mokesčiai. Pelno mokesčis yra apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje, išskyrus tuos atvejus, kai jis yra susijęs su straipsniais, tiesiogiai apskaitytais kaip kitos bendrosios pajamos akcininkų nuosavybėje, tada jis apskaitomas akcininkų nuosavybėje kaip kitos bendrosios pajamos.

Einamasis pelno mokesčis yra apskaičiuotas nuo metų apmokestinamojo rezultato, taikant galiojančius ir taikomus ataskaitų sudarymo dieną tarifus, bei su praėjusiais metais susijusio mokėtino mokesčio koregavimus.

Standartinis pelno mokesčio tarifas, taikomas Lietuvos Respublikoje registruotoms įmonėms yra 15% pelno mokesčio tarifas, 2009 metais - 20%. Įsigaliojus Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo pakeitimams, nuo 2010 m. sausio 1 d. neribotam laikui įsigaliojo 15% pelno mokesčio tarifas. Mokesčiniai nuostoliai gali būti perkeliami į ateinančius laikotarpius neribotai, jei įmonės veikla, dėl kurios šie nuostoliai atsirado, nėra keičiama, išskyrus tuos nuostolius, kurie atsirado dėl vertybinių popieriuų/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Dėl vertybinių popieriuų/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo atsiradę mokesčiniai nuostoliai gali būti perkeliami į ateinančius 5 metus ir naudojami tik apmokestinamosioms pajamoms, uždirbtoms iš panašaus pobūdžio sandorių, sumažinti.

Atidėtasis mokesčis apskaičiuojamas atsižvelgiant į laikinus skirtumus tarp turto ir įsipareigojimų sumų finansinėse ataskaitose bei jų verčių mokesčių tikslais. Atidėtasis mokesčis nėra skaiciuojamas laikiniesiems skirtumas, atsirandantiems turto ir įsipareigojimų pirmilio pripažinimo metu, jei šie skirtumai neįtakoja nei mokesčio, apskaityto finansinėse ataskaitose, nei apmokestinamojo pelno. Atidėtasis mokesčis yra apskaičiuojamas, taikant laikinųjų skirtumų realizavimo metu galiosiančius mokesčių tarifus, kurie galios finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažystamas tik tuomet, kai tikimasi, kad ateityje Bendrovė turės pakankamai mokesčinio pelno, kuris leis išnaudoti mokesčio turtą. Atidėtasis pelno mokesčis yra peržiūrimas kiekvieną finansinės būklės ataskaitos dieną ir mažinamas mokesčio turto suma, kuri nebus panaudota.

Finansinių ataskaitų pastabos

Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Pelnas, tenkantis vienai akcijai

Bendrovė pateikia duomenis apie pelną, tenkantį vienai akcijai, ir apie sumažintą pelną, tenkantį vienai akcijai. Pelnas, tenkantis vienai akcijai, yra skaičiuojamas padalijant pelną arba nuostoli, tenkantį Bendrovės akcininkams, iš svertinio paprastujų akcijų vidurkio per laikotarpį. Sumažintas pelnas, tenkantis vienai akcijai, yra skaičiuojamas pelną arba nuostoli, tenkantį akcininkams, bei svertinį paprastą akcijų vidurkį per metus koreguojant visomis potencialiomis paprastosiomis akcijomis. Per atskaitinius laikotarpius Bendrovė nebuvo išleidusi potencialių paprastujų akcijų.

Segmentų ataskaitos

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

Naujų standartų ir jų pakeitimų bei naujų interpretacijų taikymo įtaka finansinėms ataskaitoms

Taikyti apskaitos principai sutampa su ankstesniųjų metų apskaitos principais, išskyrus tai, kad įmonė įdiegė tuos naujus/pakeistus standartus ir interpretacijas, kuriuos yra privaloma taikyti finansiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2010 m. sausio 1 d. ar vėliau, ir kurie yra taikytini Bendrovės veiklai:

- 3 TFAS "Verslo jungimai" pataisa yra taikoma metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. liepos 1 d. ir vėliau. Buvo atliktos standarto taikymo apimties pataisos bei išplėstas paskirties aprašymas. 3 TFAS pataisa Bendrovės finansinėms ataskaitoms neaktuali, nes Bendrovė 2009 m. ir 2010 m. neturėjo nuosavybės teisių įmonėse, kurių veiklai įtakos turės standarto pataisa.
- 27 TAS "Konsoliduota ir atskira finansinė atskaitomybė" pataisa galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. liepos 1 d. ir vėliau. Standarto pataisoje terminas "mažumos dalis" yra pakeistas i "nekontroliuojanti dalis" ir yra apibrėžiama kaip "dukterinėje įmonėje esantis nuosavas kapitalas, tiesiogiai ar netiesiogiai nepriskirtinas patronuojančiai įmonei". Standarto pataisa taip pat keičia nekontroliuojančios dalies, dukterinės įmonės kontrolės praradimo apskaitymą, ir pelno (nuostolių) ar kitų bendrujų pajamų paskirstymą tarp kontroliuojančios ir nekontroliuojančios dalies. Bendrovės konsoliduotos finansinės ataskaitos yra parengtos atsižvelgiant į 27 TAS pataisas.
- 32 TAS "Finansinės priemonės: Pateikimas" pataisa yra taikoma metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. liepos 1 d. ir vėliau. Pagal pataisą emisijų teisės, opcionai ir garantijos, skirtos įsigytį fiksuočią įmonės nuosavo kapitalo priemonių skaičių už fiksuočią sumą bet kokia valiuta, yra nuosavo kapitalo priemonės, jeigu įmonė siūlo emisijų teises, opcionus ir garantijas visiems tos pačios klasės neišvestinių nuosavo kapitalo priemonių esamiems savininkams. 32 TAS pataisa nėra aktuali Bendrovės finansinėms ataskaitoms, kadangi Bendrovė nėra turėjusi minėtų finansinių priemonių.

Finansinių ataskaitų pastabos

Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Naujų standartų ir jų pakeitimų bei naujų interpretacijų taikymo įtaka finansinėms ataskaitoms (tęsinys)

- 39 TAS "Finansinės priemonės: Pripažinimas ir vertinimas" pataisa paaiškina taikymą esamų principų, nustatančių ar tam tikros rizikos arba pinigų srautų dalys yra tinkamos nurodyti apsidraudimo nuo rizikos santykuose. Nurodant apsidraudimo nuo rizikos santykius, rizikos arba dalys turi būti atskirai identifikuojamos ir patikimai įvertinamos, tačiau infliacijos nurodyti negalima (tik esant ribotoms aplinkybėms). 39 TAS pataisa yra taikoma metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. liepos 1 d. ir vėliau. 39 TAS pataisa neturi įtakos Bendrovės apsidraudimo nuo rizikos susitarimams.
- 12 TFAIK "Koncesiju sutartys dėl paslaugų" išaiškinimas skirtas privataus sektoriaus įmonėms, taikančioms paslaugų koncesijos pripažinimo ir įvertinimo klausimus. 12 TFAIK taikomas pirmiems metiniams laikotarpiams prasidedantiems 2009 m. balandžio 1 d. ar vėliau. 12 TFAIK interpretacija nėra aktuali Bendrovės finansinėms ataskaitoms, kadangi ji neturi tokį sutarčių.
- 18 TFAIK "Iš klientų perimtas turtas" taikomas perspektyviai turtui, kuris buvo perimtas iš klientų 2009 m. liepos 1 d. ar vėliau. Interpretacija taikoma apskaitai tose įmonėse, kurios gauna įnašus Interpretacijos ribose ir apskaito tą turtą tikraja verte, jei tokis turtas atitinka ilgalaikio materialiojo turto kriterijus, kurie numatyti 16 TAS "Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai". Interpretacijoje taip pat numatyta, kad įmonė apskaitytų sumą kaip pajamas; pajamų pripažinimo laikas priklausys nuo konkretios sutarties sąlygų. Interpretacija nėra aktuali Bendrovės finansinėms ataskaitoms, kadangi Bendrovė iš savo klientų negauna įnašų turtu.
- 17 TFAIK "Nepiniginio turto paskirstymas savininkams" išaiškinimas taikomas nepiniginio turto paskirstymui savininkams, kaip akcijų turėtojams. Pagal ši išaiškinimą, įsipareigojimas išmokėti dividendus yra nustatomas, kai dividendai yra atitinkamai patvirtinami ir nebéra įmonės nuožiūroje, ir yra įvertinami paskirstytino turto tikraja verte. Mokėtinų dividendų likutinė vertė yra iš naujo įvertinama kiekvieną ataskaitų pateikimo dieną, o visi likutinės vertės pokyčiai yra apskaitomi nuosavame kapitale, kaip paskirstymo sumos koregavimas. Kai už dividendus yra atskaitoma, skirtumas (jei tokis yra) tarp paskirstyto turto likutinės vertės ir mokėtinų dividendų likutinės vertės, yra apskaitomas pelne arba nuostolyje.

17 TFAIK yra taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. liepos 15 d. ir vėliau. Kadangi išaiškinimas yra taikomas tik nuo taikymo datos, jis neturės įtakos finansinėms ataskaitoms už laikotarpius, prasidėjusius prieš išaiškinimo taikymo datą. Be to, kadangi jis yra susijęs su būsimais dividendais, kurie yra akcininkų nuožiūroje, iš anksto nustatyti paaiškinimo įtakos negalima.

Patvirtinti, bet dar neįsigalioję standartai

Buvo išleista keletas naujų ir peržiūrėtų Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų ir jų paaiškinimų, kurie bus privalomi rengiant Bendrovės finansinę atskaitomybę už ataskaitinius laikotarpius, prasidedančius po 2010 m. sausio 1 d. Bendrovė nusprendė ankščiau netaikyti naujų standartų, jų pakeitimų ir išaiškinimų. Žemiau yra pateikiami Bendrovės vadovybės įvertinimai dėl galimos naujų ir peržiūrėtų standartų įtakos juos pirmą kartą pritaikius.

Finansinių ataskaitų pastabos

Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Patvirtinti, bet dar neįsigalioję standartai (tęsinys)

- Persvarstytais 24 TAS "Susijusių šalių atskleidimas" yra taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2011 m. sausio 1 d. ar vėliau. Pataisa atleidžia su valdžios institucijomis susijusius ūkio subjektus nuo prievolės atskleisti susijusių šalių sandorius ir skolų likučius, išskaitant įsipareigojimus, kai susijusi šalis yra (a) valdžios institucija, kontroliuojanti, bendrai kontroliuojanti ataskaitas teikiant ūkio subjektą arba turinti jam reikšmingos įtakos; ir (b) kitas ūkio subjektas, kuris yra susijusi šalis dėl to, kad ta pati valdžios institucija kontroliuoja arba bendrai kontroliuoja tiek ataskaitas teikiant ūkio subjektą, tiek kitą ūkio subjektą arba turi jiem reikšmingos įtakos. Jei ataskaitas teikiantis ūkio subjekto pasinaudoja šia išimtimi, persvarstytais standartas reikalauja atskleisti tam tikrą informaciją.

Persvarstytais 24 TAS susijusios šalies apibrėžimas nesukuria naujų santykių, kurie turėtų būti atskleisti finansinėse ataskaitose.

- TFAIK 14-ojo aiškinimo 19-ojo TAS „Minimalus apribojimas apibrėžtuju išmokų turtui, minimalūs finansavimo reikalavimai ir jų sąveika“ pataisa galioja metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2011 m. sausio 1 d. arba vėliau. TFAIK 14-ojo aiškinimo pataisa nurodo, kaip apskaitytis išankstines įmokas, atliekamas, kai taip pat yra taikomi minimalaus finansavimo reikalavimai (MFR). Vadovaudamasis pataisomis, ūkio subjektas privalo tam tikras išankstines įmokas pripažinti kaip turtą tuo pagrindu, kad ateityje ūkio subjektas iš tos išankstinės įmokos turės ekonominės naudos, pasireiškiančios sumažėjusiomis piniginėmis išplaukomis ateinančiais metais, per kuriuos kitu atveju būtų reikalaujama mokėti įmokas laikantis minimalių finansavimo reikalavimų.

14 TFAIK pataisa nėra aktuali Bendrovės finansinėms ataskaitoms, kadangi Bendrovė neturi apibrėžtu išmokų planų, kuriems taikomi minimalūs finansavimo reikalavimai.

- TFAIK 19-asis aiškinimas „Finansinių įsipareigojimų panaikinimas nuosavybės priemonėmis“ galioja metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2010 m. liepos 1 d. arba vėliau. Šis aiškinimas nurodo, kad nuosavybės priemonės, išleistos visiškai arba iš dalies panaikinti finansinių įsipareigojimų kreditorui „skolos arba nuosavybės apsikeitimų sandoryje“, yra už įsipareigojimą sumokėta suma pagal 39-ojo TAS 41 straipsnį. Nuosavybės priemonės, išleidžiamos panaikinti finansinių įsipareigojimą, pirmą kartą pripažystamos tikraja jų vertė, nebent tos tikrosios vertės neįmanoma patikimai įvertinti. Tokiu atveju, nuosavybės priemonės įvertinamos taip, kad būtų atspindėta panaikinto finansinio įsipareigojimo tikroji vertė. Skirtumas tarp panaikinto finansinio įsipareigojimo (arba finansinio įsipareigojimo dalies) balansinė vertės ir pradinės išleistų nuosavybės priemonių įvertinimo sumos pripažystamas pelnu arba nuostoliais.

Bendrovė nėra išleidusi nuosavybės priemonių, skirtų panaikinti finansinius įsipareigojimus ataskaitiniu laikotarpiu. Todėl aiškinimas neturės įtakos 2010 m. gruodžio 31 d. Bendrovės finansinių ataskaitų palyginamiesiems skaičiams. Be to, kadangi aiškinimas yra susijęs tik su ateityje įvyksiančiais sandoriais, iš anksto neįmanoma nustatyti, šio aiškinimo taikymo pasekmių.

- 32 TAS "Finansinės priemonės: Pateikimas – Emisijų su teisėmis klasifikavimas" pataisa galioja metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2010 m. vasario 1 d. arba vėliau. Pataisa reikalauja, kad teisės, pasirinkimo sandoriai arba garantijos įsigytį fiksuočią skaičių paties ūkio subjekto nuosavybės priemonių už fiksuočią pinigų sumą bet kuria valiuta būtų nuosavybės instrumentai, jei teises, pasirinkimo sandorius ir garantijas ūkio subjektas proporcingai siūlo esamiems savo, to paties tipo neišvestinių nuosavybės priemonių savininkams.

32-ojo TAS pataisos nėra aktualios Bendrovės finansinėms ataskaitoms, kadangi praeityje Bendrovė nėra išleidusi tokį priemonių.

Finansinių ataskaitų pastabos

Neapibrėžtumai

Neapibrėžtieji įsipareigojimai nėra pripažintami finansinėse ataskaitose. Jie atskleidžiami nebent ekonominę naudą teikiančią išteklių išmokų tikimybė yra maža.

Neapibrėžtasis turtas nėra pripažintamas finansinėse ataskaitose, tačiau yra atskleidžiamas, jei tikėtina, kad ekonominė nauda bus gauta.

Įvykiai po finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos

Įvykiai po finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos, suteikiantys papildomos informacijos apie Bendrovės būklę ataskaitų datą (koreguojantys įvykiai) yra atspindimi finansinėse ataskaitose. Įvykiai po finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos, kurie nėra koreguojantys, atskleidžiami finansinių ataskaitų pastabose, jei yra reikšmingi.

Ivertinimai ir prielaidos

Rengdama finansines ataskaitas pagal TFAS, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, vadovybė turi atliskti skaičiavimus ir įvertinimus prielaidoms, kurios įtakoja apskaitos principų taikymą bei su turtu ir įsipareigojimais, pajamomis ir išlaidomis susijusių skaičius. Ivertinimai ir su jais susijusios prielaidos yra pagrįsti istorine patirtimi ir kitais veiksniiais, kurie atitinka esamas sąlygas, ir kurių rezultatu pagrindu yra daroma išvada dėl turto ir įsipareigojimų likutinių verčių, apie kurias negalima spręsti iš kitų šaltinių. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo apskaičiavimų.

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

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

Nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų vertės sumažėjimo nuostoliai

Bendrovė peržiūri ilgalaikio turto likutines vertes kiekvieną finansinės būklės ataskaitos datą tikslu nustatyti, ar yra turto vertės sumažėjimą rodančių požymių. Jei tokie požymių yra, apskaičiuojama to turto atsiperkamoji vertė. Turto vertės sumažėjimo testavimo tikslais turtas, kuris nepertraukiamo naudojimo procese uždirba grynuosius pinigus ir didžiąją dalimi nepriklauso nuo kito turto ar turto grupių (grynuosius pinigus generuojančią vienetą) generuojamų grynuojų pinigų įplaukų, yra sugrupuojama į mažiausią grupę.

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

Pastatų vertinimas

Informacija apie prielaidas ir vertinimo netikrumus, susijusius su pastatų vertinimu yra atskleista 10 pastabose „Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai“.

Finansinių ataskaitų pastabos

Įvertinimai ir prielaidos (tęsinys)

Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai

Bendrovė bent kartą per ketvirtį peržiūri gautinas sumas. Norėdama nustatyti, ar yra būtina apskaitytis vertės sumažėjimą pelno (nuostolių) ataskaitoje, Bendrovė įvertina, ar yra požymiai, rodančių ateities grynujų pinigų srautų, susijusių su gautinų sumų portfeliu, pakankamą sumažėjimą iki bus nustatytas konkrečios gautinos sumos tame portfelyje sumažėjimas. Įrodymu gali būti informacija, rodanti, kad neigiamai pasikeitė skolų mokėjimo būklė, šalies ar vietovės ekonominės sąlygos, įtakojančios Bendrovės gautinas sumas.

Vadovaudamasi istorine nuostolių patirtimi, susijusia su gautinų sumų ar panašia kredito rizika, vadovybė įvertina galimus grynujų pinigų srautus iš debitorių. Metodai ir prielaidos, taikomi vertinant būsimų pinigų srautų tiek sumas, tiek laiką, yra reguliarai peržiūrimi tam, kad sumažinti skirtumus tarp apskaičiuotos ir faktinės nuostolio sumos.

Nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų naudingo tarnavimo laikas

Turto naudingo tarnavimo laikas yra kasmet peržiūrimas ir pakeičiamas, kai yra pagrindo manyti, kad likęs tarnavimo laikas neatspindi turto techninės būklės, ekonominio panaudojimo ar fizinės būklės.

Finansinės rizikos valdymas

Naudodama finansines priemones, Bendrovė susiduria su tokiomis rizikomis:

- kredito rizika,
- likvidumo rizika,
- rinkos rizika,
- veiklos rizika,
- kapitalo valdymo rizika.

Šioje pastaboje yra pateikama informacija apie kiekvieną iš aukščiau išvardintų rizikų, su kuriomis susiduria Bendrovė, jos tikslai, rizikų įvertinimo ir valdymo politika ir procesai, Bendrovės kapitalo valdymas. Kiekybiniai atskleidimai pateikiami šiose finansinėse ataskaitose.

Rizikos valdymo pagrindas

Už bendros Bendrovės rizikų valdymo programos sukūrimą ir priežiūrą yra atsakinga direktorių valdyba. Bendrovės rizikų valdymo politika surukta tam, kad būtų galima identifikuoti ir analizuoti rizikas, su kuriomis Bendrovė susiduria, nustatyti adekvačias rizikos ribas, kontroluoti rizikas ir joms nustatytų ribų laikymąsi. Rizikos valdymo politika ir sistemos yra sistemingai peržiūrimos, kad atspindėtų rinkos sąlygų bei Bendrovės veiklos pokyčius. Bendrovė, taikydama mokymo ir valdymo standartus bei procedūras, siekia sukurti disciplinuotą ir konstruktyvią kontrolės aplinką, kurioje kiekvienam darbuotojui būtų aiškus jo vaidmuo ir atsakomybė.

Rinkos rizika

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

Bendrovė valdo užsienio valiutų kursų riziką minimizuodama atviros valiutų kursų poziciją. Detalesnė informacija apie apsidraudimo nuo valiutų kursų rizikos yra pateikta 26 pastaboje „Finansinės priemonės ir rizikos valdymas“.

Finansinių ataskaitų pastabos

Rizikos valdymo pagrindas (tęsinys)

Rinkos rizika (tęsinys)

Bendrovės pajamos ir pagrindinės veiklos pinigų srautai yra iš esmės priklausomi nuo rinkos palūkanų normos. Bendrovė neturi reikšmingo turto, už kurį yra skaičiuojamos palūkanos. Vadovybės nuomone, rizika, susijusi su palūkanų normos pokyčiais yra priimtina ir Bendrovė neturi išvestinių finansinių priemonių, kuriomis draustų palūkanų normos riziką.

Veiklos rizika

Veiklos rizika – tai rizika, susijusi su tiesioginiaisiais ar netiesioginiaisiais nuostoliais, atsirandančiais dėl įvairių priežasčių, susijusių su Bendrovės veiklos procesais, personalu, technologija ir infrastruktūra, bei su išoriniaisiais veiksniu (išskyrus kredito, rinkos ir likvidumo rizikas), tokiaisiai kaip teisiniai ir įstatyminių reikalavimai ir visuotinai priimti Bendrovės funkcionavimo standartai. Veiklos rizikos atsiranda iš Bendrovės veiklos visumos.

Bendrovės tikslas yra valdyti veiklos riziką tam, kad išvengti finansinių nuostolių ir nepakenkti Bendrovės reputacijai, taikant visapusišką sąnaudų efektyvumą, bei išvengti kontrolės procedūrų, ribojančių iniciatyvumą ir kūrybingumą.

Už veiklos rizikos kontrolės sukūrimą ir įdiegimą pirmiausia atsako Bendrovės valdymo aukščiausioji grandis. Ši atsakomybė paremta veiklos rizikos valdymo standartais šiose srityse:

- tinkamo pareigybų, iškaitant savarankišką sandorių patvirtinimą, paskirstymo reikalavimai
- sandorių sutikrinimo ir kontrolės reikalavimai
- teisinių ir kitų įstatyminių reikalavimų vykdymas
- kontrolės ir procedūrų dokumentavimas
- veiklos rizikos, su kuria Bendrovė susiduria, sistemo vertinimo reikalavimai ir kontrolės bei procedūrų adekvatišumas nustatytoms veiklos rizikoms kontroliuoti
- veiklos nuostolių atskaitomybės ir siūlomų veiksmų jų pašalinimui reikalavimai
- veiksmų, nenumatytiems atvejams valdyti, planai
- mokymas ir profesinis tobulinimasis
- etikos ir veiklos standartai
- rizikos mažinimas, iškaitant draudimą, jei tai efektyvu

Pastaboje "Finansinės priemonės ir rizikos valdymas" yra pateikiama informacija apie kiekvieną iš aukščiau išvardintų rizikų, su kuriomis susiduria Bendrovė, jos tikslai, rizikų įvertinimo ir valdymo politika ir procesai, Bendrovės kapitalo valdymas. Atskleidimai pateikiami finansinėse ataskaitose.

Finansinių ataskaitų pastabos

1 Segmentų ataskaitos

Bendrovė turi tris veikiančius segmentus, kaip pateikta žemiau. Segmentus sudaro skirtingos, atskirai valdomos produktų grupės, nes jų gamyboje naudojamos skirtingos technologijos bei rinkos strategija. Generalinis direktorius kas mėnesį peržiūri kiekvienai produktui grupei parengtas vidaus valdymo ataskaitas.

Pateikta santrauka apibūdina kiekvieno Bendrovės veikiančio segmento produktus:

- *Sūris ir sūrio produktai.* Segmentą sudaro Bendrovės gaminami sūriai ir sūrio produktai;
- *Kiti produktai.* Segmentą sudaro Bendrovės gaminami kiti produktai (išskyrus sūrį);
- *Kiti pieno produktai.* Segmentą sudaro kiti perpardavimui įsigytu pieno produktai.

Informacija apie kiekvieno veikiančio segmento rezultatus yra pateikta žemiau. Veiklos rezultatai įvertinami pagal segmentų bendrajį pelną, kuris yra pateiktas Generalinio direktoriaus peržiūrimose vidaus valdymo ataskaitose. Segmento bendrasis pelnas yra naudojamas veiklai įvertinti, nes vadovybės nuomone, tokia informacija yra tinkamiausia rezultatams įvertinti.

Segmentų rezultatai 2010 m. gruodžio 31 d. buvo tokie:

Tūkst.litų	Bendrovės gaminami sūriai ir sūrio produktai	Kiti produktai	Kiti perpardavimui įsigytu pieno produktai	Iš viso
Pardavimai	100,568	96,913	52,488	249,969
Pardavimų savikaina	-92,903	-91,393	-51,729	-236,025
Bendrasis pelnas	7,665	5,520	759	13,944

Segmentų rezultatai 2009 m. gruodžio 31 d. buvo tokie:

Tūkst.litų	Bendrovės gaminami sūriai ir sūrio produktai	Kiti produktai	Kiti perpardavimui įsigytu pieno produktai	Iš viso
Pardavimai	66,764	59,448	19,532	145,744
Pardavimų savikaina	-61,584	-51,785	-18,890	-132,259
Bendrasis pelnas	5,180	7,663	642	13,485

Vadovybės nuomone, nėra tikslinga paskirstyti administracines sąnaudas, finansines pajamas ir sąnaudas, turą ir įsipareigojimus atskirai kiekvienam segmentui.

Bendrovė turi vieną žaliavinio pieno pirkėją, bei vieną pirkėją Rusijoje, kurių pardavimai sudarę daugiau nei 10% visų pardavimų,

Finansinių ataskaitų pastabos

1 Segmentų ataskaitos (tęsinys)

Informacija pagal geografinės zonas

Pateikiant informaciją geografinių segmentų pagrindu, segmentų pajamos pripažystamos pagal klientų geografinę vietą. Segmentų turtas yra paskirstytas pagal turto geografinę buvimo vietą.

2010 m. segmentų rezultatai pagal geografinius segmentus yra šie:

	Europos Sąjungos šalys, išskyrus				
	Tūkst. litų	Lietuva	Rusija	Kitos šalys	Iš viso
Pajamos	68,214	113,539	62,661	5,555	249,969
Segmento rezultatas	5,992	487	6,983	482	13,944
Nepaskirstyti sąnaudos					-9,041
Veiklos rezultatas					4,903
Finansiniai straipsniai, grynaja verte					-1,335
Rezultatas prieš mokesčius					3,568
Pelno mokesčio sąnaudos					-504
Metų grynas rezultatas					3,064
Segmentų gautinos sumos	2,193	9,025	344	164	11,726
Nepaskirstytas turtas		91,180			91,180
Iš viso turto	2,193	100,205	344	164	102,906
Nepaskirstyti įsipareigojimai					62,291
Nepaskirstyti pinigų srautai iš įprastinės veiklos					19,622
Nepaskirstyti pinigų srautai iš investicinės veiklos					-8,676
Nepaskirstyti pinigų srautai iš finansinės veiklos					-11,168
Grynujų pinigų srautai					-222
Nepaskirstyti ilgalaikio turto įsigijimai					-3,885

Finansinių ataskaitų pastabos

1 Segmentų ataskaitos (tęsinys)

2009 m. segmentų rezultatai pagal geografinius segmentus yra šie:

	Europos Sąjungos šalys, išskyrus Lietuvą	Lietuva	Rusija	Kitos šalys	Iš viso
Tūkst. litų					
Pajamos	59,780	68,476	15,775	1,713	145,744
Segmento rezultatas	7,015	4,349	1,924	197	13,485
Nepaskirstytos sąnaudos					-5,875
Veiklos rezultatas					7,610
Finansiniai straipsniai, gryna verte					-2,257
Rezultatas prieš mokesčius					5,353
Pelno mokesčio sąnaudos					-1,249
Metų grynasis rezultatas					4,104
Segmentų gautinos sumos	2,690	9,283	1,309	72	13,354
Nepaskirstytas turtas		88,690			88,690
Iš viso turto	2,690	97,973	1,309	72	102,044
Nepaskirstyti įsipareigojimai					63,365
Nepaskirstyti pinigų srautai iš įprastinės veiklos					12,121
Nepaskirstyti pinigų srautai iš investicinės veiklos					-1,840
Nepaskirstyti pinigų srautai iš finansinės veiklos					-9,940
Grynuju pinigų srautai					341
Nepaskirstyti ilgalaikio turto įsigijimai					-1,895
Tūkst. litų					
2 Pardavimų savikaina					
Žaliavos			-164,660		-96,752
Dukterinių įmonių produkcijos perpardavimo savikaina			-51,669		-18,890
Personalo sąnaudos			-9,833		-8,673
Nusidėvėjimas			-3,225		-3,328
Dujos, elektra			-4,057		-2,439
Kitos			-2,581		-2,177
			-236,025		-132,259

Finansinių ataskaitų pastabos

Tūkst. litų

	2010	2009
3 Kitos veiklos pajamos		
Suteiktų paslaugų pajamos	899	813
Pajamos iš medžiagų pardavimo	807	133
Kitos pajamos	420	166
	<hr/>	<hr/>
	2,126	1,112
4 Kitos veiklos sąnaudos		
Parduotų medžiagų savikaina	-792	-127
Nuomojamo turto nusidėvėjimas	-644	-649
Suteiktų paslaugų savikaina	-149	-27
Kitos sąnaudos	-144	-
	<hr/>	<hr/>
	-1,729	-803
5 Paskirstymo sąnaudos		
Transporto sąnaudos	-1,301	-984
Marketingo ir reklamos paslaugos	-1,299	-318
Personalo išlaikymo sąnaudos	-845	-648
Logistikos paslaugos	-732	-316
Kitos pardavimo sąnaudos	-348	-411
	<hr/>	<hr/>
	-4,525	-2,677
6 Administracinių sąnaudos		
Personalo išlaikymo sąnaudos, įskaitant atostogų rezervo pokytį	-2,112	-1,784
Nusidėvėjimas ir amortizacija	-666	-471
Mokesčiai, išskyrus pelno mokesčių	-473	-316
Konsultacijos	-269	-218
Abejotinų skolų vertės sumažėjimo ir nurašymo sąnaudos	-173	172
Banko mokesčiai	-166	-258
Tantjemos valdybos nariams	-67	-
Draudimas	-57	-53
Remonto sąnaudos	-45	-58
Gautinos sumos iš UAB „Kelmės pieno centras“ vertės atstatymas	-	154
Kitos	-885	-675
	<hr/>	<hr/>
	-4,913	-3,507

Finansinių ataskaitų pastabos

Tūkst. litų

2010**2009**

7 Grynosios finansinės veiklos sąnaudos

Finansinės veiklos pajamos

Palūkanos	111	30
Baudų ir delspinigių pajamos	33	20
Iš viso finansinės veiklos pajamų	144	50

Finansinės veiklos sąnaudos

Palūkanos	-1,293	-2,035
Nuostoliai dėl valiutos kursų pasikeitimų	-162	-146
Kitos	-24	-126
Iš viso finansinės veiklos sąnaudų	-1,479	-2,307
	-1,335	-2,257

8 Pelno mokesčio sąnaudos

*Apskaityta pelno (nuostolių) ataskaitoje***Einamujų metų pelno mokesčio sąnaudos**

Ataskaitinis laikotarpis	-1	-
--------------------------	----	---

Atidėtojo mokesčio sąnaudos

Atidėtojo mokesčio pokytis	-503	-1,249
	-504	-1,249

Atidėtojo mokesčio įsipareigojimo dėl perkainotų pastatų, apskaityto akcininkų nuosavybėje, vertė 2010 m. gruodžio 31 d. sudaro 1,291 tūkst. litų. (2009 m. gruodžio 31 d.: 1,356 tūkst. litų).

Efektyvaus mokesčio tarifo sutikrinimas

Tūkst.litų

2010**2009**

Metų pelnas	3,064	4,104
Pelno mokesčio sąnaudos	504	1,249
Pelnas prieš mokesčius	3,568	5,353
Pelno mokesčis, taikant galiojantį mokesčio tarifą	15.00%	20.00%
	535	1,071
Pastovūs skirtumai	-0.87%	1.89%
Mokesčio tarifo pasikeitimas	-	1.44%
	-	77
Pelno mokesčio sąnaudos	14.13%	23.33%
	504	1,249

Finansinių ataskaitų pastabos

9 Pelnas, tenkantis vienai akcijai

	2010	2009
Išleistų akcijų skaičius, apskaičiuotas svertinio vidurkio metodu, tūkst. vnt.	11,943	11,943
Grynasis pelnas, priskirtinas paprastujų akcijų turėtojams, tūkst. litų	<u>3,064</u>	<u>4,104</u>
Pelnas, tenkantis vienai akcijai, litais	<u>0.26</u>	<u>0.34</u>

Sumažintas pelnas, tenkantis vienai akcijai, yra toks pat kaip ir pelnas vienai akcijai.

10 Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

Tūkst. litų	Žemė ir pastatai	Mašinos ir įrengimai	Kitas turtas	Nebaigtta statyba	Iš viso
Savikaina/Perkainuota vertė					
Likutis 2009 m. sausio 1 d.	20,066	34,654	10,136	2,624	67,480
Isigijimai	48	744	2	651	1,445
Pardavimai	-8	-1,057	-70	-	-1,135
Perklasifikavimai	<u>98</u>	<u>51</u>	<u>-</u>	<u>-149</u>	<u>-</u>
Likutis 2009 m gruodžio 31 d.	<u>20,204</u>	<u>34,392</u>	<u>10,068</u>	<u>3,126</u>	<u>67,790</u>
Likutis 2010 m. sausio 1 d.	20,204	34,392	10,068	3,126	67,790
Isigijimai	73	1,004	279	3,324	4,680
Perleidimas	-	-859	-215	-	-1,074
Perklasifikavimai	<u>3,196</u>	<u>2,948</u>	<u>-</u>	<u>-6,144</u>	<u>0</u>
Likutis 2010 m gruodžio 31 d.	<u>23,473</u>	<u>37,485</u>	<u>10,132</u>	<u>306</u>	<u>71,396</u>
Nusidėvėjimas ir nuvertėjimo nuostolis					
Likutis 2009 m. sausio 1 d.	1,736	15,411	6,524	-	23,671
Nusidėvėjimas per metus	2,202	1,932	173	-	4,307
Perleistas turtas	-5	-778	-175	-	-958
Perklasifikavimai	-	-	-	-	-
Likutis 2009m gruodžio 31 d.	<u>3,933</u>	<u>16,565</u>	<u>6,522</u>	<u>-</u>	<u>27,020</u>
Likutis 2010 m. sausio 1 d.	3,933	16,565	6,522	-	27,020
Nusidėvėjimas per metus	978	2,840	420	-	4,238
Perleistas turtas	-	-585	-171	-	-756
Perklasifikavimai	-	-	-	-	-
Likutis 2010 m gruodžio 31 d.	<u>4,911</u>	<u>18,820</u>	<u>6,771</u>	<u>-</u>	<u>30,502</u>
Likutinės vertės					
2009 m. sausio 1 d.	18,330	19,243	3,612	2,624	43,809
2009 m. gruodžio 31 d.	<u>16,271</u>	<u>17,827</u>	<u>3,546</u>	<u>3,126</u>	<u>40,770</u>
2010 m. gruodžio 31 d.	<u>18,562</u>	<u>18,665</u>	<u>3,361</u>	<u>306</u>	<u>40,894</u>

Finansinių ataskaitų pastabos

10 Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (tęsinys)

Turto ikeitimai

Bendrovė savo nekilnojamą turtą, pastatus ir įrengimus, kurių likutinė vertė sudarė 33,036 tūkst. litų 2010 m. gruodžio 31 d. (2009 m. gruodžio 31 d.: 33,001 tūkst. Lt), buvo ikeitusi bankams už paskolas (žr. 19 pastaba).

Nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų, kurie yra pilnai nudėvėtas, bet yra dar naudojamas, įsigijimo savikaina 2010 m. gruodžio 31 d. sudaro 9,539 tūkst. litų. (2009 m. gruodžio 31 d.: 8,163 tūkst. litų).

Išperkamosios nuomos būdu įsigytas ilgalaikis materialusis turtas

Bendrovė finansinės nuomos pagrindu yra įsigijusi mašinų ir įrengimų, transporto priemonių, statinių ir kitų įrengimų bei kito materialiojo turto. Nuomojamo turto likutinė vertė 2010 m. gruodžio 31 d. sudarė 3,381 tūkst. litų (2009 m. gruodžio 31 d.: 3,911 tūkst. litų). Išperkamosios nuomos įsipareigojimai apdrausti nuomojamu turtu (žr. 19 pastabą).

Perkainojimas

Pastatai yra apskaitytu perkainota verte, atėmus vėlesnį sukauptą nusidėvėjimą. Pastatų perkainojimas atliktas nepriklausomų turto vertintojų 2006 metais, nustatytos tikrosios pastatų vertės remiantis stebimomis kainomis aktyvioje rinkoje.

2010 m. gruodžio mėn. Bendrovė atliko nepriklausomą pastatų vertinimą, kuriuo vadovaujantis Bendrovės pastatų balansinė vertė 2010 m. gruodžio 31 d. nežymiai skiriiasi nuo nepriklausomų turto vertintojų įvertintos to turto tikrosios vertės todėl balansinė vertė nebuvo koreguojama.

Jei pastatai būtų apskaitomi savikaina, jų likutinė vertė, apskaityta 2010 m. gruodžio 31 d., būtų 9,976 tūkst. litų (2009 m. gruodžio 31 d.: 7,229 tūkst. litų).

Nusidėvėjimas

Nusidėvėjimas yra apskaitytas tokiuose straipsniuose:

Tūkst. litų	2010	2009
Pagamintos produkcijos savikaina	3,225	3,328
Paskirstymo ir administracinių sąnaudos	369	330
Kitos veiklos sąnaudos	644	649
<hr/>	<hr/>	<hr/>
	4,238	4,307

Finansinių ataskaitų pastabos

11 Nematerialusis turtas

Tūkst. litų	Programinė įranga	Iš viso
Savikaina		
Likutis 2009 m. sausio 1 d.	910	910
Įsigijimai	450	450
Likutis 2009 m. gruodžio 31 d.	1,360	1,360
Likutis 2010 m. sausio 1 d.	1,360	1,360
Įsigijimai	85	85
Likutis 2010 m. gruodžio 31 d.	1,445	1,445
Amortizacija ir vertės sumažėjimas		
Likutis 2009 m. sausio 1 d.	611	611
Amortizacija per metus	141	141
Likutis 2009 m. gruodžio 31 d	752	752
Likutis 2010 m. sausio 1 d.	752	752
Amortizacija per metus	297	297
Likutis 2010 m. gruodžio 31 d.	1,049	1,049
Likutinės vertės		
2009 m. sausio 1 d	299	299
2009 m. gruodžio 31 d.	608	608
2010 m. gruodžio 31 d.	396	396

Amortizacija už metus apskaityta administraciniše sąnaudose.

Finansinių ataskaitų pastabos

12 Investicijos į dukterines įmones

Tūkst. litų	2010	2009
AB "Modest" akcijų savikaina	6,876	1,872
AB "Kelmės pieninė" akcijų savikaina	<u>30,062</u>	<u>30,062</u>
	<u>36,938</u>	<u>31,934</u>

Bendrovė įgijo AB „Modest“ kontrolę 2006 m. Valdoma akcijų dalis 2010 m. gruodžio 31 d. sudaro 99.7% (2009: 97.2%).

2008 m. balandžio 30 d. Bendrovė įsigijo AB „Kelmės pieninė“ 99% akcijų, pagal akcijų pirkimo-pardavimo sutartį.

AB "Modest" pagrindiniai finansiniai duomenys 2010 m. gruodžio 31 d.:

Tūkst. litų	2010	2009
Turtas iš viso	11,296	8,616
Akcininkų nuosavybė	5,265	-2,745
Gynasis pelnas (nuostoliai)	<u>3,010</u>	<u>-977</u>

AB "Modest" akcijų įsigijimo kainos paskirstymas:

Įsigytas gynasis turtas	352	348
Prestižas	1,033	1,033
Istatinio kapitalos didinimas	5,491	491
Akcijų įsigijimo savikaina	<u>6,876</u>	<u>1,872</u>

AB "Kelmės pieninė" pagrindiniai finansiniai duomenys 2010 m. gruodžio 31 d.:

Turtas iš viso	35,776	34,065
Akcininkų nuosavybė	16,886	9,672
Gynasis pelnas	<u>5,394</u>	<u>3,608</u>

AB "Kelmės pieninė" akcijų įsigijimo kainos paskirstymas:

Įsigytas gynasis turtas	7,220	7,220
Prestižas	22,842	22,842
Akcijų įsigijimo savikaina	<u>30,062</u>	<u>30,062</u>

Verslo jungimo metu susidarės prestižas yra daugiausiai priskirtinas sinergijai, kuris pasiekitas, integravus Bendrovę į esamą su pieno produktų gamyba susijusią Grupės veiklą.

Finansinių ataskaitų pastabos

13 Ilgalaikės gautinos sumos

Tūkst.litų	Pastaba	2010	2009
Išankstiniai apmokėjimai susijusioms šalims	25	842	842
Paskolos susijusioms šalims, įskaitant priskaičiuotas palūkanas	25	560	351
Ilgalaikės gautinos sumos iš pirkėjų		-	217
Ilgalaikės gautinos sumos iš ūkininkų		84	-
		<hr/>	<hr/>
		1,486	1,410
		<hr/>	<hr/>

Išankstinis mokėjimas (842 tūkst. litų) yra išmokėtas susijusiai Bendrovei ŪKB "Šilgaliai". 2007 m. sudaryta sutartis, pagal kurią išankstinis apmokėjimas turi būti pilnai padengtas iki 2012 m. gruodžio 31 d. Nuo nepadengtos išankstinio apmokėjimo sumos skaičiuojamos fiksujotos palūkanos.

Paskola (351 tūkst. litų) išduota susijusiai Bendrovei ŪKB "Šilgaliai", grąžinimo terminas – iki 2012 m. gruodžio 31 dienos. Nuo nepadengtos sumos skaičiuojamos fiksujotos palūkanos.

Gautinas palūkanas už suteiktas paskolas susijusioms šalims sudaro gautinos palūkanos už suteiktą paskolą ŪKB „Šilgaliai“. 80 tūkst. litų turi būti sumokėta iki 2012 m. gruodžio 31 d., ir 129 tūkst. litų – iki 2013 m. gruodžio 31 d.

Ilgalaikes gautinas sumas iš ūkininkų sudaro avansiniai mokėjimai pieno statytojams už pieną. Šiemis avansiniams mokejimams yra skaičiuojamas administravimo mokesčis, kuris yra traktuojamas kaip palūkanos.

Kredito ir valiutų rizikos, su kuriomis susiduria Bendrovė, ir vertės sumažėjimo nuostoliai, susiję su prekybos ir kitomis gautinomis sumomis, yra atskleisti 26-oje pastaboje.

14 Atsargos

Pagaminta produkcija	9,726	<hr/> 9,726	<hr/> 12,310
Žaliavos	184	<hr/> 184	<hr/> 75
Kiti komplektavimo gaminiai	1,401	<hr/> 1,401	<hr/> 1,206
	11,311	<hr/> 11,311	<hr/> 13,591

Žaliavas sudaro pienas ir kitos medžiagos, naudojamos gamyboje.

2010 m. gruodžio 31 d. atsargų (taros) nurašymas iki grynosios realizacinės vertės sudaro 68 tūkst. litų (2009 m. gruodžio 31 d. - nebuvo). Atsargų nurašymas iki grynosios realizacinės vertės ir nurašymo atstatymas yra įtraukti į pardavimų savikainą.

2010 m. gruodžio 31 d. atsargos, kurių likutinė vertė iki 15 mln. litų (2009 m.: iki 15 mln. litų) buvo įkeistos finansinėms institucijoms (žr. 19 pastabą).

Finansinių ataskaitų pastabos

15 Prekybos ir kitos gautinos sumos, įvertinus vertės sumažėjimą

Tūkst.litų	Pastaba	2010	2009
Gautinos prekybos sumos		8,562	7,225
Gautini mokesčiai		1,327	626
Kitos gautinos sumos		105	972
Prekybos sumos, gautinos iš susijusių šalių	25	-	4,090
Gautinos eksporto kompensacijos		-	100
		9,994	13,013

Kredito ir valiutų rizikos, su kuriomis susiduria Bendrovė, ir vertės sumažėjimo nuostoliai, susiję su prekybos ir kitomis gautinomis sumomis, yra atskleisti 26-oje pastaboe.

Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos yra beprocentės ir jų terminas yra iki 30 dienų.

Didžiąją dalį gautinų mokesčių 2010 m. gruodžio 31 d. sudaro gautinas PVM 1,179 tūkst. litų.

16 Išankstiniai apmokėjimai

Tūkst.litų	Pastaba	2010	2009
Išankstiniai apmokėjimai už prekes ir paslaugas		1,418	341
Išankstiniai apmokėjimai susijusioms šalims	25	314	-
		1,732	341

17 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai banko sąskaitoje		95	199
Pinigai kasoje		60	178
		155	377

2010 m. gruodžio 31 d. visi sąskaitoje esantys pinigai buvo įkeisti už banko paskolas (žr. 19 pastabą). Be to, pinigų įplaukos į banko sąskaitas yra įkeistos banko paskoloms apdrausti (žr. 19 pastabą).

Bendrovės palūkanų normos rizika, susijusi su pinigais ir pinigų ekvivalentais, yra atskleista 26 pastaboe.

18 Kapitalas ir rezervai

2010 m. gruodžio 31 d. patronuojančios Bendrovės įstatinį kapitalą sudarė 11,943,000 paprastujų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 Litas. Visos akcijos yra apmokėtos.

Kaip numatyta Akcinių bendrovių įstatyme, paprastujų akcijų turėtojai Bendrovės akcininkų susirinkime turi teisę į vieną balsą už vieną akciją ir teisę gauti dividendus ir gauti išmokas Bendrovės likvidavimo atveju.

Finansinių ataskaitų pastabos

18 Kapitalas ir rezervai (tęsinys)

Akcijų priedai

Akcijų priedai yra skirtumas tarp akcijų nominalios vertės ir sumokėtos sumos už akcijas.

Privalomasis rezervas

Kaip numatyta Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatymo, pervedimai į privalomąjį rezervą sudaro 5% paskirstytino pelno kol minėtas rezervas sudarys 10% akcino kapitalo. Pagal įstatymą privalomasis rezervas gali būti naudojamas tik sukauptiems nuostoliams padengti ir įstatinio kapitalo didinimui.

Perkainojimo rezervas

Perkainavimo rezervas yra susijęs su pastatų perkainavimu ir yra sumažintas atidėto pelno mokesčio įsipareigojimo suma.

Rezervas mažinamas proporcingai perkainoto turto nusidėvėjimui bei perleidimui. Rezervo mažinimas yra apskaitomas tiesiogiai akcininkų nuosavybėje.

Nudėvint perkainotus pastatus yra atliekamas pervedimas iš perkainavimo rezervo į nepaskirstytąjį rezultatą. Pervedama suma yra nustatoma kaip skirtumas tarp nusidėvėjimo, apskaičiuoto nuo perkainotos vertės ir nusidėvėjimo, apskaičiuoto nuo pradinės pastatų savikainos.

Perkainavimo rezervas gali būti panaudotas didinti įstatinį kapitalą.

19 Paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai

Bendrovės paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai yra tokie:

Skolinanti institucija	Nuo-roda	Valiuta	Paskolos suma, tūkst. litų	Likutis 2010 12 31	Likutis 2009 12 31
AB SEB bankas	a)	EUR	18,283	7,443	10,270
AB bankas SNORAS	b)	EUR	2,072	3	418
AB bankas SNORAS	b)	EUR	8,386	5,757	8,001
AB bankas SNORAS	b)	EUR	1,554	-	1,208
AB bankas SNORAS	b)	LTL	350	-	350
AB SEB bankas	c)	EUR	3,459	3,027	3,459
AB bankas SNORAS	d)	EUR	2,141	2,223	-
„Swedbank“, AB	e)	EUR	6,300	4,434	5,681
AB SEB bankas	f)	EUR	7,078	1,346	2,389
AB SEB bankas kredito linija	g)	EUR	7,506	2,341	4,723
AB „Kelmės pieninė“	h) 25	LTL	2,600	2,600	2,600
Finansinio lizingo įsipareigojimai	j)	EUR		1,146	1,787
Iš viso įsipareigojimų				30,320	40,886
Minus: trumpalaikė dalis				-15,690	-31,540
Po vienerių metų mokėtinės paskolos ir skolos				14,630	9,346

Finansinių ataskaitų pastabos

19 Paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai (tęsinys)

- a) Paskola (3,475 tūkst. eurų) buvo panaudota Bendrovės ankstesnių paskolų iš AB „SEB Vilniaus bankas“ ir AB „Bankas Snoras“ refinansavimui bei apyvartiniam kapitalui. Paskola grąžinama lygiomis dalimis kiekvieną mėnesį, išskyrus sausio ir vasario mėn., galutinė atsiskaitymo data – 2011 m. gruodžio 26 d. Kita dalis (1,820 tūkst. eurų) suteikta 2008 m. balandžio 28 dieną AB „Kelmės pieninė“ įsigijimui. Antra dalis (1,820 tūkst. eurų) dengiama nuo 2008 m. birželio 30, kas ketvirtį lygiomis dalimis, galutinis terminas 2015 m. balandžio mėn. 27 d. Nustatyta palūkanų norma yra 6 mėn. EURIBOR + marža. Bendrovė yra įsipareigojusi bankui išlaikyti 13 mln. litų EBITDA ir skolos padengimo rodiklis finansinių metų pabaigoje turi būti ne mažiau 1.2. Paskolai garantuoti yra įkeistas nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai (10 pastaba), atsargos (14 pastaba), lėšos banko sąskaitose, prekės ženklai ir akcijos.
- b) Bendrovei suteiktos kreditavimo linijos (bendrai 3,855 tūkst. eurų sumai) naudojamos apyvartiniam kapitalui finansuoti. Grąžinimo pabaigos data – 2011 m. sausio 24 d. Įsipareigojimo užtikrinimui pirminiu ir antriniu įkeistimu įkeistas nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai, žemės nuomas teisės bei lėšos banko sąskaitose. Ataskaitų (2011 m. sausio mėn.) sudarymo datą kreditas padengtas.
- c) Bendrovei paskola (1,002 tūkst. eurų) suteikta 2008 m. balandžio 21 d. ES struktūrinių fondų 2007-2013 metų projektui finansuoti. Paskolos dengimas numatytas nuo 2010 m. kovo mėn. kas ketvirtį lygiomis dalimis iki 2015 m. kovo 31 d. Paskolos užtikrinimui įkeista pastatai ir įranga paskesniu įkeitimu, bei perkama įranga pirminiu įkeitimu. Nustatyta palūkanų norma yra 6 mėn. EURIBOR + marža.
- d) Bendrovei 2010 m. spalio 1 d. buvo suteikta paskola (1,448 tūkst. eurų). Paskola skirta ES struktūrinių fondų 2007-2013 metų projektui finansuoti. Paskolos dengimas numatytas nuo 2010 m. spalio 20 d., kas mėnesį lygiomis dalimis iki 2017 m. vasario 3 d. Paskolos užtikrinimui įkeista perkama įranga. Nustatyta palūkanų norma yra 6 mėn. EURLIBOR + marža.
- e) AB „Vilkyskių pieninė“ 2008 m. balandžio 28 d. suteikta paskola (1,825 tūkst. eurų) AB „Kelmės pieninės“ įsigijimui. Paskolos dengimas numatytas nuo 2008 m. rugpjūčio 30 dienos iki 2016 m. gegužės 31 dienos lygiomis metinėmis sumomis. Paskolos užtikrinimui įkeistos prekių atsargos, įrengimai, esamos ir būsimos lėšos „Swedbank“, AB bei 50 proc. AB „Kelmės pieninė“ akcijų. Nustatyta palūkanų norma yra 6 mėn. EURIBOR + marža. Bendrovė yra įsipareigojusi metų pabaigoje išlaikyti skolos padengimo koeficientą 1.2, nuosavo kapitalo rodiklį ne mažesnį nei 0.2 bei finansinių skolų ir EBITDA santykį ne didesnį nei 6.
- f) Bendrovei paskola suteikta 2006 m. vasario 11 d. ES struktūrinių fondų 2004-2006 m. projektui finansuoti. Paskolos grąžinimo užtikrinimui buvo įkeistas kilnojamas ir nekilnojamas turtas. Kreditas grąžinamas lygiomis dalimis, paskutinė kredito grąžinimo diena – 2012 m. gruodžio mėn. 20 d. Bendrovė įsipareigojo bankui išlaikyti metinį EBITDA rodiklį ne mažesnį kaip 13 mln. litų. Nustatyta palūkanų norma yra 6 mėn. EURIBOR + marža.
- g) Pagal 2006 m. birželio mėn. 14 d. sutartį AB „Vilkyskių pieninė“ buvo suteiktas 1,426 tūkst. eurų kredito limitas, skirtas apyvartinėms lėšoms. Galutinis dengimo terminas numatytas 2011 m. liepos mėn. Grąžinimui užtikrinti įkeistas nekilnojamas turtas ir įrengimai antriniu įkeitimu. Nustatyta palūkanų norma yra 6 mėn. EURIBOR + marža.
- h) Bendrovė 2008 m. sudarė ilgalaikę sutartį su AB „Kelmės pieninė“ dėl 2,600 tūkst. litų paskolos. Paskolos dengimo terminas iki 2018 m. gegužės 28 d., paskolai taikoma fiksuota palūkanų norma.
- j) Išperkamosios nuomas sutartys daugiausia sudarytos su UAB „SEB banko lizingas“ ir UAB „Swedbank lizingas“ lizingais. Galiojimo terminai iki 2013 m. spalio mėnesio.

Finansinių ataskaitų pastabos

19 Paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai (tęsinys)

2010 metais nebuvo vykdomi kai kurie finansiniai rodikliai numatyti AB SEB banko kredito sutartyse. 2010 m. gruodžio 31 d. AB SEB banke buvo priimtas sprendimas nelaikyti finansinių rodiklių nevykdymą esminiu sutarties sąlygų pažeidimu.

2010 metais nebuvo vykdomas paskolos padengimo rodiklis numatytas banko „Swedbank“, AB kredito sutartyse. Banke buvo priimtas sprendimas nelaikyti finansinių rodiklių nevykdymą esminiu sutarties sąlygų pažeidimu.

Paskolų gražinimo grafikai, išskyrus finansinio lizingo įsipareigojimus:

Tūkst.litų	2010	2009
Per 1-ius metus	15,094	30,740
Nuo 1 iki 5 metų	11,136	1,213
Po 5 metų	2,944	7,146
	<hr/>	<hr/>
	29,174	39,099
	<hr/>	<hr/>

2010 m. taikyta metinė efektyvi palūkanų norma buvo 3.7% (2009 m.: 4.8%).

Finansinio lizingo įsipareigojimai

Finansinio lizingo įmokos yra mokamos taip:

Per laikotarpį iki vienerių metų	618	831
Per laikotarpį nuo 1 iki 5 metų	563	1,010
	<hr/>	<hr/>
	1,181	1,841
Būsimos finansinio lizingo palūkanos	-35	-54
	<hr/>	<hr/>
Finansinio lizingo įsipareigojimų dabartinė vertė	1,146	1,787
	<hr/>	<hr/>

Finansinio lizingo sutarčių sąlygos nenumato neapibrėžtų nuomas mokėjimų.

20 Vyriausybės dotacijos

Tūkst.litų	2010	2009
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	3,071	3,339
Gautos dotacijos	843	-
Amortizacija apskaitytą pelno (nuostolių) ataskaitoje pardavimo savikainos straipsnyje	-369	-268
	<hr/>	<hr/>
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	3,545	3,071
	<hr/>	<hr/>

Bendrovė yra gavusi ES fondų paramą pagal Lietuvos kaimo plėtros 2004-2006 m. programą iš Nacionalinės Mokėjimo Agentūros. Parama buvo gauta ilgalaikio turto įsigijimui. Minėta parama yra amortizuojama proporcingai to turto nusidėvėjimui.

Finansinių ataskaitų pastabos

21 Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai, 2010 m. gruodžio 31 d. apskaičiuoti taikant 15% tarifą (2009 m. gruodžio 31 d.: 15%), yra priskiriami šiemis straipsniams:

Tūkst. litų	Turtas		Įsipareigojimai		Gynoji vertė	
	2010	2009	2010	2009	2010	2009
Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai	-	-	3,222	3,027	3,222	3,027
Atostogų rezervas	-193	-	-	-	-193	-
Atsargos	-10	-	-	-	-10	-
Vyriausybės dotacijos	-280	-193	-	-	-280	-193
Kitos sukauptos sumos	-	-7	-	-	-	-7
Perkeltinas mokestinis nuostolis	-	<u>-526</u>	-	-	-	<u>-526</u>
Atidėtasis mokestis (turtas)/įsipareigojimai	<u>-483</u>	<u>-726</u>	<u>3,222</u>	<u>3,027</u>	<u>2,739</u>	<u>2,301</u>

Mokestiniai nuostoliai gali būti perkelti į ateinančius laikotarpius neribotai, jei Bendrovės veikla, dėl kurios šie nuostoliai atsirado, nėra keičiamā, išskyrus tuos nuostolius, kurie atsirado dėl vertybinių popieriu/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Toks perkėlimas yra nutraukiamas, jei Bendrovė keičia savo veiklą, dėl kurios minėti nuostoliai atsirado, išskyrus atvejus, kai veikla nėra tesiama dėl priežasčių, nepriklausančių nuo Bendrovės. Pagal Pelno mokesčio įstatymą mokestiniai nuostoliai gali būti perkelti į ateinančius laikotarpius neribotai.

Atidėtojo mokesčio įsipareigojimo sumažėjimas 66 tūkst. litų, susijęs su pastatų perkainojimu, buvo apskaitytas didinant perkainojimo rezervą akcininkų nuosavybėje. Pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaitytas atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimo padidėjimas sudarė 503 tūkst. litų.

Finansinių ataskaitų pastabos

22 Prekybos ir kitos moketinos sumos, išskaitant išvestines finansines priemones

Tūkst.litų	Pastaba	2010	2009
Mokētinės prekybos sumos		12,481	10,887
Gauti išankstiniai apmokejimai iš susijusių šalių	25	6,764	-
Mokētinės prekybos sumos susijusioms šalims	25	3,173	3,138
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		2,340	1,934
Gauti išankstiniai apmokėjimai		550	708
Palūkanų normos apsikeitimo sandorio tikroji vertė		31	104
Kitos mokētinės sumos ir sukauptos sąnaudos		347	336
		<hr/>	<hr/>
		25,686	17,107
		<hr/>	<hr/>

Bendrovė gavo iš AB SEB bankas ilgalaikę 3,330 tūkst. EUR paskolą. Paskolai buvo taikoma kintama palūkanų norma lygi 6 mėn. EURIBOR+ marža. Bendrovė susiduria su pinigų srautu, susijusi su prognozuojamą palūkanų įmoką, 6 mén. EURIBOR (orientacinė palūkanų norma) pokyčiais, kintamumu. Todėl Bendrovė sudarė palūkanų normos apsikeitimo sandorį su AB SEB banku ir nustatė pastovią palūkanų normą minėtai ilgalaikei paskolai laikotarpiui nuo 2006 m. birželio 13 d. iki 2011 gruodžio 7 d. Bendrovė moka pastovias palūkanas 3.55% ir gauna kintamą palūkanų normą, kuri yra lygi EURIBOR 6 mén.

Bendrovės valiutų ir likvidumo rizikos, susijusios su prekybos ir kitomis mokētinomis sumomis, yra atskleistos 26 pastabojė.

23 Neapibrėžtumai

Reikšmingi sutartiniai įsipareigojimai 2010 m. gruodžio 31 d. buvo tokie:

Tūkst. litų	2010	2009
Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimas	3,064	2,376
Žaliavų pirkimas	6,131	7,600
	<hr/>	<hr/>
	9,195	9,976
	<hr/>	<hr/>

2009 m. spalio 28 d. AB "Vilkyskių pieninė" ir Nacionalinė mokėjimo agentūra prie ŽŪ ministerijos sudarė sutartį dėl tinkamų kompensuoti projekto "Pieno perdibimo konkurencingumo didinimas" išlaidų 6,634 tūkst. litų sumai. Viso projekto vertė 33,171 tūkst. litų. 2010 m. gruodžio 31 d. įvykdymo projekto suma 4,213 tūkst. litų, gauta paramos 843 tūkst. litų.

2010 m. gruodžio 31 d. banko paskoloms apdrausti buvo įkeistas tokis turtas (19 pastaba):

- Esamos ir būsimos įplaukos iš atskirų bankų sąskaitas;
- Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, kurių balansinė vertė 33,036 tūkst. litų;
- Atsargos, kurių likutinė vertė 15 mln. Litų.

Finansinių ataskaitų pastabos

	Tūkst. litų	2010	2009
24 Personalo sąnaudos			
Personalo sąnaudos yra įtrauktos:			
Atsargų savikaina	9,833	8,673	
Administracines sąnaudas	2,957	2,432	
	12,790	11,105	

Atsargų savikaina yra apskaitoma pardavimų savikainoje, kai atsargos yra parduotos.

I personalo sąnaudas yra įtrauktos Bendrovės mokamos socialinio draudimo įmokos, sudarančios 30.98% nuo apskaičiuoto nominalaus atlyginimo.

Personalo sąnaudas sudaro 1,018 tūkst. litų išmokos Bendrovės vadovybei, išskaitant socialinių draudimą (2009 m.: 778 tūkst. litų).

25 Sandoriai su susijusiomis šalimis

	Tūkst. litų	2010	2009
Mokėtinis sumos			
<i>Paskolos</i>			
Paskola mokėtina AB "Kelmės Pieninė"	2,600	2,600	
	2,600	2,600	
<i>Prekybos mokėtinis sumos</i>			
AB "Kelmės pieninė"	3,146	3,138	
AB "Modest"	27	-	
	3,173	3,138	
<i>Išankstiniai apmokėjimai</i>			
AB "Kelmės pieninė"	6,764	-	
	6,764	-	
	12,537	5,738	

Finansinių ataskaitų pastabos

25 Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)

Tūkst. litų

2010

2009

Gautinos sumos

Išankstiniai apmokėjimai

ŪKB "Šilgaliai"

1,156

842

1,156

842

Prekybos gautinos sumos

ŪKB "Šilgaliai" (administravimo mokesčis ir
palūkanos už paskolą)

-

137

AB "Modest"

-

3,953

UAB "Kelmės pieno centras" (susijusi iki 2010
06 15)

-

1,596

Vertės sumažėjimas UAB "Kelmės pieno
centras" (susijusi iki 2010 06 15)

-

-1,596

-

4,090

Suteiktos paskolos

ŪKB "Šilgaliai"

560

351

560

351

1,716

5,283

Palūkanų sąnaudos

AB "Kelmės pieninė"

156

156

156

156

Žaliavų, produkcijos ir paslaugų pardavimai

AB "Kelmės pieninė"

35,341

26,926

AB "Modest"

13,601

8,125

ŪKB "Šilgaliai"

63

64

49,005

35,115

Žaliavų, produkcijos ir paslaugų pirkimas iš

AB "Kelmės pieninė"

41,615

12,799

AB "Modest"

29,022

12,098

ŪKB "Šilgaliai"

627

503

UAB "Kelmės pieno centras"

-

2

71,264

25,402

ŪKB "Šilgaliai" yra pieno tiekėjas. Pagrindinis Bendrovės akcininkas ir su juo susiję asmenys yra ŪKB "Šilgaliai" pajininkai.

AB "Modest" ir AB „Kelmės pieninė“ yra dukterinės Bendrovės. UAB „Kelmės pieno centras“ buvo AB „Kelmės pieninė“ dukterinė įmonė iki jo perleidimo momento 2010 m. birželio 15 d.

Vadovybės avansai yra apskaityti gautinose sumose:

Tūkst. litų

2010

2009

Kitos iš vadovybės gautinos sumos

18

611

Finansinių ataskaitų pastabos

26 Finansinės priemonės ir rizikos valdymas

Kredito rizika

Finansinio turto likutinė vertė parodo maksimalią kredito riziką. Maksimali kredito rizika atskaitomybės datą buvo tokia:

Tūkst. litų	Likutinė vertė		
	Pastaba	2010	2009
Gautinos prekybos sumos	13,15	8,855	11,532
Kitos gautinos sumos ir gautini mokesčiai	13,15	2,274	2,540
Suteiktos paskolos	13,25	351	351
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	17	155	377
		11,635	14,800

Finansinės būklės ataskaitos datą didžiausia kredito rizika, susijusi su gautinomis prekybos sumomis, pagal geografines zonas buvo tokia:

	Likutinė vertė	
	2010	2009
Lietuva	6,528	7,419
Latvija	1,750	2,118
Rusija	344	1,247
Estija	69	55
Kita	164	693
	8,855	11,532

26

Finansinių ataskaitų pastabos

Finansinės priemonės ir rizikos valdymas (tęsinys)

Vertės sumažėjimo nuostoliai

Bendrovė formuoja atidėjimą vertės sumažėjimo nuostoliams, kuris atspindi jos patirtų nuostolių, susijusių su prekybos ir kitomis gautinomis sumomis, įvertinimą. Minėtą atidėjimą sudaro specifiniai nuostoliai, susiję su atskiromis reikšmingomis prekybos ir kitomis gautinomis sumomis.

Prekybos ir kitų gautinų sumų bei ilgalaikių gautinų sumų senėjimas ataskaitos datą gali būti detalizuojamas taip:

Tūkst. litų	Bendra suma 2010 m. gruodžio 31 d.	Vertės sumažėjimas 2010 m. gruodžio 31 d.	Bendra suma 2009 m. gruodžio 31 d.	Vertės sumažėjimas 2009 m. gruodžio 31 d.
Susijusios šalys:				
Neuždelstos	1,716	-	1,593	-
Uždelstos 0-30 dienų	-	-	770	-
Uždelstos 31-60 dienų	-	-	994	-
Daugiau nei 60 dienų*	-	-	3,522	-1,596
	1,716	-	6,879	-1,596
Kitos šalys:				
Neuždelstos	10,733	-	8,149	-
Uždelstos 0-30 dienų	456	-	580	-
Uždelstos 31-60 dienų	18	-	125	-
Daugiau nei 60 dienų*	2,008	-1,719	627	-
	13,215	-1,719	9,481	-
	14,931	-1,719	16,360	-1,596

* Daugiau nei 60 dienų apskaičytas 100 proc. vertės sumažėjimas iš UAB „Kelmės pieno centras“ gautinai sumai 1,596 tūkst. litų.

Finansinių ataskaitų pastabos

26 Finansinės priemonės ir rizikos valdymas (tęsinys)

Vertės sumažėjimo nuostoliai

Atidėjimo vertės sumažėjimo nuostoliams, susijusiems su prekybos ir kitomis gautinomis sumomis, judėjimas per metus gali būti pateiktas taip:

Tūkst. Litu	Likutinė vertė	
	2010	2009
Likutis sausio 1 d.	-1,596	-1,750
Apskaityti vertės sumažėjimo nuostoliai	-123	-
Atstatyti vertės sumažėjimo nuostoliai		154
Likutis gruodžio 31 d.	-1,719	-1,596

Vertės sumažėjimo apskaitymas ir atstatymas yra įtrauktas į administracines sąnaudas (žr. 6 pastabą).

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika yra tokia rizika, kai Bendrovė nebegali laiku įvykdyti savo finansinių įsipareigojimų. Bendrovės likvidumo valdymo politika yra išlaikyti, kiek įmanoma, pakankamą likvidumą, kad įvykdyti savo įsipareigojimus, esant tiek įprastinėms, tiek sudėtingoms sąlygoms, nepatiriant nepageidautinų nuostolių ar rizikuojant pakenkti Bendrovės reputacijai.

Bendrovės politika yra išlaikyti pakankamą pinigų ir pinigų ekvivalentų srautą arba turėti finansavimą per atitinkamą kreditą tam, kad Bendrovė galėtų laiku ir pagal savo strateginius planus vykdyti įsipareigojimus.

Bendrovės tikslas yra išlaikyti balansą tarp finansavimo nepertraukiamumo ir lankstumo. Bendrovė iš savo veiklos uždirba pakankamą grynujų pinigų kiekį, todėl vadovybės užduotis yra kontroliuoti, kad Bendrovės likvidumo rodiklis būtų pakankamas.

Žemiau yra pateikti sutartinių finansinių įsipareigojimų, išskaitant apskaičiuotas palūkanas, terminai:

2010 m. gruodžio 31 d.

Tūkst. litu	Sutartiniai						Daugiau nei 5 metai
	Likutinė vertė	pinigų srautai	Iki 6 mėn.	6-12 mėnesių	1-2 metai	2-5 metai	
Finansiniai įsipareigojimai							
AB SEB bankas paskolos	14,157	(16,492)	(1,806)	(5,660)	(2,205)	(6,821)	-
AB bankas SNORAS paskolos	7,983	(9,464)	(7,181)	(438)	(858)	(987)	-
„Swedbank“, AB paskolos	4,434	(5,631)	(509)	(509)	(1,018)	(3,054)	(541)
AB „Kelmės pieninė“ paskola	2,600	(3,770)	(78)	(78)	(156)	(468)	(2,990)
Išperkamosios nuomas įsipareigojimai	1,146	(1,181)	(334)	(284)	(407)	(156)	-
Prekybos ir kitos mokėtinės sumos	25,686	(25,686)	(25,686)	-	-	-	-
	56,006	(62,224)	(35,594)	(6,969)	(4,644)	(11,486)	(3,531)

Finansinių ataskaitų pastabos

Finansinės priemonės ir rizikos valdymas (tęsinys)

26

Nesitikima, kad terminų analizėje pateikti pinigų srautai galėtų atsirasti žymiai anksčiau arba kad jų sumos reikšmingai skirsis.

2009 m. gruodžio 31 d.

Tūkst. litų	Sutartiniai						Daugiau nei 5 metai
	Likutinė vertė	pinigų srautai	Iki 6 mėn.	6-12 mėnesių	1-2 metai	2-5 metai	
Finansiniai įsipareigojimai							
AB SEB paskolos	20,841	(22,298)	(1,886)	(7,369)	(7,135)	(5,908)	-
AB SNORAS paskolos	9,977	(10,447)	(2,246)	(1,988)	(6,213)	-	-
„Swedbank“, AB paskolos	5,681	(6,274)	(529)	(522)	(1,917)	(2,933)	(373)
AB Kelmės pieninė	2,600	(3,770)	(78)	(78)	(156)	(468)	(2,990)
Išperkamosios nuomas įsipareigojimai	1,787	(1,841)	(452)	(368)	(905)	(116)	-
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	17,107	(17,107)	(17,107)	-	-	-	-
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
	57,993	(61,737)	(22,298)	(10,325)	(16,326)	(9,425)	(3,363)

Apskaičiuotų grynuju pinigų srautų diskontui buvo taikytos tokios palūkanų normos:

	2010	2009
Paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai	3.5%	3%

Valiutos rizika

Valiutos rizika (išreikšta tūkst. litų), taikant 2010 m. gruodžio 31 d. galiojusius valiutos keitimų kursus, buvo tokia:

	2010 m. gruodžio 31 d.			2009 m. gruodžio 31 d.		
	<u>LTL</u>	<u>EUR</u>	<u>LVL</u>	<u>LTL</u>	<u>EUR</u>	<u>LVL</u>
Ilgalaikės gautinos sumos	1,486	-	-	1,193	217	-
Prekybos ir kitos gautinos sumos	7,338	1,950	706	9,500	2,768	1,086
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	120	35	-	236	141	-
Paskolos ir finansinio lizingo īsipareigojimai	(2,600)	(27,720)	-	(2,950)	(37,936)	-
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	(23,382)	(2,304)	-	(16,385)	(722)	-
Rizika grynaja verte	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
	(17,038)	(28,039)	706	(8,406)	(35,532)	1,086

26

Finansinių ataskaitų pastabos

Finansinės priemonės ir rizikos valdymas (tęsinys)

Metų eigoje buvo tokie valiutos keitimo kursai litu atžvilgiu:

	Vidurkis	
	2010	2009
EUR	3.4528	3.4528
LVL	4.8719	4.8191

Valiutos keitimo kursai litu atžvilgiu, taikyti gruodžio 31 d.:

	2010	2009
EUR	3.4528	3.4528
LVL	4.8643	4.8679

Jautrumo valiutų kursų pokyčiams analizė

Lito pozicijos sustiprėjimas 10% žemiau pateiktų valiutų atžvilgiu gruodžio 31 d. padidintų (sumažintų) nuosavą kapitalą ir pelną (nuostolius) žemiau nurodytomis sumomis. Ši analizė pagrsta užsienio valiutų kursų svyravimais, kurie, Bendrovės nuomone, yra pagrįstai galimi ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Šioje analizėje daroma prielaida, kad visi kiti kintamieji, ypač palūkanų norma, lieka pastovūs. Minėta analizė tokiu pat pagrindu atlikta už 2009 metus.

2010 m. gruodžio 31 d.	Pelnas (nuostoliai)
Įtaka išreikšta tūkst. litų	
EUR	2,804
LVL	(71)
2009 m. gruodžio 31 d.	Pelnas (nuostoliai)
Įtaka išreikšta tūkst. litų	
EUR	3,553
LVL	(109)

Lito pozicijos susilpnėjimas 10% žemiau pateiktų valiutų atžvilgiu gruodžio 31 d. turėtų panašų tik priešingą poveikį aukščiau pateiktomis valiutomis nurodytomis sumoms tuo pagrindu, kad visi kiti kintamieji lieka pastovūs.

Bendrovės funkcinė valiuta yra Litas (LTL). Kadangi litu ir euro santykis yra fiksotas 3.4528 litai už eurą, valiutos kursų rizika, su kuria susiduria Bendrovė, yra susijusi su pirkimais ir pardavimais, išreikštais kitomis valiutomis nei eurai. 2010 metais didžiąją dalį sandorių Bendrovė vykdė litais ir eurais, todėl nesusidūrė su reikšminga valiutų kursų rizika.

Palūkanų normos rizika

Bendrovės skoloms taikomos kintamos palūkanos, susijusios su EURIBOR + marža. Vidutinė efektyvi 2010 metų palūkanų norma buvo artima faktiškai sumokėtai per 2010 m.

Jei Bendrovės skoloms su kintama palūkanų norma taikoma vidutinė metinė palūkanų norma padidėtu (arba sumažėtu) 1 procentu, 2010 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu finansinių metų palūkanų sąnaudos ir metų pelnas būtų sumažėję (arba padidėję) apytikriai 277 tūkst. litų (2009 m. – 379 tūkst. litų).

Bendrovė yra sudariusi palūkanų normos apsikeitimų sandorį su banku, kuriuo iš dalies apsidraudžia nuo žymių palūkanų normų svyravimų. Apsikeitimų sandorio tikroji vertė, kuri sudaro 31 tūkst. litų, yra apskaityta prekybos ir kitų mokėtinų sumų, išskaitant išvestines finansines priemones straipsnyje.

Finansinių ataskaitų pastabos

Finansinės priemonės ir rizikos valdymas (tęsinys)

26

Palūkanų normos rizika (tęsinys)

Iš esmės Bendrovės pajamos ir grynujų pinigų srautai iš veiklos nepriklauso nuo rinkos palūkanų normų pokyčių. Bendrovė neturi reikšmingo turto už kurį yra mokamos palūkanos.

Ataskaitų datą Bendrovės turimoms finansinėms priemonėms buvo taikomos tokios palūkanų normos:

Tūkst. Litų	Likutinė vertė	
	2010	2009
Finansinės priemonės su fiksuoja palūkanų norma		
AB „Kelmės pieninė“ paskola	2,600	2,600
AB bankas „SNORAS“ paskola	-	350
	2,600	2,950

Pagal sutartis paskolai iš AB “Kelmės pieninė” yra nustatyta fiksuoja palūkanų norma. Tokiu būdu, palūkanų normos pokyčiai ataskaitų datą neturėtų įtakos pelnui ar nuostoliams.

Tūkst. Litų	Likutinė vertė	
	2010	2009
Finansinės priemonės su kintama palūkanų norma		
AB SEB bankas paskolos	14,157	20,841
„Swedbank“, AB paskolos	4,434	5,681
AB bankas SNORAS paskolos	7,983	9,627
Finansinio lizingo įsipareigojimai	1,146	1,787
	27,720	37,936
	30,320	40,886

Pagal sutartis, paskoloms yra taikoma kintama palūkanų norma, kuri lygi EURIBOR + marža.

Pinigų srautų jautrumo priemonėms, kurioms taikoma kintanti norma, analizė

Palūkanų normų pokytis 100 bazinių punktų atskaitomybės datą padidintų (sumažintų) nuosavą kapitalą ir pelną (nuostolius) žemiau nurodytomis sumomis. Šioje analizėje daroma prieplaida, kad visi kiti kintamieji, ypač valiutų keitimo kursai, lieka pastovūs. Tokiu pat pagrindu padaryta analizė už 2009 metus.

Įtaka tūkst. litų	Pelnas (nuostoliai)	100 bp	100 bp
	Padidėjimas	sumazėjimas	
2010 m. gruodžio 31 d.			
Priemonės, kurioms taikoma kintanti norma	(277)	277	
2009 m. gruodžio 31 d.			
Priemonės, kurioms taikoma kintanti norma	(379)	379	

26

Finansinių ataskaitų pastabos

Finansinės priemonės ir rizikos valdymas (tęsinys)

Finansinių priemonių tikroji vertė

Pagrindinės finansinės priemonės, nepateiktos tikraja verte, yra ilgalaikės gautinos sumos, prekybos ir kitos gautinos ir mokėtinos sumos, ilgalaikės ir trumpalaikės paskolos.

Tikroji vertė yra suma, už kurią gali būti apsikeista turtu ar kuria gali būti užskaitytas nesusijusių šalių, ketinančių pirkti ar parduoti turta, tarpusavio įsipareigojimai. Tikrosios vertės nustatomos pagal kotiruojanas kainas, remiantis diskontuotų pinigų srautų modeliu ir kitais atitinkamais modeliais.

Finansines priemones, apskaitytas tikraja verte 2010 m. gruodžio 31 d., sudaro išvestinės priemonės. Bendrovė neturi kitų finansinių priemonių, apskaitytų tikraja verte 2010 m. gruodžio 31 d. ir 2009 m. gruodžio 31 d.

Bendrovės vadovybės nuomone, prekybos ir kitų gautinų ir mokėtinų sumų, o taip pat skolinimosi lėšų likutinės vertės yra artimos jų tikrosioms vertėms.

Finansinės būklės ataskaitoje pateiktų finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų tikrujų verčių bei likutinių verčių santrauka gali būti tokia:

Tūkst. litų	2010 m.		2009 m.	
	Likutinė vertė	Tikroji vertė	Likutinė vertė	Tikroji vertė
Ilgalaikes gautinos sumos	1,486	1,486	1,410	1,410
Prekybos ir kitos gautinos sumos	11,129	11,129	14,072	14,072
Suteiktos paskolos	351	351	351	351
Pinigai ir pinigai ekvivalentai	155	155	377	377
Paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai				
	(30,320)	(30,320)	(40,886)	(40,886)
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	(25,686)	(25,686)	(17,107)	(17,107)
	<u>(42,885)</u>	<u>(42,885)</u>	<u>(41,783)</u>	<u>(41,783)</u>

Pinigų srautų jautrumo priemonėms, kurioms taikoma kintanti norma, analizė

Finansiniai įsipareigojimai bankams ir lizingo Bendrovėms yra susiję su kintama palūkanų norma, todėl apskaitinė vertė yra apytiksliai lygi tikrajai vertei. Vadovybės nuomone, 2010 m. gruodžio 31 d. finansinio turto ir įsipareigojimų palūkanų tikrosios vertės rizika buvo minimali, kadangi didžioji dalis finansinių įsipareigojimų yra susiję su kintama palūkanų norma.

Kainos rizika

Pieno ir pieno produktų kainos svyruoja priklausomai nuo situacijos rinkoje. Bendrovė stengiasi sumažinti tokį svyrapimą neigiamą įtaką diversifikuodama gamybą bei siekdama masto ekonomijos.

Kapitalo valdymas

Valdybos politika numato palaikyti reikšmingą nuosavo kapitalo dalį, lyginant su skolintomis lėšomis, tam, kad būtų išlaikytas investuotojų, kreditorų ir rinkos pasitikėjimas, palaikoma veiklos plėtojimas ateityje taip pat kad atitiktų išorinius kapitalo reikalavimus. Kapitalą sudaro nuosavas kapitalas, priklausantis jo savininkams.

26

Finansinių ataskaitų pastabos

Finansinės priemonės ir rizikos valdymas (tęsinys)

Kapitalo valdymas (tęsinys)

Valdyba taip pat siekia palaikyti pusiausvyrą tarp didesnės grąžos, kuri galėtų būti pasiekiamā esant didesniams skolintų lėšų lygiui, ir tarp saugumo, kurį suteikia didesnis nuosavo kapitalo lygis.

Bendrovė valdo kapitalo struktūrą bei jį koreguoja, atsižvelgdama į ekonominį sąlygų pokyčius bei veiklos rizikos pobūdį. Siekiant palaikyti ar koreguoti kapitalo struktūrą, Bendrovė gali koreguoti dividendų išmokėjimą akcininkams, grąžinti kapitalą akcininkams ar išleisti naujas akcijas. Nebuvo pokyčių, susijusių su tikslais, principais ar procesais finansiniais metais, pasibaigusiais 2010 m. gruodžio 31 d. ir 2009 m. gruodžio 31 d.

Bendrovė yra įsipareigojusi išlaikyti nuosavą kapitalą iki 50% nuo akcinio kapitalo, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatymas.

Bendrovė turi vykdyti kapitalo reikalavimus, kuriuos išoriškai nustatė bankai. Jie reikalauja, kad (nuosavas kapitalas – perkainojimo rezervas) / (turtas iš viso) rodiklis neturi būti mažesnis nei 0.2. Vadovybė kontroliuoja, kad Bendrovei nustatyti reikalavimai būtų vykdomi. Kitų kapitalo valdymo priemonių nėra.

27 Įvykiai po finansinių ataskaitų sudarymo datos

2011 m. sausio mėn. Bendrovė padengė 5,75 mln. litų AB bankas SNORAS suteiktą paskolą.

2011 m. sausio 20 d. Bendrovė suteikė garantiją iki 1,904 tūkst. eurų sumos dukterinei įmonei AB „Modest“ už jos gautą paskolą iš Nordea Bank Plc. Garantijos laikotarpio pabaiga 2016 m., sausio 20 d.

Kitų reikšmingų įvykių po ataskaitų sudarymo datos, kurie galėtų reikšmingai įtakoti finansines ataskaitas už metus pasibaigusius 2010 m. gruodžio 31 d. nebuvo.

AB „Vilkyškių pieninė“ metinis pranešimas už 2010 metus

I. Vilkyškių pieninė generalinio direktoriaus G. Bertašiaus žodis investuotojams

Vilkyškių pieninės grupė 2010 metais pasiekusi įspūdingą 53,3 proc. pajamų augimą, uždirbo 11,87 mln. litų konsoliduoto pelno (2009 metais 6,7 mln. litų). Sėkmingą grupės veiklą lemė tai, jog ji, perdirbusi didesnį žaliavos kiekį ir pagaminusi didesnį produktų kiekį, sugebėjo sėkmingai realizuoti savo produkciją vietinėje bei eksporto rinkose. Svarbus pajamų augimo veiksnyς taip pat yra ir išaugęs kainų lygmuo.

Bendrovės darbuotojų skaičius lyginant su 2009 metais kiek padidėjo ir 2010 metų pabaigoje siekė 755 darbuotojus:

- ✓ AB Vilkyškių pieninė - 453 darbuotojai;
- ✓ AB „Modest“ - 135 darbuotojai;
- ✓ AB Kelmės pieninė - 167 darbuotojai.

2010 metais bendrovė įdiegė nemažai naujovių. Pavasarį pristatė rinkai glaistytus varškės sūrelius, o metų pabaigoje, įrengusi sūrių pjaustymo ir pakavimo įrangą, pasiūlė tvirtoje pakuotėje pjaustytyas sūrių riekeles. Ne mažiau svarbi naujovė - fiksuoto svorio smulkaus fasavimo sūrių gabaliukai, kurie labai patogūs tiek parduotuvii lentynų turėtojams, tiek vartotojams.

2010 metais pradėtos įrenginėti naujos sūrio sandeliavimo – nokinimo kameros. Jos skirtos sūriams, padengtiems spalvota sūrio danga. 2011 metais bus įrengta dar daugiau šių nokinimo kamerų ir to pasekoje Vilkyškių pieninė galiems gaminti didesnius pridėtinės vertės sūrių (tokių garsių ir pripažintų kaip "Prūsija" "Žalgiris", "Legenda") kiekius.

Taip pat 2011 metais bus baigta diegti sandėlio valdymo sistema, kurios pagrindinis tikslas yra ženkliai padidinti sandėlio darbo efektyvumą. Bus išvengta klaidų, kurios šiuo metu dažniausiai ištakojamos žmogiškojo faktoriaus, užsakymai bus atliekami greičiau ir tiksliau. Bus vykdomas investicijos į naują varškių fasavimo įrangą, taip pat planuojama sūrių gamybos cecho plėtra.

Ne mažiau svarbi naujovė - marketingo padalinio įkūrimas. Įsigijusi prieš trejus metus „Kelmės pieninė“, Vilkyškių pieninės grupė įžengė į šviežių pieno produktų rinką, reikalaujančią raštingų ir aktyvių marketingo veiksmų. Grupė turi ambicingų tikslų vystyti savo prekės ženklus, diegti naujoves ir sėkmingai konkuruoti tiek šviežių pieno produktų, tiek sūrių rinkoje Lietuvoje ir užsienyje.

Vilkyškių pieninės grupė planuoja tести plėtrą eksporto rinkose, visų pirma taikydamasi į artimiausias šalis, tokias kaip Ukraina ir Baltarusija, o tai pat ir į kitus, tolimesnius regionus.

Gintaras Bertašius



II. BENDRA INFORMACIJA APIE EMITENTĄ

1. Ataskaitinis laikotarpis, už kurį parengtas metinis pranešimas

2010 metai.

2. Pagrindiniai duomenys apie emitentą

Emitento pavadinimas	Akcinė bendrovė Vilkyškių pieninė (toliau – Bendrovė arba Emitentas)
Įstadinis kapitalas	11,943,000 litų
Būstinės adresas	Vilkyškiai, Pagėgių savivaldybė
Telefonas	8-441 55330
Faksas	8-441 55242
Elektroninis paštas	centras@cheese.lt
Teisinė-organizacinė forma	akcinė bendrovė
Iregistruavimo data ir vieta	1993 m. gegužės 10 d.
Perregistruavimo data ir vieta	2005 m. gruodžio 30 d., VI Registrų centro Tauragės skyrius
Registracijos Nr.	060018
Įmonių rejestro kodas	277160980
Interneto adresas	http://www.cheese.lt ; http://www.suris.lt

3. Emitento pagrindinės veiklos pobūdis

Pagrindinė AB Vilkyškių pieninės veikla – fermentinių sūrių gamyba.

Įmonėje taip pat gaminama pasterizuota grietinėlė bei perdirbamos išrūgos.

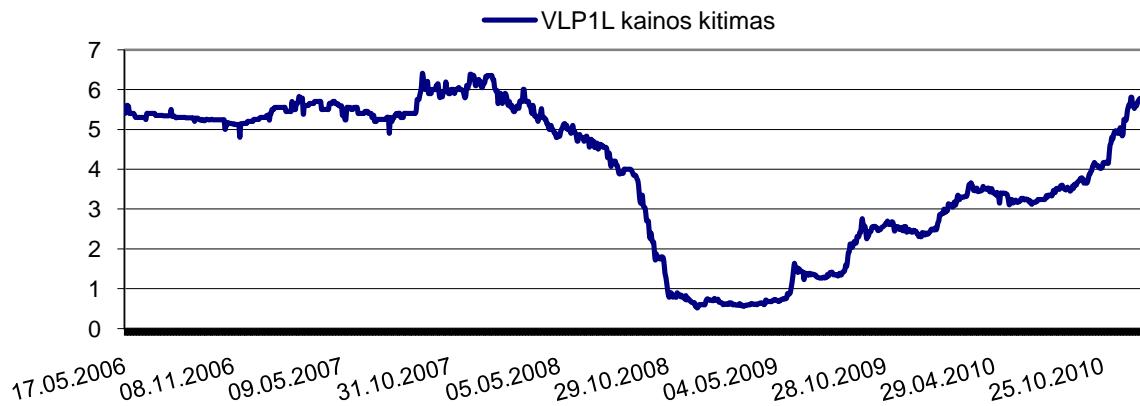
4. Sutartys su vertybinių popierių viešosios apyvartos tarpininkais

AB Vilkyškių pieninė yra sudariusi aptarnavimo sutartį su UAB FMĮ "Orion Securities" (A. Tumėno g. 4, B korp., LT-01109, Vilnius) dėl AB Vilkyškių pieninės akcininkų apskaitos ir su vertybinių popierių apskaita susijusių paslaugų tvarkymo.

5. Prekyba emitento vertybiniiais poperiais reguliuojamose rinkose

Prekyba AB Vilkyškių pieninės paprastosiomis vardinėmis akcijomis Vilniaus vertybinių popierių biržoje:

Laikotarpis	Kaina (Lt)		Apyvarta (Lt)	
	didžiausia	mažiausia	didžiausia	mažiausia
2006.05.17 - 2006.09.31	5.60	4.60	647,808	0.00
2006.10.01 - 2006.12.31	5.30	4.76	360,722	0.00
2007.01.01 - 2007.03.31	5.82	5.20	126,233	0.00
2007.04.01 - 2007.06.30	5.70	5.01	380,555	0.00
2007.07.01 - 2007.09.30	6.50	4.80	3,621,100	0.00
2007.10.01 - 2007.12.31	6.70	5.75	637,638	0.00
2008.01.01 - 2008.03.31	6.40	5.00	1,507,303	0.00
2008.04.01 - 2008.06.30	5.52	4.51	237,964	0.00
2008.07.01 - 2008.09.30	4.75	2.05	324,605	0.00
2008.10.01 - 2008.12.31	2.50	0.52	69,650	0.00
2009.01.01 - 2009.03.31	0.79	0.52	241,806	0.00
2009.04.01 - 2009.06.30	1.69	0.60	83,134	0.00
2009.07.01 - 2009.09.30	2.86	1.25	557,512	0.00
2009.10.01 - 2009.12.31	2.75	2.27	66,144	0.00
2010.01.01 - 2010.03.31	3.70	2.32	232,788	0.00
2010.04.01 - 2010.06.30	3.67	2.95	74,358	0.00
2010.07.01 - 2010.09.30	3.80	3.01	105,718	0.00
2010.10.01 - 2010.12.31	6.04	3.76	536,451	0.00



III. DUOMENYS APIE EMITENTO VEIKLĄ

6. Emitento veiklos teisiniai pagrindai

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

7. Trumpa emitento istorija

Vilkyškių pieninės istorija iš naujo prasidėjo 1993 m. gegužės 10 d., kuomet 1934 metais statytos pieninės patalpose buvo įsteigta uždaroji akcinė bendrovė Vilkyškių pieninė. Senojoje pieninėje gamyba vyko iki 1985 m. Pieninės uždarymo laikotarpiu visi įrengimai buvo iškomplektuoti. Pastatai buvo privatizuoti, o pieninės savininkai pirmuosius įrengimus atgabeno iš Rytų Vokietijos, kur tuo metu vyko pieno pramonės restruktūrizacija.

Pradinio kapitalo sukaupta nebuvo, įmonė startavo savininkams įsigijus pastatus. Reikalingos apyvartinės lėšos buvo skolinamos iš bankų.

Svarbiausi įvykiai Emitento istorijoje

1993 – 1995 metais buvo atstatytas vandens bokštas, katilinė bei separavimo cechas, pradėta separuoti pieną. Pradėjo veikti sūrių cechas. Jame buvo pradėtas gaminti liesas fermentinis sūris „Peptatas“, atidarytas sviesto cechas.

Vėliau įmonės vystymasis įgijo pagreitį. 1997 m. pradžios sūrių ceche buvo pradėta fermentinio „Tilžės“ tipo sūrio gamyba, 1998 m. vasarį jau buvo gaminamas „Gouda“ tipo fermentinis sūris.

1997 m. į įmonę investuota 2,78 mln. Lt., apie 0,5 mln. Lt. skirta remontui: pastatyta moderni danų BWE firmos katilinė, moderni olandų gamybos šaldymo kamera, kurioje galima laikyti bei sandeliuoti 400 tonų produkcijos, elektros pastotę, sukurtas kompiuterinis tinklas;

1998 m. beveik 1,5 mln. Lt investuota į autotransportą, pastatus, pieno šaldytuvus, gamybos įrengimus, naujų sūrių cechą, kitas pagrindines priemones;

1999 m. investuota 8,5 mln. Lt. Beveik visa investicija buvo skirta naujo sūrių gamybos cecho („Tetra Pak Tebel“) projekto įgyvendinimui.

2000 metais investuota 3,84 mln. Lt. į naujų cechų statybą, transportą ir kapitalinių remontų. Baigta sumontuoti nauja pilnai kompiuterizuota ir automatizuota sūrių gamybos technologinė linija, kurios įdiegimas įmonei suteikė galimybę gaminti vakarietiškus standartus atitinkančią produkciją ir eksportuoti ją į Europos Sąjungą;

Tų pačių metų gegužės mėnesį įmonė gavo Eksporto į Europos Sąjungą licenciją;

2001 m. birželio mėn. įmonė įsigijo Tauragės cechą iš AB „Pieno žvaigždės“ Mažeikių filialo. Jis buvo statytas 1965 m. kaip sūrinė ir atitinka visus jai keliamus reikalavimus. Tauragės ceche 2001 m. pabaigoje pradėtas gaminti sūris su pelėsiu. 2003 metais rekonstruota šaldymo kamera, 2004 metais atlikta stogo rekonstrukcija, pastatų remontas.

2003 – 2004 m. papildomai buvo investuota į pieno gamybos infrastruktūrą – pastatyti nauji pieno supirkimo punktai ir nupirktas modernus transportas pienui suvežti.

2004 m. pastatyti modernūs Olandų firmos „New Water Technology“ kompanijos nuotekų valymo įrengimai, atitinkantys ES reikalavimus. Tais pačiais metais investuota į sūrių pakavimo ir fasavimo įrenginius.

2005 m. rekonstruota Tauragės cecho katilinė, pakeičiant kuro rūšį.

2006 m. AB Vilkyškių pieninei buvo skirta 3,45 mln. Lt Europos Sajungos struktūrinių fondų parama, kuri buvo panaudota projektui „ES reikalavimų įgyvendinimas bei gamybos bazės modernizavimas“.

Pirmasis bendrovės įgyvendinamo projekto etapas – sūrio gamybos technologijų modernizacija – baigtas 2006 metais. Modernizacijos metu buvo ženkliai išplėstas „Vilkyškių pieninės“ cechas: įrengti du nauji sūrių gamintuvai, trys naujos presavimo eilės ir buferinė talpa, nauja sūrio technologinių linijų plovimo stotelė. Taip pat automatizuotas sūrių sudymo cechas, jų pakrovimo ir iškrovimo iš konteinerių procesas. Užbaigus sūrinės modernizaciją, išaugo ir maksimalūs įmonės gamybos pajėgumai – nuo 10 iki 14 tūkst. tonų sūrio per metus.

Antrasis bendrovės įgyvendinamo projekto etapas - 2007 m. birželį pradėjės veikti modernus Vilkyškių pieninės išrūgų perdibimo cechas. Bendra išrūgų perdibimo cecho vertė – per 8 milijonus litų. Investicijos leido dar labiau padidinti gamybos efektyvumą, produkcijos kokybės kontrolę ir veiksmingai sumažinti atliekas. Iki šiol įmonė pati išrūgų neperdirbdavo. Naujas išrūgų perdibimo cechas beveik visiškai automatizuotas, tame dirba tik du žmonės.

Nuo 2006 m. gegužės 17 d. 9,353.000 paprastosios vardinės AB Vilkyškių pieninės akcijos kotiruojamos Vilniaus vertybinių popierių biržos Einamajame prekybos sąraše. Nuo 2008 01 01 kotiruojamos VVPB Oficialiajame sąraše.

2006 m. sausio mėnesį Emitentas įsigijo iš viso 80,25 procentų AB „Modest“ akcijų. Pagal 2006-01-12 Konkurencijos tarybos sprendimą Nr. 1S-3 Emitentas turi teisę įsigyti iki 100 procentų AB „Modest“ akcijų. Šiuo metu AB Vilkyškių pieninė valdo 99,7% AB „Modest“ akcijų.

2008 m. balandžio mėn. AB Vilkyškių pieninė galutinai užbaigė AB Kelmės pieninė įsigijimo sandorį ir perėmė nuosavybės teisę į 99,09 proc. įmonės akcijų. Vilkyškių grupę dabar sudaro AB Vilkyškių pieninė, AB „Modest“ ir AB Kelmės pieninė.

2009 m. AB „Modest“ įstatinis kapitalas padidintas nuo 128,408 Lt iki 617,118 Lt išleidžiant 488,710 vnt. paprastųjų vardinų akcijų, o **2010** metais įstatinis kapitalas padidintas AB „Vilkyškių pieninė“ piniginiu įnašu nuo 617 118 LTL iki 5 617 118 LTL.

2009 m. pasirašyta paramos sutartis su Nacionaline mokėjimo agentūra prie Žemės ūkio ministerijos dėl Lietuvos kaimo plėtros 2007-2013 metų progarmos priemonės „Žemės ūkio produktų perdibimas ir pridėtinės vertės didinimas“ pirmosios veiklos sritys „žemės ūkio produktų perdibimas ir rinkodara“. Per 2010 metus pilnai įsisavinta 4,2 mln. Lt. 2010 m. gruodžio mėn. gauta 0,8 mln. litų parama.

2010 m. AB Vilkyškių pieninėje įkurti marketingo ir kokybės skyriai. Pagrindinės investicijos - šaldymo įranga, sūrių pjaustymo ir pakavimo linija, pradėtas sandėlio valdymo sistemos diegimo projektas.

8. Emitento veikla

Pagrindinė Emitento veikla – fermentinio sūrio, grietinėlės gamyba, išrūgų perdirbimas.

Visas AB Vilkyškių pieninės assortimentas – net 10 tipų 61 skirtingų pavadinimų sūrių.

Emitento turimi gamybiniai pajėgumai Vilkyškių ceche - 31 tona sūrio per parą. Maksimalų gamybinių pajėgumų panaudojimą šiek tiek ribodavo pieno žaliavos stygius žiemos sezono metu (žiemą pieno superkama mažiau negu vasarą), tačiau pastaruoju metu žaliavos pirkimas peržengė Lietuvos ribas ir žaliavinio pieno nusipirkti iš Europos Sąjungos šalių.

Žemiau pateikiame lentelėse apžvelgiami pagrindiniai Emitento gamybos ir prekybos apimčiu rodikliai.

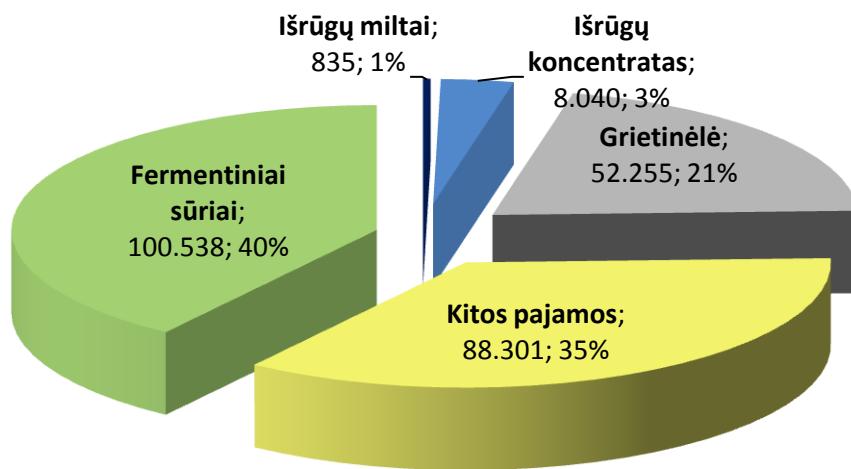
Žaliavinio pieno supirkimas (perskaičiuota į bazinį riebumą)	2006 m.	2007 m.	2008 m.	2009 m.	2010 m.
Supirkto pieno kiekis, tonomis	122,016	101,589	123,016	144,941	165,104
Suma, už kurią buvo supirkta pieno, tūkst. Lt	73,134	73,153	84,276	74,062	122,480
Supirkto pieno kaina, Lt/t	599.4	720.1	685.1	511.0	741.8

Per pastaruosius penkerius metus AB Vilkyškių pieninės pagamintos produkcijos pasiskirstymas pagal gaminių rūšį buvo toks:

Pagamintų pagrindinių produktų kiekis, tonomis	2006 m.	2007 m.	2008 m.	2009 m.	2010 m.
Fermentiniai sūriai	10,204	8,120	8,473	7,811	9,427
Grietinėlė	4,831	5,499	5,027	5,637	8,433
Išrūgų koncentratas		4,436	17,719	23,874	38,255
Išrūgų miltai		2,817	1,586	611	749

Per pastaruosius penkerius metus AB Vilkyškių pieninės pajamos iš parduotos produkcijos pagal gaminių rūšį pasiskirstė taip:

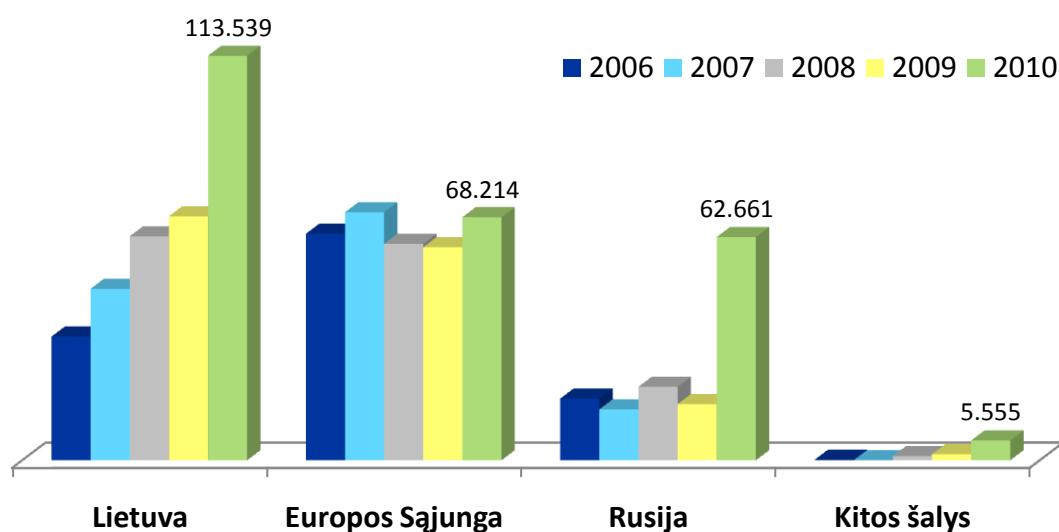
Pajamos iš pagrindinių produktų pardavimo, tūkst. Lt	2006 m.	2007 m.	2008 m.	2009 m.	2010 m.
Fermentiniai sūriai	86,491	84,061	93,425	74,183	100,538
Grietinėlė	19,454	32,436	20,288	24,288	52,255
Išrūgų koncentratas		1,499	936	2,236	8,040
Išrūgų miltai		4,776	3,617	2,037	835
Kitos pajamos	2,105	9,258	27,139	43,000	88,301
Iš viso pajamų	111,552	132,030	145,405	145,744	249,969



9. Realizavimo rinkos

2006 – 2010 m. pardavimų rezultatai pagal geografinius segmentus, tūkst. Lt:

Rinka	2006	2007	2008	2009	2010
Europos Sąjunga	63,559	69,594	60,746	59,780	68,214
Lietuva	34,713	48,123	62,854	68,476	113,539
Rusija	17,310	14,279	20,630	15,775	62,661
Kitos šalys	137	34	1,175	1,713	5,555
Iš viso	115,719	132,030	145,405	145,744	249,969



AB Vilkyškių pieninė savo produkciją Rusijos rinkoje realizuoja, sudarydama ilgalaikes prekybos sutartis. ES šalyse daugiausiai produkcijos parduodama pagal trumpalaikes prekybos sutartis, o Lietuvos rinkoje sudarytų satarčių trukmė svyruoja nuo 1 metų.

10. Tiekinas

Pagrindinė žaliaiva, naudojama AB Vilkyškių pieninės produkcijos gamybai, yra neapdirbtas karvių pienas. Didžiausi pieno tiekėjai yra smulkūs ir stambūs ūkininkai, žemės ūkio bendrovės, kitos pieno supirkimo įmonės. Pieną AB Vilkyškių pieninė superka pagal pieno pirkimo sutartis. Sutartys su pieno tiekėjais yra sudaromos metams arba ilgesniams laikotarpiui.

Kitos medžiagos daugiausiai perkamos Lietuvoje, iš užsienio perkama nedaug, dažniausiai – įrengimai. Sutartys paprastai sudaromos metams, pasitaiko ir atsitiktinių sandorių.

11. Nekilnojamas turtas ir kitos pagrindinės priemonės

AB Vilkyškių pieninės turimo ilgalaikio turto pokyčių ataskaita yra pateikta metinėje atskaitomybėje.

AB Vilkyškių pieninės turimas nekilnojamas turtas:

	Pastatų rūšis	Plotas, kv. m.
Pagrindiniai pastatai:		
1.	Gamybinis administracinis pastatas	1884,72 kv. m
2.	Sūrių gamybos cechas	373,1 kv.m
3.	Sūrių nokinimo cechas	1855,72 kv.m.
4.	Sūrių sūdymo cechas	492,57 kv.m.
5.	Katininės pastatas	48,4 kv.m
6.	Pastatas-pastotė	57,2 kv.m
7.	Mechaninio valdymo pastatas (valymo įrengimai)	121,75 kv.m
8.	Šaldymo kamera	406,15 kv.m.
9.	Išrūgų cechas	169 kv.m
Pagrindiniai pastatai Tauragėje:		
1.	Administracinis pastatas	779,02 kv.m
2.	Gamybinis pastatas	2665,81 kv.m
3.	Betoninis sandėlis	500,35 kv.m
4.	Mechaninės dirbtuvės	721,49 kv.m
5.	Transformatorinė	83 kv.m
6.	Šaldymo stotis	861,54 kv.m
Eržvilko pieninės pastatas		154,80 kv.m

12. Rizikos veiksnių, susiję su Emitento veikla

Pagrindiniai rizikos veiksnių, susiję su AB Vilkyškių pieninės veikla:

- Įmonė užsiima pieno perdirbimu (fermentinio sūrio gamyba). Pagrindiniai faktoriai, sukuriantys įmonės verslo riziką, yra galimi pokyčiai žaliavos ir produktų rinkose, konkurencija, taip pat galimi teisiniai, politiniai, technologiniai ir socialiniai pokyčiai, tiesiogiai ar netiesiogiai susiję su AB Vilkyškių pieninės verslu, galintys neigiamai paveikti Bendrovės pinigų srautus ir veiklos rezultatus.

- Įmonė specializuojasi sūrių gamyboje, didžiąją dalį jos pajamų sudaro pajamos, gautos pardavus sūrių ir sūrio produktus. Dėl šios priežasties Bendrovės pajamoms, pelnui ir bendrai finansinei būklei įtakos gali padaryti neigiami sūrio paklausos ir (arba) kainos pokyčiai sūrių rinkoje (rinkos rizika). Neigiamai sūrio produktų kainą gali veikti ir konkurencija tarptautinėje bei vietinėje sūrio rinkoje.
- Brandinto sūrio gamyba yra ilgas procesas, kuris gali užtrukti nuo vieno iki trijų mėnesių. Ši gamybos specifika neleidžia greitai sureaguoti į staigius pokyčius sūrių rinkoje, o tai gali neigiamai paveikti Bendrovės pinigų srautus ir veikos rezultatus.
- Bendrovės kredito rizika yra susijusi su gautinomis prekybos sumomis. Rizika, kad partneriai neįvykdys įsipareigojimų, yra kontroliuojama, nustatant kontrolės procedūras. Kredito rizika, susijusi su lėšomis bankuose, yra ribota, nes įmonė dirba tik su stambiausiais Lietuvos bankais (daugiausia – su AB SEB banku). 2010 m. gruodžio 31 d. visų įsipareigojimų ir viso turto santykis buvo 0.61. Visų stambiausių skolų palūkanos yra susietos su EUR LIBOR palūkanų norma. Finansinių paskolų likutis 2010 m. gruodžio 31 d. buvo 30,320 litų. Paskolos įvertintos eurais. Paskolų grąžinimas vyksta pagal grafiką, uždelstų mokėjimų nėra.

13. Pagrindinės AB Vilkyškių pieninės investicijos per pastaruosius 4 metus:

2007 metais Vilkyškių pieninė investavo apie 8 mln. litų į išrūgų perdirlimo cechą, 1,3 mln. litų į pieno priėmimo įrenginius ir 0,5 mln. litų į pakavimo ir vakuumavimo įrenginius.

2008 metais rekonstruota katilinė Vilkyškiuose, pradėtas statyti sūrių nokinimo cechas.

2009 metais stambių, 10 procentų emitento įstatinio kapitalo viršijančių investicijų projektą nebuvo.

2010 metais investuota 1 mln. litų į energetikos ūkio (šalčio, šilumos, elektros) plėtrą. Už beveik 2 mln. litų įsigytą sūrių pakavimo – fasavimo linija.

14. Patentai, licencijos, kontraktai

2000 m. gegužės 8 d. įmonė gavo Eksporto į Europos Sajungą licenciją, suteikiančią galimybę produkciją eksportuoti į Europos Sajungos šalis. Įmonėje įdiegta kokybės valdymo programa (RVASVT sistema).

2004 m. spalio 14 d. gautas sertifikatas dėl reikalavimų atitikimo ir produkcijos sertifikavimo Rusijos rinkai.

2008 metais AB Vilkyškių pieninei įteikiti ISO 9001:2000 ir ISO 22000:2000 sertifikatai.

ISO 9001 standartas nustato reikalavimus kokybės vadybos sistemoms, išskaitant reikalavimus dokumentacijai, planavimui, ištaklių valdymui, produkto realizavimo, matavimo, analizės ir gerinimo procesams. Šis sertifikatas liudija, kad įmonė turi galimybę valdyti ir gerinti savo teikiamą produktą ir paslaugų kokybę, ir gamina produktus atitinkančius kliento ir teisinius reikalavimus.

Maisto saugos vadybos sistemos standartas ISO 22000 liudija, kad maisto saugos rizika Vilkyškių pieninėje yra identifikuota, įvertinta ir kontroliuojama visoje maisto produktų tvarkymo grandinėje. Jo tikslas - užtikrinti maisto saugumą visoje gamybos ir tiekimo grandinėje iki pat jo suvartojimo. Šis standartas taikomas visoms organizacijoms, dalyvaujančioms maisto tvarkymo grandinėje, t.y. gaminančioms maisto produktus, pakuotes maisto produktams.

2009 metų rugsėjo 18 d. AB Vilkyškių pieninėje apsilankė ir atliko įmonės patikrinimą Rusijos Federacijos federalinės veterinarijos ir fitosanitarijos tarnybos ekspertai. Patikrinimo metu ekspertai įvertino įmonės sanitarinį stovį, atliko įvertinimą gamybinių, pagalbinių patalpų, nokinimo ir produktų laikymo kamerų dėl atitinkimo Rusijos federacijos normoms ir reikalavimams. Audito metu patikrinta įmonės dokumentacija, pradedant nuo superkamos žaliavos, priedų ir kitų gamyboje naudojamų medžiagų iki produkto realizavimo.

Šio Rusijos Federacijos federalinės veterinarijos ir fitosanitarijos tarnybos ekspertų auditu išvados - neatitikimų nerasta, įmonėje dirbama laikantis Rusijos Federacijos veterinarijos ir fitosanitarijos tarnybos reikalavimų.

2010 m. atliktas pakartotinis ISO 9001:2000 ir ISO 22000:2000 auditas. Nustatyta, kad įmonė atitinka standartų keliamus reikalavimus.

15. Konkurentai

AB Vilkyškių pieninės skaičiavimais, įmonė užima apie 18 proc. šalies sūrių rinkos, t.y. ketvirtą vietą tarp gamintojų, po AB „Rokiškio sūris“, AB „Pieno žvaigždės“ ir AB „Žemaitijos pienas“.

Užsienio rinkose AB Vilkyškių pieninei tenka konkuruoti su tenykščiais gamintojais, kurių pranašumas yra mažesnės transportavimo išlaidos. Tačiau tai AB Vilkyškių pieninė kompensuoja, siūlydama aukštesnės pridėtinės vertės sūrių assortimentą.

16. Išmokėti dividendai

AB Vilkyškių pieninė neturi privilegijuotųjų akcijų, dividendai mokami tik už paprastąsias vardines akcijas.

Dividendų mokėjimas per pastaruosius 5 metus:

Dividendai	2006 (už 2005)	2007 (už 2006)	2008 (už 2007)	2009 (už 2008)	2010 (už 2009)
Dividendai (Lt.)	2,500,000	2,057,660	2,030,310	0	1,194,300
Dividendai vienai akcijai (Lt.)	0.27	0.22	0.17	0	0.10
Akcijų skaičius	9,353,000	9,353,000	11,943,000	11,943,000	11,943,000

IV. KITA INFORMACIJA APIE EMITENTĄ

17. Emitento įstatinio kapitalo struktūra

Akcijų rūšis	Vertybinių popierių skaičius	Nominalioji vertė, Lt	Bendra nominali vertė, Lt	ISIN kodas
Paprastosios vardinės akcijos	11,943,000	1.00	11,943,000	LT0000127508

18. Akcininkai

Bendras akcininkų skaičius 2010 m. gruodžio 31 d. buvo 888. Stambiausi akcininkai, nuosavybės teise turintys ar valdantys daugiau kaip 5 procentus emitento įstatinio kapitalo buvo šie:

Akcininkas	Akcijos	Nominali vertė, litais	Vertė iš viso, litais
Gintaras Bertašius	6,016,506	1	6,016,506
UAB FMĮ "Orion securities" klientai	1,757,938	1	1,757,938
Linas Strėlis	1,015,000	1	1,015,000
Skandinaviska Enskilda Banken AB	1,000,036	1	1,000,036
Finasta įmonių grupė	704,692	1	704,692
Kiti smulkieji akcininkai	1,448,828	1	1,448,828
Kapitalo iš viso	11,943,000	1	11,943,000

19. Akcijų, išleistų į viešąją vertybinių popierių apyvartą, pagrindinės charakteristikos

Bendrovės išleisti vertybiniai popieriai buvo įtraukti į Vilniaus vertybinių popierių biržos Einamajų prekybos sąrašą nuo 2006 m. gegužės 17 d. Vertybinių popierių ISIN kodas - LT0000127508.

Nuo 2008 metų sausio 1 dienos Bendrovės vertybinius popierius buvo leista įtraukti į Oficialųjį sąrašą.

Vertybinių popierių pavadinimas – AB Vilkyskių pieninės paprastosios vardinės akcijos. Vertybinių popierių skaičius – 11,943,000 vnt. Vienos akcijos nominali vertė – 1.00 Lt.

Periodas		Kaina, Lt			Apyvarta, tūkst. Lt			Viso, apyvarta		Kapitali- ,zacija., Lt
Nuo	Iki	Didž.	Maž.	Pask.	Didž.	Maž.	Pask.	Vnt.	Lt.	
2006 05 17	2007 04 20	5.82	4.60	5.65	647.8	0	0	531,008	2,821 161.1	52 844,450
2007 01 01	2007 03 31	5.82	5.20	5.70	126.2	0	0	56,635	312,038.60	53,312,100
2007 04 01	2007 06 30	5.70	5.01	5.20	380.5	0	20.4	167,957	930,576.20	48,635,600
2007 07 01	2007 09 30	6.50	4.80	5.90	3,621.1	0	25.6	1,647,863	9,163,708.70	55,182,700
2007 10 01	2007 12 31	6.70	5.75	6.20	637.6	0	1.8	455,408	2,762,468.40	57,988,600
2008.01.01	2008.03.31	6.40	5.00	5.30	1,507.3	0	12.3	693,973	3,848,098.20	49,570,900
2008.04.01	2008.06.30	5.52	4.51	4.70	237.9	0	15.5	244,910	1,209,573.10	56,132,100
2008.07.01	2008.09.30	4.75	2.05	2.26	324.6	0	3.1	245,700	912,782.90	26,991,180
2008.10.01	2008.12.31	2.50	0.52	0.60	69.6	0	0	731,354	696,019.00	7,165,800
2009.01.01	2009.03.31	0.79	0.52	0.63	241.8	0	0.5	1,040,145	660,301.90	7,524,090
2009.04.01	2009.06.30	1.69	0.60	1.35	83.1	0	2.6	531,304	566,948.80	16,123,050
2009.07.01	2009.09.30	2.86	1.25	2.32	557.5	0	0	1,024,019	1,954,451.20	27,707,760
2009.10.01	2009.12.31	2.75	2.27	2.4	66.1	0	4.8	196,588	486,477.70	28,663,200
2010.01.01	2010.03.31	3.70	2.32	3.44	232.8	0	51.0	560,120	1,774,753.38	41,083,920
2010.04.01	2010.06.30	3.67	2.95	3.15	74.4	0	1.9	304,724	1,029,921.99	37,620,450
2010.07.01	2010.09.30	3.80	3.01	3.76	105.7	0	11.2	256,077	908,624.48	44,905,680
2010.10.01	2010.12.31	6.04	3.76	5.939	536.5	0	43.8	561,112	2,666,879.28	70,929,477

20. Akcininkai turintys specialias kontrolės teises

Akcijų suteikiančių specialias kontrolės teises nėra.

21. Balsavimo apribojimai

Balsavimo teisės apribojimų nėra.

22. Akcininkų tarpusavio susitarimai, apie kuriuos emitentas žino ir dėl kurių gali būti ribojamas vertybinių popierių perleidimas ir balsavimo teisė.

Akcininkų tarpusavio susitarimų apie kurios emitentas žino ir dėl kurių gali būti ribojamas vertybinių popierių perleidimas ir balsavimo teisė nėra.

23. Emitento įstatų pakeitimo tvarka

Emitento įstatų pakeitimas gali būti atliktas per visuotinį akcininkų susirinkimą. Sprendimai dėl Bendrovės įstatų pakeitimo laikomi priimti, kai už juos gauta 2/3 visų akcininkų balsų.

24. Emitento valdymo organai

AB „Vilkyskių pieninė“ valdyba

Vardas, Pavardė	Išsilavinimas, specialybė	Pareigos Emitente	Kadencijos pradžia
Gintaras Bertašius	Aukštasis, inžinierius - mechanikas	Valdybos pirmininkas, generalinis direktorius	2010 04 30
Sigitas Trilonis	Aukštasis, inžinierius - mechanikas	Valdybos narys, technikos direktorius	2010 04 30
Rimantas Jancevičius	Aukštėsnysis, zootechnikas	Valdybos narys, žaliavos direktorius	2010 04 30
Vilija Milaševičiutė	Aukštasis, finansai ir kreditas	Valdybos narė, finansų direktorė	2010 04 30
Andrej Cyba	Aukštasis	Valdybos narys	2010 04 30
Linas Strėlis	Aukštasis	Valdybos narys	2010 04 30

AB „Vilkyskių pieninė“ administracijos vadovaujantys darbuotojai:

Vardas, Pavardė	Išsilavinimas, specialybė	Pareigos Emitente	Darbo pradžia*
Gintaras Bertašius	Aukštasis, inžinierius - mechanikas	Valdybos pirmininkas, generalinis direktorius	2006 01 01**
Vaidotas Juškys	Aukštasis, informacinės technologijos	Vykantysis direktorius	2010 05 17
Vilija Milaševičiutė	Aukštasis, finansai ir kreditas	Valdybos narė, finansų direktorė,	2000 05 01
Rimantas Jancevičius	Aukštėsnysis, zootechnikas	Valdybos narys, žaliavos direktorius	1996 01 02
Sigitas Trilonis	Aukštasis, inžinerija	Valdybos narys, technikos direktorius	1993 09 01
Arvydas Zaranka	Aukštėsnysis, pieno produktų technologija	Gamybos direktorius	1995 07 30
Alvydas Eičas	Aukštasis, pedagogika	Pardavimų vadovas Baltijos šalims	2004 09 14
Arminas Lunia	Aukštasis, chemija	Eksporto vadovas	2007 08 20
Elena Šilovaitė	Aukštasis, verslo vadyba ir administravimas	Marketingo skyriaus vadovė	2010 07 19
Jolita Valantinienė	Aukštasis, veterinarija, verslo vadyba ir administravimas	Kokybės skyriaus vadovė	2010 09 14
Rasa Tamaliūnaitė	Aukštasis, finansai ir apskaita	Vyr. buhalterė	2010 06 18
Ligita Pudžiuvelytė	Aukštasis, ekonomika	Vyr. ekonomistė	2004 05 20

Rasa Trybienė	Aukštasis, psichologija	Personalo vadovė	2009 05 22
Rita Juodikienė	Aukštasis, verslo vadyba ir administravimas	Pirkimų skyriaus vadovė	2002 09 23
Mindaugas Dūda	Aukštasis, informatikos inžinierius	IT skyriaus vadovas	2008 08 01

* Nei vieno administracijai vadovaujančio darbuotojo darbo sutartis nėra terminuota.

** Iš naujo paskirtas, pertvarkius Emitentą į akcinę bendrovę, nors Emitento direktoriūmi dirba nuo 1993 05 10.

Duomenys apie dalyvavimą kitų įmonių, įstaigų ir organizacijų veikloje

Vardas	Pavarde	Asmens statusas	Kiti duomenys - akcijos, dalyvavimas kitoje veikloje	Turimas AB "Vilkyškių pieninė" akcijų skaičius
Gintaras	Bertašius	Generalinis direktorius, valdybos pirmininkas	ŪKB „Šilgaliai“ pajininkas (1 pajus) AB „Modest“ valdybos pirmininkas, AB „Kelmės pieninė“ valdybos pirmininkas	6,016,506
Sigitas	Trijonis	Technikos direktorius, valdybos narys	kitų akcijų neturi, kitoje veikloje nedalyvauja	425,538
Rimantas	Jancevičius	Žaliavos direktorius, valdybos narys	kitų akcijų neturi, kitoje veikloje nedalyvauja	2,194
Vilija	Milaševičiutė	Finansų direktorė, valdybos narė	AB „Modest“ valdybos narė, kitų akcijų neturi	7,718
Arvydas	Zaranka	Gamybos direktorius	AB „Modest“ valdybos narys, AB „Kelmės pieninė“ valdybos narys, kitų akcijų neturi	1,923
Vaidotas	Juškys	Vykdantysis direktorius	kitų akcijų neturi, kitoje veikloje nedalyvauja	1920
Andrej	Cyba	Valdybos narys	„Finasta Asset Management“ Generalinis Direktorius	-
Linas	Strėlis	Valdybos narys		1,015,000

25. Darbuotojai

2010 m. gruodžio 31 d. AB „Vilkyškių pieninė“ dirbo 453 darbuotojai.

Darbuotojų grupė	Darbuotojų skaičius	Išsilavinimas				Vidutinis mėnesinis atlyginimas (LTL)
		aukštasis	aukštesnysis	vidurinis	nebaigtas vidurinis	
Vadovai	6	4	2			10,146
Vadovaujantys specialistai	43	22	13	8		3,215
Specialistai	43	17	21	5		2,191
Darbininkai	361	15	188	121	37	1,482
	453	58	224	134	37	1,797

2009 m. gruodžio 31 d. AB „Vilkyškių pieninė“ dirbo 430 darbuotojų.

Darbuotojų grupė	Darbuotojų skaičius	Išsilavinimas				Vidutinis mėnesinis atlyginimas (LTL)
		aukštasis	aukštesnysis	vidurinės	nebaigtas vidurinės	
Vadovai	6	4	2			8,509
Vadovaujantys specialistai	40	17	15	8		2,979
Specialistai	39	13	21	5		2,119
Darbininkai	345	7	183	125	30	1,358
	430	41	221	138	30	1,594

26. Susitarimai, kurių šalys yra emitentas ir kurie įsigaliotų, pasikeitus emitento kontrolei
Susitarimų, kurių šalys yra emitentas ir kurie įsigaliotų, pasikeitus emitento kontrolei nėra.

V. DUOMENYS APIE VIEŠAI SKELBTĄ INFORMACIJĄ

27. 2010 metų esminių įvykių santrauka

2010 m. balandžio 30 d. įvyko AB Vilkyškių pieninė eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas, kuriamė pritarta bendrovės metiniams pranešimui už 2009 metus, išklausyta audituoto įmonės UAB „KPMG Baltics“ išvada apie bendrovės finansinių ataskaitų rinkinį už 2009 metus, patvirtintos bendrovės atskirų ir konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkiniai už 2009 metus.

Patvirtintas 2009 metų grynojo audituoto pelno pagal TFAS paskirstymas taip (tūkst. Lt; tūkst. EUR):

- | | |
|---|-----------------------|
| 1) Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) 2008 metų pabaigoje – | 2.177 LTL (631 EUR) |
| 2) Grynas ataskaitinių finansinių metų pelnas – | 4.104 LTL (1.189 EUR) |
| 3) Pervedimai iš rezervų – | 439 LTL (127 EUR) |
| 4) Paskirstytinas pelnas (nuostoliai) - | 6.720 LTL (1.946 EUR) |
| iš jų: | |
| - pelno dalis, paskirta į privalomuosius rezervus – | 0 LTL (0 EUR) |
| - pelno dalis, paskirta dividendams išmokėti – | 1.194 LTL (346 EUR) |
| (arba 0,10 Lt (0,03 EUR) vienai paprastai vardinei 1 litu nominalios vertės akcijai) | |
| - pelno dalis, paskirta į kitus rezervus – | 0 LTL (0 EUR) |
| - pelno dalis, paskirta metinėms išmokoms (tantjemoms) valdybos nariams, darbuotojų premijoms ir kitiems tikslams – | 67 LTL (19 EUR) |
| 5) Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų pabaigoje, perkeliamas į kitus finansinius metus – | 5.459 LTL (1.581 EUR) |

Nuspėsta valdybos nariais ketverių metų kadencijai išrinkti Gintarę Bertašių, Rimantą Jancevičių, Sigitą Trijonį, Liną Strėlį, Andrej Cybą, Viliją Milaševičiutę, taip pat AB Vilkyškių pieninė finansinės atskaitomybės auditui atlikti išrinkta audituoto įmonė UAB „KPMG Baltics“. Nuspręsta atšaukti nepriklausomą audituoto komiteto narį Alių Jakubėlių, nauju nepriklausomu audituoto komiteto nariu išrinkti Birutę Bazilienę, audituoto komiteto nariais išrinkti Astą Mikalauskienę ir Ligitą Pudžiuvelytę.

2010 m. lapkričio 2 d. AB „Vilkyškių pieninė“ dukterinė įmonė AB „Modest“ papildomais piniginiiais akcininkų įnašais padidino įstatinį kapitalą. Įstatinis kapitalas padidintas AB „Vilkyškių pieninė“ piniginiu įnašu nuo 617 118 LTL iki 5 617 118 LTL.

VI. INFORMACIJA APIE TAI KAIP YRA LAIKOMASI BENDROVIŲ VALDYMO KODEKSO

28. AB „Vilkyškių pieninė“ pranešimas apie Vilniaus vertybinių popierių biržoje listinguojamų bendrovių valdymo kodekso laikymąsi 2010 metais

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Vertybinių popierių įstatymo 21 straipsnio 3 dalimi ir Akcinės bendrovės „Vilniaus vertybinių popierių birža“ prekybos taisyklių 20.5. punktu, akcinė bendrovė „Vilkyškių pieninė“ šiame pranešime atskleidžia, kaip laikosi Vilniaus vertybinių popierių biržos patvirtinto bendrovių, kurių vertybiniai popieriai prekiaujama reguliuojamoje rinkoje, valdymo kodekso ir konkretių jo nuostatų

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 nuolat pateikia su plėtros strategija bei kitą su akcininkų nuosavybės didinimu susijusią informaciją per biržos informacine sistemą, bendrovės internetiniame puslapyje (www.suris.lt/investuotojams/), bei per agentūrą BNS.
1.2. Visų bendrovės organų veikla turėtų būti sukonzentruota į strateginių tikslų įgyvendinimą, atsižvelgiant į poreikį didinti akcininkų nuosavybę.	Taip	Visi bendrovės organai sukonzentruoti į įmonės strateginių tikslų įgyvendinimą.
1.3. Bendrovės priežiūros ir valdymo organai turėtų glaudžiai bendradarbiauti, siekdami kuo didesnės naudos bendrovei ir akcininkams.	Taip	Bendrovė sudaroma valdyba, kuri atstovauja bendrovės akcininkų interesams, atsako už strateginį vadovavimą bendrovei, prižiūri bendrovės vadovo veiklą, rengia valdybos posėdžius, bendradarbiauja su įmonės vadovybe. Bendrovė sudaryti Paskyrimų ir atlyginimo ir Audito komitetai.
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, kreditorų, tiekėjų, klientų, vienos bendruomenės) teisės ir interesai.	Taip	Bendrovė laikosi šio punkto nuostatų.
II principas: Bendrovės valdymo sistema		
Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti strateginį vadovavimą bendrovei, efektyvią bendrovės valdymo organų priežiūrą, tinkamą pusiausvyrą ir funkcijų pasiskirstymą tarp bendrovės organų, akcininkų interesų apsaugą.		

2.1. Be Lietuvos Respublikos akcinių bendroviių įstatyme numatytyų privalomų organų – visuotinio akcininkų susirinkimo ir bendrovės vadovo, rekomenduojama bendrovėje sudaryti tiek kolegialų priežiūros organą, tiek kolegialų valdymo organą. Kolegialų priežiūros ir valdymo organų sudarymas užtikrina valdymo ir priežiūros funkcijų aišką atskyrimą bendrovėje, bendrovės vadovo atskaitomybę bei kontrolę, o tai savo ruožtu salygoja efektyvesnį ir skaidresni bendrovės valdymo procesą.	Ne	<p>Bendrovės organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas, valdyba ir bendrovės vadovas (generalinis direktorius).</p> <p>Stebėtojų taryba, kaip kolegialus priežiūros organas, nėra sudaroma. Už įmonės veiklos ir valdymo priežiūrą atsako Valdybos organas.</p>
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	Rekomendacijoje nurodytas funkcijas atlieka valdyba.
2.3. Jeigu bendrovė nusprendžia sudaryti tik vieną kolegialų organą, rekomenduojama, kad tai būtų priežiūros organas, t.y. stebėtojų taryba. Tokiu atveju stebėtojų taryba yra atsakinga už efektyvią bendrovės vadovo vykdomų funkcijų priežiūrą.	Ne	<p>Bendrovė nesilaiko šios rekomendacijos, kai sudaromas tik vienas kolegialus organas ir tai yra valdyba.</p> <p>Bendrovė nesilaiko Valdymo kodekso 2.3. punkto rekomendacijos – šiuo metu įsteigtais vienintelis kolegialus organas yra ne priežiūros, o valdymo organas, vykdantis ir stebėtojo funkcijas.</p>
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 nepriestarauja šio organo esmei ir paskirčiai. ¹	Taip	Valdyba renka ir atšaukia Bendrovės vadovą, nustato jo atlyginimą, kitas darbo salygas, tvirtina pareiginius nuostatus, skatina jį bei skiria nuobaudas.
2.5. Bendrovės valdymo ir priežiūros organus turėtų sudaryti tokis valdybos narių (vykdomujų direktorių) ir stebėtojų tarybos narių (direktorių konsultantų) skaičius, kad atskiras asmuo arba nedidelė asmenų grupė negalėtų dominuoti šiemis organams priimant sprendimus. ²	Taip	Šiuo metu pagal bendrovės įstatus AB „Vilkyskių pieninė“ valdybą sudaro 6 nariai, renkami ketveriems metams. Pakankamas kolegialaus organo narių skaičius sudaro galimybę balsų dauguma priimti sprendimus.
2.6. Direktorai konsultantai arba stebėtojų tarybos nariai turėtų būti skiriami apibrėžtam laikotarpiui, su galimybe būti individualiai perrenkamiems maksimaliai Lietuvos Respublikos teisės aktų leidžiamais intervalais, tam, kad būtų užtikrintas būtinės profesinės	Taip	<p>Pagal bendrovės įstatus valdybos nariai renkami ketveriems metams, neribojant jų kadencijų skaičiaus.</p> <p>Bendrovės įstatuose numatyta galimybė atšaukti valdybą ar pavienį valdybos narių. Valdybos narys gali būti atleidžiamas įstatymuose nustatytais pagrindais.</p>

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 išsimtinai su stebėtojų taryba ([pavyzdžiai, komitetų formavimas](#)), neturėtų būti taikomos valdybai, kadangi šio organo paskirtis ir funkcijos pagal Akcinių bendrovų įstatymą (Žin., 2003, Nr. 123-5574) yra kitokios. Pavyzdžiu, 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.

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.		
2.7. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pirmininku gali būti tokas 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 tuo pat skiriamas iš 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	Bendrovė nesilaiko 2.7. punkto rekomendacijos, nes jos valdybos pirmininkas yra bendrovės generalinis direktorius. Priežiūros nešališkumą garantuoja kiti penki valdybos nariai.

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

Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo sudarymo tvarka turėtų užtikrinti bendrovės smulkiajų akcininkų interesų atstovavimą, šio organo atskaitomybę akcininkams ir objektyvią bendrovės veiklos bei jos valdymo organu³ 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 organu priežiūra, taip pat tinkamai atstovaujami smulkiajų akcininkų interesai.	Taip	Renkant bendrovės kolegialų organą su išsamia informacija apie kandidatus akcininkai gali susipažinti dar prieš akcininkų susirinkimą bei jo metu.
3.2. Kandidatų iš kolegialaus organo narių vardai, pavardės, informacija apie jų išsilavinimą, kvalifikaciją, profesinę patirtį, einamas pareigas, kitus svarbius profesinius išipareigojimus ir potencialius interesų konfliktus turėtų būti atskleista bendrovės akcininkams dar prieš visuotinį akcininkų susirinkimą, paliekant akcininkams pakankamai laiko apsispresti, už kurį kandidatą balsuoti. Taip pat turėtų būti atskleistos visos aplinkybės, galinčios paveikti kandidato nepriklausomumą (pavyzdiniškai 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	Taip	Kai bendrovė laikosi visų šioje rekomendacijoje išvardintų nuostatų, papildomai galėtų paminėti dokumentą (pavyzdžiu, to organo veiklos reglamentą), jeigu tokis yra, kuriamo nustatyta konkreti kolegialaus organo informavimo apie šio organo narių duomenų pasikeitimą tvarka. Bendrovė kaupia ir atskleidžia visą informaciją apie kolegialaus organo narių, jų profesinį išsilavinimą, kvalifikaciją, interesų konfliktus šio principo rekomendacijų nustatyta tvarka - viešai skelbiamose bendrovės periodinėse ataskaitose.

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.

pateikti juos bendrovės metiniame pranešime.		
3.3. Kai siūloma paskirti kolegialaus organo narij, turėtų būti nurodyta konkrečiai jo kompetencija, tiesiogiai susijusi su darbu kolegialiame organe. Kad akcininkai ir investuotojai galėtų įvertinti, ar ši kompetencija ir toliau yra tinkama, kolegialus organas kiekvienam bendrovės metiniame pranešime turėtų skelbtį informaciją apie savo sudėtį ir apie konkrečią atskirą savo narių kompetenciją, tiesiogiai susijusią su jų darbu kolegialiame organe.	Taip	Bendrovė galėtų plačiau pakomentuoti susiklosčiusią praktiką (pavyzdžiui, kiekvienas kolegialaus organo narys iki pateikiant bendrovės metinį pranešimą akcininkams informuoja kolegialų organą, kokiose kvalifikacijos kėlimo programose, susijusiose su jo darbu kolegialiame organe, dalyvavo per paskutinius ataskaitinius metus). Akcininkų susirinkimuose pateikiami kandidatų i valdybos narius gyvenimo aprašymai, kuriuose nurodomas jų išsilavinimas, darbinė padėtis ir kt. Bendrovės rengiamose ataskaitose pateikiama informacija apie valdybos sudėtį.
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 įvairiapusią žinių, nuomonių ir patirties savo užduotims tinkamai atlkti. Audito komiteto nariai, kaip visuma, turėtų turėti naujausią 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	Bendrovė laikosi šio punkto rekomendacijų. Bendrovės valdybos nariai turi reikiamu įvairiapusį žinių, nuomonių ir patirties savo užduotims tinkamai atlkti . Audito komiteto nariai turi atitinkamą patirtį ir naujausią žinių apskaitos ir audito srityse.
3.5. Visiems naujiems kolegialaus organo nariams turėtų būti siūloma individuali programa, skirta supažindinti su pareigomis, bendrovės organizacija bei veikla. Kolegialus organas turėtų atlkti metinį patikrinimą, kad būtų nustatytos sritys, kuriose jo nariams reikia atnaujinti savo įgūdžius ir žinias.	Taip	Valdybos nariai nuolatos dalyvauja įvairiuose tobulinimosi kursuose ir seminaruose, kuriuose jie informuojami apie esminius bendrovės veiklą reguliuojančių teisės aktų pasikeitimus. Valdybos nariai taip pat informuojami apie kitus bendrovės veiklai turinčius įtakos pasikeitimus 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	Bendrovė nesilaiko šio Valdymo kodekso 3.6 punkto rekomendacijų, nes Bendrovėje nėra apibrėžti valdybos nario nepriklausomumo kriterijai, bendrovėje nebuvo aptartas nepriklausomų narių "pakankamumo" sąvokos turinys.
3.7. Kolegialaus organo narys turėtų būti laikomas nepriklausomu tik tais atvejais, kai jo nesaisto jokie verslo, giminystės arba kitokie ryšiai su bendrove, ją kontroliuojančiu akcininku arba jų administracija, dėl kurių kyla ar gali kilti interesų konfliktas ir kurie gali paveikti nario nuomonę. Kadangi visų atvejų, kada kolegialaus organo narys gali tapti priklausomas, išvardyti neįmanoma, be to,	Ne	Bendrovėje nėra apibrėžti valdybos nario nepriklausomumo kriterijai.

⁴ Kodekse nenustatytas konkretus kolegialaus organo nepriklausomų narių skaičius. Daugelyje užsienio valstybių kodeksų yra nustatyta 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 keblumas parenkant ir išrenkant nepriklausomus narius, kodekse įtvirtinta lankstesnė formuluočė ir bendrovėms leidžiama pačioms nuspręsti, koks nepriklausomų narių skaičius yra pakankamas. Be abejø, didesnis nepriklausomų narių skaičius kolegialiame organe yra skatinamas ir bus laikomas tinkamessuo bendrovø valdymo pavyzdžiu.

⁵ Pažymétina, kad kai kuriose bendrovëse dël pernelyg mažo smulkiajų akcininkų skaičiaus visų kolegialaus organo narių išrinkimą gali lemti stambiausio akcininko ar keliu didžiausią akcininkų balsai. Tačiau net ir pagrindinių bendrovës akcininkų išrinktas kolegialaus organo narys gali būti laikomas nepriklausomu, jeigu jis atitinka kodekse įtvirtintus nepriklausomumo kriterijus.

<p>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 santykų ir aplinkybių turiniu, o ne forma. Pagrindiniai kriterijai nustatant, ar kolegialaus organo narys gali būti laikomas nepriklausomu, turėtų būti šie:</p> <ol style="list-style-type: none">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 ējęs tokiu pareigų;2) jis negali būti bendrovės arba susijusios bendrovės darbuotojas ir paskutinius trejus metus neturi būti ējęs tokiu pareigų, išskyrus atvejus, kai kolegialus organo narys neprikluso 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 užmokesčių, gautą už kolegialaus organo nario pareigas. Tokiam papildomam atlyginimui priskiriamais ir dalyvavimas akcijų pasirinkimo sandoriuose arba kitokiose nuo veiklos rezultatų priklausančiose užmokesčio sistemose; jam nepriskiriamos pagal pensijų planą nustatytyų kompensacijų išmokos (įskaitant atidėtas kompensacijas) už ankstesnį darbą bendrovėje (su sąlyga, kad tokia išmoka niekaip nesusijusi su vėlesnėmis pareigomis);4) jis neturi būti kontroluojuojantis akcininkas arba neturi astovauti 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 išmokas iš bendrovės arba jos grupės;	
--	--

<p>6) jis negali būti ir per paskutinius trejus metus neturi būti buvęs bendrovės arba susijusios bendrovės dabartinės arba ankstesnės išorės auditu įmonės partneriu arba darbuotoju;</p> <p>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;</p> <p>8) jis neturi būti ejęs kolegialaus organo nario pareigų ilgiau kaip 12 metų;</p> <p>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.</p> <p>3.8. Nepriklausomumo sąvokos turinį iš esmės nustato pats kolegialus organas. Kolegialus organas gali nuspresti, kad tam tikras jo narys, nors ir atitinka visus šiame kodekse nustatytus nepriklausomumo kriterijus, vis dėlto negali būti laikomas nepriklausomu dėl ypatingų asmeninių ar su bendrove susijusių aplinkybių.</p>	Neaktualu	<p>Bendrovėje nėra apibrežti valdybos nepriklausomumo kriterijai.</p>
<p>3.9. Turėtų būti atskleidžiama reikiama informacija apie išvadas, prie kurių priėjo kolegialus organas aiškindamasis, ar tam tikras jo narys gali būti laikomas nepriklausomu. Kai siūloma paskirti kolegialaus organo narį, bendrovė turėtų paskelbti, ar laiko ją nepriklausomu. Kai konkretus kolegialaus organo narys neatitinka vieno ar kelių šiame kodekse nustatyti nepriklausomumo vertinimo kriterijų, bendrovė turėtų paskelbti priežastis, kodėl tą narį ją vis dėlto laiko nepriklausomu. Be to, bendrovė kiekviename savo metiniame pranešime turėtų paskelbti, kuriuos kolegialaus organo narius laiko nepriklausomais.</p>	Ne	<p>Bendrovėje nebuvvo taikoma valdybos nepriklausomumo vertinimo ir skelbimo praktika.</p>
<p>3.10. Kai vienas arba keli šiame kodekse nustatyti nepriklausomumo vertinimo kriterijai nebuvvo 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</p>	Ne	<p>Bendrovėje nebuvvo taikoma valdybos nepriklausomumo vertinimo ir skelbimo praktika.</p>

nepriklausomumą.		
3.11. Nepriklausomiems kolegialaus organo nariams už jų darbą ir dalyvavimą kolegialaus organo posėdžiuose gali būti atlyginama iš bendrovės lėšų ⁶ . Tokio atlyginimo dydį turėtų tvirtinti bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas.	Neaktualu	Valdybos nariams už darbą 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 organų⁷ 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	Valdyba užtikrina bendrovės finansinės apskaitos ir kontrolės sistemos vientisumą bei skaidrumą, analizuoją, vertina Įmonės metinės finansinės atskaitomybės projektą bei pelno (nuostolių) paskirstymo projektą ir teikia juos visuotiniam akcininkų susirinkimui.
4.2. Kolegialaus organo nariai turėtų sąžiningai, rūpestingai ir atsakingai veikti bendrovės bei akcininkų naudai ir jų interesais, atsižvelgdami į darbuotojų interesus ir visuomenės gerovę. Nepriklausomi kolegialaus organo nariai turėtų: a) bet kokiomis sąlygomis išlaikyti savo analizės, sprendimų priėmimo ir veiksmų nepriklausomumą; b) nesiekti ir nepriimti jokių nepagrinėtų 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 sprendimą, 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 auditu komitetui ir, jei reikia, atitinkamam bendrovei nepriklausančiam organui (institucijai).	Taip	Bendrovės turimais duomenimis, valdybos nariai veikia gera valia bendrovės atžvilgiu, vadovaujasi bendrovės, o ne savo ar trečiųjų asmenų interesais, sąžiningumo, protingumo principais, laikydami konfidencialumo, jausdami atsakomybę, tuo stengdamiesi išlaikyti savo nepriklausomumą priimant sprendimus.
4.3. Kolegialaus organo nario pareigoms atliki 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	Taip	2010-aisiais metais Bendrovės valdybos nariai dalyvavo valdybos posėdžiuose (visuose posėdžiuose buvo reikiamas kvorumas), kiekvienas narys skyrė pakankamai laiko valdybos nario pareigoms atliki.

⁶ Pažymėtina, kad šiuo metu nėra iki galio aišku, kokia forma gali būti atlyginamas bendrovės stebėtojų tarybos ir (ar) valdybos narių darbas šiuose organuose. Akciniių bendrovų 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 formulotė, skirtingai nuo iki 2004 m. sausio 1 d. galiojusio įstatymo redakcijos, nenustato, kad stebėtojų tarybos ir (ar) valdybos nariams gali būti atlyginama tik mokant tantjemus. 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 neįtvirtinta.

⁷ Žr. 3 išnašą.

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

<p>tinkamai atliki kolegialaus organo nario pareigas. Jeigu kolegialaus organo narys dalyvavo mažiau nei pusėje⁹ kolegialaus organo posėdžiu per bendrovės finansinius metus, apie tai turėt būti informuojami bendrovės akcininkai.</p>		
<p>4.4. Kai kolegialaus organo sprendimai gali skirtingai paveikti bendrovės akcininkus, kolegialus organas su visais akcininkais turėt elgtis sąžiningai ir nešališkai. Jis turėt užtikrinti, kad akcininkai būt tinkamai informuojami apie bendrovės reikalus, jos strategiją, rizikos valdymą ir interesų konfliktų sprendimą. Bendrovėje turėt būti aiškiai nustatytas kolegialaus organo narių vaidmuo jems bendraujant su akcininkais ir išipareigojant akcininkams.</p>	Taip	Bendrovės valdymo organai prieš priimdam svarbius sprendimus, apsvarsto jų įtaką akcininkams ir siekdam užtikrinti, kad visi akcininkai but tinkamai informuoti apie bendrovės reikalus, jos strategiją, rizikos valdymą, pagrindinę informaciją apie įmonės veiklą skelbia periodinė ataskaitose.
<p>4.5. Rekomenduojama, kad sandoriai (išskyrus mažareikšmius dėl nedidelės jų vertės arba sudarytus standartinėmis sąlygomis vykdant įprastinę bendrovės veiklą), sudaromi tarp bendrovės ir jos akcininkų, priežiūros ar valdymo organu nariu, ar kitu bendrovės valdymui įtaką darančiu ar galinčiu daryti fiziniu ar juridiniu asmenu, būt tvirtinami kolegialaus organo. Sprendimas dėl tokio sandorių tvirtinimo turėt būti laikomas priimtu tik tuo atveju, kai už tokį sprendimą balsuoja dauguma nepriklausomų kolegialaus organo narių.</p>	Taip	Bendrovės valdymo organai sandorius sudaro vadovaudamiesi teisės aktais, patvirtintais bendrovės įstatais, siekdam naudos bei gerovės bendrovei.
<p>4.6. Kolegialus organas turėt būti nepriklausomas priimdamas sprendimus, turinčius reikšmės bendrovės veiklai ir strategijai. Be kita ko, kolegialus organas turėt būti nepriklausomas nuo bendrovės valdymo organu¹⁰. Kolegialaus organo narių darbui ir sprendimams neturėt daryti įtakos juos išrinkę asmenys. Bendrovė turėt užtikrinti, kad kolegialus organas ir jo komitetai būt aprūpinti pakankamais ištekliais (tarp jų ir finansiniai), reikalingais pareigoms atliki, išskaitant teisę gauti – ypač iš bendrovės darbuotojų – visą reikiama informaciją ir teisę kreiptis nepriklausomo profesionalaus patarimo į išorinius teisės, apskaitos ar kitokius specialistus kolegialaus organo ir jo komitetų kompetencijai priklausančiais klausimais. Naudodamas minėt konsultantų ar specialistų paslaugomis informacijai apie atlyginimų nustatymo sistem rinkos standartus gauti, atlyginimo komitetas turėt užtikrinti, kad tas konsultantas tuo pačiu metu neteikt konsultacijų susijusios bendrovės žmogiškųj išteklių skyriui arba vykdomajam,</p>	Taip	Visais atvejais sprendimus valdyba priima tik vadovaujantis bendrovės interesais. Bendrovės valdyba ir jos komitetai aprūpinama visais reikalingais funkcijoms atliki materialiniai ištekliai. Prieikus, valdybos ir komitetų posėdžiuose dalyvauja bendrovės darbuotojai ir teikia visą būtin informaciją, susijusią su svarstomais klausimais. Atlyginimo komitetas užtikrina, kad konsultantai ir specialistai, kurie teikia informaciją apie atlyginimų nustatymo sistem rinkos standartus, neteikia konsultacijų su bendrove susijus bendrovės žmogiškųj išteklių skyriams, vykdomajam bei valdymo organu nariams.

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

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

arba valdymo organų nariams.		
<p>4.7. Kolegialaus organo veikla turėtų būti organizuota taip, kad nepriklausomi kolegialaus organo nariai galėtų turėti didelę įtaką itin svarbiose srityse, kuriose interesų konfliktų galimybė yra ypač didelė. Tokiomis sritimis laikytini klausimai, susiję su bendrovės direktorių skyrimu, atlyginimo bendrovės direktoriams nustatymu ir bendrovės audito kontrole bei įvertinimu. Todėl tuo atveju, kai kolegialaus organo kompetencijai yra priskirti minėti klausimai, šiam organui rekomenduojama suformuoti skyrimo, atlyginimų ir audito komitetus¹¹. Bendrovės turėtų užtikrinti, kad skyrimo, atlyginimų ir audito komitetams priskirtos funkcijos būtų vykdomos, tačiau jos gali tas funkcijas sujungti ir sukurti mažiau nei tris komitetus. Tokiu atveju bendrovės turėtų išsamiai paauskinti, kodėl jos pasirinko alternatyvą požiūri į ir kaip pasirinktas požiūris atitinka trimis atskiriems komitetams nustatytus tikslus. Bendrovėse, kurių kolegialus organas turi nedaug narių, trimis komitetams skirtas funkcijas gali atlilti pats kolegialus organas, jeigu jis atitinka komitetams keliamus sudėties reikalavimus ir jeigu šiuo klausimu atskleidžia atitinkamą informaciją. Tokiu atveju šio kodekso nuostatos, susijusios su kolegialaus organo komitetais (ypač dėl jų vaidmens, veiklos ir skaidrumo), turėtų būti taikomos, kai tinka, visam kolegialiam organui.</p>	<p>Taip</p> <p>AB „Vilkyškių pieninė“ veikia 2 komitetai: Paskyrimų ir atlyginimų komitetas bei Audito komitetas.</p> <p>Paskyrimų ir atlyginimų komitetą formuoja valdyba.</p> <p>Audito komiteto narius ir komiteto veiklos nuostatus tvirtina visuotinis akcininkų susirinkimas.</p>	
<p>4.8. Pagrindinis komitetų tikslas – didinti kolegialaus organo darbo efektyvumą užtikrinant, kad sprendimai būtų priimami juos tinkamai apsvarsčius, ir padėti organizuoti darbą taip, kad kolegialaus organo sprendimams nedarytų įtakos esminiai interesų konfliktai. Komitetai turėtų veikti nepriklausomai bei principingai ir teikti kolegialiam organui rekomendacijas, susijusias su kolegialaus organo sprendimu, tačiau galutinį sprendimą priima pats kolegialus organas. Rekomendacija steigti komitetus nesiekiant susiurinti kolegialaus organo kompetencijos ar perkelti ją komitetams. Kolegialus organas išlieka visiškai atsakingas už savo kompetencijos ribose priimamus sprendimus.</p>	<p>Taip</p> <p>Paskyrimų ir atlyginimo komitetas veikia nepriklausomai ir principingai, jo pagrindinis tikslas-teikti rekomendacijas bendrovės organams ar asmenims, skiriantiems ar renkantiems bendrovės valdymo organų narius ar vadovaujančius darbuotojus, bei užtikrinti skaidrią atlyginimų valdymo organams ir vadovaujantiems darbuotojams skyrimo politiką, principus bei tvarką. Komitetas teikia valdybai pagalbą, prižiūrint: (i) vadovo ir kitų vadovaujančių darbuotojų rinkimą ar paskyrimą, (ii) atlyginimų valdybos nariams, vadovui ir kitiems vadovaujantiems asmenims nustatymą.</p> <p>Audito komitetas veikia nepriklausomai ir principingai, jo pagrindinis tikslas – stebeti finansinių ataskaitų rengimo procesą, prižiūréti bendrovės finansinės atskaitomybės audito atlikimą, stebéti, kaip audito įmonė laikosi nepriklausomumo ir objektivumo principų, stebéti vidaus kontrolės, rizikos valdymo sistemų veiksmingumą. Komitetas teikia bendrovės valdybai pagalbą, prižiūrint: (i) finansinių, apskaitos ir kitų susijusių dokumentų atskleidimo kokybę bei vientisumą, (ii) nepriklausomo auditoriaus kvalifikaciją, nepriklausomumą ir tinkamą pareigų vykdymą, (iii) vidaus kontrolės vykdymą.</p>	

¹¹ Lietuvos Respublikos audito įstatymas (Žin., 2008, Nr. 82-3233) nustato, kad viešojo intereso įmonės (išskaitant, bet neapsiribojant, akcinėse bendrovėse, kurių vertybinius popieriais prekiavujama Lietuvos Respublikos ir (arba) bet kurios kitos valstybės narės reguliuojamoje rinkoje), privalo sudaryti Audito komitetą.

<p>4.9. Kolegialaus organo sukurti komitetai turėtų susidėti bent iš trijų narių. Bendrovėse, kuriose kolegialaus organo narių yra nedaug, išimties tvarka komitetai gali būti sudaryti tik iš dviejų narių. Kiekvieno komiteto narių daugumą turėtų sudaryti nepriklausomi kolegialaus organo nariai. Tuo atveju, kai bendrovėje stebėtojų taryba nesudaroma, atlyginimų ir audito komitetai turėtų būti sudaryti išimtinai iš direktorių konsultantų.</p> <p>Sprendžiant, ką skirti komiteto pirmininku ir nariais, turėtų būti atsižvelgiama į tai, kad narystė komitete turi būti atnaujinama ir kad neturi būti pernelyg pasitikima tam tikrais asmenimis.</p>	Taip	Kiekvienas bendrovės komitetas sudarytas iš 3 narių.
<p>4.10. Kiekvieno įkurto komiteto įgaliojimus turėtų nustatyti pats kolegialus organas. Komitetai turėtų vykdyti savo pareigas laikydamiesi nustatytų įgaliojimų ir reguliarai 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 ji tenkina audito proceso nepriklausomumas, ir trumpai aprašyti veiksmus, kurių buvo imtasi tam, kad prieiti tokios išvados.</p>	Taip	<p>Paskyrimo ir atlyginimų komiteto veiklą reglamentuoja valdybos patvirtinti komiteto nuostatai.</p> <p>Audito komiteto veiklos nuostatus tvirtina visuotinis akcininkų susirinkimas.</p> <p>Abu komitetai reguliarai informuoja kolegialų organą apie savo veiklą ir jos rezultatus.</p>
<p>4.11. Siekiant užtikrinti komitetų savarankiškumą ir objektyvumą, kolegialaus organo nariai, kurie nėra komiteto nariai, paprastai turėtų turėti teisę dalyvauti komiteto posėdžiuose tik komitetui pakvietus. Komitetas gali pakviesti arba reikalauti, kad posėdyje dalyvautų tam tikri darbuotojai arba ekspertai. Kiekvieno komiteto pirmininkui turėtų būti sudarytos sąlygos tiesiogiai palaikyti ryšius su akcininkais. Atvejus, kuriems esant tai turėtų būti daroma, reikėtų nurodyti komiteto veiklą reglamentuojančiose taisyklėse.</p>	Taip	Komitetų posėdžiuose prireikus dalyvauja bendrovės darbuotojai, atsakingi už komitete svarstomas veiklos sritis, ir teikia visą būtiną informaciją.
<p>4.12. Skyrimo komitetas.</p> <p>4.12.1. Pagrindinės skyrimo komiteto funkcijos turėtų būti šios:</p> <p>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 atliskti reikalingą</p>	Taip	Šioje rekomendacijoje nurodytas Skyrimo komiteto funkcijas bendrovėje iš esmės atlieka Paskyrimų ir atlyginimų komitetas.

<p>laiką. Skyrimo komitetas taip pat gali vertinti bendrovės akcininkų pasiūlytus kandidatus į kolegialaus organo narius;</p> <p>2) reguliarai vertinti priežiūros ir valdymo organų struktūrą, dydį, sudėtį ir veiklą, teikti kolegialiam organui rekomendacijas, kaip siekti reikiamaus pokyčių;</p> <p>3) reguliarai vertinti atskirų direktorių igūdžius, žinias bei patirtį ir apie tai pranešti kolegialiam organui;</p> <p>4) reikiama dėmesį skirti tēstinumo planavimui;</p> <p>5) peržiūrėti valdymo organų politiką dėl vyresniosios vadovybės rinkimo ir skyrimo.</p> <p>4.12.2. Skyrimo komitetas turėtų apsvarstyti kitų asmenų, išskaitant 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 vyresniaja vadovybe, turėtų būti konsultuojamas su bendrovės vadovu, suteikiant jam teisę teikti pasiūlymus Skyrimo komitetui.</p>		
<p>4.13. Atlyginimų komitetas.</p> <p>4.13.1. Pagrindinės atlyginimų komiteto funkcijos turėtų būti šios:</p> <p>1) teikti kolegialiam organui svarstyti pasiūlymus dėl valdymo organų narių ir vykdomųjų direktorių atlyginimų politikos. Tokia politika turėtų apimti visas atlyginimo formas, išskaitant fiksotą 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;</p> <p>2) teikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl individualių atlyginimų vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams siekiant, kad jie atitiktų bendrovės atlyginimų politiką ir šiuo asmenų veiklos įvertinimą. Vykdymas šią funkciją, komitetas turėtų būti gerai informuotas apie bendrą atlygių, kurį vykdomieji direktoriai ir valdymo organų nariai gauna iš kitų susijusių bendrovii;</p> <p>3) turėtų užtikrinti, kad individualus atlyginimas vykdomajam direktoriui ir valdymo organo nariui būtų proporcingesnis nei bendrovės vykdomųjų direktorių arba valdymo organų narių ir kitų bendrovės darbuotojų atlyginimui;</p> <p>4) reguliarai peržiūrėti vykdomųjų direktorių ar valdymo organų narių atlyginimų nustatymo politiką (taip pat ir akcijomis pagrįsto atlyginimo politiką) bei jos įgyvendinimą;</p> <p>5) teikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl tinkamų sutarčių su vykdomaisiais direktoriais</p>	Taip	<p>Šioje rekomendacijoje nurodytas Atlyginimų komiteto funkcijas bendrovėje iš esmės atlieka Paskyrimų ir atlyginimų komitetas.</p>

<p>ir valdymo organų nariais formų;</p> <p>6) padėti kolegialiam organui prižiūrėti, kaip bendrovė laikosi galiojančių nuostatų dėl informacijos, susijusios su atlyginimais, skelbimo (ypač dėl galiojančios atlyginimų politikos ir direktoriams skiriama individualus atlyginimo);</p> <p>7) teikti vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams bendras rekomendacijas dėl vyresniosios vadovybės (kaip apibrėžta paties kolegialaus organo) atlyginimų dydžio ir struktūros, taip pat stebeti vyresniosios vadovybės atlyginimų dydį ir struktūrą, remiantis atitinkama informacija, kurią pateikia vykdomieji direktoriai ir valdymo organų nariai.</p> <p>4.13.2. Tuo atveju, kai reikia spręsti skatinimo klausimą, susijusį su akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis su akcijomis susijusiomis skatinimo priemonėmis, kurios gali būti taikomos direktoriams arba kitiems darbuotojams, komitetas turėtų:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 apibréžiant tokios alternatyvos suteikimo priežastis ir pasekmes. <p>4.13.3. Atlyginimų komitetas, spręsdamas jo kompetencijai priskirtus klausimus, turėtų pasidomėti bent kolegialaus valdymo organo pirmiinko ir (arba) bendrovės vadovo nuomone dėl kitų vykdomujų direktorių ir valdymo organų narių atlyginimų.</p> <p>4.13.4. Atlyginimo komitetas turėtų informuoti akcininkus apie savo funkcijų vykdymą ir tuo tikslu dalyvauti metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime.</p>		
<p>4.14. Auditu komitetas.</p> <p>4.14.1. Pagrindinės auditu komiteto funkcijos turėtų būti šios:</p> <p>1) stebeti bendrovės teikiamas finansinės informacijos vientisumą, ypatingą dėmesį skiriant bendrovės ir jos grupės naudojamų apskaitos metodų tinkamumui ir nuoseklumui (išskaitant bendrovių grupės finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo kriterijus);</p> <p>2) mažiausiai kartą per metus peržiūrėti vidaus kontrolės ir rizikos valdymo sistemas, siekiant užtikrinti, kad pagrindinės rizikos (išskaitant riziką, susijusią su galiojančių įstatymų ir taisyklių laikymus) yra tinkamai nustatytos, valdomos ir apie jas atskleidžiama informacija;</p>	Taip	<p>Bendrovėje iš esmės laikosi šių rekomendacijos nuostatų. Auditu komitetas veikia nepriklausomai ir principingai, jo pagrindinis tikslas – stebeti finansinių ataskaitų rengimo procesą, prižiūrėti bendrovės finansinės atskaitomybės auditu atlikimą, stebeti, kaip auditu įmonė laikosi nepriklausomumo ir objektyvumo principų, stebeti vidaus kontrolės, rizikos valdymo sistemų veiksmingumą. Komitetas teikia bendrovės valdybai pagalbą, prižiūrint: (i) finansinių, apskaitos ir kitų susijusių dokumentų atskleidimo kokybę bei vientisumą, (ii) nepriklausomo auditoriaus kvalifikaciją, nepriklausomumą ir tinkamą pareigų vykdymą, (iii) vidaus kontrolės</p>

<p>3) užtikrinti vidaus audito funkcijų veiksmingumą, be kita ko, teikiant rekomendacijas dėl vidaus audito padalinio vadovo parinkimo, skyrimo, pakartotinio skyrimo bei atleidimo ir dėl šio padalinio biudžeto, taip pat stebint, kaip bendrovės administracija reaguoja į šio padalinio išvadas ir rekomendacijas. Jei bendrovėje nėra vidaus audito funkcijos, komitetas poreikį turėti šią funkciją turėtų įvertinti bent kartą per metus;</p> <p>4) teikti kolegialiam organui rekomendacijas, susijusias su išorės audito įmonės parinkimu, skyrimu, pakartotiniu skyrimu ir atleidimu (tai atlieka bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas) bei sutarties su audito įmone sėlygomis. Komitetas turėtų ištirti situacijas, dėl kurių audito įmonei ar auditoriui atsiranda pagrindas atsistatydinti, ir pateikti rekomendacijas dėl tokiu atveju būtinų veiksmų;</p> <p>5) stebeti 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, vadovaudamas 2002 m. gegužės 16 d. Komisijos rekomendacijoje 2002/590/EB įtvirtintais principais ir gairėmis, turėtų nustatyti ir taikyti formalią politiką, apibrėžiančią ne audito paslaugų rūšis, kurių pirkimas iš audito įmonės yra: a) neleidžiamas; b) leidžiamas komitetui išnagrinėjus ir c) leidžiamas be kreipimosi į komitetą;</p> <p>6) tikrinti išorės audito proceso veiksmingumą ir administracijos reakciją į rekomendacijas, kurias audito įmonė pateikia laiške vadovybei.</p> <p>4.14.2. Visi komiteto nariai turėtų būti aprūpinti išsamia informacija, susijusia su specifiniais bendrovės apskaitos, finansiniais ir veiklos ypatumais. Bendrovės administracija turėtų informuoti audito komitetą apie svarbių ir neįprastų sandorių apskaitos būdus, kai apskaita gali būti vykdoma skirtingais būdais. Šiuo atveju ypatingas dėmesys turėtų būti skiriamas bendrovės veiklai ofšoriniuose centruose ir (ar) per specialios paskirties įmones (organizacijas) vykdomai veiklai bei tokios veiklos pateisinimui.</p> <p>4.14.3. Audito komitetas turėtų nuspręsti, ar jo posėdžiuose turi dalyvauti (jei taip, tai kada) kolegialaus valdymo organo pirmininkas, bendrovės vadovas, vyriausiasis finansininkas (arba viršesni darbuotojai, atsakingi už finansus bei apskaitą), vidaus auditorius ir išorės</p>	
--	--

<p>auditorius. Komitetas turėtų turėti galimybę prireikus susitikti su atitinkamais asmenimis, nedalyvaujant vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams.</p> <p>4.14.4. Vidaus ir išorės auditoriams turėtų būti užtikrinti ne tik veiksmingi darbiniai santykiai su administracija, bet ir neribotos galimybės susisiekti su kolegialiu organu. Šiuo tikslu audito komitetas turėtų veikti kaip pagrindinė instancija ryšiams su vidaus ir išorės auditoriais palaikyti.</p> <p>4.14.5. Audito komitetas turėtų būti informuotas apie vidaus auditorių darbo programą ir gauti vidaus audito ataskaitas arba periodinę santrauką. Audito komitetas taip pat turėtų būti informuotas apie išorės auditorių darbo programą ir turėtų iš audito įmonės gauti ataskaitą, kurioje būtų aprašomi visi ryšiai tarp nepriklausomos audito įmonės ir bendrovės bei jos grupės. Komitetas turėtų laiku gauti informaciją apie visus su bendrovės auditu susijusius klausimus.</p> <p>4.14.6. Audito komitetas turėtų tikrinti, ar bendrovė laikosi galiojančių nuostatų, reglamentuojančių darbuotojų galimybę pateikti skundą arba anonimiškai pranešti apie įtarimus, kad bendrovėje daromi svarbūs pažeidimai (dažniausiai pranešama nepriklausomam kolegialaus organo nariui), ir turėtų užtikrinti, kad būtų nustatyta tvarka proporcingam ir nepriklausomam tokį klausimų tyrimui ir atitinkamieems tolesniems veiksmams.</p> <p>4.14.7. Audito komitetas turėtų teikti kolegialiam organui savo veiklos ataskaitas bent kartą per šešis mėnesius, tuo metu, kai tvirtinamos metinės ir pusės metų ataskaitos.</p>		
<p>4.15. Kiekvienais metais kolegialus organas turėtų atliglioti 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 nustatyti veiklos tikslus. Kolegialus organas turėtų bent kartą per metus paskelbti (kaip dalį informacijos, kurią bendrovė kasmet skelbia apie savo valdymo struktūras ir praktiką) atitinkamą informaciją apie savo vidinę organizaciją ir veiklos procedūras, taip pat nurodyti, kokius esminius pokyčius nulėmė kolegialaus organo atliktas savo veiklos įvertinimas.</p>	Ne	Bendrovėje nėra valdybos veiklos vertinimo ir informavimo apie veiklą praktikos. Ateityje valdyba planuoja atliglioti savo veiklos vertinimą.

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 bendarbiavimą.

5.1. Bendrovės kolegaliems priežiūros ir	Taip	Bendrovės valdybos posėdžiams vadovauja valdybos
--	------	--

valdymo organams (šiame principe savoka <i>kolegialūs organai</i> apima tiek kolegialius priežiūros, tiek valdymo organus) vadovauja šiu 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.		pirmininkas. Valdybos darbą organizuoja Valdybos pirmininko pavedimu atitinkamas bendrovės darbuotojas.
5.2. Bendrovės kolegalių organų posėdžius rekomenduojama rengti atitinkamu periodiškumu, pagal iš anksto patvirtintą grafiką. Kiekviena bendrovė pati sprendžia, kokiui periodiškumu šaukti kolegalių organų posėdžius, tačiau rekomenduojama juos rengti tokiu periodiškumu, kad būtų užtikrintas nepertraukiama 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	Bendrovės valdybos posėdžiams vadovauja valdybos pirmininkas. Valdybos darbą organizuoja Valdybos pirmininko pavedimu atitinkamas bendrovės darbuotojas. Valdybos posėdžiai yra organizuojami 1 kartą per mėnesį.
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	Kiekvienas valdymo organo narys gali susipažinti su posėdžio medžiaga iki posėdžio dienos. Pranešant apie posėdžius, iš anksto pateikiama svarstymo medžiaga (pranešimų tezės, nutarimų projektai ir kt.). Paprastai paskelbta posėdžio darbotvarkė nekeičiama, nebent posėdžio metu, kai jame dalyvauja visi bendrovės valdybos nariai, nuspindžiama kitaip, ir papildomam klausimui pakanka posėdžiu pateiktos medžiagos, kad būtų galima priimti sprendimą darbotvarkėje nepaskelbtu klausimu. Klausimus, kuriuos numatoma svarstyti valdybos posėdžiuose, taip pat valdybos nutarimų projektus, rengia ir pateikia įmonės vadovas, valdybos nariai ar valdybos sprendimu sudarytos specialios grupės, į kurias gali būti įtraukti ir specialistai – ne įmonės darbuotojai.
5.4. Siekiant koordinuoti bendrovės kolegalių organų darbą bei užtikrinti efektyvų sprendimų priemimo procesą, bendrovės kolegalių 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.	Ne	5.4. punkto rekomendacijos negali būti taikomos bendrovėje, nes nėra sudaromi kolegialūs stebėtojų organai.

¹² Rekomendacijoje įtvirtintas bendrovės kolegalių 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 tokis, 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, išskaitant smulkiuosius bei užsieniečius, traktavimą. Bendrovės valdymo sistema turėtų apsaugoti akcininkų teises.

<p>6.1. Rekomenduojama, kad bendrovės kapitalą sudarytų tik tokios akcijos, kurios jų turėtojams suteikia vienodas balsavimo, nuosavybės, dividendų ir kitas teises.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovės kapitalą sudaro paprastosios vardinės akcijos, kurios jų savininkams suteikia vienodas asmenines turtines ir neturtines teises.</p>
<p>6.2. Rekomenduojama sudaryti investuotojams sąlygas iš anksto, t.y. prieš perkant akcijas, susipažinti su išleidžiamą naujų ar jau išleistų akcijų suteikiamomis teisėmis.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovės įstatai, kuriuose nustatytos bendrovės akcijų investuotojams suteikiamos teisės, yra viešai paskelbiami bendrovės tinklalapyje internete.</p>
<p>6.3. Bendrovei ir jos akcininkams svarbūs sandoriai, tokie kaip bendrovės turto perleidimas, investavimas, įkeitimas ar kitoks apsunkinimas, turėtų gauti visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimą¹³. Visiems akcininkams turėtų būti sudarytos vienodos galimybės susipažinti ir dalyvauti priimant bendrovei svarbius sprendimus, išskaitant paminėtų sandorių tvirtinimą.</p>	<p>Taip</p>	<p>Svarbūs sandoriai, tvirtinami Bendrovės įstatuose numatyta tvarka.</p>
<p>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.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovės įstatai numato, kad Visuotiniame akcininkų susirinkime turi teisę dalyvauti ir balsuoti visi asmenys, susirinkimo dieną esantys Bendrovės akcininkais ar jų įgalioti atstovai arba asmenys, su kuriais sudaryta balsavimo teisės perleidimo sutartis. Dalyvauti visuotiniame akcininkų susirinkime ir pasisakyti gali valdybos nariai ir bendrovės vadovas, išvadą ir ataskaitą parengęs auditorius. Akcininkas, turintis balsavimo teisę ir susipažinęs su darbotvarke, gali raštu pranešti visuotiniam akcininkų susirinkimui savo valia „uz“ ar „pries“ pavieniui dėl kiekvieno nutarimo. Šie pranešimai išskaitomi į susirinkimo kvorumą ir balsavimo rezultatus</p>
<p>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 skelbiamas ne visa dokumentų apimtis, jei jų viešas paskelbimas</p>	<p>Taip</p>	<p>Iki visuotinio akcininkų susirinkimo likus ne mažiau kaip 21 dienai, akcininkams sudaroma galimybė susipažinti su Bendrovės turimais dokumentais, susijusiais su susirinkimo darbotvarke, išskaitant sprendimų projektus bei visuotinio akcininkų susirinkimo sušaukimo iniciatorių valdybai pateiktą paraišką. Jeigu akcininkas raštu pageidauja, Bendrovės vadovas ne vėliau kaip per 3 dienas nuo raščiško prašymo gavimo visus susirinkimo sprendimų projektus įteikia akcininkui pasirašytinai ir išsiunčia registratorių laišku. Prie sprendimų projektų turi būti nurodyta, kieno iniciatyva jie yra itraukti. Jei sprendimo projekto iniciatorius pateikė sprendimo projekto paaiškinimus, šie pridedami prie sprendimo projekto.</p>

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

galėtų pakenkti bendrovei arba būtų atskleistos bendrovės komercinės paslaptyos.		Bendrovės interneto tinklapyje ir NASDAQ OMX Vilnius iki susirinkimo likus 21 dienai pateikiama lietuvių ir anglų kalba: 1. sprendimų projektai dėl kiekvieno visuotinio akcininkų susirinkimo darbotvarkės klausimo. 2. audituotos metinės finansinės ataskaitos ir auditoriaus išvada. 3. metinis pranešimas
6.6. Akcininkams turėtų būti sudarytos galimybės balsuoti akcininkų susirinkime asmeniškai tame dalyvaujant arba nedalyvaujant. Akcininkams neturėtų būti daroma jokių kliūčių balsuoti iš anksto raštu, užpildant bendrajį balsavimo biuletenį.	Taip	Akcininkas, turintis balsavimo teisę ir susipažinęs su darbotvarke, gali raštu pranešti visuotiniam akcininkų susirinkimui savo valia „už“ ar „prieš“ pavieniu dėl kiekvieno nutarimo
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 stebeti pasinaudojant modernių technologijų priemonėmis.	Ne	Iki 2011-01-01 Bendrovė modernių technologijų netaikė, ateityje planuojama tą daryti.

VII principas: Interesų konfliktų vengimas ir atskleidimas

Bendrovės valdymo sistema turėtų skatinti bendrovės organų narių 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 ji išrinkusiam bendrovės organui, arba bendrovės akcininkams apie tokią interesų prieštaravimo situaciją, nurodyti interesų pobūdį ir, jeigu įmanoma, vertę.	Taip	Valdybos nariai vengia situacijų, kai jo asmeniniai interesai gali prieštarauti bendrovės interesams.
7.2. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys negali painioti bendrovės turto, kurio naudojimas specialiai su juo nėra aptartas, su savo turtu arba naudoti ji arba informaciją, kurią jis gauna būdamas bendrovės organo nariu, asmeninei naudai ar trečiojo asmens naudai gauti be bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo ar jo īgalioto kito bendrovės organo sutikimo.	Taip	Valdybos nariai nepainioja Bendrovės turto su savo turtu.
7.3. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys gali sudaryti sandorį su bendrove. Apie tokį sandorį (išskyrus mažareikšmius dėl nedidelės jų	Taip	Valdybos narys gali sudaryti sandorį su bendrove. Apie tokį sandorį (išskyrus mažareikšmius dėl nedidelės jų

organo narys jis yra. Apie tokį sandorį (išskyrus mažareikšmius dėl nedidelės jų vertės arba sudarytus vykdant išprastinę bendrovės veiklą bei standartinėmis sąlygomis) jis privalo nedelsdamas raštu arba žodžiu, išrašant tai į posėdžio protokolą, pranešti kitiems to paties organo nariams arba ji išrinkusiame bendrovės organui, arba bendrovės akcininkams. Šioje rekomendacijoje įvardytu sandorių sudarymui taip pat taikoma 4.5 rekomendacija.		vertės arba sudarytus vykdant išprastinę bendrovės veiklą bei standartinėmis sąlygomis) jis privalo nedelsdamas raštu arba žodžiu, išrašant tai į posėdžio protokolą, pranešti kitiems to paties organo nariams arba ji išrinkusiame bendrovės organui, arba bendrovės akcininkams.
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	Valdybos nariai susilaiko nuo balsavimo, kai priimami sprendimai dėl sandorių ar kitokių klausimų, su kuriais jis susijęs asmeniniu ar dalykiniu interesu

VIII principas: Bendrovės atlyginimų politika

Bendrovėje nustatyta atlyginimų politikos bei direktorių atlyginimų tvirtinimo, peržiūréjimo 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 nesilaiko rekomendacijų dėl atlyginimų politikos ataskaitos viešo paskelbimo. Bendrovė laikosi patvirtintos politikos, kad atlyginimų ir atlyginimų priedų sistema bei kiti išmokėjimai, susiję su darbo santykiais, yra viešai neskeltina informacija, ir tokią informaciją įmonė priskiria prie komercinę paslapčių turinčios informacijos.
8.2. Atlyginimų ataskaitoje daugiausia dėmesio turėtų būti skirta bendrovės direktorių atlyginimų politikai ateinančiai, o kur tinka – ir tolesniais, finansiniai metais. Joje taip pat turėtų būti apžvelgiama, kaip atlyginimų politika buvo įgyvendinama praėjusiais finansiniais metais. Ypatingas dėmesys turėtų būti skirtas esminiam bendrovės atlyginimų politikos pokyčiams, lyginant su praėjusiais finansiniais metais.	Ne	Bendrovė nesilaiko rekomendacijų dėl atlyginimų politikos ataskaitos viešo paskelbimo. Bendrovė laikosi patvirtintos politikos, kad atlyginimų ir atlyginimų priedų sistema bei kiti išmokėjimai, susiję su darbo santykiais, yra viešai neskeltina informacija, ir tokią informaciją įmonė priskiria prie komercinę paslapčių turinčios informacijos.
8.3. Atlyginimų ataskaitoje turėtų būti pateikta bent ši informacija: 1) direktorių atlyginimų kintamų ir nekintamų sudedamuju 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 sudedamasi 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;	Ne	Bendrovė nesilaiko rekomendacijų dėl atlyginimų politikos ataskaitos viešo paskelbimo. Bendrovė laikosi patvirtintos politikos, kad atlyginimų ir atlyginimų priedų sistema bei kiti išmokėjimai, susiję su darbo santykiais, yra viešai neskeltina informacija, ir tokią informaciją įmonė priskiria prie komercinę paslapčių turinčios informacijos.

<p>5) pakankamai išsami informacija apie kintamos sudedamosios atlyginimo dalies mokėjimo atidėjimo laikotarpiaus;</p> <p>6) pakankama informacija apie atlyginimo ir veiklos rezultatų ryšį;</p> <p>7) pagrindiniai metinių premijų sistemos ir bet kurios kitos ne pinigais gaunamos naudos kriterijai ir jų pagrindimas;</p> <p>8) pakankamai išsami informacija apie išeitinių išmokų politiką;</p> <p>9) pakankamai išsami informacija apie akcijomis pagrįsto atlyginimo teisių suteikimo laikotarpi, kaip nurodyta 8.13 punkte;</p> <p>10) pakankamai išsami informacija apie akcijų išlaikymą po teisių suteikimo, kaip nurodyta 8.15 punkte;</p> <p>11) pakankamai išsami informacija apie panašių bendrovių grupių, kurių atlyginimo nustatymo politika buvo analizuojama siekiant nustatyti susijusios bendrovės atlyginimų nustatymo politiką, sudėtį.</p> <p>12) direktoriams skirtos papildomos pensijos arba ankstyvo išėjimo į pensiją schemas pagrindinių savybių aprašymas;</p> <p>13) atlyginimų ataskaitoje neturėtų būti komerciniu požiūriu neskelbtinos informacijos.</p>		
<p>8.4. Atlyginimų ataskaitoje taip pat turėtų būti apibendrinama ir paaiškinama bendrovės politika, susijusi su sutarčių, sudaromų su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais, sąlygomis. Tai turėtų apimti, inter alia, informaciją apie sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais trukmę, taikomus pranešimo apie išėjimą iš darbo terminus ir išsamią informaciją apie išeitines ir kitas išmokas, susijusias su sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais nutraukimu pirma laiko.</p>	Ne	
<p>8.5. Visa atlyginimo suma ir kita nauda, skiriamą atskiriems direktoriams atitinkamais finansiniais metais, turėtų būti išsamiai paskelbiamą atlyginimų ataskaitoje. Šiame dokumente turėtų būti pateikta bent 8.5.1–8.5.4 punktuose nurodyta informacija apie kiekvieną asmenį, kuris bendrovėje éjo direktoriaus pareigas bet kuriuo atitinkamu finansinių metų laikotarpiu.</p> <p>8.5.1. Turėtų būti pateikta tokia su atlyginimais ir (arba) tarnybinėmis pajamomis susijusi informacija:</p> <p>1) bendra atlyginimo suma, sumokėta arba mokétina direktoriui už paslaugas, suteiktas praėjusiais finansiniais metais, išskaitant, jei taikoma, dalyvavimo mokesčius, nustatytus metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime;</p> <p>2) atlyginimas ir privilegijos, gautos iš bet kurios įmonės, priklausančios tai pačiai grupei;</p> <p>3) atlyginimas, mokamas kaip pelno dalis ir (arba) premijos, bei priežastys, dėl kurių tokios premijos ir (arba) pelno dalis buvo paskirtos;</p>	Ne	

<p>4) jei tai leidžiama pagal įstatymus, kiekvienas esminis papildomas atlyginimas, mokamas direktoriams už specialias paslaugas, kurios nepriklauso iprastinėms direktoriaus funkcijoms;</p> <p>5) kompensacija, gautina arba sumokēta kiekvienam vykdomajam direktoriui ar valdymo organų nariui, pasitraukusiam iš savo pareigų praėjusiais finansiniais metais;</p> <p>6) bendra apskaičiuota naudos, kuri laikoma atlyginimu ir suteikiama ne pinigais, vertė, jeigu tokia nauda neturi būti nurodyta pagal 1–5 punktus.</p> <p>8.5.2. Turėtų būti pateikiama ši informacija, susijusi su akcijomis ir (arba) teisėmis dalyvauti akcijų pasirinkimo sandoriuose, ir (arba) su visomis kitomis darbuotojų skatinimo akcijomis sistemomis:</p> <p>1) praėjusiais finansiniais metais bendrovės pasiūlytų akcijų pasirinkimo sandorių arba suteiktų akcijų skaičius ir taikymo sąlygos;</p> <p>2) akcijų pasirinkimo sandorių skaičius, realizuotas per praėjusius finansinius metus, nurodant kiekvieno sandorio akcijų skaičių bei realizavimo kaina, arba dalyvavimo darbuotojų skatinimo akcijomis sistemoje vertė finansinių metų pabaigoje;</p> <p>3) finansinių metų pabaigoje nerealizuotas akcijų pasirinkimo sandorių skaičius, jų realizavimo kaina, realizavimo data ir pagrindinės teisių įgyvendinimo sąlygos;</p> <p>4) visi esamų akcijų pasirinkimo sandorių sąlygų pokyčiai ateinančiais finansiniais metais.</p> <p>8.5.3. Turėtų būti pateikiama ši su papildomu pensijų schemomis susijusi informacija:</p> <p>1) kai pensijų schema yra apibrėžtų išmokų, pagal ją direktorių sukauptų išmokų pokyčiai atitinkamais finansiniais metais;</p> <p>2) kai pensijų schema yra apibrėžtų įmokų, išsami informacija apie įmokas, kurias už direktorių sumokėjo arba turėtų sumokėti bendrovė atitinkamais finansiniais metais.</p> <p>8.5.4. Turėtų būti nurodytos sumos, kurias bendrovė arba bet kuri dukterinė bendrovė ar įmonė, ištraukta į bendrovės konsoliduotujų finansinių ataskaitų rinkinį, išmokėjo kaip paskolas, išankstines išmokas ir garantijas kiekvienam asmeniui, kuris ējo direktoriaus pareigas bet kuriuo atitinkamų finansinių metų laikotarpiu, išskaitant nesumokėtas sumas ir palūkanų normą.</p>	
<p>8.6. Kai atlyginimų nustatymo politikoje numatomos kintamos sudedamosios atlyginimo dalys, bendrovės turėtų nustatyti kintamos sudedamosios atlyginimo dalies dydžio ribas. Nekintama atlyginimo dalis turėtų būti pakankama, kad bendrovė galėtų nemokėti kintamos sudedamosios atlyginimo dalies tuo atveju, kai veiklos rezultatų vertinimo kriterijai netenkinami.</p>	<p>Ne</p>

8.7. Kintamų sudedamujų atlyginimo dalių skyrimas turėtų priklausyti nuo iš anksto nustatyto ir išmatuojamų veiklos rezultatų vertinimo kriterijų.	Ne	
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.	Ne	
8.9. I susitarimus su vykdomaisiais direktoriais arba valdymo organų nariais turėtų būti įtraukta nuostata, leidžianti bendrovei susigražinti kintamą sudedamąją atlyginimo dalį, kuri buvo išmokėta remiantis duomenimis, kurie vėliau pasirodė akivaizdžiai neteisingi.	Ne	
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.	Ne	
8.11. Išeitinės išmokos neturėtų būti mokamos, jei darbo sutartis nutraukiamā dėl blogų veiklos rezultatų.	Ne	
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	Bendrovė nesilaiko rekomendacijų dėl atlyginimų politikos ataskaitos viešo paskelbimo. Bendrovė laikosi patvirtintos politikos, kad atlyginimų ir atlyginimų priedų sistema bei kiti išmokėjimai, susiję su darbo santykiais, yra viešai neskelbtina informacija, ir tokią informaciją Įmonė priskiria prie komercinę paslapčių turinčios informacijos.
8.13. Tuo atveju, kai atlyginimas yra pagrįstas akcijų skyrimu, teisė į akcijas neturėtų būti suteikiama mažiausiai trejus metus po jų skyrimo.	Ne	Bendrovė netaiko schemų pagal kurias direktoriams atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ir kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba būti atlyginamam remiantis akcijų kainų pokyčiais
8.14. Akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba gauti atlygi, pagrįstą akcijų kainos pokyčiais, neturėtų būti naudojamas mažiausiai trejus metus po jų skyrimo. Teisės į akcijas suteikimas ir teisė pasinaudoti akcijų pasirinkimo sandoriais arba kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba gauti atlygi, pagrįstą akcijų kainos pokyčiais, turėtų priklausyti nuo iš anksto nustatyto ir išmatuojamų veiklos rezultatų vertinimo kriterijų.	Neaktualu	
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	Neaktualu	

turi būti nustatytas, pavyzdžiu, dviguba bendro metinio atlyginimo (nekintamoji plius kintamoji dalis) vertė.		
8.16. I direktorių konsultantų arba stebėtojų tarybos narių atlyginimą neturėt būti ištraukiami akcijų pasirinkimo sandoriai.	Neaktualu	
8.17. Akcininkai, visų pirma instituciniai akcininkai, turėt būti skatinami dalyvauti visuotiniuose akcininkų susirinkimuose ir balsuoti direktorių atlyginimų nustatymo klausimais.	Neaktualu	
8.18. Nemenkinant organų, atsakingų už direktorių atlyginimų nustatymą, vaidmens, atlyginimų politika arba bet kuris esminis atlyginimų politikos pokytis turėt būti ištraukiamas i metinio visuotinio akcininkų susirinkimo darbotvarkę. Atlyginimų ataskaita turėt būti pateikiama akcininkų balsavimui metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime. Balsavimas gali būti privalomojo arba patariamojo pobūdžio.	Neaktualu	
8.19. Schemoms, pagal kurias direktoriams atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyt akcijų arba būti atlyginamam remiantis akcijų kainų pokyčiais, iki jų taikymo pradžios turėt pritarti akcininkai metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime priimdam atitinkamą sprendimą. Pritarimas turėt būti susijęs su pačia schema ir akcininkai neturėt spręsti dėl atskiriems direktoriams pagal tą schemą suteikiamos akcijomis pagrįstos naudos. Visiems esminiams schemų sąlygų pakeitimams iki jų taikymo pradžios taip pat turėt pritarti akcininkai, priimdam sprendimą metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime. Tokiais atvejais akcininkai turėt būti informuoti apie visas siūlomą pakeitimą sąlygas ir gauti paaiškinimą apie siūlomą pakeitimą poveikį.	Neaktualu	Bendrovė netaiko schemų pagal kurias direktoriams atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ir kitomis teisėmis įsigyt akcijų arba būti atlyginamam remiantis akcijų kainų pokyčiais.
8.20. Metinio visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimas turėt būti gaunamas šiais klausimais: 1) atlyginimo direktoriams skyrimas remiantis akcijomis pagrįstomis schemomis, iškaitant 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 išstatymai tai leidžia; 5) visos kitos ilgalaikės direktorių skatinimo schemas, kurios panašiomis sąlygomis nėra siūlomos visiems kitiems bendrovės darbuotojams. Metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime taip pat turėt būti nustatytas galutinis terminas, per kurį už direktorių atlyginimą atsakingas organas gali paskirti šiame punkte	Neaktualu	

<p>išvardytų tipų kompensacijas atskiriems direktoriams.</p> <p>8.21. Jeigu leidžia nacionalinė teisė arba bendrovės įstatai, kiekvienam pasirinkimo sandorių su nuolaida modeliu, pagal kurį yra suteikiamos teisės pasirašyti akcijas žemesnei rinkos kaina, galiojančia tą dieną, kai nustatoma kaina, arba vidutine rinkos kaina, nustatyta per keletą dienų prieš realizavimo kainos nustatymą, taip pat turėtų pritarti akcininkai.</p> <p>8.22. 8.19 ir 8.20 punktai neturėtų būti taikomi schemoms, kuriose dalyvavimas panašiomis sąlygomis siūlomas bendrovės darbuotojams arba bet kurios dukterinės įmonės darbuotojams, kurie turi teisę dalyvauti schemaje, ir kuri buvo patvirtinta metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime.</p> <p>8.23. Prieš metinį visuotinį akcininkų susirinkimą, kuriame ketinama svarstyti 8.19 punkte nurodytą sprendimą, akcininkams turėtų būti suteikta galimybė susipažinti su sprendimo projektu ir su juo susijusi 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 išipareigojimams pagal skatinimo schemas įgyvendinti: turėtų būti aiškiai nurodyta, ar bendrovė ketina pirkti reikalingas akcijas rinkoje, laikyti jas atsargoje ar išleisti naujų akcijų. Taip pat turėtų būti pateikta schemas išlaidų, kurias patirs bendrovė dėl numatomo schemas taikymo, apžvalga. Šiame punkte nurodyta informacija turėtų būti paskelbta bendrovės interneto tinklalapyje.</p>	<p>Neaktualu</p>	<p>Bendrovė nesilaiko 8.19 punkto nuostatų</p>
---	------------------	--

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 finansinių stabilumą. Šio principio kontekste savoka *interesų turėtojai* apima investuotojus, darbuotojus, kreditorius, tiekėjus, klientus, vienos bendruomenę ir kitus asmenis, turinčius interesų konkrečioje bendrovėje.

<p>9.1. Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad būtų gerbiamos tos interesų turėtojų teisės, kurias gina įstatymai.</p>	<p>Taip</p>	<p>Visiems interesų turėtojams sudaromos sąlygos dalyvauti bendrovės valdyme, susipažinti su reikiama informacija.</p>
<p>9.2. Bendrovės valdymo sistema turėtų sudaryti sąlygas interesų turėtojams dalyvauti bendrovės valdyme įstatymu nustatyta tvarka. Interesų</p>	<p>Taip</p>	<p>Interesų turėtojai, turintys bendrovės akcijų, turi teisę dalyvauti akcininkų susirinkimuose, domėtis bendrovės veikla bei rezultatais. Bendrovei dirbant pelningai,</p>

<p>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, kreditorų įtraukimas į bendrovės valdymą bendrovės nemokumo atvejais ir kt.</p> <p>9.3. Kai interesų turėtojai dalyvauja bendrovės valdymo procese, jiems turėtų būti sudaromos sąlygos susipažinti su reikiama informacija.</p>	<p>Taip</p>	<p>akcininkams yra mokami dividendus.</p> <p>Interesų turėtojams, dalyvaujantiems bendrovės valdymo procese, sudarytos sąlygos susipažinti su reikiama informacija.</p>
--	-------------	---

X principas: Informacijos atskleidimas

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

<p>10.1. Bendrovė turėtų atskleisti informaciją apie:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1) bendrovės veiklą ir finansinius rezultatus; 2) bendrovės tikslus; 3) asmenis nuosavybės teise turinčius bendrovės akcijų paketą ar jį valdančius; 4) bendrovės priežiūros ir valdymo organų narius, bendrovės vadovą bei jų atlyginimą; 5) galimus numatyti esminius rizikos veiksnius; 6) bendrovės ir susijusių asmenų sandorius, taip pat sandorius, kurie sudaryti ne išprastinės bendrovės veiklos eigoje; 7) pagrindinius klausimus, susijusius su darbuotojais ir kitais interesų turėtojais; 8) bendrovės valdymo struktūrą ir strategiją. <p>Šis sąrašas laikytinas minimaliu, ir bendrovės yra skatinamos neapsiriboti tik informacijos, nurodytos šiame sąraše, atskleidimu.</p> <p>10.2. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 1 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama bendrovei, kuri yra patronuojanti kitų bendrovių atžvilgiu, atskleisti informaciją apie visos įmonių grupės konsoliduotus rezultatus.</p> <p>10.3. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 4 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama pateikti informaciją apie bendrovės priežiūros ir valdymo organų narių, bendrovės vadovo profesinę patirtį, kvalifikaciją ir potencialius interesų konfliktus, kurie galėtų paveikti jų sprendimus. Taip pat rekomenduojama</p>	<p>Taip, išskyrus punktu ir 6 punktus</p> <p>Taip</p> <p>Neaktualu</p>	<p>Informacija apie bendrovės finansinę situaciją, veiklą ir bendrovės valdymą atskleidžiama per pranešimus spaudai ir pranešimus apie esminius įvykius, Bendrovės metų ir tarpinėse ataskaitose, Bendrovės veiklos ataskaitose bei bendrovės internetiniam puslapyje.</p> <p>Informacija apie bendrovės valdymo organų narių išsilavinimą, darbo patirtį, einamas pareigas, dalyvavimą kitų įmonių veikloje, turimas bendrovės akcijas yra viešai skelbiama periodinėse ataskaitose bei bendrovės interneto tinklalapyje.</p> <p>Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 1 punkte nurodytą informaciją, bendrovei, kuri yra patronuojanti kitų bendrovių atžvilgiu, atskleidžia informaciją apie visos įmonių grupės konsoliduotus rezultatus.</p>
---	--	---

<p>atskleisti bendrovės priežiūros ir valdymo organų narių, bendrovės vadovo iš bendrovės gaunamą atlyginimą ar kitokias pajamas, kaip tai detaliau reglamentuojama VIII principe.</p>		
<p>10.4. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 7 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama atskleisti informaciją apie bendrovės ir interesų turėtojų, tokį kaip darbuotojai, kreditoriai, tiekėjai, vietas bendruomenė, santykius, įskaitant bendrovės politiką žmoniškujų išteklių atžvilgiu, darbuotojų dalyvavimo bendrovės akciniaame kapitale programas ir pan.</p>		
<p>10.5. Informacija turėtų būti atskleidžiama tokiu būdu, kad jokie akcininkai ar investuotojai nebūtų diskriminuojami informacijos gavimo būdo ir apimties atžvilgiu. Informacija turėtų būti atskleidžiama visiems ir vienu metu. Rekomenduojama, kad pranešimai apie esminius įvykius būtų skelbiami prieš arba po Vilniaus vertybinių popierių biržos prekybos sesijos, kad visi bendrovės akcininkai ir investuotojai turėtų vienodas galimybes susipažinti su informacija bei priimti atitinkamus investicinius sprendimus.</p>	Taip	<p>Bendrovė informaciją per Vilniaus vertybinių popierių biržos naudojamą informacijos atskleidimo sistemą pateikia lietuvių ir anglų kalbomis vienu metu, kiek tai įmanoma, kad Birža gautą informaciją paskelbtą savo interneto tinklalapyje ir prekybos sistemoje, tokiu būdu užtikrinant vienalaikę informacijos pateikimą visiems. Informaciją bendrovė stengiasi skelbti prieš arba po Vilniaus vertybinių popierių biržos prekybos sesijos ir vienu metu pateikti visoms rinkoms, kuriose prekiaujama bendrovės vertybiniais popieriais. Bendrovė laikosi konfidencialumo informacijos, galinčios turėti įtakos jos išleistų vertybinių popierių kainai, atžvilgiu ir neatskleidžia komentaruose, interviu ar kitais būdais tol, kol tokia informacija viešai paskelbiama per biržos informacijos sistemą.</p>
<p>10.6. Informacijos skleidimo būdai turėtų užtikrinti informacijos naudotojams nešališką, savalaikę ir nebrangę, o teisés aktų nustatytais atvejais neatlygintiną priėjimą prie informacijos. Rekomenduojama informacijos skleidimui didesniu mastu naudoti informacines technologijas, pavyzdžiu, skelbti informaciją bendrovės interneto tinklalapyje. Rekomenduojama informaciją skelbti ir dėti į bendrovės interneto tinklalapį ne tik lietuvių, bet ir anglų kalba, o esant galimybei ir poreikiui, ir kitomis kalbomis.</p>	Taip	<p>Bendrovė visą svarbią informaciją (lietuvių ir anglų kalbomis) viešai skelbia bendrovės interneto tinklalapyje, tuo užtikrindama nešališką, savalaikę ir nebrangę priėmimą prie informacijos.</p>
<p>10.7. Rekomenduojama bendrovės interneto tinklalapyje skelbti bendrovės metinį pranešimą, finansinių ataskaitų rinkinių bei kitas bendrovės rengiamas periodines ataskaitas, taip pat siūloma į tinklalapį dėti bendrovės pranešimus apie esminius įvykius bei bendrovės akcijų kainų kitimą vertybinių popierių biržoje.</p>	Taip	<p>Bendrovė laikosi šios rekomendacijos ir interneto tinklalapyje skelbia visą būtiną informaciją.</p>

XI principas: Bendrovės audituojamų įmonių parinkimas

Bendrovės audituojamų įmonių 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	Bendrovė laikosi šios rekomendacijos, nes bendrovės metinės finansinės atskaitomybės patikrinimą atlieka nepriklausoma audito įmonė.
11.2. Rekomenduojama, kad audito įmonės kandidatūrą visuotiniams akcininkams susirinkimui siūlytų bendrovės stebėtojų taryba, o jeigu ji bendrovėje nesudaroma, - bendrovės valdyba.	Taip	Įmonės valdyba teikia audito įmonės kandidatūrą akcininkų susirinkimui, audito įmonę patvirtina bendrovės akcininkų susirinkimas.
11.3. Jei audito įmonė yra gavusi iš bendrovės užmokesčių 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, svarstydamas, kurią audito įmonės kandidatūrą pasiūlyti visuotiniams akcininkams susirinkimui.	Neaktualu	Bendrovės audito įmonė nesuteikė ne audito paslaugų bendrovei ir nėra gavusi užmokesčio už tai iš bendrovės.