AB „VILNIAUS DEGTINĖ“

Metinės finansinės ataskaitos,
metinis pranešimas už metus, pasibaigusius
2017 m. gruodžio 31 d.

PROJEKTAS

Turinys

Informacija apie įmonę 3

Atsakingų asmenų patvirtinimas 4

Valdybos pareiškimas apie metines ataskaitas 5

Finansinės būklės ataskaita 6

Bendrųjų pajamų ataskaita 8

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita 10

Pinigų srautų ataskaita 11

Aiškinamasis raštas 12

Metinis pranešimas 44

PROJEKTAS

Informacija apie įmonę

AB „Vilniaus degtinė“

Telefonas	+ 370 5 233 08 19
Faksas:	+ 370 5 231 50 52
Įmonės kodas	120057287
Registracijos adresas	Panerių g. 47, Vilnius, Lietuva

Vadovybė

L.e.p. Generalinė direktorė ir Finansų direktorė	Raimonda Pilkė
Pardavimų direktorius eksportui	Dalius Rutkauskas
Gamybos direktorius	Rimas Budreika

Valdyba

Anna Maria Jakubowski

Dalius Rutkauskas

Genadij Jurgelevič

Dovilė Tamoševičienė

Kęstutis Dapkevičius

Stebėtojų taryba

Jean Noel Reynaud

Stephane Laugery

Aymeric Donon

Auditorius

„KPMG Baltics“, UAB

Bankai

AB DNB bankas

PROJEKTAS

PATVIRTINTA
Visuotinio akcininkų susirinkimo

Atsakingų asmenų patvirtinimas

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo 22 straipsnio nuostatomis ir Lietuvos banko valdybos patvirtintomis periodinės ir papildomos informacijos rengimo ir pateikimo taisyklėmis, aš, finansų direktorė ir l.e.p. generalinė direktorė Raimonda Pilkė, patvirtinu, kad mano žiniomis AB „Vilniaus degtinė“ audituotos metinės finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d., sudarytos pagal Europos Sąjungoje priimtus taikyti Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, atitinka tikrovę ir teisingai parodo AB „Vilniaus degtinė“ turtą, įsipareigojimus, finansinę būklę, pelną arba nuostolius ir pinigų srautus, o AB „Vilniaus degtinė“ metiniame pranešime už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d., yra teisingai nurodyta verslo plėtros ir veiklos apžvalga, įmonės būklė kartu su pagrindinių rizikų ir neapibrėžtumų, su kuriais susiduriama, aprašymu.

AB „Vilniaus degtinė”
L.e.p. Generalinės direktorė ir Finansų direktorė
Raimonda Pilkė

Vilnius,
2018 m. balandžio 5 d.

PROJEKTAS

PATVIRTINTA
Visuotinio akcininkų susirinkimo

Valdybos pareiškimas apie metines ataskaitas

Valdyba pritarė AB ,,Vilniaus degtinė“ metinėms finansinėms ataskaitoms, metiniam pranešimui už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d.

Finansinės ataskaitos parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje. Valdybos nuomone, taikyti apskaitos principai yra tinkami, finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą AB „Vilniaus degtinė“ būklę.

Rekomenduojame, kad metines finansines ataskaitas ir metinį pranešimą patvirtintų visuotinis akcininkų susirinkimas.

AB „Vilniaus degtinė“
Valdybos pirmininkė
Anna Maria Jakubowski

AB „Vilniaus degtinė“
Valdybos narys
Genadij Jurgelevič

AB „Vilniaus degtinė“
Valdybos narys
Dalius Rutkauskas

AB „Vilniaus degtinė“
Valdybos narys
Kęstutis Dapkevičius

AB „Vilniaus degtinė“
Valdybos narė
Dovilė Tamoševičienė

Vilnius,
2018 m. balandžio 5 d.

PROJEKTAS

PATVIRTINTA
Visuotinio akcininkų susirinkimo

Finansinės būklės ataskaita

Gruodžio 31 d.

Eurais	Pastabos	2017	2016
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	14	12 143 489	12 588 549
Nematerialusis turtas	13	1 987 149	2 271 613
Finansinis turtas	15	410 840	578 972
Iš viso ilgalaikio turto		**14 541 478**	**15 439 134**
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	16	2 738 487	2 305 019
Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos	17	153 855	173 377
Pirkėjų įsiskolinimas	18	10 142 678	7 342 357
Kitos gautinos sumos	19	506 049	397 998
Grynieji pinigai ir grynųjų pinigų ekvivalentai	20	604 838	1 761 520
Iš viso trumpalaikio turto		**14 145 907**	**11 980 271**
IŠ VISO TURTO		**28 687 385**	**27 419 405**

Paaiškinimai, pateikiami 12–43 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

L.e.p. Generalinė direktorė ir Finansų direktorė
Raimonda Pilkė

Vilnius,
2018 m. balandžio 5 d.

PROJEKTAS

Finansinės būklės ataskaita (tęsinys)

Gruodžio 31 d.

Eurais	Pastabos	2017	2016
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Kapitalas ir rezervai			
Akcinis kapitalas	21	7 078 445	7 078 445
Įstatymo numatytas rezervas	21	707 845	706 917
Kiti rezervai		(4 789)	(11 912)
Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)		8 396 690	7 187 572
Iš viso nuosavo kapitalo		**16 178 191**	**14 961 022**
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Kreditai ir kitos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos	23	1 280 321	2 060 431
Vyriausybės dotacijos	24	1 637 417	1 869 314
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas	11	216 313	263 162
Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų		**3 134 051**	**4 192 907**
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Kreditai ir kitos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos	23	1 212 060	1 119 492
Skolos tiekėjams		2 703 672	2 681 538
Pelno mokesčio įsipareigojimai	12	25 436	297 486
Kitos mokėtinos sumos	25	5 433 975	4 166 960
Iš viso trumpalaikių įsipareigojimų		**9 375 143**	**8 265 476**
Iš viso įsipareigojimų		**12 509 194**	**12 458 383**
IŠ VISO NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ		**28 687 385**	**27 419 405**

Paaiškinimai, pateikiami 12–43 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

L.e.p. Generalinė direktorė ir Finansų direktorė
Raimonda Pilkė

Vilnius,
2018 m. balandžio 5 d.

PROJEKTAS

PATVIRTINTA
Visuotinio akcininkų susirinkimo

Bendrųjų pajamų ataskaita

Gruodžio 31 d.

Eurais	Pastabos	2017 m. sausis-gruodis	2016 m. sausis-gruodis
Pardavimo pajamos	5	**72 582 565**	**62 503 846**
Akcizas		(47 552 242)	(39 936 686)
Pardavimo pajamos be akcizo		**25 030 323**	**22 567 161**
Pardavimo savikaina	7	(16 950 402)	(14 506 683)
Bendrasis pelnas	5	**8 079 921**	**8 060 478**
Kitos pajamos	6	351 453	367 839
Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos	7	(2 602 514)	(2 447 340)
Administracinės sąnaudos	7	(4 106 431)	(3 542 165)
Kitos sąnaudos	6	(6 796)	(7 233)
Veiklos pelnas (nuostoliai)		**1 715 633**	**2 431 579**
Finansinės veiklos pajamos	9	18 347	78 270
Finansinės veiklos sąnaudos	9	(311 914)	(179 521)
Pelnas (nuostoliai) iki mokesčių		**1 422 066**	**2 330 327**
Pelno mokestis	10	(212 020)	(327 676)
Laikotarpio pelnas (nuostoliai)		**1 210 046**	**2 002 652**
Paprastasis ir sumažintas pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai	22	0,05	0,08

Paaiškinimai, pateikiami 12–43 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

L.e.p. Generalinė direktorė ir Finansų direktorė
Raimonda Pilkė

Vilnius,
2018 m. balandžio 5 d.

PROJEKTAS

Bendrųjų pajamų ataskaita (tęsinys)

Gruodžio 31 d.

Eurais	Pastabos	2017 m. sausis-gruodis	2016 m. sausis-gruodis
Laikotarpio pelnas (nuostoliai)		**1 210 046**	**2 002 652**
Kitos bendrosios pajamos			
Elementai, kurie vėliau gali būti perklasifikuoti į pelną arba nuostolius			
Pinigų srautų apsidraudimo priemonė			
Nuostoliai dėl tikrosios vertės pasikeitimo per metus		(1 152)	(8 682)
Koregavimai dėl perklasifikavimo į pelną arba nuostolius		9 532	10 389
		8 380	1 707
Pelno mokestis susijęs su elementais, kurie vėliau gali būti perklasifikuoti į pelną arba nuostolį		(1 257)	(256)
Kitos bendrosios pajamos atskaičius pajamų mokestį		7 123	1 451
BENDROSIOS PAJAMOS (SĄNAUDOS) IŠ VISO		**1 217 169**	**2 004 103**

Paaiškinimai, pateikiami 12–43 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

L.e.p. Generalinė direktorė ir Finansų direktorė
Raimonda Pilkė

Vilnius,
2018 m. balandžio 5 d.

PROJEKTAS

PATVIRTINTA
Visuotinio akcininkų susirinkimo

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

Gruodžio 31 d.

Eurais	Pastabos	Akcinis kapitalas	Į statymų numatytas rezervas	Pinigų srautų apsidraudimo rezervas	Nepaskirstytas pelnas	Iš viso nuosavo kapitalo
Kapitalas ir rezervai 2016 m. sausio 1 d.		**7 078 445**	**706 917**	**(13 363)**	**5 184 921**	**12 956 920**
2016 m. sausio–gruodžio pelnas (nuostoliai)		-	-	-	2 002 652	2 002 652
Kitos bendrosios pajamos atskaičius pajamų mokestį		-	-	1 451	-	1 451
Kapitalas ir rezervai 2016 m. gruodžio 31 d.		**7 078 445**	**706 917**	**(11 912)**	**7 187 572**	**14 961 022**
Kapitalas ir rezervai 2017 m. sausio 1 d.		**7 078 445**	**706 917**	**(11 912)**	**7 187 572**	**14 961 022**
2017 m. sausio–gruodžio pelnas (nuostoliai)		-	-	-	1 210 046	1 210 046
Privalomasis rezervas		-	928	-	(928)	-
Kitos bendrosios pajamos atskaičius pajamų mokestį		-	-	7 123	-	7 123
Bendrosios pajamos iš viso už 2017 m.		-	928	7 123	1 209 118	1 217 169
Kapitalas ir rezervai 2016 m. gruodžio 31 d.	21	**7 078 445**	**707 845**	**(4 789)**	**8 396 690**	**16 178 191**

Paaiškinimai, pateikiami 12–43 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

L.e.p. Generalinė direktorė ir Finansų direktorė
Raimonda Pilkė

Vilnius, 2018 m. balandžio 3 d.

PROJEKTAS

PATVIRTINTA
Visuotinio akcininkų susirinkimo d.

Pinigų srautų ataskaita

Gruodžio 31 d.

Eurais	Pastabos	2017 m. sausis-gruodis	2016 m. sausis-gruodis
Laikotarpio pelnas (nuostoliai)		1 210 046	2 002 652
Nusidėvėjimas ir amortizacija	13, 14	1 852 368	1 262 355
Pirkėjų įsiskolinimo ir kitų gautinų sumų vertės sumažinimas	18, 19	116 482	5 694
Finansinės veiklos verte		310 716	455 188
Ilgalaikio turto perleidimo ir nurašymo (pelnas) nuostoliai		(19 649)	(1 730)
Pelno mokesčio sąnaudos		212 020	327 676
Grynieji pinigų srautai iš pagrindinės veiklos iki pokyčių apyvartiniame kapitale		3 681 983	4 051 835
Atsargų pokytis		(433 468)	(127 452)
Išankstinių apmokėjimų pokytis		19 522	(17 164)
Pirkėjų į siskolinimo ir kitų gautinų sumų pokytis		(3 008 655)	1 735 004
Skolų tiekėjams ir kitų mokėtinų sumų pokytis		1 589 190	(851 102)
Grynieji pinigų srautai iš pagrindinės veiklos		(1 833 411)	739 286
Sumokėtas pelno mokestis	12	(532 176)	(166 668)
Grynieji pinigų srautai iš įprastinės veiklos		**1 316 396**	**4 624 453**
Gautos palūkanos		1 846	23 435
Pajamos iš ilgalaikio turto perleidimo	6	65 450	1 739
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų įsigijimas	14	(1 358 534)	(3 386 821)
Ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimas	13	(42 009)	(72 349)
Investicijų perleidimas		0	1 448
Paskolų susigrąžinimas		167 607	197 607
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos		**(1 165 641)**	**(3 234 941)**
Kreditų grąžinimas		(1 018 048)	(769 675)
Kreditų gavimas	23	211 748	1 314 852
Overdrafto pokytis	23	1	(1 219 621)
Finansinės nuomos mokėjimai		(172 903)	(66 495)
Sumokėtos palūkanos	23	(300 122)	(185 904)
Kitos finansinės veiklos pokytis	9	(28 113)	(12 391)
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos		**(1 307 437)**	**(939 234)**
Grynieji pinigų srautai iš į prastinės, investicinės ir finansinės veiklos		**(1 156 682)**	**450 278**
Grynieji pinigai ir grynųjų pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		**1 761 520**	**1 311 242**
Grynieji pinigai ir grynųjų pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		**604 838**	**1 761 520**

Paaiškinimai, pateikiami 12–43 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

L.e.p. Generalinė direktorė ir Finansų direktorė
Raimonda Pilkė

Vilnius, 2018 m. balandžio 5 d.

PROJEKTAS

PATVIRTINTA
Visuotinio akcininkų susirinkimo d.

Aiškinamasis raštas

1 Ataskaitą pateikusi į monė

AB „Vilniaus degtinė“ (toliau – Įmonė) įregistruota 1990 m. lapkričio 23 d., įsikūrusi Vilniuje, Lietuvoje. Įmonė turi filialą Obelių spirito varyklą (toliau – Filialas) Rokiškio rajone.

AB „Vilniaus degtinė“ yra biržinė Lietuvos įmonė, kurios akcijomis yra prekiaujama AB „NASDAQ OMX Vilnius“. 2016 m. lapkričio 4 d. įvykusio neeilinio visuotinio akcininkų susirinkimo metu buvo nuspręsta išbraukti Įmonės akcijas iš vertybinių popierių biržos AB „NASDAQ OMX Vilnius“ papildomo prekybos sąrašo ir nebesiūlyti Įmonės akcijų viešai.

Įmonės akcininkai 2017 m. gruodžio 31 d. duomenimis:

Akcininkas	Akcijos	Nominali vertė, eurais	Vertė iš viso, eurais
Marie Brizard Wine & Spirits Polska	16 668 632	0,29	4 833 903
Marie Brizard Wine & Spirits S.A.	7 471 703	0,29	2 166 794
Kiti akcininkai	268 096	0,29	77 748
Iš viso kapitalo	**24 408 431**	**0,29**	**7 078 445**

Įmonės pagrindinė veikla yra alkoholinių gėrimų gamyba ir prekyba: degtinės, trauktinės, likerio ir kiti alkoholiniai gėrimai. Alkoholinių gėrimų gamybos įrenginiai yra Vilniuje, maistinio distiliuoto ir rektifikuoto etilo alkoholio gamybos įrenginiai yra Filiale.

Pagrindinę dalį Įmonės pardavimų sudaro pardavimai Lietuvos rinkoje. Didėja pardavimai Europos Sąjungos (toliau – ES) ir užsienio rinkose.

Įmonės personalą 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 157 darbuotojai (2016 m. gruodžio 31 d. – 169 darbuotojai).

2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka

Atitikimas nustatytiems standartams

Finansinės ataskaitos parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (toliau – TFAS), priimtus taikyti ES.

Atskaitomybės parengimo pagrindas

Finansinėse ataskaitose skaičiai pateikti nacionaline valiuta – eurais, kuri yra ir Įmonės funkcinė valiuta. Ataskaitos yra parengtos remiantis istorine savikaina išskyrus finansines išvestines priemones, kurios apskaitomos tikrąja verte.

Rengdama finansines ataskaitas pagal TFAS, priimtus taikyti ES, vadovybė turi atlikti skaičiavimus ir įvertinimus, remdamasi tam tikromis prielaidomis, kurios daro įtaką apskaitos principų pasirinkimui bei turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų sumoms. Įvertinimai ir su jais susijusios prielaidos yra pagrįsti istorine patirtimi bei veiksniais, atspindinčiais esamas sąlygas.

PROJEKTAS

Aiškinamasis raštas

2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Atskaitomybės parengimo pagrindas (tęsinys)

Minėtų prielaidų ir įvertinimų pagrindu yra daroma išvada dėl turto ir įsipareigojimų likutinių verčių, apie kurias negalima spręsti iš kitų šaltinių. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo daromų įvertinimų. Įvertinimai ir jų prielaidos nuolat peržiūrimi.

Apskaitinių įvertinimų pasikeitimo įtaka yra pripažįstama tuo laikotarpiu, kuriuo įvertinimas yra peržiūrimas, jei jis turi įtakos tik šiam laikotarpiui, arba įvertinimo peržiūros laikotarpiu bei ateinančiais laikotarpiais, jei įvertinimas daro įtaką ir peržiūros, ir ateinantiems laikotarpiams.

Vadovybės nuomonė dėl TFAS, priimtų taikyti ES, taikymo, kai jie turi reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms, ir įvertinimai dėl reikšmingų kitų metų koregavimų yra aptariami atskiroje pastaboje.

Žemiau pateikti Įmonės apskaitos principai buvo nuosekliai taikomi ir sutampa su taikytais praėjusiais metais.

Užsienio valiuta

Sumų užsienio valiuta įvertinimas nacionaline valiuta

Operacijos užsienio valiuta įvertinamos eurais operacijos atlikimo dieną galiojusiu oficialiu Europos Centrinio Banko ir Lietuvos banko skelbiamu euro ir užsienio valiutos santykiu (toliau – oficialiu valiutos kursu). Piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai užsienio valiuta įvertinami eurais finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną galiojusiu oficialiu valiutos kursu. Valiutos kurso pasikeitimo skirtumai, atsiradę įvykdžius šias operacijas, apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Neišvestinės finansinės priemonės

Neišvestinės finansinės priemonės apima pirkėjų įsiskolinimą ir kitas gautinas sumas, grynuosius pinigus ir grynųjų pinigų ekvivalentus, paskolas ir kreditus, skolas tiekėjams ir kitas mokėtinas sumas.

Grynuosius pinigus ir jų ekvivalentus sudaro grynųjų pinigų likučiai ir indėliai pagal pareikalavimą.

Neišvestinės finansinės priemonės pradžioje pripažįstamos tikrąja verte, įtraukiant (išskyrus priemones, apskaitytas bendrųjų pajamų ataskaitoje tikrąja verte) visas tiesiogiai priskirtinas sandorio sąnaudas. Po pirminio pripažinimo neišvestinės finansinės priemonės yra įvertinamos taip, kaip nurodyta toliau.

Finansinės priemonės apskaitoje pripažįstamos sandorio sudarymo dieną. Įmonė nustoja pripažinti finansinį turtą, kai nustoja galioti sutartinės teisės pinigų srautams iš to turto, arba kai sandorio metu yra perduodamos teisės gauti sutartus grynųjų pinigų srautus iš to finansinio turto, t. y. visa rizika ir nauda iš finansinio turto nuosavybės yra perduodamos. Finansinis įsipareigojimas nustojamas pripažinti, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas ar pasibaigia jo terminas.

PROJEKTAS

Aiškinamais raštas

2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Neišvestinės finansinės priemonės (tęsinys)

Gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas ir nėra kotiruojamos aktyvioje rinkoje. Jos yra įtrauktos į trumpalaikį turtą, išskyrus tas sumas, kurių terminas yra ilgesnis nei 12 mėnesių. Pradžioje išduotos paskolos ir gautinos sumos pripažįstamos tikrąja verte. Po pirminio pripažinimo paskolos ir gautinos sumos yra įvertinamos amortizuota savikaina, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Trumpalaikės gautinos sumos nėra diskontuojamos.

Kreditai ir paskolos, pasiskolintos sumos ir kiti finansiniai įsipareigojimai apskaitomi amortizuota savikaina, taikant efektyvios palūkanų normos metodą. Trumpalaikiai įsipareigojimai nediskontuojami.

Išvestinės finansinės priemonės

Bendrovė naudoja išvestinius finansinius instrumentus, tokius kaip palūkanų normos apsikeitimo sandoriai apsisaugoti nuo palūkanų normos rizikos. Tokie išvestiniai finansiniai instrumentai sandorio sudarymo dieną pripažįstami tikrąja verte, o vėlesniais laikotarpiais jų tikroji vertė perskaičiuojama. Išvestiniai finansiniai instrumentai apskaitomi kaip finansinis turtas, kai jų tikroji vertė teigiama, ir kaip finansiniai įsipareigojimai – kai jų tikroji vertė neigiama.

Bet koks pelnas ar nuostoliai, atsirandantys dėl išvestinių finansinių instrumentų tikrosios vertės pasikeitimo per metus, yra apskaitomi tiesiogiai pelne ar nuostoliuose, jei jie neatitinka apsidraudimo sandorių apskaitos principų.

Apsidraudimo apskaita

Apsidraudimo apskaitos tikslais yra skiriamos dvi apsidraudimo kategorijos: (a) tikrosios vertės apsidraudimas, kuriuo apdraudžiama nuo apskaityto turto ar įsipareigojimo tikrosios vertės pokyčių, ir (b) pinigų srautų apsidraudimas, kuriuo apsidraudžiama nuo pinigų srautų svyravimų, kurie priskiriami prie tam tikros rizikos, susijusios su apskaitytu turtu ar įsipareigojimu, arba su prognozuojamu sandoriu. Įmonė taiko pinigų srautų apsidraudimą.

Pinigų srautų apsidraudimo atveju, kuris atitinka apsidraudimo apskaitos sąlygas, pelno ar nuostolių dalis, susidariusi dėl apsidraudimo instrumento, pripažįstamo efektyviu, perkainojimo, pirmiausiai apskaitoma kitose bendrosiose pajamose, o neefektyvi dalis – bendrųjų pajamų ataskaitoje (per pelną arba nuostolius). Efektyvaus pinigų srautų apsidraudimo pelnas ar nuostoliai, iš pradžių apskaityti nuosavame kapitale, yra perkeliami į bendrųjų pajamų ataskaitą tuo laikotarpiu, per kurį apdraustasis sandoris turi įtakos bendrųjų pajamų ataskaitai, arba įtraukiamas į pradinį atitinkamo turto ar įsipareigojimo kaštų įvertinimą.

Apsidraudimo sandorių, kurie neatitinka apsidraudimo sandorių apskaitai keliamų reikalavimų, atveju bet koks pelnas ar nuostoliai, susidarantys dėl apdraustojo instrumento tikrosios vertės pokyčių, yra įtraukiami į to laikotarpio bendrųjų pajamų ataskaitą (pelną arba nuostolius).

PROJEKTAS

Aiškinamais raštas

2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Apsidraudimo apskaita (tęsinys)

Apsidraudimo apskaita nutraukiama, kai baigiasi apsidraudimo instrumento galiojimo terminas arba instrumentas parduodamas, nutraukiamas, įvykdomas arba nebeatitinka apsidraudimo sandorių apskaitai taikomų kriterijų. Tuo metu bet koks sukauptas apsidraudimo instrumento pelnas ar nuostoliai, pripažinti akcininkų nuosavybėje, lieka akcininkų nuosavybėje tol, kol įvyksta prognozuojamas sandoris. Kai nebesitikima, kad apdraustasis sandoris įvyks, akcininkų nuosavybėje pripažinti grynasis sukauptas pelnas ar nuostoliai yra perkeliami į bendrųjų pajamų ataskaitą (pelną arba nuostolius).

2015 m. Įmonė, siekdama apsidrausti nuo galimų EURIBOR svyravimų (padidėjimo) iš banko gautai paskolai, sudarė palūkanų normos apsikeitimo sandorį, tokiu būdu iš esmės užfiksuodama mokamą palūkanų normą.

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

Pripažinimas ir įvertinimas

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai įvertinami įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius.

Įmonės turto įsigijimo savikainą sudaro išlaidos, tiesiogiai susijusios su turto įsigijimu. Įmonės pasigaminto turto savikainą sudaro medžiagų savikaina, tiesioginės darbo sąnaudos ir kitos išlaidos, patirtos gaminant šį turtą iki jo naudojimo pradžios, turto išmontavimo, išvežimo bei turto gamybinės vietos sutvarkymo išlaidos iki turto naudojimo pradžios.

Kai nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų dalių naudingo tarnavimo laikas skiriasi, jos yra apskaitomos kaip atskiras ilgalaikis turtas.

Vėliau patirtos sąnaudos

Po pirminio turto pripažinimo, sąnaudos, patiriamos keičiant nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų komponentą arba susijusios su turto rekonstrukcija, yra kapitalizuojamos tik jeigu iš to turto tikėtina gauti ateityje ekonominės naudos ir naujojo komponento savikaina gali būti patikimai įvertinta. Visos kitos patirtos išlaidos pripažįstamos sąnaudomis bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai patiriamos.

Nusidėvėjimas

Nusidėvėjimas apskaičiuojamas tiesioginiu būdu per numatomą nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudingo tarnavimo laiką ir apskaitomas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Naudojamo turto naudingo tarnavimo laikas yra toks:

- Pastatai ir statiniai 8–20 metų
- Mašinos ir įrengimai 5–20 metų
- Transporto priemonės 4–10 metų
- Kitas turtas 5–15 metų

Nusidėvėjimo metodai, likvidacinės vertės ir turto naudingo tarnavimo laikotarpiai yra peržiūrimi finansinių ataskaitų pateikimo dieną.

PROJEKTAS

Aiškinamais raštas

2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Ilgalaikis nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas, kurio numatomas naudingo tarnavimo laikas yra ribotas ir kurį sudaro Įmonės įsigyta kompiuterinė programinė įranga ir licencijos bei prekių ženklai, apskaitomas savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimą.

Amortizacija bendrųjų pajamų ataskaitoje apskaitoma tiesioginiu metodu per visą numatomą naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra toks:

- Programinė įranga ir licencijos 3 metai
- „Sobieski“ prekės ženklas 20 metų

Vėlesnės nematerialiojo turto išlaidos kapitalizuojamos tik tada, kai dėl jų padidėja konkretaus turto, su kuriuo yra susiję išlaidos, būsima ekonominė nauda. Visos kitos išlaidos yra pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos.

Nuomojamas turtas

Nuoma, kai įmonė prisiima reikšmingą riziką ir naudą, susijusią su turto nuosavybe, yra laikoma finansine nuoma. Turtas, įgyjamas finansinės nuomos būdu, pripažįstamas Įmonės turtu finansinės nuomos laikotarpio pradžios dieną ir apskaitomas mažesniąja iš turto tikrosios vertės ir minimalių finansinės nuomos įmokų dabartinės vertės atėmus nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. Visa kita nuoma yra laikoma veiklos nuoma.

Atsargos

Atsargos, įskaitant nebaigtą gamybą, apskaitomos mažesniąja iš verčių (savikainos ar grynosios realizacinės vertės). Grynoji realizacinė vertė yra įvertinta pardavimo kaina, atėmus įvertintas produkcijos gamybos užbaigimo ir pardavimo sąnaudas.

Atsargų savikaina apskaičiuojama FIFO metodu.

Kai atsargos yra pasigaminamos bei nebaigtos gamybos atveju į savikainą įtraukiama ir atitinkama dalis netiesioginių gamybos sąnaudų, paskirstomų pagal normas, apskaičiuotas atsižvelgiant į gamybos pajėgumų panaudojimą.

Atsargos nurašomos, kai yra pradedamos naudoti Įmonės veikloje, praradimo atveju, parduodamos arba yra apskaitomos pagamintų prekių savikainoje, jei yra panaudojamos gamyboje.

Įmonė apskaito butelius kaip atsargas, kadangi Įmonė nesitiki, kad po pradinio pardavimo juos bus galima dar kartą panaudoti. Gamyboje naudojami buteliai yra įtraukiami į pagamintų prekių savikainą.

Apyvartinė tara (plastikinės dėžės alkoholinių gėrimų buteliams sudėti) nurašoma į veiklos sąnaudas iš karto pradėjus ją naudoti.

Vyriausybės dotacijos

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

PROJEKTAS

Aiškinamasis raštas

2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Dotacijos, susijusios su turtu

Dotacijos, susijusios su turtu, apima dotacijas, kurios yra gautos ilgalaikio turto forma arba pinigais, skirtais ilgalaikiam turtui įsigyti arba jį pastatyti. Dotacijos yra apskaitomos gauto arba įsigyto ilgalaikio turto tikrąja verte. Dotacijos amortizacija mažina susijusio ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas per šio ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką. Dotacijos yra apskaitomos gauto arba įsigyto ilgalaikio turto tikrąja verte.

Vertės sumažėjimas

Finansinio turto vertė yra sumažėjusi, jei yra objektyvių įrodymų, kad tam tikras įvykis ar įvykiai gali turėti neigiamos įtakos su turtu susijusiems pinigų srautams ateityje. Reikšmingam finansiniam turtui vertės sumažėjimas yra vertinamas individualiai. Likęs finansinis turtas suskirstomas į turto grupes pagal panašią kredito riziką ir toms grupėms vertės sumažėjimas yra nustatomas bendrai. Turtas, kuriam vertės sumažėjimas yra nustatytas individualiai ir kuriam yra vertės sumažėjimo nuostolių, toliau pripažįstamas, nėra įtraukiamas į bendrai nustatomą vertės sumažėjimą.

Įmonės nefinansinio turto likutinė vertė, išskyrus atsargas ir atidėtojo mokesčio turtą, yra peržiūrima ataskaitų pateikimo dieną, siekiant išsiaiškinti, ar yra nuvertėjimo požymių. Jeigu tokių požymių yra, įvertinama turto atsiperkamoji vertė.

Turto su neapibrėžtu naudingo tarnavimo laiku bei dar neįvesto į eksploataciją nematerialiojo turto atsiperkamoji vertė įvertinama finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną.

Nuostoliai dėl nuvertėjimo apskaitomi, kai turto arba jam priklausančio grynuosius pinigus uždirbančio vieneto apskaitinė vertė viršija atsiperkamąją vertę. Grynuosius pinigus uždirbantis vienetas yra mažiausia pinigus uždirbančio turto grupė, sukurianti pinigų srautus, nepriklausomus nuo kito turto ar turto grupių. Visi dėl nuvertėjimo patirti nuostoliai yra apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Atsiperkamosios vertės apskaičiavimas

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

Nefinansinio turto atsiperkamoji vertė yra didesnė iš dviejų verčių: grynosios realizacinės, atskaičius pardavimo sąnaudas, ar turto naudojimo vertės. Turto naudojimo vertė apskaičiuojama diskontuojant būsimus pinigų srautus iš turto naudojimo iki jų dabartinės vertės, taikant mokestinę diskonto normą, atspindinčią realias rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką susijusią su tuo turtu.

Vertės sumažėjimo atstatymas

Gautinų sumų, apskaitytų amortizuota savikaina, vertės sumažėjimo nuostoliai atstatomi, jeigu atsiperkamosios vertės vėlesnis padidėjimas gali būti objektyviai susietas su įvykiu, įvykusiu po vertės sumažėjimo nuostolių pripažinimo.

Jeigu įvyksta tam tikri įvykių ar aplinkybių, kurių pagrindu buvo vertinama nefinansinio turto atsiperkamoji vertė, pasikeitimai, liudijantys, kad nefinansinio turto apskaitinė vertė gali būti atgauta, vertės sumažėjimo nuostoliai yra atstatomi. Vertės sumažėjimo nuostoliai atstatomi taip, kad turto likutinė vertė neviršytų tos likutinės vertės, kuri būtų nustatyta, jei vertės sumažėjimo nuostoliai nebūtų buvę pripažinti, atskaičius amortizaciją ar nusidėvėjimą.

PROJEKTAS

Aiškinamasis raštas

2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Dividendai

Dividendai apskaitomi kaip įsiskolinimas laikotarpyje, kada jie yra paskelbiami.

Išmokos darbuotojams

Įmonė neturi apibrėžtų įmokų ir skatinimo planų bei mokėjimo schemų Įmonės akcijomis**.** Išėjusiems į pensiją buvusiems Įmonės darbuotojams įsipareigojimus vykdo valstybė. Įmonės vadovybei (direktoriams) 2014 metais buvo pradėtos mokėti įmokos į pensijų fondus.

Atidėjiniai

Atidėjiniai įsipareigojimams yra apskaitomi finansinės būklės ataskaitoje kai tikėtina, kad dėl praeityje įvykusių įvykių atsiradusiems esamiems teisiniams įsipareigojimams arba neatšaukiamiems pasižadėjimams įvykdyti reikės papildomų lėšų.

Pajamos

Prekių pardavimai

Pajamos, pardavus prekes, pripažįstamos bendrųjų pajamų ataskaitoje tuomet, kai reikšminga rizika ir nuosavybė yra perduotos pirkėjui, kai yra tikėtina, kad Įmonė gaus ekonominės naudos, susijusios su operacija, ir kai pajamų suma gali būti patikimai įvertinta. Pardavimai yra pripažįstami atėmus pardavimo pridėtinės vertės mokesčius ir suteiktas nuolaidas, tiesiogiai susijusias su pardavimais.

Suteiktos paslaugos, perleistas turtas

Pajamos, suteikus paslaugas, pripažįstamos bendrųjų pajamų ataskaitoje tas paslaugas suteikus, atsižvelgiant į paslaugų įvykdymo lygį. Pajamos pripažįstamos atėmus pardavimo pridėtinės vertė mokestį ir suteiktas nuolaidas.

Nuomos pajamos pripažįstamos bendrųjų pajamų ataskaitoje tiesioginiu būdu per atitinkamos nuomos laikotarpį.

Pajamos iš perleisto turto bendrųjų pajamų ataskaitoje pripažįstamos, kai reikšminga rizika ir nauda, susijusi su nuosavybe, yra perduotos pirkėjui.

Pajamos nepripažįstamos, jeigu yra didelių abejonių dėl pajamų atgavimo ar su tomis pajamomis susijusių sąnaudų atsiradimo arba kai tikėtinas prekių grąžinimas ar tikėtina reikšminga rizika ir prekės negali būti laikomos perduotomis pirkėjui.

Sąnaudos

Veiklos nuomos mokėjimai

Veiklos nuomos mokėjimai pagal atitinkamas veiklos nuomos sutartis pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje sistemingai išdalijant juos per visą nuomos laikotarpį.

Finansinės nuomos mokėjimai

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

PROJEKTAS

Aiškinamasis raštas

2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Grynosios finansavimo sąnaudos

Grynąsias finansavimo sąnaudas sudaro palūkanų sąnaudos, įvertintos efektyvios palūkanų normos metodu, palūkanų pajamos iš investuotų lėšų ir užsienio valiutos kursų pasikeitimo įtaka.

Palūkanų pajamos pripažįstamos bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai jos sukaupiamos, remiantis efektyvios palūkanų normos metodu. Finansinės nuomos mokėjimų palūkanų sąnaudų sudedamoji dalis bendrųjų pajamų ataskaitoje pripažįstama naudojant efektyvios palūkanų normos metodą.

Pelno mokestis

Pelno mokestį sudaro einamasis ir atidėtasis mokesčiai. Pelno mokestis apskaitomas bendrųjų pajamų ataskaitoje, išskyrus, kai jis yra susijęs su straipsniais tiesiogiai apskaitomais nuosavame kapitale, tada jis apskaitomas nuosavame kapitale.

Einamasis pelno mokestis yra mokestis, apskaičiuotas nuo apmokestinamojo pelno, taikant galiojančius ir taikomus tarifus finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną, ir nereikšmingi ankstesniųjų metų pelno mokesčio koregavimai.

Atidėtasis mokestis pripažįstamas naudojant „balansinį“ metodą. Jis apskaičiuojamas, atsižvelgiant į laikinus skirtumus tarp turto ir įsipareigojimų verčių finansinėse ataskaitose bei jų verčių mokesčių tikslais. Atidėtasis mokestis neskaičiuojamas laikiniems skirtumams, atsiradusiems turto arba įsipareigojimų pradinio pripažinimo momentu, kai tie skirtumai neįtakoja nei ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių), nei apmokestinamojo pelno (nuostolių). Atidėtasis mokestis yra vertinamas taikant mokesčio normas, kurios galios, kai minėti laikini mokestiniai skirtumai realizuosis remiantis mokesčių įstatymais, priimtais arba iš esmės priimtais ataskaitų pateikimo dieną.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas tik tuomet, kai tikimasi, kad ateityje Įmonė turės pakankamai mokestinio pelno, kuris leis panaudoti mokesčio turtą. Atidėtojo mokesčio turtas yra peržiūrimas kiekvieną ataskaitų pateikimo dieną ir mažinamas tokia suma, kokia mokestinė nauda tikėtina nebus realizuota ateityje.

Segmentų ataskaitos

Segmentas yra reikšminga Įmonės veiklos dalis, išskiriama pagal tiekiamus produktus ar teikiamas paslaugas (verslo segmentas) arba pagal produktų ar paslaugų tiekimą tam tikroje ekonominėje aplinkoje, kuriai būdinga savita rizika ir ekonominė nauda (geografinis segmentas).

Paprastasis ir sumažintas pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai

Įmonė pateikia duomenis apie paprastąjį pelną (nuostolius), tenkantį vienai akcijai, ir apie sumažintą pelną (nuostolius), tenkantį vienai akcijai. Paprastasis pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai, yra skaičiuojamas padalijant pelną (nuostolius), tenkančius Įmonės akcininkams, iš svertinio paprastųjų akcijų skaičiaus vidurkio per laikotarpį. Sumažintas pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai, yra skaičiuojamas pelną (nuostolius), tenkančius akcininkams, bei svertinį paprastųjų akcijų skaičiaus vidurkį per laikotarpį koreguojant visomis potencialiomis paprastosiomis akcijomis. Per atskaitinius laikotarpius Įmonė nebuvo išleidusi potencialių paprastųjų akcijų.

PROJEKTAS

Aiškinamasis raštas

3 Naujų standartų, galiojančių standartų pakeitimų ir naujų išaiškinimų pritaikymo įtaka finansinėms ataskaitoms

Ataskaitinių metų standartų pakeitimai

Išskyrus toliau nurodytus pakeitimus, visiems šiose finansinėse ataskaitose pateiktiems laikotarpiams Įmonė nuosekliai taikė apskaitos politiką, išdėstytą 2 pastaboje.

Toliau pateikiami nauji standartai, standartų pataisos ir išaiškinimai nėra privalomi metiniams ataskaitiniams laikotarpiams prasidedantiems 2017 m. sausio 1 d. ir rengiant šias finansinės ataskaitas nebuvo taikyti. Įmonė ketina taikyti šias pataisas joms įsigaliojus.

15-asis TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ *ir 15-ojo TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ paaiškinimai (išleista 2016 m. balandžio 12 d.). (Galioja metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau. Leidžiama taikyti anksčiau.)*

Naujajame standarte nustatyta sistema, kuria pakeičiamos esamos pajamų pripažinimo gairės pagal TFAS. Įmonės taikys penkių žingsnių modelį, kad nustatytų, kada pajamas pripažinti ir kokia suma. Naujajame modelyje nustatyta, kad pajamos turėtų būti pripažįstamos, kada (jei) įmonė prekės ar paslaugos kontrolę perduoda klientui tokia suma, į kurią įmonė tikisi turėti teisę. Priklausomai nuo to, ar yra tenkinami tam tikri reikalavimai, pajamos pripažįstamos:

- per tam tikrą laikotarpį tokiu būdu, kuriuo parodoma įmonės veikla, arba
- tokiu momentu, kai prekių ir paslaugų kontrolė perduodama klientui.

15-ajame TFAS taip pat įtvirtinti principai, kuriuos įmonė turi taikyti atskleisdamas kokybinę ir kiekybinę informaciją, finansinių ataskaitų naudotojams pranešdamas naudingą informaciją apie pajamų ir pinigų srautų, atsirandančių dėl sutarties su klientu, pobūdį, sumą, laiką ir neapibrėžtumą.

15-ojo TFAS paaiškinimai išaiškina kai kuriuos standarto reikalavimus ir pateikia papildomą pereinamojo laikotarpio išimtį įmonėms, kurios įgyvendina naująjį standartą.

Pataisose išaiškinama kaip:

- sutartyje nustatyti veiklos įsipareigojimą – įsipareigojimą perduoti prekę arba paslaugą pirkėjui;
- atskirti, ar įmonė yra savo sąskaita veikiantis subjektas (prekės arba paslaugos tiekėja), ar agentas (atsakinga už prekės arba paslaugos tiekimo organizavimą); ir
- nustatyti, ar pajamos už licencijos suteikimą turėtų būti pripažintos tam tikru momentu, ar per tam tikrą laikotarpį.

Pataisos įmonėms taip pat pateikia dvi papildomas praktines priemones:

- Įmonė neprivalo tikslinti sutarčių, kurios buvo įvykdytos iki anksčiausio pateikto ataskaitinio laikotarpio (tik įmonėms, naudojančioms retrospektyvųjį metodą);

Įmonė neprivalo retrospektyviai tikslinti sutarčių, kurios buvo pakeistos iki anksčiausio pateikto ataskaitinio laikotarpio pradžios, tačiau vietoje to turi atspindėti bendrą visų pakeitimų, kurie buvo atlikti iki anksčiausio pateikto ataskaitinio laikotarpio pradžios, įtaką (taip pat ir įmonėms, pripažįstantčioms sukauptą šio standarto taikymo pirmą kartą poveikį taikymo pirmą kartą datą).

PROJEKTAS

Aiškinamasis raštas

3 Naujų standartų, galiojančių standartų pakeitimų ir naujų išaiškinimų pritaikymo įtaka finansinėms ataskaitoms (tęsinys)

Įmonė parengė tikėtinos 15-ojo TFAS įtakos jos finansinėms ataskaitoms analizę taikydama standarte aprašytą penkių žingsnių modelį. Penkių žingsnių modelis buvo pritaikytas visoms galiojančioms prekių pardavimo sutartims. Dėl Įmonės veiklos pobūdžio ir gaunamų pajamų rūšies, pirmą kartą pritaikius 15-ąjį TFAS, Įmonės pajamų pripažinimo laikas nesikeis, tačiau keisis jų vertė dėl dalies pardavimų palaikymo sąnaudų perklasifikavimo. Už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d. tokios sąnaudos sudarė 1 055,5 tūkst. eurų (ir jos apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitos pardavimo ir paskirstymo sąnaudose). Kitais finansiniais metais tokio tipo sąnaudomis bus mažinama pajamų vertė. Įmonės laikotarpio pelnui (nuostoliams) įtakos nebus.

9-asis TFAS „Finansinės priemonės“ *(2014 m.) (Galioja 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams; taikoma retrospektyviai su tam tikromis išimtimis. Nereikalaujama taisyti ankstesnių laikotarpių informacijos; taisyti ankstesnių laikotarpių informaciją galima, bet tik jei tai įmanoma nesiremiant vėliau įgytomis žiniomis. Leidžiama pradėti taikyti anksčiau.)*

Šiuo standartu pakeičiamas 39-asis TAS „Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas“, tačiau toliau taikoma 39-ojo TAS išimtis dėl finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų portfelio palūkanų normos pozicijos tikrosios vertės apsidraudimui. Įmonės gali pasirinkti apskaitos politiką: taikyti 9-ajame TFAS nustatytus apsidraudimo apskaitos reikalavimus ar toliau taikyti esamus, 39-ajame TAS nustatytus, apsidraudimo apskaitos reikalavimus visai apsidraudimo apskaitai.

Nors leistini finansinio turto vertinimo pagrindai – amortizuota savikaina, tikroji vertė kitose bendrosiose pajamose, tikroji vertė pelne (nuostoliuose) – yra panašūs į 39-ajame TAS nustatytus vertinimo pagrindus, grupavimo į atitinkamas vertinimo grupes kriterijai labai skiriasi.

Finansinis turtas vertinamas amortizuota savikaina, jei tenkinamos abi šios sąlygos:

- finansinis turtas laikomas pagal verslo modelį, kurio tikslas – laikyti finansinį turtą siekiant surinkti sutartyje numatytus pinigų srautus; ir
- dėl finansinio turto sutarties sąlygų nustatytomis datomis gali atsirasti pinigų srautų, kurie yra tik pagrindinės sumos ir pagrindinės nepadengtosios sumos palūkanų mokėjimai.

Be to, dėl ne prekybos nuosavybės priemonių bendrovė gali pasirinkti neatšaukiamai teikti vėlesnius tikrosios vertės pokyčius (įskaitant užsienio valiutos keitimo pelną ir nuostolius) kitose bendrosiose pajamose. Šie jokiomis aplinkybėmis nėra perklasifikuojami į pelną ar nuostolius.

Skolos priemonių, įvertintų tikrąja verte kitose bendrosiose pajamose, palūkanų pajamos, tikėtini kredito nuostoliai ir užsienio valiutos keitimo pelnas ir nuostoliai pripažįstami pelnu arba nuostoliais taip pat kaip ir finansinio turto, apskaityto amortizuota savikaina, atveju. Kitas pelnas (nuostoliai) pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, o nutraukus pripažinimą perklasifikuojamas į pelną ar nuostolius.

9-ajame TFAS nustatytame vertės sumažėjimo modelyje 39-ojo TAS patirtų nuostolių modelis pakeičiamas į ateitį orientuotu tikėtinų kredito nuostolių modeliu; tai reiškia, kad nebėra būtina, kad nuostolio įvykis būtų įvykęs prieš pripažįstant vertės sumažėjimo atidėjinius. Naujasis vertės sumažėjimo modelis bus taikomas finansiniam turtui, vertinamam amortizuota savikaina arba tikrąja verte kitose bendrosiose pajamose, išskyrus investicijas į nuosavybės priemones ir sutarčių turtą.

PROJEKTAS

Aiškinamasis raštas

3 Naujų standartų, galiojančių standartų pakeitimų ir naujų išaiškinimų pritaikymo įtaka finansinėms ataskaitoms (tęsinys)

Pagal 9-ąjį TFAS atidėjiniai nuostoliams bus nustatomi remiantis vienu iš toliau nurodytų pagrindų:

- Tikėtini 12-os mėnesių kredito nuostoliai – tai tikėtini kredito nuostoliai, susidarantys dėl galimų įsipareigojimų neįvykdymo įvykių per 12 mėnesių nuo finansinių ataskaitų dienos; ir
- Tikėtini galiojimo laikotarpio kredito nuostoliai – tai tikėtini kredito nuostoliai, susidarantys dėl visų galimų įsipareigojimų neįvykdymo įvykių per visą tikėtiną finansinės priemonės galiojimo laikotarpį.

9-ajame TFAS yra pateikiamas bendrasis apsidraudimo apskaitos modelis, pagal kurį apsidraudimo apskaita yra labiau suderinta su rizikos valdymu. Apsidraudimo sandorių rūšys – tikrosios vertės apsidraudimo sandoris, pinigų srautų apsidraudimo sandoris ir grynosios investicijos į užsienyje veikiančią įmonę apsidraudimo sandoris – nesikeičia, tačiau įmonės vadovybė turės priimti papildomus vertinimo sprendimus.

Standarte nustatoma naujų reikalavimų siekiant taikyti apsidraudimo apskaitą, ją tęsiant ar nutraukiant; pagal šį standartą prie apdraustųjų objektų taip pat galima priskirti papildomas pozicijas.

Būtina išsamiai atskleisti papildomą informaciją dėl įmonės rizikos valdymo ir apsidraudimo veiklos.

Įmonė nemano, kad 9-asis TFAS turės reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms. Dėl Įmonės veiklos pobūdžio ir turimų finansinių priemonių rūšių nemanoma, kad finansinių priemonių grupavimas ir vertinimas pagal 9-ąjį TFAS keisis.

16-asis TFAS „Nuoma“ *(galioja 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Leidžiama taikyti anksčiau, jeigu įmonė taiko ir 15-ąjį TFAS).*

16-uoju TFAS pakeičiamas 17-asis TAS „Nuoma“ ir susiję aiškinimai. Šiuo standartu panaikinamas šiuo metu taikomas nuomininkų dvigubos apskaitos modelis; vietoje jo įmonių reikalaujama didžiąją dalį nuomos sandorių apskaityti finansinės būklės ataskaitoje pagal vieną modelį, panaikinant atskirtį tarp veiklos ir finansinės nuomos.

Pagal 16-jį TFAS sutartis yra nuoma arba ją apima, jeigu ji suteikia teisę valdyti identifikuoto turto naudojimą tam tikrą laiką mainais už atlygį. Pagal naująjį modelį reikalaujama, kad tokioms sutartims nuomininkas pripažintų teisę naudoti turtą ir nuomos įsipareigojimus. Teisė naudoti turtą yra nudėvima, o įsipareigojimas kaupia palūkanas. Dėl to daugumos nuomos sandorių atvejais susidarys išankstinių sąnaudų, net tuo atveju, kai nuomininkas moka pastovius metinius nuomos mokesčius.

Naujuoju standartu nustatoma ribotos apimties išimčių nuomos sandoriams, kurie apima:

- nuomos sandorius, kai nuomos laikotarpis neviršija 12 mėnesių, o sandoris nesuteikia galimybių pirkti; ir
- nuomos sandorius, kuriuose pagrindinis turtas yra mažavertis (angl. *small-ticket leases*).

Tačiau nuomotojo apskaita iš esmės liks nepakitusi, o atskirtis tarp veiklos ir finansinės nuomos bus išlaikyta.

Įmonė nemano, kad naujasis standartas, pirmą kartą jį pritaikius, turės reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

PROJEKTAS

Aiškinamasis raštas

3 Naujų standartų, galiojančių standartų pakeitimų ir naujų išaiškinimų pritaikymo įtaka finansinėms ataskaitoms (tęsinys)

10-ojo TFAS ir 28-ojo TAS pataisos *„Turto pardavimas ar įnašai tarp investuotojo ir jo asocijuotosios ar bendrosios įmonės“ (Europos Komisija nusprendė atidėti patvirtinimą neapribrėžtam laikui.)*

Pataisose smulkiau paaiškinama, kad sandoriuose su asocijuotąja ar bendrąja įmone pelno ir nuostolių pripažinimo dydis priklauso nuo to, ar parduotas turtas ar turto įnašas laikomas verslu, pvz.:

- visas pelnas ar nuostoliai yra pripažįstami, kai investuotojo ir jo asocijuotosios ar bendrosios įmonės sudaromas sandoris apima turto ar kelių turto vienetų, kurie sudaro verslą (nesvarbu, ar jis yra patronuojamojoje įmonėje, ar ne), perleidimą;
- pelnas ar nuostoliai pripažįstami iš dalies, kai investuotojo ir jo asocijuotosios ar bendrosios įmonės sandoris apima turtą, kuris verslo nesudaro, net jei šis turtas yra patronuojamojoje įmonėje.

Įmonė nemano, kad pataisos, pirmą kartą jas pritaikius, turės reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms, nes Įmonė neturi patronuojamųjų, asocijuotųjų ar bendrųjų įmonių.

17-asis TFAS „Draudimo sutartys“ *(Galioja 2021 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams; taikoma perspektyviai. Leidžiama taikyti anksčiau.)*

17-uoju TFAS pakeičiamas 4-asis TFAS, kuris 2004 m. buvo pristatytas kaip laikinas standartas. 4-asis TFAS leido įmonėms apskaityti draudimo sutartis remiantis nacionaliniais apskaitos standartais, o tai nulėmė daugybės skirtingų metodų taikymą.

17-asis TFAS išsprendžia 4-ojo TFAS sukeltas palyginimo problemas, kadangi reikalaujama, kad visos draudimo sutartys būtų apskaitomos nuosekliai, taip suteikiant naudą tiek investuotojams, tiek draudimo bendrovėms. Draudimo įsipareigojimai bus apskaitomi esamomis vertėmis, o ne istorine savikaina.

Įmonė mano, kad pataisos, pirmą kartą jas pritaikius, neturės reikšmingos įtakos Įmonės finansinių ataskaitų pateikimui, nes Įmonė nevykdo draudimo veiklos.

PROJEKTAS

Aiškinamasis raštas

4 Reikšmingi apskaitos į vertinimai ir sprendimai

Įvertinimai ir prielaidos yra nuolat peržiūrimi ir yra paremti istorine patirtimi bei kitais veiksniais, atspindinčiais esamą situaciją bei pagrįstai tikėtinais ateities įvykiais. Įmonės vadovybė, atsižvelgdama į prognozes ir biudžetą, skolinimosi poreikį, įsipareigojimų vykdymą, produktus ir rinkas, finansinės rizikos valdymą, atlikusi veiklos tęstinumo vertinimą mano, kad neaiškumų vertinant Įmonės veiklos tęstinumą bei abejonių dėl tolesnės jos veikos nėra. Įmonė daro įvertinimus ir prielaidas dėl ateities įvykių, todėl apskaitos įvertinimai pagal apibrėžimą ne visada atitiks faktinius rezultatus. Žemiau aptariami įvertinimai ir prielaidos, kurie daro reikšmingą įtaką turto ir įsipareigojimų vertėms ir dėl kurių pasikeitimo tos vertės gali reikšmingai kisti kitais finansiniais metais.

Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai

Įmonė peržiūri savo gautinas sumas, įvertindama vertės sumažėjimą kartą per ketvirtį. Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai pripažįstami mokėti pradelsus 1 metus. Vadovybė, nuspręsdama ar vertės sumažėjimo nuostoliai turi būti apskaityti bendrųjų pajamų ataskaitoje, įvertina, ar yra prieinamų duomenų, rodančių, kad pinigų srautai iš gautinų sumų portfelio pastebimai sumažės prieš tai, kai šis sumažėjimas gali būti nustatytas šio portfelio kiekvienai gautinai sumai individualiai. Toks įrodymas gali būti prieinami duomenys, rodantys, kad yra neigiami skolininkų mokėjimų arba nacionalinių ar vietinių ekonominių sąlygų pokyčiai, darantys įtaką gautinų sumų grupei.

Vadovybė įvertina tikėtinus pinigų srautus iš skolininkų, remiantis skolininkų su panašia kredito rizika istorine nuostolių patirtimi. Metodai ir prielaidos, naudojami pinigų srautų sumų ir jų gavimo laiko ateityje įvertinimui, yra pastoviai nuolat, siekiant sumažinti skirtumus tarp įvertintų ir faktinių nuostolių.

Pastato ir žemės vertės sumažėjimo nuostoliai

2009 metais įsigyto pastato ir žemės vertinimas rinkos kainomis atliktas 2011 metų pabaigoje. Pripažinti turto vertės sumažėjimo nuostoliai. 2016 m. kovą atlikus pastato ir žemės vertinimus nenustatyta jokių papildomų vertės sumažėjimo nuostolių palyginus su balansine verte 2017 m. gruodžio 31 d.

Prekės ženklo vertės sumažėjimo nuostoliai

Įmonė naudojasi prekės ženklu „Sobieski“, kuriam amortizacija skaičiuojama tiesiniu būdu per 20 metų laikotarpį. Šio prekės ženklo ekonominio tarnavimo laikas gali skirtis nuo šiuo metu naudojamų apskaitos vertinimų dėl rinkos sąlygotų šiuo ženklu pažymėtų produktų gyvavimo ciklo galimų pasikeitimų. Vadovybės manymu, atsižvelgiant į dabartinę padėtį, apskaitoje naudojamas tarnavimo laikotarpis yra pateisinamas.

Pardavimo pajamų pripažinimas

Pardavimo pajamos Įmonėje yra pripažįstamos atėmus pardavimo pridėtinės vertės mokesčius ir suteiktas nuolaidas, tiesiogiai susijusias su pardavimais.

PROJEKTAS

Aiškinamasis raštas

5 Segmentų ataskaitos

Atsižvelgiant į parduodamų produktų pardavimų dalį, išskiriami segmentai – Įmonėje pagaminti alkoholiniai gėrimai, maistinis etilo alkoholis (rektifikuotas, distiliuotas) ir jo produktai, denatūruotas etilo alkoholis, pirktos prekės perpardavimui (alkoholiniai gėrimai, nealkoholiniai gėrimai, kitos prekės). Įmonės vadovai/valdyba neanalizuoja segmentų kartu su turto/įsipareigojimų išdalinimu. Segmentams nepriskiriamos kitos ir finansinės veiklos pajamos, sąnaudos, pelno mokesčiai yra kontroliuojami.

2017 m. sausio-gruodžio mėn. pajamos ir bendrasis pelnas

Eurais	Pagaminti alkoholiniai gėrimai	Maistinis etilo alkoholis ir jo produktai	Denatūruotas etilo alkoholis	Pirktos prekės perpardavimui	Iš viso
Pajamos	54 401 657	3 825 494	755 208	13 600 205	72 582 565
Akcizas	*(40 056 039)*	*(186 421)*	-	*(7 309 782)*	*(47 552 242)*
Pajamos be akcizo	14 345 618	3 639 073	755 208	6 290 423	25 030 323
Bendrasis pelnas	5 934 806	127 936	78 572	1 938 607	8 079 921

2016 m. sausio-gruodžio mėn. pajamos ir bendrasis pelnas

Eurais	Pagaminti alkoholiniai gėrimai	Maistinis etilo alkoholis ir jo produktai	Denatūruotas etilo alkoholis	Pirktos prekės perpardavimui	Iš viso
Pajamos	54 904 214	2 582 731	850 167	4 166 735	62 503 846
Akcizas	*(38 190 381)*	*(176 853)*	-	*(1 569 452)*	*(39 936 686)*
Pajamos be akcizo	16 713 833	2 405 878	850 167	2 597 283	22 567 161
Bendrasis pelnas	6 954 713	412 787	102 863	590 116	8 060 478

PROJEKTAS

Aiškinamasis raštas

5 Segmentų ataskaitos (tęsinys)

Pardavimai vykdomi Lietuvos ir ES rinkose, eksportuojama į trečiąsias šalis. Pardavimo pajamos 2017 metais ES rinkoje augo 9,35%, pardavimai į trečiąsias šalis augo 103,46%. Didžiausią pajamų dalį iš ES rinkos sudarė pardavimai į Lenkiją, Latviją, Estiją, Prancūziją. Didžiausią pajamų dalį iš trečiųjų šalių sudarė pardavimai į Ukrainą, Rusiją, Baltarusiją. Geografiniai segmentai išskirti pagal šiuos regionus: Lietuva, ES šalys, trečiosios šalys.

Pajamos ir bendrasis pelnas pagal geografinius segmentus

	2017 m. sausis-gruodis		2016 m. sausis-gruodis	
Eurais	Pajamos be akcizo	Bendrasis pelnas	Pajamos be akcizo	Bendrasis pelnas
Lietuva	16 358 257	6 895 885	15 756 924	6 299 438
Kitos ES šalys	6 024 413	572 499	5 508 954	1 223 204
Trečiosios šalys	2 647 653	611 537	1 301 283	537 836
Iš viso	25 030 323	8 079 921	22 567 161	8 060 478

PROJEKTAS

Eurais	2017 m. sausis-gruodis	2016 m. sausis-gruodis
6 Kitos pajamos ir sąnaudos		
Patalpų nuoma ir komunalinės paslaugos	37 397	35 734
Ilgalaikio turto pardavimo pelnas	19 663	1 739
Medžiagų ir žaliavų pardavimo pelnas	67 969	67 478
Elektros energijos pardavimo pelnas	162 335	207 353
Transportavimas	27 655	30 352
Žalos atlyginimas	14 483	3 171
Kitos pajamos	21 951	22 012
Iš viso kitų pajamų	351 453	367 839
Kitos sąnaudos	(6 796)	(7 233)
Iš viso kitų sąnaudų	(6 796)	(7 233)
Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos grynąja verte	**344 657**	**360 606**

Aiškinamasis raštas

Eurais	2017 m. sausis-gruodis	2016 m. sausis-gruodis
7 Pardavimo savikaina, pardavimo ir paskirstymo bei administracinės sąnaudos		
Reklama	(1 533 610)	(1 567 648)
Personalo sąnaudos	(2 287 689)	(2 040 983)
Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	(14 972 103)	(13 261 492)
Amortizacija ir nusidėvėjimas	(1 788 799)	(1 222 412)
Transportavimas	(347 827)	(320 504)
Veiklos mokesčiai	(570 144)	(483 630)
Priežiūros ir aptarnavimo sąnaudos	(495 214)	(407 484)
Kitos sąnaudos	(1 663 961)	(1 192 035)
Iš viso pardavimo savikaina, pardavimo ir paskirstymo bei administracinių sąnaudų	**(23 659 347)**	**(20 496 188)**

Eurais	2017 m. sausis-gruodis	2016 m. sausis-gruodis
8 Personalo sąnaudos		
Atlyginimai	(1 617 119)	(1 426 426)
Atostogų rezervas	(186 432)	(163 198)
Įmokos į garantinį fondą	(20)	(3 161)
Socialinis draudimas	(563 025)	(494 738)
Iš viso personalo sąnaudų	**(2 366 596)**	**(2 087 523)**

Iš viso personalo sąnaudos 2017 m. sausio–gruodžio mėn. sudaro 2 366 596 eurus, iš jų: (a) administracinės 1 178 763 eurus; (b) pardavimo ir paskirstymo 517 096 eurų; (c) tiesioginės 670 737 eurą (2016 – 2 087 523 eurus, iš jų: (a) administracinės 1 037 782 eurus; (b) pardavimo ir paskirstymo 410 670 eurų; (c) tiesioginės 639 071 eurą).

2017 m. sausio–gruodžio mėn. išeitinės išmokos su socialinio draudimo ir garantinio fondo įmokomis personalo sąnaudose sudarė 3 073 eurų (2016 m. sausio–gruodžio mėn. – 10 456 eurų).

2017 m. sausio–gruodžio mėn. personalo sąnaudos pagrindiniams vadovaujantiems darbuotojamsvadovams (direktoriams) sudarė 207 215 eurų, iš kurių: (a) trumpalaikės išmokos sudarė 207 215 eurų; (b) išmokos, mokamos pasibaigus tarnybai – 0 eurų; (c) kitos ilgalaikės išmokos – 0 eurų; (d) išeitinės išmokos – 0 eurų; (e) apmokėjimas akcijomis – 0 eurų (2016 m. sausio-gruodžio mėn. – 196 511 eurų, iš kurių: (a) trumpalaikės išmokos sudarė 196 511 eurų; (b) išmokos, mokamos pasibaigus tarnybai – 0 eurų; (c) kitos ilgalaikės išmokos – 0 eurų; (d) išeitinės išmokos – 0 eurų; (e) apmokėjimas akcijomis – 0 eurų). Vadovams (direktoriams) nebuvo suteikta paskolų ir garantijų, suteikta ar prisiimta finansinių ir nefinansinių įsipareigojimų. Kitų sandorių atskleidimas 27 pastaboje.

2017 m. sausio–gruodžio mėn. vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius 160 (2016 m. sausio–gruodžio mėn. – 160 darbuotojai).

2016 m. sausio–gruodžio mėn. vidutinis sąrašinis pagrindinių vadovaujančių darbuotojų skaičius 4 (2016 m. sausio–gruodžio mėn. – 4 vadovai).

PROJEKTAS

Aiškinamasis raštas

Eurais	2017 m. sausis-gruodis	2016 m. sausis-gruodis
9 Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos		
Palūkanų pajamos	17 519	56 721
Kita	0	0
Valiutos kurso pasikeitimo teigiama įtaka	828	21 549
Iš viso finansinės veiklos pajamų	18 347	78 270
Palūkanų sąnaudos	(282 973)	(145 581)
Kitos sąnaudos	(15 201)	(18 093)
Valiutos kurso pasikeitimo neigiama įtaka	(13 740)	(15 847)
Iš viso finansinės veiklos sąnaudų	(311 914)	(179 521)
Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos grynąja verte	**(293 567)**	**(101 251)**

Eurais	2017 m. sausis-gruodis	2016 m. sausis-gruodis
10 Pelno mokesčio sąnaudos		
Einamojo pelno mokesčio sąnaudos	(260 126)	(353 917)
Praeitų laikotarpių pelno mokesčio koregavimai	0	0
Atidėtojo mokesčio pokytis	48 106	26 241
Iš viso pelno mokesčio sąnaudų	**(212 020)**	**(327 676)**

Galiojančio pelno mokesčio tarifo sutikrinimas

Eurais	2017 m. sausis-gruodis		2016 m. sausis-gruodis	
Pelnas (nuostoliai) iki mokesčių		1 422 066		2 330 327
Pelno mokestis, taikant galiojantį tarifą	(15,0 %)	(213 310)	(15,0 %)	(349 549)
Neapmokestinamos pajamos	0,2%	2 172	0,0 %	476
Kitos sąnaudos, nemažinančios apmokest. pelno	(0,0 %)	(882)	(2,3 %)	(54 341)
Investicinio projekto lengvata	0,0 %	0	3,2 %	75 739
	(14,8 %)	**(212 020)**	**(14,1 %)**	**(327 676)**

PROJEKTAS

Aiškinamasis raštas

11 Atidėtasis mokestis

Eurais	2017 12 31 Laikinieji skirtumai	2017 12 31 Atidėtasis mokestis (15 %)	2016 12 31 Laikinieji skirtumai	2016 12 31 Atidėtasis mokestis (15 %)
Pirkėjų į siskolinimo vertės mažinimas	224 856	33 728	107 820	16 173
Nebaigtos statybos nusidėvėjimas	387 266	58 090	359 605	53 941
Pastato ir žemės vertės sumažinimas	686 819	103 023	686 819	103 023
Atsargų vertės sumažinimas	48 865	7 330	48 865	7 330
Sukauptas atostogų rezervo socialinis draudimas	38 173	5 726	43 437	6 515
Sukauptos sąnaudos	9 676	1 452	2 180	327
Pinigų srautų apsidraudimo rezervas	5 634	845	14 014	2 102
Iš viso atidėtojo mokesčio turto		**210 194**		**189 411**
Nekiln. turto, į rangos ir į rengimų nusidėvėjimo skirtumas	1 004 345	150 651	899 588	134 938
Nematerialiojo turto amortizacijos skirtumas	1 825 926	273 889	2 099 815	314 972
Ilgalaikio turto, kuriam taikyta pelno mokesčio investicinė lengvata, likutinė vertė	13 111	1 967	17 751	2 663
Iš viso atidėtojo mokesčio į sipareigojimų		**426 507**		**452 573**
Atidėtojo mokesčio į sipareigojimai grynąja verte		**(216 313)**		**(263 162)**

Eurais	2017 m. sausis-gruodis	2016 m. sausis-gruodis
Atidėtojo mokesčio pokytis		
Atidėtojo mokesčio į sipareigojimai laikotarpio pradžioje	(263 162)	(289 147)
Atidėtojo mokesčio sąnaudos	48 106	26 241
Pinigų srautų apsidraudimo instrumento atidėtasis mokestis	(1 257)	(256)
Atidėtojo mokesčio į sipareigojimai laikotarpio pabaigoje	**(216 313)**	**(263 162)**

12 Pelno mokestis

Eurais	2017 m. sausis-gruodis	2016 m. sausis-gruodis
Pelno mokesčio permoka (įsipareigojimai) laikotarpio pradžioje	(297 486)	(110 237)
Per laikotarpį sumokėtas (įskaitytas) pelno mokestis	532 176	166 668
Pelno mokesčio permoka iš ankstesnių laikotarpių	0	0
Einamasis pelno mokestis	(260 126)	(353 917)
Pelno mokesčio permoka (įsipareigojimai) laikotarpio pabaigoje	**(25 436)**	**(297 486)**

PROJEKTAS

Aiškinamasis raštas

13 Ilgalaikis nematerialusis turtas

Eurais	Prekių ženklai	Programinė į ranga	Kitas turtas	Iš viso
Savikaina 2016 m. sausio 1 d.	5 484 400	228 240	13 270	5 725 910
Įsigijimai	4 265	27 102	40 982	72 349
Nurašymai	0	(29 242)	0	(29 242)
Pergrupavimai	0	0	0	0
Savikaina 2016 m. gruodžio 31 d.	5 488 665	226 100	54 252	5 769 017
Sukaupta amortizacija 2016 m. sausio 1 d.	3 104 074	89 175	13 270	3 206 519
Amortizacija	275 544	41 757	2 826	320 127
Nurašymai	0	(29 242)	0	(29 242)
Sukaupta amortizacija 2016 m. gruodžio 31 d.	3 379 618	101 690	16 096	3 497 404
Grynoji likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d.	**2 109 047**	**124 410**	**38 156**	**2 271 613**
Savikaina 2017 m. sausio 1 d.	5 488 665	226 100	54 252	5 769 017
Įsigijimai	0	30 791	11 218	42 009
Nurašymai	0	(4 344)	0	(4 344)
Pergrupavimai	(4 265)	5 654	(1 389)	0
Savikaina 2017 m. gruodžio 31 d.	5 484 400	258 201	64 081	5 806 682
Sukaupta amortizacija 2017 m. sausio 1 d.	3 379 618	101 690	16 096	3 497 404
Amortizacija	275 722	43 982	6 769	326 473
Nurašymai	0	(4 344)	0	(4 344)
Pergrupavimai	(178)	0	178	0
Sukaupta amortizacija 2017 m. gruodžio 31 d.	3 655 162	141 328	23 043	3 819 533
Grynoji likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d	**1 829 238**	**116 873**	**41 038**	**1 987 149**

Visos amortizacijos sąnaudos yra apskaitytos administracinėse sąnaudose.

2017 metų pabaigai Įmonėje turimo pilnai nusidėvėjusio ir veikloje vis dar naudojamo ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimo vertė sudarė 43,6 tūkst. EUR.

PROJEKTAS

Aiškinamasis raštas

14 Nekilnojamasis turtas, į ranga ir į rengimai

Eurais	Žemė ir pastatai	Mašinos ir į rengimai	Transporto priemonės	Kiti į renginiai	Nebaigta statyba	Kitas turtas	Iš viso
Savikaina 2016 m. sausio 1 d.	11 014 362	6 821 475	460 225	520 717	2 079 427	950 854	21 847 060
Įsigijimai	22 456	817 665	312 191	73 691	2 160 818	0	3 386 821
Nurašymai ir perleidimai	0	(41 511)	(43 471)	(31 855)	0	0	(116 837)
Pergrupavimai	733 949	3 308 649	0	0	(3 091 744)	(950 854)	0
Savikaina 2016 m. gruodžio 31 d.	11 770 767	10 906 278	728 945	562 553	1 148 501	0	25 117 044
Sukauptas vertės sumažėjimas 2016 m. sausio 1 d.	825 128	0	0	0	0	0	825 128
Vertės sumažėjimo nuostoliai							
Sukauptas vertės sumažėjimas 2016 m. gruodžio 31 d.	825 128	0	0	0	0	0	825 128
Sukauptas nusidėvėjimas 2016 m. sausio 1 d.	4 357 951	5 459 715	347 559	480 843	0	0	10 646 068
Nurašymai ir perleidimai	0	(41 505)	(43 470)	(31 850)	0	0	(116 825)
Nusidėvėjimas	349 107	515 117	53 244	24 760	0	0	942 228
Nusidėvėjimas (dotacijos dalis)	97 711	134 186	0	0	0	0	231 897
Sukauptas nusidėvėjimas 2016 m. gruodžio 31 d.	4 804 769	6 067 513	357 333	473 753	0	0	11 703 368
Grynoji likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d.	**6 140 870**	**4 838 765**	**371 612**	**88 800**	**1 148 501**	**0**	**12 588 549**
Savikaina 2017 m. sausio 1 d.	11 770 767	10 906 278	728 945	562 553	1 148 501	0	25 117 044
Įsigijimai	23 946	489 625	162 989	49 647	566 043	66 284	1 358 534
Nurašymai ir perleidimai	(111 235)	(56 779)	(34 875)	(22 593)	0	0	(225 482)
Pergrupavimai	360 044	961 566	0	0	(1 321 610)	0	0
Savikaina 2017 m. gruodžio 31 d.	12 043 522	12 300 690	857 059	589 607	392 934	66 284	26 250 096
Sukauptas vertės sumažėjimas 2017 m. sausio 1 d.	825 128	0	0	0	0	0	825 128
Sukauptas vertės sumažėjimas 2017 m. gruodžio 31 d.	825 128	0	0	0	0	0	825 128
Sukauptas nusidėvėjimas 2017 m. sausio 1 d.	4 804 769	6 067 513	357 333	473 753	0	0	11 703 368
Nurašymai ir perleidimai	(65 448)	(56 776)	(34 874)	(22 583)	0	0	(179 681)
Nusidėvėjimas	373 468	1 002 057	115 499	34 871	0	0	1 525 895
Nusidėvėjimas (dotacijos dalis)	97 711	134 186	0	0	0	0	231 897
Sukauptas nusidėvėjimas 2017 m. gruodžio 31 d.	5 210 500	7 146 980	437 958	486 041	0	0	13 281 479
Grynoji likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d.	**6 007 894**	**5 153 710**	**419 101**	**103 566**	**392 934**	**66 284**	**12 143 489**

PROJEKTAS

Aiškinamasis raštas

14 Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (tęsinys)

Nebaigtos statybos įsigijimai per 2017 metus sudarė 566 043 eurus, kurie skirti biokuro katilinės rekonstrukcijai ir spirito distiliavimo-rektifikavimo linijos įrengimui užbaigti bei naujiems projektams finansuoti.

2017 metų pabaigai Įmonėje turimo pilnai nusidėvėjusio ir veikloje vis dar naudojamo nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų įsigijimo vertė sudarė 4 515,8 tūkst. EUR.

Eurais	2017 m. sausis-gruodis	2016 m. sausis-gruodis
Nusidėvėjimo sąnaudų paskirstymas ir nurašymas		
Pardavimo savikaina ir sunaudojimas	1 153 703	650 319
Atsargos	63 569	39 943
Administracinės ir kitos sąnaudos	308 623	251 966
Iš viso nusidėvėjimo sąnaudų	**1 525 895**	**942 228**

15 Finansinis turtas

Eurais	2017 12 31	2016 12 31
Suteiktos ilgalaikės paskolos susijusioms šalims	410 213	577 820
Gautinos palūkanos	627	1 152
Iš viso finansinio turto	**410 840**	**578 972**
Suteiktų paskolų trumpalaikė dalis (19 pastaba)		
Trumpalaikė ilgalaikių paskolų dalis susijusioms šalims	362 607	362 607
Iš viso suteiktų paskolų susijusioms šalims	**772 820**	**940 427**

Paskolos suteiktos eurais susijusioms įmonėms (27 pastaba). Paskolų ir palūkanų grąžinimo terminas yra iki 2018 m. gruodžio 31 d. ir 2020 m. kovo 19 d. Suteiktoms paskoloms nėra naudojamos jokios užtikrinimo priemonės. Paskolos grąžinamos lygiomis metinėmis įmokomis. Paskoloms taikoma kintama palūkanų norma. Efektyvi palūkanų norma per metus 2,26 proc.

16 Atsargos

Eurais	2017 12 31	2016 12 31
Žaliavos ir medžiagos	1 477 362	1 401 341
Pagaminta produkcija	664 613	571 687
Pirktos prekės perpardavimui	604 302	339 601
Nebaigta gamyba	41 075	41 255
Žaliavų ir medžiagų nukainojimas	(48 865)	(48 865)
Iš viso atsargų	**2 738 487**	**2 305 019**

2017 m. gruodžio 31 d. būklei pas trečiuosius asmenis saugomų atsargų vertė 83 032 eurų (2016 m. gruodžio 31 d. – 175 110 eurų).

Per 2017 m. į pardavimų savikainą ir pardavimo ir paskirstymo sąnaudas nurašytų atsargų suma buvo 14 972,1 tūkst. eurų (2016 m. gruodžio 31 d. – 13 261,5 tūkst. eurų).

PROJEKTAS

Aiškinamasis raštas

Eurais	2017 12 31	2016 12 31
17 Išankstiniai mokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos		
Išankstiniai mokėjimai tiekėjams	60 782	67 633
Ateinančių laikotarpių reklamos sąnaudos	35 682	38 436
Kita	57 391	67 308
Iš viso išankstinių mokėjimų ir atidėtųjų sąnaudų	**153 855**	**173 377**

Eurais	2017 12 31	2016 12 31
18 Pirkėjų į siskolinimas		
Ne grupės įmonių pirkėjų skolos	7 078 470	5 224 108
Ne grupės įmonių pirkėjų skolų vertės sumažinimas	(224 856)	(107 820)
Grupės įmonių pirkėjų skolos	3 289 064	2 226 069
Grupės įmonių pirkėjų skolų vertės sumažinimas	0	0
Pirkėjų įsiskolinimas grynąja verte	**10 142 678**	**7 342 357**

Eurais	2017 12 31	2016 12 31
Vertės sumažinimo pirkėjų skoloms pokytis		
Vertės sumažinimas laikotarpio pradžioje	(107 820)	(101 547)
Vertės sumažinimas per metus	(117 036)	(6 623)
Vertės atstatymas per metus	0	350
Vertės sumažinimas pirkėjų skoloms laikotarpio pabaigoje	**(224 856)**	**(107 820)**

Pirkėjų skolų analizė pagal atsiskaitymo terminus 2017 m. gruodžio 31 d.

Eurais	Iš viso	Nesuėjusio termino skolos	Pradelstos skolos		
			iki 90 d.	nuo 91 iki 180 d.	nuo 181 ir > d.
Pirkėjų skolos	7 078 470	6 345 301	483 928	10 691	238 550
Grupės įmonių skolos	3 289 064	1 675 216	802 552	191 765	619 531
Pirkėjų skolų vertės sumažinimas	(224 856)	0	0	0	(224 856)
Iš viso pirkėjų skolos	**10 142 678**	**8 020 517**	**1 286 480**	**202 456**	**633 225**

Pradelstas grupės įmonių skolas sudaro dukterinės įmonės, kuri šiuo metu yra plėtros etape, skola, dėl to vadovybė nemato rizikos ilgalaikėje perspektyvoje.

PROJEKTAS

Aiškinamasis raštas

Pirkėjų skolų analizė pagal atsiskaitymo terminus 2016 m. gruodžio 31 d.

Eurais	Iš viso	Nesuėjusio termino skolos	Pradelstos skolos iki 90 d.	Pradelstos skolos nuo 91 iki 180 d.	Pradelstos skolos nuo 181 ir > d.
Pirkėjų skolos	5 224 108	4 963 515	122 085	20 511	117 997
Grupės įmonių skolos	2 226 069	1 738 997	177 636	95 886	213 550
Pirkėjų skolų vertės sumažinimas	(107 820)	0	0	0	(107 820)
Iš viso pirkėjų skolos	**7 342 357**	**6 702 512**	**299 721**	**116 397**	**223 727**

Eurais	2017 12 31	2016 12 31
19 Kitos gautinos sumos		
Gautinos palūkanos	33 884	17 685
Trumpalaikė ilgalaikių paskolų dalis susijusioms šalims	362 607	362 607
Iš anksto sumokėti mokesčiai	77 773	2 592
Kitos gautinos sumos	170 856	154 738
Iš viso kitų gautinų sumų prieš vertės sumažinimą	**645 120**	**537 622**
Vertės sumažinimas	(139 071)	(139 624)
Iš viso kitų gautinų sumų grynąja verte	**506 049**	**397 998**

Paskolos suteiktos eurais susijusioms įmonėms (27 pastaba). Paskolų ir palūkanų grąžinimo terminas yra iki 2018 m. gruodžio 31 d. ir 2020 m. kovo 19 d. Suteiktoms paskoloms nėra naudojamos jokios užtikrinimo priemonės. Paskolos grąžinamos lygiomis metinėmis įmokomis. Paskoloms taikoma kintama palūkanų norma.

Eurais	2017 12 31	2016 12 31
Vertės sumažinimo kitoms gautinoms sumoms pokytis		
Vertės sumažinimas laikotarpio pradžioje	**(139 624)**	**(140 203)**
Vertės atstatymas	553	579
Vertės sumažinimas kitoms gaut. sum. laikotarpio pabaigoje	**(139 071)**	**(139 624)**

PROJEKTAS

Aiškinamasis raštas

Eurais	2017 12 31	2016 12 31
20 Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai		
Pinigai banke	604 838	1 761 520
Iš viso grynųjų pinigų ir jų ekvivalentų	**604 838**	**1 761 520**

21 Kapitalas ir rezervai

Akcinis kapitalas

Akcinį kapitalą sudaro 24 408 431 paprastoji vardinė nematerialioji akcija, kurių kiekvienos nominali vertė yra 0,29 euro, o bendra akcinio kapitalo suma yra 7 078 445 eurai (2016 m. – 7 078 445 EUR). Akcinis kapitalas yra visiškai apmokėtas. Viena visiškai apmokėta paprastoji akcija jos savininkui suteikia vieno balso teisę akcininkų susirinkime. Akcininkai turi teisę gauti dividendus, kai jie paskelbiami, atsiimti kapitalo dalį akcinio kapitalo mažinimo atveju ir kitas turtines ir neturtines teises, nustatytas Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme ir kituose įstatymuose bei teisės aktuose.

Įstatymo numatytas rezervas

Įstatymo numatytas rezervas pagal Lietuvos Respublikos įstatymus yra privalomasis rezervas. Kasmet į privalomąjį rezervą turi būti pervedama ne mažiau kaip 5 procentai nepaskirstytojo pelno iki tol, kol privalomasis rezervas sudarys 10 procentų akcinio kapitalo. 2017 m. galui šis rezervas pilnai suformuotas. Šis rezervas negali būti paskirstytas. Rezervas gali būti naudojamas tik sukauptiems nuostoliams dengti.

22 Paprastasis ir sumažintas pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai

Paprastasis pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai, apskaičiuojamas laikotarpio pelną (nuostolius), tenkančius akcininkams, dalijant iš svertinio išleistų paprastųjų akcijų skaičiaus vidurkio per laikotarpį.

Eurais	2017 m. sausis-gruodis	2016 m. sausis-gruodis
Paprastųjų akcijų skaičiaus vidurkis, vienetais	24 408 431	24 408 431
Laikotarpio pelnas (nuostoliai), priskiriamas nuosavo kapitalo savininkams, eurais	1 210 046	2 002 652
Paprastasis ir sumažintas pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai, eurais	**0,05**	**0,08**

Į monė nėra išleidusi kitų vertybinių popierių potencialiai konvertuojamų į akcijas. Dėl to sumažintas pelnas (nuostoliai) yra lygus paprastajam pelnui (nuostoliams), tenkančiam vienai akcijai.

PROJEKTAS

Aiškinamasis raštas

Eurais	2017 12 31	2016 12 31
23 Kreditai ir kitos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos		
Ilgalaikiai įsipareigojimai		
Banko kreditas	970 558	1 826 530
Palūkanų normos apsikeitimo sandoris	5 634	14 014
Finansinė nuoma (lizingas)	304 129	219 887
Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų	**1 280 321**	**2 060 431**
Trumpalaikiai įsipareigojimai		
Banko kreditas	1 067 721	1 018 047
Finansinė nuoma (lizingas)	144 339	101 445
Iš viso trumpalaikių įsipareigojimų	**1 212 060**	**1 119 492**
Iš viso	**2 492 381**	**3 179 923**

Žemiau pateikiami įsipareigojimų, susijusių su finansine veikla pokyčiai per finansinius metus:

Eurais	2017	2016
Finansinių įsipareigojimų judėjimas		
Pradinis likutis	3 179 923	3 624 707
Gautos paskolos	211 748	1 314 852
Grąžinta paskolų dalis	(1 018 048)	(769 675)
Grąžinta overdrafto dalis	0	(1 219 621)
Priskaičiuotos palūkanos	300 122	185 904
Sumokėtos palūkanos	(300 122)	(185 904)
Gauta finansinė nuoma	300 040	297 862
Finansinės nuomos mokėjimai	(172 903)	(66 495)
Palūkanų normos apsikeitimo sandorio padidėjimas	0	10 577
Palūkanų normos apsikeitimo sandorio sumažėjimas	(8 380)	(12 284)
Finansiniai įsipareigojimai gruodžio 31 d.	**2 492 381**	**3 179 923**

Eurais	Iš viso	Iki 1 metų	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų
Grąžinimo grafikas				
Banko kreditai (EURIBOR 3 mėn.+marža)	2 038 279	1 067 721	970 558	0
Palūkanų normos apsikeitimo sandoris (EURIBOR 3 mėn.)	5 634	0	5 634	0
Finansinė nuoma (EURIBOR 6 mėn., EURIBOR 3 mėn.+marža)	448 468	144 339	304 129	0
Iš viso finansinių įsipareigojimų	**2 492 381**	**1 212 060**	**1 280 321**	**0**

Ilgalaikių banko kreditų grąžinimo terminas – 2020 m. rugsėjo mėn. Pratęsta banko kredito linijų sutartis iki 2019 m. rugsėjo mėn. Pratęsta banko faktoringo limito sutartis iki 2019 m. lapkričio mėn. Kad užtikrintų banko paskolas, Įmonė įkeitė savo turtą. Informacija apie kreditų grąžinimui užtikrinti įkeistą turtą 28 pastaboje.

PROJEKTAS

Aiškinamasis raštas

Pagal finansinės nuomos sutartis įsigytos transporto priemonės. Finansinės nuomos terminas iki 5 metų.

Eurais	2017 12 31	2016 12 31
24 Vyriausybės dotacijos		
Vertė laikotarpio pradžioje	1 869 314	2 101 211
Gauta dotacija	0	0
Amortizacija	(231 897)	(231 897)
Vertė laikotarpio pabaigoje	**1 637 417**	**1 869 314**

Parama iš ES struktūrinių fondų paramą pagal Sanglaudos augimo veiksmų programos 3-ą prioritetą „Energijos gamybos efektyvumo didinimas“ panaudota projekto „Žliaugtų panaudojimas elektros energijos gamybai“ ilgalaikio turto įsigijimui. Projektas užbaigtas 2012 metais. Pagaminta elektros energija naudojama Įmonės gamybinėje veikloje, o perteklinė elektros energija yra parduodama. Dotacijos amortizacija apskaitoma bendrųjų pajamų ataskaitos pardavimo savikainos straipsniuose ir mažina susijusio nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudas.

Eurais	2017 12 31	2016 12 31
25 Kitos mokėtinos sumos		
Mokėtinas akcizo mokestis	3 865 483	2 822 473
Mokėtinas PVM	1 270 956	991 950
Su darbo santykiais susiję į sipareigojimai	220 304	253 003
Kiti mokėtini mokesčiai	6 647	43 089
Sukauptos sąnaudos	45 095	32 270
Kitos mokėtinos sumos	25 490	24 175
Iš viso kitų mokėtinų sumų	**5 433 975**	**4 166 960**

26 Finansinės rizikos valdymas

Naudodamasi finansiniais instrumentais Įmonė susiduria su šiomis rizikomis:

- Kredito rizika;
- Likvidumo rizika;
- Rinkos rizika.

Šioje pastaboje pateikiama informacija apie kiekvieną Įmonės patiriamą aukščiau paminėtą riziką, Įmonės rizikos vertinimo tikslus, politiką ir rizikos vertinimo bei valdymo procesus, taip pat apie Įmonės kapitalo valdymą. Išsamesni kiekybiniai atskleidimai pateikiami metiniame pranešime.

Valdyba yra visiškai atsakinga už Įmonės rizikos valdymo struktūros sukūrimą ir priežiūrą. Įmonės rizikos valdymo politika yra skirta rizikos, su kuria susiduria Įmonė, nustatymui ir analizei, atitinkamų rizikos ribų ir kontrolių nustatymui bei rizikos ir limitų laikymosi stebėjimui. Rizikos valdymo politika ir rizikos valdymo sistemos yra reguliariai peržiūrimos, kad atitiktų rinkos sąlygų ir Įmonės veiklos pokyčius. Apmokymų, valdymo standartų procedūrų pagalba Įmonė siekia sukurti drausmingą ir konstruktyvią valdymo aplinką, kurioje visi darbuotojai žinotų savo funkcijas ir vykdytų įsipareigojimus.

PROJEKTAS

Aiškinamasis raštas

26 Finansinės rizikos valdymas (tęsinys)

Kredito rizika

Kredito rizika yra rizika, kad Įmonė patirs finansinių nuostolių, jei klientas arba kita šalis neįvykdys numatytų įsipareigojimų, ir ji dažniausiai susijusi su iš klientų gautinomis sumomis.

Įmonė kontroliuoja kredito riziką taikydama kredito sąlygas ir atlikdama rinkos analizės procedūras. Įmonė yra atsakinga už kiekvieno naujo kliento kredito rizikos analizę ir valdymą prieš pasiūlydama klientams standartines tiekimo ir mokėjimo sąlygas bei terminus. Kiekvienas klientas vertinamas individualiai arba kaip grupė, jeigu tai taikoma. Rizikos kontrolė įvertina kliento kredito kokybę – atsižvelgiama į jo finansinę padėtį, buvusią patirtį ir kitus veiksnius. Individualūs rizikos veiksniai yra nustatomi remiantis vidine ir išorine informacija pagal generalinio direktoriaus nustatytas ribas. Kredito limitų panaudojimas yra nuolatos stebimas. Jeigu limitas viršija nustatytas ribas, jis yra tvirtinamas Įmonės generalinio direktoriaus.

Papildomai, esant poreikiui užtikrinti gautinas sumas, iš vietinių klientų įmonių akcininkų gali būti reikalaujamas garantinis raštas. Didžiausiems klientams Įmonė naudoja faktoringą be regreso, po kurio panaudojimo išlieka 10 procentų kredito rizika likusioms gautinoms sumoms. Eksporto klientų kredito rizika valdoma naudojant kredito draudimą, avansinius mokėjimus bei nustatytus ir nuolat stebimus kreditų limitus, kuriuos tvirtina Įmonės generalinis direktorius. Kredito rizikos valdymas yra aprašytas kredito rizikos valdymo procedūroje.

Įmonės vadovybė mano, kad kredito rizika Įmonėje valdoma tinkamai ir nesitiki jokių sandorių nevykdymo nuostolių.

Įmonė apskaito vertės sumažėjimą remdamasi iš prekybos ir kitų gautinų sumų patirtų nuostolių įvertinimu. Šį vertės sumažėjimą sudaro tik konkretūs nuostoliai, susiję su atskiromis reikšmingomis prekybos ir kitomis gautinomis sumomis.

2017 metais Įmonė turėjo du pirkėjus, kurie sudarė daugiau nei 10 proc. visos apyvartos be akcizo (pirkėjas Nr. 1 – 14 proc., prkėjas Nr. 2 – 11 proc.). Abu pirkėjai priskiriami Lietuvos rinkai.

Įmonės suteiktos garantijos susijusioms šalims: finansinio įsipareigojimo (*overdraft*) grąžinimas už susijusią įmonę UAB „Prekyba alkoholiniais gėrimais“, kurio suma 2017 m. gruodžio 31 d. buvo 0 eurų; 2017 m. gruodžio 31 d. ir šių finansinių ataskaitų sudarymo dieną nebuvo reikšmingo poveikio, kylančio iš aukščiau aprašytų atvejų.

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika yra rizika, kad suėjus terminui Įmonė nepajėgs įgyvendinti savo finansinių įsipareigojimų. Įmonės likvidumo valdymo tikslas yra kuo geriau užtikrinti, pakankamą Įmonės likvidumą, leidžiantį įvykdyti įsipareigojimus tiek esant įprastoms, tiek sudėtingomis sąlygoms, nepatiriant nepriimtinų nuostolių ir nerizikuojant prarasti savo gerą vardą.

Įmonės pinigų srautų prognozės yra sudaromos savaitės ir mėnesio periodiškumu. Nuolatinėmis Įmonės likvidumo prognozėmis užtikrinama, kad Įmonė nuolat turi pakankamus pinigų srautus veiklos finansavimui ir išlaiko pakankamus skolinimosi įrankius, kad nebūtų pažeisti Įmonės skolinių įsipareigojimų limitai ar rodikliai (kur taikoma). Toks prognozavimas apima Įmonės skolų finansavimo planus, detalią įsipareigojimų informaciją ir, esant poreikiui, kitus rodiklius.

PROJEKTAS

Aiškinamasis raštas

26 Finansinės rizikos valdymas (tęsinys)

Įmonė užsitikrina, kad prireikus turėtų pakankamai grynųjų pinigų, kad galėtų padengti planuojamas veiklos išlaidas ir finansinius įsipareigojimus. Šis užsitikrinimas neapima galimų nenuspėjamų nepaprastųjų aplinkybių (pvz., stichinių nelaimių) įtakos. Reikiamam apyvartinių lėšų poreikiui užtikrinti Įmonė yra sudariusi su banku kredito linijos eurais sutartį, kurio nepanaudota suma 2017 m. gruodžio 31 d. buvo 1 300 tūkst. eurų.

Žemiau pateikiama Įmonės neišvestinių finansinių įsipareigojimų analizė pagal atitinkamas terminų grupes remiantis laikotarpiu nuo balanso sudarymo datos iki sutartyse numatytų terminų pabaigos. Sumos pateikiamos bruto, nediskontuotos ir įtraukiant sutartines palūkanas.

	Mažiau nei 1 metai	1-5 metai	>5 metai	Iš viso	Balansinė vertė
2017 m. gruodžio 31 d.					
Kreditai ir kitos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos	1 254 678	1 305 057	-	**2 559 735**	**2 492 381**
Prekybos mokėtinos sumos	2 703 672	-	-	**2 703 672**	**2 703 672**
Iš viso trumpalaikių ir ilgalaikių	**3 958 350**	**1 305 057**	-	**5 263 407**	**5 196 053**
2016 m. gruodžio 31 d.					
Kreditai ir kitos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos	1 181 647	2 115 690	-	**3 297 337**	**3 179 923**
Prekybos mokėtinos sumos	2 681 538	-	-	**2 681 538**	**2 681 538**
Iš viso trumpalaikių ir ilgalaikių	**3 863 185**	**2 115 690**	-	**5 978 875**	**5 861 461**

Rinkos rizika

Rinkos rizika yra rizika, kad rinkos kainų pokyčiai, pvz., užsienio valiutos keitimo kursai ir palūkanų normos, turės įtakos Įmonės pajamoms arba turimų finansinių instrumentų vertei. Rinkos rizikos valdymo tikslas yra valdyti ir kontroliuoti rinkos riziką atsižvelgiant į tam tikras ribas, optimizuojant grąžą.

Palūkanų rizika

2017 m. gruodžio 31 d. Įmonė turėjo paskolą su kintama palūkanų norma, kuri susijusi su EURIBOR ir dėl kurios kyla palūkanų normos rizika. Šiai rizikai valdyti 2015 m. rugpjūčio 21 d. buvo sudarytas palūkanų normos apsikeitimo sandoris, kurio pradžios data yra 2016 m. vasario 18 d., pabaigos – 2019 m. liepos 31 d. Šiuo sandoriu Įmonė sutiko numatytais intervalais apsikeisti skirtumais tarp fiksuotomis ir kintamomis palūkanų normomis įvertintų palūkanų sumų, apskaičiuotų pagal sutartą sąlyginę pagrindinės paskolos sumą. Mokėtina pagrindinės paskolos suma ir sąlyginė apsikeitimo sandorio suma 2017 m. gruodžio 31 d. yra 1 219 tūkstančiai eurų.

Įmonės jautrumas palūkanų normų pokyčiui

Palūkanų norma	Įtaka sąnaudoms
+ 1 proc.	+15 681
- 1 proc.	-15 681

PROJEKTAS

Aiškinamasis raštas

Valiutos rizika

Nuo 2015 m. sausio 1 d. Įmonės funkcinė valiuta yra euras. Įmonė nesusiduria su užsienio valiutos kurso kitimo rizika dėl pirkimų ir pasiskolintų sumų, kurios yra apskaitomos kitomis valiutomis nei eurais. Įmonė neturėjo reikšmingos užsienio valiutos keitimo rizikos.

Kapitalo valdymas

Valdybos politikos tikslas – palaikyti reikšmingą nuosavo kapitalo dalį lyginant su skolintomis lėšomis tam, kad nebūtų diskredituoti investuotojai, kreditoriai ir rinkos pasitikėjimas, taip pat būtų palaikytas veiklos plėtojimas ateityje. Valdyba seka kapitalo grąžą ir pateikia siūlymus dėl dividendų išmokėjimo paprastųjų akcijų savininkams, atsižvelgdama į Įmonės finansinius rezultatus ir strateginius planus.

Valdyba taip pat siekia palaikyti pusiausvyrą tarp didesnės grąžos, kuri galėtų būti pasiekiama esant didesniam skolintų lėšų lygiui, ir tarp saugumo, kurį suteikia didesnis nuosavo kapitalo lygis. Įmonė laikosi Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme nustatyto reikalavimo, pagal kurį Įmonės nuosavas kapitalas turi būti ne mažesnis kaip 1/2 įstatinio kapitalo. Įmonės kapitalo valdymo politika nesikeitė.

27 Sandoriai su susijusiomis šalimis

Įmonės susijusios šalys:

- šalys, kontroliuojančios Įmonę, Įmonės kontroliuojamos kitos įmonės bei tos įmonės, kurios kontroliuoja kartu su Įmone;
- šalys, darančios reikšmingą įtaką Įmonės veiklai;
- šalys, kurios yra Įmonės ar ją kontroliuojančios įmonės vadovybės nariai;
- asmenys, artimais giminystės ryšiais susiję su aukščiau paminėtais asmenimis;
- įmonės, kurias kontroliuoja arba kurioms reikšmingą įtaką daro aukščiau paminėti asmenys.

27 Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)

Patronuojančioji ir vadovaujanti patronuojančioji įmonės:

Įmonė	Ryšiai
Marie Brizard Wine & Spirits Polska	Patronuojančioji į monė
Marie Brizard Wine & Spirits SA	Vadovaujanti patronuojančioji į monė

Kitos pagrindinės susijusios šalys:

Įmonė, fizinis asmuo	Ryšiai
UAB „Prekyba alkoholiniais gėrimais“	„Marie Brizard Wine & Spirits“ grupės į monė
MBWS Scandinavia A/S	„Marie Brizard Wine & Spirits“ grupės į monė
„Sobieski Destylarnia“ S.A.	„Marie Brizard Wine & Spirits“ grupės į monė
UAB „Prekių ženklų valdymas“	„Marie Brizard Wine & Spirits“ grupės į monė
„Fabryka Wodek Polmos Lancut“	„Marie Brizard Wine & Spirits“ grupės į monė
Moncigale S.A.S.	„Marie Brizard Wine & Spirits“ grupės į monė
Gognac Gautier	„Marie Brizard Wine & Spirits“ grupės į monė
Marie Brizard Wine & Spirits France	„Marie Brizard Wine & Spirits“ grupės į monė
Marie Brizard Espagne	„Marie Brizard Wine & Spirits“ grupės į monė
Domain Menada Sp. Z o.o.	„Marie Brizard Wine & Spirits“ grupės į monė
SIA MBWS Distribution	„Marie Brizard Wine & Spirits“ grupės į monė
Fiziniai asmenys	Akcininkai, valdybos nariai, vadovybės nariai (direktoriai)

PROJEKTAS

Aiškinamasis raštas

27 Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)

Pirkimai ir pardavimai susijusioms šalims

Eurais	Sandorio rūšis	2017 m. sausis-gruodis	2016 m. sausis-gruodis
Pirkimai			
Vadovaujanti patronuojančioji į monė	Paslaugos	362 820	247 278
„Marie Brizard Wine & Spirits“ grupės į monės	Atsargos	3 696 295	1 684 513
„Marie Brizard Wine & Spirits“ grupės į monės	Paslaugos	117 942	156 919
Kiti asmenys	Paslaugos	13 972	3 459
Iš viso pirkimų		**4 191 029**	**2 092 169**
Pardavimai			
Vadovaujanti patronuojančioji į monė	Palūkanos	1 320	24 992
Vadovaujanti patronuojančioji į monė	Paslaugos	25 684	71 136
„Marie Brizard Wine & Spirits“ grupės į monės	Atsargos su akcizu	17 649 248	14 654 615
„Marie Brizard Wine & Spirits“ grupės į monės	Paslaugos	135 239	68 388
„Marie Brizard Wine & Spirits“ grupės į monės	Palūkanos	16 199	16 534
Kiti asmenys	Palūkanos	0	0
Kiti asmenys	Paslaugos	210	17
Iš viso pardavimų su akcizo mokesčiu		**17 827 900**	**14 835 682**
Akcizo mokestis		(11 279 415)	(8 838 472)
Iš viso pardavimų, atėmus akcizo mokestį		**6 548 485**	**5 997 210**

Gautinos ir mokėtinos sumos susijusioms šalims	2017 12 31	2016 12 31
Gautinos sumos		
Vadovaujanti patronuojančioji į monė	503 447	716 352
„Marie Brizard Wine & Spirits“ grupės į monės	3 592 948	2 468 981
Iš viso gautinų sumų	**4 096 395**	**3 185 333**
Pirkėjų skolų vertės sumažinimas	0	0
Iš viso gautinų sumų grynąja verte	**4 096 395**	**3 185 333**
Mokėtinos sumos		
Vadovaujanti patronuojančioji įmonė	92 212	251 411
Patronuojančioji įmonė	10 260	10 260
„Marie Brizard Wine & Spirits“ grupės įmonės	219 097	225 550
Iš viso mokėtinų sumų	**321 569**	**487 221**

Susijusiai įmonei suteiktų paskolų ir gautinų palūkanų sumos (šioje pastaboje nurodytos kaip gautinos sumos) pateiktos 15 ir 19 pastabose. Iš „Marie Brizard Wine & Spirits“ grupės įmonių perkamos žaliavos ir medžiagos alkoholinių gėrimų gamybai, alkoholiniai gėrimai.

PROJEKTAS

„Marie Brizard Wine & Spirits“ grupės įmonėms parduodami alkoholiniai gėrimai, maistinis etilo alkoholis. Taikomos palūkanų normos ir transakcijos su susijusiomis šalimis įkainojamos rinkos kainomis. Personalo sąnaudos vadovams (direktoriams) atskleistos 8 pastaboje.

PROJEKTAS

Aiškinamasis raštas

28 Įsipareigojimai, neatvaizduoti finansinės būklės ataskaitoje

Laikotarpiu nuo 2013 m. sausio 1 d. iki 2017 m. gruodžio 31 d. Įmonė neturėjo pilno mokestinio patikrinimo. Pagal mokestinius teisės aktus, mokesčių institucijos gali bet kada atlikti pilną Įmonės apskaitos registrų ir įrašų patikrinimą už penkerius metus einančius iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos ir apskaičiuoti papildomus mokesčius bei baudas. Įmonės vadovybei nėra žinomos jokios aplinkybės, kurios galėtų lemti papildomų mokestinių įsipareigojimų atsiradimą.

Įsipareigojimų finansinėms institucijoms įvykdymo užtikrinimui įkeistas ir perleistas turtas

Eurais	2017 12 31	2016 12 31
Pastatai ir statiniai	1 189 361	1 407 156
Įrengimai	5 237 160	4 927 564
Prekių ženklai	1 825 926	2 099 815
Atsargos	2 738 487	2 305 019
Pinigai banko sąskaitose (perleista sutartimi)	604 838	1 761 520
Gautinos sumos iš pirkėjų (reikalavimo teisės perleistos sutartimi)	10 142 678	7 342 357
Žemės sklypų nuomos teisės	-	-

Įkeisto ir perleisto turto vertė, nurodyta lentelėje, yra lygi turto vertei, apskaitytai finansinės būklės ataskaitoje.

28 Įsipareigojimai, neatvaizduoti finansinės būklės ataskaitoje (tęsinys)

Remdamasi banko paskolos ir sąskaitos kreditavimo sutarčių sąlygomis Įmonė visu šių sutarčių galiojimo laikotarpiu privalo užtikrinti tam tikrų finansinių ir nefinansinių rodiklių laikymąsi. 2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. Įmonė atitiko visus numatytus rodiklius.

2017 m. gruodžio 31 d. Įmonės turėjo pareikštą ieškinį dėl prekių ženklų naudojimo, kurio galima atlygio suma yra 237 tūkst. eurų. Kadangi tikimybė, kad ieškinys bus patenkintas yra mažiau nei 50 proc. ir galima ieškinio suma negali būti patikimai įvertinta, atidėjimas finansinėse ataskaitose suformuotas nebuvo.

29 Finansinių priemonių tikroji vertė

Bendrovės pagrindiniai finansiniai instrumentai, neapskaitomi tikrąja verte, yra prekybos ir kitos gautinos sumos, prekybos ir kitos mokėtinos sumos, ilgalaikės ir trumpalaikės paskolos.

Tikroji vertė – tai kaina, kuri būtų gauta pardavus turtą arba kuri būtų sumokėta perdavus įsipareigojimą įprasto tarp rinkos dalyvių įvykusio sandorio metu nustatymo dieną. Tikrosios vertės nustatymas paremtas prielaida, kad turto pardavimo ar įsipareigojimų perdavimo sandoris vyksta arba:

- pagrindinėje turto ar įsipareigojimų rinkoje, ar
- jei nėra pagrindinės rinkos – turtui ar įsipareigojimams pačioje palankiausioje rinkoje.

Pagrindinė ar pati palankiausia rinka turi būti Bendrovei prieinama.

Nefinansinio turto tikroji vertė nustatoma atsižvelgiant į rinkos dalyvio gebėjimą generuoti ekonominę naudą, naudojant turtą efektyviausiai ir geriausiai arba parduodant jį kitam rinkos dalyviui, kuris turtą naudotų efektyviausiai ir geriausiai.

PROJEKTAS

Aiškinamasis raštas

29 Finansinių priemonių tikroji vertė (tęsinys)

Įmonė naudoja vertinimo metodikas, kurios esamomis aplinkybėmis yra tinkamos ir apie kurias turima pakankamai duomenų tikrajai vertei nustatyti, naudodama kuo daugiau svarbių stebimų duomenų ir kuo mažiau nestebimų duomenų.

Visas turtas ir įsipareigojimai, kurių tikroji vertė yra nustatoma ar atskleidžiama finansinėje ataskaitoje, yra suskirstomi pagal toliau aprašomą tikrosios vertės hierarchiją, kuri paremta tikrajai vertei nustatyti naudojamais reikšmingais žemiausio lygio duomenimis:

- 1 lygis – tokių pačių turto vienetų arba įsipareigojimų kotiruojamos (nekoreguotos) kainos aktyviosiose rinkose;
- 2 lygis – vertinimo metodikos, kuriose tiesiogiai ar netiesiogiai stebimi žemiausio lygio duomenys, kurie yra reikšmingi nustatant tikrąją vertę;
- 3 lygis – vertinimo metodikos, kuriose nestebimi žemiausio lygio duomenys, kurie yra reikšmingi nustatant tikrąją vertę.

Metodai ir prielaidos, taikyti nustatant tikrąsias vertes, bei jų lygiai aprašyti žemiau:

- Trumpalaikių prekybos ir kitų gautinų sumų, trumpalaikių prekybos ir kitų skolų ir trumpalaikių skolų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei, dėl priemonių trumpalaikio termino.
- Ilgalaikių skolų ir ilgalaikių gautinų sumų tikroji vertė nustatoma vadovaujantis tokios pat ar panašios paskolos rinkos kaina arba palūkanų norma, kuri yra taikoma tuo metu tokio pat termino skoloms. Ilgalaikių skolų ir gautinų sumų, už kurias mokamos kintamos palūkanos, tikroji vertė yra artima jų apskaitinei vertei. Skolų tikroji vertė buvo apskaičiuota diskontuojant tikėtinas būsimąsias pinigines įplaukas pagal vyraujančias palūkanų normas. Jų tikroji vertė priskiriama 2 lygiui.
- Įmonė sudaro išvestinių finansinių priemonių sandorius su įvairiomis šalimis, pagrinde su finansinėmis institucijomis turinčiomis investicijų lygio kreditingumo reitingą. Išvestinės finansinės priemonės yra apskaitomos tikrąja verte, kuri apskaičiuojama diskontuojant būsimus tikėtinus pinigų srautus pagal vyraujančias palūkanų normas. Jų tikroji vertė priskiriama 2 lygiui.

30 Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio

Įvykių, įvykusių po ataskaitinio laikotarpio iki šių finansinių ataskaitų patvirtinimo, kurie galėtų turėti reikšmingos įtakos Įmonės finansinėms ataskaitoms arba reikalauti papildomo atskleidimo, nebuvo.

PROJEKTAS

PATVIRTINTA
Visuotinio akcininkų susirinkimo d.

Metinis pranešimas

1 Informacija apie įmonę

Metinis pranešimas parengtas už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d.

	Akcinė bendrovė „Vilniaus degtinė“ (toliau - Įmonė)
Teisinė forma	Akcinė bendrovė
Įregistravimo data ir vieta	1990 m. lapkričio 23 d. Valstybės įmonės Registrų centro Vilniaus filialas
Kodas	120057287
Buveinės adresas	Panerių g. 47, Vilnius, Lietuva
Telefonas	+ 370 5 233 08 19
Faksas	+ 370 231 5052
Elektroninis paštas	vd@degtine.lt
Interneto tinklalapis	www.degtine.lt
	Filialas Obelių spirito varykla (toliau – Filialas)
Filialo adresas	Vienožinskio g. 3, Audronių I k., Rokiškio r., Lietuva
Telefonas	+ 370 458 78723
Faksas	+ 370 458 78723
Elektroninis paštas	obeliai@degtine.lt

Daugiau nei šimtmečio gamybos tradicijas puoselėjančios ir aktyviai inovacijas diegiančios Įmonės šūkis „Spiritus Vilnensis“. Jis išreiškia Įmonės strategiją kurti gėrimus, kuriuose kiekvienas lašas yra kupinas unikalios ir daugiakultūrės vilnietiškos dvasios bei paslapties.

Įmonė gamina ir parduoda degtinės, likerio ir kitus alkoholinius gėrimus, maistinį etilo alkoholį, importuoja ir parduoda kitų šalių gamintojų alkoholinius gėrimus. Filiale iš grūdų gaminamas maistinis distiliuotas ir rektifikuotas etilo alkoholis, elektros ir šilumos energija. Dalis elektros energijos parduodama.

2 Įstatinis kapitalas ir vertybiniai popieriai

Įstatinio kapitalo struktūra

Akcijų rūšis	Akcijų skaičius, vnt.	Nominali vertė, Eur	Bendra nominali vertė, Eur	Dalis įstatiniame kapitale, proc.
Paprastosios vardinės akcijos	24 408 431	0,29	7 078 445	100,00

Įmonės įstatinį kapitalą sudarančios paprastosios vardinės akcijos visiems akcijų savininkams suteikia vienodas teises. Visos Įmonės akcijos yra pilnai apmokėtos. Įmonė nėra išleidusi skolos, išvestinių vertybinių popierių, kurie būtų konvertuojami į akcijas. Įmonė neįsigijo ir neturi supirkusi savų akcijų, nėra išleistų įgaliojimų jas supirkti.

PROJEKTAS

Metinis pranešimas

2 Įstatinis kapitalas ir vertybiniai popieriai (tęsinys)

Akcininkai, 2017 m. gruodžio 31 d. nuosavybės teise turėję ar valdę daugiau kaip 5 procentus įstatinio kapitalo:

Akcininko vardas ir pavardė arba įmonės pavadinimas, buveinės adresas, įmonės kodas	Nuosavybės teise priklausančių akcijų kiekis, vnt.	Turima įstatinio kapitalo dalis, proc.	Balsų dalis, proc.
Marie Brizard Wine & Spirits Polska ul. Bellottiego 1, 01-022, Warszawa, Poland, 30030460	16 668 632	68,29	68,29
Marie Brizard Wine & Spirits S.A. 27-29, rue de Provence, 75009 Paris, France, 380695213	7 471 703	30,61	30,61

Nė vienas akcininkas neturi specialių kontrolės teisių. Balsavimo teisių apribojimų nėra. Akcininkų tarpusavio susitarimų, apie kuriuos Įmonė žino ir dėl kurių gali būti ribojamas akcijų perleidimas ir (arba) balsavimo teisės, nėra.

Įmonės paprastosios vardinės akcijos nuo 2002 m. birželio 25 d. yra įtrauktos į AB „NASDAQ OMX Vilnius“ papildomąjį prekybos sąrašą. Emitento trumpinys VDG1L. 2016 m. lapkričio 4 d. įvykusio neeilinio visuotinio akcininkų susirinkimo metu buvo nuspręsta išbraukti Įmonės akcijas iš vertybinių popierių biržos AB „NASDAQ OMX Vilnius“ papildomo prekybos sąrašo ir nebesiūlyti Įmonės akcijų viešai. Įmonė yra pasirašiusi sutartį su AB Šiaulių bankas (anksčiau – AB FMĮ „Finasta“) dėl išleistų vertybinių popierių apskaitos tvarkymo.

Vertybinių popierių prekybos istorija

Rodiklis	2014 m. sausis-gruodis	2015 m. sausis-gruodis	2016 m. sausis-gruodis	2017 m. sausis-gruodis
Atidarymo kaina, eurais	0,230	0,269	0,321	0,435
Didžiausia kaina, eurais	0,289	0,450	0,495	0,520
Mažiausia kaina, eurais	0,145	0,200	0,321	0,200
Paskutinė kaina, eurais	0,269	0,335	0,435	0,440
Apyvarta vnt.	66 195	125 923	6 130 922	577 186
Apyvarta, mln.eurų	0,02	0,04	2,42	0,25
Kapitalizacija laikotarpio pabaigoje, mln.eurų	6,57	8,18	10,62	10,74

Šaltinis: www.nasdaqbaltic.com/market

2017 m. sausio–gruodžio mėn. užbiržinių sandorių registruota nebuvo. Detalią informaciją apie prekybą akcijomis galima rasti vertybinių popierių biržos tinklalapyje „Nasdaq Baltic“.

PROJEKTAS

Metinis pranešimas

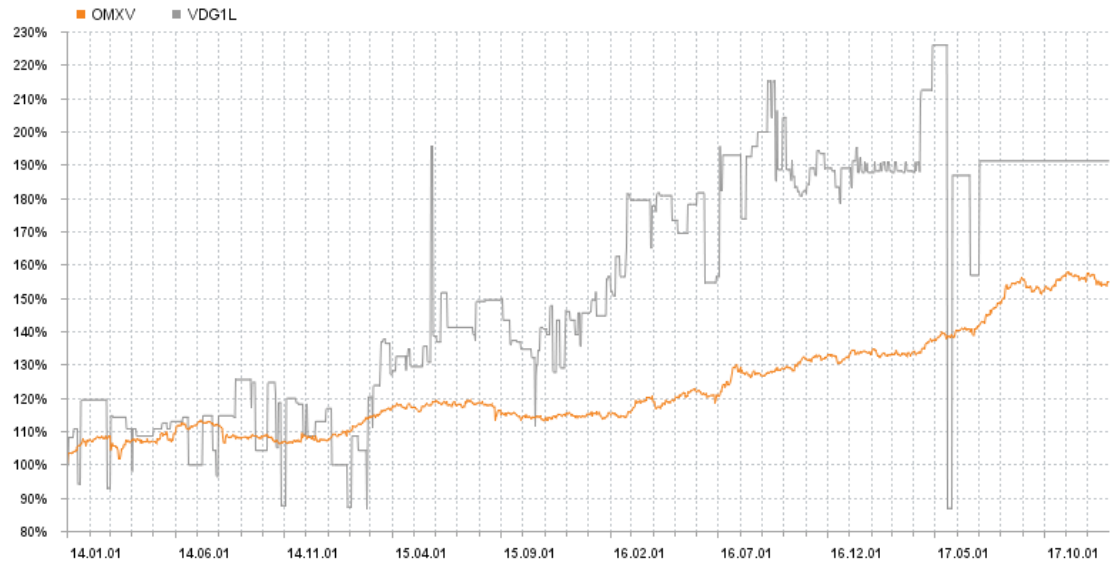
2 Įstatinis kapitalas ir vertybiniai popieriai (tęsinys)

Prekyba AB „Vilniaus degtinė” akcijomis biržoje „Nasdaq Baltic“ 2014–2017 m.



Šaltinis: www.nasdaqbaltic.com/market

AB „Vilniaus degtinė“ (VDG1L) akcijos kainos palyginimas su OMX Vilnius (OMXV) indeksu 2014–2017 m.



Indeksas/Akcijos	2014.01.01	2017.12.31	+/-%
OMX Vilnius	421,60	653,29	54,95
VDG1L	0,23 EUR	0,44 EUR	91,30

Šaltinis: www.nasdaqbaltic.com/market

Metinis pranešimas

3 Įmonės valdymas

Įmonė turi visuotinį akcininkų susirinkimą, kolegialų priežiūros organą − stebėtojų tarybą, kolegialų valdymo organą − valdybą ir vienasmenį valdymo organą – Įmonės vadovą (generalinį direktorių). Audito komiteto funkcijas vykdo stebėtojų taryba. Kitų komitetų nėra.

Įmonės stebėtojų taryba sudaryta iš 3 narių. Tarybą ketverių metų kadencijai renka visuotinis akcininkų susirinkimas. Jeigu perrenkami pavieniai stebėtojų tarybos nariai, jie renkami tik iki veikiančios stebėtojų tarybos kadencijos pabaigos.

Įmonės valdyba sudaryta iš 5 narių. Įmonės įstatuose nustatytas valdybos narių skaičius – 5. Valdybą ketverių metų kadencijai renka stebėtojų taryba. Stebėtojų taryba gali atšaukti visą valdybą arba pavienius jos narius nepasibaigus jų kadencijai. Valdybos narys gali atsistatydinti iš pareigų kadencijai nesibaigus, apie tai ne vėliau kaip prieš 14 dienų įspėjęs raštu. Be Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme apibrėžtos kompetencijos, remiantis Įmonės įstatais valdyba priima sprendimus dėl:

- dėl filialų ir atstovybių steigimo ar jų veiklos nutraukimo, bei pritaria jų direktorių paskyrimui;
- perleidimo, išnuomavimo ar įkeitimo ilgalaikio turto dalies, taip pat laidavimo ar garantavimo kitų subjektų prievolių įvykdymo;
- dėl ilgalaikio turto įsigijimo už kainą didesnę kaip 57 924 tūkstančiai eurų;
- dėl patronuojamųjų įmonių reorganizavimo ar likvidavimo;
- dėl kreditų ir paskolų ėmimo;
- tvirtina atstovavimo patronuojamosiose ir kitose bendrovėse, kuriose Įmonė turi akcijų, tvarką;
- priima sprendimus dėl įgaliotinių, kurie atstovaus Įmonę patronuojamosiose įmonėse, kandidatūrų;
- tvirtina komercinių paslapčių sąrašą;
- tvirtina prekių, darbų ir paslaugų pirkimo taisykles.

Įmonės vadovą renka, atšaukia ir atleidžia iš pareigų, nustato atlyginimą, tvirtina pareiginius nuostatus, skatina ir skiria nuobaudas Įmonės valdyba. Santykiuose su kitais asmenimis Įmonės vardu vienvaldiškai veikia Įmonės vadovas.

Įmonės valdymo organų interesų konfliktų kontrolė vykdoma nuolat renkant ir keičiantis informacija apie stebėtojų tarybos, valdybos bei Įmonės vadovo dalyvavimą kituose juridiniuose asmenyse (dalyvavime tokių trečiųjų asmenų kapitale arba veikloje), vertinant bei atsižvelgiant į tokio dalyvavimo keliamas grėsmes.

Per ataskaitinį laikotarpį Įmonės vardu nebuvo sudarytų žalingų sandorių ar interesų konfliktų.

Visuotiniai akcininkų susirinkimai šaukiami Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme bei Įmonės įstatuose nustatyta tvarka. Sprendimą dėl visuotinio akcininkų susirinkimo sušaukimo priima valdyba.

2017 m. sausio–gruodžio mėn. įvyko 17 valdybos, 8 stebėtojų tarybos posėdžiai ir 1 eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas ir 1 neeilinis visuotinis akcininkų susirinkimas. Posėdžių ir susirinkimo metu buvo patvirtintas 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinys, išrinkta audito įmonė.

PROJEKTAS

Metinis pranešimas

3 Įmonės valdymas (tęsinys)

Visi valdybos ir stebėtojų tarybos nariai dalyvavo visuose posėdžiuose. Įmonės vadovas, vyriausiasis finansininkas, valdybos pirmininkas ir stebėtojų tarybos pirmininkas dalyvavo eiliniame visuotiniame akcininkų susirinkime.

Įmonės įstatai keičiami Lietuvo Respublikos akcinių bendrovių įstatymo nustatyta tvarka. Naujausia įstatų redakcija įregistruota Lietuvo Respublikos Juridinių asmenų registre 2015 m. rugpjūčio 03 d.

Kolegialių organų nariai, vadovas, vyriausiasis finansininkas 2018 m. sausio 2 d.

Vardas, pavardė	Pareigos	Dalyvavimas emitento įstatiniame kapitale, proc.	Kadencija
Jean Noel Reynaud	Stebėtojų tarybos pirmininkas. Generalinis direktorius (Marie Brizard Wine & Spirits S.A. 27-29, rue de Provence, 75009 Paris, France, 380695213)	-	2016-04 – 2020-04
Stephane Laugery	Stebėtojų tarybos narys. Generalinis sekretorius, teisės skyriaus direktorius (Marie Brizard Wine & Spirits S.A. 27-29, rue de Provence, 75009 Paris, France, 380695213)	-	2016-04 – 2020-04
Aymeric Donon	Stebėtojų tarybos narys. Finansų ir administracijos direktorius (Marie Brizard Wine & Spirits S.A. 27-29, rue de Provence, 75009 Paris, France, 380695213)	-	2016-04 – 2020-04
Anna Maria Jakubowki	Valdybos pirmininkas. Generalinė direktorė (Marie Brizard Wine & Spirits Polska ul. Bellottiego 1, 01-022, Warszawa, Poland, 230030460)	-	2018-01 – 2022-01
Dovilė Tamoševičienė	Valdybos narė. Finansų direktorė Centrinei ir Rytų Europai (Marie Brizard Wine & Spirits Polska ul. Bellottiego 1, 01-022, Warszawa, Poland, 230030460)	-	2015-12 – 2019-12
Dalius Rutkauskas	Valdybos narys, eksporto direktorius	-	2015-12 – 2019-12
Genadij Jurgelevič	Valdybos narys. Gamybos direktorius Centrinei ir Rytų Europai (Destylarnia Sobieski ul. Skarszewska 1, 83-200, Starogard Gdanski, Poland, 5920202779)	-	2015-12 – 2019-12
Kęstutis Dapkevičius	Valdybos narys	-	2016-04 – 2020-04
Raimonda Pilkė	Finansų direktorė/l.e.p. Generalinė direktorė	-	nuo 2016-07-01/2017-07-24

Kolegialių priežiūros ir valdymo organų nariams išmokos už darbą stebėtojų taryboje ir valdyboje nebuvo mokamos. Įmonė šiems asmenims neperleido turto, nesuteikė paskolų ar garantijų, nemokėjo dividendų.

PROJEKTAS

Metinis pranešimas

3 Įmonės valdymas (tęsinys)

2017 metais administracijos nariams (generaliniam direktoriui ir vyriausiajam finansininkui) buvo priskaičiuota 68,4 tūkst. eurų išmokų su darbo santykiais, neatskaičius mokesčių, vidutiniškai vienam nariui 34,2 tūkst. eurų. Pajamų natūra priskaičiuota 0,6 tūkst. eurų. Įmonė šiems asmenims neperleido turto, nesuteikė paskolų ar garantijų, nemokėjo dividendų.

Reikšmingų susitarimų, kurių šalis yra Įmonė ir kurie įsigaliotų, pasikeistų ar nutrūktų pasikeitus Įmonės kontrolei, nėra. Įmonės ir jos kolegialių valdymo bei priežiūros organų narių ar darbuotojų susitarimų, numatančių kompensaciją, jei jie atsistatydintų arba būtų atleisti be pagrįstos priežasties arba jei jų darbas baigtųsi dėl Įmonės kontrolės pasikeitimo, nėra.

Įmonė, vykdydama prievoles pagal vertybinių popierių rinką reglamentuojančius teisės aktus, viešai paskelbė informaciją apie esminius įvykius emitento veikloje.

Detalią informaciją apie esminius įvykius galima rasti Įmonės tinklapyje www.degtine.lt arba „Nasdaq Baltic” tinklalapyje www.nasdaqbaltic.com.

4 Gamybinė veikla

Pagrindinė Įmonės veikla yra degtinių, aromatizuotų degtinių, trauktinių, likerių ir kitų alkoholinių gėrimų gamyba. Gamyboje naudojamas išgrynintas vanduo, natūralūs ingredientai: riešutai, uogos, vaisių sultys, medus, žolelės. Gilias lietuviškas gaminimo tradicijas išlaikiusios Įmonės gaminiai daug kartų pelnė apdovanojimus už kokybės ir receptų išskirtinumą.

Pagaminta alkoholinių gėrimų

Pavadinimas	Mato vnt.	2017 m. sausis-gruodis	2016 m. sausis-gruodis	Pokytis (+,-), proc.
Alkoholiniai gėrimai	tūkst. litrų	10 650,1	13 520,9	-21,24

2017 metais alkoholinių gėrimų gamyba sumažėjo 21,24 procentais, lyginant su praėjusių metų tuo pačiu laikotarpiu. Alkoholinių gėrimų gamybos mažėjimą sąlygojo bendras rinkos traukimasis ir vartotojų poreikių pokyčiai.

Filialas iš rugių ir kvietrugių gamina maistinį distiliuotą ir rektifikuotą etilo alkoholį. Per 2017 metus pagaminta 9 807,5 tūkst. litrų absoliutaus alkoholio.

Obelių Filiale įdiegtoje kogeneracinėje elektrinėje gaminamos biodujos, kurias deginant vidaus degimo varikliuose gaminama elektros ir šilumos energija. Garas panaudojamas gamybos procese. Perteklinė elektros energija parduodama AB „Energijos skirstymo operatorius“. Modernizacija sumažino Filialo energetinių resursų sąnaudas bei aplinkos taršą. Instaliuota elektros galia 1,5 MW. Per 2017 metus pagaminta 9 446,0 MWh elektros energijos.

Įmonės vadovybė sėkmingai valdo kokybės vadybos ISO 9001:2000 ir gamybos valdymo LEAN sistemas. Užtikrinamas nuolatinis valdymo efektyvumas, darnus Įmonės vystymasis, konkurencinis pranašumas. Nuolat tobulinama gaminamų produktų kokybė ir receptūros, efektyvinami gamybos procesai, mažinamos gamybos sąnaudos ir užtikrinamas saugus darbas.

PROJEKTAS

Metinis pranešimas

5 Komercinė veikla

2017 metais pardavimo pajamos be akcizo sudarė 25 030,3 tūkst. eurų, 2016 m. sausio-gruodžio mėn. 22 567,2 tūkst. eurų. Per 2017 metus Įmonės pardavimo pajamos be akcizo padidėjo 10,91 procentais, lyginant su praėjusių metų atitinkamu laikotarpiu.

Didžiąją dalį Įmonės pardavimo pajamų sudarė pardavimai Lietuvos rinkoje (65,35 procentai). Pardavimo pajamos ES rinkoje padidėjo 9,35 procentų, 103,46 procentais išaugo pardavimai į trečiąsias šalis. Didžiausią pajamų dalį iš ES rinkos sudarė pardavimai į Lenkiją, Latviją, Estiją, Prancūziją. Didžiausią pajamų dalį iš trečiųjų šalių sudarė pardavimai į Ukrainą, Rusiją, Baltarusiją.

Parduota alkoholinių gėrimų

Pavadinimas	Mato vnt.	2017 m. sausis-gruodis	2016 m. sausis-gruodis	Pokytis (+,-), proc.
Alkoholiniai gėrimai	tūkst. litrų	12 839,7	14 338,9	-10,4

2017 metais parduota 10,4 procento alkoholinių gėrimų mažiau, lyginant su praėjusių metų tuo pačiu laikotarpiu. Didžiausią lyginamąjį svorį sudarė degtinės, t. y. 63,16 procento visų alkoholinių gėrimų pardavimų litrais.

Labiausiai 2017 metų sausio – gruodžio mėn. pardavimų apimčių rezultatui darė įtaką bendras rinkos traukimasis, tačiau dėl pristatytų naujų produktų ir asortimento persiskirstymo bendros AB „Vilniaus degtinė“ pardavimų apimtys (eurais) be akcizo didėjo +10.91%. Nors degtinių kategorija (tūris) toliau mažėjo -6% (AC Nielsen duomenys), AB „Vilniaus degtinė“ produkcijos užimama rinkos dalis padidėjo +2.4 p.p. iki 24,9% tūrio.

Gamybai reikalingos žaliavų ir medžiagų atsargos perkamos rinkos kainomis iš patikimų Lietuvos ir užsienio tiekėjų. Tiekėjai pagal šalis: Lietuva 70 procentų, Lenkija 11 procentų, Prancūzija 7 procentai, kitos šalys 12 procentų.

6 Ekonominiai-finansiniai rodikliai

Per 2017 metų sausio – gruodžio mėn. Įmonės pelnas sudarė 1 210,0 tūkst. eurų ir sumažėjo 39,58% lyginant su 2016 metų atitinkamu laikotarpiu (2 002,7 tūkst. eurų).

Įmonės EBITDA per 2017 m. sausio – gruodžio mėn. sumažėjo 7,18% lyginant su 2016 metų atitinkamu laikotarpiu ir sudarė 3 691,8 tūkst. eurų (2016 m. sausio – gruodžio mėn. – 3 977,0 tūkst. eurų). EBITDA pelningumas per laikotarpį sumažėjo nuo 17,62% iki 14,75%.

Įmonės turto vertė per metus padidėjo (4,6 procento). Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai sumažėjo (3,5 procento) įvedus į eksploataciją ir pradėjus dėvėti spirito distiliavimo-rektifikavimo linijas, o nematerialusis turtas sumažėjo (12,5 procento) dėl nusidėvėjimo ir amortizacijos. Trumpalaikis turtas padidėjo (20,1 procento) padidėjus pirkėjų skoloms (38,1 procento), kurių didėjimą įtakojo išaugę pardavimai ir akcizo mokesčiai.

Ilgalaikiai įsipareigojimai sumažėjo (25,3 procento) Įmonei reguliariai dengiant ilgalaikius įsipareigojimus kredito įstaigai.

Trumpalaikiai įsipareigojimai padidėjo (13,4 procento) dėl padidėjusių akcizo mokesčio įsipareigojimų.

PROJEKTAS

Metinis pranešimas

6 Ekonominiai-finansiniai rodikliai (tęsinys)

Ekonominiai – finansiniai rodikliai

Rodikliai	2017 m. sausis-gruodis/ 2017-12-31	2016 m. sausis-gruodis/ 2016-12-31	Pokytis (+,-), proc.
Pardavimo pajamos (nuostoliai) be akcizo, eurais	25 030 323	22 567 161	+10,9
EBIT, eurais	1 840 721	2 722 442	-32,4
EBITDA, eurais	3 691 812	3 977 008	-7,2
Pelnas (nuostoliai) iki mokesčių, eurais	1 422 066	2 330 327	-40,0
Laikotarpio pelnas (nuostoliai), eurais	1 210 046	2 002 652	-39,6
Nusidėvėjimas, amortizacija, vertės sumažinimas, eurais	1 851 091	1 254 566	+47,5
Ilgalaikis turtas, eurais	14 541 478	15 439 134	-5,8
Trumpalaikis turtas, eurais	14 145 907	11 980 271	+20,1
Turtas iš viso, eurais	28 687 385	27 419 405	+4,6
Akcinis kapitalas, eurais	7 078 445	7 078 445	-
Nuosavas kapitalas, eurais	16 178 191	14 961 022	+8,4
Ilgalaikiai įsipareigojimai, eurais	3 134 051	4 192 907	-25,3
Trumpalaikiai įsipareigojimai, eurais	9 375 143	8 265 476	+13,4
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai, eurais	1 333 535	4 597 931	-71,0
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai, eurais	(1 199 928)	(3 248 742)	+63,1
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai, eurais	(1 290 288)	(898 911)	-43,5
Bendrojo pelningumo rodiklis, proc.	32,28	35,72	-3,4
Grynojo pelningumo rodiklis, proc.	4,83	8,87	-4,0
EBIT pelningumo rodiklis, proc.	7,35	12,06	-4,7
EBITDA pelningumo rodiklis, proc.	14,75	17,62	-2,9
ROE (savininkų nuosavybės pelningumas), proc.	7,77	14,35	-6,6
ROA (turto pelningumas), proc.	5,37	8,01	-2,6
Skubaus mokumo koeficientas	1,20	1,15	+4,4
Grynojo apyvartinio kapitalo apyvartumas, koefic.	5,900	7,387	-20,1
EPS (pelnas akcijai), eurais	0,05	0,08	-37,5
Skolos-nuosavybės koeficientas	0,79	0,83	-4,8

2017 metais ir 2016 metais pelno dalies, paskirtos dividendams, nebuvo.

PROJEKTAS

Metinis pranešimas

7 Rizikos veiksniai

Ekonominiai rizikos veiksniai

Pagrindiniai rizikos veiksniai: didelė alkoholio koncentracija vidaus rinkoje, konkurencija, akcizų didinimo tikimybė, didėjantys ribojimai alkoholio reklamai ir prekybai, brangstančios žaliavos. Stiprėjant konkurencijai, dėmesys ir lėšos skiriamos naujų produktų gamybai ir prekių ženklų įvaizdžio kūrimui, pozicijų vidaus rinkoje stiprinimui bei pardavimų užsienio rinkose vystymui.

Įmonė neturėjo sunkumų aprūpinant gamybą reikiamomis žaliavomis ir medžiagomis. Tiekimo sutartys užtikrina žaliavų, medžiagų ir energetinių resursų tiekimą. Produkcijos pardavimo sutartys su pirkėjais sudaromos kalendoriniams metams. Numatyti atidėjimo terminai ir banko kreditai leidžia planuoti ir balansuoti pinigų srautus. Skolų valdymą atlieka darbuotojai, kuriems priskirta kompetencija bei atsakomybė valdyti skolas.

Finansiniai rizikos veiksniai

Iš banko gautų kreditų grąžinimui užtikrinti Įmonė yra įkeitusi dalį turto. Informacija apie įkeistą turtą ir finansinės rizikos valdymą atskleista metinių finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 29 ir 27 pastabose. Įmonė finansinius įsipareigojimus ir banko nustatytus rodiklius bei papildomus reikalavimus kontroliuoja ir vykdo.

Ekologiniai rizikos veiksniai

Gamybinės veiklos apribojimo ar sustabdymo dėl žalos aplinkai nebuvo. Kitų ekologinių rizikos veiksnių ar avarijų nebuvo. Pastačius naują vandens šildymo katilą, sumažėjo aplinkos tarša. Filiale nuotekos surenkamos ir valomos nuosavuose biologinio valymo įrenginiuose. Antrinės žaliavos rūšiuojamos ir tiekiamos perdirbti arba utilizuoti. Įmonė kiekvienais metais su atliekų tvarkytoju sudaro sutartį dėl apmokestinamos gaminių pakuotės atliekų tvarkymo. 2017 metais gaminių pakuočių atliekų tvarkymui patirta 440,4 tūkst. eurų sąnaudų.

Techniniai-technologiniai rizikos veiksniai

Kadangi Įmonėje dalis technologinių įrengimų yra nusidėvėję, siekiant eliminuoti techninius rizikos veiksnius, dėmesys skiriamas įrangos atnaujinimui, technologinių procesų vystymui ir produkcijos kokybės gerinimui. Pilstymo cecho įrangai (apie 70 procentų visos įrangos) įdiegus LEAN sistemos įrengimų priežiūros metodą, efektyviau atliekami šios įrangos aptarnavimo darbai.

Socialiniai rizikos veiksniai

Darbo rinkoje vyrauja maža kvalifikuotų darbininkų ir kompetentingų specialistų, atitinkančių Įmonės poreikius, pasiūla. Šiuo metu laisvų darbo vietų Įmonėje nėra. Darbo užmokestis mokamas laiku. Darbuotojams sudarytos tinkamos ir saugios darbo sąlygos.

Informacija apie kitus rizikos veiksnius pateikta metinių finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 27 pastaboje.

PROJEKTAS

Metinis pranešimas

8 Darbuotojai

Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius

Rodikliai	2017 m. sausis-gruodis	2016 m. sausis-gruodis
Darbuotojų skaičius	160	160

Darbuotojų vidutinis mėnesinis darbo užmokestis

Darbuotojai	2017 m. sausis-gruodis		2016 m. sausis-gruodis	
	Sąrašinis skaičius 2017 12 31	Vid. darbo užm., eurais	Sąrašinis skaičius 2016 12 31	Vid. darbo užm., eurais
Vadovai (direktoriai)	4	5 429	4	5 413
Specialistai ir tarnautojai	60	1 420	67	1 261
Darbininkai	93	737	98	625
Iš viso	157	1 041	169	920

Įgyvendindama veiklos strategiją ir užsibrėžtus tikslus, Įmonė užtikrina geriausias sąlygas savo darbuotojams, laiku moka konkurencingą darbo užmokestį. Darbo užmokesčio dydis priklauso nuo pareigybės, atsakomybės, darbo pasiūlos ir paklausos rinkoje. Taikoma individuali finansinio skatinimo darbuotojui už indėlį į Įmonės veiklos rezultatus sistema. Socialinės garantijos darbuotojams nustatytos kolektyvinėje sutartyje. Darbo sutartyse ir kolektyvinėje sutartyje nėra numatyta Įmonės darbuotojų ar jų dalies ypatingų teisių ir pareigų.

Darbuotojai pagal išsilavinimą

Darbuotojai	Sąrašinis skaičius darbuotojų skaičius 2017 12 31	Sąrašinis skaičius darbuotojų skaičius 2016 12 31
Turintys aukštąjį išsilavinimą	58	60
Turintys aukštesnįjį išsilavinimą	19	20
Turintys vidurinį arba spec. vidurinį išsilavinimą	80	89
Iš viso	157	169

Darbuotojai pagal amžių

Darbuotojai	Sąrašinis skaičius darbuotojų skaičius 2017 12 31	Sąrašinis skaičius darbuotojų skaičius 2016 12 31
Mažiau kaip 25 metai	10	-
Nuo 25 iki 34 metų	42	39
Nuo 35 iki 44 metų	33	38
Nuo 45 iki 54 metų	45	52
Nuo 55 iki 60 metų	16	17
Daugiau kaip 60 metų	11	12
Iš viso	157	169

PROJEKTAS

Metinis pranešimas

8 Darbuotojai (tęsinys)

Darbuotojai pagal lytį

Darbuotojai	Sąrašinis skaičius darbuotojų skaičius 2017 12 31	Sąrašinis skaičius darbuotojų skaičius 2016 12 31
Moterys	77	84
Vyrai	80	85
Iš viso	157	169

Darbuotojams suteiktos asmeninio ir profesinio tobulėjimo, karjeros galimybės, nepaisant jų lyties, amžiaus ar tautybės. Darbuotojai nuolat kelią kvalifikaciją, gilina žinias finansų, marketingo, eksporto, gamybos srityse. Jie yra skatinami įgyti reikiamą išsilavinimą.

Įmonės sėkmingos veiklos pagrindas yra kūrybingi, nebijantys atsakomybės ir ieškantys naujų darbo formų bei efektyvių problemos sprendimo būdų darbuotojai. Jie nuolat dalijasi patirtimi, teikia siūlymus ir idėjas veiklos efektyvumui didinti, darbo sąlygoms gerinti.

Siekiant sukurti didesnę vertę klientui ir didinti konkurencinį pranašumą, Įmonėje įdiegta LEAN gamybos valdymo sistema. Mokymo ir ugdymo metu darbuotojai yra sertifikuojami. Už įgyvendintas idėjas, kurios teikia ekonominę naudą Įmonei, darbuotojai skatinami.

9 Tyrimų ir plėtros veikla

Naujų produktų receptūrų kūrimas yra nenutrūkstama Įmonės veiklos dalis. Įmonė periodiškai vykdo vidiniais tyrimais ir darbuotojų patirtimi pagrįstus eksperimentinės plėtros projektus, kurių metu atlieka eksperimentinius bandymus. Plėtojama aromatinių degtinių ir trauktinių gamyba. Pagrindinis dėmesys skiriamas tradicinės degtinės kūrimui ir skonio tobulinimui. Gilias lietuviškas gaminimo tradicijas išlaikiusios Įmonės gaminiai daug kartų pelnė apdovanojimus už kokybės bei receptų išskirtinumą. Naujų produktų kūrimo srityje reikšmingi laimėjimai parodų metu įvertinami medaliais.

10 Aplinkosauga

Įmonė siekia mažinti neigiamą poveikį aplinkai, įgyvendina taršos prevencijos priemones, užtikrinančias, kad vykdoma veikla nekeltų žalingos įtakos orui, vandeniui, žemei. Įmonė nuolat stebi veiklos rodiklius, planuoja ir diegia investicijas, kurios leistų sumažinti gamybos ir energetines sąnaudas, gerintų aplinkosauginę būklę.

Filiale pagrindiniai taršos šaltiniai yra katilinė ir etilo alkoholio gamybos cechas. Katilinė gamina garą technologiniam procesui, tiekia šilumos energiją gamybinėms ir buitinėms patalpoms. Gamybos procese susidariusios atliekos rūšiuojamos ir atiduodamos perdirbimui arba utilizavimui, o nuotekos surenkamos ir valomos nuosavuose biologinio valymo įrenginiuose. Nuotekų valymo įrenginių darbo kontrolei gerinti atliekami kontroliniai tyrimai. Vykdoma vandenvietės požeminio ir aplinkinių atvirų vandens telkinių vandens monitoringo programa.

PROJEKTAS

Metinis pranešimas

10 Aplinkosauga (tęsinys)

Vilniuje esančių gamybinių padalinių technologiniame procese naudojamos gamtinės dujos. Gamybos, buitinės ir paviršinės nuotekos patenka į UAB „Vilniaus vandenys“ kanalizacijos tinklus. Įmonėje gamybos metu susidarančios visų rūšių atliekos (stiklas, metalas, popierius, kartonas, plastikas ir kita) yra rūšiuojamos ir tiekiamos atliekų tvarkytojams.

Įmonėje atlikta pavojaus ir rizikos analizė, paruoštos avarijų prevencijos priemonės, avarijų likvidavimo planas. Įmonės pastatai įvertinti ir paženklinti pagal bendrąsias priešgaisrinės saugos taisykles.

Įmonė deklaruoja sunaudotus gamtinius vandens išteklius, apmokestinamąją gaminių pakuotę, atliekas ir išmetamus teršalus iš mobilių ir stacionarių taršos šaltinių. Per 2017 metus patirta 9,2 tūkst. eurų mokesčio už valstybinius gamtos išteklius (vandenį) ir 3,9 tūkst. eurų mokesčio už aplinkos teršimą iš mobilių ir stacionarių taršos šaltinių sąnaudų. Įmonei neliko prievolės deklaruoti atliekų ir išmetamų teršalų iš stacionarių taršos šaltinių dėl kurą deginančių įrenginių, kurių šiluminis našumas mažesnis nei 20,0 MW.

11 Vidaus kontrolės ir kokybės sistema

Įmonės vidaus kontrolės sistemos paskirtis yra užtikrinti Įmonės tikslų ir uždavinių įgyvendinimą taip, kad Įmonė galėtų siekti ilgalaikio pelningumo ir sukurtų patikimą finansinės ir valdymo atskaitomybės sistemą.

Įmonės vidaus kontrolė yra dinaminis procesas, kurio metu yra siekiama garantuoti, kad būtų laikomasi įstatymų, poįstatyminių aktų bei Įmonėje priimtų taisyklių, įdiegti tinkami Įmonės turto apsaugos metodai, išvengta klaidų bei atskleisti piktnaudžiavimai. Šiame procese išskiriamos trys pakopos:

- standartų ir normatyvų nustatymas;
- faktinių ir planinių duomenų palyginimas;
- sprendimų priėmimas, išanalizavus duomenis.

Organizacinė struktūra aiškiai apibrėžia darbuotojų funkcijas ir atskaitomybę už darbo kokybę. Esama apskaitos valdymo sistema užtikrina teisingą duomenų apskaitą ir kontrolę. Įmonėje vykdoma sisteminė ir momentinė turimo turto inventorizacija užtikrina turto apsaugojimą nuo neteisėto panaudojimo ar grobstymo. Vadovybė užtikrina, kad darbuotojai turėtų tinkamą kompetenciją, kauptų patirtį ir naujausias žinias.

Vadovybė nuolat siekia, kad vidaus kontrolės sistema spartintų valdymo procesus bei padėtų valdyti verslo riziką.

Įmonėje įdiegta kokybės vadybos sistema ISO 9001:2000. Įdiegus ISO 9001:2000 standartą, Įmonė yra solidus ir patikimas partneris užsienio rinkose. Įmonė orientuojasi į ilgalaikius tikslus ir kokybę. Klientai labiau pasitiki produktais ir darbo kokybe. Darbuotojai aiškiai supranta jiems keliamus tikslus ir užduotis bei nustatytas pareigybes.

LEAN gamybos valdymo sistema padeda naudoti mažesnius išteklius, sukurti didesnę vertę klientui ir didinti konkurencinį pranašumą. Pašalinus esamus nuostolius, užtikrinamas savalaikis užsakymų vykdymas, geresnis apyvartinių lėšų naudojimas, o darbuotojai įtraukiami į pastovų veiklos gerinimo ir efektyvinimo procesą.

PROJEKTAS

Metinis pranešimas

11 Vidaus kontrolės ir kokybės sistema (tęsinys)

2017 metais efektyvių procesų valdymo dalyse suderinti LEAN metodai ir įrankiai: 5S, Kaizen, PDCA, SMED, SD, TPM, Kanban, Asaichi, VACA:

- 5S 2 darbo vietose įvesti vizualios patikros ir auditai, 5 vietose atnaujinti;
- Kaizen 424 idėjos įgyvendintos;
- PDCA 2 problemos išspręstos;
- SMED 4 naujos SDI, sertifikuotas 1 darbuotojas;
- SD 10 operacijų standartrizuota, 10 naujų SDI;
- TPM 3 projektai, sertifikuotas 1 darbuotojas;
- Kanban 156 Kanban kortelės, 647 SKU valdomos min-max sistema planavimo programoje, sertifikuotas 1 darbuotojas;
- Asaichi 3 darbuotojai apmokyti, vyksta 19 susirinkimų pagal standartą;
- VACA 2 procesai patobulinti, 11 darbuotojų apmokyta, 2 SDI, sertifikuotas 1 darbuotojas.

12 Veiklos planai ir perspektyvos

AB „Vilniaus degtinė“ filiale - vienintelėje Lietuvoje Obelių spirito varykloje, užbaigta viso 10 mln. eurų investicijų kainavusi ir 4 metus trukusi moderizacija. Varykla dabar naudoja atsinaujinančią energiją, 25 proc. sumažės jos ekonominės sąnaudos, tikimasi, kad iki 30 proc. išaugs teikiamų užsakymų Lietuvos ūkininkams apimtys. Filiale įgyvendinta modernizacija išlaikys autentiškumą ir užtikrins išskirtinai lietuviškos žaliavos tiekimą AB „Vilniaus degtinė“ spiritinių gėrimų gamybai.

2018 metais Įmonės veiklos prioritetai:

- prekių ženklų „Bajorų“, „Sobieski“ „Renaissance“, „Gedimino“, „Čepkelių“, „Starka“ stiprinimas ir investicijos vidaus rinkoje;
- MBWS Grupės prekių ženklų „William Peel“, „Gautier“, „Marie Brizard“ stiprinimas ir investicijos Lietuvos ir Rytų Europos rinkose;
- Viršyti 26 proc. dalį Lietuvos degtinių rinkoje ir 11 proc. dalį Lietuvos viskio rinkoje;
- Didinti ir optimizuoti gamybinį efektyvumą.

Tikimasi, kad dėl įsigaliojusio reklamos draudimo bei griežtesnių amžiaus ir prekybos laiko ribojimų, 2018 m. Lietuvos alkoholinių gėrimų rinka toliau trauksis, tačiau Įmonės eksporto plėtra, naujų produktų pristatymas, prekių ženklų krepšelio atnaujinimas lems stabilius ir augančius Įmonės veiklos rezultatus.

13 Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio

Reikšmingų įvykių, įvykusių po ataskaitinio laikotarpio nebuvo.

L.e.p. Generalinė direktorė
Raimonda Pilkė
Vilnius, 2018 m. balandžio 3 d.

PROJEKTAS

PATVIRTINTA
Visuotinio akcininkų susirinkimo d.

Priedas prie metinio pranešimo

AB „Vilniaus degtinė“ pranešimas apie vertybinių popierių biržoje „NASDAQ OMX Vilnius“ listinguojamų bendrovių valdymo kodekso laikymąsi 2017 metais.

AB „Vilniaus degtinė“ vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo 21 straipsnio 3 dalimi ir akcinės bendrovės „Nasdaq Baltic“ listingavimo taisyklių 24.5. punktu, šiame pranešime atskleidžia, kaip laikosi vertybinių popierių biržos „Nasdaq Baltic“ patvirtinto listinguojamų bendrovių valdymo kodekso ir konkrečių jo nuostatų. Jei šio kodekso ar kai kurių jo nuostatų nesilaikoma, tai yra nurodoma, kurių konkrečiai nuostatų nesilaikoma ir dėl kokių priežasčių.

PRINCIPAI/ REKOMENDACIJOS	TAIP /NE /NETAIKOMA	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	Akcinė bendrovė „Vilniaus degtinė“ valdymo sistema užtikrina, kad visa informacija apie esminius Įmonės klausimus, finansinius rezultatus, veiklą, vystymosi perspektyvas yra atskleidžiama laiku ir tiksliai, kaip tai reglamentuoja įstatymo nuostatos, taip pat informacija skelbiama Įmonės interneto tinklapyje ir kituose šaltiniuose.
1.2. Visų bendrovės organų veikla turėtų būti sukoncentruota į strateginių tikslų įgyvendinimą, atsižvelgiant į poreikį didinti akcininkų nuosavybę.	Taip	Visi Įmonės organai veikia siekdami kurti vertę akcininkams ir klientams, tiekiant kokybišką produkciją vartotojams.
1.3. Bendrovės priežiūros ir valdymo organai turėtų glaudžiai bendradarbiauti, siekdami kuo didesnės naudos bendrovei ir akcininkams.	Taip	Įmonės stebėtojų taryba, valdyba ir Įmonės vadovas glaudžiai bendradarbiauja sprendžiant įvairius Įmonės veikloje iškylančius klausimus, rengia bendrus ypač svarbių klausimų aptarimus, siekiant priimti optimaliausius sprendimus, užtikrinančius kuo didesnę naudą Įmonei.
1.4. Bendrovės priežiūros ir valdymo organai turėtų užtikrinti, kad būtų gerbiamos ne tik bendrovės akcininkų, bet ir kitų bendrovės veikloje dalyvaujančių ar su ta veikla susijusių asmenų (darbuotojų, kreditorių, tiekėjų, klientų, vietos bendruomenės) teisės ir interesai.	Taip	Įmonės valdymo organai užtikrina, kad būtų gerbiamos visų interesų turėtojų teisės. Įmonėje yra įdiegta Kokybės vadybos sistema (ISO 9001). Vyksta abipusiai naudingas bendradarbiavimas su tiekėjais, klientais, griežtai laikomasi sutartyse numatytų nuostatų ir terminų.

PROJEKTAS

II principas: Bendrovės valdymo sistema **Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti strateginį vadovavimą bendrovei, efektyvią bendrovės valdymo organų priežiūrą, tinkamą pusiausvyrą ir funkcijų pasiskirstymą tarp bendrovės organų, akcininkų interesų apsaugą.**		
2.1. Be Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme numatytų privalomų organų – visuotinio akcininkų susirinkimo ir bendrovės vadovo, rekomenduojama bendrovėje sudaryti tiek kolegialų priežiūros organą, tiek kolegialų valdymo organą. Kolegialių priežiūros ir valdymo organų sudarymas užtikrina valdymo ir priežiūros funkcijų aiškų atskyrimą bendrovėje, bendrovės vadovo atskaitomybę bei kontrolę, o tai savo ruožtu sąlygoja efektyvesnį ir skaidresnį bendrovės valdymo procesą.	Taip	Įmonė laikosi šios rekomendacijos, joje yra šie priežiūros ir valdymo organai: visuotinis akcininkų susirinkimas, stebėtojų taryba, valdyba ir Įmonės vadovas. Reguliarūs valdybos ir stebėtojų tarybos posėdžiai, svarbiausių Įmonės veiklos klausimų nagrinėjimas užtikrina efektyvią Įmonės veiklos priežiūrą.
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	Įmonės kolegialus valdymo organas - valdyba, kolegialus priežiūros organas - stebėtojų taryba.
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.	Netaikoma	Įmonėje yra sudaroma ir stebėtojų taryba ir valdyba.
2.4. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus priežiūros organas turėtų būti sudaromas ir turėtų veikti III ir IV principuose išdėstyta tvarka. Jeigu bendrovė nuspręstų nesudaryti kolegialaus priežiūros organo, tačiau sudarytų kolegialų valdymo organą – valdybą, III ir IV principai turėtų būti taikomi valdybai, kiek tai neprieštarauja šio organo esmei ir paskirčiai.	Taip	Šios rekomendacijos laikomasi, kai Įmonės stebėtojų tarybos (valdybos – kiek tai įmanoma) sudarymo ar veiklos vertinimui taikomos III ir IV principuose išdėstytos nuostatos.
2.5. Bendrovės valdymo ir priežiūros organus turėtų sudaryti toks valdybos narių (vykdomųjų direktorių) ir stebėtojų tarybos narių (direktorių konsultantų) skaičius, kad atskiras asmuo arba nedidelė asmenų grupė negalėtų dominuoti šiems organams priimant sprendimus.	Taip	Įmonės stebėtojų taryba sudaryta iš trijų asmenų, valdyba sudaryta iš penkių asmenų.
2.6. Direktoriai konsultantai arba stebėtojų tarybos nariai turėtų būti skiriami apibrėžtam laikotarpiui, su galimybe būti individualiai perrenkamiems maksimaliais Lietuvos Respublikos teisės aktų leidžiamais intervalais, tam, kad būtų užtikrintas būtinas profesinės patirties augimas ir pakankamai dažnas jų statuso pakartotinas patvirtinimas. Taip pat turėtų būti numatyta galimybė juos atleisti, tačiau ta procedūra neturėtų būti lengvesnė už vykdomojo direktoriaus arba valdybos nario atleidimo procedūrą.	Taip	Stebėtojų tarybos ir valdybos kadencijos trukmė – keturi metai. Pagal emitento įstatus ir praktiką nėra draudžiama perrinkti šiuos asmenis.
2.7. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pirmininku gali būti toks asmuo, kurio esamos arba buvusios pareigos nebūtų kliūtis nepriklausomai ir nešališkai priežiūrai vykdyti. Kai bendrovėje nesudaroma stebėtojų taryba, bet sudaroma valdyba, rekomenduojama, kad bendrovės valdybos pirmininkas ir bendrovės vadovas nebūtų tas pats asmuo. Buvęs bendrovės vadovas neturėtų būti tuoj pat skiriamas į visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pirmininko postą. Kai bendrovė nusprendžia nesilaikyti šių rekomendacijų, turėtų būti pateikiama informacija apie priemones, kurių imtasi priežiūros nešališkumui užtikrinti.	Taip	Įmonė laikosi šios rekomendacijos (stebėtojų tarybos pirmininkas ir valdybos pirmininkas nėra buvę Įmonės vadovu). Įmonės stebėtojų tarybos pirmininkas atstovauja pagrindiniam Įmonės akcininkui ir nėra susijęs su kasdienine Įmonės veikla.

PROJEKTAS

III principas: Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo sudarymo tvarka **Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo sudarymo tvarka turėtų užtikrinti bendrovės smulkiųjų akcininkų interesų atstovavimą, šio organo atskaitomybę akcininkams ir objektyvią bendrovės veiklos bei jos valdymo organų priežiūrą.**		
3.1. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo (toliau šiame principe – kolegialus organas) sudarymo mechanizmas turėtų užtikrinti, kad bus vykdoma objektyvi ir nešališka bendrovės valdymo organų priežiūra, taip pat tinkamai atstovaujami smulkiųjų akcininkų interesai.	Taip	Įmonė viešai atskleidžia informaciją apie kandidatus į Įmonės kolegialius organus, tačiau Įmonę kontroliuojantis akcininkas gali savo nuožiūra siūlyti akcininkų susirinkimui atšaukti kolegialių organų narius. Kolegialių Įmonės organų nariams nėra atlyginama iš Įmonės lėšų.
3.2. Kandidatų į kolegialaus organo narius vardai, pavardės, informacija apie jų išsilavinimą, kvalifikaciją, profesinę patirtį, einamas pareigas, kitus svarbius profesinius įsipareigojimus ir potencialius interesų konfliktus turėtų būti atskleista bendrovės akcininkams dar prieš visuotinį akcininkų susirinkimą, paliekant akcininkams pakankamai laiko apsispręsti, už kurį kandidatą balsuoti. Taip pat turėtų būti atskleistos visos aplinkybės, galinčios paveikti kandidato nepriklausomumą (pavyzdinis jų sąrašas pateiktas 3.7 rekomendacijoje). Kolegialus organas turėtų būti informuojamas apie vėlesnius šiame punkte nurodytos informacijos pokyčius. Kolegialus organas kiekvienais metais turėtų kaupti šiame punkte nurodytus duomenis apie savo narius ir pateikti juos bendrovės metiniame pranešime.	Taip	Įmonė kaupia informaciją apie kolegialių organų narių pareigas ir dalyvavimą kitų įmonių veikloje Ši informacija yra pastoviai tikslinama ir atnaujinama bei viešai paskelbiama.
3.3. Kai siūloma paskirti kolegialaus organo narį, turėtų būti nurodyta konkreti jo kompetencija, tiesiogiai susijusi su darbu kolegialiame organe. Kad akcininkai ir investuotojai galėtų įvertinti, ar ši kompetencija ir toliau yra tinkama, kolegialus organas kiekviename bendrovės metiniame pranešime turėtų skelbti informaciją apie savo sudėtį ir apie konkrečią atskirų savo narių kompetenciją, tiesiogiai susijusią su jų darbu kolegialiame organe.	Taip	Akcininkų susirinkimui yra pateikiama kandidatų į stebėtojų tarybos narius išsami informacija apie kandidato išsilavinimą, darbinę patirtį ir pan.
3.4. Siekiant išlaikyti tinkamą kolegialaus organo narių turimos kvalifikacijos pusiausvyrą, kolegialus organas savo norimą sudėtį turėtų nustatyti atsižvelgdamas į bendrovės struktūrą ir veiklos pobūdį ir periodiškai tai vertinti. Kolegialus organas turėtų užtikrinti, kad jo nariai, kaip visuma, turėtų įvairiapusių žinių, nuomonių ir patirties savo užduotims tinkamai atlikti. Audito komiteto nariai, kaip visuma, turėtų turėti naujausių žinių ir atitinkamą patirtį listinguojamų bendrovių finansų ir apskaitos ir (arba) audito srityse.	Taip	Renkant Įmonės kolegialius valdymo organų narius yra užtikrinama atitinkama narių kvalifikacija.
3.5. Visiems naujiems kolegialaus organo nariams turėtų būti siūloma individuali programa, skirta supažindinti su pareigomis, bendrovės organizacija bei veikla. Kolegialus organas turėtų atlikti metinį patikrinimą, kad būtų nustatytos sritys, kuriose jo nariams reikia atnaujinti savo įgūdžius ir žinias.	Taip	Įmonės kolegialių valdymo organų nariai kelia savo kvalifikaciją įvairiuose tobulinimo kursuose, specialiuose seminaruose, kuriuose jie informuojami apie esminius Įmonės veiklą reguliuojančių teisės aktų pasikeitimus.
3.6. Siekiant užtikrinti, kad visi su kolegialaus organo nariu susiję esminiai interesų konfliktai būtų sprendžiami tinkamai, į bendrovės kolegialų organą turėtų būti išrinktas pakankamas nepriklausomų narių skaičius.	Ne	Įmonės stebėtojų tarybos nariai tik dalinai atitinka nepriklausomumo kriterijus, Įmonėje iki šiol nebuvo taikoma stebėtojų tarybos narių nepriklausomumo vertinimo ir skelbimo praktikos.

PROJEKTAS

3.7. Kolegialaus organo narys turėtų būti laikomas nepriklausomu tik tais atvejais, kai jo nesaisto jokie verslo, giminystės arba kitokie ryšiai su bendrove, ją kontroliuojančiu akcininku arba jų administracija, dėl kurių kyla ar gali kilti interesų konfliktas ir kurie gali paveikti nario nuomonę. Kadangi visų atvejų, kada kolegialaus organo narys gali tapti priklausomas, išvardyti neįmanoma, be to, skirtingose bendrovėse santykiai arba aplinkybės, susijusios su nepriklausomumo nustatymu, gali skirtis, o geriausia šios problemos sprendimo praktika susiklostys laikui bėgant, tai kolegialaus organo nario nepriklausomumo įvertinimas turėtų būti grindžiamas santykių ir aplinkybių turiniu, o ne forma. Pagrindiniai kriterijai nustatant, ar kolegialaus organo narys gali būti laikomas nepriklausomu, turėtų būti šie: 1) jis negali būti bendrovės arba susijusios bendrovės vykdomasis direktorius arba valdybos narys (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) ir paskutinius penkerius metus neturi būti ėjęs tokių pareigų; 2) jis negali būti bendrovės arba susijusios bendrovės darbuotojas ir paskutinius trejus metus neturi būti ėjęs tokių pareigų, išskyrus atvejus, kai kolegialaus organo narys nepriklauso vyresniajai vadovybei ir buvo išrinktas į kolegialų organą kaip darbuotojų atstovas; 3) jis neturi gauti arba nebūti gavęs reikšmingo papildomo atlyginimo iš bendrovės arba susijusios bendrovės, išskyrus užmokestį, gautą už kolegialaus organo nario pareigas. Tokiam papildomam atlyginimui priskiriamas ir dalyvavimas akcijų pasirinkimo sandoriuose arba kitokiose nuo veiklos rezultatų priklausančiose užmokesčio sistemose; jam nepriskiriamos pagal pensijų planą nustatytų kompensacijų išmokos (įskaitant atidėtas kompensacijas) už ankstesnį darbą bendrovėje (su sąlyga, kad tokia išmoka niekaip nesusijusi su vėlesnėmis pareigomis); 4) jis neturi būti kontroliuojantysis akcininkas arba neturi atstovauti tokiam akcininkui (kontrolė nustatoma pagal Tarybos direktyvos 83/349/EEB 1 straipsnio 1 dalį)**;** 5) jis negali turėti ir per praėjusius metus neturi būti turėjęs svarbių verslo ryšių su bendrove arba susijusia bendrove nei tiesiogiai, nei kaip turinčio tokius ryšius subjekto partneris, akcininkas, direktorius arba viršesnis darbuotojas. Turinčiu verslo ryšių laikytinas subjektas, kuris yra svarbus prekių tiekėjas arba paslaugų teikėjas (įskaitant finansines, teisines, patariamąsias ir konsultacines paslaugas), reikšmingas klientas ar organizacija, kuri gauna reikšmingas įmokas iš bendrovės arba jos grupės; 6) jis negali būti ir per paskutinius trejus metus neturi būti buvęs bendrovės arba susijusios bendrovės dabartinės arba ankstesnės išorės audito įmonės partneriu arba darbuotoju; 7) jis neturi būti vykdomuoju direktoriumi arba valdybos nariu kitoje bendrovėje, kurioje bendrovės vykdomasis direktorius arba valdybos narys (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) yra direktorius konsultantas arba stebėtojų tarybos narys, taip pat jis negali turėti kitų reikšmingų ryšių su bendrovės vykdomaisiais direktoriais, kurie atsiranda jiems dalyvaujant kitų bendrovių arba organų veikloje; 8) jis neturi būti ėjęs kolegialaus organo nario pareigų ilgiau kaip 12 metų; 9) jis neturi būti vykdomojo direktoriaus arba valdybos nario (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba), arba 1–8 punkte nurodytų asmenų artimas šeimos narys. Artimu šeimos nariu laikytinas sutuoktinis (sugyventinis), vaikai ir tėvai.	Ne	Įmonė nesilaiko šio valdymo kodekso rekomendacijos, nes stebėtojų tarybos nariai yra kontroliuojančio akcininko, Įmonės ir susijusių įmonių darbuotojai.

PROJEKTAS

3.8. Nepriklausomumo sąvokos turinį iš esmės nustato pats kolegialus organas. Kolegialus organas gali nuspręsti, kad tam tikras jo narys, nors ir atitinka visus šiame kodekse nustatytus nepriklausomumo kriterijus, vis dėlto negali būti laikomas nepriklausomu dėl ypatingų asmeninių ar su bendrove susijusių aplinkybių		
3.9. Turėtų būti atskleidžiama reikiama informacija apie išvadas, prie kurių priėjo kolegialus organas aiškindamasis, ar tam tikras jo narys gali būti laikomas nepriklausomu. Kai siūloma paskirti kolegialaus organo narį, bendrovė turėtų paskelbti, ar laiko jį nepriklausomu. Kai konkretus kolegialaus organo narys neatitinka vieno ar kelių šiame kodekse nustatytų nepriklausomumo vertinimo kriterijų, bendrovė turėtų paskelbti priežastis, kodėl tą narį ji vis dėlto laiko nepriklausomu. Be to, bendrovė kiekviename savo metiniame pranešime turėtų paskelbti, kuriuos kolegialaus organo narius laiko nepriklausomais.	Ne	Įmonėje iki šiol nebuvo taikoma valdymo organų narių nepriklausomumo vertinimo ir skelbimo praktika.
3.10. Kai vienas arba keli šiame kodekse nustatyti nepriklausomumo vertinimo kriterijai nebuvo tenkinami ištisus metus, bendrovė turėtų paskelbti priežastis, kodėl konkretų kolegialaus organo narį laiko nepriklausomu. Kad būtų užtikrintas informacijos, pateikiamos dėl kolegialaus organo narių nepriklausomumo, tikslumas, bendrovė turėtų reikalauti, kad nepriklausomi nariai reguliariai patvirtintų savo nepriklausomumą.	Ne	Įmonė reguliariai savo periodinėse ataskaitose nurodo stebėtojų tarybos ir valdybos ryšį su Įmone, nors Įmonėje iki šiol nebuvo taikoma kolegialių organų narių nepriklausomumo vertinimo ir skelbimo praktika.
3.11. Nepriklausomiems kolegialaus organo nariams už jų darbą ir dalyvavimą kolegialaus organo posėdžiuose gali būti atlyginama iš bendrovės lėšų. Tokio atlyginimo dydį turėtų tvirtinti bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas.	Netaikoma	Įmonės kolegialių organų nariams nėra atlyginama iš Įmonės lėšų. (neskaitant informacijos pateiktos 3 str. „Įmonės valdymas“).
IV principas: Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pareigos ir atsakomybė **Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas tinkamai ir efektyviai funkcionuotų, o jam suteiktos teisės turėtų užtikrinti efektyvią bendrovės valdymo organų priežiūrą ir visų bendrovės akcininkų interesų apsaugą.**		
4.1. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas (toliau šiame 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.	Taip	Įmonėje renkama valdyba ir stebėtojų taryba pateikia visuotiniam akcininkų susirinkimui atsiliepimus ir pasiūlymus dėl Įmonės metinių finansinių ataskaitų, pelno paskirstymo projekto, metinio pranešimo, taip pat atlieka kitas stebėtojų tarybos kompetencijai priskirtas funkcijas. Reguliarių stebėtojų tarybos ir valdybos posėdžių metu Įmonės administracija teikia pranešimus apie Įmonės veiklą.
4.2. Kolegialaus organo nariai turėtų sąžiningai, rūpestingai ir atsakingai veikti bendrovės bei akcininkų naudai ir jų interesais, atsižvelgdami į darbuotojų interesus ir visuomenės gerovę. Nepriklausomi kolegialaus organo nariai turėtų: a) bet kokiomis sąlygomis išlaikyti savo analizės, sprendimų priėmimo ir veiksmų nepriklausomumą; b) nesiekti ir nepriimti jokių nepagrįstų lengvatų, kurios gali kompromituoti jų nepriklausomumą; c) aiškiai reikšti savo prieštaravimą tuo atveju, kai mano, kad kolegialaus organo sprendimas gali pakenkti bendrovei. Kai kolegialus organas yra priėmęs sprendimų, dėl kurių nepriklausomas narys turi rimtų abejonių, tokiu atveju šis narys turėtų padaryti atitinkamas išvadas. Jeigu nepriklausomas narys atsistatydintų, priežastis jis turėtų paaiškinti laiške kolegialiam organui arba audito komitetui ir, jei reikia, atitinkamam bendrovei nepriklausančiam organui (institucijai).	Taip	Įmonės turimais duomenimis, visi kolegialių organų nariai veikia gera valia Įmonės atžvilgiu, vadovaujasi Įmonės, o ne savo ar trečiųjų asmenų interesais.

PROJEKTAS

4.3. Kolegialaus organo nario pareigoms atlikti kiekvienas narys turėtų skirti pakankamai laiko ir dėmesio. Kiekvienas kolegialaus organo narys turėtų įsipareigoti taip apriboti kitus savo profesinius įsipareigojimus (ypač direktoriaus pareigas kitose bendrovėse), kad jie netrukdytų tinkamai atlikti kolegialaus organo nario pareigas. Jeigu kolegialaus organo narys dalyvavo mažiau nei pusėje kolegialaus organo posėdžių per bendrovės finansinius metus, apie tai turėtų būti informuojami bendrovės akcininkai.	Taip	Įmonės stebėtojų tarybos ir valdybos nariai aktyviai dalyvauja kolegialių organų posėdžiuose ir skiria pakankamai laiko ir dėmesio Įmonės reikalų sprendimui.
4.4. Kai kolegialaus organo sprendimai gali skirtingai paveikti bendrovės akcininkus, kolegialus organas su visais akcininkais turėtų elgtis sąžiningai ir nešališkai. Jis turėtų užtikrinti, kad akcininkai būtų tinkamai informuojami apie bendrovės reikalus, jos strategiją, rizikos valdymą ir interesų konfliktų sprendimą. Bendrovėje turėtų būti aiškiai nustatytas kolegialaus organo narių vaidmuo jiems bendraujant su akcininkais ir įsipareigojant akcininkams.	Taip	Įmonės valdymo organų nariai vadovaujasi įstatymų nustatytais komunikavimo su akcininkais principais ir, prieš priimdami svarbius Įmonės sprendimus, apsvarsto jų įtaką akcininkams ir pagrindinę informaciją apie Įmonės reikalus skelbia periodinėse ataskaitose.
4.5. Rekomenduojama, kad sandoriai (išskyrus mažareikšmius dėl nedidelės jų vertės arba sudarytus standartinėmis sąlygomis vykdant įprastinę bendrovės veiklą), sudaromi tarp bendrovės ir jos akcininkų, priežiūros ar valdymo organų narių, ar kitų bendrovės valdymui įtaką darančių ar galinčių daryti fizinių ar juridinių asmenų, būtų tvirtinami kolegialaus organo. Sprendimas dėl tokių sandorių tvirtinimo turėtų būti laikomas priimtu tik tuo atveju, kai už tokį sprendimą balsuoja dauguma nepriklausomų kolegialaus organo narių.	Taip	Įmonės valdymo organai sandorius sudaro ir tvirtina vadovaudamiesi teisės aktų ir Įmonės įstatų reikalavimais, vadovaudamiesi veikimo Įmonės naudai principu.
4.6. Kolegialus organas turėtų būti nepriklausomas priimdamas sprendimus, turinčius reikšmės bendrovės veiklai ir strategijai. Be kita ko, kolegialus organas turėtų būti nepriklausomas nuo bendrovės valdymo organų. Kolegialaus organo narių darbui ir sprendimams neturėtų daryti įtakos juos išrinkę asmenys. Bendrovė turėtų užtikrinti, kad kolegialus organas ir jo komitetai būtų aprūpinti pakankamais ištekliais (tarp jų ir finansiniais), reikalingais pareigoms atlikti, įskaitant teisę gauti – ypač iš bendrovės darbuotojų – visą reikiamą informaciją ir teisę kreiptis nepriklausomo profesionalaus patarimo į išorinius teisės, apskaitos ar kitokius specialistus kolegialaus organo ir jo komitetų kompetencijai priklausančiais klausimais.	Taip	Kolegialus valdymo organas, labiausiai priklausomas nuo pagrindinio akcininko, veikiančio panašiame versle, sprendimus priima vadovaudamasis tik Įmonės interesais.
4.7. Kolegialaus organo veikla turėtų būti organizuota taip, kad nepriklausomi kolegialaus organo nariai galėtų turėti didelę įtaką itin svarbiose srityse, kuriose interesų konfliktų galimybė yra ypač didelė. Tokiomis sritimis laikytini klausimai, susiję su bendrovės direktorių skyrimu, atlyginimo bendrovės direktoriams nustatymu ir bendrovės audito kontrole bei įvertinimu. Todėl tuo atveju, kai kolegialaus organo kompetencijai yra priskirti minėti klausimai, šiam organui rekomenduojama suformuoti skyrimo, atlyginimų ir audito komitetus. Bendrovės turėtų užtikrinti, kad skyrimo, atlyginimų ir audito komitetams priskirtos funkcijos būtų vykdomos, tačiau jos gali tas funkcijas sujungti ir sukurti mažiau nei tris komitetus. Tokiu atveju bendrovės turėtų išsamiai paaiškinti, kodėl jos pasirinko alternatyvų požiūrį ir kaip pasirinktas požiūris atitinka trims atskiriems komitetams nustatytus tikslus. Bendrovėse, kurių kolegialus organas turi nedaug narių, trims komitetams skirtas funkcijas gali atlikti pats kolegialus organas, jeigu jis atitinka komitetams keliamus sudėties reikalavimus ir jeigu šiuo klausimu atskleidžia atitinkamą informaciją. Tokiu atveju šio kodekso nuostatos, susijusios su kolegialaus organo komitetais (ypač dėl jų vaidmens, veiklos ir skaidrumo), turėtų būti taikomos, kai tinka, visam kolegialiam organui.	Ne	Įmonė nepilnai laikosi šios rekomendacijos, nes, atsižvelgiant į Įmonės dydį, struktūrą, joje nesudaromi Skyrimo, Atlyginimų komitetai. Audito komiteto funkcijas vykdo Įmonės stebėtojų taryba.

PROJEKTAS

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 teikti kolegialiam organui rekomendacijas, susijusias su kolegialaus organo sprendimu, tačiau galutinį sprendimą priima pats kolegialus organas. Rekomendacija steigti komitetus nesiekiama susiaurinti kolegialaus organo kompetencijos ar perkelti ją komitetams. Kolegialus organas išlieka visiškai atsakingas už savo kompetencijos ribose priimamus sprendimus.	Netaikoma	Įmonė nepilnai laikosi šios rekomendacijos, nes, atsižvelgiant į Įmonės dydį, struktūrą, joje nesudaromi Skyrimo, Atlyginimų komitetai. Audito komiteto funkcijas vykdo Įmonės stebėtojų taryba.
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.	Ne	Įmonė nepilnai laikosi šios rekomendacijos, nes, atsižvelgiant į Įmonės dydį, struktūrą, joje nesudaromi Skyrimo, Atlyginimų komitetai. Audito komiteto funkcijas vykdo Įmonės stebėtojų taryba.
4.10. Kiekvieno įkurto komiteto įgaliojimus turėtų nustatyti pats kolegialus organas. Komitetai turėtų vykdyti savo pareigas laikydamiesi nustatytų įgaliojimų ir reguliariai informuoti kolegialų organą apie savo veiklą ir jos rezultatus. Kiekvieno komiteto įgaliojimai, apibrėžiantys jo vaidmenį ir nurodantys jo teises bei pareigas, turėtų būti paskelbti bent kartą per metus (kaip dalis informacijos, kurią bendrovė kasmet skelbia apie savo valdymo struktūrą ir praktiką). Bendrovės taip pat kasmet savo metiniame pranešime turėtų skelbti esamų komitetų pranešimus apie jų sudėtį, posėdžių skaičių ir narių dalyvavimą posėdžiuose per praėjusius metus, taip pat apie pagrindines savo veiklos kryptis. Audito komitetas turėtų patvirtinti, kad jį tenkina audito proceso nepriklausomumas, ir trumpai aprašyti veiksmus, kurių buvo imtasi tam, kad prieiti tokios išvados.	Ne	Įmonė nepilnai laikosi šios rekomendacijos, nes, atsižvelgiant į Įmonės dydį, struktūrą, joje nesudaromi Skyrimo, Atlyginimų komitetai. Audito komiteto funkcijas vykdo Įmonės stebėtojų taryba.
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.	Ne	Įmonė nepilnai laikosi šios rekomendacijos, nes, atsižvelgiant į Įmonės dydį, struktūrą, joje nesudaromi Skyrimo, Atlyginimų komitetai. Audito komiteto funkcijas vykdo Įmonės stebėtojų taryba.
4.12. Skyrimo komitetas. 4.12.1. Pagrindinės skyrimo komiteto funkcijos turėtų būti šios: 1) parinkti kandidatus į laisvas valdymo organų narių vietas ir rekomenduoti kolegialiam organui juos svarstyti. Skyrimo komitetas turėtų įvertinti įgūdžių, žinių ir patirties pusiausvyrą valdymo organe, parengti funkcijų ir sugebėjimų, kurių reikia konkrečiam postui, aprašą ir įvertinti įpareigojimui atlikti reikalingą laiką. Skyrimo komitetas taip pat gali vertinti bendrovės akcininkų pasiūlytus kandidatus į kolegialaus organo narius; 2) reguliariai vertinti priežiūros ir valdymo organų struktūrą, dydį, sudėtį ir veiklą, teikti kolegialiam organui rekomendacijas, kaip siekti reikiamų pokyčių; 3) reguliariai vertinti atskirų direktorių įgūdžius, žinias bei patirtį ir apie tai pranešti kolegialiam organui; 4) reikiamą dėmesį skirti tęstinumo planavimui; 5) peržiūrėti valdymo organų politiką dėl vyresniosios vadovybės rinkimo ir skyrimo. 4.12.2. Skyrimo komitetas turėtų apsvarstyti kitų asmenų, įskaitant administraciją ir akcininkus, pateiktus pasiūlymus. Kai sprendžiami klausimai, susiję su vykdomaisiais direktoriais arba valdybos nariais (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) ir vyresniąja vadovybe, turėtų būti konsultuojamasi su bendrovės vadovu, suteikiant jam teisę teikti pasiūlymus Skyrimo komitetui.	Ne	Įmonė nepilnai laikosi šios rekomendacijos, nes, atsižvelgiant į Įmonės dydį, struktūrą, joje nesudaromi Skyrimo, Atlyginimų komitetai. Audito komiteto funkcijas vykdo Įmonės stebėtojų taryba.

PROJEKTAS

4.13. Atlyginimų komitetas. 4.13.1. Pagrindinės atlyginimų komiteto funkcijos turėtų būti šios: 1) teikti kolegialiam organui svarstyti pasiūlymus dėl valdymo organų narių ir vykdomųjų direktorių atlyginimų politikos. Tokia politika turėtų apimti visas atlyginimo formas, įskaitant fiksuotą atlyginimą, nuo veiklos rezultatų priklausančio atlyginimo sistemas, pensijų modelius ir išeitines išmokas. Pasiūlymai, susiję su nuo veiklos rezultatų priklausančio atlyginimo sistemomis, turėtų būti pateikiami kartu su rekomendacijomis dėl su tuo susijusių tikslų ir įvertinimo kriterijų, kurių tikslas – tinkamai suderinti vykdomųjų direktorių ir valdymo organų narių atlyginimą su bendrovės kolegialaus organo nustatytais ilgalaikiais akcininkų interesais ir tikslais; 2) teikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl individualių atlyginimų vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams siekiant, kad jie atitiktų bendrovės atlyginimų politiką ir šių asmenų veiklos įvertinimą. Vykdydamas šią funkciją, komitetas turėtų būti gerai informuotas apie bendrą atlyginimą, kurį vykdomieji direktoriai ir valdymo organų nariai gauna iš kitų susijusių bendrovių; 3) turėtų užtikrinti, kad individualus atlyginimas vykdomajam direktoriui ir valdymo organo nariui būtų proporcingas kitų bendrovės vykdomųjų direktorių arba valdymo organų ir kitų bendrovės darbuotojų atlyginimui; 4) reguliariai peržiūrėti vykdomųjų direktorių ar valdymo organų narių atlyginimo nustatymo politiką (taip pat ir akcijomis pagrįsto atlyginimo politiką) bei jos įgyvendinimą; 5) teikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl tinkamų sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais formą; 6) padėti kolegialiam organui prižiūrėti, kaip bendrovė laikosi galiojančių nuostatų dėl informacijos, susijusios su atlyginimais, skelbimo (ypač dėl galiojančios atlyginimų politikos ir direktoriams skiriamo individualus atlyginimo); 7) teikti vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams bendras rekomendacijas dėl vyresniosios vadovybės (kaip apibrėžta paties kolegialaus organo) atlyginimų dydžio ir struktūros, taip pat stebėti vyresniosios vadovybės atlyginimų dydį ir struktūrą, remiantis atitinkama informacija, kurią pateikia vykdomieji direktoriai ir valdymo organų nariai. 4.13.2. Tuo atveju, kai reikia spręsti skatinimo klausimą, susijusį su akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis su akcijomis susijusiomis skatinimo priemonėmis, kurios gali būti taikomos direktoriams arba kitiems darbuotojams, komitetas turėtų: 1) apsvarstyti bendrą tokių skatinimo sistemų taikymo politiką, ypatingą dėmesį skirdamas skatinimui, susijusiam su akcijų pasirinkimo sandoriais, ir pateikti kolegialiam organui su tuo susijusius pasiūlymus; 2) išnagrinėti informaciją, kuri pateikta šiuo klausimu bendrovės metiniame pranešime ir dokumentuose, skirtuose akcininkų susirinkimui; 3) pateikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl pasirinkimo sandorių pasirašant akcijas arba pasirinkimo sandorių perkant akcijas alternatyvos apibrėžiant tokios alternatyvos suteikimo priežastis ir pasekmes. 4.13.3. Atlyginimų komitetas, spręsdamas jo kompetencijai priskirtus klausimus, turėtų pasidomėti bent kolegialaus valdymo organo pirmininko ir (arba) bendrovės vadovo nuomone dėl kitų vykdomųjų direktorių ir valdymo organų narių atlyginimų. 4.13.4 Atlyginimo komitetas turėtų informuoti akcininkus apie savo funkcijų vykdymą ir tuo tikslu dalyvauti metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime.	Ne	Įmonė nepilnai laikosi šios rekomendacijos, nes, atsižvelgiant į Įmonės dydį, struktūrą, joje nesudaromi Skyrimo, Atlyginimų komitetai. Audito komiteto funkcijas vykdo Įmonės stebėtojų taryba.

PROJEKTAS

4.14. Audito komitetas. 4.14.1. Pagrindinės audito komiteto funkcijos turėtų būti šios: 1) stebėti bendrovės teikiamos finansinės informacijos vientisumą, ypatingą dėmesį skiriant bendrovės ir jos grupės naudojamų apskaitos metodų tinkamumui ir nuoseklumui (įskaitant bendrovių grupės finansinių atskaitomybių konsolidavimo kriterijus); 2) mažiausiai kartą per metus peržiūrėti vidaus kontrolės ir rizikos valdymo sistemas, siekiant užtikrinti, kad pagrindinės rizikos (įskaitant riziką, susijusią su galiojančių įstatymų ir taisyklių laikymusi) yra tinkamai nustatytos, valdomos ir apie jas atskleidžiama informacija; 3) užtikrinti vidaus audito funkcijų veiksmingumą, be kita ko, teikiant rekomendacijas dėl vidaus audito padalinio vadovo parinkimo, skyrimo, pakartotinio skyrimo bei atleidimo ir dėl šio padalinio biudžeto, taip pat stebint, kaip bendrovės administracija reaguoja į šio padalinio išvadas ir rekomendacijas. Jei bendrovėje nėra vidaus audito funkcijos, komitetas poreikį turėti šią funkciją turėtų įvertinti bent kartą per metus; 4) teikti kolegialiam organui rekomendacijas, susijusias su išorės audito įmonės parinkimu, skyrimu, pakartotiniu skyrimu ir atleidimu (tai atlieka bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas) bei sutarties su audito įmone sąlygomis. Komitetas turėtų ištirti situacijas, dėl kurių audito įmonei ar auditoriui atsiranda pagrindas atsistatydinti, ir pateikti rekomendacijas dėl tokiu atveju būtinų veiksmų; 5) stebėti išorės audito įmonės nepriklausomumą ir objektyvumą, ypač svarbu patikrinti, ar audito įmonė atsižvelgia į reikalavimus, susijusius su audito partnerių rotacija, taip pat būtina patikrinti atlyginimo, kurį bendrovė moka audito įmonei, dydį ir panašius dalykus. Siekiant užkirsti kelią esminiams interesų konfliktams, komitetas, remdamasis inter alia išorės audito įmonės skelbiamais duomenimis apie visus atlyginimus, kuriuos audito įmonei bei jos tinklui moka bendrovė ir jos grupė, turėtų nuolat prižiūrėti ne audito paslaugų pobūdį ir mastą. Komitetas, vadovaudamasis 2002 m. gegužės 16 d. Komisijos rekomendacijoje 2002/590/EB įtvirtintais principais ir gairėmis, turėtų nustatyti ir taikyti formalią politiką, apibrėžiančią ne audito paslaugų rūšis, kurių pirkimas iš audito įmonės yra: a) neleidžiamas; b) leidžiamas komitetui išnagrinėjus ir c) leidžiamas be kreipimosi į komitetą; 6) tikrinti išorės audito proceso veiksmingumą ir administracijos reakciją į rekomendacijas, kurias audito įmonė pateikia laiške vadovybei. 4.14.2. Visi komiteto nariai turėtų būti aprūpinti išsamia informacija, susijusia su specifiniais bendrovės apskaitos, finansiniais ir veiklos ypatumais. Bendrovės administracija turėtų informuoti audito komitetą apie svarbių ir neįprastų sandorių apskaitos būdus, kai apskaita gali būti vykdoma skirtingais būdais. Šiuo atveju ypatingas dėmesys turėtų būti skiriamas bendrovės veiklai ofšoriniuose centruose ir (ar) per specialios paskirties įmones (organizacijas) vykdomai veiklai bei tokios veiklos pateisinimui. 4.14.3. Audito komitetas turėtų nuspręsti, ar jo posėdžiuose turi dalyvauti (jei taip, tai kada) kolegialaus valdymo organo pirmininkas, bendrovės vadovas, vyriausiasis finansininkas (arba viršesni darbuotojai, atsakingi už finansus bei apskaitą), vidaus auditorius ir išorės auditorius. Komitetas turėtų turėti galimybę prireikus susitikti su atitinkamais asmenimis, nedalyvaujant vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams. 4.14.4. Vidaus ir išorės auditoriams turėtų būti užtikrinti ne tik veiksmingi darbiniai santykiai su administracija, bet ir neribotos galimybės susisiekti su kolegialiu organu. Šiuo tikslu audito komitetas turėtų veikti kaip pagrindinė instancija ryšiams su vidaus ir išorės auditoriais palaikyti. 4.14.5. Audito komitetas turėtų būti informuotas apie vidaus auditorių darbo programą ir gauti vidaus audito ataskaitas arba periodinę santrauką. Audito komitetas taip pat turėtų būti informuotas apie išorės auditorių darbo programą ir turėtų iš audito įmonės gauti ataskaitą, kurioje būtų aprašomi visi ryšiai tarp nepriklausomos audito įmonės ir bendrovės bei jos grupės. Komitetas turėtų laiku gauti informaciją apie visus su bendrovės auditu susijusius klausimus.	Taip	Audito komiteto funkcijas Įmonėje vykdo Stebėtojų taryba.

PROJEKTAS

4.14.6. Audito komitetas turėtų tikrinti, ar bendrovė laikosi galiojančių nuostatų, reglamentuojančių darbuotojų galimybę pateikti skundą arba anonimiškai pranešti apie įtarimus, kad bendrovėje daromi svarbūs pažeidimai (dažniausiai pranešama nepriklausomam kolegialaus organo nariui), ir turėtų užtikrinti, kad būtų nustatyta tvarka proporcingam ir nepriklausomam tokių klausimų tyrimui ir atitinkamiems tolesniems veiksmams. 4.14.7. Audito komitetas turėtų teikti kolegialiam organui savo veiklos ataskaitas bent kartą per šešis mėnesius, tuo metu, kai tvirtinamos metinės ir pusės metų ataskaitos.		
4.15. Kiekvienais metais kolegialus organas turėtų atlikti savo veiklos įvertinimą. Jis turėtų apimti kolegialaus organo struktūros, darbo organizavimo ir gebėjimo veikti kaip grupė vertinimą, taip pat kiekvieno kolegialaus organo nario ir komiteto kompetencijos ir darbo efektyvumo vertinimą bei vertinimą, ar kolegialus organas pasiekė nustatytų veiklos tikslų. Kolegialus organas turėtų bent kartą per metus paskelbti (kaip dalį informacijos, kurią bendrovė kasmet skelbia apie savo valdymo struktūras ir praktiką) atitinkamą informaciją apie savo vidinę organizaciją ir veiklos procedūras, taip pat nurodyti, kokius esminius pokyčius nulėmė kolegialaus organo atliktas savo veiklos įvertinimas.	Ne	Įmonėje nėra valdymo organų veiklos vertinimo ir informavimo apie tai praktikos.
V principas: Bendrovės kolegialių organų darbo tvarka **Bendrovėje nustatyta kolegialių priežiūros ir valdymo organų darbo tvarka turėtų užtikrinti efektyvų šių organų darbą ir sprendimų priėmimą, skatinti aktyvų bendrovės organų bendradarbiavimą.**		
5.1. Bendrovės kolegialiems priežiūros ir valdymo organams (šiame principe sąvoka *kolegialūs organai* apima tiek kolegialius priežiūros, tiek valdymo organus) vadovauja šių organų pirmininkai. Kolegialaus organo pirmininkas yra atsakingas už kolegialaus organo posėdžių tinkamą sušaukimą. Pirmininkas turėtų užtikrinti tinkamą visų kolegialaus organo narių informavimą apie šaukiamą posėdį ir posėdžio darbotvarkę. Jis taip pat turėtų užtikrinti tinkamą vadovavimą kolegialaus organo posėdžiams bei tvarką ir darbingą atmosferą posėdžio metu.	Taip	Įmonės kolegialiems priežiūros ir valdymo organams vadovauja šių organų pirmininkai. Kolegialaus organo pirmininkas yra atsakingas už kolegialaus organo posėdžių tinkamą sušaukimą.
5.2. Bendrovės kolegialių organų posėdžius rekomenduojama rengti atitinkamu periodiškumu, pagal iš anksto patvirtintą grafiką. Kiekviena bendrovė pati sprendžia, kokiu periodiškumu šaukti kolegialių organų posėdžius, tačiau rekomenduojama juos rengti tokiu periodiškumu, kad būtų užtikrintas nepertraukiamas esminių bendrovės valdymo klausimų sprendimas. Bendrovės stebėtojų tarybos posėdžiai turėtų būti šaukiami bent kartą per metų ketvirtį, o bendrovės valdybos posėdžiai – bent kartą per mėnesį.	Taip	Įmonės priežiūros ir valdymo organų posėdžių tvarka nėra griežtai nustatyta, iškilus būtinybei, posėdžiai rengiami operatyviai.
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	Įmonės valdymo organų nariai apie posėdžius informuojami iš anksto, pateikiama visa reikalinga medžiaga sprendimų priėmimui.
5.4. Siekiant koordinuoti bendrovės kolegialių organų darbą bei užtikrinti efektyvų sprendimų priėmimo procesą, bendrovės kolegialių priežiūros ir valdymo organų pirmininkai turėtų tarpusavyje derinti šaukiamų posėdžių datas, jų darbotvarkes, glaudžiai bendradarbiauti spręsdami kitus su bendrovės valdymu susijusius klausimus. Bendrovės stebėtojų tarybos posėdžiai turėtų būti atviri bendrovės valdybos nariams, ypač tais atvejais, kai posėdyje svarstomi klausimai, susiję su valdybos narių atšaukimu, atsakomybe, atlyginimo nustatymu.	Taip	Įmonės kolegialių priežiūros ir valdymo organų pirmininkai derina tarpusavyje šaukiamų posėdžių datas, darbotvarkes ir glaudžiai bendradarbiauja priimdami visus svarbius Įmonės veiklai sprendimus.

PROJEKTAS

VI principas: Nešališkas akcininkų traktavimas ir akcininkų teisės **Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti nešališką visų akcininkų, įskaitant smulkiuosius bei užsieniečius, traktavimą. Bendrovės valdymo sistema turėtų apsaugoti akcininkų teises.**		
6.1. Rekomenduojama, kad bendrovės kapitalą sudarytų tik tokios akcijos, kurios jų turėtojams suteikia vienodas balsavimo, nuosavybės, dividendų ir kitas teises.	Taip	Įmonės įstatinį kapitalą sudarančios paprastosios vardinės akcijos visiems Įmonės akcijų savininkams suteikia vienodas teises.
6.2. Rekomenduojama sudaryti investuotojams sąlygas iš anksto, t. y. prieš perkant akcijas, susipažinti su išleidžiamų naujų ar jau išleistų akcijų suteikiamomis teisėmis.	Taip	Įmonė naujų akcijų neleidžia.
6.3. Bendrovei ir jos akcininkams svarbūs sandoriai, tokie kaip bendrovės turto perleidimas, investavimas, įkeitimas ar kitoks apsunkinimas, turėtų gauti visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimą. Visiems akcininkams turėtų būti sudarytos vienodos galimybės susipažinti ir dalyvauti priimant bendrovei svarbius sprendimus, įskaitant paminėtų sandorių tvirtinimą.	Taip	Visi Įmonei ir jos akcininkams svarbūs sandoriai gauna visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimą (Įmonės įstatuose yra nustatyti svarbių sandorių kriterijai). Visiems akcininkams yra sudarytos vienodos galimybės susipažinti ir dalyvauti priimant Įmonei svarbius sprendimus.
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. Visiems bendrovės akcininkams dar iki visuotinio akcininkų susirinkimo turėtų būti suteikta galimybė užduoti bendrovės priežiūros ir valdymo organų nariams klausimus, susijusius su visuotinio akcininkų susirinkimo darbotvarke, ir gauti atsakymus į juos.	Taip	Visuotinio akcininkų susirinkimo sušaukimo ir vedimo procedūros sudaro akcininkams lygias galimybes dalyvauti susirinkime. Visiems akcininkams sudaromos galimybės iki susirinkimo užduoti Įmonės priežiūros ir valdymo organų nariams klausimus, susipažinti su visa medžiaga, reikalinga svarbiems sprendimams priimti.
6.5. Rekomenduojama visuotiniam akcininkų susirinkimui parengtus dokumentus, įskaitant susirinkimo sprendimų projektus, iš anksto paskelbti viešai prieinamai bendrovės interneto tinklalapyje. Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolą po jo pasirašymo ir (ar) priimtus sprendimus taip pat rekomenduojama paskelbti viešai prieinamai bendrovės interneto tinklalapyje. Siekiant užtikrinti užsieniečių teisę susipažinti su informacija, esant galimybei, šioje rekomendacijoje paminėti dokumentai turėtų būti skelbiami ir anglų kalba ir (ar) kitomis užsienio kalbomis. Bendrovės interneto tinklalapyje viešai prieinamai gali būti skelbiama ne visa dokumentų apimtis, jei jų viešas paskelbimas galėtų pakenkti bendrovei arba būtų atskleistos bendrovės komercinės paslaptys.	Taip	Visuotiniam akcininkų susirinkimui parengtus dokumentus, įskaitant sprendimų projektus, Įmonė skelbia viešai interneto tinklapyje. Visa informacija skelbiama lietuvių ir anglų kalbomis.
6.6. Akcininkams turėtų būti sudarytos galimybės balsuoti akcininkų susirinkime asmeniškai jame dalyvaujant arba nedalyvaujant. Akcininkams neturėtų būti daroma jokių kliūčių balsuoti iš anksto raštu, užpildant bendrąjį balsavimo biuletenį.	Taip	Įmonės akcininkai gali dalyvauti akcininkų susirinkime tiek asmeniškai, tiek per atstovą, jeigu asmuo turi tinkamą įgaliojimą. Įmonė sudaro sąlygas akcininkams balsuoti užpildant bendrąjį balsavimo biuletenį, kaip numato Akcinių bendrovių įstatymas.
6.7. Siekiant padidinti akcininkų galimybes dalyvauti akcininkų susirinkimuose, bendrovėms rekomenduojama balsavimo procese plačiau taikyti modernias technologijas ir tokiu būdu sudaryti akcininkams galimybę balsuoti akcininkų susirinkimuose naudojantis telekomunikacijų galiniais įrenginiais. Tokiais atvejais turi būti užtikrintas telekomunikacijų įrenginių saugumas, teksto apsauga, galimybė identifikuoti balsuojančio asmens parašą. Be to, bendrovės galėtų sudaryti sąlygas akcininkams, ypač užsieniečiams, akcininkų susirinkimus stebėti pasinaudojant modernių technologijų priemonėmis.	Netaikoma	Įmonėje iki šiol nebuvo poreikio įgyvendinti šią rekomendaciją.

PROJEKTAS

VII principas: Interesų konfliktų vengimas ir atskleidimas **Bendrovės valdymo sistema turėtų skatinti bendrovės organų narius vengti interesų konfliktų bei užtikrinti skaidrų ir efektyvų bendrovės organų narių interesų konfliktų atskleidimo mechanizmą.**		
7.1. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys turėtų vengti situacijos, kai jo asmeniniai interesai prieštarauja ar gali prieštarauti bendrovės interesams. Jeigu tokia situacija vis dėlto atsirado, bendrovės priežiūros ar valdymo organo narys turėtų per protingą terminą pranešti kitiems to paties organo nariams arba jį išrinkusiam bendrovės organui, arba bendrovės akcininkams apie tokią interesų prieštaravimo situaciją, nurodyti interesų pobūdį ir, jeigu įmanoma, vertę.	Taip	Įmonė laikosi šių rekomendacijų, jos stebėtojų tarybos ir valdybos nariai elgiasi pagal šias rekomendacijas.
7.2. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys negali painioti bendrovės turto, kurio naudojimas specialiai su juo nėra aptartas, su savo turtu arba naudoti jį arba informaciją, kurią jis gauna būdamas bendrovės organo nariu, asmeninei naudai ar trečiojo asmens naudai gauti be bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo ar jo įgalioto kito bendrovės organo sutikimo.		
7.3. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys gali sudaryti sandorį su bendrove, kurios organo narys jis yra. Apie tokį sandorį (išskyrus mažareikšmius dėl nedidelės jų vertės arba sudarytus vykdant įprastinę bendrovės veiklą bei standartinėmis sąlygomis) jis privalo nedelsdamas raštu arba žodžiu, įrašant tai į posėdžio protokolą, pranešti kitiems to paties organo nariams arba jį išrinkusiam bendrovės organui, arba bendrovės akcininkams. Šioje rekomendacijoje įvardytų sandorių sudarymui taip pat taikoma 4.5 rekomendacija.		
7.4. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys turėtų susilaikyti nuo balsavimo, kai priimami sprendimai dėl sandorių ar kitokių klausimų, su kuriais jis susijęs asmeniniu ar dalykiniu interesu.	Taip	Įmonė laikosi šios rekomendacijos, stebėtojų tarybos ir valdybos nariai taiko šią rekomendaciją Įmonės praktikoje arba taikytų, esant tokiai situacijai, nes yra susipažinę su šiomis nuostatomis ir sąmoningai laikytųsi šios rekomendacijos.
VIII principas: Bendrovės atlyginimų politika **Bendrovėje nustatyta atlyginimų politikos bei direktorių atlyginimų tvirtinimo, peržiūrėjimo ir paskelbimo tvarka turėtų užkirsti kelią galimiems interesų konfliktams ir piktnaudžiavimui nustatant direktorių atlyginimus, taip pat užtikrinti bendrovės atlyginimų politikos bei direktorių atlyginimų viešumą ir skaidrumą.**		
8.1. Bendrovė turėtų paskelbti savo atlyginimų politikos ataskaitą (toliau – atlyginimų ataskaita). Ši ataskaita turėtų būti paskelbta kaip bendrovės metinio pranešimo dalis. Atlyginimų ataskaita taip pat turėtų būti skelbiama bendrovės interneto tinklalapyje.	Ne	Įmonė atlyginimų politikos ataskaitos neteikia, nes tai yra Įmonės vidinis konfidencialus dokumentas. Metiniame pranešime atskleidžiama bendra informacija apie administracijos nariams priskaitytas išmokas su darbo santykiais, detalizuojamas Įmonės darbuotojų vidutinis atlyginimas pagal kategorijas.
8.2. Atlyginimų ataskaitoje daugiausia dėmesio turėtų būti skiriama bendrovės direktorių atlyginimų politikai ateinančiais, o kur tinka – ir tolesniais, finansiniais metais. Joje taip pat turėtų būti apžvelgiama, kaip atlyginimų politika buvo įgyvendinama praėjusiais finansiniais metais. Ypatingas dėmesys turėtų būti skiriamas esminiams bendrovės atlyginimų politikos pokyčiams, lyginant su praėjusiais finansiniais metais.	Taip	Informacija apie bendras administracijos nariams per metus priskaitytas išmokas su darbo santykiais kasmet viešai skelbiama ataskaitose.

PROJEKTAS

8.3. Atlyginimų ataskaitoje turėtų būti pateikta bent ši informacija: 1) direktorių atlyginimų kintamų ir nekintamų sudedamųjų dalių santykis ir jo paaiškinimas; 2) pakankama informacija apie veiklos rezultatų vertinimo kriterijus, kuriais grindžiama teisė dalyvauti akcijų pasirinkimo sandoriuose, teisė į akcijas arba kintamas sudedamąsias atlyginimo dalis; 3) paaiškinimas, kuo pasirinkti veiklos rezultatų vertinimo kriterijai naudingi ilgalaikiams bendrovės interesams; 4) metodų, taikomų siekiant nustatyti, ar tenkinami veiklos rezultatų vertinimo kriterijai, paaiškinimas; 5) pakankamai išsami informacija apie kintamos sudedamosios atlyginimo dalies mokėjimo atidėjimo laikotarpius; 6) pakankama informacija apie atlyginimo ir veiklos rezultatų ryšį; 7) pagrindiniai metinių premijų sistemos ir bet kurios kitos ne pinigais gaunamos naudos kriterijai ir jų pagrindimas; 8) pakankamai išsami informacija apie išeitinių išmokų politiką; 9) pakankamai išsami informacija apie akcijomis pagrįsto atlyginimo teisių suteikimo laikotarpį, kaip nurodyta 8.13 punkte; 10) pakankamai išsami informacija apie akcijų išlaikymą po teisių suteikimo, kaip nurodyta 8.15 punkte; 11) pakankamai išsami informacija apie panašių bendrovių grupių, kurių atlyginimo nustatymo politika buvo analizuojama siekiant nustatyti susijusios bendrovės atlyginimų nustatymo politiką, sudėtį. 12) direktoriams skirtos papildomos pensijos arba ankstyvo išėjimo į pensiją schemos pagrindinių savybių aprašymas; 13) atlyginimų ataskaitoje neturėtų būti komerciniu požiūriu neskelbtinos informacijos.	Ne	Sutartis su Įmonės administracijos vadovu sudaro ir tvirtina Įmonės priežiūros ir valdymo organai, jos konfidencialios ir viešai neskelbiamos.
8.4. Atlyginimų ataskaitoje taip pat turėtų būti apibendrinama ir paaiškinama bendrovės politika, susijusi su sutarčių, sudaromų su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais, sąlygomis. Tai turėtų apimti, inter alia, informaciją apie sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais trukmę, taikomus pranešimo apie išėjimą iš darbo terminus ir išsamią informaciją apie išeitines ir kitas išmokas, susijusias su sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais nutraukimu pirma laiko.	Ne	Sutartis su Įmonės administracijos vadovu sudaro ir tvirtina Įmonės priežiūros ir valdymo organai, jos konfidencialios ir viešai neskelbiamos.

PROJEKTAS

8.5. Visa atlyginimo suma ir kita nauda, skiriama atskiriems direktoriams atitinkamais finansiniais metais, turėtų būti išsamiai paskelbiama atlyginimų ataskaitoje. Šiame dokumente turėtų būti pateikta bent 8.5.1–8.5.4 punktuose nurodyta informacija apie kiekvieną asmenį, kuris bendrovėje ėjo direktoriaus pareigas bet kuriuo atitinkamų finansinių metų laikotarpiu. 8.5.1. Turėtų būti pateikta tokia su atlyginimais ir (arba) tarnybinėmis pajamomis susijusi informacija: 1) bendra atlyginimo suma, sumokėta arba mokėtina direktoriui už paslaugas, suteiktas praėjusiais finansiniais metais, įskaitant, jei taikoma, dalyvavimo mokesčius, nustatytus metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime; 2) atlyginimas ir privilegijos, gautos iš bet kurios įmonės, priklausančios tai pačiai grupei; 3) atlyginimas, mokamas kaip pelno dalis ir (arba) premijos, bei priežastys, dėl kurių tokios premijos ir (arba) pelno dalis buvo paskirtos; 4) jei tai leidžiama pagal įstatymus, kiekvienas esminis papildomas atlyginimas, mokamas direktoriams už specialias paslaugas, kurios nepriklauso įprastinėms direktoriaus funkcijoms; 5) kompensacija, gautina arba sumokėta kiekvienam vykdomajam direktoriui ar valdymo organų nariui, pasitraukusiam iš savo pareigų praėjusiais finansiniais metais; 6) bendra apskaičiuota naudos, kuri laikoma atlyginimu ir suteikiama ne pinigais, vertė, jeigu tokia nauda neturi būti nurodyta pagal 1–5 punktus. 8.5.2. Turėtų būti pateikiama ši informacija, susijusi su akcijomis ir (arba) teisėmis dalyvauti akcijų pasirinkimo sandoriuose, ir (arba) su visomis kitomis darbuotojų skatinimo akcijomis sistemomis: 1) praėjusiais finansiniais metais bendrovės pasiūlytų akcijų pasirinkimo sandorių arba suteiktų akcijų skaičius ir taikymo sąlygos; 2) akcijų pasirinkimo sandorių skaičius, realizuotas per praėjusius finansinius metus, nurodant kiekvieno sandorio akcijų skaičių bei realizavimo kainą, arba dalyvavimo darbuotojų skatinimo akcijomis sistemoje vertė finansinių metų pabaigoje; 3) finansinių metų pabaigoje nerealizuotas akcijų pasirinkimo sandorių skaičius, jų realizavimo kaina, realizavimo data ir pagrindinės teisių įgyvendinimo sąlygos; 4) visi esamų akcijų pasirinkimo sandorių sąlygų pokyčiai ateinančiais finansiniais metais. 8.5.3. Turėtų būti pateikiama ši su papildomų pensijų schemomis susijusi informacija: 1) kai pensijų schema yra apibrėžtų išmokų, pagal ją direktorių sukauptų išmokų pokyčiai atitinkamais finansiniais metais; 2) kai pensijų schema yra apibrėžtų įmokų, išsami informacija apie įmokas, kurias už direktorių sumokėjo arba turėtų sumokėti bendrovė atitinkamais finansiniais metais. 8.5.4. Turėtų būti nurodytos sumos, kurias bendrovė arba bet kuri dukterinė bendrovė ar įmonė, įtraukta į bendrovės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, išmokėjo kaip paskolas, išankstines išmokas ir garantijas kiekvienam asmeniui, kuris ėjo direktoriaus pareigas bet kuriuo atitinkamų finansinių metų laikotarpiu, įskaitant nesumokėtas sumas ir palūkanų normą.		
8.6. Kai atlyginimų nustatymo politikoje numatomos kintamos sudedamosios atlyginimo dalys, bendrovės turėtų nustatyti kintamos sudedamosios atlyginimo dalies dydžio ribas. Nekintama atlyginimo dalis turėtų būti pakankama, kad bendrovė galėtų nemokėti kintamos sudedamosios atlyginimo dalies tuo atveju, kai veiklos rezultatų vertinimo kriterijai netenkinami.	Ne	Įmonė viešai neskelbia atlyginimų politikos, nes tai Įmonės konfidenciali informacija. Įmonėje nėra praktikos atlyginti akcijomis.

PROJEKTAS

8.7. Kintamų sudedamųjų atlyginimo dalių skyrimas turėtų priklausyti nuo iš anksto nustatytų ir išmatuojamų veiklos rezultatų vertinimo kriterijų.		
8.8. Kai yra skiriama kintama sudedamoji atlyginimo dalis, didžiosios šios kintamos sudedamosios atlyginimo dalies mokėjimas turėtų būti atidėtas tam tikram protingumo kriterijus atitinkančiam laikotarpiui. Kintamos sudedamosios atlyginimo dalies, kurios mokėjimas atidedamas, dydis turėtų būti nustatytas pagal santykinę kintamos sudedamosios atlyginimo dalies vertę, lyginat ją su nekintama atlyginimo dalimi.		
8.9. Į susitarimus su vykdomaisiais direktoriais arba valdymo organų nariais turėtų būti įtraukta nuostata, leidžianti bendrovei susigrąžinti kintamą sudedamąją atlyginimo dalį, kuri buvo išmokėta remiantis duomenimis, kurie vėliau pasirodė akivaizdžiai neteisingi.		
8.10. 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**.**		
8.11. Išeitinės išmokos neturėtų būti mokamos, jei darbo sutartis nutraukiama dėl blogų veiklos rezultatų. 8.12. Be to, turėtų būti atskleidžiama informacija, susijusi su parengiamuoju ir sprendimų priėmimo procesu, kurio metu nustatoma bendrovės direktorių atlyginimų politika. Informacija turėtų apimti duomenis, jei taikoma, apie atlyginimo komiteto įgaliojimus ir sudėtį, su bendrove nesusijusių konsultantų, kurių paslaugomis naudotasi nustatant atlyginimų politiką, vardus ir pavardes bei metinio visuotinio akcininkų susirinkimo vaidmenį. 8.13. Tuo atveju, kai atlyginimas yra pagrįstas akcijų skyrimu, teisė į akcijas neturėtų būti suteikiama mažiausiai trejus metus po jų skyrimo. 8.14. Akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba gauti atlygį, pagrįstą akcijų kainos pokyčiais, neturėtų būti naudojamasi mažiausiai trejus metus po jų skyrimo. Teisės į akcijas suteikimas ir teisė pasinaudoti akcijų pasirinkimo sandoriais arba kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba gauti atlygį, pagrįstą akcijų kainos pokyčiais, turėtų priklausyti nuo iš anksto nustatytų ir išmatuojamų veiklos rezultatų vertinimo kriterijų. 8.15. Po teisių suteikimo direktoriai turėtų išlaikyti tam tikrą skaičių akcijų iki jų kadencijos pabaigos, priklausomai nuo poreikio padengti kokias nors išlaidas, susijusias su akcijų įsigijimu. Akcijų, kurias reikia išlaikyti, skaičius turi būti nustatytas, pavyzdžiui, dviguba bendro metinio atlyginimo (nekintamoji plius kintamoji dalis) vertė. 8.16. Į direktorių konsultantų arba stebėtojų tarybos narių atlyginimą neturėtų būti įtraukiami akcijų pasirinkimo sandoriai. 8.17. Akcininkai, visų pirma instituciniai akcininkai, turėtų būti skatinami dalyvauti visuotiniuose akcininkų susirinkimuose ir balsuoti direktorių atlyginimų nustatymo klausimais. 8.18. Nemenkinant organų, atsakingų už direktorių atlyginimų nustatymą, vaidmens, atlyginimų politika arba bet kuris esminis atlyginimų politikos pokytis turėtų būti įtraukiamas į metinio visuotinio akcininkų susirinkimo darbotvarkę. Atlyginimų ataskaita turėtų būti pateikiama akcininkų balsavimui metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime. Balsavimas gali būti privalomojo arba patariamojo pobūdžio. 8.19. Schemoms, pagal kurias direktoriams atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba būti atlyginamam remiantis akcijų kainų pokyčiais, iki jų taikymo pradžios turėtų pritarti akcininkai metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime priimdami atitinkamą sprendimą. Pritarimas turėtų būti susijęs su pačia schema ir akcininkai neturėtų spręsti dėl atskiriems direktoriams pagal tą schemą suteikiamos akcijomis pagrįstos naudos. Visiems esminiams schemų sąlygų pakeitimams iki jų taikymo pradžios taip pat turėtų pritarti akcininkai, priimdami sprendimą metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime. Tokiais atvejais akcininkai turėtų būti informuoti apie visas siūlomų pakeitimų sąlygas ir gauti paaiškinimą apie siūlomų pakeitimų poveikį.		

PROJEKTAS

8.20. Metinio visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimas turėtų būti gaunamas šiais klausimais: 1) atlyginimo direktoriams skyrimas remiantis akcijomis pagrįstomis schemomis, įskaitant akcijų pasirinkimo sandorius; 2) maksimalaus akcijų skaičiaus nustatymas ir pagrindinės akcijų suteikimo tvarkos sąlygos; 3) laikotarpis, per kurį pasirinkimo sandoriai gali būti realizuoti; 4) kiekvieno tolesnio pasirinkimo sandorių realizavimo kainos pokyčio nustatymo sąlygos, jeigu įstatymai tai leidžia; 5) visos kitos ilgalaikės direktorių skatinimo schemos, kurios panašiomis sąlygomis nėra siūlomos visiems kitiems bendrovės darbuotojams. Metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime taip pat turėtų būti nustatytas galutinis terminas, per kurį už direktorių atlyginimą atsakingas organas gali paskirti šiame punkte išvardytų tipų kompensacijas atskiriems direktoriams. 8.21. Jeigu leidžia nacionalinė teisė arba bendrovės įstatai, kiekvienam pasirinkimo sandorių su nuolaida modeliui, pagal kurį yra suteikiamos teisės pasirašyti akcijas žemesne nei rinkos kaina, galiojančia tą dieną, kai nustatoma kaina, arba vidutine rinkos kaina, nustatyta per keletą dienų prieš realizavimo kainos nustatymą, taip pat turėtų pritarti akcininkai. 8.22. 8.19 ir 8.20 punktai neturėtų būti taikomi schemoms, kuriose dalyvavimas panašiomis sąlygomis siūlomas bendrovės darbuotojams arba bet kurios dukterinės įmonės darbuotojams, kurie turi teisę dalyvauti schemoje, ir kuri buvo patvirtinta metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime. 8.23. Prieš metinį visuotinį akcininkų susirinkimą, kuriame ketinama svarstyti 8.19 punkte nurodytą sprendimą, akcininkams turėtų būti suteikta galimybė susipažinti su sprendimo projektu ir su juo susijusiu informaciniu pranešimu (šie dokumentai turėtų būti paskelbti bendrovės tinklalapyje). Šiame pranešime turėtų būti pateiktas visas akcijomis pagrįsto atlyginimo schemas reglamentuojantis tekstas arba šių schemų pagrindinių sąlygų aprašymas, taip pat schemų dalyvių vardai ir pavardės. Pranešime taip pat turėtų būti nurodytas schemų ir bendros direktorių atlyginimų politikos ryšys. Sprendimo projekte turėtų būti aiški nuoroda į pačią schemą arba pateikta pagrindinių jos sąlygų santrauka. Akcininkams taip pat turėtų būti pateikta informacija apie tai, kaip bendrovė ketina apsirūpinti akcijomis, kurios reikalingos įsipareigojimams pagal skatinimo schemas įgyvendinti: turėtų būti aiškiai nurodyta, ar bendrovė ketina pirkti reikalingas akcijas rinkoje, laikyti jas atsargoje ar išleisti naujų akcijų. Taip pat turėtų būti pateikta schemos išlaidų, kurias patirs bendrovė dėl numatomo schemos taikymo, apžvalga. Šiame punkte nurodyta informacija turėtų būti paskelbta bendrovės interneto tinklalapyje.		
IX principas: Interesų turėtojų vaidmuo bendrovės valdyme **Bendrovės valdymo sistema turėtų pripažinti interesų turėtojų teises, įtvirtintas įstatymuose, ir skatinti aktyvų bendrovės ir interesų turėtojų bendradarbiavimą kuriant bendrovės gerovę, darbo vietas ir finansinį stabilumą. Šio principo kontekste sąvoka interesų turėtojai apima investuotojus, darbuotojus, kreditorius, tiekėjus, klientus, vietos bendruomenę ir kitus asmenis, turinčius interesų konkrečioje bendrovėje.**		
9.1. Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad būtų gerbiamos tos interesų turėtojų teisės, kurias gina įstatymai.	Taip	Įmonės valdymo sistema užtikrina, kad būtų gerbiamos visos interesų turėtojų teisės, kurias gina įstatymai.
9.2. Bendrovės valdymo sistema turėtų sudaryti sąlygas interesų turėtojams dalyvauti bendrovės valdyme įstatymų nustatyta tvarka. Interesų turėtojų dalyvavimo bendrovės valdyme pavyzdžiai galėtų būti darbuotojų kolektyvo dalyvavimas priimant svarbius bendrovei sprendimus, konsultacijos su darbuotojų kolektyvu bendrovės valdymo ir kitais svarbiais klausimais, darbuotojų dalyvavimas bendrovės akciniame kapitale, kreditorių įtraukimas į bendrovės valdymą bendrovės nemokumo atvejais ir kt.		
9.3. Kai interesų turėtojai dalyvauja bendrovės valdymo procese, jiems turėtų būti sudaromos sąlygos susipažinti su reikiama informacija.		

PROJEKTAS

X principas: Informacijos atskleidimas **Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad informacija apie visus esminius bendrovės klausimus, įskaitant finansinę situaciją, veiklą ir bendrovės valdymą, būtų atskleidžiama laiku ir tiksliai**		
10.1. Bendrovė turėtų atskleisti informaciją apie: 1) bendrovės veiklą ir finansinius rezultatus; 2) bendrovės tikslus; 3) asmenis nuosavybės teise turinčius bendrovės akcijų paketą ar jį valdančius; 4) bendrovės priežiūros ir valdymo organų narius, bendrovės vadovą bei jų atlyginimą; 5) galimus numatyti esminius rizikos veiksnius; 6) bendrovės ir susijusių asmenų sandorius, taip pat sandorius, kurie sudaryti ne įprastinės bendrovės veiklos eigoje; 7) pagrindinius klausimus, susijusius su darbuotojais ir kitais interesų turėtojais; 8) bendrovės valdymo struktūrą ir strategiją. Šis sąrašas laikytinas minimaliu, ir bendrovės yra skatinamos neapsiriboti tik informacijos, nurodytos šiame sąraše, atskleidimu.	Taip	Informacija apie Įmonės finansinius rezultatus, ūkinę veiklą ir Įmonės valdymą yra reguliariai atskleidžiama platinant pranešimus spaudai, Įmonės tarpinėse ir metinėse finansinėse ataskaitose, pranešimuose. Visi dokumentai yra viešai skelbiami Įmonės tinklapyje lietuvių ir anglų kalbomis.
10.2. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 1 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama atskleisti informaciją apie visos įmonių grupės, kuriai priklauso bendrovė, konsoliduotus rezultatus.	Ne	
10.3. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 4 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama pateikti informaciją apie bendrovės priežiūros ir valdymo organų narių, bendrovės vadovo profesinę patirtį, kvalifikaciją ir potencialius interesų konfliktus, kurie galėtų paveikti jų sprendimus. Taip pat rekomenduojama atskleisti bendrovės priežiūros ir valdymo organų narių, bendrovės vadovo iš bendrovės gaunamą atlyginimą ar kitokias pajamas, kaip tai detaliau reglamentuojama VIII principe.	Ne	
10.4. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 7 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama atskleisti informaciją apie bendrovės ir interesų turėtojų, tokių kaip darbuotojai, kreditoriai, tiekėjai, vietos bendruomenė, santykius, įskaitant bendrovės politiką žmoniškųjų išteklių atžvilgiu, darbuotojų dalyvavimo bendrovės akciniame kapitale programas ir pan.		
10.5. Informacija turėtų būti atskleidžiama tokiu būdu, kad jokie akcininkai ar investuotojai nebūtų diskriminuojami informacijos gavimo būdo ir apimties atžvilgiu. Informacija turėtų būti atskleidžiama visiems ir vienu metu. Rekomenduojama, kad pranešimai apie esminius įvykius būtų skelbiami prieš arba po Vilniaus vertybinių popierių biržos prekybos sesijos, kad visi bendrovės akcininkai ir investuotojai turėtų vienodas galimybes susipažinti su informacija bei priimti atitinkamus investicinius sprendimus.	Taip	Įmonė pateikia informaciją per Nasdaq Baltic naudojamą informacijos atskleidimo sistemą lietuvių ir anglų kalbomis vienu metu. Įmonė griežtai laikosi principo neatskleisti informacijos tol, kol tokia informacija viešai paskelbiama per biržos informacijos sistemą.
10.6. Informacijos skleidimo būdai turėtų užtikrinti informacijos naudotojams nešališką, savalaikį ir nebrangų priėjimą prie informacijos. Rekomenduojama informacijos skleidimui didesniu mastu naudoti informacines technologijas, pavyzdžiui, skelbti informaciją bendrovės interneto tinklalapyje. Rekomenduojama informaciją skelbti ir dėti į bendrovės interneto tinklalapį ne tik lietuvių, bet ir anglų kalba, o esant galimybei ir poreikiui, ir kitomis kalbomis.	Taip	Įmonė visą informaciją, skirtą akcininkams, investuotojams tuo pačiu metu, tokia pat apimtimi skelbia lietuvių ir anglų kalbomis ir visą informaciją viešai skelbia Įmonės tinklapyje, tuo užtikrindama nešališką, savalaikį priėjimą prie informacijos.

PROJEKTAS

10.7. Rekomenduojama bendrovės interneto tinklalapyje skelbti bendrovės metinį pranešimą, metų prospektą-ataskaitą bei kitas bendrovės rengiamas periodines ataskaitas, taip pat siūloma į tinklalapį dėti bendrovės pranešimus apie esminius įvykius bei bendrovės akcijų kainų kitimą vertybinių popierių biržoje.	Taip	Įmonė laikosi šios rekomendacijos, savo tinklalapyje skelbia visą šioje rekomendacijoje išvardintą informaciją.
XI principas: Bendrovės audito įmonės parinkimas **Bendrovės audito įmonės parinkimo mechanizmas turėtų užtikrinti audito įmonės išvados ir nuomonės nepriklausomumą.**		
11.1. Siekiant gauti objektyvią nuomonę dėl bendrovės tarpinės finansinės atskaitomybės, bendrovės metinės finansinės atskaitomybės ir metinio pranešimo patikrinimą turėtų atlikti nepriklausoma audito įmonė.	Taip	Įmonė laikosi šios rekomendacijos, nepriklausoma audito įmonė atlieka metinių finansinių ataskaitų bei metinio pranešimo patikrinimą (2017 metų auditą atliko „KPMG Baltics“, UAB).
11.2. Rekomenduojama, kad audito įmonės kandidatūrą visuotiniam akcininkų susirinkimui siūlytų bendrovės stebėtojų taryba, o jeigu ji bendrovėje nesudaroma, - bendrovės valdyba.	Taip	Įmonė laikosi šios rekomendacijos, audito įmonės kandidatūrą visuotiniam akcininkų susirinkimui siūlo Įmonės stebėtojų taryba (valdybos teikimu). Specifinių auditoriaus išrinkimo kriterijų nėra nustatyta.
11.3. Jei audito įmonė yra gavusi iš bendrovės užmokestį už suteiktas ne audito paslaugas, bendrovė turėtų tai atskleisti akcininkams. Šia informacija taip pat turėtų disponuoti bendrovės stebėtojų taryba, o jeigu ji bendrovėje nesudaroma, – bendrovės valdyba, svarstydama, kurią audito įmonės kandidatūrą pasiūlyti visuotiniam akcininkų susirinkimui.	Taip	Audito kompanija per 2017 m. negavo kitokio užmokesčio iš bendrovės.

PROJEKTAS