

**2024–2025 M. VADOVYBĖS
ATASKAITŲ IR KONSOLIDUOTŲJŲ
VADOVYBĖS ATASKAITŲ KOKYBĖS
STEBĖSENOS APŽVALGA**

2026-02-25
Vilnius

TURINYS

IŽANGA	3
I SKYRIUS. (KONSOLIDUOTŲJŲ) VADOVYBĖS ATASKAITŲ KOKYBĖS STEBĖSENOS VERTINIMO KRITERIJAI	4
II SKYRIUS. (KONSOLIDUOTŲJŲ) VADOVYBĖS ATASKAITŲ ATITIKTIS ĮSTATYMO NUOSTATOMS	6
I POSKYRIS (KONSOLIDUOTŲJŲ) VADOVYBĖS ATASKAITŲ BENDRŲJŲ REIKALAVIMŲ LAIKYMOSI KOKYBĖS VERTINIMAS	8
II POSKYRIS (KONSOLIDUOTŲJŲ) VADOVYBĖS ATASKAITŲ DALIES, SKIRTOS INFORMACIJAI TVARUMO KLAUSIMAIS, KOKYBĖS VERTINIMAS	11
III POSKYRIS (KONSOLIDUOTŲJŲ) VADOVYBĖS ATASKAITŲ DALIES, SKIRTOS INFORMACIJAI APIE BENDROVIŲ VALDYSENĄ, KOKYBĖS VERTINIMAS	16
IV POSKYRIS (KONSOLIDUOTŲJŲ) VADOVYBĖS ATASKAITŲ DALIES, SKIRTOS INFORMACIJAI APIE ATLYGĮ, KOKYBĖS VERTINIMAS	20
III SKYRIUS. REKOMENDACIJOS (KONSOLIDUOTŲJŲ) VADOVYBĖS ATASKAITŲ KOKYBEI GERINTI	23
I POSKYRIS REKOMENDACIJOS DĖL (KONSOLIDUOTŲJŲ) VADOVYBĖS ATASKAITŲ BENDRŲJŲ REIKALAVIMŲ	24
II POSKYRIS REKOMENDACIJOS DĖL (KONSOLIDUOTŲJŲ) VADOVYBĖS ATASKAITŲ DALIES, SKIRTOS INFORMACIJAI APIE TVARUMĄ	27
III POSKYRIS REKOMENDACIJOS DĖL (KONSOLIDUOTŲJŲ) VADOVYBĖS ATASKAITŲ DALIES, SKIRTOS INFORMACIJAI APIE BENDROVIŲ VALDYSENĄ	30
IV POSKYRIS REKOMENDACIJOS DĖL (KONSOLIDUOTŲJŲ) VADOVYBĖS ATASKAITŲ DALIES, SKIRTOS INFORMACIJAI APIE ATLYGĮ	32

IŽANGA

Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2013/34/ES¹ (toliau – Apskaitos direktyva) 19 ir 19a straipsniai apibrėžia (konsoliduotųjų) vadovybės ataskaitų turinį. Šios direktyvos nuostatos buvo papildytos Bendrovių tvarumo atskaitomybės direktyva² (angl. *Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD)*), toliau – BTAD). 2024 m. liepos 1 d. įsigaliojo Lietuvos Respublikos įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymas (toliau – ĮIGAĮ), kuriuo į nacionalinę teisę perkeliamos nurodytų direktyvų nuostatos.

Naujai priimtas ĮIGAĮ įtvirtino ir nuostatas dėl (konsoliduotųjų) vadovybės ataskaitų stebėsenos. 2024 m. liepos 31 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 1K-263, kuriuo patvirtinta nauja įsakymo „Dėl Juridinių asmenų registro tvarkytojui pateiktų finansinių ataskaitų, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, veiklos ataskaitų, vadovybės ataskaitų ir konsoliduotųjų vadovybės ataskaitų kokybės stebėsenos“ redakcija, Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos vykdo Juridinių asmenų registrui (toliau – JAR) pateiktų (konsoliduotųjų) vadovybės ataskaitų kokybės stebėseną (toliau – stebėseną).

2025 m. stebėseną buvo vykdoma pirmą kartą, todėl AVNT nevertino nustatytų trūkumų reikšmingumo ir netaikė tolesnių teisės aktuose, reglamentuojančiuose stebėseną, nustatytų veiksmų.

Vėliau, vadovaudamasi minėtu finansų ministro įsakymu atlikdama stebėseną ir nustačiusi reikšmingus trūkumus, AVNT taikys teisės aktuose nustatytas priemones. Tada AVNT kyla pareiga informuoti valstybės įmonę Registrų centrą. Jeigu nustatyti trūkumai turės administracinio nusižengimo požymių, AVNT vertins atsakomybės taikymo pagrįstumą ir galės priimti sprendimą pradėti administracinio nusižengimo teiseną Lietuvos Respublikos administracinių nusižengimų kodekse nustatyta tvarka, taip sukuriant prielaidas administracinei atsakomybei taikyti.

Šioje apžvalgoje apibendrinami 2025 metais³ atliktos **15 įmonių** (konsoliduotųjų) vadovybės ataskaitų, pateiktų JAR, kokybės stebėsenos vertinimo rezultatai. Joje pateikiama AVNT nuomonė ir rekomendacijos dėl atliekant stebėseną pastebėtų trūkumų. Šia apžvalga siekiama gerinti (konsoliduotųjų) vadovybės ataskaitų kokybę, taip pat atkreipti dėmesį į pareigą laikytis teisės aktų reikalavimų ir užtikrinti jų tinkamą įgyvendinimą.

¹ Europos Parlamento ir Tarybos direktyva (ES) 2013/34/ES, 2013 m. birželio 26 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2013/34/ES dėl tam tikrų rūšių įmonių metinių finansinių ataskaitų, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir susijusių pranešimų, kuria iš dalies keičiama Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2006/43/EB ir panaikinamos Tarybos direktyvos 78/660/EEB ir 83/349/EEB.

² Europos Parlamento ir Tarybos direktyva (ES) 2022/2464/ES, 2022 m. gruodžio 14 d. kuria iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) Nr. 537/2014, Direktyva 2004/109/EB, Direktyva 2006/43/EB ir Direktyva 2013/34/ES dėl įmonių informacijos apie tvarumą teikimo

³ Stebėsenos ataskaitos įmonėms pateiktos 2026 m. sausio mėn.

I SKYRIUS (KONSOLIDUOTŲJŲ) VADOVYBĖS ATASKAITŲ KOKYBĖS STEBĖSENOS VERTINIMO KRITERIJAI

JAR pateiktų finansinių ataskaitų, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, veiklos ataskaitų, vadovybės ataskaitų ir konsoliduotųjų vadovybės ataskaitų kokybės stebėsenos gairėse⁴ (toliau – Stebėsenos gairės) nustatyti stebėsenos kriterijai, kuriais vadovaudamasi AVNT atrinko įmonių vadovybės ataskaitas ir konsoliduotąsias vadovybės ataskaitas 2025 m. stebėsenai. Vadovaujantis Stebėsenos gairėmis, stebėseną buvo atliekama taikant šiuos atrankos kriterijus:

Viešojo intereso įmonė:

arba įmonė, kurios vertybiniais popieriais leidžiama prekiauti reguliuojamoje rinkoje (listinguojama bendrovė)

arba bankas, centrinė kredito unija, draudimo arba perdraudimo įmonė

kai tenkinamos šios sąlygos:

vidutinis metinis darbuotojų skaičius viršija 500

ir balanse nurodyto turto vertė viršija 25 000 000 eurų *arba* pardavimo grynosios pajamos viršija 50 000 000 eurų

Būtent šioms įmonėms kilo prievolė už 2024 metais prasidėjusius finansinius metus (konsoliduotojoje) vadovybės ataskaitoje pateikti informaciją tvarumo klausimais.

Vadovybės ataskaita yra ataskaita, kurioje pateikiami duomenys apie įmonės veiklą⁵ ir, kai taikytina, informacija apie bendrovių valdyseną, apie vadovybės atlygį ir informacija tvarumo klausimais⁶. **Konsoliduotoji vadovybės ataskaita** yra įmonių grupės metinių ataskaitų rinkinio sudėtinė dalis – ataskaita, kurioje pateikiami duomenys apie įmonių grupę ir jos įmonių veiklą ir, kai taikytina, įmonių grupės informacija tvarumo klausimais⁷. Tai, kokioms įmonėms yra taikomi konkretūs (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos⁸ turinio reikalavimai, nustatyta ĮGAI 19 straipsnyje.

⁴ <https://avnt.lrv.lt/lt/struktura-ir-kontaktine-informacija/naujienos/skelbiamos-juridiniu-asmenu-registro-tvarkytojui-pateiktu-ataskaitu-kokybes-stebesenos-2025-m-gaires/>

⁵ Atliekant stebėseną įvardijami **bendrąisiais reikalavimais**.

⁶ ĮGAI 2 straipsnio 32 dalis.

⁷ ĮGAI 2 straipsnio 15 dalis.

⁸ Šiame dokumente sąvoka „vadovybės ataskaita“, jei nenurodyta kitaip, apima ir konsoliduotąją vadovybės ataskaitą.

Atliekant stebėseną buvo vertinama (konsoliduotose) vadovybės ataskaitose pateiktos informacijos atitikties teisės aktuose, reglamentuojančiuose **(konsoliduotųjų) vadovybės ataskaitų rengimą, nustatytiems reikalavimams.**



* Šis reikalavimas buvo taikomas tik įmonėms, kurių vertybiniais popieriais leista prekiauti reguliuojamoje rinkoje, kaip tai nustatyta ĮGAĮ 19 straipsnio 1 dalyje.

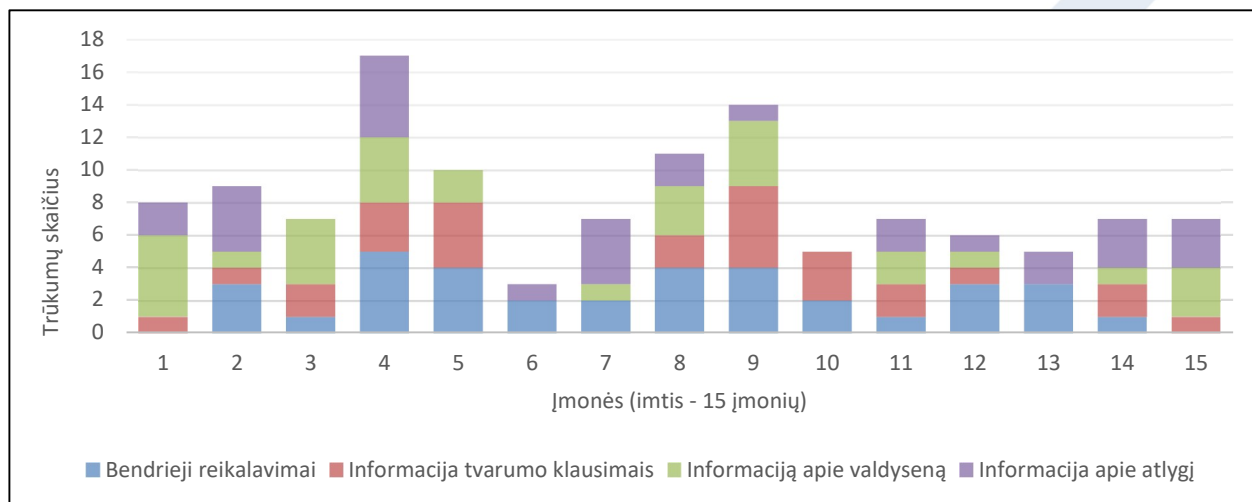
Tikrinant įmonių 2024 metais prasidėjusių finansinių metų (konsoliduotųjų) vadovybės ataskaitų duomenis, **buvo naudojama informacija gauta iš šių šaltinių:**

- ✓ JAR duomenys;
- ✓ informacinėse sistemose sukaupta informacija;
- ✓ įmonių interneto svetainėse skelbiami duomenys (jeigu įmonė turi interneto svetainę);
- ✓ viešai skelbiama informacija;
- ✓ kita viešai skelbiama informacija apie įmonę.

(Konsoliduotųjų) vadovybės ataskaitų kokybės trūkumai buvo nustatyti iš AVNT turimos informacijos apie įmonę.

II SKYRIUS (KONSOLIDUOTŲJŲ) VADOVYBĖS ATASKAITŲ ATITIKTIS IŠTATYMO NUOSTATOMS

AVNT, rengdama šią apžvalgą ir vertindama, kaip įmonės laikosi teisės aktuose nustatytų reikalavimų, (konsoliduotąsias) vadovybės ataskaitas analizavo pagal keturias reikalavimų grupes. Atliekant stebėseną, iš viso nustatyta **123 trūkumų**. Šių trūkumų pasiskirstymas vizualiai yra pateiktas 1 paveiksle, kuriame yra pavaizduoti 15 įmonių nustatyti pažeidimai pagal reikalavimų



grupes.

1 paveikslas. (Konsoliduotosiose) vadovybės ataskaitose nustatytų trūkumų skaičius pagal IĮGAĮ reikalavimus kiekvienoje įmonėje.

Atliekant **15 įmonių** stebėseną, pastebėtų neatitikimų dėl atitikties teisės aktuose nustatytų reikalavimų pasiskirstymas:

- (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos bendrųjų reikalavimų dalyje – **13 įmonių**;
- (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje informacijai tvarumo klausimais, – **12 įmonių**;
- (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje informacijai apie bendrovių valdyseną, – **13 įmonių**;
- (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje informacijai apie atlygį, – **13 įmonių**.

Pagal atliktos stebėsenos rezultatus, daugiausia trūkumų nustatyta dėl (konsoliduotųjų) vadovybės ataskaitų bendrųjų reikalavimų nesilaikymo, o mažiausiai – dėl (konsoliduotųjų) vadovybės ataskaitų dalyje, skirtoje tvarumo klausimais. Tačiau, nors (konsoliduotųjų) vadovybės ataskaitų dalyje, skirtoje tvarumo klausimais, trūkumų įvardinta mažiau, vis dėlto svarbu pažymėti, kad didžioji dalis tokių trūkumų yra sisteminio pobūdžio – susiję su esminiais informacijos rengimo principais, todėl daro įtaką visam ataskaitos turiniui ir kartojasi skirtingose jos dalyse arba nesilaikoma itin svarbaus reikalavimo. Todėl tokie neatitikimai laikytini reikšmingais.

Taip pat pažymime, kad atliekant pagrindinis dėmesys buvo skiriamas esminių teisės aktų reikalavimų įgyvendinimui. AVNT išsamiai nevertino visų Europos tvarumo atskaitomybės standarto (toliau – ETAS) informacijos atskleidimo reikalavimų įgyvendinimo.



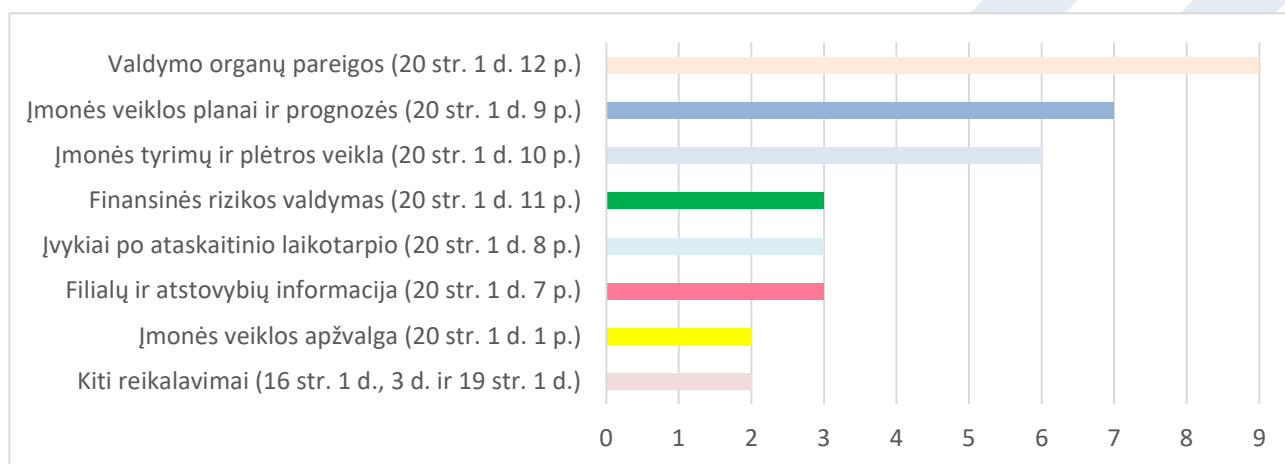
Todėl ši stebėseną neužtikrina, kad vertintuose dokumentuose nėra kitų neatitikimų ar netikslumų, nepatekusių į stebėsenos apimtį.



I POSKYRIS (KONSOLIDUOTŲJŲ) VADOVYBĖS ATASKAITŲ BENDRŲJŲ REIKALAVIMŲ LAIKYMO SI KOKYBĖS VERTINIMAS

IĮGAI 20 straipsnyje nustatyti reikalavimai, ką įmonė privalo atskleisti, neskaitant reikalavimo atskleisti informaciją tvarumo klausimais, informacijos apie bendrovės valdyseną bei atlygį. Jeigu įmonė rengia konsoliduotąją vadovybės ataskaitą, taikomi IĮGAI 20 straipsnio 3 ir 5 punktuose nustatyti reikalavimai.

Atliekant stebėseną, buvo nustatyta, kad iš visų vertintų įmonių (konsoliduotųjų) vadovybės ataskaitų bendrųjų reikalavimų neatitikimą sudarė **34 nustatyti trūkumai**.



2 paveikslas. (Konsoliduotųjų) vadovybės ataskaitų bendrųjų reikalavimų trūkumai (skaičius ir procentinė dalis).

Atliekant stebėseną, nustatyta, kad daugiausia įmonių turėjo sunkumų dėl informacijos pateikimo apie valdymo organų pareigas pagal IĮGAI 20 straipsnio 1 dalies 12 punktą (**6 įmonėse**), įmonės veiklos planus ir prognozes pagal IĮGAI 20 straipsnio 1 dalies 9 punktą (**7 įmonėse**) ir įmonės tyrimų ir plėtros veiklą pagal IĮGAI 20 straipsnio 1 dalies 10 punktą (**6 įmonėse**) nuostatų reikalavimus įgyvendinimo. Detaliau IĮGAI 20 straipsnio reikalavimų įgyvendinimas yra aptariamas žemiau pateiktoje lentelėje.

Įgyvendinant Stebėseną ir vertinant (konsoliduotųjų) vadovybės ataskaitų bendrųjų reikalavimų atitiktį IĮGAI nuostatomis, nustatyti (konsoliduotųjų) vadovybės ataskaitų bendrųjų reikalavimų trūkumai pateikiami žemiau lentelėje. Nustatyti trūkumai lentelėje išdėstyti mažėjančia tvarka – nuo dažniausiai iki rečiausiai nustatytų.

IĮGAI nuostata	Nuostatos turinys	Trūkumo paaiškinimas
20 str. 1 d. 12 p.	Šioje nuostatoje nurodyta, kad būtina pateikti informaciją apie akcinės bendrovės ir uždarnosios akcinės bendrovės vadovo, valdybos narių, stebėtojų tarybos narių kitas einamas vadovaujamas pareigas (juridinio asmens pavadinimas, kodas, vadovo, valdymo organo arba priežiūros organo	1. Nenurodyta, kuri darbovietė yra pagrindinė, nurodant pareigas, juridinio asmens pavadinimą bei kodą. Toks trūkumas buvo nustatytas 8 įmonėse . 2. Nenurodytas valdybos narių ir vadovo kitos darbovietės pavadinimas, pareigos, juridinio asmens kodas. Šis

	nario einamos pareigos) ir informaciją apie pagrindinę jų darbovietę (pareigos, juridinio asmens pavadinimas, kodas).	trūkumas buvo nustatytas 1 įmonėje .
20 str. 1 d. 9 p.	Nuostatoje nurodyta, kad (konsoliduotojoje) vadovybės ataskaitoje turi būti pateikiami įmonės veiklos planai ir prognozės.	1. Nepateikta informacija apie įmonės veiklos planus ir prognozes. Toks trūkumas buvo nustatytas 4 įmonėse . 2. Nepaaiškinta, kokie konkrečiai planai yra parengti, jie įvardijami neapibrėžtai ir nenurodytos prognozės. Toks trūkumas buvo nustatytas 3 įmonėse .
20 str. 1 d. 10 p.	Nuostatoje nurodyta, kad (konsoliduotojoje) vadovybės ataskaitoje turi būti pateikta informacija apie įmonės tyrimų ir plėtros veiklą.	1. Nepateikta informacija apie įmonės tyrimų ir plėtros veiklą. Toks trūkumas buvo nustatytas 3 įmonėse . 2. Įmonė pateikė bendrą informaciją apie įmonės požiūrį ir kryptį, tačiau nebuvo pateikta informacija apie tai, kurios iš aptartų kryptių yra įmonės tyrimų ir plėtros veikla, atitinkanti tokiai veiklai keliamus kriterijus. Toks trūkumas buvo nustatytas 3 įmonėse .
20 str. 1 d. 8 p.	Nuostatoje nurodyta, kad (konsoliduotojoje) vadovybės ataskaitoje turi būti paminėta reikšminga informacija apie įvykius, įvykusius po finansinių metų pabaigos.	1. (Konsoliduotojoje) vadovybės ataskaitoje ši informacija nebuvo paminėta, bet ši informacija buvo paminėta aiškinamajame rašte. Tačiau nuorodos į šią informaciją (konsoliduotojoje) vadovybės ataskaitoje nėra. Toks trūkumas buvo nustatytas 1 įmonėje . 2. Dalis informacijos apie reikšmingus įvykius buvo pateikta (konsoliduotojoje) vadovybės ataskaitoje, o kita dalis – finansinėse ataskaitose, neužtikrinant sąsajų tarp pateikiamos informacijos. Šis trūkumas buvo nustatytas 1 įmonėje . 3. (Konsoliduotojoje) vadovybės ataskaitoje nebuvo pateikta informacija apie įvykius, įvykusius po finansinių metų pabaigos. Trūkumas buvo nustatytas 1 įmonėje .
20 str. 1 d. 11 p.	Šioje nuostatoje nurodyta, kad (konsoliduotojoje) vadovybės ataskaitoje turi būti pateikta informacija apie finansinės rizikos valdymo tikslus, naudojamas apsidraudimo priemonės, kurioms taikoma apsidraudimo sandorių apskaita, ir įmonės kainų rizikos,	1. Informacija buvo pateikta įmonės finansinėse ataskaitose, tačiau šios informacijos ar nuorodos į finansines ataskaitas, kuriose būtų pateikta (konsoliduotosiose) vadovybės ataskaitose reikalaujama pateikti informacija, nepateikta (konsoliduotojoje) vadovybės ataskaitoje.

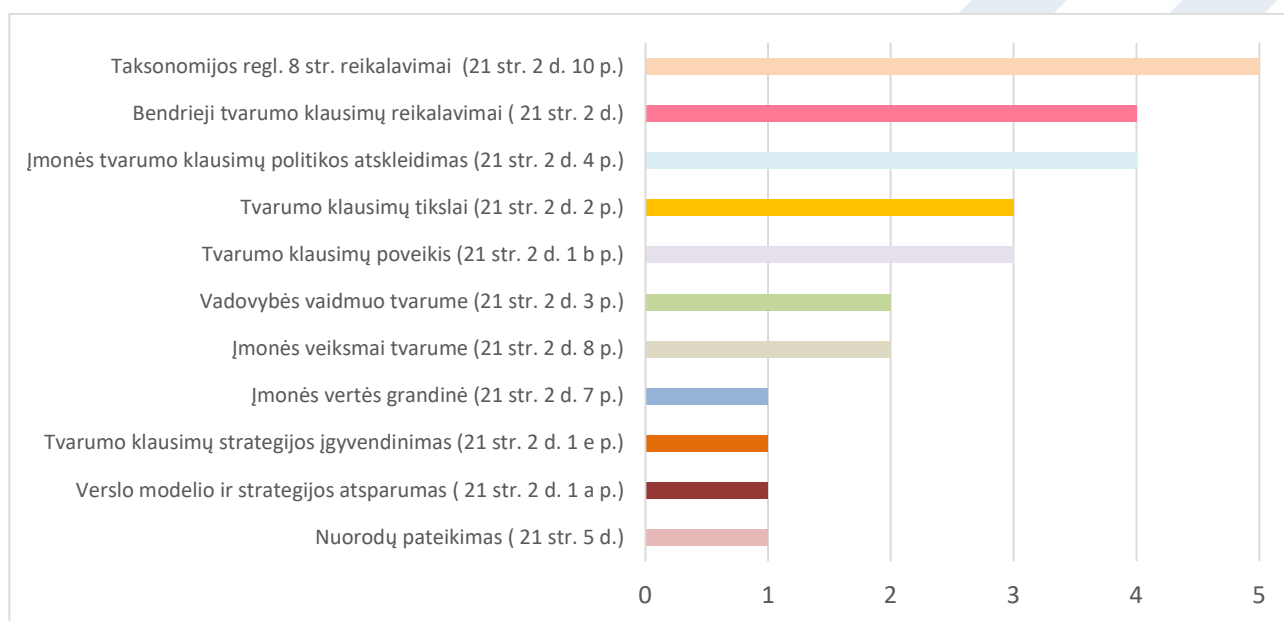
	kredito rizikos, likvidumo rizikos ir pinigų srautų rizikos mastą, kai įmonė naudoja finansines priemones ir kai tai yra svarbu vertinant įmonės turta, nuosavą kapitalą, išsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas.	Tokie trūkumai buvo nustatyti 2 įmonėse . 2. Nenurodyta, ar buvo naudojamos apsidraudimo priemonės, todėl nebuvo galima įvertinti reikalavimo tinkamo įgyvendinimo. Šis trūkumas buvo nustatytas 1 įmonėje .
20 str. 1 d. 7 p.	Nuostatoje nurodyta, kad (konsoliduotojoje) vadovybės ataskaitoje turi būti paminėta informacija apie įmonės Lietuvos Respublikoje, kitose valstybėse narėse įsteigtus filialus, filialus ir atstovybes.	(Konsoliduotojoje) vadovybės ataskaitoje nebuvo paminėta informacija apie įsteigtus filialus ir atstovybes Lietuvos Respublikoje, kitose valstybėse narėse. Šis trūkumas buvo nustatytas 2 įmonėse .
20 str. 1 d. 1 p.	Šioje nuostatoje nurodyta, kad (konsoliduotojoje) vadovybės ataskaitoje turi būti pateikta objektyvi įmonės būklės, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga, pagrindinių rizikos rūšių ir neapibrėžtumų, su kuriais įmonė susiduria, apibūdinimas.	1. Neatskleista įmonės būklė, veiklos vykdymo apžvalga 2024 m. Toks trūkumas buvo nustatytas 1 įmonėje . 2. Nurodė rizikas, su kuriomis yra susiduriama, tačiau nebuvo pateikta pagrindinių rizikos rūšių, su kuriomis įmonė susiduria, apibūdinimas. Šis trūkumas buvo nustatytas 1 įmonėje .

Atliekant stebėseną, taip pat buvo nustatyta, kad **2 iš 15** įmonių pateikė (konsoliduotąsias) vadovybės ataskaitas, kurių forma ir turinys neatitiko IĮGAĮ reikalavimų.

IĮGAĮ nuostata	Nuostatos reikalavimai	Nustatytas trūkumas
16 str. 1 d., 3 d.	Nuostata nurodo, kad patronuojančioji įmonė privalo parengti metines konsoliduotąsias finansines ataskaitas ir konsoliduotąją vadovybės ataskaitą, o patronuojančiosios įmonės ir visų jos patronuojamųjų įmonių ataskaitos turi būti konsoliduojamos, išskyrus IĮGAĮ 17 straipsnyje nustatytas išimtis, neatsižvelgiant į tai, kur yra įregistruotos patronuojamųjų įmonių buveinės.	Tvarumo ataskaita rengta konsoliduotu pagrindu, tačiau (konsoliduotojoje) vadovybės ataskaitoje nebuvo tai nurodyta, kad vadovybės ataskaita buvo rengta konsoliduotu pagrindu.
19 str. 1 d.	Nuostatoje išsamiai nurodyta, kas sudaro vadovybės ataskaitos turinį – (konsoliduotojoje) vadovybės ataskaitoje turi būti pateikta IĮGAĮ 20 straipsnio 1 ir 2 dalyse nustatyta informacija, informacija tvarumo klausimais, informacija apie bendrovių valdyseną ir informacija apie atlygį.	Įmonė pateikė informaciją tvarumo klausimais, informaciją apie bendrovių valdyseną, tačiau informaciją apie atlygį pateikė atskirai nuo vadovybės ataskaitos.

II POSKYRIS (KONSOLIDUOTŲJŲ) VADOVYBĖS ATASKAITŲ DALIES, SKIRTOS INFORMACIJAI TVARUMO KLAUSIMAIS, KOKYBĖS VERTINIMAS

ĮGAI 21 straipsnyje nustatyta, kam reikalinga įmonės (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje tvarumo klausimais, pateikiama informacija ir ką ji turi apimti. ĮGAI 22 straipsnio 1 dalyje nustatyta, kad ĮGAI 21 straipsnio informacija turi būti pateikiama vadovaujantis ETAS. Atliekant stebėseną ir vertinant (konsoliduotųjų) vadovybės ataskaitų dalį, skirtą tvarumo klausimais, pagal ĮGAI 21 ir 22 straipsnių nuostatas, nustatyta, kad įmonės padarė **27 trūkumus**.



3 paveikslas. (Konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje informacijai apie tvarumą, nustatyti trūkumai (skaičius ir procentinė dalis).

Daugiausia trūkumų vertinant (konsoliduotųjų) vadovybės ataskaitų dalį, skirtą informacijai apie tvarumą, (18 proc.) buvo pagal 21 straipsnio 2 dalies 10 punktą. Šis trūkumas yra susijęs su reikalavimais pateikti nurodytą informaciją pagal 2020 m. birželio 18 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) 2020/852 dėl sistemos tvariam investavimui palengvinti sukūrimo, kuriuo iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) 2019/2088, (toliau – Taksonomijos reglamentas) 8 straipsnį.

(Konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje informacijai apie tvarumą, nepateikta informacija, kuri privalo būti pateikta pagal ĮGAI 21 straipsnį ir ETAS nuostatas. Trūkumai lentelėje yra išdėstyti mažėjančia tvarka – nuo dažniausiai iki rečiausiai nustatytų.

ĮGAI/ ETAS nuostata	ĮGAI nuostatos turinys	Trūkumo paaiškinimas
ĮGAI 21 str. 2 d. 10 p.	Nuostatoje nurodyta, kad būtina pateikti pagal Taksonomijos reglamento 8 straipsnį nurodytą informaciją. Vadovaudamosios Komisijos deleguotuoju reglamento	Vadovaujantis Komisijos deleguotuoju reglamento (ES) 2021/2178 2 priedu, nebuvo pusjuodžiu šriftu išskirtas nurodomas svarbiausias aplinkos tikslas. Toks trūkumas buvo nustatytas

ĮGAI/ ETAS nuostata	ĮGAI nuostatos turinys	Trūkumo paaiškinimas
	(ES) 2021/2178 2 priede pateiktais šablonais, kai ekonomine veikla svariai prisidedama prie kelių aplinkos tikslų, ne finansų įmonės pusjuodžiu šriftu nurodo svarbiausią aplinkos tikslą.	5 įmonėse.
ĮGAI 21 str. 2 d., 2 ETAS 48 str.	(Konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje tvarumo klausimais, ĮGAI 21 straipsnio 2 dalyje nurodyta informacija apima bent nurodytų dalykų aprašymą ir rodiklius, kai taikoma, trumpuoju, vidutiniu ir ilguoju laikotarpiais. Šis reikalavimas taikomas atskleidžiant reikšmingus poveikius, rizikas ir galimybes. Šie atskleidimo reikalavimai išsamiai pateikiami 2 ETAS 48 straipsnio nuostatoje.	1. (Konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje informacijai tvarumo klausimais, atskleidžiant poveikius, rizikas ir galimybes nebuvo nurodyti laikotarpiai. Šis trūkumas nustatytas 1 įmonėje . 2. Nebuvo nurodyta, kokį poveikį (teigiamą ar neigiamą, faktinį ar galimą) įmonės veikla daro tvarumo klausimais, taip pat nebuvo nurodytas, kurioje vertės grandinės dalyje yra ir nebuvo atskleisti laikotarpiai. Toks trūkumas nustatytas 3 įmonėse .
ĮGAI 21 str. 2 d., 2 ETAS 77 str.	ĮGAI 21 straipsnio 2 dalies nuostatoje pažymėta, kad (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje tvarumo klausimais, turi būti nurodyta informacija, apimanti šių dalykų aprašymą ir rodiklius, kai taikoma, trumpuoju, vidutiniu ir ilguoju laikotarpiais. 2 ETAS 77 straipsnio nuostatoje nurodoma, kad dėl kiekvieno rodiklio įmonė turi: (a) atskleisti rodikliui naudotą metodiką ir reikšmingas prielaidas, įskaitant naudotas metodikos apribojimus; (b) atskleisti, ar rodiklio matmenis patvirtino išorės įstaiga, kuri nėra užtikrinimo paslaugų teikėjas, ir, jei taip, kokia tai įstaiga; (c) pažymėti ir apibrėžti rodiklį, naudodama prasmingus, aiškius ir tikslus pavadinimus bei aprašymus; (d) kai nurodytas matavimo vienetas yra valiuta, naudoti finansinėse ataskaitose nurodomą valiutą.	Tvarumo ataskaitoje atskleidžiant informaciją apie rodiklius, nenurodoma reikalaujama informacija apie taikytą metodiką, reikšmingas prielaidas ir kita. Pavyzdžiui, reikalaujama informacija nenurodoma Tvarumo ataskaitos dalyje „E1-6 – Bendri išmesti 1, 2 ir 3 lygių ŠESD kiekiai ir visas išmestas ŠESD kiekis“, „S1-9 – Įvairovės rodikliai“, „S1-13 – Mokymo ir įgūdžių ugdymo rodikliai“, „S1-14 – Sveikatos ir saugos rodikliai“. Toks trūkumas buvo nustatytas 3 įmonėse .
ĮGAI 21 str. 2 d. 4 p., 2 ETAS	Nuostatoje nurodyta, kad (konsoliduotosios) vadovybės	1. Tvarumo ataskaitoje nebuvo pateikta išsami informacija, kaip to reikalaujama

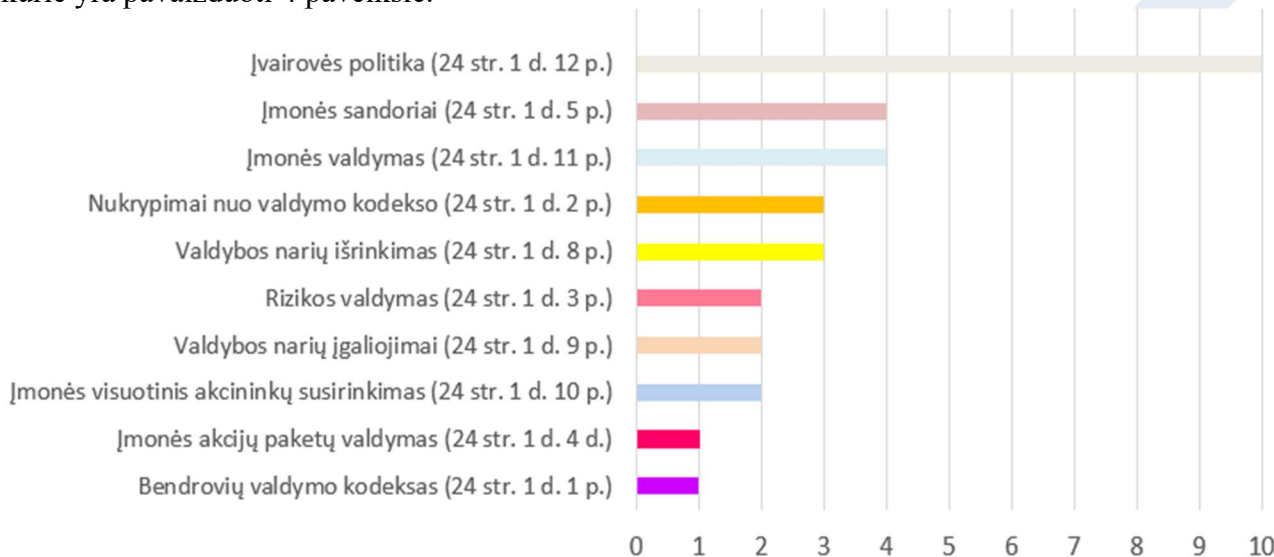
ĮGAI/ ETAS nuostata	ĮGAI nuostatos turinys	Trūkumo paaiškinimas
62 str.	<p>ataskaitos dalyje, skirtoje informacijai tvarumo klausimais, turi būti nurodyta įmonės (įmonių grupės) politika, susijusi su tvarumo klausimais. Šis reikalavimas išsamiai pateiktas 2 ETAS 4.2 skirsnyje „Minimalūs atskleidimo reikalavimai, taikomi informacijai apie politiką ir veiksmus“.</p> <p>Vadovaujantis 2 ETAS 62 straipsniu, šiose nuostatose nurodyta, kad jeigu įmonė negali atskleisti informacijos apie politiką ir veiksmus, kurios reikalaujama pagal atitinkamą ETAS, nes dėl konkretaus atitinkamo tvarumo klausimo nėra priėmusi politikos ir (arba) veiksmų, ji turi šį faktą atskleisti ir nurodyti priežastis, kodėl politikos ir (arba) veiksmų nėra priėmusi.</p>	<p>pagal 2 ETAS. Nesant politikų, nenurodytos priežastys, kodėl jos nėra patvirtintos. Toks trūkumas nustatytas 2 įmonėse.</p> <p>2. Tvarumo ataskaitoje nebuvo nurodytos priežastys, kodėl nebuvo priimta politikos, veiksmų ir (ar) uždavinių. Toks trūkumas nustatytas 2 įmonėse.</p>
ĮGAI 21 str. 2 d. 1 p. b) pp.	<p>Nuostatoje turi būti pateikiama informacija, reikalinga suprasti, kokį poveikį tvarumo klausimai turi įmonės veiklos pokyčiams, veiklos rezultatams ir būklei, kai ši informacija turi apimti įmonės galimybes, susijusias su tvarumo klausimais, taip pat pagrindines rizikas, susijusias su tvarumo klausimais trumpuoju, vidutiniu ir ilguoju laikotarpiais. Taip pat nurodoma, kad informacija tvarumo klausimais apima informaciją apie įmonės veiklą ir jos vertės grandinę, įskaitant produktus ir paslaugas, verslo santykius ir tiekimo grandinę. Šie reikalavimai nustatyti 2 ETAS 48 straipsnyje.</p>	<p>1. Nebuvo nustatyti ir atskleisti poveikiai, rizikos ir galimybės, jų pasireiškimas trumpuoju, vidutiniu ir ilguoju laikotarpiais, taip pat neatskleidžiama, kurioje vertės grandinės dalyje jų kyla. Toks trūkumas nustatytas 1 įmonėje.</p> <p>2. Nebuvo nurodyta, ar tai galimybės ar rizikos, taip pat neatskleidžiama, kurioje vertės grandinės dalyje, bei nenurodomi laikotarpiai. Šis trūkumas nustatytas 1 įmonėje.</p> <p>3. Nebuvo nurodyta nei vienos galimybės susijusios su tvarumo klausimais. Nesiėmus papildomų veiksmų patikrinti įmonės galimybes, susijusias su tvarumu, negalime įvertinti, ar įmonė įgyvendino nurodytą reikalavimą. Toks atvejis buvo nustatytas 1 įmonėje.</p>
ĮGAI 21 str. 2 d. 2 p.	<p>Nuostatoje nurodyta, kad (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje tvarumo klausimais, turi būti nurodyta įmonės (įmonių grupės) nustatyti per tam tikrą laiką pasiektini tikslai, susiję su</p>	<p>1. (Konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje informacijai apie tvarumą, nebuvo detalai pateikta informacija, susijusi su uždaviniais, kaip to reikalaujama pagal 2 ETAS. Toks trūkumas buvo nustatytas 1 įmonėje.</p>

ĮGAI/ ETAS nuostata	ĮGAI nuostatos turinys	Trūkumo paaiškinimas
	<p>tvarumo klausimais, įskaitant, kai aktualu, absoliutaus išmetamo šiltnamio efektą sukeliančių dujų kiekio mažinimo tikslus bent 2030 ir 2050 metais, padarytą pažangą siekiant šių tikslų ir pareiškimą, ar įmonės (įmonių grupės) tikslai, susiję su aplinkos veiksniais, yra pagrįsti įtikinamais moksliniais įrodymais. Šis reikalavimas detalizuojamas 2 ETAS skirsnyje „Uždavinių MDR-T. Politikos ir veiksmų veiksmingumo stebėjimas pagal uždavinius“.</p>	<p>2. Įmonė nenurodė, ar turi pranešėjų apsaugos politiką. Toks atvejis buvo nustatytas 1 įmonėje.</p>
<p>ĮGAI 21 str. 2 d. 3p.</p>	<p>Nuostatoje turi būti nurodyta įmonės (įmonių) vadovo (vadovų), valdymo ir priežiūros organų vaidmens, susijusio su tvarumo klausimais, bei jų ekspertinių žinių ir įgūdžių, kurių reikia tam vaidmeniui atlikti, arba tokių organų galimybės naudotis tokiomis žiniomis ir įgūdžiais.</p>	<p>1. Nebuvo nurodyta įmonės vadovo ir valdymo organų informacija apie įgūdžius, kurių reikia vaidmeniui, susijusiam su tvarumo klausimais. GOV-5 nurodoma, kad veikia tvarumo vadovas, tačiau jo paskyrimas rengiant tvarumo atskaitomybę kelia abejonių. Toks trūkumas buvo nustatytas 1 įmonėje.</p> <p>2. Nenurodytas įmonės vadovo, valdymo ir priežiūros organų vaidmens, susijusio su tvarumo klausimais, bei jų ekspertinių žinių ir įgūdžių, kurių reikia tam vaidmeniui atlikti, arba tokių organų galimybės taikyti tokias žinias ir įgūdžius. Tokia situacija buvo nustatyta 1 įmonėje.</p>
<p>ĮGAI 21 str. 2 d. a) p.</p>	<p>Nuostatoje nurodyta, kad (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje tvarumo klausimais, turi būti pateikiama informacija apie įmonės (įmonių grupės) verslo modelio ir strategijos atsparumą rizikoms, susijusioms su tvarumo klausimais.</p>	<p>Tvarumo ataskaitoje nebuvo nurodyta, kad Grupės veiklos atsparumas su tvarumu susijusioms rizikoms įvertintas tiek, kiek tai buvo įtraukta į dvejojo reikšmingumo vertinimą. Papildomai buvo įvertintas tik Grupės strategijos ir verslo modelio atsparumas klimato kaitai – vertinimo rezultatai pateikiami skyriuje Klimato rizikų vertinimas. Dvejojo reikšmingumo vertinimo proceso aprašyme nepateikiama informacija apie įmonės atsparumą rizikoms, susijusioms su tvarumo klausimais. Toks trūkumas buvo nustatytas 1 įmonėje.</p>
<p>ĮGAI 21 str. 2</p>	<p>Nuostatoje nurodyta, kad įmonė turi</p>	<p>Trūksta informacijos, kaip įmonės</p>

ĮGAI/ ETAS nuostata	ĮGAI nuostatos turinys	Trūkumo paaiškinimas
d. 1 p. e) p.	nurodyti, kaip strategija įgyvendinta, atsižvelgiant į tvarumo klausimus.	strategija įgyvendinta, atsižvelgiant į tvarumo klausimus – nors yra pateikti veiksmai, trūksta tikslų bei veiksmų plano, kurie prisidėtų prie klimato kaitos švelninimo. Toks trūkumas buvo nustatytas 1 įmonėje .
ĮGAI 21 str. 2 d. 7 p.	Šioje nuostatoje nurodyta, kad (konsoliduotojoje) vadovybės ataskaitoje turi būti atskleistas pagrindinio faktinio arba galimo neigiamo poveikio, susijusio su įmonės veikla ir jos vertės grandine, įskaitant jos produktus ir paslaugas, verslo santykius ir tiekimo grandinę, veiksmų, kurių imtasi tam poveikiui nustatyti ir stebėti, ir kito neigiamo poveikio, kurį įmonė turi nustatyti pagal kitus Europos Sąjungos reikalavimus įmonėms vykdyti išsamaus patikrinimo procesą.	(Konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje informacijai apie tvarumą, įmonė atskleidė, kad išsamus patikrinimas buvo vykdomas pagal poreikį, tačiau nebuvo pateiktas aprašymas. Toks trūkumas buvo nustatytas 1 įmonėje .
ĮGAI 21 str. 5 d.	Nuostatoje nurodyta, kad įmonė informaciją gali įtraukti pateikdama nuorodas į kitą vadovybės pranešimo skirsnį, jeigu pateikiant nuorodą įtraukta atskleidžiama informacija, – atskiras informacijos elementas, atitinkamame dokumente aiškiai nurodytas, kaip atitinkantis susijusių atskleidimo reikalavimą arba susijusių konkretų duomenų vienetą, kurį privaloma pateikti pagal atskleidimo reikalavimą.	Tvarumo ataskaitoje pateiktos nuorodos į kitas (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalis, tačiau kitose (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyse nebuvo pateikta informacija, kad konkreti informacijos dalis atitinka susijusių atskleidimo reikalavimą. Be to, kitoje (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje pateikta informacija ne visais atvejais atitinka ETAS nustatytus atskleidimo reikalavimus. Toks trūkumas buvo nustatytas 1 įmonėje .

III POSKYRIS (KONSOLIDUOTŲJŲ) VADOVYBĖS ATASKAITŲ DALIES, SKIRTOS INFORMACIJAI APIE BENDROVIŲ VALDYSENĄ, KOKYBĖS VERTINIMAS

Atliekant stebėseną, per kurią vertinta (konsoliduotųjų) vadovybės ataskaitų dalis, skirta informacijai apie bendrovių valdyseną, pagal ĮGAI 24 straipsnio nuostatas, nustatyti **31 trūkumai**, kurie yra pavaizduoti 4 paveiksle.



4 paveikslas. (Konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje informacijai apie bendrovių valdyseną, nustatyti trūkumai (skaičius ir procentinė dalis).

Pažymėtina, kad (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje informacijai apie bendrovių valdyseną, reikalavimai buvo aktualūs **14 iš 15 įmonių**.

Atliekant stebėseną ir vertinant (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalies, skirtos informacijai apie bendrovių valdyseną, atitiktį ĮGAI nuostatomis, nustatyti šios vadovybės dalies reikalavimų trūkumai pateikiami žemiau lentelėje. Nustatyti trūkumai lentelėje išdėstyti mažėjančia tvarka – nuo dažniausiai iki rečiausiai nustatytų.

ĮGAI nuostata	Nuostatos turinys	Trūkumo paaiškinimas
24 str. 1 d. 12 p.	Nuostatoje nurodyta, kad (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje informacijai apie bendrovių valdyseną, būtina pateikti įmonės vadovui, valdymo ir priežiūros organų nariams išrinkti taikomos įvairovės politikas, susijusias su lytimi, kitais aspektais, tokiais kaip amžius, negalia, išsilavinimas, profesinė patirtis, aprašymas, šios politikos tikslai, jos įgyvendinimo būdai ir rezultatai ataskaitiniu	<ol style="list-style-type: none"> 1. Nepateikta informacija apie įvairovės politikos taikymą. Toks trūkumas buvo nustatytas 2 įmonėse. 2. Nepateiktos įvairovės politikos netaikymo priežastys. Toks trūkumas buvo nustatytas 4 įmonėse. 3. Nenurodytos priemonės užtikrinti nustatytą nepakankamai atstovaujamos lyties atstovų proporciją įmonės vadovo, valdybos narių ir stebėtojų tarybos narių pozicijose bei nepateiktos nenurodymo priežastys. Tai buvo nustatyta 1 įmonėje.

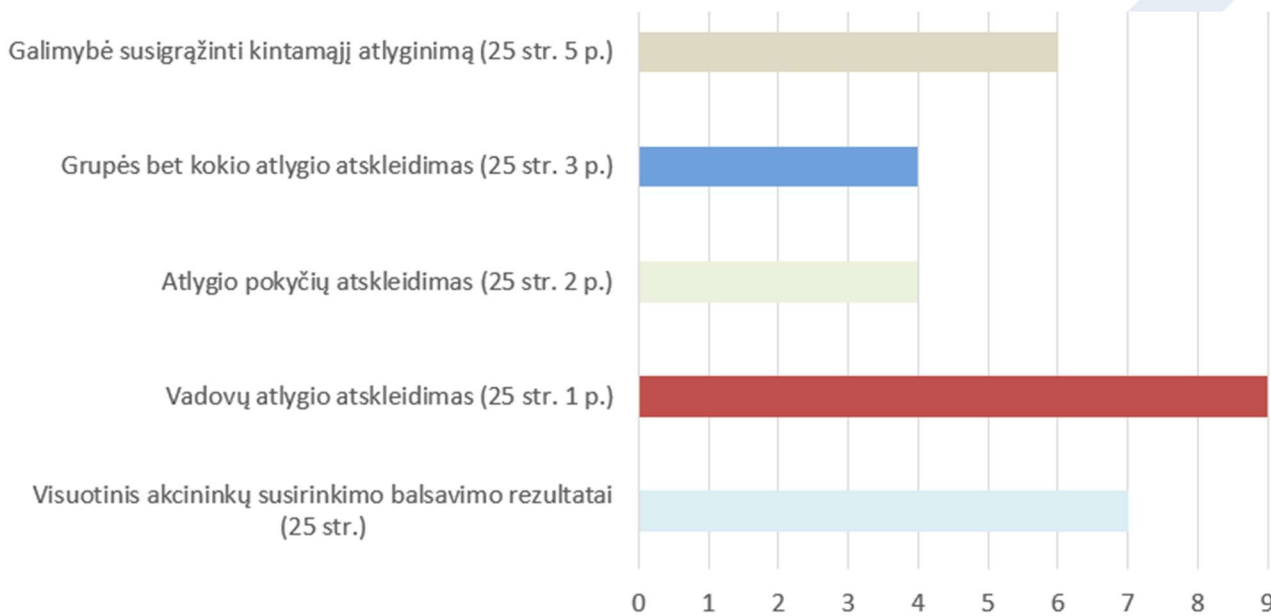
ĮGAI nuostata	Nuostatos turinys	Trūkumo paaiškinimas
	laikotarpiu. Jeigu įvairovės politika netaikoma, paaiškinamos netaikymo priežastys.	4. (Konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje informacijai apie bendrovių valdyseną, nebuvo pateikta informacija apie įmonės vadovui, valdymo ir priežiūros organų nariams išrinkti taikomos įvairovės politikas bei jos netaikymo atveju nenurodytos priežastys. Toks trūkumas buvo nustatytas 3 įmonėse .
24 str. 1 d. 5 p.	Nuostatoje nurodyta, kad įmonė turi pateikti informaciją apie įmonės sandorius su susijusiomis šalimis, nustatytą Akcinių bendrovių įstatymo 37 ² straipsnyje (nurodant sandorio šalis (juridinio asmens teisinė forma, pavadinimas, kodas, registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys apie šį asmenį, buveinė (adresas); fizinio asmens vardas, pavardė, adresas korespondencijai) ir sandorio vertę).	1. Vadovybės atskaitoje sandoriai su susijusiomis šalimis buvo pateikti finansinėse ataskaitose, (konsoliduotojoje) vadovybės atskaitoje reikalaujama informacija nepateikta. Šis trūkumas nustatytas 1 įmonėje . 2. (Konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje informacijai apie bendrovių valdyseną, buvo pateikta nuoroda į įmonės finansinių ataskaitų dalį, kurioje pateikiama informacija apie sandorius su susijusiomis šalimis, tačiau nepateikta visa ĮGAI reikalaujama informacija: juridinio asmens kodas, registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys apie šį asmenį, buveinė (adresas), taip pat visa informacija apie fizinį asmenį (adresas korespondencijai). Šis trūkumas nustatytas 2 įmonėse . 3. (Konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje informacijai apie bendrovių valdyseną, nebuvo pateikta informacija apie kitas susijusias šalis. Šis trūkumas nustatytas 1 įmonėje .
24 str. 1 d. 11 p.	Nuostatoje nurodyta, kad įmonė (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje informacijai apie bendrovių valdyseną, turi pateikti informaciją apie įmonės valdymo, priežiūros organų ir jų komitetų sudėtį, jų ir įmonės vadovo veiklos sritis.	1. Nenurodyta informacija apie įmonės valdymo, priežiūros organų, įmonės vadovo veiklos sritis. Tai buvo nustatyta 3 įmonėse . 2. (Konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje informacijai apie įmonės valdyseną, buvo nurodyta valdybos, audito komiteto sudėtis, tačiau nebuvo pateiktos veiklos sritys. Tai buvo nustatyta 1 įmonėje .
24 str. 1 d. 8 p.	Vadovaujantis šia nuostata, (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje informacijai apie bendrovių valdyseną, būtina nurodyti informaciją apie taisykles, reglamentuojančias įmonės valdybos narių išrinkimą ir pakeitimą, taip pat įmonės įstatų	(Konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje informacijai apie bendrovių valdyseną, nebuvo pateikta informacija apie įmonės įstatų pakeitimus. Toks trūkumas nustatytas 3 įmonėse .

ĮGAI nuostata	Nuostatos turinys	Trūkumo paaiškinimas
	pakeitimus.	
24 str. 1 d. 2 p.	Nuostatoje nurodyta, kad įmonė turi pateikti, jeigu nuo taikomo bendrovių valdymo kodekso nuostatų nukrypstama ir (arba) jų nesilaikoma, nuostatos, nuo kurių nukrypstama ir (arba) kurių nesilaikoma, ir to priežastys.	1. Nepateiktas pakankamas pagrindimas, kodėl nesilaikoma bendrovių valdymo kodekso tam tikrų etikos kodekso dalių. Toks trūkumas nustatytas 1 įmonėje . 2. Nepateikta, ar nuo taikomo (taikomų) bendrovių valdymo kodekso (kodeksų) nuostatų nukrypstama ir (arba) jų nesilaikoma, nuostatos, nuo kurių nukrypstama ir (arba) kurių nesilaikoma, ir to priežastys. Trūkumas nustatytas 1 įmonėje .
24 str. 1 d. 10 p.	Vadovaujantis šia nuostata, (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje informacijai apie valdyseną, būtina nurodyti informaciją apie įmonės visuotinio akcininkų susirinkimo kompetenciją, akcininkų teises ir jų įgyvendinimą, jeigu ši informacija nenustatyta kituose įstatymuose.	Nebuvo pateikta informacija apie visuotinio akcininkų susirinkimo kompetenciją. Tai buvo nustatyta 2 įmonėse .
24 str. 1 d. 3 p.	Šioje nuostatoje nurodyta, kad (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje informacijai apie bendrovių valdyseną, turi būti pateikiama informacija apie rizikos mastą ir rizikos valdymą – apibūdinamas su finansine atskaitomybe susijusios rizikos valdymas, rizikos mažinimo priemonės ir įmonėje (įmonių grupėje) įdiegta vidaus kontrolės sistema.	(Konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje informacijai apie bendrovių valdyseną, nebuvo aiškiai apibūdinamas su finansine atskaitomybe susijusios rizikos valdymas, rizikos mažinimo priemonės ir įmonėje (įmonių grupėje) įdiegta vidaus kontrolės sistema. Toks trūkumas buvo nustatytas 2 įmonėse .
24 str. 1 d. 9 p.	Nuostatoje nurodyta, kad įmonė turi pateikti informaciją apie įmonės valdybos narių įgaliojimus.	Nepateikta informacija apie valdybos narių įgaliojimus. Toks trūkumas buvo nustatytas 1 įmonėje . Nurodyta, kad valdybos narių įgaliojimai yra apibrėžti Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme ir Bendrovės įstatuose, tačiau nebuvo nurodyta, kokie įgaliojimai nustatyti Bendrovės įstatuose. Toks trūkumas buvo nustatytas 1 įmonėje .
24 str. 1 d. 1 p.	Šioje nuostatoje nurodyta, kad (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje informacijai apie bendrovių valdyseną, turi būti pateikiama	Tiksliai nenurodyta, kur viešai skelbiamas bendrovių valdymo kodeksas. Toks trūkumas buvo nustatytas 1 įmonėje .

ĮGAI nuostata	Nuostatos turinys	Trūkumo paaiškinimas
	nuoroda (nuorodos) į taikomą (taikomas) bendrovių valdymo kodeksą (kodeksus) ir kur jis (jie) viešai paskelbtas (paskelbti) ir (arba) nuoroda į viešai paskelbtą visą reikalingą informaciją apie įmonės (įmonių grupės) valdymo praktiką.	
24 str. 1 d. 4 p.	Nuostatoje nurodyta, kad įmonė turi pateikti informaciją apie reikšmingus tiesiogiai arba netiesiogiai valdomus įmonės akcijų paketus.	(Konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje informacijai apie bendrovių valdyseną, nurodyta, kad <i>informacija apie reikšmingus tiesiogiai ar netiesiogiai valdomus akcijų paketus pateikta 2024 m. konsoliduotos vadovybės ataskaitos 64 punkte</i> , tačiau informacija buvo pateikta 62 punkte. Toks netikslumas nustatytas 1 įmonėje .

IV POSKYRIS (KONSOLIDUOTŲJŲ) VADOVYBĖS ATASKAITŲ DALIES, SKIRTOS INFORMACIJAI APIE ATLYGĮ, KOKYBĖS VERTINIMAS

Atliekant stebėseną ir vertinant (konsoliduotųjų) vadovybės ataskaitų dalį, skirtą informacijai apie atlygį, pagal ĮGAĮ 25 straipsnio nuostatas, nustatyta **30 trūkumų**.



5 Paveikslas. (Konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje informacijai apie atlygį, nustatyti trūkumai (skaičius ir procentinė dalis).

(Konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje informacijai apie atlygį, nepateikta pagal ĮGAĮ 25 straipsnio nuostatas privaloma pateikti informacija. Pažymėtina, kad (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje informacijai apie atlygį, reikalavimai buvo aktualūs **14 iš 15 įmonių**. Trūkumai lentelėje yra išdėstyti mažėjančia tvarka – nuo dažniausiai iki rečiausiai nustatytų.

ĮGAĮ nuostata	Nuostatos turinys	Trūkumo paaiškinimas
25 str. 1 p.	(Konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje informacijai apie atlygį, nurodoma ši informacija apie kiekvieną valdymo ir priežiūros organų nario atlygį – visas atlygis ir visos atlygio dalys, santykinės fiksuotojo ir kintamojo atlygio dalys, paaiškinimas, kaip atlygis atitinka patvirtintą atlygio politiką, įskaitant tai, kaip juo prisidedama prie įmonės ilgojo laikotarpio rezultatų, ir	<ol style="list-style-type: none"> 1. Nebuvo pateikta informacija apie kiekvieną valdymo ir priežiūros organų nario atlygį. Šis trūkumas buvo nustatytas 4 įmonėse. 2. Nebuvo nurodyta bendra informacija apie metinius atlygio pokyčius, nors pateikiami įmonės rezultatai ir vidutinis vieno darbuotojo prieš atskaitant visus nuo pajamų sumokamus mokesčius mėnesinis darbo užmokestis 2020–2024 metais, tačiau

ĮGAI nuostata	Nuostatos turinys	Trūkumo paaiškinimas
	<p>informacija apie tai, kaip buvo taikomi veiklos rezultatų kriterijai.</p>	<p>nebuvo nurodoma, ar duomenys apskaičiuoti viso darbo laiko ekvivalentu. Šis trūkumas buvo nustatytas 1 įmonėje.</p> <p>3. Nebuvo nurodytos visos atlygio dalys, taip pat nenurodytos santykinės fiksuotojo ir kintamojo atlygio dalys. Taip pat nebuvo nurodyta, kaip atlygis atitinka atlygio politiką. Šis trūkumas nustatytas 1 įmonėje.</p> <p>4. Nebuvo pateikta informacija, kaip atlygis prisideda prie įmonės ilgojo laikotarpio rezultatų, kaip buvo taikomi veiklos rezultatų kriterijai kintamojo atlygio daliai. Toks trūkumas nustatytas 3 įmonėse.</p>
<p>25 str.</p>	<p>Šioje nuostatoje yra nurodyta, kad turi būti pateikta, kaip buvo atsižvelgta į ankstesnio ataskaitinio laikotarpio visuotinio akcininkų susirinkimo balsavimo dėl informacijos apie atlygi rezultatus.</p>	<p>Nebuvo pateikta informacija apie ankstesnio ataskaitinio laikotarpio visuotinio akcininkų susirinkimo balsavimą dėl informacijos apie atlygi. Tai nustatyta 7 įmonėse.</p>
<p>25 str. 5 p.</p>	<p>Šioje nuostatoje yra nurodyta, kad (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje informacijai apie atlygi, būtina nurodyti informaciją apie naudojamąsi galimybe susigrąžinti kintamąjį atlygi.</p>	<p>1. Nebuvo išsamiai aprašyta informacija apie naudojamąsi galimybe susigrąžinti kintamąjį atlygi, buvo pateikti tik bendri įmonės atlygio politikos principai. Šis trūkumas nustatytas 5 įmonėse.</p> <p>2. Nebuvo nurodyta, kad įmonės vadovui yra mokamas finansinis skatinimas, tačiau apie jo susigrąžinimą informacija (konsoliduotojoje) vadovybės ataskaitoje nebuvo pateikta. Toks trūkumas nustatytas 1 įmonėje.</p>

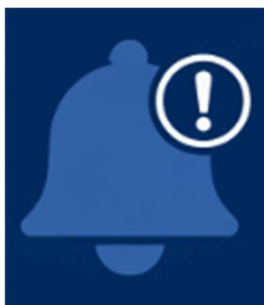
ĮGAI nuostata	Nuostatos turinys	Trūkumo paaiškinimas
<p>25 str. 2 p.</p>	<p>Šioje nuostatoje yra nurodyta, kad (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje informacijai apie atlygį, būtina nurodyti metinius atlygio pokyčius įmonės rezultatų ir vidutinio atlygio, remiantis įmonės darbuotojų, kurie nėra valdymo ir priežiūros organų nariai, darbo visą darbo laiką ekvivalentu, pokyčius per bent 5 paskutinius finansinius metus, pateikti taip, kad būtų galima juos palyginti.</p>	<p>1. Nebuvo nurodytas įmonės darbuotojų, kurie nėra valdymo ir priežiūros nariai, vidutinis atlygis darbo visą darbo laiką ekvivalentu. Toks trūkumas buvo nustatytas 1 įmonėje.</p> <p>2. Nebuvo pateikti įmonės rezultatų ir vidutinio darbuotojų atlygio pokyčiai, kad juos būtų galima palyginti. Toks trūkumas buvo nustatytas 1 įmonėje.</p> <p>3. Nebuvo pateikti metiniai atlygio pokyčiai – įmonės rezultatų ir vidutinio atlygio, remiantis įmonės darbuotojų, kurie nėra valdymo ir priežiūros organų nariai, darbo visą darbo laiką ekvivalentu, pokyčiai per bent 5 paskutinius finansinius metus, pateikti taip, kad būtų galima juos palyginti. Toks trūkumas nustatytas 2 įmonėse.</p>
<p>25 str. 3 p.</p>	<p>Nuostatoje nurodyta, kad (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje informacijai apie atlygį, būtina nurodyti bet kokį atlygį, gautą iš bet kurios įmonės, kuri priklauso įmonių grupei.</p>	<p>Nebuvo atskleista, kokia atlygio dalis yra gauta iš konkrečių įmonių grupės įmonių. Toks trūkumas nustatytas 4 įmonėse.</p>

III SKYRIUS

REKOMENDACIJOS (KONSOLIDUOTŲJŲ) VADOVYBĖS ATASKAITŲ KOKYBEI GERINTI

Atliekant stebėseną, buvo orientuojamasi į trūkumų įvardijimą įmonėms, primenant, kokios yra teisės aktų reikalavimų nuostatos. Todėl rekomendacijos, kurias pateikia AVNT, yra paremtos tuo, kad įmonės turi laikytis ĮGAI ir ETAS nustatytų reikalavimų ir (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitose atskleisti reikalaujamą informaciją. Šie teisės aktai nustato (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos sandarą, rengimą, teikimą, skelbimą ir saugojimą.

Informacija turi būti pateikiama aiškiai, suprantamai ir struktūruotai, kad jos vartotojai galėtų įvertinti įmonės būklę ir veiklos perspektyvas bei priimti pagrįstus sprendimus. Ne mažiau svarbu, kad vadovybės ataskaitose skelbiami duomenys būtų patikimi, tikslūs ir nešališki. Siekiant aukštesnės ataskaitų kokybės, įmonėms tikslinga įvertinti 2025 metais atliktos stebėsenos rezultatus, nustatytus trūkumus ir pateiktą AVNT nuomonę bei rekomendacijas.



Primintina, jog vadovybės ataskaitoje turėtų būti pateikiama teisinga veiklos pokyčių ir jos būklės apžvalga, atsižvelgiant į veiklos dydį ir sudėtingumą. Informacija neturėtų apsiriboti vien finansiniais įmonės veiklos aspektais ir turėtų būti išanalizuoti veiklos poveikio aplinkai ir socialiniai aspektai, būtini norint suprasti įmonės pokyčius, veiklos rezultatus ar būklę¹.

Pažymėtina, kad įmonės, rengdamos (konsoliduotąją) vadovybės ataskaitą, turi užtikrinti jos informatyvumą ir skaidrumą. Todėl net ir tais atvejais, kai konkretus teisės aktuose nustatytas atskleidimo reikalavimas įmonei nėra aktualus, apie tai turi būti aiškiai nurodoma ataskaitoje (pvz., pažymima, kad įmonė neturi įgijusi nuosavų akcijų). Tai būtina tam, kad ataskaitos vartotojai galėtų tinkamai įvertinti įmonės būklę ir suprasti, jog informacija nebuvo praleista, o atitinkamų aplinkybių nėra.



I POSKYRIS REKOMENDACIJOS DĖL (KONSOLIDUOTŲJŲ) VADOVYBĖS ATASKAITŲ BENDRŲJŲ REIKALAVIMŲ

Atsižvelgdami į stebėsenos rezultatus ir įvertinę nustatytus (konsoliduotųjų) vadovybės ataskaitų trūkumus, siekdami gerinti (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos bendrosios dalies kokybę, teikiame nuomonę, rekomendacijas ir išvalgas dėl pastebėtų ĮIGAĮ nuostatų taikymo trūkumų.

20 str. 1 d. 1 p.	<p>Primintina, kad ši nuostata įtvirtina reikalavimą (konsoliduotojoje) vadovybės ataskaitoje pateikti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • objektyvios įmonės būklės, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalgą; • pagrindinių rizikos rūšių ir neapibrėžtumų, su kuriais įmonė susiduria, apibūdinimą. <p>Rekomenduojama užtikrinti teisingą ir struktūruotą šios informacijos pateikimą.</p> <p>(Konsoliduotojoje) vadovybės ataskaitoje turėtų būti aiškiai pateikta įmonės finansinės ir veiklos būklės apžvalga už ataskaitinius metus, įtraukiant veiklos rezultatus, pagrindines tendencijas ir vykdytą plėtrą.</p> <p>Minėta nuostata reikalauja neapsiriboti vien bendru rizikų ir neapibrėžtumų paminėjimu. Pagrindinės rizikos ir neapibrėžtumai turi būti išsamiai apibūdinti.</p> <p>Rekomenduojama paaiškinti jų pobūdį, galimą poveikį įmonės veiklai ir, jei aktualu, taikomas rizikų valdymo priemonės. Tai padidintų (konsoliduotųjų) vadovybės ataskaitų informatyvumą, skaidrumą ir atitiktį nustatytiems reikalavimams.</p>
20 str. 1 d. 7 p.	<p>Atsižvelgiant į nuostatos reikalavimą, tais atvejais, kai įmonė neturi įsteigtų filialų ar atstovybių, (konsoliduotojoje) vadovybės ataskaitoje taip pat turėtų būti nurodoma apie jų nebuvimą. Tai leidžia (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos vartotojams tinkamai įvertinti įmonės veiklos struktūrą, rizikas ir užtikrina ataskaitos skaidrumą bei šios nuostatos laikymąsi.</p>
20 str. 1 d. 8 p.	<p>Atsižvelgiant į nuostatos reikalavimą, (konsoliduotojoje) vadovybės ataskaitoje turi būti pateikta reikšminga informacija apie įvykius, įvykusius po finansinių metų pabaigos. Ši informacija turėtų būti atskleidžiama vienu iš šių būdų:</p> <ul style="list-style-type: none"> • (konsoliduotojoje) vadovybės ataskaitoje aprašomi reikšmingi po ataskaitinio laikotarpio įvykiai; <i>arba</i> • kai tokia informacija pateikiama finansinių ataskaitų pastaboje, (konsoliduotojoje) vadovybės ataskaitoje pateikti nuorodą į atitinkamą finansinių ataskaitų dalį. Atkreiptinas dėmesys, kad tokiu atveju finansinių ataskaitų pastaboje turi būti pateikiama visa reikšminga

	<p>informacija apie įvykius, įvykusius po finansinių metų pabaigos.</p> <p>Taip pat atkreiptinas dėmesys, kad įmonė turėtų užtikrinti, kad informacija nebūtų nepagrįstai išskaidyta tarp skirtingų ataskaitų ar jų dalių, taip sumažinant (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos aiškumą, skaidrumą ir palyginamumą bei keliant neatitikties nustatytiems reikalavimams riziką.</p>
20 str. 1 d. 9 p.	<p>Rekomenduojama užtikrinti, kad ataskaitoje būtų pateikta konkreti, aiški ir pagrįsta informacija apie įmonės veiklos planus ir prognozes. (Konsoliduotojoje) vadovybės ataskaitoje tikslinga ne tik formaliai paminėti planuojamas veiklos kryptis, bet ir išsamiai aprašyti nustatytus tikslus, pagrindines priemones jiems įgyvendinti bei laukiamus rezultatus. Jei tam tikrais atvejais prognozių pateikimas yra ribotas dėl neapibrėžtumo ar komercinės paslapties, rekomenduojama tai aiškiai paaiškinti (konsoliduotojoje) vadovybės ataskaitoje.</p>
20 str. 1 d. 10 p.	<p>Atsižvelgdama į nuostatos reikalavimą, įmonė turi užtikrinti, kad (konsoliduotojoje) vadovybės ataskaitoje būtų pateikta aiški, konkreti ir išsami informacija apie įmonės vykdomą tyrimų ir plėtros veiklą. (Konsoliduotojoje) vadovybės ataskaitoje tikslinga neapsiriboti bendrais teiginiais apie įmonės kryptį ar požiūrį į inovacijas, bet aiškiai nusistatyti ir aprašyti veiklas, kurios laikytinos tyrimų ir plėtros veikla, ir pateikti jų analizę, susiejančią šią informaciją su finansinės atskaitomybės duomenimis.</p>
20 str. 1 d. 11 p.	<p>Atsižvelgdama į nuostatos reikalavimą, įmonė (konsoliduotojoje) vadovybės ataskaitoje turi pateikti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ar įmonė naudoja finansines priemones; • ar naudojamos finansinės priemonės yra reikšmingos vertinant jos turta, įsipareigojimus, finansinę būklę ir pelną arba nuostolius; <p><i>ir, jei naudojamos finansinės priemonės yra reikšmingos vertinant jos turta, įsipareigojimus, finansinę būklę ir pelną arba nuostolius,</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • informaciją apie finansinės rizikos valdymo tikslus; • informaciją apie naudojamas apsidraudimo priemones, kurioms taikoma apsidraudimo sandorių apskaita; • informaciją apie įmonės pagrindinių rizikų (kainų, kredito, likvidumo ir pinigų srautų) mastą. <p>Įmonė turi užtikrinti, kad (konsoliduotojoje) vadovybės ataskaitoje ši informacija būtų pateikta aiškiai ir išsamiai.</p> <p>Tais atvejais, kai reikalaujama informacija yra pateikiama finansinių ataskaitų pastabose, (konsoliduotojoje) vadovybės ataskaitoje gali būti pateikiama nuoroda į atitinkamas finansinių ataskaitų dalis.</p> <p>Be to, rekomenduojama visais atvejais nurodyti, ar buvo naudojamos apsidraudimo priemonės ir ar joms taikoma apsidraudimo sandorių</p>

	<p>apskaita, siekiant užtikrinti nuostatos reikalavimų įgyvendinimo aiškumą, ataskaitų skaidrumą ir informacijos vartotojų galimybę tinkamai įvertinti įmonės rizikos valdymą.</p>
<p>20 str. 1 d. 12 p.</p>	<p>Atsižvelgdama į nuostatos reikalavimus, įmonė turėtų užtikrinti, kad informacija apie akcinės bendrovės ar uždarnosios akcinės bendrovės vadovą, valdybos narius ir stebėtojų tarybos narius būtų pateikta aiškiai, struktūruotai ir išsamiai.</p> <p>Apie kiekvieną nurodytą asmenį turi būti pateikiama informacija apie:</p> <ul style="list-style-type: none"> • kitas einamas vadovaujamas pareigas, pateikiant juridinio asmens pavadinimą ir kodą bei asmens einamas pareigas; • pagrindinę darbovietę, nurodant pareigas, juridinio asmens pavadinimą ir kodą. <p>Jei atitinkamas asmuo kitų pareigų neužima, rekomenduojama tai pažymėti.</p> <p>Toks informacijos pateikimas padeda tinkamai įvertinti galimus interesų konfliktus ir didina įmonės valdysenos skaidrumą.</p>

II POSKYRIS REKOMENDACIJOS DĖL (KONSOLIDUOTŲJŲ) VADOVYBĖS ATASKAITŲ DALIES, SKIRTOS INFORMACIJAI APIE TVARUMĄ

Atsižvelgdami į stebėsenos rezultatus ir įvertinę nustatytus (konsoliduotųjų) vadovybės ataskaitų trūkumus, siekdami gerinti (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalies, skirtos tvarumo klausimais, kokybę, teikiame nuomonę, rekomendacijas ir įžvalgas dėl pastebėtų ĮGAI ir ETAS nuostatų taikymo trūkumų.

21 str. 2 d. 10 p.	Atsižvelgdama į nuostatos reikalavimus, įmonė turėtų užtikrinti, kad (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje informacijai tvarumo klausimais, informacija būtų pateikiama laikantis Komisijos deleguotojo reglamento (ES) 2021/2178 ⁹ 2 priede nustatytų šablonų ir formos reikalavimų. Tais atvejais, kai įmonės ekonominė veikla svariai prisideda prie kelių aplinkos tikslų, būtina aiškiai išskirti svarbiausią aplinkos tikslą, jį pažymint pusjuodžiu šriftu taip, kaip reikalaujama minėtuose teisės aktuose.
21 str. 2 d., 2 ETAS 48 str.	Atsižvelgdama į nuostatos reikalavimus, įmonė turėtų užtikrinti, kad (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje tvarumo klausimais, būtų laikomasi ĮGAI 21 straipsnio 1 dalies bei 2 ETAS 48 straipsnio reikalavimų, atskleidžiant reikšmingus poveikius, rizikas ir galimybes. Įmonės turėtų aiškiai nurodyti, ar nustatytas poveikis yra teigiamas ar neigiamas, faktinis ar galimas, kurioje vertės grandinės dalyje jis pasireiškia, taip pat apibrėžti trumpąjį, vidutinį ir ilgąjį laikotarpius.
21 str. 2 d., 2 ETAS 77 str.	Vadovaujantis ĮGAI 21 straipsnio 1 dalies bei 2 ETAS 77 straipsnio nuostatomis, atskleidžiant informaciją apie rodiklius, būtina pateikti informaciją apie taikytą metodiką, reikšmingas prielaidas ir jų apribojimus, apibrėžti rodiklius, nurodyti matavimo vienetus ir, kai taikoma, atskleisti informaciją apie išorinį rodiklių patvirtinimą.
21 str. 2 d.1 d. b) p.	Atsižvelgdama į nuostatos reikalavimus, įmonė turėtų užtikrinti, kad vadovybės ataskaitoje būtų atskleistos su tvarumo klausimais susijusios galimybės, pasireiškusios trumpuoju, vidutiniu ar ilguoju laikotarpiais, ir kurioje vertės grandinės dalyje jų kyla.
21 str. 2 d. 4 p., 2 ETAS 62 str.	Atsižvelgdama į nuostatos reikalavimus, įmonė turėtų užtikrinti, kad (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje tvarumo klausimais, būtų pateikta išsami ir struktūruota informacija apie įmonės (įmonių grupės) politiką ir veiksmus, susijusius su tvarumo klausimais, laikantis 2 ETAS 4.2 skirsnyje „Minimalūs atskleidimo reikalavimai, taikomi informacijai apie politiką ir veiksmus“ ir atitinkamame ETAS nustatytų atskleidimo reikalavimų. Tais atvejais, kai įmonė nėra patvirtinusi atitinkamų politikų ar veiksmų, būtina

⁹ Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) 2021/2178 2021 m. liepos 6 d. kuriuo Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2020/852 papildomas nustatant įmonių, kurioms taikomas Direktyvos 2013/34/ES 19a arba 29a straipsnis, atskleistinos informacijos apie aplinkos atžvilgiu tvarią veiklą turinį bei pateikimą ir nustatant metodiką, taikytiną vykdant tą informacijos atskleidimo prievolę.

	aiškiai atskleisti šį faktą ir nurodyti priežastis, kodėl tokios politikos ir (arba) veiksmai nebuvo priimti, kaip to reikalauja 2 ETAS 62 straipsnis.
21 str. 2 d. 2 p., ETAS 72, 78– 81 str.	<p>Atsižvelgdama į nuostatos reikalavimus, įmonė turėtų užtikrinti, kad (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje tvarumo klausimais, būtų pateikta informacija apie nustatytus tvarumo tikslus, kaip to reikalaujama 2 ETAS 5 skirsnyje „Rodikliai ir uždaviniai“.</p> <p>Tais atvejais, kai įmonė nėra išsikėlusį uždavinių atitinkamo konkretaus tvarumo klausimu, būtina šį faktą atskleisti ir nurodyti priežastis, kodėl uždavinių neišsikėlė, kaip to reikalauja 2 ETAS 72 straipsnis.</p> <p>Taip pat reikia atkreipti dėmesį, kad tuo atveju, kai įmonė jokių išmatuojamų ir rezultatus orientuotų uždavinių nenustatė, ji turi atskleisti, ar ji vis tiek stebi savo politikos ir veiksmų, susijusių su reikšmingu su tvarumu susijusiu poveikiu, rizika ir galimybe, veiksmingumą ir, jei taip, nurodyti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • visus procesus, kuriuos naudodama ji tai daro; • nustatytą siektino užmojo lygį ir visus kokybinius ar kiekybinius rodiklius, kuriuos taiko pažangai vertinti, įskaitant bazinį laikotarpį, nuo kurio matuojama pažanga (2 ETAS 81 straipsnis).
21 str. 2 d. 3 p.	Atsižvelgdama į nuostatos reikalavimus, įmonė turėtų užtikrinti, kad būtų atskleisti įmonės vadovo, valdymo ir priežiūros organų vaidmenys, susiję su tvarumo klausimais, nurodant jų atsakomybes, sprendimų priėmimo apimtį ir įsitraukimą į tvarumo klausimų strategijos formavimą, įgyvendinimą ir priežiūrą. Taip pat rekomenduojama pateikti informaciją apie ekspertines žinias ir įgūdžius, reikalingus šiam vaidmeniui atlikti.
21 str. 2 d. 1 a) p.	Atsižvelgdama į nuostatos reikalavimus, įmonė turėtų užtikrinti nuoseklų verslo modelio ir strategijos atsparumą rizikoms, susijusioms su visais reikšmingais tvarumo klausimais, atskleidimą.
21 str. 2 d. 1 p. e) pp.	Atsižvelgiant į nuostatos reikalavimus, rekomenduojama pateikti informaciją, kaip įgyvendinta įmonės strategija, atsižvelgiant į tvarumo klausimus, nurodant kaip veiksmai, tikslai bei veiksmų planas prisidėtų prie klimato kaitos švelninimo.
21 str. 2 d. 7 p.	Atsižvelgdama į nuostatos reikalavimus, įmonė turėtų išsamiai ir aiškiai aprašyti taikomą išsamaus patikrinimo procesą, susijusį su faktinio ar galimo neigiamo poveikio, kylančio iš įmonės veiklos ir visos jos vertės grandinės, nustatymu ir stebėseną. Rekomenduojama nurodyti, kokie konkretūs veiksmai, procedūros ir priemonės taikomos, siekiant nustatyti, vertinti, užkirsti kelią ir mažinti neigiamą poveikį, įskaitant poveikį, susijusį su produktais ir paslaugomis, verslo santykiais bei tiekimo grandine. Taip pat tikslinga paaiškinti, kokiomis aplinkybėmis vykdomas išsamus patikrinimas.
21 str. 5 d.	Rekomenduojama pateikti nuorodas į kitus (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos skirsnius, užtikrinti, kad kiekviena pateikta nuoroda vestų į aiškiai nustatytą ir atskirą informacijos dalį. Taip pat rekomenduojama prieš pateikiant nuorodas įvertinti, ar susijusiuose (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos

skirsniuose pateikta informacija savo apimtimi, turiniu ir struktūra visiškai atitinka ETAS nustatytus atskleidimo reikalavimus, siekiant išvengti situacijų, kai nuorodos pateikiamos formaliai.

III POSKYRIS

REKOMENDACIJOS DĖL (KONSOLIDUOTŲJŲ) VADOVYBĖS ATASKAITŲ DALIES, SKIRTOS INFORMACIJAI APIE BENDROVIŲ VALDYSENĄ

Atsižvelgdami į stebėsenos rezultatus ir įvertinę nustatytus (konsoliduotųjų) vadovybės ataskaitų trūkumus, siekdami gerinti (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalies, skirtos informacijai apie bendrovių valdyseną, kokybę, teikiame nuomonę, rekomendacijas ir išvagas dėl pastebėtų ĮĮGAĮ nuostatų taikymo trūkumų.

24 str. 1 d. 1 p.	Atsižvelgdama į nuostatos reikalavimus, įmonė turėtų užtikrinti, kad (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje informacijai apie bendrovių valdyseną, būtų pateikta tiksli nuoroda į taikomą bendrovių valdymo kodeksą (kodeksus) ir nurodyti, kur jis (jie) yra viešai paskelbtas(-i). Nuorojoje turėtų būti aiškiai nurodytas viešai prieinamas šaltinis (pavyzdžiui, oficiali interneto svetainė), kad suinteresuotosios šalys galėtų lengvai rasti ir susipažinti su taikoma bendrovių valdymo praktika.
24 str. 1 d. 2 p.	Atsižvelgdama į nuostatos reikalavimus, įmonė turėtų užtikrinti, kad (konsoliduotojoje) vadovybės ataskaitoje būtų aiškiai atskleista informacija apie nukrypimus nuo taikomo bendrovių valdymo kodekso nuostatų ir (arba) jų nesilaikymą. Įmonės turėtų aiškiai nurodyti, ar tokių nukrypimų yra, nurodyti konkrečias kodekso nuostatas, nuo kurių nukrypstama ir (arba) kurių nesilaikoma.
24 str. 1 d. 3 p.	Atsižvelgdama į nuostatos reikalavimus, įmonė turėtų užtikrinti, kad (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje informacijai apie bendrovių valdyseną, būtų aiškiai, nuosekliai ir išsamiai aprašytas su finansine atskaitomybe susijusios rizikos mastas ir jos valdymas. Įmonė turėtų atskleisti pagrindines finansinės atskaitomybės rizikas, taikomas rizikos mažinimo priemones bei aprašyti įmonėje (ar įmonių grupėje) įdiegtą vidaus kontrolės sistemą.
24 str. 1 d. 4 p.	Atsižvelgdama į nuostatos reikalavimus, įmonė turėtų užtikrinti, kad (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje informacijai apie bendrovių valdyseną, būtų pateikiamos tikslios ir tarpusavyje suderintos nuorodos į informaciją apie reikšmingus tiesiogiai ar netiesiogiai valdomus įmonės akcijų paketus.
24 str. 1 d. 5 p.	Atsižvelgdama į nuostatos reikalavimus, įmonė turėtų užtikrinti, kad (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje informacijai apie bendrovių valdyseną, būtų aiškiai ir išsamiai pateikta informacija apie įmonės sandorius su susijusiomis šalimis, kaip to reikalauja Akcinių bendrovių įstatymo 37 ² straipsnis. Tais atvejais, kai informacija pateikiama finansinėse ataskaitose, (konsoliduotojoje) vadovybės ataskaitoje turi būti pateikta aiški nuoroda į atitinkamas finansinių ataskaitų dalis. Be to, būtina užtikrinti, kad atskleidžiama informacija apimtų visus teisės aktuose

	nustatytus duomenis apie sandorio šalis (juridinio asmens teisinę formą, pavadinimą, kodą, registrą, buveinę; fizinio asmens vardą, pavardę ir adresą korespondencijai) bei sandorio vertę. Taip pat rekomenduojama pateikti informaciją apie visas susijusias šalis, kad būtų užtikrintas išsamus ir skaidrus sandorių su susijusiomis šalimis atskleidimas.
24 str. 1 d. 8 p.	Atsižvelgdama į nuostatos reikalavimus, įmonė turėtų užtikrinti, kad (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje informacijai apie bendrovių valdyseną, būtų atskleista išsami informacija apie taisykles, reglamentuojančias įmonės valdybos narių išrinkimą ir pakeitimą, taip pat apie įmonės įstatų pakeitimus. Tais atvejais, kai ataskaitiniu laikotarpiu įstatų pakeitimai buvo atlikti, tai turėtų būti nurodyta.
24 str. 1 d. 9 p.	Atsižvelgdama į nuostatos reikalavimus, įmonė turėtų užtikrinti, kad (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje informacijai apie bendrovių valdyseną, būtų pateikta aiški, išsami ir konkreti informacija apie įmonės valdybos narių įgaliojimus.
24 str. 1 d. 10 p.	Atsižvelgdama į nuostatos reikalavimus, įmonė turėtų užtikrinti, kad (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje informacijai apie bendrovių valdyseną, būtų pateikta aiški ir išsami informacija apie įmonės visuotinio akcininkų susirinkimo kompetenciją.
24 str. 1 d. 11 p.	Atsižvelgdama į nuostatos reikalavimus, įmonė turėtų užtikrinti, kad (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje informacijai apie bendrovių valdyseną, būtų pateikta išsami ir struktūruota informacija apie įmonės valdymo ir priežiūros organų bei jų komitetų sudėtį, taip pat apie jų ir įmonės vadovo veiklos sritis. Informacijoje turėtų būti aiškiai įvardyti organų nariai, jų užimamos pareigos, dalyvavimas komitetuose ir atsakomybės sritys, kad suinteresuotosios šalys galėtų įvertinti įmonės valdysenos struktūrą.
24 str. 1 d. 12 p.	Atsižvelgdama į nuostatos reikalavimus, įmonė turėtų užtikrinti, kad (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje informacijai apie bendrovių valdyseną, būtų išsamiai ir aiškiai atskleista informacija apie įvairovės politikos taikymą arba jos netaikymo priežastis. Įmonės turėtų aprašyti taikomas įvairovės politikas, jų tikslus, įgyvendinimo priemones ir pasiektus rezultatus ataskaitiniu laikotarpiu. Jeigu įvairovės politika netaikoma ar valdymo organuose nėra lyčių įvairovės, įmonė turi pateikti pagrįstus paaiškinimus.

IV POSKYRIS

REKOMENDACIJOS DĖL (KONSOLIDUOTŲJŲ) VADOVYBĖS ATASKAITŲ DALIES, SKIRTOS INFORMACIJAI APIE ATLYGĮ

Atsižvelgdami į stebėsenos rezultatus ir įvertinę nustatytus (konsoliduotųjų) vadovybės ataskaitų trūkumus, siekdami gerinti (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalies, skirtos informacijai apie atlygį, kokybę, teikiame nuomonę, rekomendacijas ir įžvalgas dėl pastebėtų ĮIGAĮ nuostatų taikymo trūkumų.

25 str. 1 p.	<p>Atsižvelgdama į nuostatos reikalavimus, įmonė turėtų užtikrinti, kad (konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos dalyje, skirtoje informacijai apie atlygį, būtų išsamiai ir individualiai atskleista informacija apie kiekvieno valdymo ir priežiūros organų nario atlygį ir pateikti visą atlygį ir visas jo sudedamąsias dalis. Turi būti aiškiai nurodytos santykinės fiksuotojo ir kintamojo atlygio dalys, pateiktas paaiškinimas, kaip atlygis atitinka patvirtintą atlygio politiką ir kaip jis prisideda prie įmonės ilgojo laikotarpio rezultatų.</p> <p>Taip pat turi būti išsamiai aprašyta, kaip buvo taikomi veiklos rezultatų kriterijai.</p>
25 str. 2 p.	<p>Atsižvelgdama į nuostatos reikalavimus, įmonė turėtų pateikti metinius atlygio pokyčius. Taip pat turi pateikti įmonės rezultatų ir vidutinio atlygio, remiantis įmonės darbuotojų, kurie nėra valdymo ir priežiūros organų nariai, darbo visą darbo laiką ekvivalentu, pokyčius per bent 5 paskutinius finansinius metus.</p> <p>Be to, AVNT rekomenduoja informaciją pateikti tokiu formatu, kad būtų galima aiškiai palyginti metinius pokyčius ir įvertinti atlygio santykį su įmonės rezultatais, užtikrinant duomenų tikslumą, nuoseklumą ir palyginamumą.</p>
25 str. 3 p.	<p>Atsižvelgdama į nuostatos reikalavimus, įmonė turėtų tiksliai atskleisti bet kokį atlygį, gautą iš bet kurios įmonių grupei priklausančios įmonės, ir nurodyti atlygio pobūdį, dydį ir mokėjimo pagrindą. Rekomenduojama užtikrinti, kad informacija būtų pateikta nurodant, ar atlygis buvo gautas iš patronuojančios, dukterinės ar kitos susijusios grupės įmonės, siekiant užtikrinti atitiktį atskleidimo reikalavimams ir išvengti informacijos nepilnumo.</p> <p>Jeigu toks atlygis nebuvo gautas, šis faktas taip pat turėtų būti pateikiamas.</p>
25 str. 5 p.	<p>Atsižvelgdama į nuostatos reikalavimus, įmonė turėtų aiškiai atskleista informaciją apie naudojimąsi galimybe susigrąžinti kintamąjį atlygį.</p>