

AB „Panevėžio statybos trestas“

**Konsoliduotos finansinės ataskaitos
už 2017 metus, parengtos pagal
Tarptautinius finansinės atskaitomybės
standartus, priimtus taikyti Europos
Sąjungoje, pateikiamos kartu su
nepriklausomo auditoriaus išvada**

Turinys

Informacija apie patronuojančią bendrovę	1
Nepriklausomo auditoriaus išvada	2
Bendrovės atsakingų asmenų patvirtinimas	8
Konsoliduota finansinės būklės ataskaita	9
Konsoliduota bendrųjų pajamų ataskaita	11
Konsoliduota nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	12
Konsoliduota pinigų srautų ataskaita	13
Pastabos	14
Bendrovės ir konsoliduotas metinis pranešimas, valdymo ataskaita bei socialinės atsakomybės ataskaita	57
Priedas dėl atitikimo valdymo kodeksui	80

Informacija apie patronuojančią bendrovę

AB „Panevėžio statybos trestas“

Įmonės kodas: 147732969
Telefonas: +370 45 505 503
Telefaksas: +370 45 505 520
Adresas: P. Puzino g. 1, LT-35173 Panevėžys

Valdyba

Remigijus Juodviršis, pirmininkas
Artūras Bučas
Virmantas Puidokas
Audrius Balčėtis
Vilius Gražys

Vadovybė

Dalius Gesevičius, generalinis direktorius

Auditorius

“Ernst & Young Baltic”, UAB

Bankai

AB Luminor Bankas
AB SEB Bankas
Swedbank, AB
AB Šiaulių Bankas
AB Citadele Bankas
OP Corporate Bank Plc Lithuania Branch
Bank Sankt - Peterburg

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Akcinės bendrovės "PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS" akcininkams

Išvada dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

Mes atlikome konsoliduotųjų Akcinės bendrovės "PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS" ir jos dukterinių bendrovių (toliau - Grupė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2017 m. gruodžio 31 d. konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusį metų konsoliduotoji bendrųjų pajamų ataskaita, konsoliduotoji nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita bei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, toliau pateiktos konsoliduotosios finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Grupės 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir jos tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Mes atlikome auditą pagal Tarptautinius audito standartus (toliau - TAS) ir 2014 m. balandžio 16 d. Europos parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų (Europos parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 537/2014). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Grupės pagal Tarptautinės buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau - TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikėmės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Pagrindiniai audito dalykai

Pagrindiniai audito dalykai - tai dalykai, kurie, mūsų profesiniu sprendimu, buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą. Šie dalykai buvo nagrinėjami atsižvelgiant į konsoliduotųjų finansinių ataskaitų kaip visumos auditą ir mūsų nuomonę, pareikštą dėl šių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, todėl atskiros nuomonės apie šiuos dalykus nepateikiame.

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

Pagrindinis audito dalykas

Kaip audito metu nagrinėjome pagrindinį audito dalyką

Su Konkurencijos tarybos skirta bauda siejamas neapibrėžtumai

Kaip atskleista konsoliduotųjų finansinių ataskaitų 27 pastaboje, 2017 m. gruodžio 21 d. Konkurencijos taryba nusprendė, kad AB „Panevėžio statybos trestas“ pažeidė konkurencijos teisės normas, sudarydama jungtinės veiklos susitarimus dėl dalyvavimo tam tikruose konkursuose, ir paskyrė Bendrovei 8,5 mln. eurų baudą. Vadovybė nesutinka su Konkurencijos tarybos sprendimu ir pateikė apeliacinį skundą Vilniaus apygardos administraciniam

Be kitų procedūrų, mūsų audito procedūros apėmė diskusijas su vadovybe ir vadovybės išorės teisiniu konsultantu apie su Konkurencijos tarybos sprendimu susijusius faktus ir aplinkybes bei argumentus, kuriais grindžiamas vadovybės vertinimas dėl tikėtino bylos nagrinėjimo rezultato. Mūsų procedūros taip pat apėmė perskaitymą Bendrovės Vilniaus apygardos administraciniam teismui pateiktos apeliacijos bei išorės teisinio konsultanto laiško, kuriuo atsakoma į

Pagrindinis audito dalykas

teismui, prašydama atšaukti paskirtą baudą, ir paskirtos baudos mokėjimas atsidėjo iki Teismo sprendimo priėmimo. Atsižvelgdama į tikėtiną šio neapibrėžtumo baigtį, vadovybė neapskaitė jokių atidėjinių, susijusių su Konkurencijos tarybos skirta bauda 2017 m. gruodžio 31 d. Grupės finansinėse ataskaitose.

Šis klausimas buvo svarbus mūsų auditui, nes šios bylos neigiama baigtis turėtų reikšmingą įtaką Grupės finansinėms ataskaitoms ir jis yra susijęs su reikšmingu vadovybės įvertinimu dėl galimos šio neapibrėžtumo baigties ir atitinkamai atidėjinių sumos apskaitymo ir neapibrėžtųjų įsipareigojimų atkleidimo konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose.

Nebaigtų statybos sutarčių pajamų pripažinimas

Grupės pagrindinis pajamų srautas gaunamas iš didelių ilgalaikių statybos sutarčių. Kaip nurodyta 2 ir 18 pastaboje, Grupė pripažįsta pajamas iš konkretaus kliento statybos sutarčių, kurios metų pabaigoje nebaigtos įgyvendinti, remdamasi įvertintu projektų užbaigimo etapu, kuris vertinamas atsižvelgiant į visų iki finansinių ataskaitų dienos patirtų išlaidų dalį palyginant su bendra vadovybės įvertinta sutarties išlaidų sąmata.

Šis klausimas buvo svarbus mūsų auditui, nes ataskaitinių metų pajamų pripažinimas labai priklauso nuo to, kaip tiksliai ir pilnai vadovybė įvertino išlaidas, reikalingas nebaigtų statybos projektų užbaigimui, ir dėl šių sprendimų ir susijusių vertinimų pasikeitimo per sutarties laikotarpį gali prireikti reikšmingų koregavimų (tiek teigiamų, tiek neigiamų) pripažintoms sutarties pajamų ir pelno sumoms.

Kaip audito metu nagrinėjome pagrindinį audito dalyką

mūsų užklausas dėl šio neapibrėžtumo. Be to, apsvaistėme, ar konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose šiuo klausimu atskleidžiama informacija yra pakankama.

Mūsų audito procedūros, be kita ko, apėmė:

- pajamų iš statybos sutarčių pripažinimo kontrolių testavimą, įskaitant pajamų ir sąnaudų priskyrimą konkrečiai sutarčiai.

- retrospektyvų vadovybės prognozių svarstymą dėl galimo valdymo šališkumo, palyginant 2017 m. baigtų pasirinktų sutarčių faktinius rezultatus su projekto sąnaudų sąmatomis ir prognozuojamomis maržomis, kurios buvo vadovybės naudojamos pajamų pripažinimui 2016 m. gruodžio 31 d.

- sutarčių, turinčių didžiausią galimą poveikį 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų finansinėms ataskaitoms, atranką papildomam tikrinimui (kaip nurodyta toliau), atsižvelgiant į kiekybinius ir kokybinius kriterijus, tokius kaip dideli projekto pelningumo pokyčiai, nuostolingos sutartys ar projektai, kurie yra unikalūs savo pobūdžiu.

Atrinktų sutarčių atveju apsvaistėme vadovybės įvertinimus dėl sutarties pajamų sumos, kuri turi būti pripažįstama finansinėse ataskaitose, be kitų procedūrų atlikdami šias procedūras:

- palygindami su klientais pasirašytų sutarčių bendras vertes su vertėmis, įtrauktomis į vadovybės skaičiavimus;

- svarstydami vadovybės apskaičiuotas išlaidas, reikalingas sutartims įvykdyti, atsižvelgiant į mūsų supratimą apie sutarties objektą ir vadovybės sutarties išlaidų sąmatas bei mūsų už sutartį atsakingų vadovų užklausas;

- palygindami iki šiol patirtų išlaidų sumą, įtrauktą į vadovybės projekto užbaigtumo lygio įvertinimą, su į Bendrųjų pajamų ataskaitą įtrauktų sąnaudų suma, taip pat atsižvelgiant į tai, ar jos atspindi faktinę darbo pažangą, ir ar įtraukiamos tik reikalavimus atitinkančios išlaidos;

- svarstydami Grupės pripažintų nebaigtų vykdyti projektų pelno maržų pagrįstumą, atsižvelgiant į mūsų supratimą apie sutarties objektą ir istorinius Grupės veiklos rezultatus;

Pagrindinis audito dalykas

Kaip audito metu nagrinėjome pagrindinį audito dalyką

- Svarstydami, ar visos nuostolingos sutartys buvo tinkamai nustatytos ir apskaitytos;
- Ir palygindami faktines pajamas iš sutarčių, kurios apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje su pajamų sumomis, kurios turėtų būti pripažintos nebaigtoms vykdyti sutartims, vertinant jų užbaigimo etapą.

Galiausiai, apsvaustėme, ar finansinėse ataskaitose yra pakankamai atskleista susijusi informacija.

Kaliningrado srityje vystomų projektų vertės sumažėjimo įvertinimas

Grupės patronuojamoji bendrovė ZAO „ISK Baltevro market“ Kaliningrade plėtoja projektus, kurių bendra balansinė vertė, apskaityta atsargų straipsnyje finansinės būklės ataskaitoje, 2017 m. gruodžio 31 d. yra 6 mln. eurų. 2017 m. gruodžio 31 d. kapitalizuotos projekto vystymo išlaidos didžiąja dalimi yra išlaidos žemei įsigyti ir infrastruktūrai kurti. Kaip nurodyta finansinių ataskaitų 17 pastaboje, kai kurie vertės sumažėjimo rizikos veiksniai rodo, kad šių projektų vertė gali būti sumažėjusi ir vadovybė įvertino turto atsiperkamąją vertę pagal įvertintas nekilnojamojo turto projektų rinkos kainas, atsižvelgdama į nepriklausomo vertintojo atliktą žemės, naudojamą vykdomiems projektams, vertės nustatymą. Pagal atlikto įvertinimo rezultatus, vadovybė finansinėse ataskaitose už 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus nepripažino turto vertės sumažėjimo.

Šis klausimas buvo svarbus mūsų auditui dėl svarstomų sumų reikšmingumo ir reikalingų reikšmingų vadovybės įvertinimų.

Gautinų sumų iš buvusios dukterinės įmonės OOO Baltlitstroj, kuriai vykdoma bankroto procedūra, vertės sumažėjimo įvertinimas

Grupės iš buvusios dukterinės įmonės, kurios bankroto procedūra vykdoma nuo 2017 m. balandžio mėn., gautinų sumų (įskaitant suteiktas paskolas) bendra grynoji balansinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d. yra 0,7 mln. EUR. Kaip nurodyta finansinių ataskaitų 19 pastaboje, vadovybė įvertino iš šių gautinų sumų atgautiną sumą remdamasi iš bankroto administratoriaus gautais duomenimis apie grynąjį turtą, tenkantį Grupės pretenzijų patenkinimui pagal jos eilę kreditorių sąrašą. Pagal šį įvertinimą Grupė pripažino gautinoms sumoms ir suteiktoms paskoloms 0,8 mln. EUR vertės sumažėjimą 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų finansinėse ataskaitose.

Šis klausimas buvo svarbus mūsų auditui dėl svarstomos sumos reikšmingumo ir reikalingų reikšmingų vadovybės įvertinimų ir prielaidų.

Be kitų procedūrų, svarstydami nepriklausomus išorės vertinimus, vadovybės naudotus įvertinant šių vystomų projektų atsiperkamąją vertę, mes įtraukėme vertinimo specialistą. Be kita ko, atsižvelgėme į:

- nepriklausomo išorės vertintojo kompetenciją, gebėjimus ir objektyvumą;
- siekėme suprasti išorės vertintojo taikomus metodus rinkos vertei nustatyti;
- vadovybės išoriniam vertintojui pateiktų duomenų tikslumą ir tinkamumą, kuomet buvo naudotas diskontuotų pinigų srautų metodas. Mes svarstėme pagrindines vadovybės prielaidas, naudotas rengiant diskontuotus pinigų srautus, įskaitant diskonto normas, statybos darbų kaštus, rinkos nuomos kainų lygį, neišnuomotų patalpų procentinį dydį ir kitas;
- naudotų rinkos kainų lygio pagrįstumą, kai vertinimui buvo naudojamas rinkos kainų palyginimo metodas.

Galiausiai, svarstėme vadovybės atliktą vertės sumažėjimo testų rezultatų jautrumo pagrindinių prielaidų pokyčiams analizę ir Grupės finansinėse ataskaitose atskleidžiamos informacijos pakankamumą.

Be kitų procedūrų, mūsų audito procedūros apėmė aptarimą su vadovybe kuo pagrįstas vadovybės atliktas šių gautinų sumų atgautinumo įvertinimas, įskaitant:

- Vadovybės analizės dėl OOO Baltlitstroj turimo grynojo turto kreditorių reikalavimams patenkinti svarstymą ir aptarimą su vadovybe neapibrėžtumų, susijusių su šio grynojo turto atgautinumu;
- Grupės išorinių teisinių konsultantų, kurių pagalbą vadovybė pasitelkė siekiant susigrąžinti gautinas sumas, mums siųstame laiške pateiktos informacijos atitikimo vadovybės taikytoms prielaidoms svarstymą;
- Vadovybės įvertinimo rezultatų jautrumo svarstymą dėl padarytų prielaidų, susijusių su tam tikrais neapibrėžtumais, susijusiais su OOO Baltlitstroj gebėjimu susigrąžinti kai kurias iš savo klientų gautinas sumas, kad būtų galima jas paskirstyti savo kreditoriams, įskaitant Bendrovę.

Pagrindinis audito dalykas

Kaip audito metu nagrinėjome pagrindinį audito dalyką

Galiausiai, svarstėme, ar šis klausimas yra pakankamai atskleistas finansinių ataskaitų pastabose.

Kiti dalykai

Grupės finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2016 m. gruodžio 31 d., buvo audituotos kito auditoriaus, kuris apie šias ataskaitas 2017 m. kovo 31 d. pateikė besalyginę nuomonę.

Kita informacija

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

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

Atliekant konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai konsoliduotose finansinėse ataskaitose ar mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji neatrodo kitaip reikšmingai iškreipta. Jeigu remiantis mūsų atliktu darbu, mes pastebime reikšmingą kitos informacijos iškreipimą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

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

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

Be to, mes privalome patikrinti, ar buvo pateikta socialinės atsakomybės ataskaita. Jeigu nustatome, kad socialinės atsakomybės ataskaita nebuvo pateikta, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už konsoliduotąsias finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškreipimų dėl apgaulės ar klaidos.

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

Už valdymą atsakingi asmenys yra atsakingi už Grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rengimo proceso priežiūrą.

Auditoriaus atsakomybė už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar konsoliduotosios finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, bet ne garantija, kad reikšmingas iškraipymas, jeigu jis yra, visuomet bus nustatytas atliekant auditą pagal TAS. Iškraipymai gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos ir yra laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis konsoliduotosiomis finansinėmis ataskaitomis.

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

- ▶ Nustatome ir įvertiname konsoliduotųjų finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidos riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidos neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidinantis aiškinimas arba vidaus kontrolės nepaisymas.
- ▶ Įgyjame su auditu susijusios vidaus kontrolės supratimą, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Grupės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- ▶ Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- ▶ Nusprendžiame dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Grupės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų sprendimai pagrįsti audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Grupė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- ▶ Įvertiname bendrą konsoliduotųjų finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai pateikti taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.
- ▶ Surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų apie bendrovių finansinę informaciją ar verslo veiklą Grupėje, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Grupės konsoliduotąsias finansines ataskaitas. Atsakome už vadovavimą grupės auditui, jo priežiūrą ir atlikimą. Tik mes atsakome už pareikštą mūsų audito nuomonę.

Mes, be visų kitų dalykų, informuojame už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatome audito metu.

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

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

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Kiti auditoriaus išvados reikalavimai pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 537/2014.

Auditoriaus paskyrimas ir patvirtinimas

Grupės neeilinio visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu, 2017 m. lapkričio 9 d. buvome pirmą kartą paskirti atlikti Grupės finansinių ataskaitų auditą ir bendras nepertraukiamas mūsų paskyrimo laikotarpis yra vieneri metai.

Suderinimas su audito ataskaita, teikiama audito komitetui

Patvirtiname, kad skyriuje „Nuomonė“ pareikšta mūsų nuomonė atitinka konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito ataskaitą, kurią kartu su šia auditoriaus išvada pateikėme Grupei ir jos Audito komitetui.

Ne audito paslaugos

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

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

Audito, kurį atlikus išleidžiama ši nepriklausomo auditoriaus išvada, užduoties partnerė yra Inga Gudinaitė.

UAB „ERNST & YOUNG BALTIC“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001335



Inga Gudinaitė
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000366


2018 m. kovo 29 d.

BENDROVĖS ATSAKINGŲ ASMENŲ PATVIRTINIMAS

Šis atsakingų asmenų patvirtinimas dėl „AB „Panevėžio statybos trestas“ ir jos dukterinių įmonių (toliau – Grupė) audituotų konsoliduotų finansinių ataskaitų ir konsoliduoto metinio pranešimo už 2017 metus pateikiamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymu ir Lietuvos banko valdybos nutarimu patvirtintomis Periodinėmis ir papildomos informacijos rengimo ir pateikimo taisyklėmis.

Šiuo patvirtinu, kad mūsų žiniomis, pateiktos konsoliduotos finansinės ataskaitos, sudarytos pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, atitinka tikrovę ir teisingai parodo Grupės konsoliduotą turtą, konsoliduotus įsipareigojimus, konsoliduotą finansinę būklę, konsoliduotą pelną arba nuostolius, konsoliduotus pinigų srautus, kad konsoliduotame metiniame pranešime yra teisingai nurodyta verslo plėtros ir veiklos apžvalga, Grupės būklė kartu su pagrindinių rizikų ir neapibrėžtumų, su kuriais susiduriama, aprašymu.

AB „Panevėžio statybos trestas“
Generalinis direktorius
Dalius Gesevičius



2018 m. kovo 29 d.

AB „Panevėžio statybos trestas“
Konsoliduotos finansinės ataskaitos už 2017 metus

Įmonės kodas: 147732969
Adresas: P. Puzino g. 1, LT-35173 Panevėžys

Patvirtinta
Protokolo Nr. _____

Konsoliduota finansinės būklės ataskaita

Gruodžio 31 d.

Tūkst. eurų

	Pastaba	2017	2016
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	14	5 723	5 987
Nematerialusis turtas	15	149	193
Investicinis turtas	16	1 300	1 270
Ilgalaikės prekybos gautinos sumos	18	1 060	554
Kitas ilgalaikis finansinis turtas		37	30
Atidėtojo mokesčio turtas	13	121	149
Ilgalaikio turto iš viso		8 390	8 183
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	17	10 934	9 894
Pirkėjų įsiskolinimas	18	9 716	16 688
Išankstiniai apmokėjimai		767	331
Suteiktos paskolos		0	14
Kitas turtas	19	2 595	1 656
Avansinis pelno mokestis		396	57
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	20	26 891	24 382
Trumpalaikio turto iš viso		51 299	53 022
TURTO IŠ VISO		59 689	61 205

Pastabos, pateiktos 14–56 puslapiuose, yra neatskiriama šių konsoliduotų finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius Dalius Gesevičius

2018-03-29

Vyriausioji buhalterė Danguolė Širvinskienė

2018-03-29

AB „Panevėžio statybos trestas“
Konsoliduotos finansinės ataskaitos už 2017 metus

Įmonės kodas: 147732969
Adresas: P. Puzino g. 1, LT-35173 Panevėžys

Patvirtinta
Protokolo Nr. _____

Konsoliduota finansinės būklės ataskaita (tęsinys)

Gruodžio 31 d.

Tūkst. eurų

	Pastaba	2017	2016
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Įstatinis kapitalas	21	4 742	4 742
Rezervai	21	4 369	3 825
Nepaskirstytasis pelnas		28 372	28 231
Bendrovės akcininkams tenkanti nuosavo kapitalo dalis		37 483	36 797
Nekontroliuojanti dalis		1 145	1 357
Nuosavo kapitalo iš viso		38 628	38 154
Įsipareigojimai			
Paskolos ir kitos finansinės skolos	23	54	9
Atidėjiniai	24	857	1 025
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas	13	22	79
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	25	9	1
Dotacijos ir subsidijos		0	4
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		942	1 118
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Paskolos ir kitos finansinės skolos	23	639	708
Skolos tiekėjams	22	10 280	14 574
Gauti išankstiniai apmokėjimai	18	3 652	325
Mokėtinas pelno mokestis		19	44
Kiti įsipareigojimai	25	5 529	6 282
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		20 119	21 933
Įsipareigojimų iš viso		21 061	23 051
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		59 689	61 205

Pastabos, pateiktos 14–56 puslapiuose, yra neatskiriama šių konsoliduotų finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius

Dalius Gesevičius

2018-03-29

Vyriausioji buhalterė

Danguolė Širvinskienė

2018-03-29

Įmonės kodas: 147732969
Adresas: P. Puzino g. 1, LT-35173 Panevėžys

Patvirtinta
Protokolo Nr. _____

Konsoliduota bendrųjų pajamų ataskaita

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d.

Tūkst. eurų	Pastaba	2017	2016
Pardavimo pajamos	5, 6	73 816	99 361
Pardavimo savikaina	7	(68 085)	(90 221)
Bendrasis pelnas		5 731	9 140
Kitos pajamos	11	455	518
Pardavimo sąnaudos	8	(369)	(322)
Administracinės sąnaudos	9	(7 496)	(7 734)
Kitos sąnaudos	11	(426)	(449)
Veiklos rezultatas		(2 105)	1 153
Finansinės veiklos pajamos	12	4 271	2 738
Finansinės veiklos sąnaudos	12	(1 350)	(276)
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		816	3 615
Pelno mokestis	13	(63)	(448)
Grynasis pelnas (nuostoliai)		753	3 167
Kitos bendrosios pajamos			
Valiutos perskaičiavimo įtaka		802	(2 183)
Straipsniai, kurie niekada nebus perkelti į pelno (nuostolių) ataskaitą		0	0
Straipsniai, kurie yra arba gali būti perkelti į pelno (nuostolių) ataskaitą		802	(2 183)
Iš viso kitos bendrosios pajamos		802	(2 183)
Bendrųjų pajamų iš viso		1 555	984
Grynasis pelnas (nuostoliai), tenkantis:			
Bendrovės akcininkams		1 119	2 562
Nekontroliuojančiai daliai		(366)	605
		753	3 167
Bendrosios pajamos, tenkančios:			
Bendrovės akcininkams		1 750	874
Nekontroliuojančiai daliai		(195)	110
		1 555	984
Pagrindinis pelnas (nuostoliai) vienai akcijai	26	0,05	0,19

Pastabos, pateiktos 14–56 puslapiuose, yra neatskiriama šių konsoliduotų finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius

Dalius Gesevičius

2018-03-29

Vyriausioji buhalterė

Danguolė Širvinskienė

2018-03-29

Įmonės kodas: 147732969
Adresas: P. Puzino g. 1, LT-35173 Panevėžys

Patvirtinta
Protokolo Nr. _____

Konsoliduota nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

Tūkst. eurų	Pas- tab- os	Įstatinis kapitalas	Privalomasis rezervas	Perkainojimo rezervas	Valiutos perskaičiavim o rezervas	Nepaskirstytasis pelnas	Bendrovės savininkams tenkanti nuosavo kapitalo dalis	Nekontroliuoja ni dalis	Iš viso nuosavo kapitalo
		4 742	598	1 553	3 446	25 846	36 185	1 247	37 432
2015 m. gruodžio 31 d. nuosavas kapitalas									
Bendrųjų pajamų už metus iš viso									
Grynasis pelnas (nuostoliai)		0	1	(85)	(1 689)	2 562	2 562	605	3 167
Valiutos konvertavimo įtaka		0	1	(85)	(1 689)		(1 689)	(494)	(2 183)
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų perkainojimas				(85)		85	0	0	0
Konvertavimo į eurą įtaka				(1)		(1)	0	0	0
Kitų bendrųjų pajamų iš viso				(85)		84	(1 689)	(494)	(2 183)
Bendrųjų pajamų už metus iš viso				(85)		2 647	874	110	984
Sandoriai su Bendrovės akcininkais, tiesiogiai pripažinti nuosavame kapitale									
Dividendai	26			(262)			(262)		(262)
Sandorių su Bendrovės akcininkais iš viso				(262)			(262)		(262)
2016 m. gruodžio 31 d. nuosavas kapitalas		4 742	599	1 468	1 757	28 231	36 797	1 357	38 154
Bendrųjų pajamų už metus iš viso									
Grynasis pelnas (nuostoliai)									
Valiutos konvertavimo įtaka									
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų perkainojimas				(84)		84	0	0	0
Kitų bendrųjų pajamų iš viso				(84)		84	630	172	802
Bendrųjų pajamų už metus iš viso				(84)		1 203	1 749	(194)	1 555
Sandoriai su Bendrovės akcininkais, tiesiogiai pripažinti nuosavame kapitale									
Dividendai	26			(1 063)			(1 063)	(18)	(1 081)
Sandorių su Bendrovės akcininkais iš viso				(1 063)			(1 063)	(18)	(1 081)
2017 m. gruodžio 31 d. nuosavas kapitalas		4 742	599	1 384	2 387	28 372	37 483	1 145	38 628

Pastabos, pateiktos 14–56 puslapiuose, yra neatskiriama šių konsoliduotų finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius

Vyriausioji buhalterė

Dalius Gesevičius

Danguolė Širvinskienė

2018-03-29

2018-03-29

AB „Panevėžio statybos trestas“
Konsoliduotos finansinės ataskaitos už 2017 metus Konsoliduotos

Įmonės kodas: 147732969
Adresas: P. Puzino g. 1, LT-35173 Panevėžys

Patvirtinta
Protokolo Nr. _____

Konsoliduota pinigų srautų ataskaita

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d.

Tūkst. eurų	Pastaba	2017	2016
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Grynasis pelnas (nuostoliai)		753	3 167
Koregavimai:			
Nusidėvėjimas ir amortizacija (įskaitant vertės sumažėjimą)	14, 15	1 257	1 187
Rezultatas iš nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų perleidimo		(20)	0
Pelno mokesčio sąnaudos	13	63	448
Kiti nepiniginiai straipsniai		(401)	98
		1 652	4 900
Atsargų pokytis	17	(243)	50
Pirkėjų įsiskolinimo pokytis	18	6 223	(148)
Išankstinių apmokėjimų pokytis		(436)	649
Kito turto pokytis	19	(1 285)	(783)
Skolų tiekėjams pokytis	22	(4 294)	(2 178)
Gautų išankstinių apmokėjimų pokytis		3 327	(1 198)
Kitų įsipareigojimų pokytis		(1 278)	(521)
		3 666	771
Sumokėtas pelno mokestis		(117)	(518)
Finansinės veiklos rezultatų eliminavimas	12	974	(1 943)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		4 523	(1 690)
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Ilgalaikio nematerialiojo turto ir nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų įsigijimas	14, 15	(878)	(1 125)
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų perleidimo pajamos		54	188
Paskolų suteikimas		0	(20)
Paskolų susigrąžinimas		14	129
Gautos palūkanos ir dividendai		67	13
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(743)	(815)
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Sumokėti dividendai		(1 074)	(262)
Paskolų grąžinimas	23	(108)	(1 460)
Lizingo (finansinės nuomos) mokėjimai	23	(52)	(40)
Sumokėtos palūkanos		(37)	(168)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(1 271)	(1 930)
Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų pokytis		2 509	(4 435)
P pinigai ir pinigų ekvivalentai sausio 1 d.		24 382	28 817
Valiutos kursų svyravimo įtaka turimiems gryniesiems pinigams		0	0
P pinigai ir pinigų ekvivalentai gruodžio 31 d.		26 891	24 382

Pastabos, pateiktos 14–56 puslapiuose, yra neatskiriama šių konsoliduotų finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius Dalius Gesevičius

2018-03-29

Vyriausioji buhalterė Danguolė Širvinskienė

2018-03-29

Pastabos

1. Bendroji informacija

AB „Panevėžio statybos trestas“ (toliau – Bendrovė) įsteigta 1957 metais. Jos įmonės kodas – 147732969, o buveinės adresas – P. Puzino g. 1, LT-35173 Panevėžys. Bendrovės paprastosios vardinės akcijos nuo 2006 m. liepos 13 d. yra įtrauktos į Vilniaus vertybinių popierių biržos (VVPB) Oficialųjį prekybos sąrašą. Šias konsoliduotas finansines ataskaitas sudaro patronuojančios Bendrovės ir jos dukterinių įmonių (toliau – Grupė) finansinės ataskaitos. Grupės pagrindinė veikla – pastatų, statinių, įrenginių ir komunikacijų statyba bei nekilnojamojo turto projektų vystymas Lietuvoje ir už jos ribų. 2017 m. gruodžio 31d. Grupėje dirbo 1 043 darbuotojai (2016 m. - 1 071 darbuotojai).

2017 m. bei 2016 m. gruodžio 31d. pagrindiniai Bendrovės akcininkai:

- AB „Panevėžio keliai“, S. Kerbedžio g. 7, Panevėžys, įmonės kodas – 147710353, (49,78 %) – galutinė kontroliuojanti patronuojanti įmonė;
- „Swedbank“ AS (Estija), Liivalaia 8, 15040 Talinas, Estija, įmonės kodas -10060701, (7,57 %);
- Laisvai cirkuliuojančios akcijos, priklausančios fiziniams ir juridiniams asmenims (42,65 %). Niekas nevaldo daugiau nei 5 %.

Galutinio kontroliuojančio privataus asmens nėra.

AB „Panevėžio keliai“ yra galutinė patronuojanti įmonė, kuri rengia savo atskiras ir konsoliduotas finansines ataskaitas pagal Lietuvos Respublikos verslo apskaitos standartus (VAS). AB „Panevėžio keliai“ akcininkai yra fiziniai asmenys. Galutinio kontroliuojančiojo fizinio asmens nėra. Bendrovės akcininkai turi teisę patvirtinti šias finansines ataskaitas arba nepatvirtinti jų ir reikalauti, kad vadovybė parengtų naujas finansines ataskaitas. Bendrovės vadovybė patvirtino šias finansines ataskaitas 2018 m. kovo 29 d.

Toliau pateikiama finansinė informacija apie dukterines įmones:

(tūkst. eurų)	Veiklos šalis	Veiklos pobūdis	Nuosavas kapitalas 2017-12-31	Grynasis 2017 metų pelnas (nuostoliai)	Nuosavas kapitalas 2016-12-31	Grynasis 2016 metų pelnas (nuostoliai)
UAB PST Investicijos (konsoliduota)	Lietuva	Nekilnojamojo turto vystymas	4 409	(1 108)	4 975	2 571
UAB Vekada	Lietuva	Statyba: elektros instaliacija	1 251	196	1 456	167
UAB Metalo Meistrai	Lietuva	Statyba: metalo konstrukcijos	391	214	177	62
UAB Skydmedis	Lietuva	Statyba: skydiniai namai	597	464	1 033	350
UAB Alinita	Lietuva	Statyba: kondicionavimo įranga	(470)	12	(482)	51
OOO Teritorija Kingsbud Sp. z. o.	Rusija	Nekilnojamojo turto vystymas	(1 206)	(194)	(1 119)	(431)
o.	Lenkija	Tarpininkavimo paslaugos	(191)	13	71	7
SIA PS Trests	Latvija	Statyba	(161)	54	(215)	6
UAB Šeškinės Projektai	Lietuva	Nekilnojamojo turto vystymas	1 219	(4)	1 223	(22)
OOO Baltitstroj	Rusija	Statyba	*-	*-	(2 432)	(1 151)
AB PST Nordic	Švedija	Statyba	*-	*-	15	13

1. Konsoliduotas finansines ataskaitas sudaranti bendrovė (tęsinys)

Dukterinių įmonių nuosavybė:

	Registracijos adresas	2017	2016
UAB PST Investicijos (konsoliduotos)	Verkių 25C, Vilnius	68.3 %	68.3%
UAB Vekada	Marijonų 36, Panevėžys	95.6 %	95.6%
UAB Metalo Meistrai	Tinklų 7, Panevėžys	100 %	100%
UAB Skydmedis	Pramonės 5, Panevėžys	100 %	100%
UAB Alinita	Tinklų 7, Panevėžys	100 %	100%
UAB Šeškinės Projektai	Verkių 25C, Vilnius	100 %	100%
OOO Teritorija	Lunačiarsko pr. 43/27, Čerepovecas, Vologdos g., Rusija	87.5 %	87.5%
Kingsbud Sp. z. o. o.	A. Patli g. 12, 16-400 Suvaikai, Lenkija	100 %	100%
SIA PS Trests	Skultes iela 28, Skulte, Marupes nov., Latvija	100 %	100%
AB PST Nordic	Krossgatan 25, 162 50 Vallingby, Stokholmas, Švedija	*-	100%
OOO Baltlistroj	ul. Rostovskaja 5/7, Kaliningradas, Rusija	*-	100%

Bendrovės dukterinė įmonė UAB „PST investicijos“ turi šias dukterines įmones:

	Veiklos pobūdis	2017	2016
UAB „Ateities projektai“	Nekilnojamojo turto projektų vystymas Palangoje	100 %	100 %
ZAO ISK „Baltevro market“	Nekilnojamojo turto projektų vystymas Kaliningrade	100 %	100 %

*2017 metais Grupė neteko dukterinių įmonių AB PST Nordic ir OOO Baltlistroj kontrolės dėl jų bankroto. Šios buvusios dukterinės įmonės nėra konsoliduojamos nuo kontrolės praradimo momento 2017 metais. Įmonių AB PST Nordic ir OOO Baltlistroj bankroto įtaka Grupei yra atskleidžiama 9 ir 12 pastabose.

Jungtinė veikla

2016 metais Grupė sudarė sutartį su ribotos atsakomybės įmone SIA ARMS GROUP, Gobu iela 1-129, Baloži, Kekavas novads, Latvia, dėl jungtinės veiklos ir solidarios atsakomybės naujai įkurtoje partnerystės įmonėje PST Un Arms. Pagal sutartį, 50% veiklos sąnaudų, turto ir įsipareigojimų iš PST Un Arms jungtinės veiklos priklauso Grupei. Bendros partnerystės įmonė PST Un Arms įsteigta tam tikram projektui, kuris vykdomas Latvijoje.

Apibendrinta PST un Arms informacija 2017 m. gruodžio 31 d. yra: turtas iš viso- 465 tūkst. eurų, įsipareigojimai - 501 tūkst. eurų, nuosavas kapitalas - 35 tūkst. eurų, pajamos - 1 674 tūkst. eurų ir grynas rezultatas - 0 tūkst. eurų. PST un Arms veikla 2016 m. buvo nereikšminga.

2. Parengimo pagrindas

Atitikimas standartams

Konsoliduotos finansinės ataskaitos parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje (toliau – TFAS).

Konsoliduotų finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Konsoliduotos finansinės ataskaitos parengtos remiantis istorine savikaina, išskyrus žemę ir pastatus, kurie pateikiami perkainota verte, ir investicinį turtą, kuris pateikiamas tikrąja verte.

Funkcinė ir pateikimo valiuta

Konsoliduotose finansinėse ataskaitose skaičiai pateikti nacionaline Lietuvos Respublikos valiuta – eurai. Ši valiuta yra Patronuojančios įmonės funkcinė valiuta, kaip ir dukterinėse įmonėse Lietuvoje ir Latvijoje. Funkcinė valiuta užsienio dukterinių įmonių yra atitinkamai tų šalių, kuriose jos veikia, nacionalinė valiuta. Šių dukterinių įmonių duomenys įtraukti į finansines ataskaitas yra įvertinami naudojant jų funkcinę valiutą.

Dėl atskirų sumų apvalinimo iki tūkstančio eurų, lentelėse skaičiai gali nesutapti, tokios apvalinimo paklaidos šiose finansinėse ataskaitose yra nereikšmingos.

Įvertinimai

Rengdama konsoliduotas finansines ataskaitas pagal TFAS, vadovybė turi remdamasi prielaidomis atlikti įvertinimus, kurie daro įtaką apskaitos principų parinkimui bei finansinėse ataskaitose pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų sumoms. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo atliktų įvertinimų. Įvertinimai bei susijusios prielaidos nuolat peržiūrimi. Įvertinimų pasikeitimo įtaka pripažįstama tuo laikotarpiu, kuriuo įvertinimas yra peržiūrimas, bei ateinančiais laikotarpiais, jei įvertinimas daro įtaką ir ateinantiems laikotarpiams.

Informacija apie reikšmingas sritis, kurios susijusios su vertinimų neapibrėžtumais, taikant apskaitos politiką, ir kurios turi reikšmingos įtakos konsoliduotose finansinėse ataskaitose pateiktiems skaičiams, pateikiama šiose pastabose:

- 12 pastaba – atidėtojo mokesčio pripažinimas. Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas tiek, kiek yra tikimasi, kad bus mokestinio pelno, kuris leis panaudoti įskaitomus laikinuosius skirtumus.
- 13 pastaba – žemės ir pastatų tikroji vertė, nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudingo tarnavimo laikas. Grupė nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpius įvertina bent kartą per metus.
- 17 pastaba– atsargų gryniosios galimo realizavimo vertės nustatymas. Svarbiausias veiksnys, vertinant atsargų grynąją galimo realizavimo vertę yra vykdomų statybos projektų atsiperkamumas. Todėl Grupė kreipėsi į išorės vertintojus, kad jie įvertintų šių projektų tikrąsias vertes pagal diskontuotų pinigų srautų arba palyginamųjų kainų metodus.
- 18 pastaba – pirkėjų įsiskolinimo vertės sumažėjimas, pajamų iš statybos sutarčių vertinimas pagal darbų įvykdymo lygį. Tikslus pajamų pripažinimas labai priklauso nuo vadovybės atliekamo bendrų projekto sąnaudų (sąmatų) vertinimo pilnumo ir tikslumo, nes tai yra esminė prielaida pripažįstant pajamas pagal darbų įvykdymo lygį. Gautinų sumų atsiperkamųjų verčių įvertinimas yra procesas, reikalaujantis reikšmingų vadovybės sprendimų ir įvertinimų, ypač susijusių su būsimais pinigų srautais. Vadovybės įvertinimas buvo naudojamas vertinant atgautinas sumas ir jų terminus.
- 24 pastaba – Grupė kas mėnesį apskaičiuoja garantinį atidėjinį, atsižvelgdama į mėnesines pajamas. Garantinis atidėjinys apskaičiuojamas atsižvelgiant į pajamas, faktines garantinio aptarnavimo išlaidas, patirtas ankstesniais laikotarpiais, jų santykį su faktinėmis pajamomis ir istorinę informaciją.
- 27 pastaba – Neapibrėžtieji įsipareigojimai finansinėse ataskaitose nėra pripažįstami, nes vadovybės vertinimu, yra labiau tikėtina, nei ne, kad Bendrovė laimės teisinius ginčus, atskleistus pastaboje.

3. Reikšmingų apskaitos principų santrauka

Konsolidavimo pagrindas

Dukterinių įmonių finansinės ataskaitos yra parengtos tiems patiems ataskaitiniams metams bei naudojant vienodus apskaitos principus.

Kontrolė pasiekama kai Grupė patiria, ar turi teisę į kintamą grąžą iš jos dalyvavimo investicijoje ir turi galimybę paveikti tą grąžą per savo įtaką investicijai. Grupė kontroliuoja investiciją tada, ir tik tada, kai Grupė turi:

- Įtaką investicijai (t. y. egzistuoja teisės kurios duoda galimybę valdyti atitinkamas investicijos veiklas);
- Teisę į kintamą grąžą iš jos dalyvavimo investicijoje;
- Galimybę naudoti savo įtaką investicijai siekiant įtakoti grąžą.

Dažniausiai daroma prielaida, kad dauguma balsavimo teisių suteikia kontrolę.

Dukterinės įmonės yra konsoliduojamos nuo tos datos, kai jų kontrolė pereina Grupei ir nebėra konsoliduojamos nuo tos datos, kai kontrolė perleidžiama už Grupės ribų. Visi tarpusavio sandoriai, likučiai ir nerealizuotas sandorių pelnas ar nuostoliai tarp Grupės įmonių yra eliminuojami. Nuosavybė ir grynasis rezultatas, priskirtini nekontroliuojančiais daliais, finansinės būklės ataskaitoje ir bendrųjų pajamų ataskaitoje yra parodomi atskirai.

Dukterinių įmonių nuostoliai yra priskiriami nekontroliuojančiais daliais, net jei tai sąlygoja neigiamą nekontroliuojančios dalies likutį.

Grupės nekontroliuojančios dalies įsigijimai ir perleidimai yra apskaitomi kaip nuosavo kapitalo sandoris: skirtumas tarp įsigyto iš nekontroliuojančios dalies / nekontroliuojančiais daliais perleisto grynojo turto vertės Grupės finansinėse ataskaitose ir akcijų įsigijimo/ pardavimo kainos yra apskaitomas tiesiogiai nuosavame kapitale.

Nuosavybės dalies dukterinėje įmonėje pasikeitimas, neprarandant kontrolės, yra apskaitomas kaip nuosavybės sandoris. Jei Grupė praranda dukterinės įmonės kontrolę, ji:

- Nutraukia dukterinės įmonės turto (įskaitant prestižą) ir įsipareigojimų pripažinimą;
- Nutraukia nekontroliuojančios dalies, jei tokia yra, balansinės vertės pripažinimą;
- Nutraukia sukauptų valiutos kursų skirtumų, apskaitytų nuosavybėje, pripažinimą;
- Apskaito gautą atlygį tikrąja verte;
- Apskaito tebeturimą investiciją tikrąja verte;
- Atsiradusį perviršį ar deficitą apskaito pelne (nuostoliuose);
- Komponentų, anksčiau pripažintų kitose bendrosiose pajamose, patronuojančios įmonės dalį perklasifikuoja atitinkamai į bendrųjų pajamų ataskaitą ar nepaskirstytąjį pelną.

Verslo jungimai apskaitomi naudojant įsigijimo metodą. Įsigijimo savikaina yra nustatoma sudedant pervesto atlygio tikrąją vertę įsigijimo dieną ir nekontroliuojančios dalies įsigytame subjekte, jei tokia yra, sumą. Kiekvieno verslo įsigijimo atveju pirkėjas įvertina nekontroliuojančią dalį įsigytame subjekte arba tikrąja verte, arba proporcinga įsigyjamo subjekto identifikuojamo grynojo turto dalimi. Neapibrėžta atlygio dalis, kurią pirkėjas turės mokėti, pripažįstama tikrąja verte įsigijimo dieną. Neapibrėžtojo atlygio, kuris laikomas turtu ar įsipareigojimu, tolimesni įvertinimai tikrąja verte bus pripažinti pagal 39 TAS: arba pelne/nuostoliuose, arba kaip pokytis kitose bendrosiose pajamose. Jei neapibrėžtasis atlygis yra klasifikuojamas kaip nuosavas kapitalas, jis nėra pakartotinai vertinamas, o jo vėlesnis mokėjimas yra apskaitomas nuosavo kapitalo dalyje. Patirtos įsigijimo išlaidos yra nurašomos, įtraukiant jas į administracines sąnaudas.

Jei verslo jungimas vykdomas etapais, pirkėjo iš anksčiau valdoma nuosavybės dalis įgyjamoje įmonėje yra įvertinama tikrąja verte įsigijimo dieną per bendrųjų pajamų ataskaitą.

Prestižas yra pripažįstamas įsigijimo verte ir lygus sumai, kuria visas pervestas atlygis, įskaitant pripažintą nekontroliuojančios dalies sumą, viršija grynąją įsigyjamo turto ir įvertintų įsipareigojimų sumą. Jei šis atlygis yra mažesnis nei tikroji įsigyto dukterinės įmonės grynojo turto vertė, skirtumas yra pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Po pirminio pripažinimo prestižas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus bet kokius sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Vertės sumažėjimas yra vertinamas kasmet. Apskaitytas vertės sumažėjimas nėra atstatomas. Vertės sumažėjimo įvertinimo tikslais verslo jungimo metu įgytas prestižas nuo įsigijimo datos yra priskiriamas tiems Grupės įplaukas kuriantiems vienetams, kurie, kaip tikimasi, turės naudos iš susijungimo, nepriklausomai nuo to, ar įgyjamos įmonės kitas turtas ar įsipareigojimai yra priskiriami šioms vienetams.

Konsolidavimo pagrindas (tęsinys)

Kai prestižas sudaro įplaukas kuriančio vieneto dalį, ir to vieneto sudėtyje esančios veiklos dalis yra parduodama, prestižas, susijęs su parduota veikla, yra įtraukiamas į parduodamos veiklos apskaitinę vertę, nustatant pelną ar nuostolius iš veiklos pardavimo. Tokiu atveju parduotas prestižas yra įvertinamas atsižvelgiant į parduotos veiklos santykinę vertę lyginant su likusia įplaukas kuriančio vieneto dalimi.

Jungtinė veikla – tai veikla, kurią bendrai kontroliuoja dvi arba daugiau šalių. Jungtinei veiklai būdingos šios savybės:

- šalys yra saistomos sutartimi įformintu susitarimu;
- šiuo sutartimi įformintu susitarimu dviem arba daugiau iš tų šalių suteikta bendra veiklos kontrolė.

Grupė dalyvauja jungtinėje veikloje, kuri yra bendra veikla.

Grupė, kaip bendros veiklos vykdytojas, pripažįsta su savo dalimi bendroje veikloje susijusį:

- turtą, įskaitant jai priklausančią bet kokio bendrai valdomo turto dalį;
- įsipareigojimus, įskaitant jai priskiriamą bet kokių bendrai prisiimtų įsipareigojimų dalį;
- pajamas, gautas pardavus jai priklausančią bendros veiklos produkcijos dalį;
- pajamų dalį, gautą pardavus bendros veiklos produkciją; ir
- sąnaudas, įskaitant jai priskiriamą bet kokių bendrai patirtų sąnaudų dalį.

Užsienio valiuta

Sandoriai užsienio valiuta įvertinami funkcinė valiuta sandorių metu galiojančiais valiutos keitimo kursais. Piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai užsienio valiuta pervertinami funkcinė valiuta finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną galiojančiais Europos Centrinio Banko nustatytais valiutos keitimo kursais. Valiutos kurso pasikeitimo teigiama arba neigiama įtaka apskaitoma kaip pelnas arba nuostoliai. Nepiniginis turtas ir įsipareigojimai, kurie denominuoti užsienio valiuta ir įvertinami tikrąja verte, pervertinami funkcinė valiuta tikrosios vertės nustatymo dieną galiojančiais valiutos keitimo kursais. Nepiniginis turtas ir įsipareigojimai, kurie denominuoti užsienio valiuta ir įvertinami savikaina, įvertinami funkcinė valiuta turto ir įsipareigojimų pripažinimo finansinės būklės ataskaitoje dieną galiojančiais valiutos keitimo kursais. Valiutos kurso skirtumai, atsiradę dėl keitimo, apskaitomi pelne arba nuostoliuose.

Užsienyje veikiančių dukterinių įmonių turtas ir įsipareigojimai, įskaitant prestižą ir tikrosios vertės koregavimus įsigijimo metu, pervertinami pateikimo valiuta konsoliduotos finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą galiojančiais valiutos keitimo kursais. Užsienyje veikiančių dukterinių įmonių pajamos ir sąnaudos pervertinamos pateikimo valiuta sandorių metu galiojančiais valiutos keitimo kursais. Pervertinimo įtaka apskaitoma tiesiogiai kitose bendrosiose pajamose. Kai užsienyje registruota dukterinė įmonė perleidžiama, atitinkama valiutos kurso pokyčio įtakos rezervo dalis perklasifikuojama į pelną arba nuostolius.

Neišvestinės finansinės priemonės

Neišvestinės finansinės priemonės apima pirkėjų įsiskolinimą ir kitas gautinas sumas, grynuosius pinigus ir grynųjų pinigų ekvivalentus, paskolas ir kitas finansines skolas, skolas tiekėjams ir kitas mokėtinas sumas. Grupėje nėra investicijų, laikomų iki išpirkimo termino, galimo parduoti finansinio turto arba finansinio turto, apskaityto tikrąja verte per pelną arba nuostolius.

Grynuosius pinigus ir jų ekvivalentus sudaro grynųjų pinigų likučiai ir indėliai iki pareikalavimo, kurių terminas neviršija 3 mėnesių.

Neišvestinės finansinės priemonės (tęsinys)

Neišvestinės finansinės priemonės iš pradžių pripažįstamos tikrąja verte, įtraukiant visas tiesiogiai priskirtinas sandorio sąnaudas. Po pirminio pripažinimo neišvestinės finansinės priemonės yra įvertinamos taip, kaip nurodyta toliau.

Finansinės priemonės apskaitoje pripažįstamos sandorio sudarymo dieną. Grupė nustoja pripažinti finansinį turtą, kai baigia galioti sutartinės teisės pinigų srautams iš to turto arba kai sandorio metu yra perduodamos teisės gauti sutartus grynujų 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.

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas ir nėra kotiruojamos aktyvioje rinkoje. Po pirminio pripažinimo paskolos ir gautinos sumos yra įvertinamos amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotų palūkanų normos metodą, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Trumpalaikės gautinos sumos nėra diskontuojamos.

Gautinų sumų vertės sumažėjimas yra apskaitomas, kai yra požymių, kad gautinų sumų vertė gali būti sumažėjusi, tada balansinė gautinų sumų vertė yra mažinama naudojant vertės sumažėjimų sąskaitą. Nuvertėjusios paskolos ir gautinos sumos yra nurašomos, kai jos yra įvertinamos kaip nebeatgaunamos.

Paskolos, finansinės skolos ir kiti finansiniai įsipareigojimai, įskaitant prekybos mokėtinas sumas, po pradinio pripažinimo yra apskaitomi amortizuota savikaina, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą. Trumpalaikiai įsipareigojimai nediskontuojami.

Apskaičiuotų palūkanų normos metodas yra metodas, skirtas finansinio turto ar įsipareigojimo amortizuotai savikainai apskaičiuoti ir palūkanų pajamoms ar sąnaudoms paskirstyti per atitinkamą laikotarpį. Apskaičiuotų palūkanų norma yra norma, kuri leidžia tiksliai diskontuoti būsimus mokėjimus gryniaisiais pinigais per numatomą finansinio įsipareigojimo galiojimo laikotarpį arba, kur galima, per trumpesnį laikotarpį.

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai, išskyrus žemę ir pastatus, yra apskaitomi savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. Žemė ir pastatai yra apskaitomi perkainota verte, kuri yra jų tikroji vertė perkainojimo dieną, atimant vėliau sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimą. Perkainojimai atliekami periodiškai, užtikrinant, kad žemės ir pastatų apskaitinė vertė reikšmingai nesiskiria nuo jų tikrosios vertės finansinių ataskaitų sudarymo dieną. Žemės ir pastatų tikrosios vertės vertinimą atlieka atestuoti nepriklausomi turto vertintojai. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per apskaičiuotą turto naudingo tarnavimo laiką. Žemės ir pastatų perkainojimo rezervas kiekvienais metais yra sumažinamas skirtumo tarp nusidėvėjimų, paskaičiuotų nuo perkainotos apskaitinės vertės ir pradinės žemės ir pastatų savikainos, suma ir yra perkeliama tiesiogiai į nepaskirstytąjį pelną arba nuostolius.

Perkainojimo atveju, kai turto įvertinta tikroji vertė yra didesnė nei jo likutinė vertė, likutinė vertė yra padidinama iki tikrosios vertės, o padidėjimo suma įskaitoma kaip kitos bendrosios pajamos į nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų perkainojimo rezervo sąskaitą nuosavo kapitalo dalyje. Tačiau toks vertės perkainojimo padidėjimas pripažįstamas pajamomis tiek, kiek jis neviršija praeito perkainojimo sumažėjimo, pripažinto pelne arba nuostoliuose. Nusidėvėjimas skaičiuojamas nuo nudėvimos sumos, kuri yra lygi įsigijimo savikainos ar perkainotai vertei, atėmus turto likvidacinę vertę.

Savikainą sudaro išlaidos, tiesiogiai susijusios su turto įsigijimu. Grupės pasigaminto turto savikainą sudaro žaliavų savikaina, tiesioginės darbo sąnaudos ir kitos sąnaudos, kurios tiesiogiai susijusios su turto pasigaminimu iki jo naudojimo pradžios, taip pat turto išmontavimo, išvežimo bei turto gamybinės vietos sutvarkymo sąnaudos. Skolinimosi sąnaudos kapitalizuojamos kapitalizavimo sąlygas atitinkančiam turtui.

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (tęsinys)

Kai nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų atskirų sudėtinių dalių naudingo tarnavimo laikotarpis skiriasi, jos apskaitomos kaip atskiri nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vienetai.

Šnaudos, patiriamos keičiant nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų sudėtinę dalį, kapitalizuojamos tik tuo atveju, jei iš šios sudėtinės dalies Grupė tikisi gauti ekonominės naudos ir naujosios sudėtinės dalies savikaina gali būti patikimai įvertinta. Senosios sudėtinės dalies likutinė vertė nurašoma. Su nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų aptarnavimu susijusios šnaudos apskaitomos kaip pelnas arba nuostoliai, kai patiriamos.

Nusidėvėjimas apskaičiuojamas tiesioginiu būdu per numatomą atskirų nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų sudėtinių dalių naudingo tarnavimo laikotarpį ir apskaitomas kaip pelnas arba nuostoliai. Lizingo (finansinės nuomos) būdu įsigytas turtas nudėvimas per nuomos laikotarpį arba per numatomą naudingo tarnavimo laikotarpį, priklausomai nuo to, kuris yra trumpesnis, nebent nuosavybės teisės perėmimas nuomos laikotarpio pabaigoje yra pakankamai užtikrintas.

Numatomi turto naudingo tarnavimo laikotarpiai:

- | | |
|----------------------------|-----------|
| • Pastatai ir statiniai | 8–40 metų |
| • Mašinos ir įrengimai | 5–10 metų |
| • Transporto priemonės | 5–10 metų |
| • Įrankiai ir kitas turtas | 3–6 metai |

Nusidėvėjimo metodai, likvidacinės vertės ir turto naudingo tarnavimo laikotarpiai peržiūrimi kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas.

Pelnas arba nuostoliai iš perleidimo apskaičiuojami iš perleidimo kainos atėmus likutinę vertę ir apskaitomi grynąja verte kitose pajamose arba šnaudose. Kai perleidžiamas perkainotas turtas, šiam turtui tenkanti perkainojimo rezervo dalis perkeliama į nepaskirstytą pelną.

Investicinis turtas

Grupės investicinį turtą sudaro pastatai, kurie laikomi siekiant gauti pajamas iš nuomos ar dėl kapitalo vertės padidėjimo, bet ne gamybos tikslais, prekių ar paslaugų tiekimui, administracijos poreikiams ar pardavimui įprastomis verslo sąlygomis.

Investicinis turtas pradžioje apskaitomas įsigijimo verte, įvertinant įsigijimo išlaidas. Po pirminio pripažinimo investicinis turtas apskaitomas tikrąja verte, kuri atspindi rinkos situaciją finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą. Pajamos arba šnaudos, atsirandančios dėl investicinio turto tikrosios vertės pasikeitimų, parodomos kaip pelnas arba nuostoliai tuo laikotarpiu, kai atsiranda.

Įsigijimo vertę sudaro išlaidos, tiesiogiai susijusios su turto įsigijimu. Pasigaminto turto savikainą sudaro žaliavų savikaina, tiesioginės darbo šnaudos ir kitos šnaudos, kurios tiesiogiai susijusios su turto pasigaminimu iki jo naudojimo pradžios, taip pat turto išmontavimo, išvežimo bei turto gamybinės vietos sutvarkymo šnaudos. Skolinimosi šnaudos kapitalizuojamos kapitalizavimo sąlygas atitinkančiam turtui.

Investicinis turtas nustojamas pripažinti jį pardavus, kai nustojama juo disponuoti ir kai nesitikima jokios ekonominės naudos iš jo pardavimo. Skirtumas tarp grynųjų pajamų iš turto pardavimo ir jo apskaitinės vertės pripažįstamas kaip pelnas arba nuostoliai tuo laikotarpiu, kai turtas nustojamas pripažinti.

Investicinio turto pasikeitimai atvaizduojami, kai pasikeičia investicinio turto naudojimo pobūdis. Investicinį turtą perklasifikuojant į nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus, koreguota savikaina yra tikroji vertė, buvusi tą datą, kai pasikeičia naudojimo pobūdis. Jei nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai perklasifikuojamas į investicinį turtą, Grupė jį apskaito remiantis jam taikyta aukščiau aprašyta nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų apskaitos politika iki dienos, kai pasikeičia naudojimo pobūdis.

Ilgalaikis nematerialusis turtas, išskyrus prestižą

Programinė įranga ir kitas nematerialusis turtas, kurio numatomas naudingo tarnavimo laikotarpis yra ribotas, įvertinamas savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuostolius dėl vertės sumažėjimo. Amortizacija apskaičiuojama tiesioginiu būdu per numatomą ilgalaikio nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį ir apskaitoma kaip pelnas arba nuostoliai. Numatomas turto naudingo tarnavimo laikotarpis – 3 metai.

Grupė neturi nematerialiojo turto su neribotu naudingo tarnavimo laikotarpiu.

Nuomojamas turtas

Nustatymas, ar sutartis yra nuomos sutartis, yra paremtas informacija sutarties pasirašymo data. Yra vertinama, ar sutartis yra susijusi su specifiško turto naudojimu, bei ar sutartis suteikia teisę naudoti turtą.

Nuoma, kai Grupė prisiima reikšmingą riziką ir naudą, susijusią su turto nuosavybe, yra laikoma lizingu (finansine nuoma). Lizingo (finansinės nuomos) būdu įsigytas turtas įvertinamas tikrąja verte arba minimalių įmokų dabartine verte, priklausomai nuo to, kuri yra mažesnė. Po pirminio pripažinimo turtas apskaitomas remiantis jo grupės apskaitos principais. Visa kita nuoma yra laikoma veiklos nuoma ir nuomojamas turtas nėra pripažįstamos Grupės finansinės būklės ataskaitoje.

Grupės pastatai, išnuomoti pagal veiklos nuomos sutartis, yra apskaitomas balanse kaip *investicinis turtas*. Nuomos pajamos yra pripažįstamos tiesiogiai proporcingu metodu per visą nuomos laikotarpį.

Atsargos

Kapitalizuotos sąnaudos, susijusios su nekilnojamojo turto vystymu, apskaitomos savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte (GRV), priklausomai nuo to, kuri yra mažesnė.

Kitos atsargos įvertinamos savikaina arba grynąja realizacine verte, priklausomai nuo to, kuri mažesnė. Savikaina apskaičiuojama FIFO metodu bei apima atsargų įsigijimo, gamybos ir kitas sąnaudas, kurios susijusios su atsargų dabartine būkle ir vieta. Grynoji realizacinė vertė yra įvertinta pardavimo kaina esant normalioms verslo sąlygoms, atėmus įvertintas gamybos užbaigimo ir pardavimo sąnaudas.

Atsargos, susijusios su konkrečiais vykstančiais statybos projektais yra apskaitomos atsargų straipsnyje finansinės būklės ataskaitoje iki tada, kai atsargos yra sunaudojamos statybos procese ir vėliau yra apskaitomos pardavimo savikainoje. Su konkrečiais statybos projektais susijusių atsargų apskaitos politika yra tokia pati, kaip aprašyta aukščiau.

Nenaudotinos atsargos yra pilnai nurašomos.

Nebaigtos vykdyti statybos sutartys

Nebaigtose vykdyti statybos sutartyse apskaitytos už jau atliktus statybos sutarčių darbus gautinos sumos iš pirkėjų, kurioms dar nėra išrašytos sąskaitos. Gautinos sumos už nebaigtas statybos sutartis įvertinamos prie statybos sutarčių savikainos pridėjus jau uždirbtą pelną bei atėmus jau išrašytas sąskaitas ir pripažintus nuostolius. Savikaina apima visas tiesiogines sąnaudas bei atitinkamą dalį netiesioginių sąnaudų, paskirstytų atsižvelgiant į normalų pajėgumų panaudojimą.

Nebaigtos vykdyti statybos sutartys finansinės būklės ataskaitoje pateikiamos kaip sudėtinė pirkėjų įsiskolinimo dalis. Jei iš pirkėjų gauti mokėjimai didesni nei pripažintos pajamos, skirtumas finansinės būklės ataskaitoje pateikiamas kaip ateinančių laikotarpių pajamos.

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Finansinis turtas kiekvieną finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą yra vertinamas, siekiant nustatyti, ar yra objektyvių požymių, kad jis gali būti nuvertėjęs. Amortizuota savikaina įvertinamo finansinio turto vertės sumažėjimas apskaičiuojamas kaip skirtumas tarp apskaitinės vertės ir įvertintų būsimų pinigų srautų dabartinės vertės, juos diskontuojant taikant pradinę apskaičiuotų palūkanų normą. Apskaičiuotų palūkanų normos metodas yra metodas, skirtas finansinio turto ar įsipareigojimo amortizuotai savikainai apskaičiuoti ir palūkanų pajamoms ar sąnaudoms paskirstyti per atitinkamą laikotarpį.

Nuostoliai dėl vertės sumažėjimo apskaitomi pelne arba nuostoliuose.

Nuostoliai dėl vertės sumažėjimo atstatomi dėl objektyvių įvykių po vertės sumažėjimo pripažinimo. Amortizuota savikaina įvertinamo finansinio turto vertės sumažėjimo atstatymas apskaitomas pelne arba nuostoliuose.

Nefinansinio turto vertės sumažėjimas

Nefinansinio turto, išskyrus atsargas ir atidėtojo mokesčio turtą, apskaitinės vertės peržiūrimas kiekvieną finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą, siekiant nustatyti vertės sumažėjimo požymius. Jei nuvertėjimo požymių yra, įvertinama turto atsiperkamoji vertė.

Atsiperkamoji vertė apskaičiuojama kaip didesnė viena iš dviejų verčių: turto naudojimo vertė ir tikroji vertė atėmus numatomus realizavimo kaštus. Turto naudojimo vertė apskaičiuojama diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus iki jų esamosios vertės, taikant priešmokestinę diskonto normą, atspindinčią realias rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką, susijusią su tuo turto. Vertės sumažėjimo nustatymo tikslais, turtas grupuojamas į mažiausias turto grupes, kurios uždirba pinigų srautus nepriklausomai nuo kito turto ar kitų turto grupių pinigų srautų.

Nuostoliai dėl vertės sumažėjimo apskaitomi, kai turto arba jam priklausančio grynuosius pinigus uždirbančio vieneto apskaityta vertė viršija atsiperkamąją vertę. Neperkainoto turto nuostoliai dėl vertės sumažėjimo apskaitomi pelne arba nuostoliuose. Tačiau, perkainoto turto vertės sumažėjimas yra pripažįstamas kitose bendrose pajamose tiek, kiek vertės sumažėjimas neviršija šio turto perkainojimo perviršio, apskaityto perkainojimo rezerve. Toks perkainoto turto vertės sumažėjimo nuostolis mažina šio turto perkainojimo perviršį.

Ankstesniais laikotarpiais pripažintas vertės sumažėjimas peržiūrimas kiekvieną finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą, siekiant nustatyti, ar jis nesumažėjo ar neišnyko. Nuostoliai dėl vertės sumažėjimo atstatomi dėl pakitusio atsiperkamosios vertės įvertinimo. Vertės sumažėjimas atstatomas tik ta suma, kuri padidina turto grynąją vertę (po nusidėvėjimo ir amortizacijos) iki tokios vertės, kuri būtų, jei vertės sumažėjimas nebūtų pripažintas.

Dividendai

Dividendai apskaitomi kaip įsiskolinimas tą laikotarpį, kada jie yra paskelbiami..

Atidėjiniai

Atidėjiniai įsipareigojimams apskaitomi finansinės būklės ataskaitoje, kai tikėtina, kad dėl praeityje įvykusių įvykių atsiradusiems įsipareigojimams įvykdyti reikės patirti sąnaudas ateityje ir kai įsipareigojimų suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai įsipareigojimams apskaičiuojami diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus iki jų esamosios vertės, taikant priešmokestinę diskonto normą, atspindinčią realias rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką, susijusią su tais įsipareigojimais.

Atidėjiniai garantiniam remontui pripažįstami, kai parduodamos susijusios statybos paslaugos. Atidėjinių suma paremta istoriniais garantinių remontų duomenimis bei tikimybėmis.

Išmokos darbuotojams

Grupė neturi nustatytų išmokų darbuotojams ir darbuotojų skatinimo planų bei apmokėjimo schemų akcijomis. Su pensija susijusius įsipareigojimus prisiima valstybė.

Pagal Lietuvos Respublikos darbo kodekso reikalavimus kiekvienam darbuotojui, išeinančiam darbo sulaukus pensijinio amžiaus, priklauso vienkartinė 2 mėn. atlyginimo dydžio išmoka.

Anksčiau patirtos išlaidos pripažįstamos sąnaudomis lygiomis dalimis per vidutinį laikotarpį, kol tampa privaloma mokėti išmoką. Dėl išmokų sąlygų pakeitimo (sumažinimo arba padidinimo) atsiradęs pelnas ar nuostoliai bendrųjų pajamų ataskaitoje pripažįstami iš karto. Įsipareigojimų darbuotojams einamųjų metų savikaina pripažįstama sąnaudomis iš karto bendrųjų pajamų ataskaitoje. Išmokų darbuotojams įsipareigojimas yra apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais, taikant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Įsipareigojimas fiksuojamas finansinės būklės ataskaitoje ir atspindi tų išmokų dabartinę vertę finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą. Dabartinė išmokų darbuotojams įsipareigojimų vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, remiantis Vyriausybės vertybinių popierių, išreikštų ta pačia valiuta kaip ir išmokos, ir kurių išmokėjimo laikotarpis panašus į numatomą išmokų mokėjimo laikotarpį, palūkanų norma. Aktuarinis pelnas ir nuostoliai pripažįstami kitose bendrosiose pajamose.

Trumpalaikės išmokos darbuotojams pripažįstamos kaip einamosios sąnaudos laikotarpiu, kai darbuotojai suteikia paslaugas. Išmokos apima atlyginimus, socialinio draudimo išmokas, premijas, mokamas atostogas ir kt.

Pardavimo pajamos

Pajamos iš statybos sutarčių apima pradinę sutartyje sutartą sumą bei kitas sumas, kurios susijusios su darbų apimties pokyčiais ir panašiai, tačiau tik ta dalimi, kurią tikimasi atgauti ir kurią galima patikimai įvertinti. Kai baigiamasis statybos sutarties rezultatas gali būti patikimai įvertintas, kiekvienos statybos sutarties pajamos ir sąnaudos apskaitoje pripažįstamos pagal sutarties darbų įvykdymo lygio metodą. Darbų įvykdymo lygis yra įvertinamas kaip faktiškai patirtų išlaidų ir planuotų statybos sutarties išlaidų proporcija.

Kai sutarties rezultatas negali būti patikimai įvertintas, pajamomis pripažįstama tik ta patirtų sutarties sąnaudų dalis, kurią tikimasi atgauti. Kai tikėtina, kad sutarties sąnaudos viršys sutarties pajamas, nuostoliai nedelsiant pripažįstami kaip pelnas arba nuostoliai.

Paslaugų pajamos yra pripažįstamos, kai paslaugos yra suteikiamos.

Nuostolingų sutarčių Atidėjiniai pripažįstami tada, kai Grupė turi dabartinį įsipareigojimą (teisinį ar konstruktyvų) pabaigti statybos darbus trečiajai šaliai už kainą, kuri yra žemesnė, nei savikaina finansinių ataskaitų datą. Skirtumas tarp sutarties vertės ir jos pardavimo kainos yra pripažįstamas pardavimo savikaina bendrųjų pajamų ataskaitoje finansinių ataskaitų sudarymo datą.

Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Finansinės veiklos pajamas sudaro palūkanų pajamos. Palūkanų pajamos pripažįstamos kaupimo principu, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą. Finansinės veiklos sąnaudas sudaro palūkanų sąnaudos ir finansinio turto vertės sumažėjimas. Palūkanų sąnaudos pripažįstamos taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą. Valiutos kurso pasikeitimo teigiama arba neigiama įtaka pateikiama grynąja verte kaip pelnas arba nuostoliai.

Pelno mokestis

Pelno mokesčio sąnaudas sudaro mokėtinas pelno mokestis ir atidėtas mokestis. Pelno mokesčio sąnaudos apskaitomos kaip pelnas arba nuostoliai, išskyrus tuos atvejus, kai jos susijusios su nuosavame kapitale apskaitytomis sumomis.

Mokėtinas pelno mokestis apskaičiuojamas nuo metų apmokestinamojo pelno taikant galiojantį mokesčio tarifą.

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtasis mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokestinę įtaką. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiui, kuriame bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, atsižvelgiant į mokesčių tarifus, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti finansinės būklės ataskaitos datą.

Atidėtojo mokesčio turtas pripažįstamas tik tuomet, kai ateityje tikimasi pakankamai apmokestinamojo pelno, kuris leis panaudoti mokesčio turtą. Atidėtojo mokesčio turto vertės peržiūrimos kiekvieną finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą ir sumažinamos, jei nėra tikėtina, kad susijusi mokestinė nauda bus panaudota.

Lietuvoje nuo 2014 m. sausio 1 d. perkeliamų atskaitomų mokestinių nuostolių suma negali būti didesnė kaip 70 proc. atskaitinių metų apmokestinamo pelno sumos. Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį, išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Toks perkėlimas nutraukiamas, jeigu bendrovė nebeteisia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai bendrovė veiklos nebeteisia dėl nuo jos nepriklausančių priežasčių. Nuostoliai iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliami 5 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

Vienai akcijai tenkantis pelnas

Grupė pateikia pagrindinį ir sumažintą pelną, tenkantį vienai akcijai. Pagrindinis pelnas, tenkantis vienai akcijai, apskaičiuojamas dalijant pelną arba nuostolius, priskirtinus Grupės akcininkams, iš tuo laikotarpiu esančių apyvartoje paprastųjų akcijų skaičiaus svertinio vidurkio. Skaičiuojant sumažintą pelną, tenkantį vienai akcijai, paprastiesiems akcininkams priklausantis laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai) ir tuo laikotarpiu esančių apyvartoje paprastųjų akcijų skaičiaus svertinis vidurkis yra koreguojami, atsižvelgiant į pelną mažinančių potencialių paprastųjų vardinių akcijų, tokių kaip konvertuojamų obligacijų ir darbuotojams suteiktų akcijų opcijų įtaką

Grupė neturi potencialių akcijų, dėl kurių būtų sumažėjęs vienai akcijai tenkantis pelnas. Sumažintas pelnas vienai akcijai yra lygus pagrindiniam vienai akcijai tenkančiam pelnui.

Segmentai

Veikiantis segmentas yra Grupės dalis, dalyvaujanti ekonominėje veikloje, iš kurios ji gali uždirbti pajamas ir patirti sąnaudas. Veikiančio segmento veiklos rezultatus reguliariai tikrina Grupės vadovai, priimdami sprendimą dėl išteklių, kuriuos reikia paskirti segmentui ir įvertinti jo veiklos rezultatus, ir kuriems teikiama tam tikra finansinė informacija.

Segmento rezultatai, apie kuriuos informuojama vadovybė, apima aspektus, kurie tiesiogiai priskiriami segmentui, bei tuos aspektus, kurie pagrįstai gali būti priskiriami.

Skolos

Skolinimosi išlaidos, tiesiogiai priskiriamos įsigijimui, turto, kuriam reikia laiko paruošti numatomam naudojimui ar pardavimui, statybai ar gamybai yra kapitalizuojamos kaip dalis atitinkamo turto savikainos. Visos kitos skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos.

Skolos iš pradžių pripažįstamos gautų lėšų tikrąja verte, atėmus sandorio išlaidas. Vėliau jos apskaitomos amortizuota verte (naudojant efektyvios palūkanų normos metodą), o skirtumas tarp gautų lėšų ir sumos, kurią reikės sumokėti per skolos terminą (išskyrus kapitalizuotą dalį), yra įtraukiamas į laikotarpio pelną ar nuostolį.

Tikrosios vertės nustatymas

Grupės apskaitos principai ir atskleidimai reikalauja, kad būtų nustatyta tiek finansinio, tiek nefinansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė. Tikroji vertė yra kaina, už kurią vertinimo dieną būtų parduotas turtas arba perleistas įsipareigojimas pagal įprastinį sandorį, sudaromą tarp rinkos dalyvių pagrindinėje rinkoje, o jei jos nėra – palankiausioje rinkoje, į kurią Grupė gali patekti vertinimo dieną. Įsipareigojimo tikroji vertė parodo jo prievolių neįvykdymo rizikos poveikį. Tikrosios vertės yra nustatomos pagal kotiruojamas rinkos kainas, diskontuotų pinigų srautų analizes ir opciono kainų modelius, kur tinkama.

Nustatydamą turto ar įsipareigojimų tikrąją vertę, Grupė remiasi prieinamais rinkos duomenimis, kiek tai yra įmanoma. Tikrosios vertės yra pateikiamos žemiau nurodytais trimis tikrosios vertės hierarchijos lygiais, remiantis vertinimo metoduose taikomais kintamaisiais:

- 1 lygis: aktyviosiose tokio paties turto arba įsipareigojimų rinkose kotiruojamos kainos (nepakoreguotos).
- 2 lygis: kiti kintamieji, išskyrus į 1 lygį įtrauktas kotiruojamas turto arba įsipareigojimų kainas, kurie stebimi tiesiogiai (pvz. kainos) arba netiesiogiai (pvz. išvesti iš kainų).
- 3 lygis: turto arba įsipareigojimų kintamieji, nepagrįsti stebimais rinkos duomenimis (nestebimi kintamieji).

Jei kintamieji, naudojami nustatant turto ar įsipareigojimo tikrąją vertę, gali būti priskiriami skirtingiems tikrosios vertės hierarchijos lygiams, tikrosios vertės hierarchijos lygis, kuriam priskiriama visa nustatyta tikroji vertė, turi būti nustatomas remiantis žemiausio lygio kintamuoju, reikšmingu nustatant visą tikrąją vertę.

Grupė pripažįsta tarp tikrosios vertės hierarchijos lygių perkeliamas sumas to ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, kada pokytis įvyko.

Tikrosios vertės, nustatytos įvertinimo ir (ar) atskleidimo tikslais, skaičiuojamos remiantis toliau pateiktais metodais ir prielaidomis atskleistomis 29 pastaboje. Ten, kur taikytina, išsamesnė informacija apie prielaidas, taikytas nustatant tikrąsias vertes, yra atskleista su konkrečiu turto ar įsipareigojimu susijusioje pastaboje.

Tarpusavio užskaitos

Sudarant finansines ataskaitas turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra sudengiami, išskyrus atvejus, kai tarptautiniai finansinės atskaitomybės standartai specifiskai tokio sudengimo reikalauja.

Apskaitos politikos pakeitimai

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

Grupės apskaitos principai nesikeitė, išskyrus šiuos naujus TFAS ir (ar) jų pataisas, kurios buvo pritaikytos nuo 2017 m. sausio 1 d.:

- **12 TAS „Pelno mokesčiai: Atidėtojo pelno mokesčio turto iš nerealizuotų nuostolių pripažinimas“ (pataisos)**
Pataisos patikslina, kaip apskaityti atidėtojo pelno mokesčio turtą nerealizuotiems nuostoliams, kad būtų išvengta skirtingo 12 TAS „Pelno mokesčiai“ taikymo praktikoje. Konkretūs klausimai, kuomet buvo jis taikomas skirtingai, apima įskaitomųjų laikinųjų skirtumų pripažinimą dėl tikrosios vertės sumažėjimo, dėl turto vertės atstatymo virš jo balansinės vertės, dėl tikėtino būsimo mokesčio pelno ir dėl konsoliduotų vertinimų palyginimo su atskirais vertinimais. Grupei šios pataisos buvo neaktualios, nes ji neturi atidėtojo pelno mokesčio turto susijusio su nerealizuotais nuostoliais.

- **7 TAS „Pinigų srautų ataskaita“: Atskleidimo iniciatyva (pataisos)**
Pataisos pateikia atskleidimus, kurie leidžia finansinių ataskaitų naudotojams įvertinti įsipareigojimų pasikeitimus dėl finansinės veiklos, įskaitant pasikeitimus dėl pinigų srautų ir ne piniginius pokyčius. Pataisos sukonkretina, kad vienas iš atskleidimo būdų yra lentelės pateikimas, kurioje būtų pateikiamas suderinimas tarp laikotarpio pradžios ir pabaigos likučių finansinės būklės ataskaitoje įsipareigojimams kylantiems dėl finansinės veiklos, įskaitant pasikeitimus dėl finansinės veiklos pinigų srautų, tikrosios vertės ir kitus pasikeitimus. Grupė pritaikė pakeitimus ir pateikė privalomus atskleidimus finansinėse ataskaitose

Patvirtinti, bet dar neįsigalioję standartai

Grupė nepritaikė žemiau aprašytų standartų ir jų pakeitimų, kurie yra patvirtinti, bet dar neįsigalioję.

- **9 TFAS „Finansinės priemonės: klasifikacija ir vertinimas“**
Standartas įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Galutinė 9 TFAS „Finansinės priemonės“ versija apima visus finansinių instrumentų projekto aspektus ir pakeičia 39 TAS „Finansiniai instrumentai: Pripažinimas ir vertinimas“ bei visas ankstesnes 9 TFAS versijas. Standartas pateikia naujus reikalavimus klasifikavimui ir vertinimui, vertės sumažėjimo ir apsidraudimo sandorių apskaitai. Grupės vadovybė preliminariai įvertinusi šio standarto įtaką finansinėms ataskaitoms nusprendė, kad jis neturės reikšmingos įtakos.
- **15 TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“**
Standartas įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais. 15 TFAS nustato penkių pakopų modelį, kuris (su keliomis išimtimis) taikomas pagal sutartį su klientu uždirbtoms pajamoms pripažinti nepriklausomai nuo pajamas uždirbusio sandorio tipo ar ūkio šakos. Standarto reikalavimai taikomi pripažįstant ir įvertinant pajamas ar nuostolius iš tam tikro ne finansinio turto, kuris nėra priskiriamas Grupės įprastinei veiklai, pardavimo (pavyzdžiui ilgalaikio materialiojo ir nematerialaus turto pardavimui). Reikės atskleisti išsamią informaciją, įskaitant bendros pajamų sumos paskirstymą į komponentus; informaciją apie veiklos įsipareigojimus; sutarties turto ir įsipareigojimų straipsnių likučių pokyčius tarp laikotarpių ir pagrindinius sprendimus bei apskaitinius įvertinimus. Grupės vadovybė atliko standarto įtakos vertinimą ir remiantis preliminaria analize, Grupė nesitiki, kad standarto pritaikymas turės reikšmingos įtakos jos finansinėms ataskaitoms (išskyrus išplėstinius atskleidimų reikalavimus), kadangi Grupė neturi daugiaelementų ilgalaikių kontraktų, imk- arba-mokėk pobūdžio kontraktų, nėra pardavimų skatinimų, reikšmingų kontraktų sudarymo išlaidų, kontraktų pakeitimai yra reti ir kt.
- **15 TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ (išaiškinimai)**
Išaiškinimai įsigalioja nuo ar 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis jų taikymas yra leidžiamas. Išaiškinimų tikslas – išaiškinti *Tarptautinės apskaitos* standartų valdybos (TASV) ketinimus rengiant 15TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ reikalavimus, konkrečiau pakeičiant „atskiro identifikavimo“ principo apibūdinimą veiklos įsipareigojimų nustatyme, svarstant ir vertinant, ar įmonė veikia kaip pagrindinis asmuo ar agentas, taip pat papildant intelektinės nuosavybės ir honorarų apskaitos gaires kontrolės ir licencijavimo principų taikymu. Išaiškinimai taip pat pateikia papildomų praktinių pavyzdžių įmonėms, kurios taiko 15 TFAS pilnai retrospektyviai arba kurios nutaria taikyti modifikuotą retrospektyvų būdą. Vadovybės vertinimu, standarto taikymas neturės reikšmingos įtakos Grupei (kaip aprašyta aukščiau).
- **16 TFAS „Nuoma“**
Standartas įsigalioja nuo ar po 2019 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais. 16 TFAS nurodo, kaip pripažinti, vertinti, pateikti ir atskleisti nuomą abiem sutarties šalims, t.y. klientui (nuomininkui) ir tiekėjui (nuomotojui). Naujasis standartas reikalauja nuomininkams pripažinti daugelį nuomos sandorių finansinėse ataskaitose. Nuomininkai turės vienintelį

nuomininko apskaitos modelį pagal visas nuomos sutartis su tam tikromis išimtimis. Nuomotojų apskaita iš esmės nesikeičia. Vadovybė dar nėra įvertinus šio standarto pritaikymo įtakos.

- **10 TFAS „Konsoliduotos finansinės ataskaitos“ ir 28 TAS „Investicijos į asocijuotas bendroves ir bendras įmones: Turto pardavimas ar įnašai tarp investuotojo ir jo asocijuotos bendrovės ar bendros įmonės“ (pataisos)**
Pataisomis sprendžiama pripažinta neatitiktis tarp 10 TFAS ir 28 TAS reikalavimų, susijusių su turto pardavimu ar įnašais tarp investuotojo ir jo asocijuotos ar bendros įmonės. Pagrindinė pataisų pasekmė yra ta, kad pripažįstamos visos pajamos ar nuostoliai, kai sandoris apima verslo perleidimą (nepriklausomai nuo to ar jis vystomas dukterinėje įmonėje ar ne). Dalis pajamų ar nuostolių pripažįstama, kai sandoris apima turtą, kuris neatitinka verslo apibrėžimo, net jei šis turtas priklauso dukterinei įmonei. 2015 m. gruodžio mėn. TASV atidėjo įsigaliojimo datą neribotam laikui, priklausomai nuo nuosavybės apskaitos metodo tyrimo projekto rezultatų. ES dar nėra patvirtinusi šių pataisų. Grupė dar nėra įvertinus šio standarto pritaikymo įtakos.
- **2 TFAS: Akcijomis išreikštų mokėjimo sandorių klasifikacija ir vertinimas (pataisos)**
Pataisos įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Pataisos numato reikalavimus apskaitant nuosavybės teisės perdavimo ir neperdavimo sąlygų efektą, vertinant pinigais padengtus akcijomis išreikštus mokėjimus, akcijomis išreikštiems mokėjimo sandoriams su sudengimo galimybe dėl mokestinių įsipareigojimų ir dėl akcijomis išreikštų mokėjimų nuostatų ir sąlygų modifikavimo klasifikavimas yra keičiamas iš pinigais padengiamų į kapitalu padengiamas. ES dar nėra patvirtinusi šių pataisų. Grupė neturi akcijomis išreikštų sandorių, todėl šios pataisos neturės jokios įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms.
- **40 TAS: Pervedimai į Investicinį turtą (pataisos)**
Pataisos įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Pataisos išaiškina, kada subjektas turi perkelti turtą, įskaitant statomą ar vystomą turtą, į ar iš investicinio turto. Pataisos nustato, kad naudojimas pasikeičia, kai turtas atitinka, arba nustoja atitikti, investicinio turto apibrėžimą ir yra įrodymų, apie naudojimo pokyčius. Vien vadovybės ketinimų pasikeitimas dėl turto naudojimo nėra įrodymas, kad turto naudojimo pobūdis pasikeitė. ES dar nėra patvirtinusi šių pataisų. Grupė dar nėra įvertinus šios pataisos pritaikymo įtakos.
- **28 TAS: Ilgalaikiai interesai asocijuotose ir bendrose įmonėse (pataisos)**
Pataisos įsigalioja nuo ar po 2019 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Pataisos apibrėžia, ar atliekant ilgalaikių interesų asocijuotose ir bendrose įmonėse vertinimą, konkrečiai su vertės sumažėjimu susijusius reikalavimus, kurie, iš esmės, sudaro „grynųjų investicijų“ dalį asocijuotose ar bendrose įmonėse, turėtų būti vadovaujamosi 9 TFAS, 28 TAS ar abiem kartu. Pataisos paaiškina, kad, prieš taikydamos 28 TAS, subjektas taiko 9 TFAS tokiems ilgalaikiams interesams, kuriems netaikomas nuosavybės metodas. Taikydamos 9 TFAS subjektas neatsižvelgia į ilgalaikių interesų balansinės vertės pasikeitimus, atsirandančius dėl 28 TAS taikymo. ES dar nėra patvirtinusi šių pataisų. Grupė dar nėra įvertinus šios pataisos pritaikymo įtakos.
- **19 TAS: Plano pakeitimas, sumažinimas ar įvykdymas (pataisos)**
Pataisos įsigalioja nuo ar po 2019 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Pataisos numato, kad įmonės privalo naudoti atnaujintas aktuarines prielaidas siekiant įvertinti einamųjų paslaugų savikainą ir grynąsias palūkanas, susijusias su po plano pakeitimo, sumažinimo ar įvykdymo likusiu ataskaitiniu laikotarpiu. Pataisos taip pat paaiškina kaip plano pakeitimo, sumažinimo ar įvykdymo apskaita įtakoja reikalavimus, taikomus turto viršutinei ribai. ES dar nėra patvirtinusi šių pataisų. Nesitikima, kad pataisos bus aktualios Grupei.

- **TFAKK 22-ASIS IŠAIŠKINIMAS: Sandoriai užsienio valiuta ir išankstiniai mokėjimai**
Aiškinimas įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Aiškinyje išaiškinama sandorių, kurie apima išankstinių mokėjimų užsienio valiuta gavimą ar mokėjimą, apskaita. Aiškinyje reglamentuojami sandoriai užsienio valiuta, kai subjektas pripažįsta nepiniginį turtą ar nepiniginius įsipareigojimus, kylančius iš atlikto arba gauto išankstinio mokėjimo iki subjektui pripažįstant susijusį turtą, sąnaudas ar pajamas. Aiškinyje teigiama, kad sandorio data, siekiant nustatyti valiutos keitimo kursą, laikoma nepiniginio išankstinio apmokėjimo arba būsimųjų laikotarpių pajamų įsipareigojimo pirminio pripažinimo data. Jeigu yra daugiau negu vienas išankstinis mokėjimas, subjektas turi nustatyti sandorio datą kiekvienam atliktam išankstiniam mokėjimui ar išankstiniam pinigų gavimui. Šis išaiškinimas dar nepriimtas ES. Grupė dar nėra įvertinus šio išaiškinimo pritaikymo įtakos.
- **TVAS išleido 2014–2016 m. ciklo metinius TFAS patobulimus, kurie apima TFAS pataisų rinkinį. 12 TFAS „Informacijos apie dalis kituose ūkio subjektuose atskleidimas“** pataisos įsigalioja nuo ar po 2017 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais (patvirtinta ES 2018 m.), o 1 TFAS „Tarpautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmąjį kartą“ ir 28 TAS „Investicijos į asocijuotas ir bendras įmones“ pataisos įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais. 28 TAS „Investicijos į asocijuotas bendroves ir bendras įmones“ pataisas leidžiama pradėti taikyti anksčiau. Šių pataisų pritaikymas neturės įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms.
 - **12 TFAS „Informacijos apie dalis kituose ūkio subjektuose atskleidimas“:** pataisos paaiškina, kad atskleidimo reikalavimai pagal 12 TFAS, kiti nei apibendrintos informacijos apie dukterines, bendras ir asocijuotas įmones pateikimas, taikomi ir įmonės investicijai į dukterinę, bendrą ar asocijuotą įmonę, kuri laikoma su tikslu parduoti, paskirstyti savininkams ar nutraukti veiklą pagal 5 TFAS.
 - **1 TFAS „Tarpautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmąjį kartą“:** šis patobulinimas panaikina finansinių instrumentų, darbuotojų išmokų ir investicinių bendrovių trumpalaikes atskleidimo išimtis, taikant tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus pirmą kartą.
 - **28 TAS „Investicijos į asocijuotas ir bendras įmones“:** pataisos išaiškina, kad pirminio pripažinimo metu pasirinkimas tikrąja verte per pelną ar nuostolius vertinti investicijas į asocijuotą ar bendrą įmonę rizikos kapitalo organizacijai ar kitai tokius reikalavimus atitinkančiai įmonei gali būti taikomas vertinant kiekvieną investiciją į asocijuotą ar bendrą veiklos įmonę atskirai.
- **TFAKK 23-ASIS IŠAIŠKINIMAS: Neapibrėžtumas dėl pelno mokesčio apskaitos**
Išaiškinimas įsigalioja nuo ar po 2019 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Išaiškinimas skirtas pelno mokesčio apskaitai, esant mokesčio traktavimo neapibrėžtumams, įtakojančioms 12 TAS taikymą. Jame paaiškinama kaip atsižvelgti į mokesčio traktavimo neapibrėžtumus atskirai arba kartu, mokesčių institucijų vykdomus patikrinimus, pateikiamas tinkamas modelis kaip atspindėti neapibrėžtumus ir apskaityti faktų bei aplinkybių pasikeitimą. Šis išaiškinimas dar nepriimtas ES. Grupė dar nėra įvertinus šio išaiškinimo pritaikymo įtakos.

TVAS išleido 2015–2017 m. ciklo metinius TFAS patobulimus, kurie apima TFAS pataisų rinkinį. Pataisos įsigalioja nuo ar po 2019 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Šie metiniai patobulinimai dar nepriimti ES. Šių pakeitimų priėmimas neturės įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms.

- **3 TFAS „Verslo jungimai“ ir 11 TFAS „Jungtinė veikla“:** 3 TFAS pataiso išaiškina, kad, kai subjektas įgyja verslo, kuris buvo jungtinė veikla, kontrolę, jis turi naujai atlikti anksčiau įgytame versle turėtų interesų vertinimą. 11 TFAS pataiso išaiškina, kad, kai subjektas įgyja verslo, kuris buvo jungtinė veikla, jungtinę kontrolę, subjektui nereikia iš naujo vertinti anksčiau šiame versle turėtų interesų.
- **12 TAS „Pelno mokesčiai“:** Pataisomis išaiškinama, kad mokėjimų už finansinius instrumentus, klasifikuojamų kaip nuosavybės instrumentai, pelno mokesčio sumos turėtų būti pripažintos pagal tai, kur buvo pripažinti paskirstytino pelno davę sandoriai ar įvykiai.
- **23 TAS „Skolinimosi išlaidos“:** Pataisomis išaiškinamas standarto 14 punktas, t.y., kai ilgo parengimo turtas parengiamas jo numatytam naudojimui ar pardavimui ir tam momentui yra likusių negražintų tikslinių paskolų, susijusių su ilgo parengimo turtu, tokios paskolos turi būti įtrauktos į subjekto bendrųjų paskolų fondą.

Grupė planuoja pritaikyti aukščiau aprašytus standartų pakeitimus ne anksčiau, nei jų įsigaliojimo data, juos patvirtinus ES.

4. Finansinių rizikų valdymas

Bendroji dalis

Grupė susiduria su šiomis finansinėmis rizikomis: kredito rizika, likvidumo rizika ir rinkos rizika. Šioje pastaboje pateikiama informacija apie šių rizikų įtaką Grupei, tikslus, politiką ir procesus, susijusius su šių rizikų vertinimu ir valdymu, taip pat informacija apie kapitalo valdymą. Kiekybiniai atskleidimai pateikiami finansinių ataskaitų pastabose.

Valdyba yra atsakinga už rizikos valdymo struktūros sukūrimą ir priežiūrą. Grupės rizikos valdymo politika yra skirta rizikų, su kuriomis susiduria Grupė, nustatymui ir analizei, atitinkamų limitų ir kontrolių įdiegimui bei priežiūrai. Rizikos valdymo politika ir rizikos valdymo sistemos yra reguliariai peržiūrimos, kad atitiktų rinkos sąlygų ir Grupės veiklos pokyčius. Grupė siekia sukurti drausmingą ir konstruktyvią rizikos valdymo aplinką, kurioje visi darbuotojai žino savo funkcijas ir įsipareigojimus.

Kredito rizika

Kredito rizika – tai rizika, kad Grupė patirs finansinių nuostolių, jei pirkėjas ar kita šalis neįvykdys numatytų įsipareigojimų. Ši rizika didžiąja dalimi susijusi su pirkėjų įsiskolinimu.

Grupė valdo kredito riziką politikos ir procedūrų pagalba. Remiantis Grupės nustatyta kredito rizikos politika, standartiniai mokėjimai ir terminai siūlomi tik tada, kai įvertinamas kiekvieno naujo kliento kreditingumas. Klientai, kurie neatitinka nustatytos kreditingumo ribos, gali atlikti pirkimo sandorius su Grupe tik sumokėję išankstinius apmokėjimus.

Kredito rizika matuojama kaip maksimali kredito rizika kiekvienai finansinių priemonių grupei ir yra lygi jų apskaitinei vertei. Didžiausią kredito riziką sudaro kiekvienos turto grupės apskaitinė vertė.

Toliau pateikiama maksimali kredito rizika:

(tūkst. eurų)	2017	2016
Pirkėjų įsiskolinimas	10 776	17 243
Suteiktos paskolos	0	14
Kitas trumpalaikis (19 pastaba)	1 722	1 000
P pinigai ir pinigų ekvivalentai	26 891	24 382
Iš viso	39 389	42 639

Kredito rizika (tęsinys)

Pirkėjų įsiskolinimas:

(tūkst. eurų)	2017	2016
Savivaldybės ir valstybės institucijos	94	2 971
Juridiniai asmenys	10 682	14 272
Iš viso pirkėjų įsiskolinimo	10 776	17 243

Finansinės būklės ataskaitoje gautinos sumos iš pirkėjų (įskaitant sukauptos gautinos sumos pagal darbų įvykdymo lygi) apskaitytos pirkėjų įsiskolinimo ir ilgalaikių pirkėjų įsiskolinimo straipsniuose, kaip atskleista 18 pastaboje.

Gautinos sumos iš reikšmingiausių klientų:

(tūkst. eurų)	2017	%	2016	%
1 klientas	1 013	9,4	3 488	20,2
2 klientas	949	8,8	1 749	10,1
3 klientas	657	6,1	714	4,1
4 klientas	523	4,9	438	2,5
5 klientas	408	3,8	366	2,1
6 klientas	376	3,5	311	1,8
7 klientas	328	3,0	272	1,6
Kiti klientai	7 582	70,3	12 501	72,6
Vertės sumažėjimas	(1 060)	(9,8)	(2 596)	(15,0)
Iš viso	10 776	100,0	17 243	100,0

Gautinos sumos iš pirkėjų pagal geografinius regionus:

(tūkst. eurų)	2017	2016
Vietinė rinka (Lietuva)	9 806	13 011
Rusija	0	3 704
Kitos euro zonos šalys	970	528
Iš viso	10 776	17 243

Prekybos gautinų sumų senėjimas finansinių ataskaitų datą gali būti detalizuojamas taip:

(tūkst. eurų)	2017	Vertės sumažėjimas	2016	Vertės sumažėjimas
Neuždelstos	8 844		12 361	
Uždelstos 0–30 dienų	1 110		640	
Uždelstos 30–90 dienų	691		264	
Daugiau nei 90 dienų	1 191	1 060	6 574	2 596
Iš viso	11 836	1 060	19 839	2 596

Grupės apskaitytas vertės sumažėjimas atspindi įvertintus nuostolius dėl abejotinų atgauti pirkėjų įsiskolinimų. Pagrindinis šio vertės sumažėjimo komponentas – individualiai įvertinti nuostoliai dėl reikšmingų abejotinų atgauti pirkėjų įsiskolinimų. Vertės sumažėjimo įvertinimo metodai nuolat peržiūrimi, kad skirtumai tarp įvertintų ir faktinių nuostolių būtų kuo mažesni.

Kitą trumpalaikį finansinį turtą sudaro terminuoti indėliai bankuose ir gautina suma iš bankrutuojančios buvusios dukterinės įmonės, kuriai yra suformuotas dalinis vertės sumažėjimas (19 pastaba).

P pinigai ir pinigų ekvivalentai sudaryti iš grynųjų pinigų ir pinigų banko sąskaitose, todėl su jais susijusi kredito rizika yra gana žema.

Nors ekonominės aplinkybės gali turėti įtakos paskolų ir įsiskolinimų atgavimui, vadovybės nuomone, Grupėi negresia reikšminga rizika patirti nuostolius, kurie viršytų jau apskaitytą vertės sumažėjimą.

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika – tai rizika, kad, suėjus terminui, Grupė nepajėgs įvykdyti savo finansinių įsipareigojimų. Grupė valdo likvidumo riziką, siekdama kiek įmanoma geriau užtikrinti pakankamą likvidumą, leidžiantį įvykdyti įsipareigojimus tiek esant įprastoms, tiek sudėtingoms sąlygoms, nepatiriant nepriimtinių nuostolių ir nerizikuojant prarasti reputaciją. Paprastai Grupė užsitikrina pakankamą grynųjų pinigų kiekį, kad galėtų padengti planuojamas veiklos sąnaudas, įskaitant finansinių skolų padengimą. Šis užsitikrinimas neapima galimų nenusėjamų nepaprastųjų aplinkybių (pvz. stichinių nelaimių) įtakos.

Toliau pateikiami 2017 m. gruodžio 31 d. įsipareigojimų, įskaitant apskaičiuotas palūkanas, mokėjimo terminai pagal sutartis:

(tūkst. eurų)	Likutinė vertė	Sutartiniai				
		grynųjų pinigų srautai	6 mėn. arba mažiau	6–12 mėnesių	1–2 metai	2–5 metai
Įsipareigojimai						
Paskolos ir lizingo įsipareigojimai	693	711	10	643	33	25
Skolos tiekėjams	10 280	10 280	10 280			
Iš viso	10 973	10 991	10 290	643	33	25

Toliau pateikiami 2016 m. gruodžio 31 d. finansinių įsipareigojimų, įskaitant apskaičiuotas palūkanas, mokėjimo terminai pagal sutartis:

(tūkst. eurų)	Likutinė vertė	Sutartiniai				
		grynųjų pinigų srautai	6 mėn. arba mažiau	6–12 mėnesių	1–2 metai	2–5 metai
Įsipareigojimai						
Paskolos ir lizingo įsipareigojimai	717	739	723	7	9	
Skolos tiekėjams	14 574	14 574	14 574			
Iš viso	15 291	15 313	15 297	7	9	

Taikytos palūkanų normos, skaičiuojant sutartinius grynųjų pinigų srautus:

	2017	2016
Paskolos ir lizingo įsipareigojimai	1,9 – 6,0 %	1,9– 4,3 %

2017 m. gruodžio 14 d. buvo pasirašyta banko overdrafto sutartis 15 milijonų eurų limitui. Overdraftą planuojama panaudoti UAB Šeškinės projektai projekto vystymui ir jo grąžinimo terminas yra 2019 m. gruodžio 14 d. Overdrafto limitas nebuvo panaudotas 2017 m. gruodžio 31 d.

Rinkos rizika

Rinkos rizika – tai rizika, kad rinkos kainų pokyčiai, pvz. užsienio valiutos kursų kitimas ir palūkanų normos, turės įtakos Grupės rezultatui arba turimų finansinių priemonių vertei. Rinkos rizikos valdymo tikslas – valdyti rizikos atviras pozicijas, siekiant optimizuoti grąžą. 2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. Grupė nesinaudojo jokiais finansinėmis išvestinėmis priemonėmis.

Valiutos rizika. Grupė susiduria su užsienio valiutos kurso kitimo rizika tuo atveju, kai pardavimai, pirkimai ir finansinės skolos denominuojami kitomis valiutomis nei funkcinė valiuta.

Metų eigoje buvo tokie valiutos keitimo kursai euro atžvilgiu:

	2017 m. gruodžio 31 d.	Vidurkis 2017 m.	2016 m. gruodžio 31 d.	Vidurkis 2016 m.
1 SEK =	0,1016	0,1038	0,1046	0,1057
1 RUB =	0,0144	0,0152	0,0158	0,0135

Toliau pateikiama Grupės valiutos rizikos analizė:

2017 metai (tūkst. eurų)	EUR	RUB	SEK	Kita valiuta
Atidėtojo mokesčio turtas	121			
Pirkėjų įsiskolinimas	10 776			
Kitas trumpalaikis finansinis turtas	1 722			
PVM permoka	783			19
Išankstinis pelno mokestis	396			
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	26 607	263	16	5
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas	22			
Paskolos ir kitos finansinės skolos	(693)			
Skolos tiekėjams	(10 206)	(2)		(72)
Atidėjiniai	(857)			
Kiti įsipareigojimai	(3 831)			
Valiutos rizikos atvira pozicija, iš viso	24 840	261	16	(48)
2016 metai (tūkst. eurų)	EUR	RUB	SEK	Kita valiuta
Atidėtojo mokesčio turtas	149			
Pirkėjų įsiskolinimas	13 070	3 704	470	
Suteiktos paskolos	14			
Kitas trumpalaikis finansinis turtas	1 000			
PVM permoka	608			
Išankstinis pelno mokestis	57			
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	23 574	450	350	8
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas	(79)			
Paskolos ir kitos finansinės skolos	(717)			
Skolos tiekėjams	(10 240)	(3 555)	(379)	(400)
Atidėjiniai	(1 025)			
Kiti įsipareigojimai	(3 992)	(1 192)	(192)	
Valiutos rizikos atvira pozicija, iš viso	22 419	(593)	249	(392)

Valiutų kursų pokyčio jautrumo analizė nėra įtraukta į šias finansines ataskaitas, kadangi vadovybės vertinimu tai yra nereikšminga tiek 2017, tiek 2016 gruodžio 31 d.

Palūkanų normos rizika. Visoms Grupės gautoms ir suteiktoms paskoloms ir kitoms finansinėms skoloms skaičiuojamos kintamos palūkanos, susijusios su EURIBOR. Grupė nesinaudoja jokiais finansinėmis priemonėmis rizikai valdyti. Atsižvelgiant į esamą suteiktų ir gautų paskolų dydį, palūkanų normos pokytis neturėtų reikšmingos įtakos.

Kapitalo valdymas

Valdybos politikos tikslas – palaikyti pakankamą nuosavo kapitalo dalį tam, kad būtų pateisintas investuotojų, kreditorių ir rinkos pasitikėjimas bei plečiamas verslas ateityje. Valdyba seka kapitalo grąžą ir, atsižvelgdama į Grupės finansinius rezultatus ir strateginius planus, pateikia siūlymus dėl dividendų išmokėjimo.

Valdyba taip pat siekia palaikyti pusiausvyrą tarp didesnės gražos, kuri galėtų būti pasiekama esant didesniam skolintų lėšų lygiui, ir tarp saugumo, kurį suteikia didesnis nuosavo kapitalo lygis. Įmonė laikosi Lietuvos Respublikos Akcinių Grupių įstatyme nustatyto reikalavimo, pagal kurį įmonės nuosavas kapitalas turi būti ne mažesnis kaip 1/2 įstatinio kapitalo. 2017 ir 2016 m. gruodžio 31 d. Grupė laikėsi šio reikalavimo. Metų eigoje įmonės kapitalo valdymo politika nesikeitė.

Kapitalo valdymo tikslais, kapitalą sudaro įstatinis kapitalas, nepaskirstytasis pelnas, perkainojimo rezervas ir privalomasis rezervas.

5. Segmentai

Valdymo tikslais Grupė yra struktūrizuota į verslo vienetus pagal vykdomos veiklos pobūdį ir turi keturis atskaitingus segmentus:

- Statyba;
- Metalų konstrukcijos;
- Skydiniai namai;
- Kita veikla.

Statybos segmentas susidaro iš AB Panevėžio statybos trestas, UAB Vekada, UAB Alinita, OOO Baltlitstroj, AB PST Nordic ir PS Trests SIA veiklų. Pagrindinė veiklos sritis yra statybos, projektavimas ir montavimas įvairių pastatų, konstrukcijų, įrenginių ir komunikacijų ar kitų objektų statyba/įrengimas (elektros instaliacijos darbai, pastatų renovacija, santechnikos, kanalizacijos įrengimas bei priešgaisrinės apsaugos sistemų, video stebėjimo, apsaugos ir gaisro signalizacijos) Lietuvoje ir kitose šalyse.

Metalo konstrukcijų segmentą sudaro UAB Metalų meistrai veikla. Pagrindinė veikla yra metalo konstrukcijų statyboms projektavimas ir gaminimas. Įmonė taip pat tiekia metalo konstrukcijas kitoms įmonėms pagal poreikį.

Skydinių namų segmentą sudaro UAB Skydmedis veikla. Įmonės sritis yra gamyba, konstrukcija ir medienos apdirbimas skydiniams namams. Skydiniai namai yra pagrindinis produktas, kurio maždaug 87% yra sėkmingai eksportuojami į Norvegiją, Švediją, Prancūziją, Šveicariją, Islandiją ir kitas šalis.

Kita veikla susidaro iš UAB Šeškinės projektai, OOO Teritorija, UAB PST investicijos, kurių pagrindinės veiklos yra nekilnojamojo turto vystymas bei Kingsbud Sp.zo.o., kuri yra užsiima statybinių medžiagų didmenine prekyba.

Su statybomis susiję segmentai buvo agreguoti, siekiant suformuoti vieną statybos segmentą, kadangi šie segmentai yra susiję su skirtingomis veiklomis tam tikrose statybos fazėse. Jokie kiti segmentai nebuvo agreguoti, formuojant aukščiau nurodytus segmentą.

Segmentų veikla yra įvertinta atsižvelgiant į pelną ar nuostolį bei yra vertinama nuolat pagal veiklos pelną konsoliduotose finansinėse ataskaitose.

Tarpusavio kainos tarp veiklos segmentų yra nustatomos vadovybės, kurios vadovybės vertinimu yra panašios į trečiųjų šalių sandorių kainas.

Veiklos segmentai

Žemiau pateiktos lentelės parodo pajamas, sąnaudas, pelną ir tam tikrą turto bei įsipareigojimų informaciją, susijusią su atskaitingais veiklos segmentais:

AB „Panevėžio statybos trestas“
Konsoliduotos finansinės ataskaitos už 2017 metus

(mlst. eurų)	2017 gruodžio 31d.	Metalo konstrukcijos	Skydiniai namai	Kita veikla	Segmentai iš viso	Vidinių sandorių eliminavimas		Grupė iš viso
						Statyba	eliminavimas	
Pajamos								
Trečiosios šalys	60 186	3 970	6 260	3 400	73 816			73 816
Vidiniai sandoriai	4 705	207	2	642	5 556	(5 556)		-
Pajamos iš viso	64 891	4 177	6 262	4 042	79 372	(5 556)		73 816
Kitos pajamos	450	2	-	3	455	-		455
Sąnaudos								
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(1 096)	(91)	(62)	(8)	(1 257)	-		(1 257)
Kitos bendros administracinės ir pardavimo sąnaudos	(61 177)	(3 762)	(5 596)	(4 158)	(74 693)	-		(74 693)
Palūkanų sąnaudos	(30)	(1)	-	(44)	(75)	-		(75)
Palūkanų pajamos	67	-	-	-	67	-		67
Grynoji finansinė veikla (išskyrus palūkanas)	544	-	(8)	(957)	(421)	3 350		2 929
Kitos sąnaudos	(419)	-	(9)	2	(426)	-		(426)
Pelno mokesčio sąnaudos	(8)	(4)	(89)	38	(63)	-		(63)
Segmento rezultatas	3 222	321	498	(1 082)	2 959	(2 206)		753
Segmento turtas	62 777	1 604	1 703	9 283	75 367	(15 678)		59 689
Segmento įsipareigojimai	19 029	1 213	1 106	4 771	26 119	(5 058)		21 061

egmentų turtas ir įsipareigojimai yra pateikti iki tarpusavio sandorių eliminavimo tarp segmentų, kurie yra eliminuojami konsoliduojant.

Kiti atskleidimai	756	157	70	0	983	0	983
Kapitalo išlaidos							
Kapitalo išlaidos sudaro ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimai, investicinio turto ir turtas, atsirandantis dėl dukterinių įmonių įsigijimo.							

(tikst. eur)	2016 gruodžio 31d.						Grupė iš viso
	Statyba	Metalo konstrukcijos	Skydiniai namai	Kita veikla	Segmentai iš viso	Vidinių sandorių eliminavimas	
Pajamos	88 023	4 141	4 570	2 627	99 361	99 361	
Trečiosios šalys	5 750	114	7	1 024	6 895	0	
Vidiniai sandoriai						(6 895)	
Pajamos iš viso	93 773	4 255	4 577	3 651	106 256	(6 895)	
Kitos pajamos	505		2	11	518	518	
Sąnaudos							
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(1 013)	(102)	(66)	(6)	(1 187)	0	
Kitos bendros administracinės ir pardavimo sąnaudos	(84 611)	(3 981)	(4 062)	(4 437)	(97 091)	-	
Palūkanų sąnaudos	(126)	(2)	-	(40)	(168)	-	
Palūkanų pajamos	5	-	-	3	8	8	
Grynoji finansinė veikla (išskyrus palūkanas)	72	6	(2)	2 547	2 623	-	
Kitos sąnaudos	(439)	-	(9)	(1)	(449)	-	
Pelno mokesčio sąnaudos	(310)	(15)	(48)	(75)	(448)	-	
Segmento rezultatas	7 856	161	392	1 653	10 062	(6 895)	
Segmento turtas	66 590	1 411	1 797	9 656	79 454	(18 249)	
Segmento įsipareigojimai	23 342	1 231	763	4 507	29 843	(6 792)	

egmentų turtas ir įsipareigojimai yra pateikti iki tarpusavio sandorių eliminavimo tarp segmentų, kurie yra eliminuojami konsoliduojant.

Kiti atskleidimai	1 031	6	54	38	1 129	1 129
Kapitalo išlaidos						
Kapitalo išlaidas sudaro ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimai, investicinio turto ir turtas, atsirandantis dėl dukterinių įmonių įsigijimo.						

AB „Panevėžio statybos trestas“
Konsoliduotos finansinės ataskaitos už 2017 metus

	2017 gruodžio 31d.	2016 gruodžio 31d.
Turto suderinimas		
Segmento veiklos turtas	75 367	79 454
Vidinis turtas	(15 678)	(18 249)
Turto iš viso	59 689	61 205
Įsipareigojimų suderinimas		
Segmento veiklos įsipareigojimai	26 119	29 843
Vidiniai įsipareigojimai	(5 058)	(6 792)
Įsipareigojimų iš viso	21 061	23 051

Geografinė informacija

Žemiau pateiktoje lentelėje atskleidžiama informacija apie geografinę Grupės pajamų pasiskirstymą pagal klientų buvimo vietą:

	2017	2016
Lietuva	57 786	88 297
Rusija	150	899
Skandinavijos šalys	11 404	9 929
Kitos šalys	4 476	236
	73 816	99 361

Didžioji dalis Grupės ilgalaikio turto yra Lietuvoje. Šis ilgalaikis turtas sudarytas iš ilgalaikio materialaus turto, investicinio turto, nematerialaus turto, ilgalaikio finansinio ir kito turto.

6. Pardavimo pajamos

(tūkst. eurų)	2017	2016
Statyba	73 666	98 912
Nekilnojamojo turto vystymas	150	449
Iš viso pardavimo pajamos	73 816	99 361

7. Pardavimo savikaina

(tūkst. eurų)	2017	2016
Statybų subrangovai	22 165	36 797
Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	20 741	30 102
Darbo užmokesčio sąnaudos	12 820	13 159
Nusidėvėjimas ir amortizacija	867	793
Kita	11 492	9 370
Iš viso pardavimo savikainos	68 085	90 221

8. Pardavimo sąnaudos

(tūkst. eurų)	2017	2016
Reklamos ir panašios sąnaudos	53	82
Darbo užmokesčio sąnaudos	253	239
Kitos sąnaudos	63	1
Iš viso pardavimo sąnaudų	369	322

9. Administracinės sąnaudos

(tūkst. eurų)	2017	2016
Darbo užmokesčio sąnaudos	3 500	4 018
Pirktos paslaugos administracinėms reikmėms	1 073	955
Veiklos mokesčių sąnaudos, išskyrus pelno mokestį	201	290
Nusidėvėjimas	277	277
Gautinų sumų nurašymas (atstatymas)	(11)	74
Amortizacija	11	24
Atsargų nukainojimas (atstatymas) iki grynosios realizacinės vertės	0	(98)
Gautinų sumų vertės sumažėjimas (atstatymas)	260	1 083
Suteiktų paskolų ir kitų gautinų sumų sumažėjimas	853	0
Kitos sąnaudos	1 332	1 111
Administracinių sąnaudų iš viso	7 496	7 734

2017 metais Grupė prarado kontrolę AB „PST Nordic“ ir OOO „Baltlitstroj dėl šių įmonių bankroto. Tai įtakojo 100 % vertės sumažėjimą iš pirkėjų gautinų sumų 309 tūkst. eurų sumai ir 400 tūkst. eurų garantiją, sumokėtą AB „Aksa“, pagal laidavimo sutartį.

2017 m. buvo apskaitytas 335 tūkst. eurų vertės sumažėjimas OOO „Baltlitstroj suteiktai paskolai ir 518 tūkst. eurų iš šios įmonės gautinoms sumoms.

10. Darbo užmokesčio sąnaudos

(tūkst. eurų)	2017	2016
Atlyginimai	12 659	11 795
Privalomojo socialinio draudimo įmokos	3 184	3 748
Dienpinigiai ir nedarbingumo pašalpos	919	1 183
Sukauptų atostoginių ir premijų pokytis	(156)	775
Darbo užmokesčio sąnaudų iš viso	16 606	17 501
Apskaitytos:		
Pardavimo savikainoje	12 820	13 159
Administracinėse sąnaudose	3 500	4 018
Pardavimo sąnaudose	253	239
Kitos veiklos sąnaudose	33	85
Darbo užmokesčio sąnaudų iš viso	16 606	17 501

11. Kitos pajamos ir sąnaudos

(tūkst. eurų)	2017	2016
Nuomos ir kitos pajamos	389	358
Investicinio turto tikrosios vertės pasikeitimas (16 pastaba)	30	0
Pelnas iš nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų perleidimo	36	160
Kitų pajamų iš viso	455	518
Nuomojamų patalpų nusidėvėjimas ir kitos sąnaudos	(426)	(449)
Kitų sąnaudų iš viso	(426)	(449)
Kitų pajamų ir sąnaudų iš viso, grynąja verte	29	69

12. Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

(tūkst. eurų)

	2017	2016
Palūkanų pajamos	67	8
Dukterinių įmonių kontrolės praradimo rezultatas	3 933	0
Teigiama valiutos kurso pokyčio įtaka	0	2 610
Kitos pajamos	271	120
Finansinės veiklos pajamų iš viso	4 271	2 738
Palūkanų sąnaudos	75	168
Neigiama valiutos kurso pokyčio įtaka	966	0
Kitos sąnaudos	309	108
Finansinės veiklos sąnaudų iš viso	1 350	276
Finansinės veiklos pajamų ir sąnaudų iš viso, grynąja verte	2 921	2 462

13. Pelno mokestis

Pelno mokesčio sąnaudos:

(tūkst. eurų)

	2017	2016
Einamojo pelno mokesčio sąnaudos	92	498
Atidėtojo mokesčio pokytis	(29)	(50)
Pelno mokesčio sąnaudų iš viso	63	448

2017 m. ir 2016 m. Grupė taikė standartinį 15 % tarifą Lietuvoje, 22 % Švedijoje, 20 % Rusijoje bei 15 % Latvijoje. Efektyvaus mokesčio tarifo suderinimas:

(tūkst. eurų)

	2017		2016	
Pelnas prieš apmokestinimą		816		3 615
Pelno mokestis, taikant Grupės mokesčio tarifą Lietuvoje	15,0 %	122	15,0 %	542
Mokesčio tarifų užsienio šalių jurisdikcijose įtaka		0		26
Neleidžiami atskaitymai		46		168
Neapmokestinamos pajamos		(45)		(250)
Panaudoti mokestiniai nuostoliai		(60)		(38)
	7,7 %	63	12,4 %	448

AB „Panevėžio statybos trestas“
Konsoliduotos finansinės ataskaitos už 2017 metus

Atidėtas mokestis:
(tūkst. eurų)

	2017		2016	
	Laikini skirtumai	Atidėtas mokestis	Laikini skirtumai	Atidėtas mokestis
Gautinų sumų vertės sumažėjimas	843	126	2 596	389
Atsargų nukainojimas iki grynosios realizacinės vertės	51	80	530	80
Sukaupti atostoginiai	509	76	563	84
Sukauptos premijos	169	25	741	111
Atidėjiniai garantiniam remontui ir kita	929	140	1 025	154
Keliama mokestiniai nuostoliai	227	34	287	43
Nuostolingos sutartys	324	49	0	0
Atidėtojo mokesčio turto iš viso		530		861
Nepripažintas atidėtojo mokesčio turtas		(150)		(452)
Pripažintas atidėtojo mokesčio turtas		380		409
Žemės ir pastatų perkainojimas	1 636	245	1 735	260
Investicinio turto perkainojimas	240	36	524	79
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai		281		339
Iš viso atidėtojo mokesčio, grynąja verte		99		70
Finansinės būklės ataskaitoje pateikta kaip:				
Atidėtojo mokesčio turtas		121		149
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas		22		79

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas tik tuomet, kai tikimasi, kad ateityje bus pakankamai mokestinio pelno, kuris leis išnaudoti mokestinę naudą. Atidėtojo mokesčio turtas yra mažinamas, kai nebesitikima, kad susijusi mokestinė nauda bus realizuota. Atidėtojo mokesčio turtas nebuvo pripažintas daliai gautinų sumų vertės sumažėjimo ir užsienyje veikiančių įmonių laikinųjų skirtumų, dėl realizavimo netikrumo.

Nepanaudoti mokestiniai nuostoliai 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 227 tūkst. (2016 m. gruodžio 31 d. atitinkamai sudarė 287 tūkst. eurų). Šių mokestinių nuostolių panaudojimas galimas neribotą laiką.

Grupės atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimas buvo sudengti tarpusavyje tiek, kiek jie yra susiję su ta pačia mokesčius administruojančia institucija ir ta pačia apmokestinamąja įmone.

Atidėtojo pelno mokesčio pokytis:

(tūkst. eurų)	2017	2016
Grynasis atidėtas mokestis sausio 1 d.	70	20
Apskaičiuota kitose bendrosiose pajamose	0	0
Apskaičiuota kaip pelnas arba nuostoliai	29	50
Grynasis atidėtas mokestis gruodžio 31 d.	99	70

*AB „Panevėžio statybos trestas“
Konsoliduotos finansinės ataskaitos už 2017 metus*

Mokėtino pelno mokesčio pokytis:

(tūkst. eurų)

	2017	2016
Avansinis pelno mokestis sausio 1 d.	57	54
Mokėtinas pelno mokestis sausio 1 d.	(44)	(206)
Avansinis (mokėtinas) pelno mokestis sausio 1 d.	13	(152)
Priskaičiuota per finansinius metus pelno mokesčio	(92)	(506)
Sumokėta / užskaityta su kitų mokesčių permoka	456	671
Avansinis pelno mokestis gruodžio 31 d.	396	57
Mokėtinas pelno mokestis gruodžio 31 d.	(19)	(44)
Avansinis (mokėtinas) pelno mokestis gruodžio 31 d.	377	13

13. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

(tūkst. eurų)	Žemė ir pastatai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Įrankiai ir kitas turtas	Iš viso
Savikaina (žemės ir pastatų perkainota apskaitinė vertė)					
Likutis 2016 m. sausio 1 d.	3 834	6 828	4 033	3 343	18 038
Įsigijimai	49	290	468	184	991
Perleidimai	-	(367)	(344)	(114)	(825)
Likutis 2017 m. sausio 1 d.	3 883	6 751	4 156	3 413	18 204
Įsigijimai	139	446	105	254	944
Perleidimai	(22)	(159)	(250)	(94)	(525)
Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.	4 000	7 038	4 012	3 573	18 623
Nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas					
Likutis 2016 m. sausio 1 d.	635	5 450	2 750	3 011	11 846
Nusidėvėjimas per metus	209	422	317	158	1 106
Perleidimai	-	(367)	(259)	(110)	(736)
Likutis 2017 m. sausio 1 d.	844	5 505	2 808	3 059	12 216
Nusidėvėjimas per metus	211	454	340	170	1 175
Perleidimai	(16)	(158)	(230)	(88)	(492)
Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.	1 039	5 801	2 918	3 141	12 899
Likutinė vertė					
2016 m. sausio 1 d.	3 199	1 378	1 283	332	6 192
2017 m. sausio 1 d.	3 039	1 246	1 349	354	5 988
2017 m. gruodžio 31 d.	2 961	1 237	1 094	432	5 724

13. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (tęsinys)

(tūkst. eurų)	2017	2016
Nusidėvėjimas apskaitytas:		
Pardavimo savikainoje	796	735
Administracinėse sąnaudose	277	278
Kitose sąnaudose	102	92
Nusidėvėjimo iš viso	1 175	1 105

Žemė ir pastatai apskaitomi perkainota verte. Paskutinis išorinis perkainojimas buvo atliktas 2013 m. gruodžio 31 d. remiantis nepriklausomų turto vertintojų, turinčių tinkamą profesinę kvalifikaciją ir reikiamą turto vertinimo patirtį, susijusią su vertinamo turto vieta ir kategorija, atlikta Grupės žemės ir pastatų konsultacija dėl galimų rinkos kainų. Vertinimas buvo atliktas naudojant palyginamųjų kainų metodą. Reikšminga nestebima informacija buvo panaudota nustatant tikrąją vertę, pvz. kaina už kvadratinį metrą ar arą. Tikroji vertė padidėtų, jei kaina už vieną kvadratinį metrą/arą būtų didesnė, ir sumažėtų, jei kaina už vieną kvadratinį metrą/arą būtų mažesnė.

Vadovybė finansinių ataskaitų tikslais kasmet apsvarsto, ar yra požymių, kad žemės ir pastatų apskaitinė vertė reikšmingai skiriasi nuo tikrosios vertės. Kas penkerius metus užsakoma vertinimo eksperto rengiama išorinio vertinimo ataskaita, siekiant patikrinti šį vadovybės įvertinimą.

Jei pastatai ir žemė būtų apskaitomi savikaina, jų likutinė vertė, apskaityta 2017 m. gruodžio 31 d., būtų 1 437 tūkst. eurų (2016 m. gruodžio 31 d.: 1 413 tūkst. eurų).

Žemė ir pastatai, įskaitant investicinį turtą, kurių apskaitinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d. lygi 3 140 tūkst. eurų, įkeisti bankams. 2017 m. gruodžio 31 d. lizingo sutarčių pagrindu įsigyto turto (įranga, įrankiai ir transporto priemonės) grynoji likutinė vertė buvo 113 tūkst. eurų (2016 m.: 130 tūkst. eurų).

14. Nematerialusis turtas

(tūkst. eurų)	Prestižas	Programinė įranga	Kitas turtas	Iš viso
Savikaina				
Likutis 2016 m. sausio 1 d.	323	456	59	838
Įsigijimai	0	139	0	139
Perleidimai	0	(1)	0	(1)
Likutis 2017 m. sausio 1 d.	323	594	59	976
Įsigijimai	0	35	4	39
Perleidimai	0	(15)	(1)	(16)
Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.	323	614	62	999
Amortizacija/vertės sumažėjimas				
Likutis 2016 m. sausio 1 d.	292	372	39	703
Priskaičiuota per metus	0	69	12	81
Perleisto turto amortizacija	0	(1)	0	(1)
Likutis 2017 m. sausio 1 d.	292	440	51	783
Priskaičiuota per metus	0	76	6	82
Perleisto turto amortizacija	0	(14)	(1)	(15)
Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.	292	502	56	850
Likutinė vertė				
2017 m. sausio 1 d.	31	154	8	193
2017 m. gruodžio 31 d.	31	112	6	149

14. Nematerialusis turtas (tęsinys)

Amortizacija apskaityta tokiu būdu: 71 tūkst. eurų pardavimų savikainoje, 11 tūkst. eurų administracinėse sąnaudose (2016 m.: 57 tūkst. eurų pardavimų savikainoje, 24 tūkst. eurų administracinėse sąnaudose).

Prestižas yra susijęs su UAB „Alinita“ (statyba: kondicionavimo darbų PKV). Vadovybės vertinimu, atsiperkamoji prestižo vertė viršija balansinę vertę, todėl prestižo nuvertėjimas nebuvo pripažįstamas.

16. Investicinis turtas

(tūkst. eurų)	2017	2016
Likutis sausio 1 d.	1 270	1 270
Perleidimas	0	0
Įsigijimai	0	0
Tikrosios vertės pasikeitimas	30	0
Likutis gruodžio 31 d.	1 300	1 270

2015 m. Grupė įsigijo 14 aukštų viešbutį *Panevėžys* Panevėžyje, kurio 16,73 % yra nuomojama trečiosioms šalims, likusi dalis nėra naudojama. Grupės vadovybė kol kas neturi detalių planų dėl likusio pastato panaudojimo, tačiau nėra planuojama pastatą naudoti Grupės veikloje, todėl visas pastatas klasifikuojamas kaip investicinis turtas.

Tikroji vertė nustatyta remiantis nepriklausomų turto vertintojų UAB „Ober-Haus“, turinčių tinkamą profesinę kvalifikaciją ir reikiamą turto vertinimo patirtį, atliktu pastato vertinimu. Atliekant įvertinimą, buvo taikomas diskontuotų pinigų srautų metodas (diskonto norma – 9 %, kapitalizacijos norma – 7 %, užimtumo lygis – 80–90 %, tos pačios prielaidos buvo taikomos tiek 2017, tiek 2016 metais).

Jei diskonto norma padidėtų 1 % (kitoms prielaidoms nepakitus), tai investicinio turto tikroji vertė sumažėtų apie 90 tūkst. eurų, o kapitalizavimo normai išaugus 1 % (kitoms prielaidoms nepakitus) investicinio turto tikroji vertė sumažėtų 80 tūkst. eurų.

Tikrosios vertės pasikeitimas apskaitytas kitose pajamose.

Nustatyta investicinio turto 1 300 tūkst. eurų tikroji vertė (2016 metais - 1 270 tūkst. eurų) tikrosios vertės hierarchijoje priskirta 3 lygiui.

Finansinių metų pabaigoje būsimieji minimalūs nuomos gautini mokėjimai pagal nenutraukiamas nuomos sutartis sudarė: 90 tūkst. eurų – mažiau nei per vienerius metus, 49 tūkst. eurų – tarp vienerių ir penkerių metų (2016 m. gruodžio 31 d. 109 tūkst. eurų – mažiau nei per vienerius metus, 164 tūkst. eurų – tarp vienerių ir penkerių metų). Nuomos pajamos per 2017 metus sudarė 93 tūkst. eurų (per 2016 - 90 tūkst. eurų) ir buvo apskaitytos kitose pajamose.

17. Atsargos

(tūkst. eurų)	2017	2016
Kapitalizuotos sąnaudos, susijusios su nekilnojamojo turto vystymu	7 851	7 803
Kitos atsargos	3 083	2 091
Atsargų iš viso	10 934	9 894

Toliau pateikiamos kapitalizuotos sąnaudos, susijusios su nekilnojamojo turto vystymu:

(tūkst. eurų)	2017	2016
Savikaina:		
Įsigytos žemės ir nekilnojamojo turto savikaina	2 861	2 861
Įsigytos teisės į ilgalaikę žemės nuomą savikaina	3 237	3 237
Nekilnojamojo turto projektų sąnaudos	2 236	2 188
Iš viso savikainos	8 334	8 286
Nukainojimas:		
Nebaigtų vykdyti projektų nukainojimas iki gryniosios realizacinės vertės	(483)	(483)
Iš viso nukainojimo	(483)	(483)
Kapitalizuotų sąnaudų iš viso	7 851	7 803

Kapitalizuotų sąnaudų nukainojimo pokytis:

	2017	2016
Kapitalizuotų sąnaudų nukainojimas (perleidimas) iki gryniosios realizacinės vertės laikotarpio pradžioje	483	509
Apskaityta administracinėse sąnaudose	0	(26)
Kapitalizuotų sąnaudų nukainojimas (perleidimas) iki gryniosios realizacinės vertės laikotarpio pabaigoje	483	483

Kapitalizuotų sąnaudų, susijusių su nekilnojamojo turto vystymo projektais, nukainojimas yra įvertinamas atsižvelgiant į numatomas šių projektų atsiperkamąsias vertes, kurios nustatomos remiantis nepriklausomų vertintojų nustatytais nekilnojamojo turto projektų rinkos kainomis. Kiekvienam vykdomam statybos projektui buvo įkurta specialiosios paskirties įmonė ir 2017 m. bei 2016 m. gruodžio 31 d. Grupė turėjo šias specialios paskirties įmones:

	2017 m. gruodžio 31 d. kapitalizuotų sąnaudų iš viso	2016 m. gruodžio 31 d. Kapitalizuotos sąnaudos, įvertintos tikrosiomis vertėmis
ZAO ISK „Baltevro market“	6 019	6 315
UAB „Šeškinės Projektai“	1 465	1 121
UAB „Ateities projektai“	367	367
Iš viso	7 851	7 803

Siekdama pagrįsti ZAO ISK „Baltevro market“ Kaliningrade vykdomo projekto grynąją galimo realizavimo vertę, Grupė gavo nepriklausomo vertintojo rinkos kainos įvertinimą. Pagal nekilnojamojo turto eksperto „CB Richard Ellis LLC“ (Maskva, Rusija) įvertinimą, AO ISK „Baltevro market“ projekto rinkos vertė 2017 m. spalio 31 d. sudarė 9 470 tūkst. eurų. Nebuvo reikšmingų pokyčių nekilnojamojo turto rinkoje per paskutinį 2017 m. ketvirtį, todėl, vadovybės vertinimu, dėl šios priežasties projekto vertė 2017 m. gruodžio 31 d. vadovybės vertinimu yra 9 470 tūkst. eurų.

Šeši iš septynių AO ISK „Baltevro market“ vystomų sklypų buvo vertinami taikant palyginamosios vertės metodą, pagal kurį sklypų tikroji vertė yra 2 343 tūkst. eurų. Vienas sklypas buvo vertinamas taikant diskontuotų pinigų srautų metodą, pagal kurį sklypo vertė yra 7 130 tūkst. eurų. Pagrindinės prielaidos, kuriomis naudojosi vertintojas taikant diskontuotų pinigų srautų metodą, buvo:

- diskonto norma – 20 %;
- kapitalizacijos norma – 11.5 %;
- prekybos centro plotas: metinės nuomos kainos – nuo 45 iki 372 eurų/kv. m., užimtumo koeficientas – nuo 70 % pirmaisiais metais iki 95 % paskutiniais modelio metais skirtingoms patalpoms;

Tikrosios vertės nustatymui naudoti reikšmingi nestebimi duomenys – kaina už 1 hektarą, planuojami statybos kaštai, diskonto norma, nuomos kaina bei kapitalizacijos norma.

Sklypų, vertintų palyginamųjų kainų metodu, tikroji vertė padidėtų, jei kaina už vieną hektarą būtų didesnė, ir sumažėtų, jei kaina už vieną hektarą būtų mažesnė. Diskonto normai padidėjus 0.25 % (kitoms prielaidoms nekintant), sklypo, vertinto diskontuotu pinigų metodu, tikroji vertė sumažėtų apie 500 tūkst. eurų, o projekto apskaitinė vertė nebūtų nuvertėjusi. Nuomos kainoms sumažėjus 5 %, tikroji vertė sumažėtų apie 3 500 tūkst. eurų, ir kapitalizacijos normai sumažėjus 0.25%, tikroji vertė sumažėtų EUR 960 tūkst. eurų, o projekto apskaitinė vertė nebūtų nuvertėjusi. Jei statybos kaštai padidėtų 5%, įvertinta galimo realizavimo vertė sumažėtų 3 060 tūkst. eurų.

UAB „Ateities projektai“ vystomo projekto atsiperkamoji vertė buvo nustatyta remiantis nekilnojamojo turto vertintojo „Ober-Haus nekilnojamas turtas“ konsultacija dėl galimų rinkos kainų 2017 m. gruodžio 31 d. Buvo taikomas palyginamųjų kainų metodas. Tikroji vertė padidėtų, jei kaina už vieną hektarą būtų didesnė, ir sumažėtų, jei kaina už vieną hektarą būtų mažesnė sklypams.

Pagrindinės UAB „Šeškinės Projektai“ vystomo projekto vertinime naudotos prielaidos: pelno/kaštų santykis – 20 %, pardavimo kainos – nuo 1 754 iki 6 510 eurų/kv.m. (parkavimo vietos) ir statybos išlaidos – 917 eurų/kv.m.

Toliau pateikiamos kitos atsargos:

(tūkst. eurų)	2017	2016
Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	2 674	1 585
Nebaigta gamyba ir pagaminta produkcija	11	152
Pirktos prekės, skirtos perparduoti	450	400
Nukainojimas iki grynosios realizacinės vertės metų pradžioje	(46)	(98)
Nurašymas	9	60
Papildomas nukainojimas iki grynosios realizacinės vertės per metus	(15)	(8)
Nukainojimas iki grynosios realizacinės vertės	(52)	(46)
Kitų atsargų iš viso	3 083	2 091

Kitų atsargų nukainojimo iki grynosios realizacinės vertės pokytis buvo apskaitytas administracinėse sąnaudose.

18. Pirkėjų įsiskolinimas

(tūkst. eurų)	2017	2016
Gautinos sumos iš pirkėjų	10 283	16 821
Sukauptos gautinos sumos pagal darbų įvykdymo lygio metodą	1 236	3 016
Gautinos sumos iš susijusių šalių	317	2
Vertės sumažėjimas metų pradžioje	(2 596)	(1 439)
Abejotinų pirkėjų įsiskolinimų grąžinimas, nurašymas, eliminavimas	1 857	74
Papildomas vertės sumažėjimas per metus	(321)	(1 231)
Vertės sumažėjimas metų pabaigoje	(1 060)	(2 596)
Pirkėjų įsiskolinimo iš viso	10 776	17 243

Dalis gautinų sumų iš pirkėjų apskaityta kaip ilgalaikės prekybos gautinos sumos: 1 060 tūkst. eurų 2017 m. gruodžio 31 d., 554 tūkst. eurų 2016 m. gruodžio 31 d. Šios sumos susijusios su ilgalaikėmis sulaikytomis sumomis, kaip aprašyta žemiau.

2017 m. gruodžio 31 d. pirkėjų įsiskolinimuose apskaitytos sulaikytos sumos (sulaikyta suma – suma, kuri sudaro atitinkamą procentą nuo bendros kontrakto sumos ir kuri apmokama pridavus objektą ir pateikus sulaikytų pinigų bankinę garantiją arba draudimo kompanijos laidavimo raštą), sudarančios 1 748 tūkst. eurų (2016 m.: 1 759 tūkst. eurų), kurios susijusios su nebaigtomis vykdyti statybos sutartimis. Dėl pirkėjų įsiskolinimo vertės sumažėjimo žiūrėkite 4 pastabą.

Iš pirkėjų gauti išankstiniai apmokėjimai 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 3 652 tūkst. eurų (2016 m. gruodžio 31 d.: 325 tūkst. eurų).

Informacija apie nebaigtus vykdyti klientų individualius kontraktus 2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d.:

(tūkst. eurų)	2017	2016
Pardavimai pagal klientų nebaigtus vykdyti projektus, pripažinti bendrųjų pajamų ataskaitoje per metus	38 460	60 791
Pardavimai pagal klientų nebaigtus vykdyti projektus, pripažinti per visą laikotarpį	58 267	71 605
Sąnaudos, patirtos vykdant klientų nebaigtus vykdyti projektus, pripažintos bendrųjų pajamų ataskaitoje per metus	34 829	55 355
Sąnaudos, patirtos vykdant klientų nebaigtus vykdyti projektus, pripažintos per visą laikotarpį	54 278	65 018
Sukauptos pajamos (dar neišrašytos sąskaitos)	1 236	3 016
Atidėtojo laikotarpio pajamos (išrašytos sąskaitos, bet dar neuždirbtos pajamos) (25 pastaba)	1 707	911
Nuostolingi kontraktai (25 pastaba)	324	0
Gautinos sumos iš klientų (įtrauktos į iš pirkėjų ir iš susijusių šalių gautinų sumų straipsnius)	6 905	6 737

19. Kitas trumpalaikis turtas

(tūkst. eurų)	2017	2016
<i>Finansinis turtas</i>		
Terminuotas indėlis	1 000	1 000
Gautina suma iš OOO Baltlitstroj	1 240	0
Gautinos sumos sumažėjimas iš OOO Baltlitstroj	(518)	0
Suteikta paskola OOO Baltlitstroj	281	
Suteiktos paskolos OOO Baltlitstroj vertės sumažėjimas	(281)	
<i>Nefinansinis turtas</i>		
PVM permoka	802	608
Kitas trumpalaikis turtas	71	48
Kito trumpalaikio turto iš viso	2 595	1 656

Kaip aprašyta 1 pastaboje, OOO Baltlitstroj yra vykdomas bankroto procedūra. Gautinos sumos iš OOO „Baltlitstroj“ yra išieškojimo stadijoje, dėl jų vyksta teisminiai procesai. 2017 m. OOO „Baltlitstroj“ grąžino Grupei 238 tūkst. eurų. Vadovybė, atsižvelgdama į šios buvusios dukterinės įmonės turimą grynąjį turtą ir jos kreditorių pretenzijos patenkinimui, pripažino 518 tūkst. eurų vertės sumažėjimą iš šios įmonės gautinoms sumoms 2017 m. gruodžio 31 d.

2018 m. vasario mėn. Sankt Peterburgo administraciniame teisme laimėta byla dėl 1 752 tūkst. eurų, susijusių su OOO Baltlitstroj. Tačiau nestabili Rusijos verslo aplinka gali toliau neigiamai paveikti šių skolų grąžinimą. Tokio poveikio apimtis šiuo metu negali būti įvertinta, todėl vadovybės įvertinimas dėl šių gautinų sumų vertės sumažėjimo gali reikšmingai keistis ateityje.

Grupė yra suteikusi 281 tūkst. eurų paskolą OOO Baltlitstroj, kuriai yra pripžintas vertės sumažėjimas pilna apimtimi 2017 m. gruodžio 31 d.

2017 m. gruodžio 31 d. Grupė turėjo terminuotą indėlį su 0.65% palūkanų norma ir pradiniu 12 mėnesių terminu (2016 m. gruodžio 31 d.: su 0.9% palūkanų norma ir pradiniu 12 mėnesių terminu).

20. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

(tūkst. eurų)	2017	2016
Pinigai bankuose	26 886	24 352
Pinigai kasoje	5	30
Pinigų ir pinigų ekvivalentų iš viso	26 891	24 382

21. Kapitalai ir rezervai

Grupės įstatinį kapitalą sudaro 16 350 000 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė – 0,29 euro. Grupės įstatinis kapitalas yra pilnai apmokėtas. Paprastųjų vardinių akcijų savininkai turi vieno balso už vieną akciją teisę Grupės akcininkų susirinkime bei teisę gauti dividendus, kai jie paskelbiami, ar lėšas įstatinio kapitalo mažinimo atveju. 2017 metais nebuvo įstatinio kapitalo pokyčių. 2017 ir 2016 metais Grupė savo akcijų neturėjo.

Toliau pateikiami rezervai:

(tūkst. eurų)	2017	2016
Perkainojimo rezervas	1 384	1 468
Privalomasis rezervas	599	599
Valiutos perskaičiavimo rezervas	2 386	1 757
Rezervų iš viso	4 369	3 824

Perkainojimo rezervas susijęs su žemės ir pastatų perkainojimu ir lygus perkainojimo likutinei vertei atėmus susijusį atidėtojo mokesčio įsipareigojimą.

Perkainojimo rezervo judėjimas:	2017	2016
Perkainojimo rezervas sausio 1 d.	1 468	1 553
Perkainojimo nusidėvėjimas	(97)	(100)
Su perkainojimo nusidėvėjimu susijęs atidėtas mokesčių	13	15
Perkainojimo rezervas gruodžio 31 d.	1 384	1 468

Privalomasis rezervas sudaromas pagal Lietuvos Respublikos įstatymų reikalavimus, t. y. į rezervą kasmet turi būti pervedama ne mažesnė nei 5 % grynojo pelno suma, kol rezervas nebus mažesnis nei 10 % įstatinio kapitalo. Rezervo negalima išmokėti dividendais. Privalomasis rezervas 2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 10 % įstatinio kapitalo vertės ir buvo pilnai suformuotas.

Valiutos perskaičiavimo rezervas susidaro konsoliduojant dukterines įmones, kurių funkcinė valiuta skiriasi nuo Grupės funkcinės valiutos.

22. Skolos tiekėjams

(tūkst. eurų)	2017	2016
Lietuva	9 443	10 419
Rusija	3	3 564
Lenkija	235	454
Kita	599	136
Skolos tiekėjams iš viso	10 280	14 573

Skolos tiekėjams yra beprocentės ir paprastai yra padengiamos per 30-90 dienų.

23. Paskolos ir kitos finansinės skolos
(tūkst. eurų)

	2017	2016
Paskolos	622	698
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	71	19
Paskolų ir kitų finansinių skolų iš viso	693	717
Ilgalaikiai įsipareigojimai	54	9
Trumpalaikiai įsipareigojimai	639	708
Paskolų ir kitų finansinių skolų iš viso	693	717

Toliau pateikiamas paskolų išskaidymas:

	Palūkanų norma	Galioja	2017	2016
AB „Panevėžio keliai“ (paskola)	1 ir 6 mėn. Euribor+1,9 12 % fiksuota, nuo 2017 m. lapkričio 30 d.	2018/12	380	372
Fiziniai asmenys	- 6 %	2018/12	242	326
Paskolų iš viso			622	698

Kitose finansinėse skolose apskaityti įsipareigojimai už lizingo sutarčių pagrindu įsigytą ilgalaikį turtą, kurio likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d. lygi 113 tūkst. eurų, ir įsipareigojimai bankui už išleistas garantijas.

Toliau pateikiamas finansinės nuomos įsipareigojimų išskaidymas:

	Minimalios įmokos	Palūkanos	Vertės dengimas
2017 metai (tūkst. eurų)			
Mokėtinos per vienerius metus	19	2	17
Mokėtinos tarp vienerių ir penkerių metų	57	3	54
	76	5	71
2016 metai (tūkst. eurų)			
Mokėtinos per vienerius metus	11	1	11
Mokėtinos tarp vienerių ir penkerių metų	9	-	8
	20	1	19

24. Atidėjiniai

	2017	2016
(tūkst. eurų)		
Atidėjiniai garantiniam remontui	586	660
Kiti	271	365
Atidėjiniai iš viso	857	1 025

Atidėjinių pokytis:

	2017 Garantinis remontas	2017 Pensijos	2017 Kiti	2016 Garantinis remontas	2016 Pensijos	2016 Kiti
Atidėjiniai garantiniam remontui laikotarpio pradžioje	660	132	233	558	22	233
Panaudota per laikotarpį	(259)	(5)	(233)	(116)	(22)	-
Sukaupta per laikotarpį	185	62	82	218	132	-
Atidėjiniai garantiniam remontui laikotarpio pabaigoje	586	189	82	660	132	233

Atidėjiniai garantiniam remontui yra susiję su statybos objektais, pastatytais 2013–2017 metais. Pagal Lietuvos Respublikos įstatymus, Grupė turi garantinį įsipareigojimą statybos darbams, kurio trukmė – nuo 5 iki 10 metų po statybos darbų pridavimo. Atidėjiniai garantiniam remontui paremti vertinimais, atliktais remiantis istorinėmis faktiškai patirtomis garantinių remontų sąnaudomis.

25. Kiti įsipareigojimai

(tūkst. eurų)	2017	2016
<i>Nefinansiniai įsipareigojimai:</i>		
Ateinančių laikotarpių pajamos pagal darbų įvykdymo lygį	1 707	911
Sukaupti atostoginiai	1 656	1 734
Mokėtini atlyginimai ir susiję mokesčiai	1 336	1 499
Mokėtinas PVM	3	71
Subsidijos ir dotacijos	0	4
Nuostolingi kontraktai	324	0
Kiti įsipareigojimai	298	1 327
Atlyginimų priedai darbuotojams	214	741
Kitų įsipareigojimų iš viso	5 538	6 287
<i>Iš jų:</i>		
Ilgalaikė dalis	9	5
Trumpalaikė dalis	5 529	6 282

26. Vienai akcijai tenkantis pelnas ir dividendai

(eurai)	2017	2016
Grynasis metų rezultatas, tenkantis Grupės akcininkams	752 812	3 167 496
Paskelbti dividendai	1 062 750	261 977
Vidutinis akcijų skaičius	16 350 000	16 350 000
Pagrindinis ir sumažintas pelnas vienai akcijai	0,05	0,19
Paskelbti dividendai vienai akcijai	0,07	0,02

Grupė neturi potencialių akcijų. Dėl šios priežasties pagrindinis ir sumažintas pelnas (nuostoliai), naudojamas vienai akcijai tenkančio pelno skaičiavime, yra vienodi.

27. Nebalansiniai įsipareigojimai

Garantijos

2017 m. gruodžio 31 d. Bankų Grupės vardu trečioms šalims suteiktos 3 866 tūkst. eurų garantijas, susijusios su Grupės statybos sutartyse numatytais įsipareigojimais (2016 m. - 993 tūkst. eurų). Šių garantijų galiojimas baigiasi nuo 2018 m. sausio 24 d. iki 2022 m. spalio 27 d. Be to, Grupė turi draudimo kompanijų išleistų garantijų 10 474 tūkst. eurų sumai, taip pat susijusių su statybos sutartyse numatytais įsipareigojimais (2016 m. - 8 410 tūkst. eurų). Šių garantijų galiojimas baigiasi nuo 2018 m. sausio 1 d. iki 2020 m. gruodžio 30 d. Jokie papildomi įsipareigojimai dėl šių garantijų nėra apskaityti finansinėse ataskaitose, išskyrus įvertintą atidėjinį garantiniam įsipareigojimui.

Nekilnojamasis turtas, kurio apskaitinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d. lygi 2 106 tūkst. eurų, yra įkeistas bankams už suteiktą garantijų limitą ir banko išleistas garantijas. Garantijų limitų suma – 10 000 tūkst. eurų, panaudota suma 2017 m. gruodžio 31 d. – 2 988 tūkst. eurų. Garantijų limitų sutartis galioja iki 2019 m. birželio 30 d., su galimybe išleisti garantijas iki 2019 m. birželio 30 d., kurios galėtų galioti 3 metus nuo išleidimo. Jeigu suma neviršija 1 500 tūkst. eurų, garantijos gali galioti 5 metus nuo išleidimo.

Nekilnojamasis turtas, kurio apskaitinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d. lygi 1 034 tūkst. eurų, yra įkeisti bankui už suteiktą garantijų limitą. Garantijų limitų suma – 3 000 tūkst. eurų, panaudota suma 2017 m. gruodžio 31 d. – 878 tūkst. eurų. 2016 m. gruodžio 7 d. pasirašytas Garantijų limitų sutarties papildomas susitarimas galioja iki 2018 m. gruodžio 31 d.

Teisiniai neapibrėžtumai

Grupė dalyvauja keliuose teisminėse bylose. Vadovybės vertinimu, jos neturės reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms, išskyrus kaip aprašyta žemiau:

LR konkurencijos taryba 2017 gruodžio 21 d. priėmė nutarimą „dėl UAB „Irdaiva ir AB„PST“ veiksmų bendrai dalyvaujant viešuosiuose pirkimuose pastatų atnaujinimo ir modernizavimo darbams pirkti atitikties LR konkurencijos įstatymo 5 straipsnio reikalavimams“. Nutarimu, Konkurencijos taryba nusprendė, jog Bendrovė bei UAB „Irdaiva sudarydamos jungtinės veiklos sutartis ir šių sutarčių pagrindais teikdamos bendrus pasiūlymus 24 UAB „Vilniaus vystymo kompanija“ organizuojuose viešuosiuose pirkimuose sudarė susitarimus, kuriais buvo siekiama riboti konkurenciją, tuo pažeisdamos Lietuvos Respublikos konkurencijos įstatymo 5 str. 1 d. reikalavimus ir paskyrė Bendrovei 8 514 tūkst. eurų baudą. Grupės vadovybė nesutinka su priimtu Konkurencijos tarybos sprendimu ir sprendimą ginčija iš esmės, t. y. laikosi pozicijos, jog nagrinėjamas bendradarbiavimas su UAB „Irdaiva“ buvo nepagrįstai kvalifikuotas kaip susitarimas, kuriuo siekta riboti konkurenciją. Grupė jau kreipėsi į Vilniaus apygardos teismą, prašydama panaikinti Konkurencijos tarybos skirtą sankciją pilna apimtimi. 2018 m. sausio 19 d. teismas priėmė Grupės skundą. Teisinis paskirtos baudos sumokėjimo terminas yra sustabdytas iki galutinio teismo sprendimo.

Grupės vadovybė, atsižvelgdama į visus vadovybei žinomus faktus ir aplinkybes, tiki, kad yra labiau tikėtina, nei ne, kad Grupė gaus palankų šio klausimo sprendimą, todėl rengdama šias finansines ataskaitas neapskaitė jokio atidėjinio, susijusio su aukščiau aprašytu Konkurencijos tarybos sprendimu.

Civilinėje byloje su RUAB „Arno vila“ Grupei pareikštas ieškinys dėl statybos darbų kainos sumažinimo 304 tūkst. eurų sumai. Šiuo metu vyksta teismo paskirta statybos darbų ekspertizė. Vadovybė, išnagrinėjęs ieškinio argumentus, tiki teigiama bylos baigtimi. Be to, Grupės iniciatyva iškelta baudžiamoji byla RUAB „Arno vila“ savininkui A. Stravinskui dėl 2.609 tūkst. eurų žalos atlyginimo.

Civilinėje byloje su DNSB Šeškinės g. 4 ir 6 butų savininkais Grupės įmonės yra atsakovai 130 tūkst. eurų ieškinyje dėl žalos atlyginimo. Pirmos instancijos teismas DNSB ieškinį tenkino, todėl Grupė pateikė apeliacinį skundą. Grupės vadovybė, atsižvelgdama į visus vadovybei žinomus faktus ir aplinkybes, tiki, kad yra labiau tikėtina, nei ne, kad teisiųjų ginčų baigtis bus palanki Grupei, todėl šiose finansinėse ataskaitose neapskaityti jokie atidėjiniai, susiję su aukščiau aprašytai teisiniais ginčais, išskyrus garantinio rezervo atidėjinį 2017 m. gruodžio 31 d.

28. Sandoriai su susijusiomis šalimis

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

2017–2016 m. Grupė vykdė pirkimų ir pardavimų sandorius su patronuojančia Grupės įmone AB „Panevėžio keliai“ bei dukterinėmis AB „Panevėžio keliai“ įmonėmis. Toliau pateikiami įvykdyti sandoriai su susijusiomis šalimis per 2017–2016 m.:

(tūkst. eurų)	Sandorio pobūdis	2017	2016
Pardavimai:			
<i>Akcininkai</i>			
AB „Panevėžio keliai“	Prekės ir paslaugos	507	136
Akcininkai privatūs asmenys	Prekės ir paslaugos	0	1
<i>Akcininkų patronuojamosios įmonės</i>			
UAB „Ukmergės keliai“	Prekės ir paslaugos	20	77
UAB „Sostinės gatvės“	Prekės ir paslaugos	108	14
<i>Susiję su akcininku</i>	Prekės ir paslaugos	15	5
<i>Bendro valdymo įmonės</i>			
PS PST un Arms	Prekės ir paslaugos	650	18
Pirkimai:			
<i>Akcininkas</i>			
AB „Panevėžio keliai“	Prekės ir paslaugos	478	425
<i>Akcininko patronuojamosios įmonės</i>			
UAB „Ukmergės keliai“	Prekės ir paslaugos	26	523
UAB „Sostinės gatvės“	Prekės ir paslaugos	3	396
UAB „Keltecha“	Prekės ir paslaugos	58	46
<i>Susiję su akcininku</i>			
UAB „Panevėžio ryšių statyba“	Prekės ir paslaugos	92	77
UAB „Gelbera“	Prekės ir paslaugos	45	49
Kiti	Prekės ir paslaugos	32	4

28. Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)

(tūkst. eurų)	2017	2016
Gautinos sumos:		
Akcininkas		
AB „Panevėžio keliai“ (prekybos gautina suma)	23	0
Akcininko patronuojamosios įmonės		
UAB „Sostinės gatvės“	24	0
UAB „Keltecha“ (prekybos gautina suma)	0	1
Susiję su akcininku		
Kiti	71	0
Bendro valdymo įmonės		
PS PST un Arms	199	22
Mokėtinos sumos:		
Akcininkas		
AB „Panevėžio keliai“	173	705
Akcininko patronuojamosios įmonės		
UAB „Sostinės gatvės“	0	103
UAB „Ukmergės keliai“	0	72
UAB „Keltecha“	5	0
Susiję su akcininku		
UAB „Panevėžio ryšių statyba“	0	7
Kiti	3	3

Gautinų sumų ir mokėtinų sumų padengimo terminai tarp susijusių šalių yra iki 30-90 dienų, išskyrus paskolas, kurios yra atskleistos 19 pastaboje.

Likučiai metų pabaigoje yra be užstatų ir atsiskaitymai vyksta pinigais, jei nesutarta kitaip. Nėra suteikta ar gauta jokių garantijų iš susijusių šalių gautinoms ar susijusioms šalims mokėtinoms sumoms ir Bendrovė nesufurmavo jokių vertės sumažėjimų iš susijusių šalių gautinoms sumoms. 2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. Grupės likučių susijusioms šalims padengimo terminai nebuvo pradelsti.

Vadovybės atlygis

Atlyginimai ir socialinio draudimo įmokos, mokėtini Grupės vadovybei, įskaitant valdybą, 2017 m. sudarė 1 318 tūkst. eurų (2016 m.: 1 292 tūkst. eurų). Grupės direktoriams bei valdybos nariams nebuvo suteikta jokių kitų garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo, išskyrus tantjemas.

29. Finansinių instrumentų tikroji vertė

Tikroji vertė yra vertė, už kurią vertinimo dieną dabartinėmis rinkos sąlygomis būtų parduodamas turtas arba perleidžiamas įsipareigojimas pagal tvarkingą sandorį pagrindinėje (arba palankiausioje) rinkoje, nepriklausomai nuo to, ar ši kaina tiesiogiai stebima, ar nustatoma taikant vertinimo metodiką.

2017 m. gruodžio 31 d.

	Apskaitinė vertė	Tikroji vertė		
	Iš viso	1 lygis	2 lygis	3 lygis
Finansinis turtas				
Pirkėjų įsiskolinimai	10 776			10 776
Kitas finansinis turtas	1 722			1 722
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	26 891	26 891		
Finansinio turto iš viso	39 389	26 891	0	12 498
Finansiniai įsipareigojimai				
Paskolos ir kitos finansinės skolos, kurioms skaičiuojamos palūkanos	(622)			(622)
Finansinės nuomos mokėjimai	(71)			(71)
Skolos tiekėjams	(10 280)			(10 280)
Finansinių įsipareigojimų iš viso	(10 973)	0	0	(10 973)

2016 m. gruodžio 31 d.

	Apskaitinė vertė	Tikroji vertė		
	Iš viso	1 lygis	2 lygis	3 lygis
Finansinis turtas				
Pirkėjų įsiskolinimai	17 243			17 243
Suteiktos paskolos	14			14
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	25 382	25 382		
Finansinio turto iš viso	42 639	25 382	0	17 257
Finansiniai įsipareigojimai				
Paskolos ir kitos finansinės skolos, kurioms skaičiuojamos palūkanos	(697)			(697)
Finansinės nuomos mokėjimai	(19)			(19)
Skolos tiekėjams	(14 574)			(14 574)
Finansinių įsipareigojimų iš viso	(15 290)	0	0	(15 290)

2017 m. ir 2016 m. Grupė neatliko jokių sumų perkėlimų tarp tikrosios vertės hierarchijos lygių. Metodai ir prielaidos, Grupės naudojami nustatyti tikrąją vertę finansinių instrumentų, neapskaitomų tikrąja verte, yra aprašyti žemiau:

Grynieji pinigai

Pinigai yra pinigai bankuose ir kasoje, kurių vertė yra jų tikroji vertė.

Gautinos sumos

Prekybos ir kitų gautinų sumų tikroji vertė yra apskaičiuota būsimųjų pinigų srautų, diskontuotų taikant palūkanų rinkos normą, esančią ataskaitų parengimo dieną, dabartinė vertė. Trumpalaikių prekybos ir kitų gautinų sumų, kurioms nenustatyta palūkanų norma, tikroji vertė laikoma apytikriai lygia jų nominaliai vertei pirminio pripažinimo metu, o vėliau – apskaitinei vertei, nes diskontavimo poveikis yra nereikšmingas.

Ilgalaikių prekybos gautinų sumų tikroji vertė apytikriai atitinka apskaitinę vertę, nes diskontavimo poveikis yra nereikšmingas.

Suteiktų paskolų tikroji vertė apytikriai atitinka apskaitinę vertę, nes didžioji dalis paskolų yra su palūkanų normomis, atitinkančiomis rinkos palūkanų normų lygį.

Paskolos ir kitos finansinės skolos, finansinė nuoma

Tikroji vertė, nustatoma atskleidimo tikslais, skaičiuojama remiantis būsimųjų pagrindinės dalies ir palūkanų normų pinigų srautų, diskontuotų taikant palūkanų rinkos normą ataskaitų parengimo dieną, dabartine verte. Trumpalaikių skolų tiekėjams, kurioms nenustatyta palūkanų norma, tikroji vertė laikoma apytikriai lygia jų nominaliai vertei pirminio pripažinimo metu, o vėliau – apskaitinei vertei, nes diskontavimo poveikis yra nereikšmingas.

30. Investicijos į dukterines įmones, nekontroliuojančios dalys

2017 m. gruodžio 31 d. AB „Panevėžio statybos trestas“ priklausė 95,6 % dukterinės įmonės UAB „Vekada“, 68,3 % dukterinės įmonės UAB „PST investicijos“ ir 87,5 % dukterinės įmonės OOO „Teritorija“ paprastųjų vardinių akcijų. Laikoma, kad AB „Panevėžio statybos trestas“ yra dukterinių įmonių kontroliuojantis akcininkas.

Pagrindiniai dukterinių bendrovių, kurios turi nekontroliuojančią dalį, finansiniai rodikliai (tūkst. eurų):

	UAB „PST investicijos“	
	2017	2016
Nekontroliuojanti dalis, proc.	31,7 %	31,7 %
Ilgalaikis turtas	17	17
Trumpalaikis turtas	6 819	7 325
Turto iš viso	6 836	7 342
Ilgalaikiai įsipareigojimai	9	0
Trumpalaikiai įsipareigojimai	2 418	2 359
Įsipareigojimų iš viso	2 427	2 359
Grynasis turtas	4 409	4 983
Grynasis turtas, tenkantis nekontroliuojančiai daliai	1 398	1 580
Pajamos	8	2 882
Sąnaudos	(1 116)	(311)
Grynasis pelnas (nuostoliai)	(1 108)	2 571
Kitos bendrosios pajamos	0	0
Grynasis pelnas (nuostoliai), tenkantis nekontroliuojančiai daliai	(351)	815
Kitos bendrosios pajamos, tenkančios nekontroliuojančiai daliai	0	0
Pagrindinės veiklos pinigų srautai	(203)	1 207
Investicinės veiklos pinigų srautai	0	122
Finansinės veiklos pinigų srautai	0	(6 620)
Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)	(203)	(5 291)

30. Investicijos į dukterines įmones, nekontroliuojančios dalys (tęsinys)

UAB „Vekada“		
	2017	2016
	4,4 %	4,4 %
Nekontroliuojanti dalis, proc.		
Ilgalaikis turtas	321	387
Trumpalaikis turtas	1 902	1 688
Turto iš viso	2 223	2 075
Ilgalaikiai įsipareigojimai	22	29
Trumpalaikiai įsipareigojimai	949	674
Įsipareigojimų iš viso	971	703
Grynasis turtas	1 252	1 372
Grynasis turtas, tenkantis nekontroliuojančiai daliai	55	60
Pajamos	3 273	3 749
Sąnaudos	3 077	(3 582)
Grynasis pelnas (nuostoliai)	196	167
Kitos bendrosios pajamos	0	0
Grynasis pelnas (nuostoliai), tenkantis nekontroliuojančiai daliai	9	7
Kitos bendrosios pajamos, tenkančios nekontroliuojančiai daliai	0	0
Pagrindinės veiklos pinigų srautai	100	185
Investicinės veiklos pinigų srautai	(10)	(9)
Finansinės veiklos pinigų srautai	(399)	2
Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)	(309)	178
OOO „Teritorija“		
	2017	2016
	12,5 %	12,5 %
Nekontroliuojanti dalis, proc.		
Ilgalaikis turtas	0	0
Trumpalaikis turtas	18	147
Turto iš viso	18	147
Ilgalaikiai įsipareigojimai	0	0
Trumpalaikiai įsipareigojimai	1 224	1 266
Įsipareigojimų iš viso	1 224	1 266
Grynasis turtas	(1 224)	(1 119)
Grynasis turtas, tenkantis nekontroliuojančiai daliai	(153)	(140)
Pajamos	150	726
Sąnaudos	(344)	(1 157)
Grynasis pelnas (nuostoliai)	(194)	(431)
Kitos bendrosios pajamos	0	0
Grynasis pelnas (nuostoliai), tenkantis nekontroliuojančiai daliai	(24)	(54)
Kitos bendrosios pajamos, tenkančios nekontroliuojančiai daliai	0	0
Pagrindinės veiklos pinigų srautai	17	374
Investicinės veiklos pinigų srautai	0	0
Finansinės veiklos pinigų srautai	0	(374)
Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)	17	0

31. Įsipareigojimų pokyčiai, susiję su finansine veikla

(tūkst. eurų)	2016.12.31	Paskelbti dividendai	Pinigų išmokos	Lizingu įsigytas turtas	Sukauptos palūkanos	Sumokėtos palūkanos	2017.12.31
Mokėtini dividendai	19	1 081	(1 074)	0	0	0	26
Gautos paskolos ir mokėtinos palūkanos	698	0	(108)	0	63	(30)	622
Finansinės nuomos įsipareigojimai	19	0	(52)	104	7	(7)	71
Iš viso	735	1 081	(1 234)	104	70	(37)	719

32. Pobalansiniai įvykiai

Po finansinių metų pabaigos iki šių finansinių ataskaitų patvirtinimo neįvyko jokių reikšmingų pobalansinių įvykių, kurie turėtų įtakos finansinėms ataskaitoms ar turėtų būti atskleisti.

Generalinis direktorius Dalius Gesevičius

2018-03-29

Vyriausioji buhalterė Danguolė Širvinskienė

2018-03-29



AB „Panevėžio statybos trestas“
**2017 metų Bendrovės ir konsoliduotas metinis pranešimas,
valdymo ataskaita bei
socialinės atsakomybės ataskaita**

1. Ataskaitinis laikotarpis, už kurį parengtas metinis pranešimas

Šis 2017 m. konsoliduotas metinis pranešimas parengtas už laikotarpį nuo 2017 m sausio 1 d. iki 2017 m. gruodžio 31 d.

2. Nuorodos ir papildomi paaiškinimai apie metiniame pranešime pateiktus duomenis

Visi šiame konsoliduotame pranešime pateikti finansiniai duomenys yra apskaičiuoti pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti ES, remiantis audituotomis finansinėmis ataskaitomis nacionaline Lietuvos valiuta – eurai.

Bendrovės auditorius – UAB „Ernst & Young Baltic“.

Šiame pranešime AB „Panevėžio statybos trestas“ dar gali būti vadinamas Bendrove, o Bendrovė kartu su dukterinėmis įmonėmis – Grupė.

3. Pagrindiniai duomenys apie Bendrovę (emitentą)

Emitento pavadinimas	Akcinė bendrovė „Panevėžio statybos trestas“
Įstatinis kapitalas	4 741 500 eurų
Būstinės adresas	P. Puzino g. 1, LT-35173 Panevėžys, Lietuva
Telefonas	(8-45) 505 503
Faksas	(8-45) 505 520
Teisinė-organizacinė forma	Akcinė bendrovė
Įregistravimo data ir vieta	1993 m. spalio 30 d., Panevėžio miesto valdyba
Registracijos Nr.	AB 9376
Įmonių rejestro kodas	147732969
Įmonės PVM kodas	LT477329610
Įmonės LEI kodas	52990000VPCGEWIDCX35
Juridinių asmenų registro tvarkytoja	Valstybės įmonė Registrų centras
Elektroninio pašto adresas	pst@pst.lt
Interneto adresas	www.pst.lt

4. Emitento pagrindinės veiklos pobūdis

Pagrindinė įmonės ir dukterinių įmonių (grupės) veiklos sritis – įvairios paskirties pastatų, statinių, įrenginių ir komunikacijų bei kitų objektų statyba ir projektavimas Lietuvoje ir už jos ribų, statybinių medžiagų pardavimas, nekilnojamojo turto vystymas. Be šios veiklos, įmonė užsiima patalpų ir mechanizmų nuoma.

Vizija

Tapti žinoma statybos sektoriaus įmone Europoje, naudojančia pažangias technologijas, garantuojančia kokybę bei sutartus darbų atlikimo terminus.

Misija

Sąžiningai vykdydami įsipareigojimus, plėtodami ilgalaikį bendradarbiavimą ir siūlydami brandžius statybų sprendimus, didiname vertę akcininkams ir plėtojame įmonės veiklą, užtikriname saugią, stabilią aplinką darbuotojams, kuriame aukštesnės kokybės aplinką verslui, visuomenei ir žmonėms.

5. AB Panevėžio statybos trestas įmonių grupę sudarančios bendrovės

AB „Panevėžio statybos trestas“ įmonių grupę 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė šios bendrovės:

<i>Dukterinės įmonės pavadinimas</i>	<i>Įregistravimo data, registro tvarkytojas</i>	<i>Įmonės kodas</i>	<i>Buveinės adresas</i>	<i>Telefonas, faksas, el.paštas, WWW</i>	<i>Valdoma akcijų dalis (proc.)</i>
UAB „Skydmedis“	1999 m. birželio 17 d. Valstybinė įmonė Registru centras	148284718	Pramonės g. 5, Panevėžys	Tel.+370 45 467626 Fax. +370 45 460259 info@skydmedis.lt www.skydmedis.lt	100
UAB „Metalomeistrai“	1999 m. birželio 16 d. Valstybinė įmonė Registru centras	148284860	Tinklų g. 7, Panevėžys	Tel.+370 45 460377 Fax. +370 45 585087 info@metalomeistrai.lt www.metalomeistrai.lt	100
UAB „Vekada“	1994 m. gegužės 16 d. Valstybinė įmonė Registru centras	147815824	Marijonų g. 36, Panevėžys	Tel.+370 45 461311 Fax. +370 45 461311 info@vekada.lt www.vekada.lt	95,6
UAB „Alinita“	1997 m. gruodžio 8 d. Valstybinė įmonė Registru centras	141619046	Tinklų g. 7, Panevėžys	Tel.+370 45 467630 Fax. +370 45 467630 info@alinita.lt www.alinita.lt	100
„Kingsbud“ Sp.z.o.o.	2010 m. rugpjūčio 11 d. Rajoninis Balstogės teismas Nacionalinio teismo XII Ūkio skyrius	200380717	ul. A. Patli 12, 16-400 Suwałki, Polska	Tel. +48 875 655 021 Fax. +48 875 655 021 biuro@kingsbud.pl www.kingsbud.lt	100
„PS Trests“ SIA	2000 m. gegužės 22 d. Latvijos Respublikos Įmonių registras	40003495365	Rīgas rajons, Mārupes pagasts, Skulte, Skultes iela 28	Tel.+371 29525066	100
„Teritorija“ OOO	2013 m. birželio 3 d. Kaliningrado sr. Federacinė mokesčių tarnybos inspekcija Nr12	3528202650	Lunačiarskio per. 43-27, Čerepovecas Bologdos sritis Rusijos federacija	Tel. +7 9097772202 Fax. +7 9217234709 baltevromarketao@mail.ru maslena11@mail.ru	87,5
UAB „Šeškinės projektai“	2010 m. lapkričio 9 d. Valstybinė įmonė Registru centras	302561768	Verkių g. 25C, Vilnius	Tel.+370 5 2102130 Fax. +370 5 2102131 info@psti.lt www.psti.lt	100
UAB „PST Investicijos“	1998 m. gruodžio 23 d. Valstybinė įmonė Registru centras	124665689	Verkių g. 25C, Vilnius	Tel.+370 5 2102130 info@psti.lt www.psti.lt	68

UAB „PST investicijos“ dukterinės įmonės:

UAB „Ateities projektai“	2006 m. balandžio 25 d. Valstybinė įmonė Registrų centras	300560621	Verkių g. 25C, Vilnius	Tel.+370 5 2102130 Fax. +370 5 2102131 info@psti.lt www.psti.lt	100
AO „ISK Baltevro-market“	2001 m. liepos 13 d. AB „Nepriklausoma registravimo kompanija:- Akcininkų rejestro tvarkytojas	3906214631	Rostovskaja 5-7, Kaliningradas, Kaliningrado sr. Rusijos federacija	Tel.+79097772202 baltevromarketao@mail.ru	100

6. Įmonių grupę sudarančių bendrovių pagrindinės veiklos pobūdis

UAB „Skydmedis“ pagrindinė veikla yra skydinių surenkamų namų gamyba, statyba ir įrengimas.

Skydiniai namai yra pagrindinis įmonės produktas. Produkcijos yra sėkmingai eksportuojama į Norvegiją, Švediją, Prancūziją, Šveicariją, Islandiją bei kitas šalis.

UAB „Metalo meistrai“ pagrindinė veikla statybinių metalo konstrukcijų projektavimas ir gamyba. Įmonė taip pat tiekia metalo konstrukcijas ir kitoms pramonės šakoms, kur reikalingi plieno gaminiai.

UAB „Vekada“ pagrindinė veikla yra elektros montavimo darbai. Šalia įprastų elektrotechninių darbų vykdomos silpnų srovių darbų sritys: vaizdo stebėjimo sistemos, apsauginė ir gaisrinė signalizacija, inžinerinių sistemų valdymas.

UAB „Alinita“ pagrindinė veikla yra pastatų šildymo, vėdinimo ir kondicionavimo sistemų montavimas, pastatų vidaus vandentiekio, nuotekų ir priešgaisrinių sistemų montavimas, pastatų inžinerinių sistemų projektavimo, paleidimo – derinimo darbai

„Kingsbud“ Sp.zo.o. pagrindinė veikla – statybinių medžiagų didmeninė prekyba.

„Kingsbud“ Lietuvoje yra įkūręs filialą, kurio pagrindinė veiklos kryptis yra didmeninė prekyba akmens masės ir glazūruotomis plytelėmis, skirtomis vidaus ir išorės apdailai.

„PS Trests“ SIA pagrindinė veikla – statybos darbai. Įmonė įkurta siekiant ieškoti naujų rinkų ir vykdyti statybos darbus Latvijoje.

„Teritorija“ OOO pagrindinė veikla – nekilnojamojo turto vystymas.

UAB „Šeškinės projektai“ veikla – nekilnojamojo turto parengimas ir pardavimas.

UAB „PST investicijos“ veikla – nekilnojamojo turto parengimas ir pardavimas. UAB „PST investicijos“ nekilnojamojo turto projektų vystymui yra įsteigusi antrines įmones UAB „Ateities projektai“, ZAO ISK „Baltevro-market“ .

7. Sutartys su vertybinių popierių viešosios apyvartos tarpininku

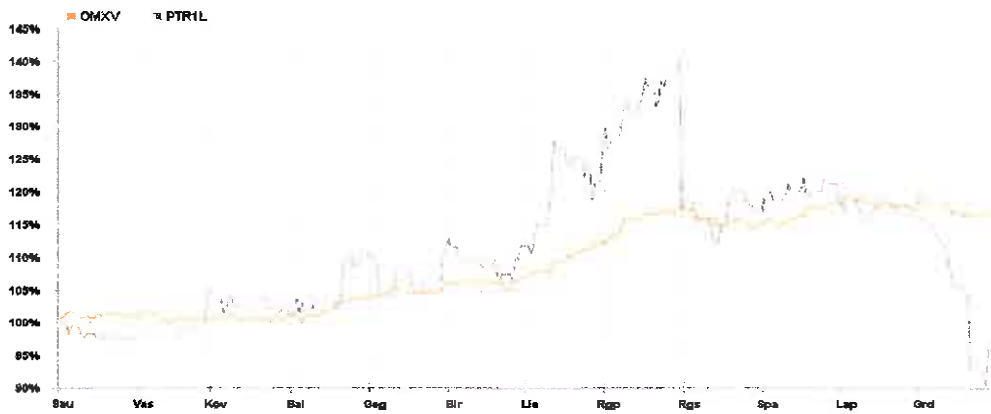
Nuo 2013 metų pasirašiusi sutartį dėl Bendrovės ir AB FMĮ „Finasta“ vertybinių popierių apskaitos ir su vertybinių popierių apskaita susijusių paslaugų. AB FMĮ 2015 m. gruodžio 21 d. buvo prijungta prie AB Šiaulių banko, kuris nuo minėtos dienos perėmė visus AB FMĮ „Finasta“ turta, teises ir įsipareigojimus.

8. Duomenys apie prekybą emitento vertybiniais popieriais reguliuojamose rinkose

Nuo 2006 m. liepos 13 d. AB „Panevėžio statybos trestas“ paprastosios vardinės akcijos yra AB Nasdaq Vilniaus oficialiajame prekybos sąraše (įmonės simbolis PTR1L)

<i>Akcijų rūšis</i>	<i>Akcijų skaičius, vnt.</i>	<i>Nominali vertė, Eurai</i>	<i>Bendra nominali vertė, Eurai</i>	<i>Emisijos kodas ISIN</i>
Paprastosios vardinės akcijos (PVA)	16 350 000	0,29	4 741 500	LT0000101446

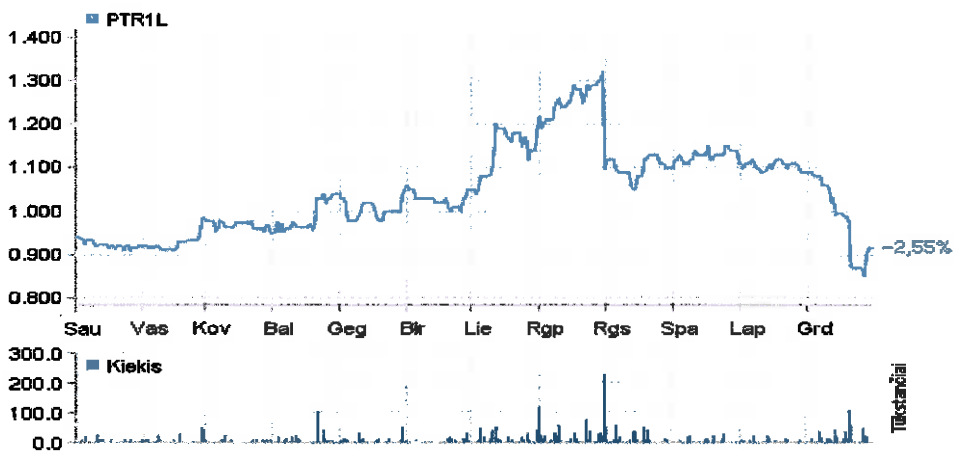
PTR1L Panevėžio statybos trestas ir OMX Vilnius rinkos GI indeksų palyginimas 2017 metais



Bendrovės akcijų kainos dinamika vertybinių popierių biržoje „Nasdaq Vilnius“ per 2013–2017 metus (Eurais)



Bendrovės akcijų kainos dinamika vertybinių popierių biržoje „Nasdaq Vilnius“ per 2017 metus (Eurais)



1 lentelė. Informacija apie bendrovės akcijų kainą vertybinių popierių biržoje „Nasdaq Vilnius“ per 2017 metus (Eurais):

<i>Paskutinė akcijos kaina 2016 12 31</i>	<i>Vidutinė akcijos kaina per 2017 m.</i>	<i>Didžiausia akcijos kaina per 2017 m.</i>	<i>Mažiausia akcijos kaina per 2017 m.</i>	<i>Paskutinė akcijos kaina 2017 12 31</i>
0,94 EUR	1,078 EUR	1,34 EUR	0,85 EUR	0,916 EUR

2 lentelė. Bendrovės kapitalizacija (mln. euru):

<i>Kapitalizacija</i>				
<i>2013 m.</i>	<i>2014 m.</i>	<i>2015 m.</i>	<i>2016 m.</i>	<i>2017 m.</i>
18,47	14,03	15,12	15,37	14,98

9. Objektivi Bendrovės ir Grupės būklės, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga, pagrindinių rizikos rūšių ir neapibrėžtumų, su kuriais įmonė susiduria, apibūdinimas

AB „Panevėžio statybos trestas“ (PST) - viena didžiausių statybos bendrovių šalyje, kuri savo veiklą statybų sektoriuje vykdo daugiau nei 60 metų. Sąžiningumas, atsakingumas, profesionalumas, kokybiškas darbas bei efektyvūs sprendimai - vertybės, kurios leido Bendrovei pasiekti užsibrėžtų tikslų.

Apie 80 procentų užsakymų Bendrovė gauna iš privačių užsakovų. PST aktyviai dirba tokiose privačiuose projektuose, kaip buvusios ligoninės pastatų komplekso rekonstrukcija Bokšto gatvėje Vilniuje, svečių namų statyba Paplaukio g. 9a Vilniuje, „Elmoris“ gamybos ir sandėliavimo pastatas, naujo gamybinės paskirties pastato-spaustuvės su biuro patalpomis Industrijos g.12, Biruliškių k, Kauno raj. statyba, verslo centro „U219“ projektavimas ir statyba Vilniuje. Tęsia darbus UAB „Schmitz Cargobull Baltic“ statant naują gamybos priestatą. Vykdo „Texdan“ gamyklos plėtrą Kėdainiuose. Bendrovė taip pat vykdo vandentiekio, nuotekų tinklų rekonstrukcijas Panevėžyje, Šiauliuose ir Grinkiškio miestelyje. 2017 metai sėkmingai užbaigti darbai „Lidl“ parduotuvėse, sandėliavimo paskirties pastatuose UAB „Lemora“, UAB „Wirtgen Lietuva“, prekybos ir laisvalaikio centro „Mega“ plėtra Kaune.

Bendrovė yra pelnusi ne vieną apdovanojimą už sėkmingai įgyvendintus projektus, objektų kompleksumą, aukštą kokybę ir sudėtingų darbų organizavimą. 2017 metais už prekybos ir laisvalaikio centro „Mega“ plėtros projekto įgyvendinimą, kasmetiniame pramoninių konfederacijos organizuojamame konkurse „Lietuvos metų gaminy 2017“ Bendrovė apdovanota aukso medaliu.

AB „Panevėžio statybos trestas“ atlieka generalinio rangovo, projektų valdymo ir projektavimo funkciją. Tai Bendrovės stiprybė. Galėdama rinkai pasiūlyti visą reikalingą paslaugų paketą, vykdo didelius projektus ir sėkmingai juos įgyvendina.

2017 metais Bendrovė pasitraukė iš Rusijos ir Švedijos rinkos, bet sėkmingai įgyvendina projektus Latvijoje. Čia yra įkurta antrinė įmonė.

2017 metais įmonės sudėtyje ir toliau veikė šie filialai: „Gerbusta“, besispecializuojanti inžinerinių tinklų statybos ir aplinkos tvarkymo darbuose, „Pastatų apdaila“, atliekanti pastatų vidaus ir išorės apdailos darbus, filialai „Betonas“, „Konstrukcija“, „Stogas“ kuriuose koncentruojasi gamybiniai pajėgumai, Vilniaus filialas „Genranga“, užsiimantis generaline ranga ir projektų valdymu Vilniaus regione, ir filialas „Klaipstata“, užsiimantis generaline ranga ir projektų valdymu Klaipėdos regione. Įmonė turi nuolatinę buveinę Latvijoje bei Švedijos karalystėje.

2017 metais Grupės įmonės taip pat sėkmingai tęsė savo veiklą Lietuvoje ir už jos ribų. UAB „Metalų meistrai“ baigė kelis stambius statybinių metalo konstrukcijų gamybos užsakymus Švedijoje bei Norvegijoje. UAB „Skydmedis“, gaminantis skydinius karkasinius namus, 87 procentus savo produkcijos pardavė užsienio rinkoje, tokiose šalyse kaip Norvegija, Švedija, Prancūzija, Šveicarija, Islandija. UAB

„Vekada“, UAB „Alinita“, kurios specializuojasi pastatų vidaus šildymo, vėdinimo ir kondicionavimo sistemų montavimas bei elektros montavimo, atsinaujinančio energijos ir silpnų srovių darbų srityse, dirbo projektuose esančiuose Lietuvos teritorijoje ir pelningai baigė metus. Latvijoje veikianti įmonė „PS Treasts“ SIA 2017 metais toliau sėkmingai vykdė statybos darbus Latvijos teritorijoje. Nekilnojamo turto vystymo įmonės UAB „Šeškinės projektai“, UAB „PST investicijos“ pajamų iš nekilnojamo turto projektų vystymo pajamų neuždirbo. Ataskaitiniais metais toliau vystoma statybinių medžiagų didmeninė prekyba, kuria užsiima Lenkijoje veikianti įmonė - „Kingsbud“ Sp.zo.o., Grupės įmonės aktyviai toliau ieško naujų pardavimų rinkų ir inovatyvių produktų.

Rizikos veiksniai, susiję su įmonės veikla:

Vykdydama veiklą Bendrovė ir Grupė susiduria su įvairiomis rizikos rūšimis:

- teisinio reguliavimo;
- didelės konkurencijos;
- kvalifikuotos darbo jėgos trūkumas;
- Rusijos rublio svyravimas;
- ekonomikos cikliškumo;
- makroekonominių veiksnių;
- dempingas.

Informacija apie išskylančios finansinės rizikos tipus ir rizikos valdymą pateikta Atskirų finansinių ataskaitų pastabose (4-oje pastaboje) ir Konsoliduotų finansinių ataskaitų pastabose (4-oje pastaboje).

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

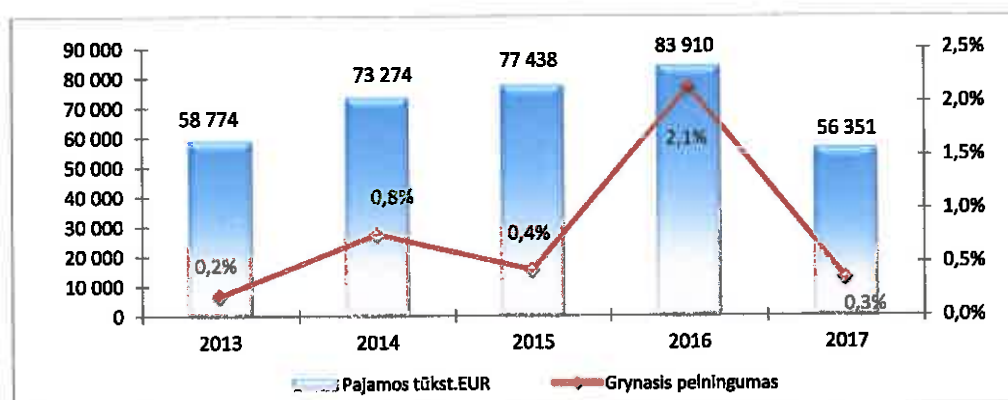
Per 2017 metų dvylika mėnesių AB „Panevėžio statybos trestas“ pardavimai siekė 56,351 mln. eurų. 2017 metų pajamos 1,49 karto mažesnės nei 2016 metai. Ataskaitiniu laikotarpiu bendrovė uždirbo 0,194 mln. eurų grynojo pelno, kai 2016 metų grynas pelnas siekė 1,791 mln. eurų.

2017 metais baigiami statyti keli stambūs objektai, bei vykdomi naujų projektų pasiruošimo darbai lėmė bendrovės pajamų ir rezultato sumažėjimą.

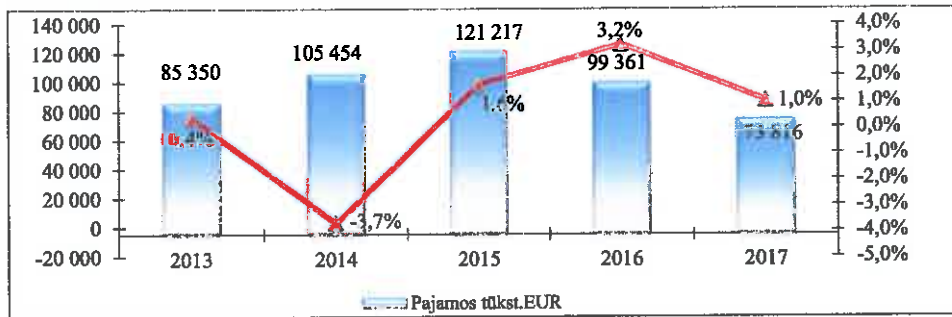
Per tą patį laikotarpį AB „PST“ įmonių grupės bendros konsoliduotos pajamos sudarė 73,816 mln. eurų, ir lyginant su 2016 metų dvylikos mėnesių konsoliduotomis pajamomis – 99,36 mln. eurų, sumažėjo 25,7 procentų. Grupės konsoliduotas 2017 metų grynas pelnas buvo 0,753 mln. eurų ir tai yra 4,2 karto mažiau nei per dvylika 2016 m. mėnesių.

Bendrovės EBITDA – pelnas, neišskaičiavus mokesčių, palūkanų ir nusidėvėjimo, – palyginus su 2016 m. dvylika mėnesių, sumažėjo 2,4 karto, grupės – sumažėjo 2,3 karto. Tai yra, 2017 m. dvylikos mėnesių Bendrovės EBITDA siekė 1,286 mln. eurų (2016 – 3,046 mln. eurų), Grupės – 2,148 mln. eurų (2016 m – 4,970 mln. eurų)

Įmonės pajamų ir grynojo pelningumo dinamika:



Grupės pajamų ir grynojo pelningumo dinamika:



3 lentelė. 2015 – 2017 m. AB „Panevėžio statybos trestas“ įmonių grupės ir įmonės veiklos rezultatai (tūkst. eurų):

Grupė			Pavadinimai	Įmonė		
2015 m.	2016 m.	2017 m.		2015 m.	2016 m.	2017 m.
121 217	99 361	73 816	Pajamos	77 438	83 910	56 351
109 278	90 221	68 085	Savikaina	70 226	77 031	52 277
11 939	9 140	5 731	Bendrasis pelnas	7 212	6 879	4 074
9,85	9,20	7,76	Bendrojo pelno marža (proc.)	9,31	8,20	7,23
3 155	1 085	-1 281	Tipinės veiklos rezultatas	1 619	1 813	-809
2,60	1,09	-1,73	Tipinės veiklos proc. nuo apyvartos	2,09	2,16	-1,44
4 260	4 970	2 148	Pelnas prieš mokesčius, palūkanas, nusidėvėjimą ir amortizaciją EBITDA	1 590	3 046	1 286
3,51	5,00	2,91	EBITDA marža (proc.)	2,06	3,63	2,28
1 996	3 167	753	Grynasis pelnas	328	1 791	194
1,65	3,19	1,02	Grynojo pelno (nuotolio) marža (proc.)	0,42	2,13	0,35
0,12	0,194	0,046	Pelnas (nuostolis) vienai akcijai (eurai)	0,02	0,11	0,012
5,52	8,61	2,01	Nuosavybės grąža (proc.) (ROE) Grynasis pelnas Nuosavas kapitalas	0,86	4,51	0,50
3,02	5,17	1,26	Vidutinio turto grąža arba turto pelningumas (ROA) Grynasis pelnas Turtas	0,59	3,34	0,35
5,14	8,06	1,90	Investicijų pelningumas (ROI) Grynasis pelnas Turtas-trumpalaikė skola	0,84	4,43	0,49

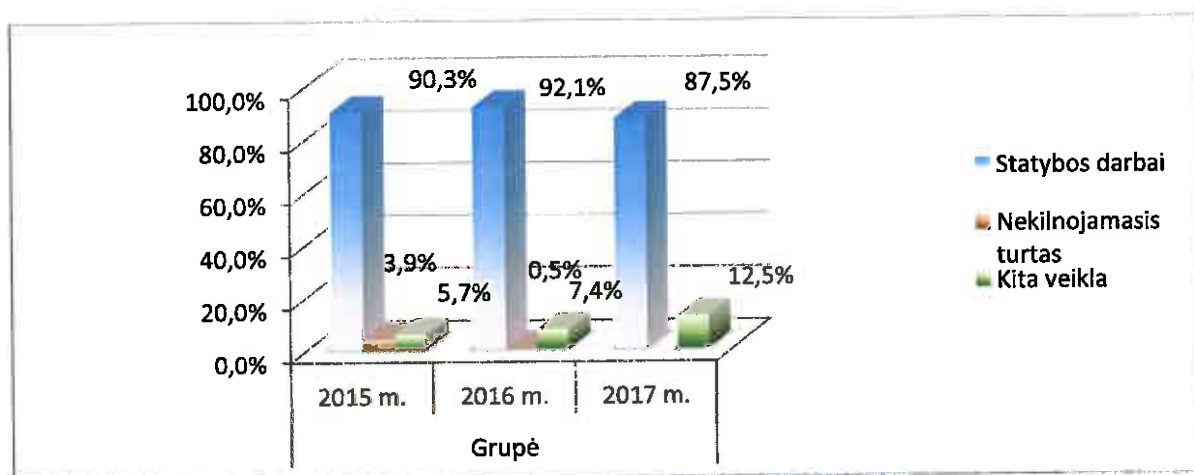
Grupė			Pavadinimai	Įmonė		
2015 m.	2016 m.	2017 m.		2015 m.	2016 m.	2017 m.
2,11	2,42	2,55	Einamojo likvidumo koeficientas Trumpalaikis turtas Trumpalaikiai įsipareigojimai	2,59	2,94	2,36
1,78	1,97	2,01	Kritinio likvidumo koeficientas Trumpalaikis turtas – Atsargos Trumpalaikiai įsipareigojimai	2,52	2,88	2,27
0,55	0,60	0,63	Nuosavo kapitalo ir turto santykis	0,69	0,74	0,70
2,21	2,25	2,29	Akcijos buhalterinė vertė	2,34	2,43	2,38
0,42	0,42	0,40	Akcijos kainos ir buhalterinės vertės santykis (P/BV)	0,40	0,39	0,38

4 lentelė. Pajamos (mln. eurų) pagal veiklos rūšis:

	Grupė			Įmonė		
	2015 m.	2016 m.	2017 m.	2015 m.	2016 m.	2017 m.
Statybos darbai	109,49	91,51	64,61	77,44	83,91	56,35
Nekilnojamas turtas	4,79	0,45	0			
Pagaminta produkcija ir kitos pajamos	6,94	7,40	9,21			

Pagrindinės įmonės pajamos pagal veiklos rūšis yra iš statybos-montavimo darbų. 2017 m. grupės pajamose statybos-montavimo darbai sudarė 87,5 proc., pagaminta produkcija ir kitos pajamos buvo 12,4 proc., 2016 m. grupės pajamose statybos-montavimo darbai sudarė 92,1 proc., pagaminta produkcija ir kitos pajamos buvo 7,4 proc., nekilnojamas turtas – 0,5 proc.

Grupės pajamų pagal veiklos rūšis pasiskirstymas (procentais):

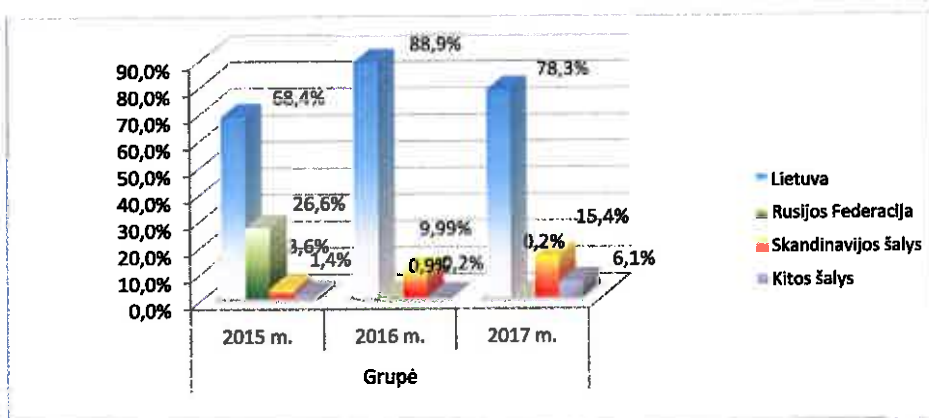


5 lentelė. Veiklos pajamos (mln. eurų) pagal šalis:

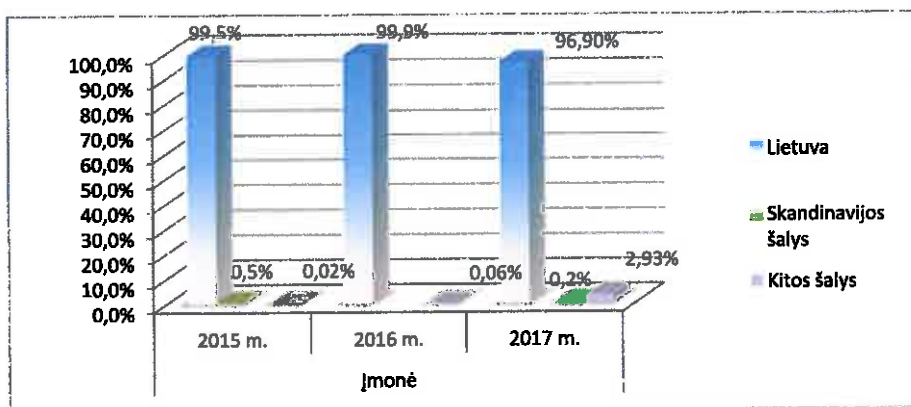
	Grupė			Įmonė		
	2015 m.	2016 m.	2017 m.	2015 m.	2016 m.	2017 m.
Lietuva	82,88	88,30	57,79	77,07	83,88	54,60
Rusijos Federacija	32,22	0,90	0,15	0,36		
Skandinavijos šalys	4,39	9,93	11,40			0,09
Kitos šalys	1,73	0,23	4,48	0,01	0,03	1,65

2017 metais pagrindinė įmonės veikla buvo vykdoma Lietuvoje ir sudarė 96,88 proc. bendrovės vykdomų darbų (2016 m. – 99,96 proc.), iki 2,95 proc. padidėjo Bendrovės pajamos Latvijoje. Grupės pajamos iš šalies teritorijoje vykdomų darbų sudarė 78,3 proc. pajamų, 2016 m. – 88,9 proc. pajamų. 2017 metais pajamos Skandinavijos šalyse sudarė 15,4 proc. (2016 m. – 10 proc.).

Grupės veiklos pajamų pasiskirstymas pagal šalis (procentais):



Įmonės veiklos pajamų pasiskirstymas pagal šalis (procentais):



Aplinkosauga

Didelis dėmesys PST veikloje skiriamas atliekamų darbų kokybei, rūpinimuisi aplinkos apsauga ir darbų sauga ir sveikata. Įmonėje įdiegtos kokybės (ISO 9001), aplinkos apsaugos (ISO 14001), darbuotojų saugos ir sveikatos (OHSAS 18001) vadybos sistemos padeda tinkamai pasirūpinti šiais svarbiais veiksniais. Kiekvienam objektui yra vertinama profesinė rizika, atliekama analizė, priimamos priemonės rizikos šalinimui ar mažinimui. Aplinkos ir gamtos išteklių saugojimui ir tausojimui, taršos prevencijos

užtikrinimui, kiekvieno projekto pradžioje parengiamas aplinkosaugos planas, kuriame numatomos konkrečios priemonės reikšmingų aplinkos apsaugos aspektų ir vykdomos veiklos valdymui. 2013 metais Lietuvos nacionalinis akreditacijos biuras 5 metams akreditavo įmonės statybinę laboratoriją pagal LST EN ISO/IEC 17025:2005, suteikdamas jai teisę atlikti statybinių medžiagų bandymus. Grupės įmonėse taip pat sėkmingai veikia kokybės vadybos, aplinkos apsaugos bei darbuotojų saugos ir sveikatos vadybos sistemos pagal ISO 9001, ISO 14001 ir OHSAS 18001 standartų reikalavimus. Nuolat siekiama, kad statybos procesų poveikis būtų kuo mažesnis aplinkai.

Personalas

Profesionalūs, kompetentingi ir atsakingi darbuotojai – didžiausia PST vertybė, todėl didelis dėmesys skiriamas darbuotojų skatinimui; kuriama palanki terpė naujų idėjų plėtojimui ir jų įgyvendinimui, nuolat dalijamasi informacija. Šiuolaikinėje aplinkoje darbuotojų kompetencija yra vienas svarbiausių įmonės konkurencingumą apibūdinančių veiksnių. Įvertindama šį faktorių bendrovė skatina visų lygių darbuotojus nuolat mokytis ir tobulėti. Darbuotojai motyvuojami ne tik materialinėmis priemonėmis – konkurencingu atlyginimu, pažangia skatinimo sistema, bet ir išskirtine darbo aplinkos kokybe. 2017 m. gruodžio 31 d. duomenimis, grupėje iš viso dirbo 1043 darbuotojai, įmonėje – 771 darbuotojai.

6 lentelė. Vidutinis darbuotojų skaičius 2016 -2017 metais:

	2016 m.		2017 m.	
	Grupė	Įmonė	Grupė	Įmonė
Vadovai	27	13	24	13
Specialistai	313	236	292	223
Darbininkai	731	525	714	526
Viso	1 071	774	1030	762

7 lentelė. Grupės darbuotojų išsilavinimas laikotarpio pabaigoje:

PST grupės darbuotojai	Sąrašinis darbuotojų skaičius	Turintieji aukštąjį išsilavinimą	Turintieji aukštąjį neuniversitetinį išsilavinimą	Turintieji aukštesnįjį išsilavinimą	Turintieji vidurinį išsilavinimą	Turintieji nebaigtą vidurinį
Vadovai	24	21	0	3	0	0
Specialistai	303	244	17	27	15	0
Darbininkai	716	29	14	148	469	56
Viso:	1.043	294	31	178	484	56

8 lentelė. Vidutinis vieno darbuotojo mėnesinis bruto darbo užmokestis (eurai) 2015 -2016 metais:

	2016 m.		2017 m.	
	Grupė	Įmonė	Grupė	Įmonė
Vadovai	2 836	3 641	3193	4032
Specialistai	1 186	1 198	1261	1244
Darbininkai	927	891	914	917

Per 2017 m. 1-12 mėn. grupės įmonėse vyko natūrali darbuotojų kaita. Darbo sutartyse nėra numatyta jokių ypatingų darbuotojų ar jų dalies teisių bei pareigų.

Bendrovė ir 2017 metais didelį dėmesį skiria darbuotojų kvalifikacijos kėlimui. Mokymai įmonėje vykdomi dvejomis kryptimis, naudojantis:

1. Mokymus organizuojančių įstaigų paslaugomis (išoriniai mokymai);
2. Aukštojo mokslo įstaigų paslaugomis (darbuotojų studijos).

11. Svarbūs įvykiai, buvę nuo praėjusių finansinių metų pabaigos

Informacija apie svarbius įvykius po finansinių metų pabaigos pateikiama Atskirų finansinių ataskaitų pastabose (31-je pastaboje) ir Konsoliduotų finansinių ataskaitų pastabose (32-oje pastaboje).

12. Informacija apie Bendrovės ir Grupės tyrimus ir plėtros veiklą

Įmonė diegia inovatyvias technologijas savo veikloje. PST siekia, kad pasiruošimas statybai ir darbų planavimas būsimiems projektams bei statybos darbai vyktų itin sklandžiai.

Tuo tikslu investuojama į modernią projektavimo programinę įrangą. Bendrovė tobulina projektų rengimą, naudodant jau turimas programas ir naujai įsigytą programų paketą, leidžiantį rengti pilnos apimties – visų projekto dalių- projektus BIM (statinio informacinis modelio) aplinkoje.

Statybos darbai objekte planuojami remiantis BIM modeliu. Skaitmeninio (BIM) modelio panaudojimas planuojant ir atliekant darbus leidžia sumažinti darbų vėlavimo tikimybę, nedelsiant atlikti koregavimo veiksmus, organizuojant darbus, bei pagerinti atlikimo kokybę. Pasiruošimo metu programa rengiamas statybos darbų kalendorinis grafikas bei kompiuterinė statybų simuliacija. Tai leidžia pasiruošimo statybai metu pasirinkti optimalius statybos metodus, o statybos metu sekti realybėje atliktų ir suplanuotų darbų kiekius.

Statinio informacinis (BIM) modelis pradėtas naudoti gaminius transportuojant į statybos aikštelę. Naudojantis BIM modeliu bei darbų planavimo grafikais reikiami gaminiai pateikiami į statybos aikštelę reikalingu laiku. Tai leidžia maksimaliai sumažinti logistikos kaštus, atsisakyti didelį plotą statybvietėje užimančių gaminių sandėliavimo aikštelių.

Grupės įmonės siekiant spartinti gamybą bei didinti kokybę investuoja į gamybą kompiuterizuojant ir automatizuojant procesus.

13. Bendrovės ir Grupės veiklos planai ir prognozės

Bendrovės tikslas ir toliau išlikti konkurencinga, viena didžiausių statybos bendrovių Lietuvoje.

Grupė tikisi 2018 metais didinti vykdomų projektų skaičių, tęsti pradėtus darbus ir įgyvendinti naujus projektus Lietuvoje ir už jos ribų.

14. Emitento įstatinis kapitalas ir jo sudėtis

2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinį kapitalą sudarė 4 741 500 Eurų, padalintų į 16 350 000 paprastųjų vardinių akcijų (toliau – PVA), kurios vieneto nominali vertė – 0,29 Euro. Visos akcijos yra nematerialios ir visiškai apmokėtos. Akcijų nuosavybės teisės įrodymas – tai įrašas vertybinių popierių sąskaitose.

Bendrovė nėra įsigijusi Bendrovės akcijų.

2017 m. gruodžio 31 d. viso akcininkų skaičius buvo 1537.

9 lentelė. Akcininkų pasiskirstymas pagal rezidavimo šalį ir juridinę formą:

Investuotojai	Akcijų skaičius, vnt.	Įstatinio kapitalo dalis, proc.
Užsienio šalių investuotojai		
<i>Juridiniai asmenys</i>	3 095 953	18,9%
<i>Fiziniai asmenys</i>	1 008 914	6,2%
Vietiniai investuotojai		
<i>Juridiniai asmenys</i>	8 410 055	51,4%
<i>Fiziniai asmenys</i>	3 835 078	23,5%

10 lentelė. Nuosavybės teise turintys ar valdantys daugiau kaip 5 proc. Bendrovės įstatinio kapitalo:

Akcininko vardas, pavardė (įmonės pavadinimas, rūšis, būstinės adresas, įmonių rejestro kodas)	Akcininkui nuosavybės teise priklausančių paprastųjų vardinių akcijų skaičius (vnt.)	Turima įstatinio kapitalo dalis (%)	Nuosavybės teise priklausančių akcijų suteikiama balsų dalis (%)
AB Panevėžio keliai, S. Kerbedžio g. 7, Panevėžys, Įm. kodas 147710353	8 138 932	49,78	49,78
SWEDBANK AS klientai Įm. kodas 10060701, Liivalaia 8, 15040 Tallinn, Estonia	1 238 250	7,57	7,57
Laisvai cirkuliuojančios akcijos	6 972 818	42,65	42,65

Nė vienas Bendrovės akcininkas neturi jokių specialių kontrolės teisių. Visų akcininkų teisės yra vienodos, nustatytos Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo 4 skirsnyje. Balso teisę visuotiniame akcininkų susirinkime suteikiančių AB „Panevėžio statybos trestas“ akcijų skaičius yra 16 350 000.

15. Dividendai

Sprendimą mokėti dividendus ir mokamo dividendo dydį nustato Bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas. Bendrovė paskirtus dividendus išmoka per 1 mėnesį nuo sprendimo paskirstyti pelną priėmimo dienos.

Dividendus turi teisę gauti tie asmenys, kurie buvo Bendrovės akcininkais dešimtos darbo dienos po atitinkamą sprendimą priėmusio visuotinio akcininkų susirinkimo pabaigoje.

Dividendai apmokestinami pagal Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio bei Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymus.

2017 m. balandžio 21 d. įvykęs AB „Panevėžio statybos trestas“ cilinis visuotinis akcininkų susirinkimas nutarė išmokėti 1 062 750 eurų dividendų už 2016 metus. 2017 m. gruodžio 31 d. išmokėta 99,4% dividendų.

11 lentelė. Pateikiami istoriniai duomenys apie išmokėtus dividendus per praėjusius ankstesnius metus:

	<i>Finansiniai metai iš kurių pelno skiriami dividendai</i>					
	<i>2009</i>	<i>2010</i>	<i>2012</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>
Bendra dividendams skirta suma EUR	331 470	331 470	118 382	1 079 100	261 977	1 062 750
Dividendai tenkantys vienai akcijai	0,0203	0,0203	0,0072	0,066	0,016	0,065
Dividendų ir grynojo pelno santykis proc.	23,80%	11,30%	28,20%	164,80%	79,81%	59,33%
Dividendų pelningumas (dividendai tenkantys vienai akcijai / akcijos kaina laikotarpio pabaigai), proc.	1,80%	1,00%	0,80%	7,70%	1,7%	6,9%

16. Visi vertybinių popierių apribojimai

Nėra.

17. Per ataskaitinį laikotarpį padarytų pagrindinių investicijų, įskaitant jų dydį, apibūdinimą

Grupės investicijos ilgalaikio turto įsigijimui per 2017 metus sudarė 983 566 eurai. Už 733 481 eurus ilgalaikio turto įsigijo AB „Panevėžio statybos trestas“. Per 2017 metus ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei amortizacijos sąnaudos Grupėje sudarė 1 257 220 eurus, iš kurių 1 008 003 euras apskaityti AB „Panevėžio statybos trestas“ finansinėje atskaitomybėje.

Investicijos į dukterines įmones pateiktos Atskirų finansinių ataskaitų pastabose (16 pastaboje).

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

Nėra.

19. Emitentų organų įgaliojimai išleisti ir supirkti emitento akcijas

Nėra

20. Visi reikšmingi susitarimai, kurių šalis yra Emitentas ir kurie įsigalioję, pasikeitę ar nutruktę pasikeitus emitento kontrolei, taip pat jų poveikis, išskyrus atvejus, kai dėl susitarimų pobūdžio jų atskleidimas padarytų emitentui didelę žalą

Nėra.

21. Visi emitento ir jo organų narių ar darbuotojų susitarimai, numatantys kompensaciją, jei jie atsistatydintų arba būtų atleisti be pagrįstos priežasties arba jei jų darbas baigtųsi dėl emitento kontrolės pasikeitimo

Nėra.

22. Informacija apie didesnius susijusių šalių sandorius

Visi sandoriai su susijusiomis šalimis pateikti Atskirų finansinių ataskaitų pastabose (28-oje pastaboje) ir Konsoliduotų finansinių ataskaitų pastabose (28-oje pastaboje) .

23. Viešai paskelbta informacija

12 lentelė. Viešai skelbtos informacijos santrauka:

Pranešimo antraštė	Pranešimo kategorija	Kalba	Data
AB „Panevėžio statybos trestas“ statys Jekabpilio daugiafunkcinį sporto centrą Latvijoje	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2018.03.09
Dėl Lietuvos banko Priežiūros tarnybos direktoriaus sprendimo	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2018.03.07
AB „Panevėžio statybos trestas“ statys gyvenamųjų namų kompleksą Vilniuje	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2018.02.02
AB „Panevėžio statybos trestas“ įsigijo UAB „Ateities projektai“ akcijas	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2018.01.26
Dėl Konkurencijos tarybos nutarimo apskundimo	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2018.01.10
Dėl Konkurencijos tarybos sprendimo	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2017.12.21
AB „Panevėžio statybos trestas“ veiklos rezultatų skelbimo 2018 m. kalendorius	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2017.12.21
AB „Panevėžio statybos trestas“ finansuos UAB „Šeškinės projektai“ projekto vystymą	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2017.12.01
Neeilinio visuotinio akcininkų susirinkimo priimti nutarimai	Visuotinis akcininkų susirinkimas	Lt, En	2017.11.09
Neeilinio visuotinio akcininkų susirinkimo nutarimų projektas	Visuotinis akcininkų susirinkimas	Lt, En	2017.10.18
Neeilinio visuotinio akcininkų susirinkimo šaukimas	Visuotinis akcininkų susirinkimas	Lt, En	2017.10.10
AB „Panevėžio statybos trestas“ rekonstruos kūno kultūros ir sporto centrą Panevėžio mieste	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2017.09.19
AB „Panevėžio statybos trestas“ statys naują fabriką Vilniuje	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2017.09.18
AB „Panevėžio statybos trestas“ rekonstruos Lietuvos Respublikos Ambasadą Maskvoje	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2017.09.05
Pranešimas apie vadovo sandorius dėl Emitento vertybinių popierių	Pranešimas apie vadovo sandorius	Lt, En	2017.09.01
2017 m. pirmojo pusmečio AB „Panevėžio statybos trestas“ įmonės ir įmonių grupės neaudituoti veiklos rezultatai	Pusmečio informacija	Lt, En	2017.08.31
Dėl bankroto bylos iškėlimo	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2017.08.17
Dėl AB „PST Nordic“ veiklos nutraukimo	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2017.07.27
AB „Panevėžio statybos trestas“ vykdys darbus Panevėžyje ir Pasvalyje	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2017.07.10
Dėl bankroto bylos iškėlimo	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2017.05.25
AB „Panevėžio statybos trestas“ statys vandentiekio ir nuotekų tinklus Radviliškio rajone	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2017.05.24

Pranešimo antraštė	Pranešimo kategorija	Kalba	Data
AB „Panevėžio statybos trestas“ eiliniame visuotiniame akcininkų susirinkime patvirtinta metinė informacija	Metinė informacija	Lt, En	2017.04.21
Eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo priimti nutarimai	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2017.04.21
AB „Panevėžio statybos trestas“ rekonstruos vandentiekio ir nuotekų tinklus Šiaulių mieste	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2017.04.20
AB „Panevėžio statybos trestas“ statys spaustuve	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2017.04.18
Eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo nutarimų projektas	Visuotinis akcininkų susirinkimas	Lt, En	2017.04.04
Eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo nutarimų projektas	Visuotinis akcininkų susirinkimas	Lt, En	2017.03.31
AB „Panevėžio statybos trestas“ statys Svečių namus Vilniuje	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2017.03.22
Eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo šaukimas	Visuotinis akcininkų susirinkimas	Lt, En	2017.03.21
AB „Panevėžio statybos trestas“ veiklos rezultatų skelbimo 2017 m. kalendorius	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2017.01.02

Visi AB „Panevėžio statybos trestas“ pranešimai, kuriuos įstatymai numato skelbti viešai, skelbiami Lietuvos Respublikos įstatymų ir teisės aktų numatytais terminais. Informacija apie bendrovės esminius įvykius pateikiama per „NASDAQ OMX Vilnius“ vertybinių popierių biržos informacinę sistemą („Globe Newswire“) bei skelbiami bendrovės interneto puslapyje.

24. Bendrovės valdymo ataskaita

Informacija apie tai, kaip laikomasi bendrovių valdymo kodekso

Informacija apie bendrovių kodekso laikymąsi pateikiama metinio pranešimo 1 priede.

AB „Panevėžio statybos trestas“ iš esmės laikosi rekomendacinio pobūdžio NASDAQ OMX Vilnius listinguojamų bendrovių valdymo kodekso. Pagal įstatus Bendrovės organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas, valdyba ir generalinis direktorius. Pagal Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymą Bendrovė savo nuožiūra gali sudaryti arba du (priežiūros ir valdymo), arba vieną kolegialų valdymo organą. Bendrovėje stebėtojų taryba nesudaroma. Vadovaujantis Bendrovės įstatais, valdyba sudaro 5 nariai, renkami ketveriems metams. Valdybos nariai atstovauja akcininkams bei atlieka priežiūros ir kontrolės funkcijas. Bendrovėje sudaromas tik audito komitetas, kuris renkamas vieneriems metams. Skyrimo ir atlyginimų komiteto funkcijas vykdo valdyba.

Bendrovės valdymo sistema užtikrina nešališką visų akcininkų, įskaitant ir smulkiuosius bei užsieniečius traktavimą, bei apsaugo akcininkų teises.

Bendrovė neruošia ir viešai neskelbia atlyginimų politikos ataskaitos. Bendrovės nuomone, tokia informacija komerciniu požiūriu yra viešai neskelbtina. Bendrovė metiniame pranešime, teisės aktų nustatyta tvarka, teikia informaciją apie per ataskaitinį laikotarpį bendrai priskaičiuotas pinigų sumas Bendrovės valdybos nariams, bendrovės vadovui ir vyriausiajam buhalterii.

Bendrovė laikosi valdybos patvirtintos vadovų atlyginimų politikos. Bendrovės atlyginimų politika yra vidinis ir konfidencialus dokumentas, kurio viešai neskelbia.

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

Bendrovės audito įmonė siūlo bendrovės valdyba ir renka akcininkų susirinkimas, tai užtikrina audito įmonės išvadų ir nuomonės nepriklausomumą.

Informacija apie rizikos mastą ir rizikos valdymą

Grupėje susiduriama su šiomis finansinėmis rizikomis: kredito rizika, likvidumo rizika ir rinkos rizika. Valdyba yra atsakinga už rizikos valdymo struktūros sukūrimą ir priežiūrą. Grupės rizikos valdymo politika yra skirta rizikų, su kuriomis susiduria Grupė, nustatymui ir analizei, atitinkamų limitų ir kontrolių įdiegimui bei priežiūrai. Rizikos valdymo politika ir rizikos valdymo sistemos yra reguliariai peržiūrimos, kad atitiktų rinkos sąlygų ir Grupės veiklos pokyčius. Grupė siekia sukurti drausmingą ir konstruktyvią rizikos valdymo aplinką, kurioje visi darbuotojai žino savo funkcijas ir įsipareigojimus. Remiantis Grupės nustatyta kredito rizikos politika, standartiniai mokėjimai ir terminai siūlomi tik tada, kai įvertinamas kiekvieno naujo kliento kreditingumas. Klientai, kurie neatitinka nustatytos kreditingumo ribos gali atlikti pirkimo sandorius su Grupe tik sumokėję išankstinius apmokėjimus. Likvidumo riziką Grupė valdo siekdama kiek įmanoma geriau užtikrinti pakankamą likvidumą, leidžiantį įvykdyti įsipareigojimus tiek esant įprastoms, tiek sudėtingoms sąlygoms, nepatiriant nepriimtinių nuostolių ir nerizikuojant prarasti Grupės reputaciją. Paprastai Grupė užsitikrina pakankamą grynųjų pinigų kiekį, kad galėtų padengti planuojamas veiklos sąnaudas, įskaitant finansinių skolų padengimą. Rinkos rizika – tai rizika, kad rinkos kainų pokyčiai, pvz. užsienio valiutos kursų kitimas ir palūkanų normos, turės įtakos Grupės rezultatui arba turimų finansinių priemonių vertei. Rinkos rizikos valdymo tikslas – valdyti rizikos atviras pozicijas, siekiant optimizuoti grąžą.

Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį emitento vardu sudarytus žalingus sandorius (neatitinkančius bendrovės tikslų, esamų įprastų rinkos sąlygų, pažeidžiančius akcininkų ar kitų asmenų grupių interesus ir pan.), turėjusius ar ateityje galinčius daryti neigiamą įtaką emitento veiklai ir (arba) veiklos rezultatams, taip pat informacija apie sandorius, sudarytus esant interesų konfliktui tarp emitento vadovų, kontroliuojančių akcininkų ar kitų susijusių šalių pareigų emitentui ir jų privačių interesų ir (arba) kitų pareigų

Tokių sandorių nebuvo.

Informacija apie sandorius su susijusiomis šalimis, kaip nustatyta Akcinių bendrovių įstatymo 37² straipsnyje

Tokių sandorių nebuvo.

Informacija apie reikšmingus tiesiogiai arba netiesiogiai valdomus akcijų paketus

Bendrovė nėra informuota apie tiesiogiai arba netiesiogiai valdomus akcijų paketus.

Informacija apie akcininkus, turinčius specialias kontrolės teises

Bendrovėje nėra akcininkų, turinčių specialias kontrolės teises, Bendrovės paprastosios nematerialios akcijos suteikia lygias teises visiems Bendrovės akcininkams.

Informacija apie visus esamus balsavimo teisių apribojimus

Bendrovė neturi informacijos apie balsavimo teisių apribojimus.

Informacija apie taisykles, reglamentuojančias valdybos narių išrinkimą ir pakeitimą, taip pat įmonės įstatų pakeitimus

Įmonės valdybą ne ilgesniam kaip 4 metų laikotarpiui iš penkių narių renka visuotinis akcininkų susirinkimas. Šiuo metu Bendrovės valdybą sudaro penki nariai. Įmonės valdybos narių rinkimo ir atšaukimo tvarka nesiskiria nuo nustatytos Akcinių bendrovių įstatymu.

Bendrovės įstatus keisti gali tik visuotinis akcininkų susirinkimas kvalifikuota balsų dauguma, kuri negali būti mažesnė kaip 2/3 visų susirinkime dalyvaujančių akcininkų suteikiamų balsų. Visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimas dėl įstatų pakeitimo priimamas LR Akcinių bendrovių įstatymo nustatyta tvarka.

Informacija apie valdybos narių įgaliojimus

Valdybos narių įgaliojimai yra apibrėžti LR Akcinių bendrovių įstatyme ir Bendrovės įstatuose. Bendrovės įstatai yra skelbiami AB „Panevėžio statybos trestas“ interneto svetainėje adresu: www.pst.lt/lt/investuotojams.

Informacija apie visuotinio akcininkų susirinkimo kompetenciją, akcininkų teises ir jų įgyvendinimą

Visuotinio akcininkų susirinkimo kompetencija ir akcininkų teisės yra nustatytos Bendrovės įstatuose ir nesiskiria nuo LR Akcinių bendrovių įstatymo.

Informacija apie valdymo, priežiūros organų ir jų komitetų sudėtį, jų ir įmonės vadovo veiklos sritį

Pagal AB „Panevėžio statybos trestas“ įstatus Bendrovės valdymo organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas, valdyba ir generalinis direktorius. Bendrovėje stebėtojų taryba nesudaroma.

Visuotinio akcininkų susirinkimo kompetencija nesiskiria nuo Akcinių bendrovių įstatymu nustatytos visuotinio akcininkų surinkimo kompetencijos.

Valdybos veiklai vadovauja valdybos pirmininkas. Valdybos pirmininką iš savo narių renka valdyba. Bendrovės vadovą – generalinį direktorių – renka ir atšaukia bei atleidžia iš pareigų, nustato jo atlyginimą, tvirtina pareiginius nuostatus, skatina jį ir skiria nuobaudas Valdyba. Generalinis direktorius organizuoja bendrovės ūkinę veiklą.

Valdyba:

REMIGIJUS JUODVIRŠIS – valdybos pirmininkas. Įmonės kapitale nedalyvauja. Dalyvauja šių įmonių veikloje ar kapitale:

<i>Įmonės pavadinimas</i>	<i>Pareigos</i>	<i>Akcijų skaičius</i>	<i>Kapitalas, %</i>	<i>Balsai, %</i>
AB „Panevėžio keliai“	Valdybos narys	531 675	28,47	28,47
UAB „Lauktuvės jūms“	Valdybos pirmininkas	11 069	50,15	50,15
UAB „Pokštas“		111	50	50
AB „Klovainių skalda“		470 421	8,74	8,74
UAB „Gustonių ŽŪT“	Valdybos narys	1 085	50,28	50,28
UAB „PST investicijos“	Valdybos narys	16 407	3,32	3,32
UAB „Convestus“		50 000	50	50
UAB „Alproka“	Valdybos pirmininkas			
AB „Kauno tiltai“		492	0,31	0,31
AB „Specializuota komplektavimo valdyba“		21 490	1,07	1,07
UAB „Tertius“		704 638	80	80
UAB „Emulteka“ (likviduojama)				

Kadencija 2014 11–2018 11

Teistas nebuvo.

VIRMANTAS PUIDOKAS – valdybos narys. Įmonės kapitale nedalyvauja. Dalyvauja šių įmonių veikloje ar kapitale:

<i>Įmonės pavadinimas</i>	<i>Pareigos</i>	<i>Akcijų skaičius</i>	<i>Kapitalas, %</i>	<i>Balsai, %</i>
AB „Panevėžio keliai“	Generalinis direktorius	66 769	3,57	3,57
UAB „Skalduva“	Direktorius	43	43	43
AB „Klovainių skalda“	Valdybos narys	541 785	10,1	10,1
UAB „Avia Invest“		10 000	100	100
UAB „Įstros aviaparkas“		2 000	100	100
UAB „Akvalda“		750	50,00	50,00
UAB „Emulteka“		9	9	9

Kadencija 2014 11–2018 11
Teistas nebuvo.

ARTŪRAS BUČAS – valdybos narys. Įmonės kapitale nedalyvauja. Dalyvauja šių įmonių veikloje:

<i>Įmonės pavadinimas</i>	<i>Pareigos</i>	<i>Akcijų skaičius</i>	<i>Kapitalas, %</i>	<i>Balsai, %</i>
AB „Dvarčionių keramika“ (Bankrutuojantis)	akcininkas	356	-	-
AB „Panevėžio keliai“	Valdybos narys	-	-	-

Kadencija 2014 11–2018 11
Teistas nebuvo.

ANDRIUS BALČĖTIS – valdybos narys. Įmonės kapitale nedalyvauja. Dalyvauja šių įmonių veikloje ar kapitale:

<i>Įmonės pavadinimas</i>	<i>Pareigos</i>	<i>Akcijų skaičius</i>	<i>Kapitalas, %</i>	<i>Balsai, %</i>
AB „Panevėžio keliai“	Valdybos narys	-	-	-
UAB „Panevėžio ryšių statyba“	Direktorius	279 507	27	27
AB „Linai“	-	33 634	0,14	0,14
UAB „PST investicijos“	Valdybos narys	-	-	-

Kadencija 2015 04 – 2018 11
Teistas nebuvo.

VILIUS GRAŽYS – valdybos narys. Įmonės kapitale nedalyvauja. Dalyvauja šių įmonių veikloje:

<i>Įmonės pavadinimas</i>	<i>Pareigos</i>	<i>Akcijų skaičius</i>	<i>Kapitalas, %</i>	<i>Balsai, %</i>
UAB „Akvalda“		750	50	50
UAB „Emulteka“		11	11	11
UAB „Betono apsaugos sistemos“		40	40	40
AB „Panevėžio keliai“	Techninis direktorius	83 058	4,45	4,45

Kadencija 2014 11–2018 11
Teistas nebuvo.

Administracija:

DALIUS GESEVIČIUS – Bendrovės administracijos vadovas, generalinis direktorius. Turi 38 015 Bendrovės akcijų. Išsilavinimas – aukštasis (1984 m., VISI), inžinierius-statybininkas. Turi įgijęs vadybos ir verslo administravimo magistro laipsnį.
Teistas nebuvo.

DANGUOLĖ ŠIRVINSKIENĖ – Bendrovės vyriausioji buhalterė. Bendrovės akcijų neturi. Išsilavinimas – aukštasis (1983 m., LŽUA) buhalterio-ekonomisto kvalifikacija.
Teista nebuvo.

AB „Panevėžio statybos trestas“ valdybos nariams ir administracijos vadovams per 2017 metus nebuvo skirtos paskolos, suteiktos garantijos ir laidavimai, perleistas turtas.

Audito komitetas

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos audito įstatymo 52 straipsniu AB „Panevėžio statybos trestas“ akcininkų susirinkimas renka audito komitetą. Audito komitetą sudaro trys nariai, kurių du nariai yra nepriklausomi. Audito komiteto kadencijos laikotarpis – vieneri metai. Audito komiteto nario nepertraukiamos kadencijos laikas negali būti ilgesnis kaip 12 metų.

Audito komiteto pareigos:

1. Stebėti Bendrovės finansinių ataskaitų rengimo procesą;
2. Stebėti Bendrovės vidaus kontrolės, rizikos valdymo ir vidaus audito, jei jis Bendrovėje veikia, sistemų veiksmingumą;
3. Stebėti audito atlikimo procesą;
4. Stebėti, kaip auditorius ir audito įmonė laikosi nepriklausomumo ir objektyvumo principų.

2017 m. balandžio 21 d. įvykusiame AB „Panevėžio statybos trestas“ eiliniame visuotiniame akcininkų susirinkime išrinkti šie audito komitetą nariai:

Drąsutis Liatukas – nepriklausoma auditorius, UAB „Finansų auditorius“ vadovas, auditorius. Bendrovės akcijų neturi

Irena Kriaučiūnienė - nepriklausoma auditorė,

Lina Ragelienė – AB „Panevėžio statybos trestas“ buhalterė. Bendrovės akcijų neturi.

Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį vadovams priskaitytas pinigų sumas (Eurais):

2017 metais Bendrovės valdybos nariams ir emitento vadovams specialiųjų išmokų nebuvo.

13 lentelė. Informacija apie emitento vadovams per 2017 metus priskaičiuotus atlyginimus:

tūkst. eurų	2017 metai
Valdybos nariams (tantjemos ir darbo užmokestis)	388
Vidutiniškai vienam valdybos nariui	77,6
Administracijos nariams (generaliniam direktoriui ir vyr. buhalterei)	133
Vidutiniškai vienam administracijos nariui	66,5

25. Socialinė atsakomybė

Bendrovė ir Grupė savo veikloje vadovaujasi aukščiausio lygmens verslo etikos standartais ir socialinės etikos principais. Socialinė atsakomybės veikla paremta jos vertybėmis ir apibrėžia Bendrovės požiūrį į savo veiklą, socialinių, aplinkosaugos bei skaidrios veiklos principų įtraukimą į Bendrovės ir Grupės vidaus procesus ir į santykius su užsakovais.

Aplinkosauga

AB „Panevėžio statybos trestas“ ir grupės įmonėse yra sukurta, įforminta dokumentais ir, siekiant garantuoti jos tinkamumą, adekvatumą bei efektyvumą, nuolat peržiūrima aplinkos apsaugos vadybos sistema (AVS), atitinkanti standarto ISO 14001:2015 ir aplinkos apsaugą reglamentuojančių teisinių reikalavimų vykdymą.

Igyvendindama nusistatytą Aplinkos apsaugos Politiką, Bendrovė siekia išsaugoti sveiką aplinką dirbančiajam, biologinę ir kraštovaizdžio įvairovę, bei optimalų gamtos išteklių naudojimą. AA Politika yra skelbiama visuose AB PST filialuose, dukterinėse ir statybos objektuose, prieinama visuomenei ir suinteresuotoms šalims internete, adresu: www.pst.lt.

Planuojant aplinkos apsaugos sistemą, atsižvelgiama į išorines ir vidines problemas, susijusias su bendrovės tikslais ir strategine kryptimi, taip pat atsižvelgdama į suinteresuotųjų šalių poreikius ir reikalavimus, apibrėžia rizikas ir galimybes, kurios skirtos: užtikrinti, kad integruota vadybos sistema gali pasiekti numatomą rezultatą; sustiprinti pageidaujamą poveikį; išvengti arba sumažinti nepageidaujamus efektus; pasiekti nuolatinį tobulinimą. Bendrovė planuoja: veiksmus, reikalingus rizikoms šalinti; veiksmus galimybės spręsti ar stiprinti; kaip integruoti ir įgyvendinti veiksmus į AVS procesus; šių veiksmų vertinimo kriterijus ir efektyvumą. Yra parengtas "AB "Panevėžio statybos trestas" rizikų ir galimybių registras".

Bendrovės filialuose, dukterinėse ir statybos objektuose, įvertinus vykdomos veiklos reikšmingumą aplinkai ir identifikavus teisinius reikalavimus, yra nustatomi reikšmingi AA aspektai. Aplinkos apsaugos aspektai identifikuojami analizuojant padalinių veiklų, paslaugų bei produktų buvusį, esamą ir galimą teigiamą bei neigiamą poveikį aplinkai. Aspektai peržiūrimi ne rečiau kaip vieną kartą metuose, taip pat pasikeitus vykdomos veiklos pobūdžiui ar kitoms sąlygoms, kaip pvz., procesui, naudojamoms medžiagoms, technologijai ir t.t., jeigu jos sąlygoja naujų aplinkos apsaugos aspektų atsiradimą. Statybos objektuose aspektai identifikuojami kiekvienam naujam objektui atskirai.

Reikšmingi AA aspektai gali sukelti vieną ar kelis reikšmingus poveikius aplinkai ir todėl gali sudaryti riziką ir galimybes, kurias reikia vertinti, siekiant užtikrinti bendrovės sugebėjimą jos AVS numatytiems rezultatams pasiekti. Nustatant aplinkos apsaugos aspektus yra atsižvelgiama į gyvavimo ciklo perspektyvą. Yra apmąstomi ir įvertinami šie pagrindiniai produkto ir (ar) paslaugos gyvavimo ciklo tarpiniai: žaliavų įsigijimas; projektavimas; statybos produktų gamyba; gabenimas; statinio statyba; statinio naudojimas; nugriovimas, pasibaigus ciklui ir galutinis pašalinimas (atliekų perdirbimas, sutvarkymas). Kiekvienam aspektui identifikuojami galimi teisiniai ir kiti reglamentuojami reikalavimai, kurie gali turėti įtakos Bendrovės ir Grupės veiklai.

Reikšmingų aspektų valdymui ir neigiamo poveikio mažinimui yra numatomi tikslai ir uždaviniai, parengiamos AA vadybos programos ir aplinkosauginiai planai, su konkrečiais veiksmais, priemonėmis, terminais ir atsakomybe.

Yra planuojami aplinkosauginiai rodiklių matavimai, sudaromas aplinkos apsaugos veiksmingumo indikatorių sąrašas. Statybos projekto vykdymo eigoje yra vykdomas AVS monitoringas.

Užsibrėžtiems aplinkos apsaugos tikslams ir uždaviniams įgyvendinti Bendrovėje ir Grupėje vykdomi mokymai, kurių tikslas supažindinti Bendrovėje ir jos vardu dirbančiuosius su AA Politika, reikšmingais aplinkos apsaugos aspektais, tikslais ir uždaviniais, galimomis grėsmėmis ir avarinėmis situacijomis ir prevencinėmis priemonėmis joms išvengti, parengties avarijoms ir atsakomųjų veiksmų planu, susidarančių atliekų surinkimu jų susidarymo vietoje ir rūšiovimu, pavojingų cheminių medžiagų saugiu naudojimu, informacija, kuri yra pateikta saugos duomenų lapuose (SDL).

Visos medžiagos, t.t. ir cheminės medžiagos perkamos ir naudojamos vadovaujantis galiojančiais teisiniais reikalavimais. Tiekėjai parenkami, atsižvelgiant į jų galimybes tenkinti produktams (paslaugai) keliamus kokybės, aplinkos apsaugos ir darbuotojų saugos ir sveikatos reikalavimus.

Pagal parengtą kasmetinį vidaus audito planą, vykdomi vidaus auditai. Gauta informacija pateikiama vadybos vertinamajai analizei. Aukščiausio lygio vadovai ne rečiau nei vieną kartą į metus analizuoja AVS, kad būtų užtikrintas jos nuolatinis tinkamumas, adekvatumas ir rezultatyvumas. Vadybos vertinamoji analizė apima gerinimo galimybes ir poreikį koreguoti bendrovės aplinkos apsaugos vadybos sistemą, taip pat ir aplinkos apsaugos politiką bei tikslus.

Įdiegtą AVS sertifikavo ir jos priežiūrą vykdo sertifikacinė firma BM TRADA.

Santykiai su darbuotojais

Pagrindinis Bendrovės turtas- darbuotojai, kurie yra svarbiausia grandis siekiant tikslų. Todėl didelis dėmesys skiriamas darbuotojų skatinimui; kuriama palanki terpė naujų idėjų plėtojimui ir jų įgyvendinimui, nuolat dalijamasi informacija. Šiuolaikinėje aplinkoje darbuotojų kompetencija yra vienas svarbiausių įmonės konkurencingumą apibūdinančių veiksnių. Įvertindama šį faktorių Bendrovė skatina visų lygių darbuotojus nuolat mokytis ir tobulėti. Darbuotojams sudaromos sąlygos mokytis, kelti kvalifikaciją, dalyvauti įvairiuose seminaruose bei mokymuose.

Darbuotojai motyvuojami ne tik materialinėmis priemonėmis – konkurencingu atlyginimu, pažangia premijų sistema, bet ir išskirtine darbo aplinkos kokybe. Bendrovėje ir Grupėje yra teikiamos socialinės garantijos: išmokama pašalpa mirus šeimos nariui arba darbuotojo artimiesiems, jei netenkama darbuotojo, dovana darbuotojui, gimus vaikui; darbuotojo jubiliejinio gimtadienio proga.

Bendrovė ir Grupė siekdama sukurti saugią ir sveiką darbo aplinką, darbuotojų saugai teikia didelę reikšmę. Kasmet analizuojama situacija darbuotojų saugos ir sveikatos sistemoje ir nustatomi tikslai ir uždaviniai, rengiamos programos darbuotojų saugos ir sveikatos būklei gerinti. Nuolat vertinama rizika darbo vietose, ir imamasi priemonių eliminuojančių rizikos galimybes. Bendrovė kasmet investuoja į šiuolaikiškas kolektyvines apsaugos priemones ir įrangą. Darbuotojams nemokamai išduodamos sertifikuotos asmeninės apsaugos priemonės. Siekiant gerinti suvokimą apie saugų darbą vykdomi darbuotojų saugos ir sveikatos mokymai vadovams ir darbuotojams. Organizuojami darbuotojų sveikatos patikrinimai gydymo įstaigose, analizuojamas darbuotojų sergamumas ir imamasi priemonių sergamumui mažinti.

2018 sausio 5 dieną Bendrovėje išrinkta darbuotojams atstovauti Darbo taryba, kurią sudaro 11 narių. Darbo taryba teikia darbdaviui pasiūlymus dėl ekonominių, socialinių ir darbo klausimų, aktualių darbuotojams, darbdavio sprendimų, darbo santykius reglamentuojančių įstatymų ir kitų norminių teisės aktų. Taryba sudaroma trejų metų kadencijai, kuri pradeda skaičiuoti nuo tarybos įgaliojimų pradžios.

Žmogaus teisės

Vykdydama savo veiklą Bendrovė ir Grupė, laikosi žmogaus teisių apsaugos principų, netoleruoja jokių žmogaus teisių pažeidimų. Yra už sąžiningą ir skaidrią darbo užmokesčio politiką, laikosi viršvalandinį darbą ir darbo laiko trukmę reglamentuojančių įstatymų, gerbia darbuotojų teisę į poilsį ir netoleruoja bet kokios rūšies priekabiavimo ir smurto.

Bendrovė pasisako prieš bet kokią diskriminaciją ir priverstinį darbą. Bendrovės darbuotojai nepriklausomai nuo lyties, tautybės, socialinės ar šeiminių padėties, priklausomybės visuomeninei ar politinei organizacijai ar asmens savybių, turi lygias teises ir galimybes. 2017 metais Bendrovėje ir Grupėje nebuvo užfiksuotas nei vienas žmogaus teisių pažeidimo atvejis ar su juo susijęs nusiskundimas.

Socialinės iniciatyvos

Bendrovė nuolat dalyvauja įvairiuose paramos projektuose, bendradarbiauja su šalies universitetais, mokslo įstaigomis. Bendrovės paramos lėšos nukreipiamos miesto mokymo, kultūros, sporto projektams remti.

2017 metais Bendrovė prisidėjo prie Vilniaus Gedimino technikos universitete vykusio projekto „VGTU absolventai:100 perspektyvų“, kurio tikslas- išrinkti perspektyvius, gabius, talentingus VGTU magistrantūros ir bakalauro studijų absolventus, padidinti jų savimotyvaciją bei pristatyti Lietuvos ir užsienio verslo organizacijoms, sukurti sąlygas vertingiems ryšiams užmegzti.

Kauno technologijos universiteto (KTU) statybos ir architektūros fakulteto studentų rengiamoje šventėje „Statybininkų dienos 2017“, praktinio seminaro metu informacija apie sėkmingai įgyvendintus unikalios projektus, patirtį ir turimą inžinerinę kompetenciją dalinosi AB „Panevėžio statybos trestas“ darbuotojai. Architektūros ir statybų infrastruktūros žurnalo „Structum“ organizuojamame nacionaliniame projekte „Išmanusis miestas“ Bendrovė įsteigė konkurso I vietos apdovanojimą komandai už geriausią architektūrinį projektą.

2017 metais prie Panevėžio apskrities vyriausiojo policijos komisariato policijos darbuotojų vykdomų specialių saugaus eismo prevencinių priemonių, skirtų pėstiesiems ir vairuotojams, prisidėjo ir AB „Panevėžio statybos trestas“. Naujųjų mokslo metų proga Bendrovė padovanojo atšvaitus visiems būsimiems Panevėžio miesto pirmokams.

Kova su korupcija ir kyšininkavimu

Bendrovė ir jos dukterinės įmonės netoleruoja bet kokio pobūdžio korupcijos ar jos apraiškų ir siekia atviros konkurencijos, etiško verslo sąlygų bei tinkamai užtikrinti savo veiklos skaidrumą ir viešumą. Bendrovė netoleruoja sukčiavimo, turto prievartavimo, neoficialios apskaitos kūrimo, neoficialių ir netinkamai įformintų sandorių vykdymo, fiktyvių išlaidų apskaitos, suklastotų dokumentų naudojimo ir kitų korupcijos apraiškų. Korupcijos netoleravimo nuostatos taikomos visiems Bendrovės darbuotojams, valdymo ir priežiūros organų nariams, trečiosioms šalims, kurios veikia Bendrovės vardu.

Riziką sumažina veikiantys kompleksiniai vidaus kontrolės mechanizmai, skirti galimiems korupcijos rizikos veiksniams nustatyti. Bendrovė nuolat vykdo veiklos kontrolę, tobulinat veiklos procesus.

AB „Panevėžio statybos trestas“ susilaiko nuo bet kokių įtakos formų politikams ir nefinansuoja politinių partijų, jų atstovų ar jų kandidatų, rinkimų kampanijų.

Bendrovė visuomet bendradarbiauja su institucijomis ir yra pasirengusi suteikti visą reikalingą informaciją.

Bendrovė užtikrina, kad visi jos pirkimai būtų atliekami laikantis lygiateisiškumo, nediskriminavimo, skaidrumo, abipusio pripažinimo, proporcingumo principų ir konfidencialumo, bei nešališkumo reikalavimų, racionaliai naudojat Bendrovės lėšas. Tiekėjai atrenkami pagal ekonomiškai naudingiausio pasiūlymo arba mažiausios kainos kriterijų, tiekėjams sudarant vienodas ir nediskriminacines sąlygas.

Vykdydama subrangovų parinkimus, Bendrovė atlieka subrangovų kvalifikacijos vertinimą. Aplinkosaugos, darbuotojų saugos ir sveikatos teisės aktų reikalavimų užtikrinimas bei subrangovų sąžiningumas yra svarbiausi subrangovams keliami reikalavimai.

Generalinis direktorius

Dalius Gesevičius

2018-03-29



AB „PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS“ pranešimas apie Vilniaus vertybinių popierių biržoje listinguojamų bendrovių valdymo kodekso laikymąsi

Akcinė bendrovė „Panevėžio statybos trestas“ (toliau – **Bendrovė**), vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo 21 straipsnio 3 dalimi ir AB NASDAQ OMX Vilnius listinguojamų taisyklių 24.5. punktu, atskleidžia, kaip ji laikosi NASDAQ OMX Vilnius listinguojamų bendrovių valdymo kodekso ir konkrečių jo nuostatų ar rekomendacijų. Jei šio kodekso ar kai kurių jo nuostatų ar rekomendacijų nesilaikoma, tai yra nurodoma, kurių konkrečių nuostatų ar rekomendacijų nesilaikoma ir dėl kokių priežasčių, taip pat pateikiama kita šioje formoje nurodyta paaiškinanti informacija.

Bendrovės valdysenos ataskaitos santrauka:

AB „Panevėžio statybos trestas“ iš esmės laikosi rekomendacinio pobūdžio NASDAQ OMX Vilnius listinguojamų bendrovių valdymo kodekso. Pagal įstatus Bendrovės organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas, valdyba ir generalinis direktorius. Pagal Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymą Bendrovė savo nuožiūra gali sudaryti arba du (priežiūros ir valdymo), arba vieną kolegialų valdymo organą. Bendrovėje stebėtojų taryba nesudaroma. Vadovaujantis Bendrovės įstatais, valdyba sudaro 5 nariai, renkami ketveriems metams. Valdybos nariai atstovauja akcininkams bei atlieka priežiūros ir kontrolės funkcijas. Bendrovėje sudaromas tik audito komitetas, kuris renkamas vieneriems metams. Skyrimo ir atlyginimų komiteto funkcijas vykdo valdyba.

Bendrovės valdymo sistema užtikrina nešališką visų akcininkų, įskaitant ir smulkiuosius bei užsieniečius traktavimą, bei apsaugo akcininkų teises.

Bendrovė neruošia ir viešai neskelbia atlyginimų politikos ataskaitos. Bendrovės nuomone, tokia informacija komerciniu požiūriu yra viešai neskelbtina. Bendrovė metiniame pranešime, teisės aktų nustatyta tvarka, teikia informaciją apie per ataskaitinį laikotarpį bendrai priskaičiuotas pinigų sumas Bendrovės valdybos nariams, bendrovės vadovui ir vyriausiajam buhalteriiui.

Bendrovė laikosi valdybos patvirtintos vadovų atlyginimų politikos. Bendrovės atlyginimų politika yra vidinis ir konfidencialus dokumentas, kurio viešai neskelbia.

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

Bendrovės audito įmonės siūlo bendrovės valdyba ir renka akcininkų susirinkimas, tai užtikrina audito įmonės išvadų ir nuomonės nepriklausomumą.

PRINCIPAI/ REKOMENDACIJOS	TAIP /NE /NEAKTU /ALU	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	Bendrovės strategija ir tikslai skelbiami interneto svetainėje http://www.pst.lt ir VVPB pranešimuose bei periodiniuose pranešimuose naujienų agentūrai BNS, pranešimuose dienraščiuose, spaudos konferencijose.
1.2. Visų bendrovės organų veikla turėtų būti sukoncentruota į strateginių tikslų įgyvendinimą, atsižvelgiant į poreikį didinti akcininkų nuosavybę.	Taip	
1.3. Bendrovės priežiūros ir valdymo organai turėtų glaudžiai bendradarbiauti, siekdami kuo didesnės naudos bendrovei ir akcininkams.	Taip	Bendrovės valdyba ne tik atsakinga už strateginį vadovavimą bendrovei, bet ir analizuoja ir vertina vadovų pateiktą medžiagą visais bendrovės veiklos klausimais: veiklos strategijos įgyvendinimo, veiklos organizavimo, finansinės būklės ir kt.
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	

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.

<p>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.</p>	<p>Ne</p>	<p>Kadangi Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatymas numato galimybę, kad būtų išrenkamas tik vienas kolegialus priežiūros ar valdymo organas, bendrovėje sudaromas kolegialus valdymo – valdyba ir vienasmenis valdymo organas – generalinis direktorius. Kolegialus priežiūros organas – stebėtojų taryba nėra sudaroma.</p>
<p>2.2. Kolegialus valdymo organas yra atsakingas už strateginį vadovavimą bendrovei bei vykdo kitas esmines bendrovės valdymo funkcijas. Kolegialus priežiūros organas yra atsakingas už efektyvią bendrovės valdymo organų veiklos priežiūrą.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovės veiklos priežiūra ir vadovo atsakomybė bei kontrolė užtikrinama valdybai analizuojant ir vertinant vadovo pateiktą medžiagą visais bendrovės veiklos klausimais.</p>
<p>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.</p>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovė iš esmės laikosi šios rekomendacijos, nors sudaromas tik vienas kolegialus organas – valdyba, tačiau Bendrovės įstatuose numatytos valdybos kompetencijos iš esmės atitinka stebėtojų tarybos kompetencijas</p>
<p>2.4. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus priežiūros organas turėtų būti sudaromas ir turėtų veikti III ir IV principuose išdėstyta tvarka. Jeigu bendrovė nuspręstų nesudaryti kolegialaus priežiūros organo, tačiau sudarytų kolegialų valdymo organą – valdybą, III ir IV principai turėtų būti taikomi valdybai, kiek tai neprieštarauja šio organo esmei ir paskirčiai.¹</p>	<p>Taip</p>	
<p>2.5. Bendrovės valdymo ir priežiūros organus turėtų sudaryti toks valdybos narių (vykdomųjų direktorių) ir stebėtojų tarybos narių (direktorių konsultantų) skaičius, kad atskiras asmuo arba nedidelė asmenų grupė negalėtų dominuoti šiems organams priimant sprendimus.²</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovės valdyba yra sudaroma iš 5 narių ir tai yra pakankamas skaičius.</p>

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

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

<p>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.</p>	Ne	<p>Kadangi Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatymas numato galimybę, kad būtų išrenkamas tik vienas kolegialus priežiūros ar valdymo organas, bendrovėje sudaromas kolegialus valdymo organas – valdyba. Stebėtojų taryba nesudaroma</p>
<p>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.</p>	Taip	<p>Bendrovės valdybos pirmininkas atstovauja pagrindiniam akcininkui ir nėra buvęs Bendrovės vadovu.</p>
<p>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 organų³ priežiūrą.</p>		
<p>3.1. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo (toliau šiame principo – kolegialus organas) sudarymo mechanizmas turėtų užtikrinti, kad bus vykdoma objektyvi ir nešališka bendrovės valdymo organų priežiūra, taip pat tinkamai atstovaujami smulkiųjų akcininkų interesai.</p>	Taip	<p>Nors ir bendrovėje nėra nepriklausomų valdybos narių, valdyba užtikrina, kad būtų vykdoma objektyvi ir nešališka bendrovės valdymo organų priežiūra, taip pat tinkamai atstovaujami smulkiųjų akcininkų interesai.</p>
<p>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.</p>	Taip	<p>Informacija apie valdybos narių einamas pareigas ar dalyvavimą kitų įmonių veikloje yra nuolat renkama ir kaupiama, o pasibaigus kiekvieniems metams patikslinama bei pateikiama Bendrovės rengiamose ataskaitose.</p>

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

<p>3.3. Kai siūloma paskirti kolegialaus organo narį, turėtų būti nurodyta konkreti jo kompetencija, tiesiogiai susijusi su darbu kolegialiaame 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 kolegialiaame organe.</p>	<p>Taip</p>	<p>Pusmečio ir kiekvienų metų Bendrovės rengiamuose metiniuose pranešimuose pateikiama informacija apie valdybos sudėtį.</p>
<p>3.4. Siekiant išlaikyti tinkamą kolegialaus organo narių turimos kvalifikacijos pusiausvyrą, kolegialaus organo sudėtis turėtų būti nustatyta atsižvelgiant į bendrovės struktūrą ir veiklos pobūdį ir periodiškai vertinama. Kolegialus organas turėtų užtikrinti, kad jo nariai, kaip visuma, turėtų įvairiapusių žinių, nuomonių ir patirties savo užduotims tinkamai atlikti. Audito komiteto nariai, kaip visuma, turėtų turėti naujausių žinių ir atitinkamą patirtį listinguojamų bendrovių finansų ir apskaitos ir (arba) audito srityse. Bent vienas iš atlyginimo komiteto narių turėtų turėti žinių ir patirties atlyginimų nustatymo politikos srityje.</p>	<p>Taip</p>	<p>Valdyba sudaryta, atsižvelgiant į bendrovės struktūrą ir veiklos pobūdį, jos narių patirtis, įvairiapusės žinios, susijusios su bendrovės veiklos pobūdžiu, leidžia tinkamai atlikti darbą.</p>
<p>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.</p>	<p>Taip</p>	<p>Nauji nariai supažindinami su bendrove ir valdybos darbo reglamentu. Valdybos nariai nuolat dalyvauja įvairiuose tobulinimosi kursuose ir seminaruose, kuriuose kaupia informaciją apie esminius bendrovės veiklą reglamentuojančių teisės aktų pasikeitimus.</p>
<p>3.6. Siekiant užtikrinti, kad visi su kolegialaus organo nariu susiję esminiai interesų konfliktai būtų sprendžiami tinkamai, į bendrovės kolegialų organą turėtų būti išrinktas pakankamas⁴ nepriklausomų⁵ narių skaičius.</p>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovėje istoriškai susiklosčiusi situacija, kad neįvertintas nepriklausomų narių „pakankamumas“. Vykstant aktyviai bendrovės akcijų prekybai, smulkiems akcininkams aktyviai dalyvaujant bendrovės valdyme, bendrovė sieks šio principo įgyvendinimo.</p>

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

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

<p>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:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) jis negali būti bendrovės arba susijusios bendrovės vykdomasis direktorius arba valdybos narys (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) ir paskutinius penkerius metus neturi būti 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 	Ne	<p>Visi penki valdybos nariai yra susiję su didžiausiu bendrovės akcininku AB „Panevėžio keliai“ bendrove.</p> <p>Valdybos narių kandidatus akcininkų susirinkimui siūlo AB „Panevėžio keliai“, kuri valdo 49,78 proc. bendrovės įstatinio kapitalo.</p>
---	----	--

<p>bendrovės vykdomasis direktorius arba valdybos narys (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) yra direktorius konsultantas arba stebėtojų tarybos narys, taip pat jis negali turėti kitų reikšmingų ryšių su bendrovės vykdomaisiais direktoriais, kurie atsiranda jiems dalyvaujant kitų bendrovių arba organų veikloje;</p> <p>8) jis neturi būti ėjęs kolegialaus organo nario pareigų ilgiau kaip 12 metų;</p> <p>9) jis neturi būti vykdomojo direktoriaus arba valdybos nario (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba), arba 1–8 punkte nurodytų asmenų artimas šeimos narys. Artimu šeimos nariu laikytinas sutuoktinis (sugyventinis), vaikai ir tėvai.</p> <p>3.8. Nepriklausomumo sąvokos turinį iš esmės nustato pats kolegialus organas. Kolegialus organas gali 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.</p>	Neaktualu	Nesilaikoma 3.7 punkto rekomendacijos.
<p>3.9. Turėtų būti atskleidžiama reikiama informacija apie išvadas, prie kurių priėjo kolegialus organas aiškindamasis, ar tam tikras jo narys gali būti laikomas nepriklausomu. Kai siūloma paskirti kolegialaus organo narį, bendrovė turėtų paskelbti, ar laiko 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, kurios kolegialaus organo narius laiko nepriklausomais.</p>	Ne	Bendrovėje nėra taikoma valdybos narių nepriklausomumo vertinimo ir skelbimo praktika. Nesilaikoma 3.7 punkto rekomendacijos.
<p>3.10. Kai vienas arba keli šiame kodekse nustatyti nepriklausomumo vertinimo kriterijai nebuvo tenkinami ištisius 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.</p>	Ne	Bendrovėje nėra taikoma valdybos narių nepriklausomumo vertinimo ir skelbimo praktika Nesilaikoma 3.7 punkto rekomendacijos.
<p>3.11. Nepriklausomiems kolegialaus organo nariams už jų darbą ir dalyvavimą kolegialaus organo posėdžiuose gali būti atlyginama iš bendrovės lėšų⁶. Tokio atlyginimo dydį turėtų tvirtinti bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas.</p>	Taip	Bendrovės akcininkų susirinkimas tvirtina valdybos nariams skiriamų tantjemų sumą. Pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, tantjemos valdybos nariams yra priskiriamos Bendrovės veiklos sąnaudoms.

⁶ Pažymėtina, kad šiuo metu nėra iki galo aišku, kokia forma gali būti atlyginamas bendrovės stebėtojų tarybos ir (ar) valdybos narių darbas šiuose organuose. Akcininkų bendrovių įstatymas (Žin., 2003, Nr. 123-5574) nustato, kad už veiklą stebėtojų taryboje/valdyboje jos nariai gali būti mokamos tantjemos [įstatymo 59 straipsnio nustatyta

IV principas: Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pareigos ir atsakomybė

Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas tinkamai ir efektyviai funkcionuotų, o jam suteiktos teisės turėtų užtikrinti efektyvią bendrovės valdymo organų⁷ priežiūrą ir visų bendrovės akcininkų interesų apsaugą.

<p>4.1. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas (toliau šiame principo – kolegialus organas) turėtų užtikrinti bendrovės finansinės apskaitos ir kontrolės sistemos vientisumą bei skaidrumą. Kolegialus organas turėtų nuolat teikti rekomendacijas bendrovės valdymo organams ir prižiūrėti bei kontroliuoti jų veiklą valdant bendrovę.⁸</p>	<p>Taip</p>	<p>Valdyba išklauso bendrovės vadovo ir vyriausiojo buhalterio informaciją apie Bendrovės ūkinę veiklą. Analizuoja jų veiklą ir vertina jos efektyvumą, bei esant reikalui teikia jiems rekomendacijas. Valdyba analizuoja, vertina bendrovės metinės finansinės atskaitomybės projektą bei pelno (nuostolių) paskirstymo projektą ir teikia juos visuotiniam akcininkų susirinkimui.</p>
<p>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).</p>	<p>Taip</p>	<p>Nors Bendrovėje istoriškai susiklosčiusi situacija, kad neįvertintas nepriklausomų narių „pakankamumas“, Bendrovės turimais duomenimis, visi valdybos nariai veikia gera valia Bendrovės atžvilgiu, vadovaujasi Bendrovės, o ne savo ar trečiųjų asmenų interesais, sąžiningumo, protingumo principais.</p>
<p>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 pusėje⁹ kolegialaus organo posėdžių per bendrovės finansinius metus, apie tai turėtų būti informuojami bendrovės akcininkai.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovės valdybos nariai dalyvavo valdybos posėdžiuose ir kiekvienas narys skyrė pakankamai laiko valdybos nario pareigoms atlikti. Visuose 2017 m. valdybos posėdžiuose buvo norminiuose aktuose nustatytas kvorumas. Posėdyje dalyvaujantys valdybos nariai registruojami posėdžio protokole. 2017 metais įvyko 13 valdybos posėdžių. Trys valdybos nariai dalyvavo visuose vykusiuose valdybos posėdžiuose, du valdybos nariai dalyvavo 12 valdybos posėdžių.</p>

tvarka, t.y. iš bendrovės pelno. Ši formulė, skirtingai nuo iki 2004 m. sausio 1 d. galiojusio įstatymo redakcijos, nemustato, kad stebėtojų tarybos ir (ar) valdybos nariams gali būti atlyginama tik mokant tanjemas. Taigi įstatymas lyg ir neužkerta kelio stebėtojų tarybos ir valdybos nariams už darbą mokėti ne tik tanjėmis, bet ir kitais būdais, nors siškiai tokios galimybės taip pat neįvirtina.

⁷ Žr. 3 išnašą.

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

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

<p>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.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovės valdymo organai vadovaujasi įstatymų nustatytais komunikacijos su akcininkais principais.</p>
<p>4.5. Rekomenduojama, kad sandoriai (išskyrus mažareikšmius dėl nedidelės jų vertės arba sudarytus standartinėmis sąlygomis vykdant įprastinę bendrovės veiklą), sudaromi tarp bendrovės ir jos akcininkų, priežiūros ar valdymo 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.</p>	<p>Neaktuali</p>	<p>Sandoriai su valdymo organų nariais nevykdomi. Su pagrindiniu akcininku sudaromi tik įprastinės veiklos sandoriai.</p>
<p>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 organų¹⁰. Kolegialaus organo narių darbai ir sprendimams neturėtų daryti įtakos juos išrinkę asmenys. Bendrovė turėtų užtikrinti, kad kolegialus organas ir jo komitetai būtų aprūpinti pakankamais ištekliais (tarp jų ir finansiniais), reikalingais pareigoms atlikti, įskaitant teisę gauti – ypač iš bendrovės darbuotojų – visą reikiamą informaciją ir teisę kreiptis nepriklausomo profesionalaus patarimo į išorinius teisės, apskaitos ar kitokius specialistus kolegialaus organo ir jo komitetų kompetencijai priklausančiais klausimais. Naudodamasis minėtų konsultantų ar specialistų paslaugomis informacijai apie atlyginimų nustatymo sistemų rinkos standartus gauti, atlyginimo komitetas turėtų užtikrinti, kad tas konsultantas tuo pačiu metu neteiktų konsultacijų susijusių bendrovės žmogiškųjų išteklių skyriui arba vykdomajam, arba valdymo organų nariams.</p>	<p>Taip</p>	<p>Kolegialus valdymo organas, didžiąja dalimi priklausomas nuo pagrindinio akcininko, veikiančio panašiam versle, sprendimus priima vadovaudamasis tik Bendrovės interesais. Bendrovė aprūpina valdybą jų funkcijoms atlikti reikalingais ištekliais, o valdybos posėdžiuose dalyvauja Bendrovės darbuotojai, atsakingi už svarstomas veiklos sritis, ir teikia visą būtiną informaciją.</p>

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

<p>4.7. Kolegialaus organo veikla turėtų būti organizuota taip, kad nepriklausomi kolegialaus organo nariai galėtų turėti didelę įtaką itin svarbiose srityse, kuriose interesų konfliktų galimybė yra ypač didelė. Tokiomis sritimis laikytini klausimai, susiję su bendrovės direktorių skyrimu, atlyginimo bendrovės direktoriams nustatymu ir bendrovės audito kontrole bei įvertinimu. Todėl tuo atveju, kai kolegialaus organo kompetencijai yra priskirti minėti klausimai, šiam organui rekomenduojama suformuoti skyrimo, atlyginimų ir audito komitetus¹¹. Bendrovės turėtų užtikrinti, kad skyrimo, atlyginimų ir audito komitetams priskirtos funkcijos būtų vykdomos, tačiau jos gali tas funkcijas sujungti ir sukurti mažiau nei tris komitetus. Tokiu atveju bendrovės turėtų išsamiai 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.</p>	<p>Ne</p>	<p>Kolegialus bendrovės valdymo organas – valdyba, vykdo skyrimo komiteto, atlyginimų komiteto funkcijas. Bendrovės valdyba parenka bei tvirtina bendrovės vadovo – generalinio direktoriaus kandidatūrą ir pritaria generalinio direktoriaus siūlomoms bendrovės direktorių kandidatūroms. Nuolat vertina jų patirtį, profesinius gebėjimus ir bendrovės strateginių tikslų įgyvendinimą, išklauso jų ataskaitas. Bendrovės valdyba parenka išorės auditoriaus kandidatūrą ir teikia pasiūlymus visuotiniam akcininkų susirinkimui jo tvirtinimui. 2017 04 21 eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo metu buvo išrinktas audito komitetas.</p>
<p>4.8. Pagrindinis komitetų tikslas – didinti kolegialaus organo darbo efektyvumą užtikrinant, kad sprendimai būtų priimami juos tinkamai apsvačius, ir padėti organizuoti darbą taip, kad kolegialaus organo sprendimams nedarytų įtakos esminiai interesų konfliktai. Komitetai turėtų veikti nepriklausomai bei principingai ir teikti kolegialiam organui rekomendacijas, susijusias su kolegialaus organo sprendimu, tačiau galutinį sprendimą priima pats kolegialus organas. Rekomendacija steigti komitetus nesiekama susiaurinti kolegialaus organo kompetencijos ar perkelti ją komitetams. Kolegialus organas išlieka visiškai atsakingas už savo kompetencijos ribose priimamus sprendimus.</p>	<p>Taip /Ne</p>	<p>Žr. 4.7. rekomendacijos komentarą. Rekomendacija įgyvendinama tiek, kiek tai susiję su Audito komiteto veikla Bendrovėje</p>
<p>4.9. Kolegialaus organo sukurti komitetai turėtų susidėti bent iš trijų narių. Bendrovėse, kuriose kolegialaus organo narių yra nedaug, išimties tvarka komitetai gali būti sudaryti tik iš dviejų narių. Kiekvieno komiteto narių daugumą turėtų sudaryti nepriklausomi kolegialaus organo nariai. Tuo atveju, kai bendrovėje stebėtojų taryba nesudaroma, atlyginimų ir audito komitetai turėtų būti sudaryti išimtinai iš direktorių konsultantų. Sprendžiant, ką skirti komiteto pirmininku ir nariais, turėtų būti atsižvelgiama į tai, kad narystė komitete turi būti atnaujinama ir kad neturi būti pernelyg pasitikima tam tikrais asmenimis.</p>	<p>Taip\Ne</p>	<p>Žr. 4.7. rekomendacijos komentarą. Audito komitetas yra sudarytas iš trijų narių. Du nariai atitinka nepriklausomumo reikalavimus. Audito komitetas renkamas vieneriems metams.</p>

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

<p>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.</p>	<p>Taip</p>	<p>Žr. 4.7. rekomendacijos komentarą Audito komiteto įgaliojimai, teisės ir pareigos nustatyti Audito komiteto nuostatuose vadovaujantis galiojančiais teisės aktais ir Audito komiteto įgaliojimai, teisės ir pareigos patvirtinti visuotinio akcininkų susirinkimo. Bendrovės Audito komiteto įgaliojimai, teisės ir pareigos nesiskiria nuo nustatytųjų teisės aktuose. Patvirtinti audito komiteto nuostatai paskelbti bendrovės interneto svetainėje</p>
<p>4.11. Siekiant užtikrinti komitetų savarankiškumą ir objektyvumą, kolegialaus organo nariai, kurie nėra komiteto nariai, paprastai turėtų turėti teisę dalyvauti komiteto posėdžiuose tik komitetui pakvietus. Komitetas gali pakviesti arba reikalauti, kad posėdyje dalyvautų tam tikri darbuotojai arba ekspertai. Kiekvieno komiteto pirmininkui turėtų būti sudarytos sąlygos tiesiogiai palaikyti ryšius su akcininkais. Atvejus, kuriems esant tai turėtų būti daroma, reikėtų nurodyti komiteto veiklą reglamentuojančiose taisyklėse.</p>	<p>Taip</p>	<p>Žr. 4.7. rekomendacijos komentarą Taikytina audito komitetui. Į Bendrovės Audito komiteto posėdžius gali būti kviečiami Bendrovės valdybos nariai, bendrovės vadovas, finansų direktorius, bendrovės darbuotojai,</p>
<p>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.</p>	<p>Neaktualu</p>	<p>Komitetas nesudaromas Kolegialus bendrovės valdymo organas – valdyba vykdo skyrimo komiteto funkcijas (Žr 4.7. rekomendacijos komentarą)</p>

<p>4.13. Atlyginimų komitetas.</p> <p>4.13.1. Pagrindinės atlyginimų komiteto funkcijos turėtų būti šios:</p> <p>1) teikti kolegialiam organui svarstyti pasiūlymus dėl valdymo organų narių ir vykdomųjų direktorių atlyginimų politikos. Tokia politika turėtų apimti visas atlyginimo formas, įskaitant fiksuotą atlyginimą, nuo veiklos rezultatų priklausančio atlyginimo sistemas, pensijų modelius ir išeities išmokas. Pasiūlymai, susiję su nuo veiklos rezultatų priklausančio atlyginimo sistemomis, turėtų būti pateikiami kartu su rekomendacijomis dėl su tuo susijusių tikslų ir įvertinimo kriterijų, kurių tikslas – tinkamai suderinti vykdomųjų direktorių ir valdymo organų narių atlyginimą su bendrovės kolegialaus organo nustatytais ilgalaikiais akcininkų interesais ir tikslais;</p> <p>2) teikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl individualių atlyginimų vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams siekiant, kad jie atitiktų bendrovės atlyginimų politiką ir šių asmenų veiklos įvertinimą. Vykdydamas šią funkciją, komitetas turėtų būti gerai informuotas apie bendrą atlygį, kurį vykdomieji direktoriai ir valdymo organų nariai gauna iš kitų susijusių bendrovių;</p> <p>3) turėtų užtikrinti, kad individualus atlyginimas vykdomajam direktoriui ir valdymo organo nariui būtų proporcingas kitų bendrovės vykdomųjų direktorių arba valdymo organų narių ir kitų bendrovės darbuotojų atlyginimui;</p> <p>4) reguliariai peržiūrėti vykdomųjų direktorių ar valdymo organų narių atlyginimų nustatymo politiką (taip pat ir akcijomis pagrįsto atlyginimo politiką) bei jos įgyvendinimą;</p> <p>5) teikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl tinkamų sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais formų;</p> <p>6) padėti kolegialiam organui prižiūrėti, kaip bendrovė laikosi galiojančių nuostatų dėl informacijos, susijusios su atlyginimais, skelbimo (ypač dėl galiojančios atlyginimų politikos ir direktoriams skiriamo individualus atlyginimo);</p> <p>7) teikti vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams bendras rekomendacijas dėl vyresniosios vadovybės (kaip apibrėžta paties kolegialaus organo) atlyginimų dydžio ir struktūros, taip pat stebėti vyresniosios vadovybės atlyginimų dydį ir struktūrą, remiantis atitinkama informacija, kurią pateikia vykdomieji direktoriai ir valdymo organų nariai.</p> <p>4.13.2. Tuo atveju, kai reikia spręsti skatinimo klausimą, susijusį su akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis su akcijomis susijusiomis skatinimo priemonėmis, kurios gali būti taikomos direktoriams arba kitiems darbuotojams, komitetas turėtų:</p> <p>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;</p> <p>2) išnagrinėti informaciją, kuri pateikta šiuo klausimu bendrovės metiniame pranešime ir dokumentuose, skirtuose akcininkų susirinkimui;</p> <p>3) pateikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl pasirinkimo sandorių pasirašant akcijas arba pasirinkimo sandorių perkant</p>	<p>Neaktualu</p>	<p>Komitetas nesudaromas</p> <p>Kolegialus bendrovės valdymo organas – valdyba vykdo atlyginimų komiteto funkcijas</p> <p>(Žr 4.7. rekomendacijos komentarą)</p>
---	------------------	--

<p>akcijas alternatyvas apibrėžiant tokios alternatyvos suteikimo priežastis ir pasekmes.</p> <p>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.</p> <p>4.13.4. Atlyginimo komitetas turėtų informuoti akcininkus apie savo funkcijų vykdymą ir tuo tikslu dalyvauti metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime.</p>		
--	--	--

<p>4.14. Audito komitetas.</p> <p>4.14.1. Pagrindinės audito komiteto funkcijos turėtų būti šios:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) stebėti bendrovės teikiamos finansinės informacijos vientisumą, ypatingą dėmesį skiriant bendrovės ir jos grupės naudojamų apskaitos metodų tinkamumui ir nuoseklumui (įskaitant bendrovių grupės finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo kriterijus); 2) mažiausiai kartą per metus peržiūrėti vidaus kontrolės ir rizikos valdymo sistemas, siekiant užtikrinti, kad pagrindinės rizikos (įskaitant riziką, susijusią su galiojančių įstatymų ir taisyklių laikymusi) yra tinkamai nustatytos, valdomos ir apie jas atskleidžiama informacija; 3) užtikrinti vidaus audito funkcijų veiksmingumą, be kita ko, teikiant rekomendacijas dėl vidaus audito padalinio vadovo parinkimo, skyrimo, pakartotinio skyrimo bei atleidimo ir dėl šio padalinio biudžeto, taip pat stebint, kaip bendrovės administracija reaguoja į šio padalinio išvadas ir rekomendacijas. Jei bendrovėje nėra vidaus audito funkcijos, komitetas poreikį turėti šią funkciją turėtų įvertinti bent kartą per metus; 4) teikti kolegialiam organui rekomendacijas, susijusias su išorės audito įmonės parinkimu, skyrimu, pakartotiniu skyrimu ir atleidimu (tai atlieka bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas) bei sutarties su audito įmone sąlygomis. Komitetas turėtų ištirti situacijas, dėl kurių audito įmonei ar auditoriui atsiranda pagrindas atsistatydinti, ir pateikti rekomendacijas dėl tokiu atveju būtinų veiksmų; 5) stebėti išorės audito įmonės nepriklausomumą ir objektyvumą, ypač svarbu patikrinti, ar audito įmonė atsižvelgia į reikalavimus, susijusius su audito partnerių rotacija, taip pat būtina patikrinti atlyginimo, kurį bendrovė moka audito įmonei, dydį ir panašius dalykus. Siekiant užkirsti kelią esminiams interesų konfliktams, komitetas, remdamasis inter alia išorės audito įmonės skelbiamais duomenimis apie visus atlyginimus, kuriuos audito įmonei bei jos tinklui moka bendrovė ir jos grupė, turėtų nuolat prižiūrėti ne audito paslaugų pobūdį ir mastą. Komitetas, vadovaudamasis 2002 m. gegužės 16 d. Komisijos rekomendacijoje 2002/590/EB įtvirtintais principais ir gairėmis, turėtų nustatyti ir taikyti formalią politiką, apibrėžiančią ne audito paslaugų rūšis, kurių pirkimas iš audito įmonės yra: a) neleidžiamas; b) leidžiamas komitetui išnagrinėjus ir c) leidžiamas be kreipimosi į komitetą; 6) tikrinti išorės audito proceso veiksmingumą ir administracijos reakciją į rekomendacijas, kurias audito įmonė pateikia laiške vadovybei. <p>4.14.2. Visi komiteto nariai turėtų būti aprūpinti išsamia informacija, susijusia su specifiniais bendrovės apskaitos, finansiniais ir veiklos ypatumais. Bendrovės administracija turėtų informuoti audito komitetą apie svarbių ir neįprastų sandorių apskaitos būdus, kai apskaita gali būti vykdoma skirtingais būdais. Šiuo atveju ypatingas dėmesys turėtų būti skiriamas bendrovės veiklai ofšoriniuose centruose ir (ar) per specialios paskirties įmones (organizacijas) vykdomai veiklai bei tokios veiklos pateisinimui.</p> <p>4.14.3. Audito komitetas turėtų nuspręsti, ar jo posėdžiuose turi dalyvauti (jei taip, tai kada) kolegialaus valdymo organo pirmininkas, bendrovės vadovas, vyriausiasis finansininkas (arba viršesni darbuotojai, atsakingi už finansus bei apskaitą),</p>	<p>Taip</p>	<p>2017 04 21eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo metu buvo išrinktas audito komitetas. Audito komitetas sudarytas iš trijų narių, iš kurių du nariai yra nepriklausomi. Audito komitetas darbą organizuoja vadovaudamasis akcininkų susirinkime patvirtintais audito komiteto nuostatais.</p>
---	-------------	--

<p>vidaus auditorius ir išorės auditorius. Komitetas turėtų turėti galimybę prirėikus susitikti su atitinkamais asmenimis, nedalyvaujant vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams.</p> <p>4.14.4. Vidaus ir išorės auditoriams turėtų būti užtikrinti ne tik veiksmingi darbiniai santykiai su administracija, bet ir neribotos galimybės susisiekti su kolegialiu organu. Šiuo tikslu audito komitetas turėtų veikti kaip pagrindinė instancija ryšiams su vidaus ir išorės auditoriais palaikyti.</p> <p>4.14.5. Audito komitetas turėtų būti informuotas apie vidaus auditorių darbo programą ir gauti vidaus audito ataskaitas arba periodinę santrauką. Audito komitetas taip pat turėtų būti informuotas apie išorės auditorių darbo programą ir turėtų iš audito įmonės gauti ataskaitą, kurioje būtų aprašomi visi ryšiai tarp nepriklausomos audito įmonės ir bendrovės bei jos grupės. Komitetas turėtų laiku gauti informaciją apie visus su bendrovės auditu susijusius klausimus.</p> <p>4.14.6. Audito komitetas turėtų tikrinti, ar bendrovė laikosi galiojančių nuostatų, reglamentuojančių darbuotojų galimybę pateikti skundą arba anonimiškai pranešti apie įtarimus, kad bendrovėje daromi svarbūs pažeidimai (dažniausiai pranešama nepriklausomam kolegialaus organo nariui), ir turėtų užtikrinti, kad būtų nustatyta tvarka proporcingam ir nepriklausomam tokių klausimų tyrimui ir atitinkamiems tolesniems veiksams.</p> <p>4.14.7. Audito komitetas turėtų teikti kolegialiam organui savo veiklos ataskaitas bent kartą per šešis mėnesius, tuo metu, kai tvirtinamos metinės ir pusės metų ataskaitos.</p>		
<p>4.15. Kiekvienais metais kolegialus organas turėtų 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.</p>	Ne	Bendrovėje nėra valdybos vidaus 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 kolegialiams priežiūros ir valdymo organams (šiuo principu sąvoka <i>kolegialūs organai</i> apima tiek kolegialius priežiūros, tiek valdymo organus) vadovauja šių organų pirmininkai. Kolegialaus organo pirmininkas yra atsakingas už kolegialaus organo posėdžių tinkamą sušaukimą. Pirmininkas turėtų užtikrinti tinkamą visų kolegialaus organo narių informavimą apie šaukiamą posėdį ir posėdžio darbotvarkę. Jis taip pat turėtų užtikrinti tinkamą vadovavimą kolegialaus organo posėdžiams bei tvarką ir darbingą atmosferą posėdžio metu.	Taip	Bendrovės valdybos posėdžiams vadovauja valdybos pirmininkas. Valdybos darbą organizuoti padeda valdybos sekretorius.
5.2. Bendrovės kolegialių organų posėdžius rekomenduojama rengti atitinkamu periodiškumu, pagal iš anksto patvirtintą grafiką. Kiekviena bendrovė pati sprendžia, kokių periodiškumu šaukti kolegialių organų posėdžius, tačiau rekomenduojama juos rengti tokiu periodiškumu, kad būtų užtikrintas nepertraukiamas esminių bendrovės valdymo klausimų sprendimas. Bendrovės stebėtojų tarybos posėdžiai turėtų būti šaukiami bent kartą per metus ketvirtį, o bendrovės valdybos posėdžiai – bent kartą per mėnesį. ¹²	Taip	Bendrovės kolegialaus valdymo organo – valdybos posėdžiai vyksta iš anksto patvirtintu periodiškumu ir pagal planuojamas darbotvarkes.
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 darbotvarkę susijusi medžiaga. Darbotvarkė posėdžio metu neturėtų būti keičiama ar papildoma, išskyrus atvejais, kai posėdyje dalyvauja visi kolegialaus organo nariai arba kai neatidėliotinai reikia spręsti svarbius bendrovei klausimus.	Taip	Kiekvienas valdybos narys gali susipažinti su posėdžio medžiaga, pranešimais, nutarimų projektais prieš tris dienas iki posėdžio dienos.
5.4. Siekiant koordinuoti bendrovės kolegialių organų darbą bei užtikrinti efektyvų sprendimų priėmimo procesą, bendrovės kolegialių priežiūros ir valdymo organų pirmininkai turėtų tarpusavyje derinti šaukiamų posėdžių datas, jų darbotvarkes, glaudžiai bendradarbiauti sprenddami kitus su bendrovės valdymu susijusius klausimus. Bendrovės stebėtojų tarybos posėdžiai turėtų būti atviri bendrovės valdybos nariams, ypač tais atvejais, kai posėdyje svarstomi klausimai, susiję su valdybos narių atšaukimu, atsakomybe, atlyginimo nustatymu.	Ne	Bendrovė negali įgyvendinti šios rekomendacijos, nes stebėtojų taryba nesudaroma

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

VI principas: Nešališkas akcininkų traktavimas ir akcininkų teisės		
Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti nešališką visų akcininkų, įskaitant smulkiuosius bei užsieniečius, traktavimą. Bendrovės valdymo sistema turėtų apsaugoti akcininkų teises.		
6.1. Rekomenduojama, kad bendrovės kapitalą sudarytų tik tokios akcijos, kurios jų turėtojams suteikia vienodas balsavimo, nuosavybės, dividendų ir kitas teises.	Taip	Bendrovės kapitalą sudaro paprastosios vardinės akcijos, kurios jų savininkams suteikia vienodas asmenines ir neturtines teises.
6.2. Rekomenduojama sudaryti investuotojams sąlygas iš anksto, t.y. prieš perkant akcijas, susipažinti su išleidžiamų naujų ar jau išleistų akcijų suteikiamomis teisėmis.	Taip	
6.3. Bendrovei ir jos akcininkams svarbūs sandoriai, tokie kaip bendrovės turto perleidimas, investavimas, įkeitimas ar kitoks apskundinimas, turėtų gauti visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimą ¹³ . Visiems akcininkams turėtų būti sudarytos vienodos galimybės susipažinti ir dalyvauti priimant bendrovei svarbius sprendimus, įskaitant parminėtų sandorių tvirtinimą.	Ne	Bendrovės įstatai neapibrėžia visuotinio akcininkų susirinkimo kompetencijai sprendimų dėl ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė didesnė kaip 1/20 bendrovės įstatinio kapitalo, investavimo perleidimo, nuomos, įkeitimo, įsigijimo ir pan. priėmimo.
6.4. Visuotinių akcininkų susirinkimų sušaukimo ir vedimo procedūros turėtų sudaryti akcininkams lygias galimybes dalyvauti susirinkime ir neturėtų pažeisti akcininkų teisių bei interesų. Pasirinkta visuotinio akcininkų susirinkimo vieta, data ir laikas neturėtų užkirsti kelio aktyviam akcininkų dalyvavimui susirinkime.	Taip	Bendrovės akcininkų susirinkimų vieta, data ir laikas parenkami taip, kad užtikrintų visų akcininkų galimybes aktyviai dalyvauti akcininkų susirinkime. Akcininkai viešai informuojami apie visuotinio akcininkų susirinkimo sušaukimą ir ne vėliau kaip likus 21 diena iki susirinkimo akcininkams sudaroma galimybė susipažinti su sprendimų projektais.
6.5. Siekiant užtikrinti užsienyje gyvenančių akcininkų teisę susipažinti su informacija, esant galimybei, rekomenduojama visuotiniam akcininkų susirinkimui parengtus dokumentus iš anksto paskelbti viešai prieinamai bendrovės interneto tinklalapyje ne tik lietuvių kalba, bet ir anglų kalba ir (ar) kitomis užsienio kalbomis. Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolą po jo pasirašymo ir (ar) priimtus sprendimus taip pat rekomenduojama paskelbti viešai prieinamai bendrovės interneto tinklalapyje lietuvių ir anglų kalba ir (ar) kitomis užsienio kalbomis. Bendrovės interneto tinklalapyje viešai prieinamai gali būti skelbiama ne visa dokumentų apimtis, jei jų viešas paskelbimas galėtų pakenkti bendrovei arba būtų atskleistos bendrovės komercinės paslaptys.	Taip	Pranešimai apie šaukiamus visuotinius akcininkų susirinkimus, valdybos akcininkų susirinkimui siūlomi sprendimų ir dokumentų projektai bei priimti nutarimai bei patvirtinti dokumentai skelbiami viešai ir Bendrovės interneto tinklalapyje. Visa investuotojams skirta informacija ir dokumentai yra skelbiami lietuvių ir anglų kalbomis ir per „NADAQ OMX Vilnius“ vertybinių popierių biržos informacinę sistemą ir Bendrovės tinklalapyje.
6.6. Akcininkams turėtų būti sudarytos galimybės balsuoti akcininkų susirinkime asmeniškai jame dalyvaujant arba nedalyvaujant. Akcininkams neturėtų būti daroma jokių kliūčių balsuoti iš anksto raštu, užpildant bendrąjį balsavimo biuletenį.	Taip	Kiekvienas akcininkas susirinkime gali dalyvauti asmeniškai arba pavesti atstovavimą kitam asmeniui. Bendrovė sudaro sąlygas akcininkams balsuoti užpildžius bendrąjį balsavimo biuletenį, kaip nustato įstatymas.

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

<p>6.7. Siekiant padidinti akcininkų galimybes dalyvauti akcininkų susirinkimuose, bendrovėms rekomenduojama plačiau taikyti modernias technologijas ir tokiu būdu sudaryti akcininkams galimybę dalyvauti ir balsuoti akcininkų susirinkimuose naudojantis elektroninių ryšių priemonėmis. Tokiais atvejais turi būti užtikrintas perduodamos informacijos saugumas ir galima nustatyti dalyvavusiojo ir balsavusiojo tapatybę. Be to, bendrovės galėtų sudaryti sąlygas akcininkams, ypač užsienyje gyvenantiems akcininkams, akcininkų susirinkimus stebėti pasinaudojant modernių technologijų priemonėmis.</p>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovė nesilaiko šios rekomendacijos nuostatų, kadangi nėra galimybės užtikrinti teksto apsaugą ir identifikuoti balsuojančio asmens parašą. Be to Bendrovės nuomone, iki šiol Bendrovėje nebuvo poreikio naudoti modernių technologijų priemonių visuotiniame akcininkų susirinkime dalyvaujant ir balsuojant elektroninio ryšio priemonėmis.</p>
<p>VII principas: Interesų konfliktų vengimas ir atskleidimas</p> <p>Bendrovės valdymo sistema turėtų skatinti bendrovės organų narius vengti interesų konfliktų bei užtikrinti skaidrų ir efektyvų bendrovės organų narių interesų konfliktų atskleidimo mechanizmą.</p>		
<p>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.</p>	<p>Taip</p>	<p>Valdymo organų nariai elgiasi taip, kad interesų konfliktas nekiltų, todėl praktikoje jų nepasitaiko.</p>
<p>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.</p>	<p>Taip</p>	
<p>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 vykdančią 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.</p>	<p>Neaktualu</p>	<p>Sandoriai su valdymo organų nariais nevykdomi</p>
<p>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.</p>	<p>Taip</p>	
<p>VIII principas: Bendrovės atlyginimų politika</p> <p>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.</p>		
<p>8.1. Bendrovė turėtų paskelbti savo atlyginimų politikos ataskaitą (toliau – atlyginimų ataskaita), kuri turėtų būti aiški ir lengvai suprantama. Ši atlyginimų ataskaita turėtų būti paskelbta ne tik kaip bendrovės metinio pranešimo dalis, bet turėtų būti skelbiama ir bendrovės interneto tinklalapyje.</p>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovė neruošia ir viešai neskelbia atlyginimų politikos ataskaitos. Bendrovės nuomone, tokia informacija komerciniu požiūriu yra viešai neskelbtina. Bendrovė metiniame pranešime, teisės aktų nustatyta tvarka, teikia informaciją apie per ataskaitinį laikotarpį bendrai priskaičiuotas pinigų sumas</p>

		Bendrovės valdybos nariams, bendrovės vadovui ir vyriausiajam buhalterui. Bendrovė laikosi valdybos patvirtintos direktorių darbo apmokėjimo nuostatų.
8.2. Atlyginimų ataskaitoje daugiausia dėmesio turėtų būti skiriama bendrovės direktorių atlyginimų politikai atcinančiais, o kur tinka – ir tolesniais, finansiniais metais. Joje taip pat turėtų būti apžvelgiama, kaip atlyginimų politika buvo įgyvendinama praėjusiais finansiniais metais. Ypatingas dėmesys turėtų būti skiriamas esminiams bendrovės atlyginimų politikos pokyčiams, lyginant su praėjusiais finansiniais metais.	Ne	Nesilaiko 8,1 punkto rekomendacijų
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	Nesilaiko 8,1 punkto rekomendacijų
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 Bendrovės administracijos vadovais sudaro ir tvirtina valdyba. Šios sutartys yra konfidencialios ir jų turinys bei sąlygos viešai neskelbiamos

<p>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.</p> <p>8.5.1. Turėtų būti pateikta tokia su atlyginimais ir (arba) tamybinėmis pajamomis susijusi informacija:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. <p>8.5.2. Turėtų būti pateikiama ši informacija, susijusi su akcijomis ir (arba) teisėmis dalyvauti akcijų pasirinkimo sandoriuose, ir (arba) su visomis kitomis darbuotojų skatinimo akcijomis sistemomis:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. <p>8.5.3. Turėtų būti pateikiama ši su papildomų pensijų schemomis susijusi informacija:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. <p>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</p>	<p>Ne</p>	<p>Nesilaiko 8,1 punkto rekomendacijų</p>
---	-----------	---

atitinkamų finansinių metų laikotarpiu, įskaitant nesumokėtas sumas ir palūkanų normą.		
8.6. Kai atlyginimų nustatymo politikoje numatomos kintamos sudedamosios atlyginimo dalys, bendrovė turėtų nustatyti kintamos sudedamosios atlyginimo dalies dydžio ribas. Nekintama atlyginimo dalis turėtų būti pakankama, kad bendrovė galėtų nemokėti kintamos sudedamosios atlyginimo dalies tuo atveju, kai veiklos rezultatų vertinimo kriterijai netenkinami.	Taip	Bendrovės valdybos patvirtintuose direktorių darbo apmokėjimo nuostatuose, yra nustatyti veiklos rezultatų vertinimo kriterijai.
8.7. Kintamų sudedamųjų atlyginimo dalių skyrimas turėtų priklausyti nuo iš anksto nustatytų ir išmatuojamų veiklos rezultatų vertinimo kriterijų.	Taip	
8.8. Kai yra skiriama kintama sudedamoji atlyginimo dalis, didžiosios šios kintamos sudedamosios atlyginimo dalies mokėjimas turėtų būti atidėtas tam tikram protingumo kriterijus atitinkančiam laikotarpiui. Kintamos sudedamosios atlyginimo dalies, kurios mokėjimas atidedamas, dydis turėtų būti nustatytas pagal santykinę kintamos sudedamosios atlyginimo dalies vertę, lyginat ją su nekintama atlyginimo dalimi.	Taip	
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.	Neaktuali	Bendrovė nebuvo išmokėjusi kintamos sudedamosios atlyginimo dalies, kuri buvo išmokėta remiantis duomenimis, kurie vėliau pasirodė akivaizdžiai neteisingi.
8.10. Išėtinės išmokos neturėtų viršyti nustatytos sumos arba nustatyto metinių atlyginimų skaičiaus ir apskritai neturėtų būti didesnės negu dvejų metų nekintamos atlyginimo dalies arba jos ekvivalento suma.	Ne	Išėtinės išmokos mokamos vadovaujantis LR įstatymais
8.11. Išėtinės išmokos neturėtų būti mokamos, jei darbo sutartis nutraukiama dėl blogų veiklos rezultatų.	Ne	Išėtinės išmokos mokamos vadovaujantis LR įstatymais
8.12. Be to, turėtų būti atskleidžiama informacija, susijusi su parengiamuoju ir sprendimų priėmimo procesu, kurio metu nustatoma bendrovės direktorių atlyginimų politika. Informacija turėtų apimti duomenis, jei taikoma, apie atlyginimo komiteto įgaliojimus ir sudėtį, su bendrove nesusijusių konsultantų, kurių paslaugomis naudotasi nustatant atlyginimų politiką, vardus ir pavardes bei metinio visuotinio akcininkų susirinkimo vaidmenį.	Ne	Nesilaiko 8,1 punkto rekomendacijų
8.13. Tuo atveju, kai atlyginimas yra pagrįstas akcijų skyrimu, teisė į akcijas neturėtų būti suteikiama mažiausiai trejus metus po jų skyrimo.	Neaktuali	Nesilaiko 8,1 punkto rekomendacijų. Direktoriams Bendrovėje nėra atlyginama akcijomis.
8.14. Akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba gauti atlygį, pagrįstą akcijų kainos pokyčiais, neturėtų būti naudojamosi mažiausiai trejus metus po jų skyrimo. Teisės į akcijas suteikimas ir teisė pasinaudoti akcijų pasirinkimo sandoriais arba kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba gauti atlygį, pagrįstą akcijų kainos pokyčiais, turėtų priklausyti nuo iš anksto nustatytų ir išmatuojamų veiklos rezultatų vertinimo kriterijų.	Neaktuali	Nesilaiko 8,1 punkto rekomendacijų. Direktoriams Bendrovėje nėra atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti Bendrovės akcijų.

<p>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 (nėkintamoji plius kintamoji dalis) vertė.</p>	Neaktuali	Nesilaiko 8,1 punkto rekomendacijų. Direktoriams Bendrovėje nėra atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti Bendrovės akcijų.
<p>8.16. Į direktorių konsultantų arba stebėtojų tarybos narių atlyginimą neturėtų būti įtraukiami akcijų pasirinkimo sandoriai.</p>	Neaktuali	Nesilaiko 8,1 punkto rekomendacijų. Direktoriams Bendrovėje nėra atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti Bendrovės akcijų.
<p>8.17. Akcininkai, visų pirma instituciniai akcininkai, turėtų būti skatinami dalyvauti visuotiniuose akcininkų susirinkimuose ir balsuoti direktorių atlyginimų nustatymo klausimais.</p>	Neaktuali	Nesilaiko 8,1 punkto rekomendacijų.
<p>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.</p>	Neaktuali	Nesilaiko 8,1 punkto rekomendacijų.
<p>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.</p>	Neaktuali	Bendrovėje nėra taikomos schemos, pagal kurias vadovams būtų atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba būti atlyginamam remiantis akcijų kainų pokyčiais.
<p>8.20. Metinio visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimas turėtų būti gaunamas šiais klausimais:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. <p>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.</p>	Neaktuali	

<p>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.</p>	Neaktualu	
<p>8.22. 8.19 ir 8.20 punktai neturėtų būti taikomi schemoms, kuriose dalyvavimas panašiomis sąlygomis siūlomas bendrovės darbuotojams arba bet kurios dukterinės įmonės darbuotojams, kurie turi teisę dalyvauti schemeje, ir kuri buvo patvirtinta metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime.</p>	Neaktualu	
<p>8.23. Prieš metinį visuotinį akcininkų susirinkimą, kuriame ketinama svarstyti 8.19 punkte nurodytą sprendimą, akcininkams turėtų būti suteikta galimybė susipažinti su sprendimo projektu ir su juo 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 schemas taikymo, apžvalga. Šiame punkte nurodyta informacija turėtų būti paskelbta bendrovės interneto tinklalapyje.</p>	Neaktualu	
<p>IX principas: Interesų turėtojų vaidmuo bendrovės valdyme</p> <p>Bendrovės valdymo sistema turėtų pripažinti interesų turėtojų teises, įtvirtintas įstatymuose, ir skatinti aktyvų bendrovės ir interesų turėtojų bendradarbiavimą kuriant bendrovės gerovę, darbo vietas ir finansinį stabilumą. Šio principo kontekste sąvoka <i>interesų turėtojai</i> apima investuotojus, darbuotojus, kreditorius, tiekėjus, klientus, vietos bendruomenę ir kitus asmenis, turinčius interesų konkrečioje bendrovėje.</p>		
<p>9.1. Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad būtų gerbiamos tos interesų turėtojų teisės, kurias gina įstatymai.</p>	Taip	<p>Bendrovė gerbia visas interesų turėtojų teises, leidžia interesų turėtojams įstatymų nustatyta tvarka dalyvauti bendrovės valdyme. Išsami informacija apie numatomus akcininkų įvykius yra skelbiama teisės aktų nustatyta tvarka, todėl investuotojai (akcininkai) turi pakankamai galimybių tiek susipažinti su reikiama informacija, tiek balsuoti priimant sprendimus.</p>
<p>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 aciniame kapitale, kreditorių įtraukimas į bendrovės valdymą bendrovės nemokumo atvejais ir kt.</p>	Taip	
<p>9.3. Kai interesų turėtojai dalyvauja bendrovės valdymo procese, jiems turėtų būti sudaromos sąlygos susipažinti su reikiama informacija.</p>	Taip	

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.		
<p>10.1. Bendrovė turėtų atskleisti informaciją apie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) bendrovės veiklą ir finansinius rezultatus; 2) bendrovės tikslus; 3) asmenis nuosavybės teise turinčius bendrovės akcijų paketą ar jį valdančius; 4) bendrovės priežiūros ir valdymo organų narius, bendrovės vadovą bei jų atlyginimą; 5) galimus numatyti esminius rizikos veiksnius; 6) bendrovės ir susijusių asmenų sandorius, taip pat sandorius, kurie sudaryti ne įprastinės bendrovės veiklos eigoje; 7) pagrindinius klausimus, susijusius su darbuotojais ir kitais interesų turėtojais; 8) bendrovės valdymo struktūrą ir strategiją. <p>Šis sąrašas laikytinas minimaliu, ir bendrovės yra skatinamos neapsiriboti tik informacijos, nurodytos šiame sąraše, atskleidimu.</p> <p>10.2. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 1 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama bendrovei, kuri yra patronuojanti kitų bendrovių atžvilgiu, atskleisti informaciją apie visos įmonių grupės konsoliduotus rezultatus.</p> <p>10.3. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 4 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama pateikti informaciją apie bendrovės priežiūros ir valdymo organų narių, bendrovės vadovo profesinę patirtį, kvalifikaciją ir potencialius interesų konfliktus, kurie galėtų paveikti jų sprendimus. Taip pat rekomenduojama atskleisti bendrovės priežiūros ir valdymo organų narių, bendrovės vadovo iš bendrovės gaunamą atlyginimą ar kitokias pajamas, kaip tai detaliau reglamentuojama VIII principu.</p> <p>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.</p>	<p>Taip</p> <p>Taip</p> <p>Taip/Ne</p> <p>Taip/Ne</p>	<p>Šioje rekomendacijoje minima informacija atskleidžiama pranešimuose apie esminius įvykius, per informacijos atskleidimo ir platinimo sistemą NASDAQ OMX „Globenewswire“, bendrovės interneto tinklapyje, Bendrovės metinės ir tarpinės informacijos dokumentuose, tokia apimtimi kiek to reikalauja teisės aktai bei Tarptautiniai finansinės atskaitomybės standartai taikomi Europos Sąjungoje.</p> <p>Žr. III principo 3.2 rekomendacijos komentarą. Bendrovė neruošia ir viešai neskelbia atlyginimų politikos ataskaitos – žr. VIII principo 8.1 rekomendacijos komentarą.</p>
<p>10.5. Informacija turėtų būti atskleidžiama tokiu būdu, kad jokie akcininkai ar investuotojai nebūtų diskriminuojami informacijos gavimo būdo ir apimties atžvilgiu. Informacija turėtų būti atskleidžiama visiems ir vienu metu. Rekomenduojama, kad pranešimai apie esminius įvykius būtų skelbiami prieš arba po Vilniaus vertybinių popierių biržos prekybos sesijos, kad visi bendrovės akcininkai ir investuotojai turėtų vienodas galimybes susipažinti su informacija bei priimti atitinkamus investicinius sprendimus.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovė informaciją per informacijos atskleidimo ir platinimo sistemą NASDAQ OMX „Globenewswire“ pateikia lietuvių ir anglų kalbomis vienu metu. Bendrovė informacijos, galinčios turėti įtakos jos išleistų vertybinių popierių kainai, neatskleidžia komentaruose, interviu ar kitais būdais tol, kol tokia informacija viešai paskelbiama per biržos informacinę sistemą.</p>

<p>10.6. Informacijos skleidimo būdai turėtų užtikrinti informacijos naudotojams nešališką, savalaikį ir nebrangų, o teisės aktų nustatytais atvejais neatlygintą priėjimą prie informacijos. Rekomenduojama informacijos skleidimui didesniu mastu naudoti informacines technologijas, pavyzdžiui, skelbti informaciją bendrovės interneto tinklalapyje. Rekomenduojama informaciją skelbti ir dėti į bendrovės interneto tinklalapį ne tik lietuvių, bet ir anglų kalba, o esant galimybei ir poreikiui, ir kitomis kalbomis.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovė planuoja pasirašyti sutartį su AB „Vilniaus vertybinių popierių birža“, dėl bendrovės interneto svetainės ryšio su investuotojais skilčiai sukurti. Kurioje visa informacija skelbiama per informacijos atskleidimo ir platinimo sistemą NASDAQ OMX „Globenewswire“, bus skelbiama ir bendrovės interneto tinklalapyje.</p>
<p>10.7. Rekomenduojama bendrovės interneto tinklalapyje skelbti bendrovės metinį pranešimą, finansinių ataskaitų rinkinį bei kitas bendrovės rengiamas periodines ataskaitas, taip pat siūloma į tinklalapį dėti bendrovės pranešimus apie esminius įvykius bei bendrovės akcijų kainų kitimą vertybinių popierių biržoje.</p>	<p>Taip</p>	
<p>XI principas: Bendrovės audito įmonės parinkimas Bendrovės audito įmonės parinkimo mechanizmas turėtų užtikrinti audito įmonės išvados ir nuomonės nepriklausomumą.</p>		
<p>11.1. Siekiant gauti objektyvią nuomonę dėl bendrovės tarpinių finansinių ataskaitų rinkinio, bendrovės metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir metinio pranešimo patikrinimą turėtų atlikti nepriklausoma audito įmonė.</p>	<p>Taip</p>	<p>Nepriklausoma audito įmonė atlieka bendrovės metines finansinės atskaitomybės ir metinio pranešimo patikrinimą.</p>
<p>11.2. Rekomenduojama, kad audito įmonės kandidatūrą visuotiniam akcininkų susirinkimui siūlytų bendrovės stebėtojų taryba, o jeigu ji bendrovėje nesudaroma, - bendrovės valdyba.</p>	<p>Taip</p>	
<p>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.</p>	<p>Taip</p>	<p>Audito įmonė „KPMG Baltics“ atlikusi 2016 metų auditą, 2017 metais suteikė ne audito paslaugų už 5.375 eurų be PVM.</p>