

AB „Panevėžio statybos trestas“

Konsoliduotos finansinės ataskaitos
už 2018 metus, parengtos pagal
Tarptautinius finansinės atskaitomybės
standartus, priimtus taikyti Europos
Sąjungoje, pateikiamos kartu su
nepriklausomo auditoriaus išvada ir
metiniu pranešimu

Turinys

Informacija apie patronuojančią bendrovę	1
Nepriklausomo auditoriaus išvada	2
Bendrovės atsakingų asmenų patvirtinimas	8
Konsoliduota bendrųjų pajamų ataskaita	9
Konsoliduota finansinės būklės ataskaita	10
Konsoliduota nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	12
Konsoliduota pinigų srautų ataskaita	13
Pastabos	14
Bendrovės ir konsoliduotas metinis pranešimas, valdymo ataskaita bei socialinės atsakomybės ataskaita	65
Priedas dėl atitikimo valdymo kodeksui	93

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
Justas Jasiūnas
Audrius Butkūnas
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

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 2018 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 2018 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 neapibrėžtumas

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 ir Vadovybės atskleidimo finansinėse ataskaitose dėl šio neapibrėžtojo įsipareigojimo. Mūsų procedūros taip pat apėmė Grupės Vilniaus apygardos administraciniam teismui

teismui, prašydama atšaukti paskirtą baudą, po to, kai Vilniaus apygardos administracinis teismas priėmė nepalankų sprendimą šiuo klausimu, 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 2018 m. ir 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, 3.13 ir 18 pastaboje, Grupė pripažįsta pajamas iš konkretaus kliento statybos sutarčių, kurios metų pabaigoje nebaigtos įgyvendinti, remdamasi įvertintu projektu užbaigimo lygiu, 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.

pateiktos apeliacijos perskaitymą bei Grupės bylos progreso aptarimą su išorės teisiniu konsultantu nuo praėjusių metų audito procedūrų atlikimo, o taip pat išorės teisinio konsultanto laiško skaitymą, kuriuo atsakoma į mūsų užklausas dėl šio neapibrėžtumo. Be to, apsvaustėme, ar konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose 27 pastaboje šiuo klausimu atskleidžiama informacija yra pakankama.

Mūsų audito procedūros, be kita ko, apėmė:

- Grupės vertinimo dėl 15-ojo TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ įgyvendinimo analizę.
- Pajamų iš statybos sutarčių pripažinimo kontrolių testavimą, įskaitant pajamų ir sąnaudų priskyrimą konkrečiai sutarčiai.
- Retrospektyvų vadovybės prognozių svarstymą dėl galimo valdymo tendencingumo, palyginant 2018 m. baigtų pasirinktų sutarčių faktinius rezultatus su projekto sąnaudų sąmatomis ir prognozuojamomis maržomis, kurios buvo vadovybės naudojamos pajamų pripažinimui 2017 m. gruodžio 31 d.
- Apsvarstymą, ar visos nuostolingos sutartys buvo tinkamai nustatytos ir apskaitytos.
- Sutarčių, turinčių didžiausią galimą poveikį 2018 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 apsvaustėme 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 užklausas už sutarties atsakingiems vadovams;
- palygindami iki šiol patirtų išlaidų sumą, įtrauktą į vadovybės projekto užbaigtumo lygio įvertinimą, su į bendrųjų pajamų ataskaitą įtrauktą sąnaudų suma, taip pat atsižvelgiant į tai, ar jos atspindi faktinę darbo pažangą, ir ar įtraukiamos tik tinkamos išlaidos;

- svarstydami Grupės pripažintų nebaigtų vykdyti projektų pelno maržų pagrįstumą, atsižvelgiant į mūsų supratimą apie sutarties objektą ir istorinius Grupės veiklos rezultatus;
- ir palygindami faktines pajamas iš sutarčių, kurios apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje, su pajamų sumomis, kurios turėtų būti pripažintos nebaigtoms vykdyti sutartims, vertinant jų užbaigimo lygį.

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, 2018 m. gruodžio 31 d. yra 5,4 mln. eurų. 2018 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, naudojamos vykdomiems projektams, vertės nustatymą. Pagal atlikto įvertinimo rezultatus, vadovybė finansinėse ataskaitose už 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus nepripažinto turto vertės sumažėjimo.

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

Neapibrėžtumas, susijęs su klientų reikalavimais

Kaip atskleista Grupės konsoliduotų finansinių ataskaitų 27 pastaboje, Grupės dukterinė įmonė gavo reikšmingą pretenziją iš kliento. Vadovybė nesutinka su gautais kliento reikalavimais ir ėmėsi gynybinių veiksmų. Atsižvelgdama į numatomą šio neapibrėžtumo rezultatą, Grupės vadovybė 2018 m. gruodžio 31 d. neapskaitė jokių atidėjinių Grupės konsoliduotose finansinėse ataskaitose, susijusių su gauta pretenzija.

Šis klausimas buvo reikšmingas mūsų auditui, nes nepalankaus sprendimo atveju rezultatas būtų reikšmingas Grupei, ir jis yra susijęs su reikšmingu vadovybės įvertinimu dėl galimos šio neapibrėžtumo baigties ir atitinkamai atidėjinio sumos apskaitymo ir/ar neapibrėžtųjų įsipareigojimų atkleidimo 2018 m. gruodžio 31 d. konsoliduotose finansinėse ataskaitose.

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 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 diskusijas su vadovybės išoriniu teisininku ir vadovybe apie faktus ir aplinkybes, susijusias su gautais kliento reikalavimais, šiuo klausimu surengto Valdybos posėdžio protokolo skaitymą, vadovybės mums pateiktos komunikacijos šiuo klausimu su draudimo įmone ir klientu skaitymą, bei vadovybės argumentų, kuriais ji vadovavosi įvertindama tikėtiną neapibrėžtumo baigtį, svarstymą.

Be to, apsvaustėme, ar finansinėse ataskaitose 27 pastaboje šiuo klausimu atskleidžiama informacija yra pakankama.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija pateikta Grupės 2018 m. metiniame pranešime, įskaitant Grupės valdymo ataskaitą, ir Socialinės atskaitomybės ataskaitoje, 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 konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose ar mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji neatrodo kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remiantis mūsų atliktu darbu, mes pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

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

- Grupės metiniame pranešime, įskaitant Grupės valdymo ataskaitą, pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Grupės metinis pranešimas, įskaitant Grupės 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 iškraipymų 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 pasiegti.

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, klautojimas, 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 dveji 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 finansinių ataskaitų audito paslaugų.

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

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

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Inga Gudinaite'.

Inga Gudinaite
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000366

2019 m. balandžio 5 d.

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

Patvirtinta
Protokolo Nr. _____

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 2018 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 turta, 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



2019 m. balandžio 5 d.

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	2018	2017
Pajamos pagal sutartis su klientais	5, 6	104 861	0
Pardavimo pajamos	5, 6	0	73 816
Pardavimo savikaina	7	(100 017)	(68 085)
Bendrasis pelnas		4 844	5 731
Kitos pajamos	11	419	455
Pardavimo sąnaudos	8	(473)	(369)
Administracinės sąnaudos iš viso	9	(6 551)	(7 496)
Pirkėjų įsiskolinimo ir sutarčių turto bei kitų gautinų sumų vertės sumažėjimo sąnaudos		(830)	(1 113)
Kitos administracinės sąnaudos		(5 721)	(6 383)
Kitos sąnaudos	11	(490)	(426)
Veiklos pelnas (nuostoliai)		(2 251)	(2 105)
Finansinės pajamos	12	11	4 271
Finansinės sąnaudos	12	(1 885)	(1 350)
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		(4 125)	816
Pelno mokesčio sąnaudos	13	(182)	(63)
Grynasis pelnas (nuostoliai)		(4 307)	753
Kitos bendrosios pajamos			
Straipsniai, kurie niekada nebus perkelti į pelną (nuostolius)		1 178	0
Nekilnojamojo turto perkainojimo įtaka		1 385	0
Pelno mokesčio įtaka		(207)	0
Straipsniai, kurie ateityje gali būti perkelti į pelną (nuostolius)		1 386	802
Valiutos perskaičiavimo įtaka		1 386	802
Iš viso kitos bendrosios pajamos		2 564	802
Iš viso bendrųjų pajamų		(1 743)	1 555
Grynasis pelnas (nuostoliai), tenkantis:			
Bendrovės akcininkams		(3 691)	1 119
Nekontroliuojančiai daliai		(616)	(366)
		(4 307)	753
Bendrosios pajamos, tenkančios:			
Bendrovės akcininkams		(1 543)	1 750
Nekontroliuojančiai daliai		(200)	(195)
		(1 743)	1 555
Pagrindinis pelnas (nuostoliai) vienai akcijai (eurais)	26	(0,26)	0,05

Pastabos, pateiktos 14–64 puslapiuose, yra neatskiriama šių konsoliduotų finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius

Dalius Gesevičius

2019-04-05

Vyriausioji buhalterė

Danguolė Širvinskienė

2019-04-05

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

Patvirtinta
Protokolo Nr. _____

Konsoliduota finansinės būklės ataskaita

Gruodžio 31 d.

Tūkst. eurų

	Pastaba	2018	2017
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	14	7 806	5 723
Nematerialusis turtas	15	136	149
Investicinis turtas	16	1 562	1 300
Ilgalaikės prekybos gautinos sumos	18	2 912	1 060
Kitas ilgalaikis finansinis turtas		67	37
Atidėtojo mokesčio turtas	13	89	121
Ilgalaikio turto iš viso		12 572	8 390
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	17	17 636	10 934
Pirkėjų įsiskolinimas ir sutarčių turtas	18	15 353	9 716
Išankstiniai apmokėjimai		587	767
Kitas turtas	19	1 647	2 595
Avansinis pelno mokestis	13	207	396
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	20	16 046	26 891
Trumpalaikio turto iš viso		51 476	51 299
TURTO IŠ VISO		64 048	59 689

Pastabos, pateiktos 14–64 puslapiuose, yra neatskiriama šių konsoliduotų finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius

Dalius Gesevičius

2019-04-05

Vyriausioji buhalterė

Danguolė Širvinskienė

2019-04-05

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	2018	2017
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Įstatinis kapitalas	21	4 742	4 742
Rezervai	21	6 434	4 369
Nepaskirstytasis pelnas		23 784	28 372
Bendrovės akcininkams tenkanti nuosavo kapitalo dalis		34 960	37 483
Nekontroliuojanti dalis		945	1 145
Nuosavo kapitalo iš viso		35 905	38 628
Paskolos ir kitos finansinės skolos	23	9	54
Atidėjiniai	24	1 166	857
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas	13	56	22
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	25	0	9
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		1 231	942
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Paskolos ir kitos finansinės skolos	23	519	639
Skolos tiekėjams	22	18 476	10 280
Gauti išankstiniai apmokėjimai	18	0	3 652
Mokėtinas pelno mokestis	13	63	19
Kiti įsipareigojimai	25	7 854	5 529
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		26 912	20 119
Įsipareigojimų iš viso		28 143	21 061
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		64 048	59 689

Pastabos, pateiktos 14–64 puslapiuose, yra neatskiriama šių konsoliduotų finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius Dalius Gesevičius

2019-04-05

Vyriausioji buhalterė Danguolė Širvinskienė

2019-04-05

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

Patvirtinta
Protokolo Nr. _____

Konsoliduota nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

Tūkst. eurų	Pas- taba	Įstatinis kapitalas	Privalomasis rezervas	Perkainojimo rezervas	Valiutos perskaičiavi- mo rezervas	Nepaskirstytasis pelnas	Bendrovės savininkams tenkanti nuosavo kapitalo dalis	Nekontroli uojanti dalis	Iš viso nuosavo kapitalo
2018 m. sausio 1 d. nuosavas kapitalas		4 742	599	1 384	2 387	28 371	37 483	1 145	38 628
Bendrųjų pajamų už metus iš viso						(3 691)	(3 691)	(616)	(4 307)
Grynasis pelnas (nuostoliai)									
Nekilnojamojo turto perkainojimas	21			1 175	973		1 175	3	1 178
Valiutos perskaičiavimo įtaka					973		973	413	1 386
Kitų bendrųjų pajamų iš viso				1 175	973		2 148	416	2 564
Bendrųjų pajamų už metus iš viso				1 175	973	(3 691)	(1 543)	(200)	(1 743)
Pastatų nusidėvėjimo perkėlimas				(84)		84			0
Sandoriai su Bendrovės akcininkais, tiesiogiai pripažinti nuosavame kapitale						(980)	(980)		(980)
Dividendai	26					(980)	(980)		(980)
Sandorių su Bendrovės akcininkais iš viso						(980)	(980)		(980)
2018 m. gruodžio 31 d. nuosavas kapitalas		4 742	599	2 475	3 360	23 784	34 960	945	35 905
2017 m. sausio 1 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)						1 119	1 119	(366)	753
Valiutos perskaičiavimo įtaka					630		630	172	802
Kitų bendrųjų pajamų iš viso		0	0		630		630	172	802
Bendrųjų pajamų už metus iš viso		0	0		630	1 119	1 749	(194)	1 555
Pastatų nusidėvėjimo perkėlimas				(84)		84			0
Sandoriai su Bendrovės akcininkais, tiesiogiai pripažinti nuosavame kapitale						(1 063)	(1 063)	(18)	(1 081)
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	28 371	37 483	1 145	38 628

Pastabos, pateiktos 14–64 puslapiuose, yra neatskiriama šių konsoliduotų finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius

Dalius Gesevičius

Vyriausioji buhalterė

Danguolė Širvinskienė

2019-04-05

2019-04-05

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	2018	2017
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Grynasis pelnas (nuostoliai)		(4 307)	753
Koregavimai:			
Nusidėvėjimas ir amortizacija (įskaitant vertės sumažėjimą)	14, 15	1 438	1 257
Rezultatas iš nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų perleidimo		33	(20)
Pelno mokesčio sąnaudos	13	182	63
Kiti nepiniginiai straipsniai		419	(401)
		(2 235)	1 652
Atsargų pokytis	17	(7 115)	(243)
Pirkėjų įsiskolinimo ir sutarčių turto pokytis	18	(7 595)	6 223
Išankstinių apmokėjimų pokytis		180	(436)
Kito turto pokytis	19	387	(1 285)
Skolų tiekėjams pokytis	22	8 219	(4 294)
Gautų išankstinių apmokėjimų pokytis		(2 777)	3 327
Kitų įsipareigojimų pokytis		1 650	(1 278)
		(9 286)	3 666
Sumokėtas pelno mokestis		0	(117)
Finansinės veiklos rezultatų eliminavimas	12	1 903	974
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		(7 383)	4 523
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Ilgalaikio nematerialiojo turto ir nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų įsigijimas	14, 15	(2 287)	(878)
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų perleidimo pajamos		26	54
Paskolų suteikimas		(25)	0
Paskolų susigrąžinimas		4	14
Gautos palūkanos ir dividendai		7	67
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(2 275)	(743)
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Sumokėti dividendai	31	(979)	(1 074)
Paskolų grąžinimas	31	(77)	(108)
Lizingo (finansinės nuomos) mokėjimai	31	(78)	(52)
Sumokėtos palūkanos		(53)	(37)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(1 187)	(1 271)
Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		(10 845)	2 509
Valiutos kursų svyravimo įtaka turimiems gryniesiems pinigams		0	0
Pinigai ir pinigų ekvivalentai sausio 1 d.		26 891	24 382
Pinigai ir pinigų ekvivalentai gruodžio 31 d.		16 046	26 891

Pastabos, pateiktos 14–64 puslapiuose, yra neatskiriama šių konsoliduotų finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius Dalius Gesevičius

2019-04-05

Vyriausioji buhalterė Danguolė Širvinskienė

2019-04-05

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 patrunuojančios 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. 2018 m. gruodžio 31 d. Grupėje dirbo 1 057 darbuotojai (2017 m. - 1 043 darbuotojai).

2018 m. bei 2017 m. gruodžio 31 d. pagrindiniai Bendrovės akcininkai:

- AB „Panevėžio keliai“, S. Kerbedžio g. 7, Panevėžys, įmonės kodas – 147710353, (49,78 %) – galutinė kontroliuojanti patrunuojanti įmonė;
- „Swedbank“ AS (Estija), Liivalaia 8, 15040 Talinas, Estija, įmonės kodas -10060701, (7,87 %);
- Laisvai cirkuliuojančios akcijos, priklausančios fiziniams ir juridiniams asmenims (42,35 %). Niekas nevaldo daugiau nei 5 %.

Galutinio kontroliuojančio privataus asmens nėra.

AB „Panevėžio keliai“ yra galutinė patrunuojanti 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 2019 m. balandžio 5 d.

Toliau pateikiama finansinė informacija apie dukterines įmones:

(tūkst. eurų)	Veiklos šalis	Veiklos pobūdis	Nuosavas kapitalas 2018-12-31	Grynasis 2018 metų pelnas (nuostoliai)	Nuosavas kapitalas 2017-12-31	Grynasis 2017 metų pelnas (nuostoliai)
UAB PST Investicijos (konsoliduota)	Lietuva	Nekilnojamojo turto vystymas Statyba: elektros	3 938	(1 720)	4 409	(1 108)
UAB Vekada	Lietuva	instaliacija	1 534	220	1 251	196
UAB Metalo Meistrai	Lietuva	Statyba: metalo konstrukcijos	499	108	391	214
UAB Skydmedis	Lietuva	Statyba: skydiniai namai	972	376	597	464
UAB Alinita	Lietuva	Statyba: kondicionavimo įranga	(479)	(10)	(470)	12
OOO Teritorija Kingsbud Sp. z. o. o.	Rusija	Nekilnojamojo turto vystymas Tarpininkavimo	(1 070)	(182)	(1 206)	(194)
SIA PS Trests	Lenkija	paslaugos	161	60	(191)	13
UAB Šeškinės Projektai	Latvija	Statyba	(165)	(5)	(161)	54
UAB Ateities projektai	Lietuva	Nekilnojamojo turto vystymas	1 107	(112)	1 219	(4)
UAB Hustal	Lietuva	Nekilnojamojo turto vystymas	421	174	249	(3)
UAB Tauro apartamentai	Lietuva	Nekilnojamojo turto vystymas	10	0	0	0
	Lietuva	Nekilnojamojo turto vystymas	3	0	0	0

Dukterinių įmonių kontroliuojama dalis:

	<u>Registracijos adresas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
UAB PST Investicijos (grupė)	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 Suvalkai, Lenkija	100 %	100 %
SIA PS Trests	Skultes iela 28, Skulte, Marupes nov., Latvija	100 %	100 %
UAB „Tauro apartamentai“	Verkių g. 25C-1, Vilnius	100 %	-
UAB „Hustal“	Tinklų g. 7, Panevėžys	100 %	-
UAB „Ateities projektai“	Verkių g. 25C-1, Vilnius	100 %	-

Bendrovės dukterinė įmonė UAB „PST investicijos“ turi šią dukterinę įmonę:

	<u>Veiklos pobūdis</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
ZAO ISK „Baltevromarket“	Nekilnojamojo turto projektų vystymas Kaliningrade	100 %	100 %

2017 metais Grupė neteko dukterinių įmonių AB PST Nordic ir OOO Baltistroj kontrolės dėl jų bankroto. Šios buvusios dukterinės įmonės nėra konsoliduojamos nuo kontrolės praradimo momento 2017 metais. Įmonių AB PST Nordic ir OOO Baltistroj 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 2018 m. gruodžio 31 d. yra: turtas iš viso- 1 029 tūkst. eurų, įsipareigojimai – 1 052 tūkst. eurų, nuosavas kapitalas – (22) tūkst. eurų, pajamos - 1 749 tūkst. eurų ir grynasis rezultatas – (31) tūkst. eurų. 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 grynasis rezultatas – 0 eurų.

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 – eurais. 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. Funkcinės valiutos perskaičiavimo principai į Grupės finansinių ataskaitų pateikimo valiutą atskleisti 3.1 pastaboje.

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 laikotarpiais.

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:

- 13 pastaba – atidėtojo mokesčio pripažinimas. Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas tiek, kiek yra tikimasi, kad bus mokestinio pelno, kuris leis panaudoti įskaitomus laikinuosius skirtumus.
- 14 pastaba – žemės ir pastatų, apskaitomų perkainota verte, tikroji vertė, nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudingo tarnavimo laikas. Grupė nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpius įvertina kartą per metus – (3.3 pastaba) .
- 16 pastaba – investicinio turto tikroji vertė. Todėl Grupė kreipėsi į išorės vertintojus, kad jie įvertintų šio turto tikrąsias vertes.
- 17 pastaba– atsargų grynosios galimo realizavimo vertės nustatymas. Svarbiausias veiksnys, vertinant atsargų grynąją galimo realizavimo vertę yra vykdomų statybos projektų numatoma galimo realizavimo vertė. 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 ir sutarčių turto bei įsipareigojimo 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 ir sutarčių turtą bei įsipareigojimą 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 Grupė laimės teisinius ginčus, nurodytus pastaboje arba šiuo metu galimos neapibrėžtumo baigties neįmanoma pakankamai patikimai įvertinti.

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 gražą iš jos dalyvavimo investicijoje ir turi galimybę paveikti tą gražą 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 gražą iš jos dalyvavimo investicijoje;
- Galimybę naudoti savo įtaką investicijai siekiant įtakoti gražą.

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 nekontroliuojančiai daliai, finansinės būklės ataskaitoje ir bendrųjų pajamų ataskaitoje yra parodomi atskirai.

Dukterinių įmonių nuostoliai yra priskiriami nekontroliuojančiai daliai, net jei tai sąlygoja neigiamą nekontroliuojančios dalies likutį.

Grupės nekontroliuojančios dalies įsigijimai ir perleidimai yra apskaitomi kaip nuosavo kapitalo sandoris: skirtumas tarp įsigytos iš nekontroliuojančios dalies / nekontroliuojančiai daliai 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 nuosavo kapitalo 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.

Konsolidavimo pagrindas (tęsinys)

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 įsigytos dukterinės įmonės grynojo turto vertė, skirtumas yra pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

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

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.

Naujų ir (ar) pakeistų TFAS ir Tarptautinės finansinės atskaitomybės aiškinimo komiteto (TFAAK) išaiškinimų taikymas

Grupės apskaitos principai nesikeitė, išskyrus šiuos naujus TFAS ir (ar) jų pataisas, kurios buvo pritaikytos nuo 2018 m. sausio 1 d.:

- **9 TFAS: Finansinės priemonės**

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. Grupė pritaikė standartą perspektyviniu būdu, pritaikydama nuo 2018 m. sausio 1 d., jokiomis praktinėmis priemonėmis pasinaudota nebuvo. Standarto pritaikymas neturėjo reikšmingos įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms (todėl 2018 m. sausio 1 d. nebuvo jokių nepaskirstyto pelno pradinių likučių pakeitimų), išskyrus reikalaujamų papildomų atskleidimų pateikimą apskaitos politikoje (3.2 pastaboje). Grupė neperklasifikavo palyginamosios informacijos, ji ir toliau pateikiama pagal 39-ąją TAS.

- **15 TFAS: Pajamos pagal sutartis su klientais**

15 TFAS pakeičia 11-ąjį TAS “Statybos sutartis”, 18-ąjį TAS “Pajamos” ir susijusius išaiškinimus ir, išskyrus ribotas išimtis, yra taikomas visoms pajamoms, atsirandančioms pagal sutartis su klientais. Standarto reikalavimai taip pat taikomi pripažįstant ir įvertinant pajamas ar nuostolius iš tam tikro ne finansinio turto, kuris nėra priskiriamas bendrovės įprastinei veiklai, pardavimo (pavyzdžiui ilgalaikio materialiojo ir nematerialaus turto pardavimui). 15 -asis TFAS nustato penkių pakopų modelį, pagal kurį yra pripažįstamos pajamos, atsirandančias pagal sutartis su klientais, ir reikalauja, kad pajamos būtų pripažįstamos suma, atspindinčia atlygį, kurį įmonė tikisi gauti už klientui parduotas prekes ar suteiktas paslaugas. 15 -asis TFAS reikalauja, kad įmonės atliktų įvertinimus atsižvelgdamos į visus susijusius faktus ir aplinkybes, kai taiko kiekvieną modelio pakopą sutartims su savo klientais. Standartas taip pat apibrėžia papildomų išlaidų, susijusių su sutarties sudarymu, ir išlaidų, tiesiogiai susijusių su sutarties vykdymu, apskaitą. Be to, standartas reikalauja išsamios papildomos informacijos, kuri yra pateikta šiose finansinėse ataskaitose kiek reikalinga.

Grupė pritaikė 15 -ąjį TFAS naudodama modifikuotą retrospektyvų metodą, nuo pirminės pritaikymo datos, t. y. 2018 m. sausio 1 d. Pagal šį metodą standartas gali būti taikomas visoms sutartims pradinio taikymo datą, t. y. 2018 m. sausio 1 d., arba tik pradinio taikymo metu nebaigtoms sutartims. Grupė nusprendė taikyti standartą sutartims, kurios yra vis dar nebaigtos įvykdyti 2018 m. sausio 1 d., jokiomis praktinėmis priemonėmis pasinaudota nebuvo, išskyrus tai, kas atskleista 3.13 pastaboje.

15 -ojo TFAS taikymas neturėjo reikšmingos įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms (todėl nėra patikslintas nepaskirstytojo pelno likutis 2018 m. sausio 1 d.), išskyrus atskleidimų pateikimą apskaitos politikos 3.13 ir 18 pastabose. Grupė neperklasifikavo palyginamosios informacijos, ji ir toliau pateikiama pagal 11-ąjį ir 18-ąjį TAS bei susijusius aiškinimus.

15 –asis TFAS turėjo įtakos šioms finansinės būklės ir bendrųjų pajamų ataskaitų eilutėms 2018 m. gruodžio 31 d. ir už metus, pasibaigusius minėtą datą:

2018 m. gruodžio 31 d.	Pagal TFAS 15	Pagal anksčiau taikytus TFAS
Gauti išankstiniai apmokėjimai	0	875
Kiti įsipareigojimai	875	0
2018 m.		
Pajamos iš sutarčių su klientais	104 861	0
Pardavimo pajamos	0	104 861

Be to, kaip atskleista 18 ir 25 pastabose, pritaikius 15 -ąjį TFAS 2018 m. gruodžio 31 d. sukauptos pajamos pateikiamos kaip sutarčių turtas, o ateinančių laikotarpių pajamos kaip ir gauti išankstiniai apmokėjimai rodyti 2017 m. gruodžio 31 d. – kaip „Kiti įsipareigojimai“ (sutarčių įsipareigojimai).

- **15 TFAS: Pajamos pagal sutartis su klientais (išaiškinimai)**

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. Kaip pateikta aukščiau, išaiškinimų pritaikymas neturėjo reikšmingos įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms.

- **2 TFAS: Akcijomis išreikštų mokėjimo sandorių klasifikacija ir vertinimas (pataisos)**
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 mokesčių įsipareigojimų ir dėl akcijomis išreikštų mokėjimų nuostatų ir sąlygų modifikavimo klasifikavimas yra keičiamas iš pinigais padengiamų į kapitalu padengiamas. Pakeitimai neturėjo jokios įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms, nes Grupė neturi akcijomis išreikštų sandorių.
- **40 TAS: Pervedimai į Investicinį turtą (pataisos)**
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. Pakeitimai neturėjo reikšmingos įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms.
- **TFAKK 22-ASIS IŠAIŠKINIMAS: Sandoriai užsienio valiuta ir išankstiniai mokėjimai**
Aiškinime išaiškinama sandorių, kurie apima išankstinių mokėjimų užsienio valiuta gavimą ar mokėjimą, apskaita. Aiškinime 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. Aiškinime 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. Pakeitimai neturėjo reikšmingos įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms.

TVAS išleido 2014-2016 m. ciklo metinius TFAS patobulinimus, kurie apima TFAS pataisų rinkinį. Vadovybė pritaikė patobulinimus ir jie neturėjo reikšmingos įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms.

- **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.

Patvirtinti, bet dar neįsigalioję standartai

Grupė netaiko žemiau išvardintų standartų pakeitimų, kurie yra patvirtinti bet dar neįsigalioję.

- **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 atliko preliuminarų standarto taikymo poveikio vertinimą ir mano, kad jis yra nereikšmingas, kadangi Grupė turi tik keletą veiklos nuomos sutarčių, kurios nėra reikšmingos.

- **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 įvertinusi šių pataisų pritaikymo įtakos.
- **9 TFAS: Išankstinio mokėjimo savybės su neigiama kompensacija (pataisos)**
Pataisos įsigalioja nuo ar po 2019 m. sausio 1 d., nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Pataisomis leidžiama finansinį turtą su išankstinio mokėjimo galimybe, kai susitarimo šaliai leidžiama reikalauti ar reikalaujama, kad ji pati sumokėtų ar gautų pagrįstą kompensaciją už pirma laiko nutrauktą sutartį (tokiu būdu, žvelgiant iš turto turėtojo pozicijos, gali būti ir „neigiama kompensacija“), vertinti amortizuota savikaina arba tikrąją vertę per kitas bendrąsias pajamas. Grupė dar nėra įvertinusi šių pataisų 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. Grupė dar nėra įvertinusi šių pataisų 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. Nesitikima, kad pataisos bus aktualios Grupei.
- **TFAKK 23-ASIS IŠAIŠKINIMAS: Neapibrėžtumai 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, įtakojančiams 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 įvertinusi šio išaiškinimo pritaikymo įtakos.
- **3 TFAS: Verslo jungimai (pataisos)**
TASV pateikė „Verslo“ apibrėžimo pataisas (3 TFAS Pataisos), siekiant išspęsti sunkumus, kylančius kuomet įmonės turi nustatyti ar buvo įsigytas verslas, ar turto vienetų grupė. Pataisos galioja pirmą ataskaitinį laikotarpį, prasidėsiantį 2020 m. sausio 1 d. ir vėliau, įvykusiems

verslo jungimams bei tuo laikotarpiu ar vėliau įvykusiems turto įsigijimams, ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Šios pataisos dar nepriimtos ES. Vadovybė dar nėra įvertinus šių pataisų pritaikymo įtakos.

- **1 TAS: Finansinių ataskaitų pateikimas ir 8 TAS: Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos: „reikšmingumo“ apibrėžimas (pataisos)**

Pataisos įsigalioja nuo ar po 2020 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Pataisos patikslina reikšmingumo apibrėžimą ir kaip jis turėtų būti taikomas. Naujas apibrėžimas teigia, kad „Informacija yra reikšminga, jei dėl jos praleidimo, klaidingo ar neiškaus pateikimo galima būtų pagrįstai tikėtis paveikti sprendimus, kuriuos tiesioginiai bendro naudojimo finansinių ataskaitų vartotojai priima remdamiesi tomis finansinėmis ataskaitomis, kurios pateikia konkrečios įmonės finansinę informaciją“. Be to, buvo patobulinti apibrėžimą papildantys paaiškinimai. Pataisos taip pat užtikrina, kad reikšmingumo apibrėžimas yra vienodas visuose TFAS standartuose. Šios pataisos dar nepriimtos ES. Vadovybė dar nėra įvertinus šių pataisų pritaikymo įtakos.

TVAS išleido 2015-2017 m. ciklo metinius TFAS patobulinius, 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. Nesitikima, kad šių pakeitimų pritaikymas turės reikšmingos įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms.

- **3 TFAS „Verslo jungimai“ ir 11 TFAS „Jungtinė veikla“:** 3 TFAS pataisos išaiškina, kad, kai subjektas įgyja verslo, kuris buvo jungtinė veikla, kontrolę, jis turi naujai atlikti anksčiau įgytame versle turėtų interesų vertinimą. 11 TFAS pataisos 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 negrąžintų tikslinių paskolų, susijusių su ilgo parengimo turtu, tokios paskolos turi būti įtrauktos į subjekto bendrųjų paskolų fondą.

- **Konceptualios sistemos taikymas Tarptautiniams finansinės atskaitomybės standartams (TFAS)**

Tarptautinė apskaitos standartų valdyba (TASV) 2018 m. kovo 29 d. atliko konceptualios finansinės atskaitomybės sistemos peržiūrą. Konceptualioje sistemoje pateikiamas išsamus sąvokų rinkinys taikytinas rengiant finansines ataskaitas bei leidžiant standartus ir pateikiantis gaires rengėjams ruošiant nuosekliai taikomas apskaitos politikas ir padedantis kitiems suprasti bei interpretuoti standartus. TASV taip pat išleido atskirą pridedamąjį dokumentą „Nuorodų į TFAS standartų konceptualią sistemą pakeitimai“, kuriame pateikti susijusių standartų pakeitimai, siekiant atnaujinti nuorodas į peržiūrėtą konceptualią sistemą. Jos tikslas – palengvinti perėjimą prie peržiūrėtos konceptualios sistemos įmonėms, kurios rengia apskaitos politiką, naudodamosi konceptualia sistema, kai konkrečiam sandoriui netaikomas joks TFAS. Rengėjams, kurie ruošia apskaitos politiką remiantis konceptualia sistema, ji yra taikytina metiniams laikotarpiams, kurie prasideda 2020 m. sausio 1 d. arba vėliau.

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

3.1 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.

3.2 Finansinės priemonės

Finansinė priemonė – tai bet kuri sutartis, dėl kurios pas vieną ūkio subjektą atsiranda finansinis turtas, o pas kitą – finansinis įsipareigojimas ar nuosavybės priemonė.

Finansinis turtas

Pirminis pripažinimas ir vertinimas

Finansinis turtas pirminio pripažinimo metu skirstomas į vėliau apskaitomą amortizuota savikaina, tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas, arba tikrąja verte per pelną arba nuostolius.

Finansinio turto priskyrimas pirminio pripažinimu metu priklauso nuo sutartinių finansinio turto pinigų srautų savybių ir Grupės verslo modelio apibrėžiančio finansinio turto valdymą. Išskyrus prekybos gautinas sumas, kurios neturi reikšmingo finansavimo komponento, Grupė pirminio pripažinimu metu finansinį turtą įvertina tikrąja verte, pridėjus, kai finansinis turtas nėra apskaitomas tikrąja verte per pelną (nuostolius), sandorio išlaidas. Prekybos gautinos sumos, į kurias neįtrauktas reikšmingas finansavimo komponentas, yra vertinamos pagal 15-ojo TFAS nustatytą sandorio kainą.

Tam, kad finansinis turtas būtų priskiriamas ir vertinamas amortizuota savikaina arba tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas, pinigų srautai atsirandantys iš finansinio turto turi būti tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimai (SPPI) nuo pagrindinės nepadengtos sumos. Šis vertinimas vadinamas SPPI testu ir atliekamas kiekvienai finansinei priemonei.

Grupės finansinio turto valdymo modelis nurodo kaip Grupė valdo savo finansinį turtą, kad šis generuotų pinigų srautus. Verslo modelis nustato, ar pinigų srautai bus gaunami renkant sutartinius pinigų srautus, parduodant šį finansinį turtą ar naudojant abu variantus.

Įprastas finansinio turto pirkimas arba pardavimas pripažįstamas sandorio sudarymo dieną, t. y. datą, kurią Grupė įsipareigoja pirkti ar parduoti finansinį turtą.

Vėlesnis vertinimas

Po pirminio pripažinimo Grupė finansinį turtą vertina:

- a) Amortizuota savikaina (skolos finansinės priemonės);
- b) Tikraja verte per kitas bendrąsias pajamas, kai nutraukus pripažinimą sukauptas pelnas ar nuostoliai perkeliama į pelną ar (nuostolius) (skolos finansinės priemonės). 2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Grupė neturėjo tokių priemonių;
- c) Tikraja verte per kitas bendrąsias pajamas, kai nutraukus pripažinimą sukauptas pelnas ar nuostoliai nėra perkeliama į pelną ar (nuostolius) (nuosavybės priemonės). 2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Grupė neturėjo tokių priemonių;
- d) Tikraja verte per pelną ar nuostolius. 2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Grupė neturėjo tokių priemonių.

Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas (skolos finansinės priemonės)

Grupė vertina finansinį turtą amortizuota savikaina, jei tenkinamos abi šios sąlygos:

- i) Finansinis turtas laikomas pagal verslo modelį, kurio tikslas - laikyti finansinį turtą siekiant surinkti sutartyje numatytus pinigų srautus; ir
- ii) Dėl sutartinių finansinio turto sąlygų nustatytomis datomis gali atsirasti pinigų srautų, kurie yra tik pagrindinės sumos ir pagrindinės nepadengtosios sumos palūkanų mokėjimai.

Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas vėliau yra apskaitomas naudojant efektyvios palūkanų normos metodą (EPN) atėmus vertės sumažėjimo nuostolius. Pelnas ar nuostoliai apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai turto pripažinimas yra nutraukiamas, turtas yra pakeičiamas ar šiam nustatomas vertės sumažėjimas.

Grupės finansinis turtas vertinamas amortizuota savikaina apima prekybos gautinas sumas, kitas trumpalaikes ir ilgalaikes gautinas sumas, suteiktas paskolas ir turtą, atsiradusį iš sutarčių su klientais.

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Pagal 9 TFAS, bendruoju atveju, Grupė pripažįsta tikėtinius kredito nuostolius (TKN) visoms skolos finansinėms priemonėms, kurios nėra vertinamos tikraja verte per pelną ar nuostolius. TKN yra paremti sutartinių gautinų pinigų srautų ir pinigų srautų, kuriuos Grupė tikisi gauti, skirtumu, diskontuotu taikant apytikslią pradinę efektyvią palūkanų normą. TKN yra pripažįstami dviem etapais. Kredito pozicijoms, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo nėra reikšmingai padidėjusi, TKN apskaičiuojamas kredito nuostoliams, atsirandantiems dėl įsipareigojimų neįvykdymo įvykių, galimų per ateinančius 12 mėnesių (12 mėnesių TKN). Toms kredito pozicijoms, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo yra reikšmingai padidėjusi, vertės sumažėjimas formuojamas kredito nuostolių sumai, kurių tikimasi per likusį kredito pozicijos galiojimo laikotarpį, neatsižvelgiant į įsipareigojimų neįvykdymo laiką (galiojimo laikotarpio TKN).

Prekybos gautinoms sumoms ir turtui, atsiradusiam iš sutarčių su klientais, Grupė taiko supaprastintą metodą TKN skaičiuoti. Todėl Grupė nestebi kredito rizikos pokyčių, bet kiekvienai finansinių ataskaitų datai pripažįsta vertės sumažėjimą remiantis galiojimo laikotarpio TKN.

(a) Prekybos gautinų sumų ir sutarčių turto vertės sumažėjimo vertinimas

Grupės vadovybės įvertinimu, prekybos gautinos sumos ir sutarčių turtas neapima reikšmingo finansavimo komponento ir atitinkamai jų vertės sumažėjimas yra vertinamas taikant supaprastintą metodą, t. y. individualiai reikšmingiems klientams vadovybė atlieka individualų tikėtinų kredito nuostolių įvertinimą atsižvelgiant į jo kredito istoriją, ateities veiksnius bei subjektyvius rizikos faktorius, susijusius su skolininku. Visoms kitoms gautinoms sumoms vertinti Grupė sudarė tikėtinų nuostolių normų matricą, kuri paremta istorine kredito nuostolių analize, ir pakoreguota, kad atspindėtų ateities veiksnius, būdingus skolininkams ir ekonominei aplinkai.

(b) Suteiktų paskolų vertės sumažėjimo vertinimas

Grupė suteikia paskolas su nustatyto termino grąžinimo sąlygomis. Išduodant paskolą, bendru atveju yra įvertinami ir apskaitomi 12 mėnesių tikėtini kredito nuostoliai. Vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, nesant reikšmingo kredito rizikos padidėjimo, susijusio su paskolos gavėju, Grupė koreguoja 12 mėnesių tikėtinų kredito nuostolių likutį atsižvelgiant į vertinimo datai likusią nepadengtą paskolos sumą. Nustačius, kad paskolos gavėjo finansinė būklė reikšmingai pablogėjo, lyginant su būkle, buvusia paskolos išdavimo metu, Grupė apskaito visus paskolos galiojimo laikotarpio tikėtinus kredito nuostolius. Paskolos, kurioms skaičiuojami galiojimo laikotarpio tikėtini kredito nuostoliai, laikomos dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės (credit-impaired) finansiniu turtu.

Grupė laiko, kad skolininkas neįvykdė savo įsipareigojimų, susijusių su finansiniu turtu, jei sutartiniai mokėjimai yra pradelsti daugiau kaip 90 dienų, arba kai yra požymių, kad skolininkas ar skolininkų grupė patiria didelių finansinių sunkumų, nevykdo savo įsipareigojimų (pagrindinių mokėjimų ar palūkanų), atsiranda tikimybė, kad jie pradės bankroto arba reorganizavimo procedūras ir tais atvejais, kai stebimi duomenys rodo, kad yra numatoma būsimų pinigų srautų sumažėjimas, pvz., įsiskolinimo pradelsimų pokyčių arba ekonominių sąlygų, kurios koreliuoja su įsipareigojimų neįvykdymu, pokyčių.

Gautinų paskolų ir prekybos gautinų sumų kredito nuostolių suma apskaitoma per pelną (nuostolius), naudojant kontrarinę abejotinų gautinų sumų sąskaitą. Finansinis turtas nurašomas, kai nėra pagrįstų lūkesčių susigrąžinti sutartinius pinigų srautus.

Finansiniai įsipareigojimai

Pirminis pripažinimas ir vertinimas:

Finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu skirstomi į finansinius įsipareigojimus apskaitomus tikrąja verte per pelną ar nuostolius, gautas paskolas ir mokėtinas sumas. Visi finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu yra pripažįstami tikrąja verte, o gautų paskolų bei mokėtinų sumų atveju - atėmus tiesiogiai priskirtinas sandorio išlaidas. Grupės finansiniai įsipareigojimai apima prekybos ir kitas mokėtinas sumas, gautas paskolas, įskaitant bankų overdraftus, ir finansinio lizingo įsipareigojimus.

Vėlesnis vertinimas

Finansinių įsipareigojimų vertinimas priklauso nuo jų klasifikavimo, kaip aprašyta toliau.

Gautos paskolos ir kitos mokėtinos sumos

Po pirminio pripažinimo paskolos ir kitos mokėtinos sumos yra apskaitomos amortizuota savikaina naudojant efektyvios palūkanų normos metodą (EPN). Pelnas ir nuostoliai yra pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai įsipareigojimai yra nurašomi arba amortizuojami. Amortizuota savikaina apskaičiuojama atsižvelgiant į nuolaidą ar priemoką įsigyjant, taip pat mokesčius ar išlaidas, kurios yra neatskiriama EPN dalis. EPN amortizacija įtraukiama į finansines sąnaudas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Finansinių priemonių sudengimas

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai yra sudengiami ir grynoji suma yra pateikiama finansinės būklės ataskaitoje, jei egzistuoja įvykdoma teisė sudengti pripažintas sumas ir yra ketinama atsiskaityti grynąja verte, t. y. realizuoti turtą ir įvykdyti įsipareigojimus tuo pačiu metu.

9 TFAS pritaikymo poveikis 2018 m. sausio 1 d.

9 -ojo TFAS klasifikavimo ir vertinimo reikalavimų pritaikymas neturėjo reikšmingos įtakos Grupei. Prekybos gautinos sumos ir kitas trumpalaikis bei ilgalaikis finansinis turtas, kurie klasifikuojami kaip paskolos ir gautinos sumos 2017 m. gruodžio 31 d., yra laikomi siekiant gauti sutartinius pinigų srautus ir suteikiantys teisę į šiuos pinigų srautus susidedančius iš pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimų. Jos yra klasifikuojamos kaip skolos finansinės priemonės ir apskaitomi amortizuota savikaina nuo 2018 m. sausio 1 d. Grupė neturėjo finansinio turto ir įsipareigojimų, anksčiau įvertintų tikrąja verte pagal 39 -ąjį TAS. Grupės finansinių įsipareigojimų klasifikacijoje ir vertinime pokyčių nebuvo.

Kaip nurodyta anksčiau, 9 -ojo TFAS pritaikymas iš esmės pakeitė finansinio turto vertės sumažėjimo nuostolių apskaitą, pakeičiant 39 -ojo TAS patirtų nuostolių metodą į prognozuojamų tikėtinų kredito nuostolių metodą. 9-asis TFAS reikalauja, kad Grupė pripažintų tikėtinius kredito nuostolius visiems skolos instrumentams, kurie nėra apskaitomi tikrąja verte per pelną ar nuostolius, ir turtui, atsiradusiam pagal sutartis su klientais. Pritaikius 9-ąjį TFAS Grupė pripažino 83 tūkst. eurų papildomo vertės sumažėjimo prekybos gautinoms sumoms 2018 metais ir dėl įvertinto papildomo vertės sumažėjimo nereikšmingumo 2018 m. sausio 1 d. pritaikydama 9-ąjį TFAS nekoregavo pradinio nepaskirstyto rezultato likučio nuosavame kapitale. Pripažintam kito finansinio turto vertės sumažėjimui 9 -ojo TFAS pritaikymas reikšmingos įtakos neturėjo, kadangi vadovybės vertinimu, atsižvelgiant į Grupės klientų kreditingumą, sumų apmokėjimą bei galimų ateities faktorių įtaką, įvertinti galimi kredito nuostoliai nėra reikšmingi.

Finansinių instrumentų apskaita iki 2018 m. sausio 1 d.

Finansinės priemonės apėmė pirkėjų įsiskolinimą ir kitas gautinas sumas, paskolas ir kitas finansines skolas, skolas tiekėjams ir kitas mokėtinas sumas. Grupėje nebuvo investicijų, laikomų iki išpirkimo termino, galimo parduoti finansinio turto arba finansinio turto, apskaityto tikrąja verte per pelną arba nuostolius.

Finansinės priemonės apskaitoje pripažįstamos sandorio sudarymo dieną. 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.

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.

Finansinio turto ir įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

Finansinis turtas

Finansinio turto (arba, kai taikytina, finansinio turto dalies arba panašaus finansinio turto grupės dalies) pripažinimas yra nutraukiamas (t. y., jis yra pašalinamas iš Grupės finansinės būklės ataskaitos), kai:

- i) baigiasi sutartyje numatytų teisių į finansinio turto pinigų srautus galiojimo laikas; arba
- ii) Grupė perleidžia sutartyje numatytas teises gauti finansinio turto pinigų srautus; arba prisiima prievolę be reikšmingo uždelsimo sumokėti visus gautus pinigų srautus trečiajai šaliai pagal perleidimo sutartį ir a) Grupė perleidžia iš esmės visą su perduoto finansinio turto nuosavybe susijusią riziką ir naudą; arba b) Grupė nei perleidžia, nei neišlaiko iš esmės visos su finansinio turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos, bet perleidžia šio finansinio turto kontrolę.

Kai Grupė perleidžia sutartyje numatytas teises gauti finansinio turto pinigų srautą arba sudaro perleidimo sutartį su trečiaja šalimi, yra vertinama, ar ir kokia apimtimi, ji išlaiko su šio finansinio turto nuosavybe susijusią riziką ir naudą. Kai Grupė nei perleidžia, nei neišlaiko iš esmės visos su finansinio turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos ir neperleidžia turto kontrolės, turtas yra ir toliau pripažįstamas ta dalimi, su kuria Grupė yra vis dar susijusi. Šiuo atveju Grupė taip pat pripažįsta susijusį įsipareigojimą. Perleistas turtas ir su juo susijęs įsipareigojimas yra vertinami remiantis teisėmis ir įsipareigojimais, kuriuos Grupė išlaikė.

Kai su Grupe susijęs perduotas turtas tampa garantija, toliau kontroliuojama dalis vertinama mažesniaja suma iš apskaitinės turto vertės, ir didžiausios numanomos sumos, kurią Grupei gali tekti sumokėti (garantijos suma).

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinio įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas ar baigiasi jo terminas. Kai vienas esamas finansinis įsipareigojimas pakeičiamas kitu įsipareigojimu tam pačiam skolintojui, bet iš esmės kitomis sąlygomis, arba kai esamo įsipareigojimo sąlygos iš esmės pakeičiamos, toks pokytis laikomas pirminio įsipareigojimo nutraukimu ir naujo įsipareigojimo atsiradimu. Skirtumas tarp atitinkamų balansinių verčių pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

3.3 Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, išskyrus žemę ir pastatus, yra apskaitomi savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per apskaičiuotą turto naudingo tarnavimo laiką.

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. 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 ji 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. Vėliau nusidėvėjimas iki kito perkainojimo yra skaičiuojamas nuo nudėvimos sumos, kuri yra lygi perkainotai vertei, atėmus turto likvidacinę vertę.

3.3 Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (tęsinys)

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.

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

Sąnaudos, 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 sąnaudos apskaitomos kaip pelnas arba nuostoliai, kai patiriamos.

Nusidėvėjimas apskaičiuojamas tiesioginiu būdu per numatomą atskirų nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų sudėtinių dalių naudingo tarnavimo laikotarpį. 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 sąnaudose. Kai perleidžiamas perkainotas turtas, šiam turtui tenkanti perkainojimo rezervo dalis perkeliama į nepaskirstytąjį pelną.

3.4 Ilgalaikis nematerialusis turtas

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.

3.5 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 datą. Pajamos arba sąnaudos, atsirandančios dėl investicinio turto tikrosios vertės pasikeitimų, parodomos kaip pelnas arba nuostoliai tuo laikotarpiu, kai atsiranda.

3.5 Investicinis turtas (tęsinys)

Įsigijimo vertę sudaro išlaidos, tiesiogiai susijusios su turto įsigijimu. 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.

Investicinis turtas nustojamas pripažinti jį pardavus, kai nustojama juo disponuoti ir kai nesitikima jokios ekonominės naudos iš jo pardavimo. Skirtumas tarp grynujų 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, savikaina tolimesniam apskaitymui yra laikoma 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.

3.6 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.

3.7 Atsargos

Kapitalizuotos sąnaudos, susijusios su nekilnojamojo turto vystymo projektais pardavimui, kaip įprastinė Grupės veikla, klasifikuojamos kaip atsargos ir apskaitomos savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte (GRV), priklausomai nuo to, kuri yra mažesnė.

Kapitalizuojamos sąnaudos apima žemės, statybų, subrangos ir kitus projektų vystymo kaštus.

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.

Nenaudotinos atsargos yra pilnai nurašomos.

3.8 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas sutarties sudarymo datą lygus ar mažesnis nei 3 mėn., o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi.

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir jų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje ir banko einamosiose sąskaitose bei indėliai, kurių terminas sutarties sudarymo datą lygus ar mažesnis nei 3 mėn.

3.9 Nefinansinio turto vertės sumažėjimas

Nefinansinio turto, išskyrus atsargas ir atidėtojo mokesčio turta, apskaitinės vertės peržiūros kiekvieną finansinės būklės ataskaitos 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.

3.10 Dividendai

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

3.11 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, t. y. užtikrinimo pobūdžio atidėjinys, nes Grupė klientams papildomų garantijų neteikia. Atidėjinių suma paremta istoriniais garantinių remontų duomenimis bei tikimybėmis.

3.12 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.

3.13 Pajamos

Pajamos pagal sutartis su klientais (nuo 2018 m. sausio 1 d.)

Grupės didžioji pajamų dalis uždirbama iš pastatų, statinių, įrenginių ir komunikacijų statybos, bei skydinių namų gamybos ir surinkimo paslaugų. Be to, kaip aprašyta 5 pastaboje Grupė uždirba pajamas iš metalo konstrukcijų projektavimo ir gamybos. Pajamos pagal sutartis su klientais pripažįstamos, kai prekių ar paslaugų kontrolė pereina klientui, ta suma, kurią Grupė tikisi gauti mainais už prekes ar paslaugas. Paprastai Grupė sutartyse su klientais neturi reikšmingų kintamo atlygio komponentų.

Grupė nustatė, kad bendru atveju ji veikia kaip pagrindinė statybų paslaugų sandorio šalis net ir tais atvejais, kai projektų įvykdymui yra pasitelkiami subkontraktorai, nes Grupė:

- kontroliuoja prekes ir paslaugas prieš perduodama jas klientui;
- yra atsakinga už bendrą sutarties su klientu įvykdymą ir patiria neįvykdymo riziką;
- turi pasirinkimo galimybę nustatant kainą.

Reikšmingi vadovybės įvertinimai, padaryti pripažįstant pajamas iš sutarčių su klientais yra atskleisti 2 pastaboje.

Veiklos įsipareigojimai, kylantys iš statybos sutarčių su klientais, skydinių namų surinkimo bei iš metalo konstrukcijų projektavimo ir gamybos sutarčių yra įvykdomi per laikotarpį ir atitinkamai jų pajamos yra pripažįstamos per laikotarpį, jeigu yra tenkinamas bent vienas iš šių kriterijų: a) klientas vienu metu gauna naudą, kurią suteikia Grupė vykdydama sutartį, ir ja pasinaudoja; b) Grupė sukuria arba pagerina turtą, kurį klientas kontroliuoja, kol turtas yra kuriamas ar gerinamas, arba c) Grupė vykdydama sutartį nesukuria turto, kuris galėtų būti naudojamas alternatyviai, ir turi įgyvendintą teisę gauti mokėjimą už iki tam tikros datos baigtą vykdyti veiklą.

Kai baigiamasis sutarties rezultatas gali būti patikimai įvertintas, kiekvienos sutarties pajamos ir sąnaudos apskaitoje pripažįstamos pagal sutarties darbų įvykdymo lygio metodą. Darbų įvykdymo lygis yra įvertinamas kaip faktiškai patirtų išlaidų ir planuotų sutarties išlaidų proporcija.

3.13 Pajamos (tęsinys)

Kai sutarties rezultatas negali būti patikimai įvertintas (pavyzdžiui, ankstyvais sutarties vykdymo etapais), 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.

Sutarties keitimas (taikymo srities arba kainos, arba abiejų) yra apskaitomas kaip atskira sutartis, jeigu sutarties taikymo sritis išplečiama, nes pridedamos pažadėtos prekės ar paslaugos, kurios yra atskiros ir sutarties kaina padidėja atlygio suma, kuri atitinka papildomų prekių ar paslaugų atskiras pardavimo kainas pagal konkrečios sutarties aplinkybes. Kitu atveju sutarties keitimas yra apskaitomas kaip (a) esamos sutarties nutraukimas ir naujos sutarties sukūrimas, jeigu likusios prekės ar paslaugos yra atskiros nuo prekių ar paslaugų, kurios buvo perduotos sutarties keitimo dieną arba iki jos (b) kaip esamos sutarties dalis, jeigu likusios prekės ar paslaugos nėra atskiros ir todėl sudaro vieną bendrą veiklos įsipareigojimą, kuris sutarties keitimo dieną yra iš dalies įvykdytas. Poveikis, kurį sutarties keitimas turi sandorio kainai ir Grupės pažangos siekiant visiškai įvykdyti veiklos įsipareigojimą matui, yra pripažįstamas pajamų koregavimu (pajamų padidėjimu arba sumažėjimu) sutarties keitimo dieną.

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.

Grupė, vykdydama sutartis, gali gauti trumpalaikius avansinius mokėjimus iš savo klientų. Pasinaudodama praktine išimtimi, Grupė nekoreguoja pardavimo kainos įvertinimo finansavimo komponento suma, jeigu sudarant sutartį yra tikimasi, kad laikotarpis tarp kliento apmokėjimo už prekes/paslaugas ir tų prekių/paslaugų perleidimo neviršys vienerių metų.

Likučiai pagal sutartį

Sutarties turtas

Sutarties turtas – tai Grupės teisė į atlygį mainais už prekes ar paslaugas, kurios buvo perduotos klientui. Jeigu Grupė vykdo sutartį perduodama prekes ar paslaugas klientui prieš klientui sumokant atlygį arba prieš tai, kai jis yra mokėtinas, Grupė pateikia tokią teisę į atlygį kaip sutarties turtą, išskyrus bet kokias sumas, kurios pateikiamos kaip gautinos sumos.

Gautina suma

Gautina suma – Grupės teisė į atlygį, kuri yra besąlyginė, t. y. reikia tik kad praeitų tam tikras laikas, kol turės būti sumokėtas atlygis. Gautinos sumos apskaitomos pagal 9-ąją TFAS (3.2 pastaba).

Sutarties įsipareigojimas

Sutarties įsipareigojimas – Grupės įsipareigojimas klientui perduoti prekes ar paslaugas, už kurias Grupė iš kliento gavo atlygį (arba suma yra mokėtina). Sutarties įsipareigojimas yra pripažįstamas Grupės pajamomis, kuomet Grupė įvykdo veiklos įsipareigojimą pagal sutartį.

Pajamos iš kitų paslaugų ar prekių pardavimo yra pripažįstamos paslaugas suteikus ar perdavus atsargų kontrolę, tačiau tokie sandoriai yra santykinai nereikšmingi.

3.13 Pajamos (tęsinys)

Pardavimo pajamos (iki 2018 m. sausio 1 d.)

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.

Jei iš pirkėjų gauti mokėjimai didesni nei pripažintos pajamos pagal nebaigtas vykdyti statybos sutartis, skirtumas finansinės būklės ataskaitoje pateikiamas kaip ateinančių laikotarpių pajamos. Už dar nepradėtas vykdyti statybos darbų sutartis iš anksto apmokėtos pirkėjų sumos finansinės būklės ataskaitoje parodomos kaip gauti išankstiniai apmokėjimai. Jei iš pirkėjų gautos ir gautinos sumos yra mažesnės nei pripažintos pajamos pagal nebaigtas vykdyti sutartis, skirtumas finansinės būklės ataskaitoje pateikiamas kaip sukauptos pajamos.

3.14 Finansinės pajamos ir sąnaudos

Finansines pajamas sudaro palūkanų pajamos ir dividendai. Palūkanų pajamos pripažįstamos kaupimo principu, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą. Dividendai pripažįstami, kai nustatoma teisė juos gauti. Finansines sąnaudas sudaro palūkanų sąnaudos ir kitas finansines sąnaudas. Palūkanų sąnaudos pripažįstamos taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą. Valiutos kurso pasikeitimo teigiama arba neigiama įtaka pateikiama grynąja verte kaip pelnas arba nuostoliai.

Skolinimosi išlaidos, tiesiogiai priskiriamos atitinkančio turto įsigijimui, statybai ar gamybai, kurio paruošimas numatomam naudojimui ar pardavimui užima pakankamai ilgą laiką, yra kapitalizuojamos kaip šio turto įsigijimo savikainos dalis. Kitos skolinimosi išlaidos yra pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos.

3.15 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. Grupės įmonės apmokestinamos atskirai, nepriklausomai nuo bendrų Grupės rezultatų.

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtas mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokesstinę 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 mokesstinė nauda bus panaudota.

Lietuvoje nuo 2014 m. sausio 1 d. perkeliamų atskaitomų mokesčių 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 nebetęsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai bendrovė veiklos nebetęsia 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.

3.16 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 opcionų įtaką

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

3.17 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.

3.18 Tikrosios vertės nustatymas

Grupės apskaitos principai ir atskleidimai reikalauja, kad būtų nustatyta tiek finansinio, tiek dalies 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 14, 16 ir 29 pastabose. Ten, kur taikytina, išsamesnė informacija apie prielaidas, taikytas nustatant tikrąsias vertes, yra atskleista su konkrečiu turtu ar įsipareigojimu susijusioje pastaboje.

3.19 Tarpusavio užskaitos

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

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 didžiaja 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)	2018	2017
Pirkėjų įsiskolinimas ir sutarčių turtas	18 265	10 776
Suteiktos paskolos	21	0
Kitas trumpalaikis finansinis turtas (19 pastaba)	0	1 722
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	16 046	26 891
Iš viso	34 332	39 389

Pirkėjų įsiskolinimas ir sutarčių turtas:

(tūkst. eurų)	2018	2017
Savivaldybės ir valstybės institucijos	163	94
Juridiniai asmenys	18 102	10 682
Iš viso pirkėjų įsiskolinimo ir sutarčių turto	18 265	10 776

Finansinės būklės ataskaitoje gautinos sumos iš pirkėjų (įskaitant sutarčių turtą, t. y. sukauptas gautinas sumas pagal darbų įvykdymo lygį) apskaitytos pirkėjų įsiskolinimo ir ilgalaikių pirkėjų įsiskolinimo straipsniuose, kaip atskleista 18 pastaboje.

Gautinos sumos iš reikšmingiausių klientų:

(tūkst. eurų)	2018	%	2017	%
1 klientas	2 209	12,1	1 013	9,4
2 klientas	1 951	10,7	949	8,8
3 klientas	1 746	9,6	657	6,1
4 klientas	1 615	8,8	523	4,9
5 klientas	910	5,0	408	3,8
6 klientas	808	4,4	376	3,5
7 klientas	727	4,0	328	3,0
Kiti klientai	8 966	49,1	7 582	70,3
Vertės sumažėjimas	(667)	(3,7)	(1 060)	(9,8)
Iš viso	18 265	100,0	10 776	100,0

Gautinos sumos iš pirkėjų pagal geografinius regionus:

(tūkst. eurų)	2018	2017
Vietinė rinka (Lietuva)	16 396	9 722
Eurozonos šalys	1 435	574
Kitos šalys	434	480
Iš viso	18 265	10 776

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

(tūkst. eurų)	2018	Vertės sumažėjimas	2017	Vertės sumažėjimas
Neuždelstos	15 007	62	8 844	0
Uždelstos 0–30 dienų	2 196	15	1 110	0
Uždelstos 30–90 dienų	382	3	691	0
Daugiau nei 90 dienų	1 347	587	1 191	1 060
Iš viso	18 932	667	11 836	1 060

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 ir pripažinti tikėtini kredito nuostoliai pagal TKN metodą (pritaikius 9-ojo TFAS reikalavimus). Vertės sumažėjimo įvertinimo prielaidos nuolat peržiūrimos, kad skirtumai tarp įvertintų ir faktinių nuostolių būtų kuo mažesni.

Kitą trumpalaikį finansinį turtą 2017 m. gruodžio 31 d. sudaro terminuoti indėliai bankuose ir gautina suma iš bankrutuojančios buvusios dukterinės įmonės, kuriai yra suformuotas vertės sumažėjimas (19 pastaba).

Pinigai ir pinigų ekvivalentai sudaryti iš grynujų 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, Grupei 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 grynujų pinigų kiekį, kad galėtų padengti planuojamas veiklos sąnaudas, įskaitant finansinių skolų padengimą. Šis užsitikrinimas neapima galimų nenuspėjamų nepaprastųjų aplinkybių (pvz. stichinių nelaimių) įtakos.

Toliau pateikiami 2018 m. gruodžio 31 d. įsipareigojimų, įskaitant apskaičiuotas palūkanas, mokėjimo terminai pagal sutartis:

(tūkst. eurų)	Apskaitinė vertė	Sutartiniai nediskontuoti				
		grynujų pinigų srautai	6 mėn. arba mažiau	6–12 mėnesių	1–2 metai	2–5 metai
Įsipareigojimai						
Paskolos ir lizingo įsipareigojimai	528	534	300	224	7	3
Skolos tiekėjams	18 476	18 476	18 476			
Iš viso	19 004	19 010	18 776	224	7	3

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

(tūkst. eurų)	Sutartiniai nediskontuoti 6 mėn.						
	Apskaitinė vertė	grynųjų pinigų srautai	6 mėn. arba mažiau	6–12 mėnesių	1–2 metai	2–5 metai	>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	

Taikytos palūkanų normos, skaičiuojant sutartinius grynųjų pinigų srautus:

	2018	2017
Paskolos ir lizingo įsipareigojimai	1.9 – 6.0 %	1.9 – 6.0 %

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. 2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. overdrafto limitas nebuvo panaudotas.

Rinkos rizika

Rinkos rizika – tai rizika, kad rinkos kainų pokyčiai, pvz. užsienio valiutos kursų kitimas ir palūkanų normos, turės įtakos Grupės rezultatui. Rinkos rizikos valdymo tikslas – valdyti rizikos atviras pozicijas, siekiant optimizuoti grąžą. 2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Grupė nesinaudojo jokiomis finansinėmis išvestinėmis priemonėmis.

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

Metų eigoje buvo tokie valiutos keitimo kursai euro atžvilgiu:

	2018 m. gruodžio 31 d.	Vidurkis 2018 m.	2017 m. gruodžio 31 d.	Vidurkis 2017 m.
1 SEK =	0,0973	0,0975	0,1016	0,1038
1 RUB =	0,0126	0,0135	0,0144	0,0152
1 JPY =	0,0079	0,0077	0,0074	0,0079
1 NOK =	0,1003	0,1041	0,1012	0,1072

Toliau pateikiama Grupės piniginių balanso straipsnių likučių analizė pagal valiutas:

2018 m. gruodžio 31 d. (tūkst. eurų)	EUR	JPY	SEK	Kita valiuta
Atidėtojo mokesčio turtas	89			
Pirkėjų įsiskolinimas ir sutarčių turtas	18 265			
Kitas trumpalaikis finansinis turtas	0			
PVM permoka	1 635			
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	16 008		36	2
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas	(56)			
Paskolos ir kitos finansinės skolos	(528)			
Skolos tiekėjams	(18 156)	(239)		(81)
Atidėjiniai	(1 166)			
Kiti įsipareigojimai	(4 059)			
Valiutos rizikos atvira pozicija, iš viso	12 032	(239)	36	(79)

AB „Panevėžio statybos trestas“
Konsoliduotos finansinės ataskaitos už 2018 metus

2017 m. gruodžio 31d. (tūkst. eurų)	EUR	RUB	SEK	Kita valiuta
Atidėtojo mokesčio turtas	121			
Pirkėjų įsiskolinimas ir sutarčių turtas	10 776			
Kitas trumpalaikis finansinis turtas	1 722			
PVM permoka	783			19
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	(3 507)			
Valiutos rizikos atvira pozicija, iš viso	24 768	261	16	(48)

Toliau pateiktoje lentelėje atskleidžiamas Grupės pelno prieš mokesčius jautrumas galimiems valiutų kursų pokyčiams, visus kitus kintamuosius laikant konstantomis (atsižvelgiant į piniginio turto ir įsipareigojimų tikrųjų verčių pokyčius).

Eurų įtaka Rusijos dukterinėje įmonėje:

	Valiutų kurso padidėjimas / sumažėjimas	Įtaka pelnui prieš mokesčius
2018 m.		
EUR	+15,00 %	(1 920)
EUR	-15,00 %	1 920
	Valiutų kurso padidėjimas / sumažėjimas	Įtaka pelnui prieš mokesčius
2017 m.		
EUR	+15,00 %	(1 842)
EUR	-15,00 %	1 842

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 grąžos, kuri galėtų būti pasiekama esant didesniai skolintų lėšų lygiui, ir tarp saugumo, kurį suteikia didesnis nuosavo kapitalo lygis. Grupė laikosi LR akcinių bendrovių įstatyme nustatyto reikalavimo, pagal kurį įmonės nuosavas kapitalas turi būti ne mažesnis kaip 1/2 įstatinio kapitalo. 2018 ir 2017 m. gruodžio 31 d. Grupė laikėsi šio reikalavimo. Metų eigoje 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 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, santehnikos, kanalizacijos įrengimas bei priešgaisrinės apsaugos sistemų, video stebėjimo, apsaugos ir gaisro signalizacijos) Lietuvoje ir kitose šalyse.

Metalų konstrukcijų segmentą sudaro UAB Metalų meistrai veikla. Pagrindinė veikla yra metalų konstrukcijų statyboms projektavimas ir gaminimas. Įmonė taip pat tiekia metalų 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 99,5 % yra sėkmingai eksportuojami į Norvegiją, Švediją, Šveicariją, Islandiją ir kitas šalis.

Kita veikla susidaro iš UAB Šeškinės projektai, OOO Teritorija, UAB „Ateities projektai“, UAB PST investicijos, kurių pagrindinės veiklos yra nekilnojamojo turto vystymas bei Kingsbud Sp.zo.o., kuri yra užsiima statybinių medžiagų didmenine prekyba, taip pat kita AB Panevėžio statybos trestas veikla (aliuminio konstrukcijų gamyba ir betoninių grindų įrengimas ir kt.).

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:

	Statyba	Metalo konstrukcijos	Skydiniai namai	Kita veikla	Segmentai iš viso	Vidinių sandorių eliminavimas		Grupė iš viso
						eliminavimas	eliminavimas	
(tūkst. eurų)								
2018 gruodžio 31 d. Pajamos								
Trečiosios šalys	90 777	3 964	6 582	3 538	104 861			104 861
Vidiniai sandoriai	10 465	239	1	2 055	12 760	-12 760		0
Pajamos iš viso	101 242	4 203	6 583	5 593	117 621	-12 760		104 861
Kitos pajamos	323	40	2	54	419	0		419
Sąnaudos								
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(1 279)	(88)	(62)	(9)	(1 438)			(1 438)
Kitos bendros administracinės ir pardavimo sąnaudos	(94 723)	(4 028)	(5865)	(987)	(105 603)			(105 603)
Palūkanų sąnaudos	(36)	(2)		(14)	(52)			(52)
Palūkanų pajamos	6			1	7			7
Grynoji finansinė veikla (išskyrus palūkanas)	(24)	(1)	(11)	(1793)	(1829)			(1 829)
Kitos sąnaudos	(120)	(291)	(9)	(70)	(490)			(490)
Pelno mokesčio sąnaudos	54	(23)	(226)	13	(182)			(182)
Segmento rezultatas	5 443	(190)	412	2 788	8 453	(12 760)		(4 307)
Segmento turtas	68 080	1 278	1 904	14 104	85 366	(21 318)		64 048
Segmento įsipareigojimai	26 357	788	931	9 685	37 761	(9 618)		28 143

Segmentų turtas ir įsipareigojimai yra pateikti po tarpusavio sandorių eliminavimo tarp segmentų, kurie yra eliminuojami konsoliduojant.

Kiti atskleidimai								
Kapitalo išlaidos	2 627	34	136	10	2807			2 807

Kapitalo išlaidas sudaro ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, bei investicinio turto įsigijimai.

(tūkst. eurų)	2017 gruodžio 31 d.				Vidinių sandorių eliminavimas		Grupė iš viso
	Statyba	Metalo konstrukcijos	Sklydiniai namai	Kita veikla	Segmentai iš viso	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

Segmentų turtas ir įsipareigojimai yra pateikti po tarpusavio eliminavimo tarp segmentų, kurie yra eliminuojami konsoliduojant.

Kiti atskleidimai

Kapitalo išlaidos	756	157	70	0	983	0	983
-------------------	-----	-----	----	---	-----	---	-----

Kapitalo išlaidas sudaro ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, bei investicinio turto įsigijimai.

Turto suderinimas	2018	2017
Segmento veiklos turtas	85 366	75 367
Vidinis turtas	(21 318)	(15 678)
Turto iš viso	64 048	59 689

Įsipareigojimų suderinimas	2018	2017
Segmento veiklos įsipareigojimai	37 761	26 119
Vidiniai įsipareigojimai	(9 618)	(5 058)
Įsipareigojimų iš viso	28 143	21 061

Geografinė informacija

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

	2018	2017
Lietuva	88 651	57 786
Rusija	2 516	150
Skandinavijos šalys	9 359	11 404
Kitos šalys	4 335	4 476
	104 861	73 816

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. Pajamos pagal sutartis su klientais. Pardavimo pajamos

(tūkst. eurų)	2018	2017
Statyba	97 359	64 459
Nekilnojamojo turto vystymas	0	150
Kitos pajamos	7 502	9 207
Iš viso pardavimo pajamos	104 861	73 816

2018 m. Grupė pripažino 1 707 tūkst. eurų pajamas pagal sutartis su klientais, kurios buvo įtrauktos į sutarties įsipareigojimų likutį laikotarpio pradžioje.

Informacija apie finansinių metų pabaigoje nebaigtas įvykdyti sutartis yra atskleista 18 pastaboje.

7. Pardavimo savikaina

(tūkst. eurų)	2018	2017
Statybų subrangovai	41 737	22 165
Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	35 745	20 741
Darbo užmokesčio sąnaudos (10 pastaba)	15 140	12 820
Nusidėvėjimas ir amortizacija	1 032	867
Kita	6 363	11 492
Iš viso pardavimo savikainos	100 017	68 085

8. Pardavimo sąnaudos

(tūkst. eurų)	2018	2017
Reklamos ir panašios sąnaudos	36	53
Darbo užmokesčio sąnaudos (10 pastaba)	385	253
Kitos sąnaudos	52	63
Iš viso pardavimo sąnaudų	473	369

9. Administracinės sąnaudos

(tūkst. eurų)	2018	2017
Darbo užmokesčio sąnaudos (10 pastaba)	3 496	3 500
Pirktos paslaugos administracinėms reikmėms	1 108	1 073
Veiklos mokesčių sąnaudos, išskyrus pelno mokestį	213	201
Nusidėvėjimas	300	277
Pirkėjų įsiskolinimo ir sutarčių turto bei kitų gautinų sumų vertės sumažėjimo sąnaudos iš viso:	830	1 113
Gautinų sumų vertės sumažėjimas (atstatymas)	77	260
Suteiktų paskolų ir kitų gautinų sumų sumažėjimas	753	853
Amortizacija	12	11
Atsargų nukainojimas (atstatymas) iki grynosios realizacinės vertės	10	0
Kitos sąnaudos	582	1 321
Administracinių sąnaudų iš viso	6 551	7 496

2018 m. buvo apskaitytas 722 tūkst. eurų vertės sumažėjimas OOO „Baltlitstroj gautinoms sumoms (19 pastaba).

10. Darbo užmokesčio sąnaudos

(tūkst. eurų)	2018	2017
Atlyginimai	13 292	12 659
Privalomojo socialinio draudimo įmokos	3 791	3 184
Dienpinigiai ir nedarbingumo pašalpos	1 297	919
Sukauptų atostoginių ir premijų pokytis	664	(156)
Darbo užmokesčio sąnaudų iš viso	19 044	16 606
Apskaitytos:		
Pardavimo savikainoje	15 140	12 820
Administracinėse sąnaudose	3 496	3 500
Pardavimo sąnaudose	385	253
Kitos veiklos sąnaudose	23	33
Darbo užmokesčio sąnaudų iš viso	19 044	16 606

11. Kitos pajamos ir sąnaudos

(tūkst. eurų)	2018	2017
Nuomos ir kitos pajamos	311	389
Investicinio turto tikrosios vertės pasikeitimas (16 pastaba)	0	30
Pelnas iš nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų perleidimo	108	36
Kitų pajamų iš viso	419	455
Nuomojamų patalpų nusidėvėjimas ir kitos sąnaudos	(490)	(426)
Kitų sąnaudų iš viso	(490)	(426)
Kitų pajamų ir sąnaudų iš viso, grynąja verte	(71)	29

12. Finansinės pajamos ir sąnaudos

(tūkst. eurų)	2018	2017
Palūkanų pajamos	6	67
Dukterinių įmonių kontrolės praradimo rezultatas	0	3 933
Kitos pajamos	5	271
Finansinių pajamų iš viso	11	4 271
Palūkanų sąnaudos	53	75
Neigiama valiutos kurso pokyčio įtaka	1 831	966
Kitos sąnaudos	1	309
Finansinių sąnaudų iš viso	1 885	1 350
Finansinių pajamų ir sąnaudų iš viso, grynąja verte	(1 874)	2 921

13. Pelno mokestis

Pelno mokesčio sąnaudos:

(tūkst. eurų)	2018	2017
Einamojo pelno mokesčio sąnaudos	183	92
Praėjusių laikotarpių pelno mokesčio tikslinimas	140	0
Atidėtojo mokesčio pokytis	(141)	(29)
Pelno mokesčio sąnaudų iš viso	182	63

2018 m. ir 2017 m. Grupė taikė standartinį 15 % tarifą Lietuvoje, 23 % Norvegijoje bei 0 % Latvijoje. Efektyvaus mokesčio tarifo suderinimas:

(tūkst. eurų)	2018		2017	
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		(4 125)		816
Pelno mokestis, taikant Grupės mokesčio tarifą Lietuvoje	15,0 %	(619)	15,0 %	122
Neleidžiami atskaitymai		91		46
Neapmokestinamos pajamos		(48)		(45)
Panaudoti mokestiniai nuostoliai		0		(60)
Praėjusių laikotarpių pelno mokesčio tikslinimas		140		0
Atidėtojo pelno mokesčio realizacinės vertės pokytis		254		0
	(4,4 %)	(182)	7,7 %	63

13. Pelno mokestis (tęsinys)

Atidėtasis mokestis:
(tūkst. eurų)

	2018		2017	
	Laikini skirtumai	Atidėtasis mokestis	Laikini skirtumai	Atidėtasis mokestis
Gautinų sumų vertės sumažėjimas	2 943	441	843	126
Atsargų nukainojimas iki grynosios realizacinės vertės	62	9	51	80
Sukaupti atostoginiai	255	38	509	76
Sukauptos premijos	220	33	169	25
Atidėjiniai garantiniam remontui ir kita	1 068	161	929	140
Keliami mokestiniai nuostoliai	1 193	179	227	34
Nuostolingos sutartys	611	92	324	49
Atidėtojo mokesčio turto iš viso		953		530
Nepripažintas atidėtojo mokesčio turtas		(404)		(150)
Pripažintas atidėtojo mokesčio turtas		549		380
Žemės ir pastatų perkainojimas	(2 922)	(438)	(1 636)	(245)
Investicinio turto vertės skirtumas	(523)	(78)	(240)	(36)
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai		(516)		(281)
Iš viso atidėtojo mokesčio, grynąja verte		33		99
Finansinės būklės ataskaitoje pateikta kaip:				
Atidėtojo mokesčio turtas		89		121
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas		56		22

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 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė 1 193 tūkst. (2017 m. gruodžio 31 d. atitinkamai sudarė 227 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)

	2018	2017
Grynasis atidėtasis mokestis sausio 1 d.	99	70
Apskaičiuota kitose bendrosiose pajamose	(207)	0
Apskaičiuota kaip pelnas arba nuostoliai	141	29
Grynasis atidėtasis mokestis gruodžio 31 d.	33	99

13. Pelno mokestis (tęsinys)

Mokėtino pelno mokesčio pokytis:

(tūkst. eurų)	2018	2017
Avansinis pelno mokestis sausio 1 d.	396	57
Mokėtinas pelno mokestis sausio 1 d.	(19)	(44)
Avansinis (mokėtinas) pelno mokestis sausio 1 d.	377	13
Priskaičiuota per finansinius metus pelno mokesčio	(323)	(92)
Sumokėta / užskaityta su kitų mokesčių permoka	153	456
Avansinis pelno mokestis gruodžio 31 d.	207	396
Mokėtinas pelno mokestis gruodžio 31 d.	(63)	(19)
Avansinis (mokėtinas) pelno mokestis gruodžio 31 d.	144	377

14. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

(tūkst. eurų)	Žemė ir pastatai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Įrankiai ir kitas turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
Savikaina (žemės ir pastatų perkainota apskaitinė vertė)						
Likutis 2018 m. sausio 1 d.	4 000	7 038	4 012	3 573	0	18 623
Įsigijimai	128	934	586	214	473	2 207
Turto perkainojimas	(262)	(194)	(180)	(321)		128
Perklasifikavimas į investicinį turą						(262)
Perleidimai						(695)
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.	3 866	7 778	4 418	3 466	473	20 001
Likutis 2017 m. sausio 1 d.	3 883	6 751	4 156	3 413	0	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	0	18 623
Nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas						
Likutis 2018 m. sausio 1 d.	1 039	5 801	2 918	3 141	0	12 899
Nusidėvėjimas per metus	232	537	389	189		1 347
Perleidimai		(251)	(192)	(337)		(780)
Perkainojimo įtaka	(1 271)					(1 271)
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.	0	6 087	3 115	2 993	0	12 195
Likutis 2017 m. sausio 1 d.	844	5 505	2 808	3 059	0	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	0	12 899
Likutinė vertė						
2017 m. sausio 1 d.	3 039	1 246	1 349	354	0	5 988
2018 m. sausio 1 d.	2 961	1 237	1 094	432	0	5 724
2018 m. gruodžio 31 d.	3 866	1 691	1 303	473	473	7 806

14. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (tęsinys)

(tūkst. eurų)	2018	2017
Nusidėvėjimas apskaitytas:		
Pardavimo savikainoje	953	796
Administracinėse sąnaudose	298	277
Kitose sąnaudose	96	102
Nusidėvėjimo iš viso	1 347	1 175

Žemė ir pastatai apskaitomi perkainota verte. Paskutinis išorinis perkainojimas buvo atliktas 2018 m. gruodžio 31 d. remiantis nepriklausomų turto vertintojų, turinčių tinkamą profesinę kvalifikaciją ir reikiamą turto vertinimo patirtį, susijusių su vertinamo turto vieta ir kategorija, atlikta Grupės žemės ir pastatų konsultacija dėl galimų rinkos kainų. Vertinimas buvo atliktas naudojant palyginamųjų kainų metodą (3 tikrosios vertės hierarchijos lygis). 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 eksperto rengiama išorinio vertinimo ataskaita, siekiant patikrinti šį vadovybės įvertinimą. Jei pastatai ir žemė būtų apskaitomi savikaina, jų likutinė vertė, apskaityta 2018 m. gruodžio 31 d., būtų 1 374 tūkst. eurų (2017 m. gruodžio 31 d.: 1 437 tūkst. eurų).

Pilnai nudėvėto, bet vis dar naudojamo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina 2018 m. gruodžio 31 d. buvo 9 782 tūkst. eurų (2017 m. gruodžio 31 d.: 9 095 tūkst. eurų).

Žemė ir pastatai, įskaitant investicinį turtą, kurių apskaitinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d. lygi 3 946 tūkst. eurų, įkeisti bankams. 2018 m. gruodžio 31 d. lizingo sutarčių pagrindu įsigyto turto (įranga, įrankiai ir transporto priemonės) grynoji likutinė vertė buvo 16 tūkst. eurų (2017 m.: 113 tūkst. eurų).

15. Nematerialusis turtas

(tūkst. eurų)	Prestižas	Programinė įranga	Kitas turtas	Iš viso
Savikaina				
Likutis 2018 m. sausio 1 d.	323	614	62	999
Įsigijimai		78		78
Perleidimai		(43)		(43)
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.	323	649	62	1034
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 2018 m. sausio 1 d.	292	502	56	850
Priskaičiuota per metus	0	88	3	91
Perleisto turto amortizacija	0	(43)		(43)
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.	292	547	59	898
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				
2018 m. sausio 1 d.	31	112	6	149
2018 m. gruodžio 31 d.	31	102	3	136

15. Nematerialusis turtas (tęsinys)

Amortizacija apskaityta tokiu būdu: 79 tūkst. eurų pardavimų savikainoje, 12 tūkst. eurų administracinėse sąnaudose (2017 m.: 71 tūkst. eurų pardavimų savikainoje, 11 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.

Pilnai amortizuoto, bet vis dar naudojamo nematerialiojo turto įsigijimo savikaina 2018 m. gruodžio 31 d. buvo 472 tūkst. eurų (2017 m. gruodžio 31 d.: 425 tūkst. eurų).

16. Investicinis turtas

(tūkst. eurų)	2018	2017
Likutis sausio 1 d.	1 300	1 270
Perklasifikavimas iš nekilnojamo turto	262	0
Tikrosios vertės pasikeitimas	0	30
Likutis gruodžio 31 d.	1 562	1 300

2015 m. Grupė įsigijo 14 aukštų viešbutį *Panevėžys* Panevėžyje, kurio 16,74 % 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 2018, tiek 2017 metais).

Jei diskonto norma padidėtų 1 % (kitoms prielaidoms nepakitęs), tai šio investicinio turto tikroji vertė sumažėtų apie 90 tūkst. eurų, o kapitalizavimo normai išaugus 1 % (kitoms prielaidoms nepakitęs) investicinio turto tikroji vertė sumažėtų 80 tūkst. eurų. Tikrosios vertės pasikeitimas, jei toks būtų, būtų apskaitytas kitose pajamose.

Finansinių metų pabaigoje būsimieji minimalūs viešbučio patalpų nuomos gautini mokėjimai pagal nenutraukiamas nuomos sutartis sudarė: 87 tūkst. eurų – mažiau nei per vienerius metus, 35 tūkst. eurų – tarp vienerių ir penkerių metų (2017 m. gruodžio 31 d. 90 tūkst. eurų – mažiau nei per vienerius metus, 49 tūkst. eurų – tarp vienerių ir penkerių metų). Nuomos pajamos per 2018 metus sudarė 99 tūkst. eurų (per 2017 - 93 tūkst. eurų) ir buvo apskaitytos kitose pajamose.

Taip pat 2018 m. gruodžio 31 d. Grupė perklasifikavo į investicinį turtą nuomojamas gamybinių pastatų, sandėlių ir kitas patalpas kitoms trečiosioms šalims. Šių patalpų apskaičiuota tikroji vertė 2018 m. gruodžio 31 d. buvo 262 tūkst. eurų, kuri buvo nustatyta remiantis nepriklausomų turto vertintojų pateiktomis ataskaitomis ir išnuomoto ploto % dydžiu. Turto vertinimą atliko UAB korporacija „Matininkai“. Turtas įvertintas taikant lyginamąjį ir pajamų metodus, atsižvelgiant į didesnę iš jų vertę. Pajamui metodui pagal nuosavo kapitalo ir paskolų dalių svorį taikyta vidutinė diskonto norma buvo 11,91 %.

Būsimieji šio investicinio turto nuomos gautini mokėjimai pagal pasirašytas nenutraukiamas sutartis 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė: 45 tūkst. eurų – mažiau nei per vienerius metus, 172 tūkst. eurų – tarp vienerių ir penkerių metų. Nuomos pajamos per 2018 metus sudarė 45 tūkst. eurų ir buvo apskaitytos kitose pajamose.

Nustatyta investicinio turto 1 562 tūkst. eurų tikroji vertė (2017 metais - 1 300 tūkst. eurų) tikrosios vertės hierarchijoje priskirta 3 lygiui.

17. Atsargos

(tūkst. eurų)	2018	2017
Kapitalizuotos sąnaudos, susijusios su nekilnojamojo turto vystymu	12 058	7 851
Kitos atsargos	5 578	3 083
Atsargų iš viso	17 636	10 934

Toliau pateikiamos kapitalizuotos sąnaudos, susijusios su nekilnojamojo turto vystymu:

(tūkst. eurų)	2018	2017
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	6 255	2 236
Iš viso savikainos	12 353	8 334
Nukainojimas:		
Nebaigtų vykdyti projektų nukainojimas iki grynosios realizacinės vertės	(295)	(483)
Iš viso nukainojimo	(295)	(483)
Kapitalizuotų sąnaudų iš viso	12 058	7 851

Kapitalizuotų sąnaudų nukainojimo pokytis:

	2018	2017
Kapitalizuotų sąnaudų nukainojimas (perleidimas) iki grynosios realizacinės vertės laikotarpio pradžioje	483	483
Atstatymas apskaitytas administracinėse sąnaudose	(188)	0
Kapitalizuotų sąnaudų nukainojimas (perleidimas) iki grynosios realizacinės vertės laikotarpio pabaigoje	295	483

Kapitalizuotų sąnaudų, susijusių su nekilnojamojo turto vystymo projektais, nukainojimas yra įvertinamas atsižvelgiant į numatomas šių projektų realizavimo vertes, kurios nustatomos remiantis nepriklausomų vertintojų nustatytais nekilnojamojo turto projektų rinkos kainomis. Kiekvienam vykdomam statybos projektui buvo įkurta specialiosios paskirties įmonė ir 2018 m. bei 2017 m. gruodžio 31 d. Grupė turėjo šias specialiosios paskirties įmones:

	2018 m. gruodžio 31 d. kapitalizuotos sąnaudos balansine verte	2017 m. gruodžio 31 d. kapitalizuotos sąnaudos balansine verte
ZAO ISK „Baltevro market“	5 414	6 019
UAB „Šeškinės projektai“	5 944	1 465
UAB „Ateities projektai“	700	367
Iš viso	12 058	7 851

Siekdama pagrįsti ZAO ISK „Baltevro market“ Kaliningrade vykdomo projekto grynąją galimo realizavimo vertę, Grupė gavo nepriklausomo vertintojo rinkos kainos įvertinimą. Pagal nekilnojamojo turto eksperto „Valrus Ltd“ (Maskva, Rusija) įvertinimą, ZAO ISK „Baltevro market“ projekto rinkos vertė 2018 m. lapkričio 30 d. sudarė 9 700 tūkst. eurų. Nebuvo reikšmingų pokyčių nekilnojamojo turto rinkoje per paskutinį 2018 m. mėnesį, todėl, vadovybės vertinimu, šio projekto kapitalizuotų sąnaudų vertė 2018 m. gruodžio 31 d. nebuvo sumažėjusi.

17. Atsargos (tęsinys)

Šeši iš septynių ZAO ISK „Baltevro market“ vystomų sklypų, skirtų komercinės paskirties objektams plėtoti, buvo vertinami taikant palyginamosios vertės metodą, pagal kurį sklypų tikroji vertė yra 5 700 tūkst. eurų. Vienas sklypas, gyvenamosios paskirties objektui plėtoti, buvo vertinamas taikant likutinės vertės metodą (kurio metu remtasi palyginamosios vertės, išlaidų ir diskontuotų pinigų srautų vertinimo metodais), pagal kurį sklypo vertė yra 4 000 tūkst. eurų. Pagrindinės prielaidos, kuriomis naudojosi vertintojas taikant diskontuotų pinigų srautų metodą, buvo:

- diskonto norma – 25 %;
- žemės sklypo pardavimo kaina 71 eurų/kv. m.;
- tikrosios vertės nustatymui naudoti reikšmingi nestebimi duomenys – kaina už 1 kv. m., planuojami projekto valdymo kaštai, diskonto norma.

Komercinės paskirties sklypų, vertintų palyginamosios vertės metodu, tikroji vertė padidėtų, jei kaina už vieną kv. metrą būtų didesnė, ir sumažėtų, jei kaina už vieną kv. metrą būtų mažesnė. Šio paskirties žemės sklypo pardavimo kainai sumažėjus 5 %, tikroji vertė sumažėtų apie 390 tūkst. eurų.

Gyvenamosios paskirties sklypo, vertinto diskontuotų pinigų srautų metodu, diskonto normai padidėjus 0,25 % (kitoms prielaidoms nekintant) tikroji vertė sumažėtų apie 33 tūkst. eurų, o žemės sklypo pardavimo kainai sumažėjus 5 %, tikroji vertė sumažėtų apie 271 tūkst. eurų. Jei projekto valdymo kaštai padidėtų 5%, įvertinta galimo realizavimo vertė sumažėtų 36 tūkst. eurų.

2017 m. gruodžio 31 d. ZAO ISK „Baltevro market“ šeši sklypai buvo vertinami taikant palyginamosios vertės metodą, jų nustatyta tikroji vertė - 2 343 tūkst. eurų, o vienas – buvo vertinamas taikant diskontuotų pinigų srautų metodą ir jo nustatyta tikroji vertė - 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 % paskutiniaisiais modelio metais skirtingoms patalpoms.

UAB „Ateities projektai“ vystomo projekto atsiperkamoji vertė buvo nustatyta remiantis nekilnojamojo turto vertintojo „Ober-Haus nekilnojamas turtas“ konsultacija dėl galimų rinkos kainų 2018 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 2018 m. vertinime naudotos prielaidos: pelno/kaštų santykis – 20 %, pardavimo kainos – nuo 1 961 iki 3 189 eurų/kv.m. ir statybos išlaidos – 1 046 eurų/kv.m. O 2017 m. 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.

17. Atsargos (tęsinys)

Toliau pateikiamos kitos atsargos:

(tūkst. eurų)	2018	2017
Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	3 470	2 674
Nebaigta gamyba ir pagaminta produkcija	19	11
Pirktos prekės, skirtos perparduoti	2 151	450
Nukainojimas iki grynosios realizacinės vertės metų pradžioje	(52)	(46)
Nurašymas	8	9
Papildomas nukainojimas iki grynosios realizacinės vertės per metus	(18)	(15)
Nukainojimas iki grynosios realizacinės vertės	(62)	(52)
Kitų atsargų iš viso	5 578	3 083

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

18. Pirkėjų įsiskolinimas ir sutarčių turtas

(tūkst. eurų)	2018	2017
Gautinos sumos iš pirkėjų	14 755	10 283
Sutarčių turtas / Sukauptos (dar neišrašytos sąskaitos) gautinos sumos pagal darbų įvykdymo lygio metodą	3 284	1 236
Gautinos sumos iš susijusių šalių	893	317
Vertės sumažėjimas metų pradžioje	(1 060)	(2 596)
Abejotinų pirkėjų įsiskolinimų nurašymas, skolų grąžinimas	20	1 857
Papildomas vertės sumažėjimas per metus	373	(321)
Vertės sumažėjimas metų pabaigoje	(667)	(1 060)
Pirkėjų įsiskolinimo ir sutarčių turto iš viso	18 265	10 776

Dalis gautinų sumų iš pirkėjų apskaityta kaip ilgalaikės prekybos gautinos sumos: 2 912 tūkst. eurų 2018 m. gruodžio 31 d., 1 060 tūkst. eurų 2017 m. gruodžio 31 d. Šios sumos susijusios su ilgalaikėmis sulaikytomis sumomis, kaip aprašyta žemiau.

2018 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 5 813 tūkst. eurų (2017 m.: 1 748 tūkst. eurų), kurios susijusios su nebaigtomis vykdyti statybos sutartimis. Dėl pirkėjų įsiskolinimo vertės sumažėjimo žiūrėkite 4 pastabą.

Bendra sandorio kainos suma, priskirta nebaigtiems vykdyti veiklos įsipareigojimams pagal statybos sutartis su klientais, kurie neįvykdyti (arba iš dalies neįvykdyti) 2018 m. gruodžio 31 d. yra 110 797 tūkst. eurų. Tikimasi, kad didžioji dalis šių statybų projektų bus baigti ir atitinkamai pajamos pripažintos per vienerius metus.

18. Pirkėjų įsiskolinimas ir sutarčių turtas (tęsinys)

Informacija apie nebaigtus vykdyti klientų individualius kontraktus 2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d.:

(tūkst. eurų)	2018	2017
Pardavimai pagal klientų nebaigtus vykdyti projektus, pripažinti bendrųjų pajamų ataskaitoje per metus	64 736	38 460
Pardavimai pagal klientų nebaigtus vykdyti projektus, pripažinti per visą laikotarpį	89 646	58 267
Sąnaudos, patirtos vykdant klientų nebaigtus vykdyti projektus, pripažintos bendrųjų pajamų ataskaitoje per metus	65 241	34 829
Sąnaudos, patirtos vykdant klientų nebaigtus vykdyti projektus, pripažintos per visą laikotarpį	88 372	54 278
Sutarčių turtas (dar neišrašytos sąskaitos)	3 284	1 236
Sutarčių įsipareigojimas (atidėtos pajamos) pagal nebaigtas metų gale vykdyti sutartis (25 pastaba)	2 376	1 707
Sutarčių įsipareigojimas (iš pirkėjų gauti apmokėjimai atsargų pirkimui ir pan.) (25 pastaba)	875	3 652
Atidėjimai nuostolingiems kontraktams (25 pastaba)	611	324
Gautinos sumos iš klientų (įtrauktos į iš pirkėjų ir iš susijusių šalių gautinų sumų straipsnius)	14 473	6 905

19. Kitas trumpalaikis turtas

(tūkst. eurų)	2018	2017
<i>Finansinis turtas</i>		
Terminuotas indėlis	0	1 000
Gautina suma iš buvusios dukterinės įmonės OOO Baltlitstroj, susijusi su atliktu mokėjimu tiekėjui už įmonę	1 240	1 240
OOO Baltlitstroj gautinų sumų vertės sumažėjimas	(1 240)	(518)
Suteikta paskola OOO Baltlitstroj	245	281
Suteiktos paskolos OOO Baltlitstroj vertės sumažėjimas	(245)	(281)
<i>Nefinansinis turtas</i>		
PVM permoka	1 635	802
Kitas trumpalaikis turtas	12	71
Kito trumpalaikio turto iš viso	1 647	2 595

Kaip aprašyta 1 pastaboje, buvusi dukterinė įmonė OOO Baltlitstroj yra bankroto procedūrose. Gautinos sumos iš OOO „Baltlitstroj“ yra išieškojimo stadijoje, dėl kurių vyksta teisminiai procesai. 2018 m. Vadovybė, atsižvelgdama į vykstančių teisminių procesų aplinkybes, pripažino papildomą 722 tūkst. eurų vertės sumažėjimą iš šios įmonės gautinoms sumoms 2018 m. gruodžio 31 d.

Nestabili Rusijos verslo aplinka ir tebesitęsiantys teisminiai procesai ateityje gali paveikti skolų susigrąžinimo galimybių įvertinimą. Tokio poveikio apimtis šiuo metu negali būti įvertinta, todėl vadovybės įvertinimas dėl šių gautinų sumų vertės sumažėjimo gali reikšmingai keistis ateityje.

2018 m. gruodžio 31 d. Grupė neturėjo terminuotų indėlių, o 2017 m. gruodžio 31 d. tokį indėlį turėjo su 0.65% palūkanų norma ir pradiniu 12 mėnesių terminu.

20. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

(tūkst. eurų)	2018	2017
Pinigai bankuose	16 038	26 886
Pinigai kasoje	8	5
Pinigų ir pinigų ekvivalentų iš viso	16 046	26 891

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. 2018 metais nebuvo įstatinio kapitalo pokyčių. 2018 ir 2017 metais Grupė savo akcijų neturėjo.

Toliau pateikiami rezervai:

(tūkst. eurų)	2018	2017
Perkainojimo rezervas	2 475	1 384
Privalomasis rezervas	599	599
Valiutos perskaičiavimo rezervas	3 360	2 386
Rezervų iš viso	6 434	4 369

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

Perkainojimo rezervo judėjimas:	2018	2017
Perkainojimo rezervas sausio 1 d.	1 384	1 468
Perkainojimas (14 pastaba)	1 175	0
Perkainojimo nusidėvėjimas	(97)	(97)
Su perkainojimo nusidėvėjimu susijęs atidėtas mokeskis	13	13
Perkainojimo rezervas gruodžio 31 d.	2 475	1 384

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 2018 m. ir 2017 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)	2018	2017
Lietuva	16 519	9 443
Latvija	774	351
Lenkija	377	235
Kita	806	251
Skolos tiekėjams iš viso	18 476	10 280

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

23. Paskolos ir kitos finansinės skolos

(tūkst. eurų)	2018	2017
Paskolos	512	622
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	16	71
Paskolų ir kitų finansinių skolų iš viso	528	693
Ilgalaikiai įsipareigojimai	9	54
Trumpalaikiai įsipareigojimai	519	639
Paskolų ir kitų finansinių skolų iš viso	528	693

Toliau pateikiamas paskolų išskaidymas:

(tūkst. eurų)	Palūkanų norma	Galioja	2018	2017
AB „Panevėžio keliai“ (paskola)	1 ir 6 mėn.Euribor+1,9 12 % fiksuota, nuo 2017 m. lapkričio 30 d.	2018/12	297	380
Fiziniai asmenys	- 6 %	2019/12	215	242
Paskolų iš viso			512	622

Kitose finansinėse skolose apskaityti įsipareigojimai už lizingo sutarčių pagrindu įsigytą ilgalaikį turtą, kurio likutinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d. lygi 16 tūkst. eurų, ir įsipareigojimai bankui už išleistas garantijas.

Toliau pateikiamas finansinės nuomos įsipareigojimų išskaidymas:

2018 metai (tūkst. eurų)	Minimalios įmokos	Palūkanos	Vertės dengimas
Mokėtinos per vienerius metus	7	0	7
Mokėtinos tarp vienerių ir penkerių metų	10	1	9
	17	1	16
	Minimalios įmokos	Palūkanos	Vertės dengimas
2017 metai (tūkst. eurų)	19	2	17
Mokėtinos per vienerius metus	57	3	54
Mokėtinos tarp vienerių ir penkerių metų	76	5	71

24. Atidėjiniai

(tūkst. eurų)	2018	2017
Atidėjiniai garantiniam remontui	722	586
Kiti	444	271
Atidėjiniai iš viso	1 166	857

Atidėjinių pokytis:

	2018 Garantinis remontas	2018 Pensijos	2018 Kiti	2017 Garantinis remontas	2017 Pensijos	2017 Kiti
Atidėjiniai garantiniam remontui laikotarpio pradžioje	586	189	82	660	132	233
Panaudota per laikotarpį	(179)	(13)	(8)	(259)	(5)	(233)
Sukaupta per laikotarpį	315	54	140	185	62	82
Atidėjiniai garantiniam remontui laikotarpio pabaigoje	722	230	214	586	189	82

Atidėjiniai garantiniam remontui yra susiję su statybos objektais, pastatytais 2014–2018 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)	2018	2017
<i>Nefinansiniai įsipareigojimai:</i>		
Sutarčių įsipareigojimas (atidėtos pajamos) pagal nebaigtas vykdyti sutartis (18 pastaba)	2 376	1 707
Sukaupti atostoginiai	1 716	1 656
Mokėtini atlyginimai ir susiję mokesčiai	1 419	1 336
Sutarčių įsipareigojimas (iš pirkėjų gauti apmokėjimai atsargų pirkimui ir pan.) (18 pastaba)	875	0
Mokėtinas PVM	72	3
Sukauptos sąnaudos	448	0
Atidėjiniai nuostolingiems kontraktams (18 pastaba)	611	324
Kiti įsipareigojimai	64	298
Atlyginimų priedai darbuotojams	273	214
Kitų įsipareigojimų iš viso	7 854	5 538
<i>Iš jų:</i>		
Ilgalaikė dalis	0	9
Trumpalaikė dalis	7 854	5 529

26. Vienai akcijai tenkantis pelnas ir dividendai

(eurai)	2018	2017
Grynasis metų rezultatas, tenkantis Grupės akcininkams	(4 124 851)	752 812
Paskelbti dividendai	981 000	1 062 750
Vidutinis akcijų skaičius	16 350 000	16 350 000
Pagrindinis ir sumažintas pelnas vienai akcijai	(0,25)	0,05
Paskelbti dividendai vienai akcijai	0,06	0,07

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

27. Nebalansiniai įsipareigojimai

Garantijos

2018 m. gruodžio 31 d. Bankų Grupės vardu trečioms šalims suteiktos 6 724 tūkst. eurų garantijos, susijusios su Grupės statybos sutartyse numatytais įsipareigojimais (2017 m. – 3 866 tūkst. eurų). Šių garantijų galiojimas baigiasi laikotarpyje nuo 2019 m. vasario 8 d. iki 2022 m. spalio 27 d. Be to, Grupė turi draudimo kompanijų išleistų garantijų 12 780 tūkst. eurų sumai, taip pat susijusių su statybos sutartyse numatytais įsipareigojimais (2017 m. – 10 474 tūkst. eurų). Šių garantijų galiojimas baigiasi laikotarpyje nuo 2019 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 (24 pastaba).

Nekilnojamas turtas, kurio apskaitinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d. lygi 2 665 tūkst. eurų (2017 m. gruodžio 31 d. – 2 106 tūkst. eurų), yra įkeistas bankams už suteiktą garantijų limitą ir banko išleistas garantijas. Garantijų limitų suma – 15 000 tūkst. eurų, panaudota suma 2018 m. gruodžio 31 d. – 6 724 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. 2017 m. gruodžio 31 d. garantijų limitų suma – 10 000 tūkst. eurų, panaudota suma – 2 988 tūkst. eurų.

Nekilnojamas turtas, kurio apskaitinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d. lygi 1 280 tūkst. eurų (2017 m. gruodžio 31 d. – 1 034 tūkst. eurų), yra įkeisti bankui už suteiktą garantijų limitą. Garantijų limitų suma – 3 000 tūkst. eurų, panaudota suma 2018 m. gruodžio 31 d. – 0 tūkst. eurų (2017 m. – 878 tūkst. eurų). Garantijų limitų sutartis baigėsi 2018 m. gruodžio 31 d.

Teisiniai neapibrėžtumai

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

1) 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 atitiktis 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. Bendrovės 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. Bendrovė kreipėsi į Vilniaus apygardos teismą, prašydama panaikinti Konkurencijos tarybos skirtą sankciją pilna apimtimi, o šiam priėmus nepalankų sprendimą, buvo kreiptasi į Lietuvos vyriausiąją administracinę teismą. Kol kas pastarasis teismas sprendimo nėra priėmęs. Teisinis paskirtos baudos sumokėjimo terminas yra sustabdytas iki galutinio teismo sprendimo.

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

2) Civilinėse bylose su RUAB “Arno vila” Bendrovei pareikštas ieškinys dėl statybos darbų kainos sumažinimo 330 tūkst. eurų sumai. Šiuo metu vyksta teismo paskirta statybos darbų ekspertizė.

Vadovybė, išnagrinėjus ieškinio argumentus, tiki teigiama bylos baigtimi. Be to, Bendrovės iniciatyva iškelta baudžiamoji byla RUAB “Arno vila” savininkui A. Stravinskui dėl 2.609 tūkst. eurų žalos atlyginimo.

3) 2018 metų spalio 24 d. Tryliktasis Rusijos Federacijos Apeliacinis Arbitražinis teismas panaikino Kaliningrado srities Arbitražinio teismo sprendimą, kuriuo patenkino vieno iš buvusios dukterinės įmonės OOO “Baltlitstroj” kreditorių reikalavimą AB “Panevėžio statybos trestas” sugrąžinti iš OOO “Baltlitstroj” atgautą 75 mln. rub paskolą (~ 945 tūkst. eurų). Šis sprendimas yra apskūstas kasacine tvarka. Įvertinusi visas žinomas aplinkybes, vadovybė 2018 metų finansinėse ataskaitose apskaitė papildomą iš buvusios dukterinės įmonės gautinos sumos vertės sumažėjimą (19 pastaba) ir tiki, kad atsižvelgiant į tikėtiną neapibrėžtumo baigtį šiose finansinėse ataskaitose nereikia apskaityti jokio papildomo atidėjimo.

4) Grupės dukterinė įmonė yra gavusi iš vieno savo kliento techninę pretenziją, kurios indikacinė pradinė suma yra 2 mln. eurų. Vadovybė, atlikusi savo techninę ekspertizę, su šia pretenzija nesutinka. Šiuo metu klausimas yra sprendžiamas su klientu, o galutinė nesutarimo suma nėra aiški, nes šiuo metu jokių teisinių ginčų dukterinės įmonės atžvilgiu nėra inicijuota. Šiose finansinėse ataskaitose Grupės vadovybė 2018 m. gruodžio 31 d. neapskaitė jokių atidėjinių, susijusių su gauta pretenzija, kadangi vadovybės vertinimu, kliento pretenzijos yra nepagrįstos ir tikimasi palankios nesutarimo sprendimo baigties.

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, priimant finansinius ir valdymo sprendimus.

28. Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)

2018–2017 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 2018–2017 m.:

(tūkst. eurų)	Sandorio pobūdis	2018	2017
Pardavimai:			
Akcininkas			
AB „Panevėžio keliai“	Prekės ir paslaugos	314	507
Akcininko patronuojamosios įmonės			
UAB „Ukmergės keliai“	Prekės ir paslaugos	117	20
UAB „Sostinės gatvės“	Prekės ir paslaugos	63	108
Susiję su akcininku			
Bendro valdymo įmonės			
PS PST un Arms	Prekės ir paslaugos	1 706	650
Pirkimai:			
Akcininkas			
AB „Panevėžio keliai“	Prekės ir paslaugos	391	478
Akcininko patronuojamosios įmonės			
UAB „Ukmergės keliai“	Prekės ir paslaugos	48	26
UAB „Sostinės gatvės“	Prekės ir paslaugos	12	3
UAB „Keltecha“	Prekės ir paslaugos	41	58
Susiję su akcininku			
UAB „Panevėžio ryšių statyba“	Prekės ir paslaugos	6	92
UAB „Gelbera“	Prekės ir paslaugos	0	45
AB „Specializuota komplektavimo valdyba“	Prekės ir paslaugos	193	20
UAB „Betono apsaugos sistemos“	Prekės ir paslaugos	153	12
		2018	2017
Gautinos sumos:			
Akcininkas			
AB „Panevėžio keliai“ (prekybos gautina suma)		40	23
Akcininko patronuojamosios įmonės			
UAB „Sostinės gatvės“		77	24
Kiti		49	0
Susiję su akcininku			
Kiti		0	71
Bendro valdymo įmonės			
PS PST un Arms		727	199
Mokėtinios sumos:			
Akcininkas			
AB „Panevėžio keliai“		66	173
Akcininko patronuojamosios įmonės			
UAB „Keltecha“		0	5
Susiję su akcininku			
Kiti		6	3

Gautinų sumų ir mokėtinų sumų padengimo terminai tarp susijusių šalių yra iki 30-90 dienų.

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. 2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Grupės likučių susijusioms šalims padengimo terminai nebuvo pradelsti.

28. Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)

Vadovybės atlygis

Atlyginimai ir socialinio draudimo įmokos, mokėtini Grupės vadovybei, įskaitant valdybą, 2018 m. sudarė 1 181 tūkst. eurų (2017 m.: 1 256 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.

2018 m. gruodžio 31 d.

	Apskaitinė vertė	Tikroji vertė		
	Iš viso	1 lygis	2 lygis	3 lygis
Finansinis turtas				
Pirkėjų įsiskolinimai ir sutarčių turtas	18 265			18 265
Kitas finansinis turtas	0			
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	16 046	16 046		
Finansinio turto iš viso	34 311	16 046		18 265
Finansiniai įsipareigojimai				
Paskolos ir kitos finansinės skolos, kurioms skaičiuojamos palūkanos	(512)			(512)
Finansinės nuomos mokėjimai	(16)			(16)
Skolos tiekėjams	(18 476)			(18 476)
Finansinių įsipareigojimų iš viso	(19 004)			(19 004)

2017 m. gruodžio 31 d.

	Apskaitinė vertė	Tikroji vertė		
	Iš viso	1 lygis	2 lygis	3 lygis
Finansinis turtas				
Pirkėjų įsiskolinimai ir sutarčių turtas	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)

2018 m. ir 2017 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.

29. Finansinių instrumentų tikroji vertė (tęsinys)

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 nenumatyta 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 nenumatyta 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

2018 m. ir 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“	
	2018	2017
	31,7 %	31,7 %
Nekontroliuojanti dalis, proc.		
Ilgalaikis turtas	30	17
Trumpalaikis turtas	5 984	6 819
Turto iš viso	6 014	6 836
Ilgalaikiai įsipareigojimai	2 016	9
Trumpalaikiai įsipareigojimai	60	2 418
Įsipareigojimų iš viso	2 076	2 427
Grynasis turtas	3 938	4 409
Grynasis turtas, tenkantis nekontroliuojančiai daliai	1 248	1 398
Pajamos	450	8
Sąnaudos	(2 170)	(1 116)
Grynasis pelnas (nuostoliai)	(1 720)	(1 108)
Kitos bendrosios pajamos	0	0
Grynasis pelnas (nuostoliai), tenkantis nekontroliuojančiai daliai	(545)	(351)
Kitos bendrosios pajamos, tenkančios nekontroliuojančiai daliai	0	0
Pagrindinės veiklos pinigų srautai	(50)	(203)
Investicinės veiklos pinigų srautai	0	0
Finansinės veiklos pinigų srautai	0	0
Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)	(50)	(203)

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

	UAB „Vekada“	
	2018	2017
	4,4 %	4,4 %
Nekontroliuojanti dalis, proc.		
Ilgalaikis turtas	378	321
Trumpalaikis turtas	1 777	1 902
Turto iš viso	2 155	2 223
Ilgalaikiai įsipareigojimai	0	22
Trumpalaikiai įsipareigojimai	504	949
Įsipareigojimų iš viso	504	971
Grynasis turtas	1 651	1 252
Grynasis turtas, tenkantis nekontroliuojančiai daliai	73	55
Pajamos	4 320	3 273
Sąnaudos	4 100	3 077
Grynasis pelnas (nuostoliai)	220	196
Kitos bendrosios pajamos	0	0
Grynasis pelnas (nuostoliai), tenkantis nekontroliuojančiai daliai	10	9
Kitos bendrosios pajamos, tenkančios nekontroliuojančiai daliai	0	0
Pagrindinės veiklos pinigų srautai	608	100
Investicinės veiklos pinigų srautai	(59)	(10)
Finansinės veiklos pinigų srautai	(2)	(399)
Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)	547	(309)
	OOO „Teritorija“	
	2018	2017
	12,5 %	12,5 %
Nekontroliuojanti dalis, proc.		
Ilgalaikis turtas	0	0
Trumpalaikis turtas	14	18
Turto iš viso	14	18
Ilgalaikiai įsipareigojimai	0	0
Trumpalaikiai įsipareigojimai	1 237	1 224
Įsipareigojimų iš viso	1 237	1 224
Grynasis turtas	(1 223)	(1 224)
Grynasis turtas, tenkantis nekontroliuojančiai daliai	(153)	(153)
Pajamos	53	150
Sąnaudos	(235)	(344)
Grynasis pelnas (nuostoliai)	(182)	(194)
Kitos bendrosios pajamos	0	0
Grynasis pelnas (nuostoliai), tenkantis nekontroliuojančiai daliai	(23)	(24)
Kitos bendrosios pajamos, tenkančios nekontroliuojančiai daliai	0	0
Pagrindinės veiklos pinigų srautai	(5)	17
Investicinės veiklos pinigų srautai	0	0
Finansinės veiklos pinigų srautai	0	0
Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)	(5)	17

31. Įsipareigojimų pokyčiai, susiję su finansine veikla

(tūkst. eurų)	2017.12.31	Paskelbti dividendai	Priskaitymai	Pinigų išmokos	Valiutos pokytis	2018.12.31
	1	i	mai	s		
Mokėtini dividendai	24	981		(979)		26
Gautos paskolos ir mokėtinos palūkanos	622			(77)	(33)	512
Kiti įsipareigojimai			53	(53)		
Finansinės nuomos įsipareigojimai	71		23	(78)		16
Iš viso	717	981	76	(1 187)	(33)	554

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

2019-04-05

Vyriausioji buhalterė

Danguolė Širvinskienė

2019-04-05



AB „Panevėžio statybos trestas“
**2018 metų Bendrovės ir konsoliduotas metinis pranešimas,
valdymo ataskaita bei
socialinės atsakomybės ataskaita**

1. Ataskaitinis laikotarpis, už kurį parengtas metinis pranešimas

Šis 2018 metų Bendrovės ir konsoliduotas metinis pranešimas parengtas už laikotarpį nuo 2018 m sausio 1 d. iki 2018 m. gruodžio 31 d.

2. Nuorodos ir papildomi paaiškinimai apie metiniame pranešime pateiktus duomenis

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

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.

5. AB Panevėžio statybos trestas įmonių grupę sudarančios bendrovės

AB „Panevėžio statybos trestas“ įmonių grupę 2018 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 461677 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 maslana11@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 „Ateities projektai“	2006 m. balandžio 25 d. Valstybinė įmonė Registru centras	300560621	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 „Tauro apartamentai“	2018 m. spalio 23 d. Valstybinė įmonė Registru centras	304937621	Verkių g. 25C-1, Vilnius	Tel.+370 610 09222 a.jokubaitis@psti.lt	100
UAB „Hustal“	2018 m. gruodžio 11 d. Valstybinė įmonė Registru centras	304968047	Tinklų g. 7, Panevėžys	Tel.+370 45 461677 Fax. +370 45 585087 egidijus.urbonas@metalomeistrai.lt	100

UAB „PST investicijos“ dukterinės įmonės:

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, Šveicariją, Islandiją bei kitas šalis.

UAB „Metalų 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 Trešts“ SIA pagrindinė veikla – statybos darbai. Įmonė įkurta siekiant ieškoti naujų rinkų ir vykdyti statybos darbus Latvijoje.

„Teritorija“ OOO pagrindinė veikla – nekilnojamojo turto vystymas.

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

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

UAB „PST investicijos“ veikla – nekilnojamojo turto parengimas ir pardavimas. UAB „PST investicijos“ nekilnojamojo turto projektų vystymui Rusijos Federacijos Kaliningrado srityje yra įsteigusi dukterinę įmonę ZAO ISK „Baltevro market“.

UAB „Tauro apartamentai“ veikla – nekilnojamojo turto projektų plėtra.

UAB „Hustal“ pagrindinė veikla - metalo konstrukcijų pardavimas, montavimas ir projektavimas. Bendrovės veikla ir pardavimai orientuoti į Skandinavijos rinką.

7. Sutartys su vertybinių popierių viešosios apyvartos tarpininku

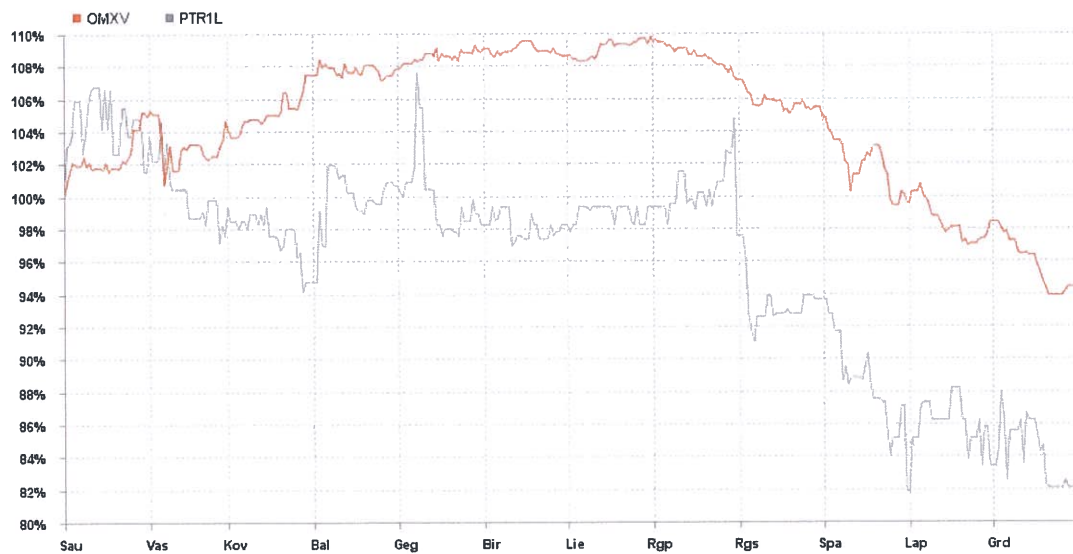
Nuo 2013 metų pasirašiusi sutartį dėl Bendrovės ir AB FMĮ „Finasta“ vertybinių popierių apskaitos ir su vertybinių popierių apskaita susijusių paslaugų. AB FMĮ 2015 m. gruodžio 21 d. buvo prijungta prie AB Šiaulių banko, kuris nuo minėtos dienos perėmė visus AB FMĮ „Finasta“ turtą, teises ir įsipareigojimus.

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 sąrašė (įmonės simbolis PTR1L)

<i>Akcijų rūšis</i>	<i>Akcijų skaičius, vnt.</i>	<i>Nominali vertė, Eurais</i>	<i>Bendra nominali vertė, Eurais</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 2018 metais



Bendrovės akcijų kainos dinamika vertybinių popierių biržoje „Nasdaq Vilnius“ per 2014–2018 metus (Eurais)



Bendrovės akcijų kainos dinamika vertybinių popierių biržoje „Nasdaq Vilnius“ per 2018 metus (Eurais)



1 lentelė. Informacija apie bendrovės PTR1L akcijų kainą vertybinių popierių biržoje „Nasdaq Vilnius“ per 2014-2018 metus (Eurais):

Rodiklis	2018 m.	2017 m.	2016 m.	2015 m.	2014
Didžiausia kaina, Eur	0,99	1,34	1,08	1,09	1,28
Mažiausia kaina, Eur	0,75	0,85	0,845	0,84	0,81
Akcijos kaina laikotarpio pabaigai, Eur	0,752	0,916	0,94	0,925	0,858
Apyvarta, vnt.	1.596.044	2.854.251	1.565.210	2.006.833	3.701.552
Apyvarta, mln.Eur	1,41	3,08	1,49	1,94	3,87
Kapitalizacija, mln.Eur	12,3	14,98	15,37	15,12	14,03

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

Svarbiausi ataskaitinio laikotarpio įvykiai

2018 m. sausio 10 d. AB „Panevėžio statybos trestas“ pateikė Vilniaus apygardos administraciniam teismui skundą dėl 2017-12-20 Konkurencijos tarybos nutarimo Nr. 2S-11 (2017), kuriuo PST buvo paskirta 8 513 500 EUR bauda už tariamai konkurenciją ribojantį susitarimą.

2018 m. sausio 26 d. AB „Panevėžio statybos trestas“ valdybos sprendimu, Bendrovės nuosavybėn iš UAB „PST investicijos“, į/k 124665689, įsigijo 25 600 (dvidešimt penkis tūkstančius šešis šimtus) vienetų paprastųjų vardinių 28,96 Eurų (dvidešimt aštuonių eurų, 96 ct.) nominalios vertės UAB „Ateities projektai“, į/k 300560621, akcijų, kas sudaro 100 proc. UAB „Ateities projektai“ įstatinio kapitalo. U

AB „Ateities projektai“ yra įsigijusi 2,3289 ha žemės sklypą Palangos mieste, į šiaurę nuo Palangos centro, naujai besivystančiame rajone - Kunigiškėse.

2018 m. vasario 2 d. Bendrovė pasirašė sutartį su UAB „Naujasis Užupis“, dėl gyvenamųjų namų komplekso statybos, Aukštaičių g. 10 Vilniuje. Bendras pastatų plotas apie 16000 m², projektą numatyta įgyvendinti per 18 mėnesių.

2018 m. kovo 7 d. Bendrovė gavo Lietuvos banko Priežiūros tarnybos direktoriaus 2018 m. kovo 5 d. sprendimą Nr. 241-40 „Dėl poveikio priemonės taikymo AB „Panevėžio statybos trestas“. Kuriuo AB „Panevėžio statybos trestas“ skirta 40 000 (keturiasdešimties tūkstančių) eurų bauda už Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 596/2014 dėl piktnaudžiavimo rinka 17 straipsnio 1 dalies pažeidimą. Lietuvos Banko nuomone, Bendrovė, neužtikrinusi informacijos, susijusios su Konkurencijos tarybos atliekamu tyrimu, konfidencialumo. Nedelsdama neatskleidė šios viešai neatskleistos informacijos, susijusios su vykstančiu tyrimu ir gresiančiomis sankcijomis, kurių maksimali riba sudarė 21 proc. Bendrovės nuosavo kapitalo ir buvo beveik 5 kartus didesnė už 2016 m. Bendrovės grynąjį pelną, todėl galėjo reikšmingai paveikti Bendrovės finansinę padėtį.

Konkurencijos tarnybos skirta 8 mln. eurų bauda, nėra sumokėta bei nėra jokių susijusių atidėjinių apskaitytų 2018 metų finansinėse ataskaitose, todėl jokios įtakos AB „Panevėžio statybos trestas“ finansinei padėčiai neturėjo. Bendrovė nesutinka su principine Konkurencijos tarnybos išvada bei skirta bauda, todėl yra pateikusi Lietuvos vyriausiajam administraciniam teismui apeliacinį skundą.

2018 m. kovo 9 d. AB „Panevėžio statybos trestas“ su partneriais Jekabpilio miesto taryboje pasirašė rangos sutartį dėl naujo sporto centro statybos. Daugiafunkciniame sporto centre bus įrengta ledo arena, įvairios paskirties sporto salės, konferencijų salė, kavinė, automobilių stovėjimo aikštelė. Projekto vertė 13,1 mln. Eurų.

2018 m. balandžio 27 d. sušauktas Bendrovės eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas:

- Patvirtintos AB „Panevėžio statybos trestas“ konsoliduotos ir atskiros finansinės ataskaitos už 2017 metus, parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, pateikiamos kartu su nepriklausomo auditoriaus išvada.
- Paskirstytas Bendrovės paskirstytinasis pelnas (32 417 239 EUR), dividendams skirta pelno dalis- 981 000 EUR arba 0,06 EUR vienai akcijai.
- Vienų metų kadencijai išrinktas Bendrovės audito komitetas.

2018 m. gegužės 8 d. Bendrovė laimėjusi viešąjį tarptautinį pagrindinių statybos darbų pirkimo konkursą ir bendra valstybės valdomos UAB „Lietuvos energija“ ir UAB „Fortum Heat Lietuva“ bendrovė UAB „Kauno kogeneracinė jėgainė“ pasirašė sutartį dėl Kauno kogeneracinės jėgainės statybos Kauno mieste. Pagal sutartį AB „Panevėžio statybos trestas“ įsipareigoja pastatyti daugiau nei 15 objektų (jėgainės pagrindinius ir pagalbinius pastatus, inžinerinius tinklus bei komunikacijas, vidaus kelius ir kt.). Pasirašytos sutarties paslaugų vertė 33,6 mln. Eur.

2018m. gegužės 9 d. AB „Panevėžio statybos trestas“ valdybos nariai Virmantas Puidokas ir Audrius Balčėtis pateikė pranešimus, kuriais Akcinių bendrovių įstatymo nustatyta tvarka, prieš 14 dienų, įspėjo bendrovę apie savo atsistatydinimą iš valdybos narių.

2018 m. gegužės 14 d. Vilniaus apygardos administracinio teismo teisėjų kolegija, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo 84–87 straipsniais, 88 straipsnio 1 punktu, 132 straipsniu, nusprendė, kad pareiškėjų AB „Panevėžio statybos trestas“ ir UAB „Irdaiva“ skundus atmesti kaip nepagrįstus. Sprendimas per vieną mėnesį nuo paskelbimo dienos gali būti skundžiamas apeliaciniu skundu Lietuvos vyriausiajam administraciniam teismui.

2018 m. birželio 13 d. Bendrovė Lietuvos vyriausiajam administraciniam teismui pateikė apeliacinį skundą, kuriuo skundžiamas Vilniaus apygardos administracinio teismo 2018-05-14 sprendimas adm. byloje Nr. eI-1443-1063/2018, dėl Lietuvos Respublikos konkurencijos tarybos 2017 m. gruodžio 21 d. nutarimo Nr. 2S-11 (2017) „Dėl UAB „Irdaiva“ ir AB „PST“ veiksmų bendrai dalyvaujant viešuosiuose pirkimuose pastatų atnaujinimo ir modernizavimo darbams pirkti atitikties Lietuvos Respublikos konkurencijos įstatymo 5 straipsnio reikalavimams“.

2018 m. birželio 15 d. sušauktas Bendrovės neeilinis visuotinis akcininkų susirinkimas:

- Išrinkti 4 (keturių) metų kadencijai AB „Panevėžio statybos trestas“ valdybos nariai: Audrius Balčėtis, Audrius Butkūnas, Vilius Gražys, Justas Jasiūnas, Remigijus Juodviršis.
- Patvirtinta Bendrovės įstatų nauja redakcija.

2018 m. rugsėjo 4 d. AB „Panevėžio statybos trestas“ (PST) ir AB Vilniaus šilumos tinklai (VŠT) pasirašė 2,178 mln. vertės sandorį dėl buvusio VŠT administracinio pastato V. Kudirkos gatvėje pirkimo. PST įsigyto įvairių paskirčių ir plotų pastatų kompleksas su valstybinės žemės sklypo nuomos teisės perleidimu sudaro 3111 m², iš jų administracinis pastatas užima apie 673 m², o šalia esančių garažų ir kitų statinių plotas – apie 408 m². Pastatai pagal verslo planą turėtų būti griauunami, iškelti inžineriniai tinklai ir statomi nauji gyvenamieji, komerciniai pastatai.

2018 m. spalio 24 d. AB „Panevėžio statybos trestas“ įsteigė bendrovę UAB „Tauro apartamentai“. Bendrovė užsiims su nekilnojamoju turtu susijusia veikla, jos įstatinis kapitalas siekia 2,5 tūkst. eurų. Vienintelis „Tauro apartamentų“ akcininkas yra „Panevėžio statybos trestas“.

2018 m. gruodžio 3 d. Bendrovė pasirašė rangos sutartį su AB „Roquette Amilina“ dėl gamybinio pastato statybos darbų. Darbus planuojame baigti 2019 metų rugpjūtį.

2018 m. gruodžio 11 d. „Panevėžio statybos trestas“ su UAB „Kauno saulėtekis“ (Vičiūnų grupės įmone) pasirašė statybos darbų rangos sutartį dėl viešbučio „DoubleTree by Hilton“ bei Energetikos ir technikos muziejaus ekspozicijų salės Vilniuje.

Viešbutyje bus įrengti 174 kambariai, konferencijų ir SPA centrai, baseinas bei restoranas, atviras visiems norintiems. „Vičiūnai“ į šį projektą sostinės Rinktinės gatvėje planuoja investuoti 30 mln Eur. 2018 m. gruodžio 11 d. AB „Panevėžio statybos trestas“ įsteigė bendrovę „Hustal“ UAB. Bendrovė vykdys veiklą metalo konstrukcijų pardavimo, montavimo, projektavimo, projektų valdymo, konsultacijų teikimo ir kitose srityse. Bendrovės veikla ir pardavimai bus orientuoti į Skandinavijos rinką. Vienintelis „Hustal“ UAB akcininkas yra AB „Panevėžio statybos trestas“.

Bendrovė toliau tęsia darbus tokiose privačiuose projektuose, kaip buvusios ligoninės pastatų komplekso rekonstrukcija Bokšto gatvėje Vilniuje, svečių namų statyba Paplaukio g. 9a Vilniuje, „Elmoris“ gamybos ir sandėliavimo pastatas Vilniuje, verslo centro „U219“ statyba. Taip pat vykdo vandentiekio, nuotekų tinklų rekonstrukcijas Panevėžyje, dalyvauja gyvenamųjų namų renovacijos projektuose. PST glaudžiai bendradarbiauja su Panevėžio įmonėmis: stato „Linus Agro“ naują prekybos centrą Latvijoje, „Rifas“ gamybines patalpas, atnaujina Panevėžio kultūros ir poilsio parką. 2018 metais baigė kelis stambius statybos objektus tokius kaip: gamybinės paskirties pastatas - spaustuvė su biuro patalpomis Industrijos g.12, Biruliškių k, Kauno raj., „Texdan“ gamyklos plėtra Kėdainiuose.

Bendrovė yra pelniusi ne vieną apdovanojimą už sėkmingai įgyvendintus projektus, objektų kompleksiskumą, aukštą kokybę ir sudėtingų darbų organizavimą. 2018 metais už M. K. Čiurlionio menų mokyklos moksleiviams gyventi skirto būsto rekonstrukciją, kasmetiniame pramonininkų konfederacijos organizuojamame konkurse „Lietuvos metų gaminys 2018“ Bendrovė apdovanota aukso medaliu.

2018 metais Bendrovės 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.

2018 metais Grupės įmonės tęsė savo veiklą Lietuvoje ir už jos ribų. UAB „Metalų meistrai“ baigė kelis stambius statybinių metalo konstrukcijų gamybos užsakymus Norvegijoje. UAB „Metalų meistrai“ apie 70 procentų užsakymų vykdo Skandinavijos šalyse. UAB „Skydmedis“, gaminantis skydinius karkasinius namus, beveik visą savo produkciją parduoda užsienio rinkoje. 95 procentus pajamų įmonė gavo už Skandinavijos šalyse įmonė realizuotą produkciją. UAB „Vekada“, UAB „Alinita“, kurios specializuojasi pastatų vidaus šildymo, vėdinimo ir kondicionavimo sistemų montavimo bei elektros montavimo, atnaujinančios energijos ir silpnų srovių darbų srityse, dirbo projektuose esančiuose Lietuvos teritorijoje. Latvijos teritorijoje veikianti įmonė „PS Trests“ SIA 2018 metais toliau vykdo pradėtus statybos darbus ir ieško naujų užsakymų. Nekilnojamo turto vystymo įmonės UAB „Šeškinės projektai“, UAB „PST investicijos“, UAB „Ateities projektai“ 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..

Rizikos veiksniai, susiję su įmonės veikla:

Vykdydama veiklą AB „Panevėžio statybos trestas“ ir AB „Panevėžio statybos trestas“ įmonių grupė susiduria su įvairiomis rizikos rūšimis, tokiomis kaip: teisinio reguliavimo; didelės konkurencijos; kvalifikuotos darbo jėgos trūkumas; ekonomikos cikliškumo; medžiagų kainų augimas; Rusijos rublio svyravimas; makroekonominių veiksnių; dempingas. Tačiau tik kai kurios iš jų gali žymiau paveikti Grupės ir Bendrovės veiklos rezultatus. Pagrindiniai faktoriai, sukuriantys Bendrovės ir Grupės verslo riziką, yra konkurencija statybos rinkoje ir statybos paslaugų paklausos pokyčiai. Statybos paslaugų paklausa stipriai priklauso ir nuo investicijų apimties bei finansavimo gaunamo iš ES struktūrinių fondų.

Medžiagų ir paslaugų kainų augimas ir svyravimai apsunkina vykdomų projektų biudžetų sudarymo procesą bei galimybę pradėtus projektus užbaigti pagal suplanuotas išlaidas. O tai sukelia papildomą riziką vykdant fiksuotos kainos statybos sutartis ir mažina projektų pelningumą.

Taip pat Bendrovės ir Grupės veiklą įtakoja Lietuvos bei šalių, kuriose veikia Grupės įmonės, ekonominė situacija (ekonominis cikliškumas). Nors ekonomika yra praktiškai atsigavusi po ekonomikos krizės, tačiau vis dar išlieka neapibrėžtumas pasaulio ekonomikos raidos tendencijose bei būsimos regioninės ir pasaulinės krizės.

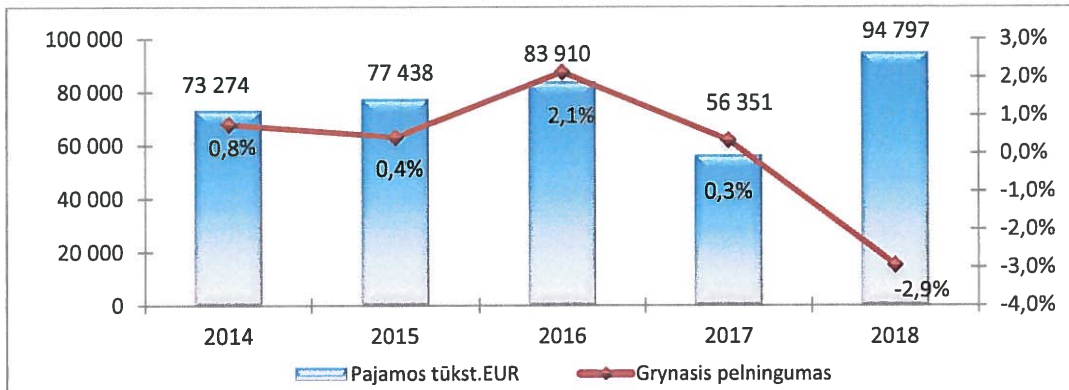
Informacija apie išskylančios finansinės rizikos tipus ir rizikos valdymą pateikta Atskirų finansinių ataskaitų pastabose (4-oje pastaboje) ir Konsoliduotų finansinių ataskaitų pastabose (4-oje pastaboje).

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

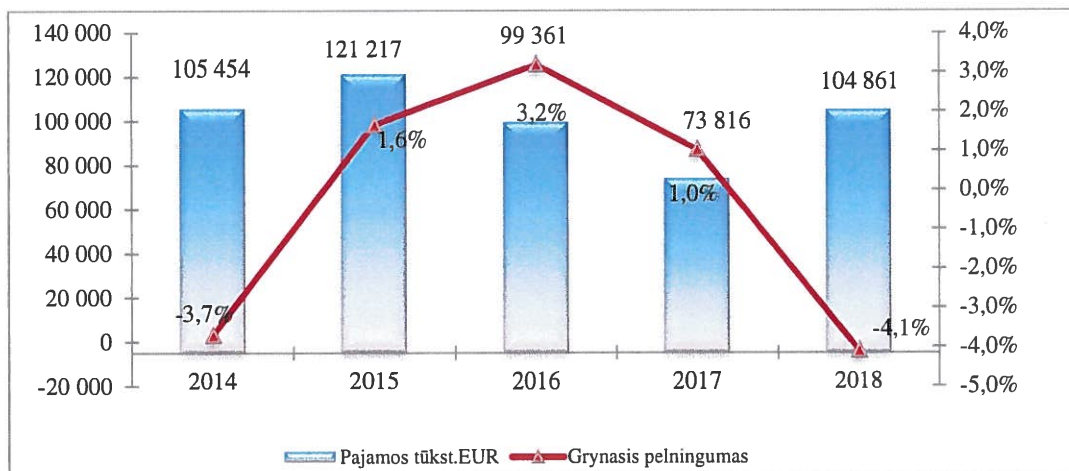
AB „Panevėžio statybos trestas“ pardavimai per 2018 metų dvylika mėnesių sudarė 94,797 mln. eurų. 2018 metais bendrovė patyrė 2,769 mln. eurų grynąjį nuostolį. Nors ir 2018 metais AB „Panevėžio statybos trestas“ pajamos išaugo 1,68 karto, tačiau didėjančios žaliavų ir kitų sąnaudų kainos, bei užsitęsę kai kurių objektų baigimo terminai lėmė mažą projektų bendrąjį pelningumą ir patirtą nuostolį. Be to didelę įtaką neigiamam AB „Panevėžio statybos trestas“ rezultatui turėjo ir tai, kad įmonė pripažino papildomą vertės sumažėjimą Rusijos Federacijos, Kaliningrado srityje veikusios dukterinės įmonės OOO „Baltlitstroj“ susikaupusiai skolai.

Per tą patį laikotarpį AB „PST“ įmonių grupės bendros konsoliduotos pajamos sudarė 104,861 mln. eurų. Tai yra 1,42 karto daugiau nei 2017 metais, kai Grupės pajamos buvo 73,816 mln. eurų. 2018 metų Grupės nuostolis yra 4,307 mln. eurų. Grupės nuostolį įtakojo AB „Panevėžio statybos trestas“ rezultatas ir Rusijos Federacijoje esančios įmonės (ZAO ISK „Baltevro market“) apskaitytas turimos paskolos eurais valiutų kurso pokytis.

Įmonės pajamų ir grynojo pelningumo dinamika:



Grupės pajamų ir grynojo pelningumo dinamika:



2 lentelė. 2016 – 2018 m. AB „Panevėžio statybos trestas“ įmonių grupės ir įmonės veiklos rezultatai (tūkst. eurų):

Grupė			Pavadinimai	Įmonė		
2016 m.	2017 m.	2018 m.		2016 m.	2017 m.	2018 m.
99 361	73 816	104 861	Pajamos	83 910	56 351	94 797
90 221	68 085	100 017	Savikaina	77 031	52 277	92 655
9 140	5 731	4 844	Bendrasis pelnas	6 879	4 074	2 142
9,20	7,76	4,62	Bendrojo pelno marža (proc.)	8,20	7,23	2,26
1 085	-1 281	-2 180	Tipinės veiklos rezultatas	1 813	-809	-3 043
1,09	-1,73	-2,08	Tipinės veiklos proc. nuo apyvartos	2,16	-1,44	-3,21
4 970	2 148	-2 634	EBITDA ¹	3 046	1 286	-1 641
5,00	2,91	-2,51	EBITDA marža (proc.)	3,63	2,28	-1,73
3 167	753	-4 307	Grynasis pelnas	1 791	194	-2 769
3,19	1,02	-4,11	Grynojo pelno (nuostolio) marža (proc.)	2,13	0,35	-2,92
0,194	0,046	-0,2634	Pelnas (nuostolis) vienai akcijai EPS (eurai) ²	0,11	0,012	-0,169
8,61	2,01	-12,32	Nuosavybės grąža (proc.) (ROE) ³	4,51	0,50	-7,64
5,17	1,26	-6,72	Turto grąža arba turto pelningumas (ROA) ⁴	3,34	0,35	-4,54
8,06	1,90	-11,60	Investicijų pelningumas (ROI) ⁵	4,43	0,49	-7,46
2,42	2,55	1,91	Einamojo likvidumo koeficientas ⁶	2,94	2,36	1,49
1,97	2,01	1,26	Kritinio likvidumo koeficientas ⁷	2,88	2,27	1,40
0,60	0,63	0,55	Nuosavybės koeficientas ⁸	0,74	0,70	0,59
2,25	2,29	2,14	Akcijos buhalterinė vertė ⁹	2,43	2,38	2,22
0,42	0,40	0,35	Akcijos kainos ir buhalterinės vertės santykis (P/BV) ¹⁰	0,39	0,38	0,34
4,85	19,89	-2,85	Akcijos kainos ir pelno vienai akcijai santykis (P/E) ¹¹	8,58	77,20	-4,44

¹ EBITDA = pelnas prieš mokesčius, palūkanas, nusidėvėjimą ir amortizaciją. EBITDA rodiklio esmė yra nustatyti nuo aplinkybių mažiausiai priklausantį (mažiausiai svyruojantį), objektyviausią įmonės pelną (nuostolį).

² Pelnas (nuostolis) vienai akcijai (eurai) = grynasis pelnas (nuostolis) / išleistų akcijų skaičius.

³ Nuosavybės grąža (proc.) (ROE) = grynasis pelnas / nuosavas kapitalas (bendrovės akcininkams tenkanti nuosavo kapitalo dalis).

⁴ Turto grąža arba turto pelningumas (ROA) = grynasis pelnas / turtas.

⁵ Investicijų pelningumas (ROI) = grynasis pelnas / (turtas-trumpalaikė skola).

⁶ Einamojo likvidumo koeficientas = trumpalaikis turtas / trumpalaikiai įsipareigojimai.

⁷ Kritinio likvidumo koeficientas = (trumpalaikis turtas – atsargos) / trumpalaikiai įsipareigojimai

⁸ Nuosavybės koeficientas = nuosavas kapitalas / turtas.

⁹ Akcijos buhalterinė vertė = nuosavas kapitalas / akcijų skaičius.

¹⁰ Akcijos kainos ir buhalterinės vertės santykis (P/BV) = akcijos kaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje / buhalterinė akcijos vertė

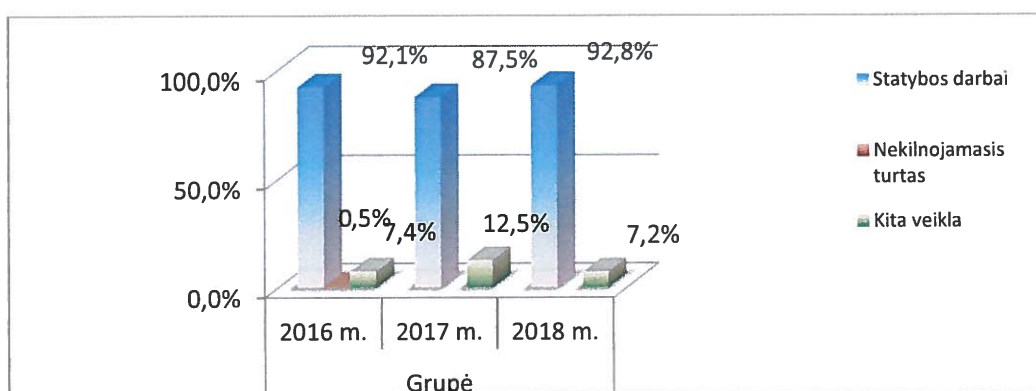
¹¹ Akcijos kainos ir pelno vienai akcijai santykis (P/E) = akcijos kainos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje / grynasis pelnas, tenkantis vienai akcijai

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

	Grupė			Įmonė		
	2016 m.	2017 m.	2018 m.	2016 m.	2017 m.	2018 m.
Statybos darbai	91,51	64,61	97,36	83,91	56,35	94,80
Nekilnojamasis turtas	0,45	0	0			
Pagaminta produkcija ir kitos pajamos	7,40	9,21	7,50			

Pagrindinės Bendrovės pajamos pagal veiklos rūšis yra iš statybos-montavimo darbų. 2018 m. Grupės pajamose statybos-montavimo darbai sudarė 92,8 proc., pagaminta produkcija ir kitos pajamos buvo 7,2 proc., 2017 m. Grupės pajamose statybos-montavimo darbai sudarė 87,5 proc., pagaminta produkcija ir kitos pajamos buvo 12,5 proc.

Grupės pajamų pagal veiklos rūšis pasiskirstymas (procentais):

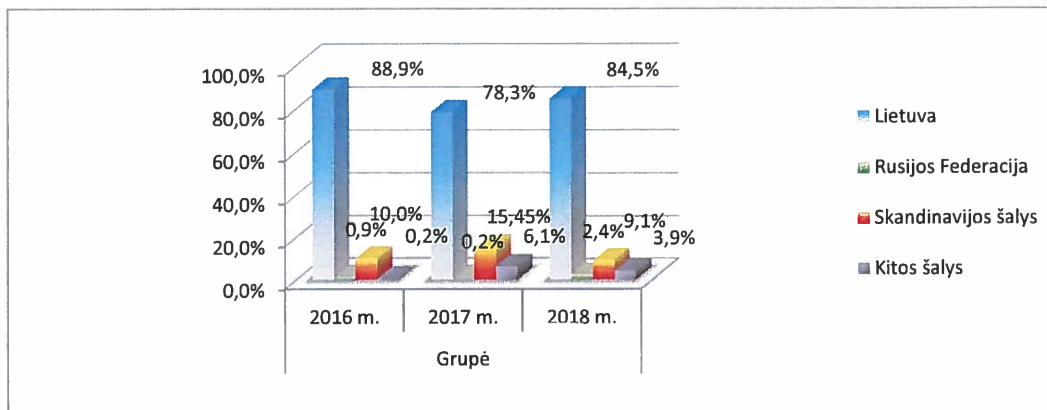


4 lentelė. Veiklos pajamos (mln. eurų) pagal šalis:

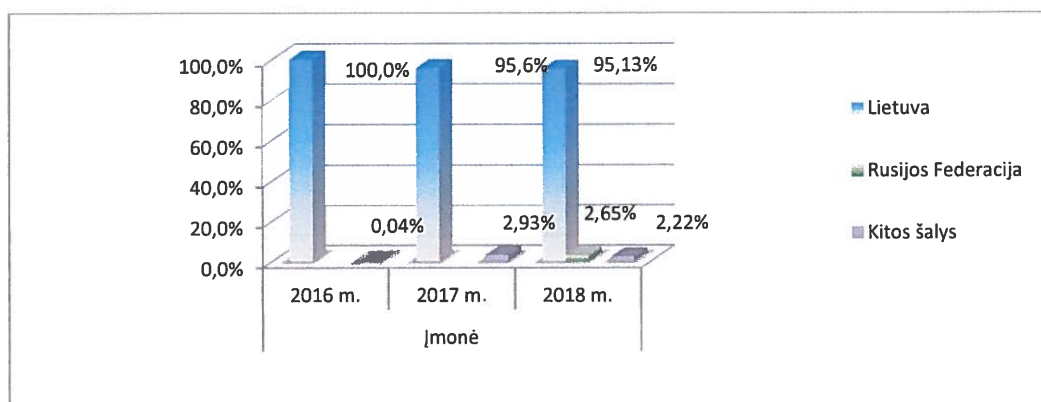
	Grupė			Įmonė		
	2016 m.	2017 m.	2018 m.	2016 m.	2017 m.	2018 m.
Lietuva	88,30	57,79	88,65	83,88	53,89	90,18
Rusijos Federacija	0,90	0,15	2,52	0	0,71	2,52
Skandinavijos šalys	9,93	11,40	9,57	0	0,09	0
Kitos šalys	0,23	4,48	4,13	0,03	1,65	2,11

2018 metais pagrindinė Bendrovės veikla buvo vykdoma Lietuvoje ir sudarė 95,13 proc. Bendrovės vykdomų darbų, 2017 m. – 95,6 proc. Grupės pajamos iš šalies teritorijoje vykdomų darbų sudarė 84,5 proc. pajamų, 2017 m. – 78,3 proc. pajamų. 2018 metais pajamos Skandinavijos šalyse sudarė 9,1 proc., 2017 m. – 15,45 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, 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.

2018 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 9001:2015/LST EN ISO 9001:2015, ISO 14001:2015/LST EN ISO 14001:2015 ir LST 1997:2008/BS OHSAS 18001:2007 standartų reikalavimus.

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.

2018 m. gruodžio 31 d. duomenimis, grupėje iš viso dirbo 1056 darbuotojai, įmonėje – 775 darbuotojai.

5 lentelė. Vidutinis darbuotojų skaičius 2017-2018 metais:

	2017 m.		2018 m.	
	Grupė	Įmonė	Grupė	Įmonė
Vadovai	24	13	24	13
Specialistai	292	223	326	251
Darbininkai	714	526	705	510
Viso	1030	762	1055	774

6 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	22	0	2	0	0
Specialistai	341	267	20	34	20	0
Darbininkai	691	30	13	94	501	53
Viso:	1.056	319	33	130	521	53

7 lentelė. Vidutinis vieno darbuotojo mėnesinis bruto darbo užmokestis (eurai) 2017-2018 metais:

	2017 m.		2018 m.	
	Grupė	Įmonė	Grupė	Įmonė
Vadovai	3193	4032	3040	3438
Specialistai	1261	1244	1343	1334
Darbininkai	914	917	956	980
Bendras	1097	1109	1148	1170

Per 2018 metus grupės įmonėse vyko natūrali darbuotojų kaita. Darbo sutartyse nėra numatyta jokių ypatingų darbuotojų ar jų dalies teisių bei pareigų.

Bendrovė ir 2018 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

Siekdama palaikyti aukščiausią kompetenciją statybos sektoriuje, bendrovė diegia inovatyvias technologijas bei procesus savo veikloje.

Bendrovė tobulina projektų rengimą. Naudojamas projektavimo programų paketas nuolat papildomas naujausiomis programomis.

Siekdama itin sklandžiai vykdyti statybos darbus, bendrovė skiria didelį dėmesį statybų paruošimui, darbų planavimui. Tuo tikslu investuojama į modernią programinę įrangą. Statybos darbai planuojami remiantis skaitmeniniu (BIM) modeliu. Skaitmeninis modelis naudojamas nuo pasiūlymo rengimo stadijos, kuomet Užsakovui pateikiamas tikslus ir kokybiškas pasiūlymas. Naudojant BIM pasirengimo etape atliekamas detalus pasirengimas statybai, planuojant reikalingus resursus, sudarant gamybos ir tiekimo grafikus, biudžetą. Pasiruošimo metu rengiamas statybos darbų kalendorinis grafikas bei kompiuterinė statybų simuliacija. Tai leidžia pasirengimo statybai metu palyginti galimus statybos metodus bei pasirinkti optimaliausius, o statybos metu sekti realybėje atliktų ir suplanuotų darbų eigą.

Statinio informacinis (BIM) modelis naudojamas gaminių tiekimui į statybos aikštelę statybos grafike numatytu laiku. Tai leidžia maksimaliai sumažinti logistikos kaštus, atsisakyti didelį plotą statybvietyje užimančių gaminių sandėliavimo aikštelių.

Skaitmeninio (BIM) modelio panaudojimas valdant projektus, planuojant ir atliekant darbus leidžia įvertinti rizikas, sumažinti darbų vėlavimo tikimybę, esant poreikiui nedelsiant atlikti koregavimo veiksmus, pagerinti atlikimo kokybę.

Bendrovė, siekdama spartinti gamybą bei gerinti kokybę, investuoja į savo gamybinius pajėgumus. Tikslinėmis investicijomis į šiuolaikinę kompiuterizuotą įrangą bei technologijas, automatizuojant procesus, siekiama sustiprinti aliuminio - stiklo konstrukcijų gamybos ir montavimo, betoninių pramoninių grindų įrengimo, pamatų įrengimo, aplinkotvarkos darbų padalinius.

13. Bendrovės ir Grupės veiklos planai ir prognozės

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

Bendrovė ir Įmonių grupė 2019 metais dės visas pastangas naujų rinkų paieškai ir didinti vykdomų projektų skaičių, įgyvendinti naujus projektus Lietuvoje ir už jos ribų. AB „Panevėžio statybos trestas“ plečia savo veiklos sritis. 2019 metais pradės veikti 2018 metais pastatytas Aliuminio konstrukcijų cechas, kuriame bus gaminami aliuminio stiklo fasadai, aliuminio langai, durys, vitrinos. Bendrovė ir Įmonių grupė toliau plėtos ir vystis nekilnojamojo turto, siekiant investicinės grąžos. 2019 metais planuojama pabaigti nekilnojamojo turto vystomą projektą – administracinės paskirties Verslo centro Ukmergės g. 219, Vilniuje statybą. Ateinančiais metais planuojama pradėti gyvenamųjų namų statyba Palangoje, naujai besivystančiame rajone Kunigiškėse, kur nekilnojamojo turto vystymo bendrovė UAB „Ateitės projektai“ valdo 2,3289 ha žemės sklypą. Taip pat 2018 metų pabaigoje įsteigta nekilnojamojo turto vystymo bendrovė UAB „Tauro apartamentai“ pradeda administracinio pastato (administracinės paskirties pastato su gyvenamosios paskirties patalpomis) V. Kudirkos g. 14, Vilniuje projekto vystymą.

AB „Panevėžio statybos trestas“ įmonių grupės įmonės toliau siekia didinti gamybinių, techninių ir intelektualinių potencialą. Planuojama investuoti į gamybinių procesų kompiuterizavimą ir automatizavimą. Šių priemonių dėka spartinti gamybinius procesus, didinti kokybę, kas padės išlaikyti ir plėsti užimamas pozicijas Lietuvoje ir už jos ribų, bei leis padidinti pardavimų apimtis ir siekti gerų rezultatų.

14. Emitento įstatinis kapitalas ir jo sudėtis

2018 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 visiškai apmokėtos. Akcijų nuosavybės teisės įrodymas – tai įrašas vertybinių popierių sąskaitose.

Bendrovė nėra įsigijusi Bendrovės akcijų.

2018 m. gruodžio 31 d. viso akcininkų skaičius buvo 1538.

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

<i>Investuotojai</i>	<i>Akcijų skaičius, vnt.</i>	<i>Įstatinio kapitalo dalis, proc.</i>
<i>Užsienio šalių investuotojai</i>		
<i>Juridiniai asmenys</i>	2 775 064	17,0%
<i>Fiziniai asmenys</i>	775 957	4,7%
<i>Vietiniai investuotojai</i>		
<i>Juridiniai asmenys</i>	8 693 803	53,2%
<i>Fiziniai asmenys</i>	4 105 176	25,1%

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

<i>Akcininko vardas, pavardė (įmonės pavadinimas, rūšis, būstinės adresas, įmonių rejestro kodas)</i>	<i>Akcininkui nuosavybės teise priklausančių paprastųjų vardinių akcijų skaičius (vnt.)</i>	<i>Turima įstatinio kapitalo dalis (%)</i>	<i>Nuosavybės teise priklausančių akcijų suteikiama balsų dalis (%)</i>
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	1 286 063	7,87	7,87
Laisvai cirkuliuojančios akcijos	6 925 005	42,35	42,35

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, viena paprastoji vardinė Bendrovės akcija suteikia vieną balsą visuotiniame akcininkų susirinkime.

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.

2018 m. balandžio 27 d. įvykęs AB „Panevėžio statybos trestas“ eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas nutarė išmokėti 981 000 eurų dividendų už 2017 metus. 2018 m. gruodžio 31 d. išmokėta 99,47% dividendų.

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

	<i>Finansiniai metai iš kurių pelno skiriami dividendai</i>				
	<i>2012</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>
Bendra dividendams skirta suma EUR	118.382	1.079.100	261.977	1.062.750	981.000
Dividendai tenkantys vienai akcijai	0,0072	0,066	0,016	0,065	0,060
Dividendų ir grynojo pelno santykis proc.	28,20%	164,80%	79,81%	59,33%	504,50%
Dividendų pelningumas (dividendai tenkantys vienai akcijai / akcijos kaina laikotarpio pabaigai), proc.	0,80%	7,70%	1,7%	6,9%	7,0%

16. 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) .

17. Viešai paskelbta informacija

11 lentelė. Viešai skelbtos informacijos santrauka:

<i>Pranešimo antraštė</i>	<i>Pranešimo kategorija</i>	<i>Kalba</i>	<i>Data</i>
<i>AB „ Panevėžio statybos trestas“ veiklos rezultatų skelbimo 2019 m. kalendorius</i>	<i>Pranešimas apie esminį įvykį</i>	<i>Lt, En</i>	<i>2018.12.20</i>
<i>Dėl naujos įmonės įsteigimo</i>	<i>Pranešimas apie esminį įvykį</i>	<i>Lt, En</i>	<i>2018.12.11</i>
<i>„DoubleTree by Hilton“ viešbutį Vilniuje statys „Panevėžio statybos trestas“</i>	<i>Pranešimas apie esminį įvykį</i>	<i>Lt, En</i>	<i>2018.12.11</i>
<i>AB „Panevėžio statybos trestas“ pasirašė rangos sutartį su AB „Roquette Amilina“</i>	<i>Pranešimas apie esminį įvykį</i>	<i>Lt, En</i>	<i>2018.12.03</i>
<i>Dėl naujos įmonės įsteigimo</i>	<i>Pranešimas apie esminį įvykį</i>	<i>Lt, En</i>	<i>2018.10.24</i>
<i>Rugsėjo 4 d. AB „Panevėžio statybos trestas“ (PST) ir AB Vilniaus šilumos tinklai (VŠT) pasirašė 2,178 mln. vertės sandorį dėl buvusio VŠT administracinio pastato V. Kudirkos gatvėje pirkimo.</i>	<i>Pranešimas apie esminį įvykį</i>	<i>Lt, En</i>	<i>2018.09.04</i>
<i>2018 m. pirmojo pusmečio AB „Panevėžio statybos trestas“ įmonės ir įmonių grupės neaudituoti veiklos rezultatai</i>	<i>Pusmečio informacija</i>	<i>Lt, En</i>	<i>2018.08.31</i>
<i>Išrinktas AB „Panevėžio statybos trestas“ valdybos pirmininkas</i>	<i>Pranešimas apie esminį įvykį</i>	<i>Lt, En</i>	<i>2018.06.25</i>

<i>Neeilinio visuotinio akcininkų susirinkimo priimti nutarimai</i>	<i>Visuotinis akcininkų susirinkimas</i>	<i>Lt, En</i>	<i>2018.06.15</i>
<i>Neeilinio visuotinio akcininkų susirinkimo nutarimų projektas</i>	<i>Visuotinis akcininkų susirinkimas</i>	<i>Lt, En</i>	<i>2018.06.14</i>
<i>Dėl Vilniaus apygardos administracinio teismo sprendimo apskundimo</i>	<i>Pranešimas apie esminį įvykį</i>	<i>Lt, En</i>	<i>2018.06.13</i>
<i>Neeilinio visuotinio akcininkų susirinkimo nutarimų projektas</i>	<i>Visuotinis akcininkų susirinkimas</i>	<i>Lt, En</i>	<i>2018.05.25</i>
<i>Neeilinio visuotinio akcininkų susirinkimo šaukimas</i>	<i>Visuotinis akcininkų susirinkimas</i>	<i>Lt, En</i>	<i>2018.05.16</i>
<i>Dėl Vilniaus apygardos administracinio teismo sprendimo</i>	<i>Pranešimas apie esminį įvykį</i>	<i>Lt, En</i>	<i>2018.05.14</i>
<i>Dėl AB „Panevėžio statybos trestas“ valdybos narių atsistatydinimo</i>	<i>Pranešimas apie esminį įvykį</i>	<i>Lt, En</i>	<i>2018.05.10</i>
<i>Dėl teismo sprendimo atidėjimo</i>	<i>Pranešimas apie esminį įvykį</i>	<i>Lt, En</i>	<i>2018.05.09</i>
<i>AB „Panevėžio statybos trestas“ statys Kauno kogeneracinę jėgainę Kauno mieste</i>	<i>Pranešimas apie esminį įvykį</i>	<i>Lt, En</i>	<i>2018.05.08</i>
<i>AB „Panevėžio statybos trestas“ eiliniame visuotiniame akcininkų susirinkime patvirtinta metinė informacija</i>	<i>Metinė informacija</i>	<i>Lt, En</i>	<i>2018.04.27</i>
<i>Eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo priimti nutarimai</i>	<i>Visuotinis akcininkų susirinkimas</i>	<i>Lt, En</i>	<i>2018.04.27</i>
<i>Dėl teismo sprendimo atidėjimo</i>	<i>Pranešimas apie esminį įvykį</i>	<i>Lt, En</i>	<i>2018.04.18</i>
<i>Eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo nutarimų projektas</i>	<i>Visuotinis akcininkų susirinkimas</i>	<i>Lt, En</i>	<i>2018.04.05</i>
<i>AB „Panevėžio statybos trestas“ ir AB „Panevėžio statybos trestas“ grupės 2017 m. dvylikos mėnesių preliminarūs veiklos rezultatai</i>	<i>Pranešimas apie esminį įvykį</i>	<i>Lt, En</i>	<i>2018.03.29</i>
<i>Eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo šaukimas</i>	<i>Visuotinis akcininkų susirinkimas</i>	<i>Lt, En</i>	<i>2018.03.27</i>
<i>AB „Panevėžio statybos trestas“ statys Jekabpilio daugiafunkcinį sporto centrą Latvijoje</i>	<i>Pranešimas apie esminį įvykį</i>	<i>Lt, En</i>	<i>2018.03.09</i>
<i>Dėl Lietuvos banko Priežiūros tarnybos direktoriaus sprendimo</i>	<i>Pranešimas apie esminį įvykį</i>	<i>Lt, En</i>	<i>2018.03.07</i>
<i>AB „Panevėžio statybos trestas“ statys gyvenamųjų namų kompleksą Vilniuje</i>	<i>Pranešimas apie esminį įvykį</i>	<i>Lt, En</i>	<i>2018.02.02</i>
<i>AB „Panevėžio statybos trestas“ įsigijo UAB „Ateities projektai“ akcijas</i>	<i>Pranešimas apie esminį įvykį</i>	<i>Lt, En</i>	<i>2018.01.26</i>
<i>Dėl Konkurencijos tarybos nutarimo apskundimo</i>	<i>Pranešimas apie esminį įvykį</i>	<i>Lt, En</i>	<i>2018.01.10</i>

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.

18. 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. Kadangi Bendrovėje stebėtojų taryba nesudaroma, renkama valdyba, kuri pagal LR Akcinių bendrovių įstatymą atlieka priežiūros funkcijas. 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 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 komitetas teikia rekomendaciją valdybai dėl audito įmonės /auditoriaus skyrimo. Valdyba parenka audito įmonės / auditoriaus kandidatūrą ir teikia jo kandidatūrą visuotiniam akcininkų susirinkimui tvirtinimui.

, 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.

Bendrovės buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma pagal Tarptautinius finansinės apskaitos standartus, patvirtintus taikyti ES. Metinė finansinė atskaitomybė yra audituojama nepriklausomų auditorių, kuriuos renka visuotinis akcininkų susirinkimas. Ši tvarka užtikrina įmonės sudaromos finansinės atskaitomybės pateikiamų duomenų aktualumą ir skaidrumą.

Informacija apie reikšmingus tiesiogiai arba netiesiogiai valdomus akcijų paketus

Bendrovė nėra informuota apie tiesiogiai arba netiesiogiai valdomus akcijų paketus.

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

Tokių sandorių nebuvo.

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: <https://www.pst.lt/pst-istatai-ir-audito-nuostatai>.

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 - vykdanči priežiūros funkciją ir generalinis direktorius. Bendrovėje stebėtojų taryba nesudaroma.

Visuotinio akcininkų susirinkimo kompetencija nesiskiria nuo Akcinių bendrovių įstatymu nustatytos visuotinio akcininkų susirinkimo 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 statybos trestas“ Įm. kodas 147732969 P.Puzino g. 1, Panevėžys	Valdybos pirmininkas/ Konsultantas	-	-	-
AB „Panevėžio keliai“ Įm. kodas 147710353 S.Kerbedžio g 7, Panevėžys	Valdybos narys/ Konsultantas Pagrindinė darbuotė	531 675	28,47	28,47
UAB „Lauktuvės jums“ Įm. kodas 147797155 Laisvės a. 26, Panevėžys	Valdybos pirmininkas	11 069	50,15	50,15
UAB „Pokštas“ Įm. kodas 168424572 Gustonių k., Panevėžio r.sav.		111	50	50
AB „Klovainių skalda“ Įm. kodas 167901031 Klovainių mst., Pakruojo r.sav.		470 421	8,74	8,74
UAB „Gustonių ŽŪT“ Įm. kodas 168581940 S.Kerbedžio g. 7F, Panevėžys	Valdybos narys	1 085	50,28	50,28
UAB „PST investicijos“ Įm. kodas 124665689 Verkių g. 25C, Vilnius	Valdybos narys	16 407	3,32	3,32
UAB „Convestus“ Įm. kodas 300124684 Laisvės a. 26, Panevėžys		50 000	50	50
UAB „Alproka“ Įm. kodas 125281684 Verkių g. 25C, Vilnius	Valdybos pirmininkas	-	-	-
AB „Kauno tiltai“ Įm. kodas 133729589 Ateities pl. 46, Kaunas		492	0,31	0,31
AB „Specializuota komplektavimo valdyba“ Įm. kodas 121420097 Savanorių pr.191A, Vilnius		21 490	1,07	1,07
UAB „Tertius“ Įm. kodas 247647690 S.Kerbedžio g. 7F, Panevėžys		704 638	80	80

Kadencija 2018 06 -2022 06
Teistas nebuvo.

AUDRIUS BUTKŪNAS – 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 statybos trestas“ <i>Įm. kodas 147732969</i> <i>P.Puzino g. 1, Panevėžys</i>	Valdybos narys	-	-	-
AB „Panevėžio keliai“ <i>Įm. kodas 147710353</i> <i>S.Kerbedžio g 7, Panevėžys</i>	Valdybos narys / Projektų direktorius <i>Pagrindinė darbovietė</i>	22010	1,18	1,18
„PK Road“ AB <i>Įm.kodas 559020-4623</i> <i>Skiffervagen 10, 22478</i> <i>Lund, Sweden</i>	Valdybos narys	-	-	-

Kadencija 2018 06 –2022 06

Teistas nebuvo.

AUDRIUS 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 statybos trestas“ <i>Įm. kodas 147732969</i> <i>P.Puzino g. 1, Panevėžys</i>	Valdybos narys	-	-	-
AB „Panevėžio keliai“ <i>Įm. kodas 147710353</i> <i>S.Kerbedžio g 7, Panevėžys</i>	Valdybos narys	-	-	-
UAB “Panevėžio ryšių statyba“ <i>Įm. kodas 147688743</i> <i>Paliūniškio g.9, Panevėžys</i>	Direktorius/ Valdybos narys <i>Pagrindinė darbovietė</i>	279 507	27	27
UAB „PST investicijos“ <i>Įm. kodas 124665689</i> <i>Verkių g. 25C, Vilnius</i>	Valdybos narys	-	-	-

Kadencija 2018 06 –2022 06

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>
AB „Panevėžio statybos trestas“ <i>Įm. kodas 147732969</i> <i>P.Puzino g. 1, Panevėžys</i>	Valdybos narys	-	-	-
UAB „Akvalda“ <i>Įm. kodas 300568422</i> <i>Vyturio g.45, Panevėžys</i>		750	50	50
UAB „Betono apsaugos sistemos“ <i>Įm. kodas 126148612</i> <i>Papilėnų g. 1-30, Vilnius</i>		40	40	40
AB „Panevėžio keliai“ <i>Įm. kodas 147710353</i> <i>S.Kerbedžio g 7, Panevėžys</i>	Techninis direktorius <i>Pagrindinė darbovietė</i>	83 058	4,45	4,45

Kadencija 2018 06 –2022 06

Teistas nebuvo.

JUSTAS JASIŪNAS – 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 „Panevėžio statybos trestas“ <i>Įm. kodas 147732969</i> <i>P.Puzino g. 1, Panevėžys</i>	Valdybos narys/ Komercijos direktorius <i>Pagrindinė darbovietė</i>	-	-	-
„KINGSBUD“ Sp.ZO.O. <i>Įm. kodas 200380717</i> <i>ul. A. Patli 12, 16-400 Suwałki,</i> <i>Polska</i>	Valdybos pirmininkas	-	-	-

Kadencija 2018 06 –2022 06
Teistas nebuvo.

Eilinio AB „Panevėžio statybos trestas“ akcininkų susirinkimo, įvykusio 2018 m. balandžio 27 d, sprendimu ankstesnės kadencijos valdybos nariams išmokėtos tantjemos. Tantjėmų suma valdybos nariams yra 38 890 eurai, vidutiniškai vienam valdybos nariui priskaityta suma su mokesčiais 7778 eurų.

Administracija:

DALIUS GESEVIČIUS – Bendrovės administracijos vadovas, generalinis direktorius. Turi 41 015 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 2018 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.

2018 m. balandžio 27 d. įvykusiame AB „Panevėžio statybos trestas“ eiliniame visuotiniame akcininkų susirinkime išrinkti šie audito komiteto nariai:

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

Irena Kriauciūnienė - nepriklausoma auditorė, Bendrovės akcijų neturi.

Eglė Grabauskienė – Bendrovės vyr. buhalterės pavaduotoja, bendrovės akcijų neturi.

Įmonės vadovo, priežiūros organų narių išrinkimui taikomos įvairovės politikos

Bendrovėje nėra patvirtinta įmonės vadovo, priežiūros organų narių išrinkimo įvairovės politika. Pagrindinis kriterijus renkant kandidatą į įmonės vadovus, priežiūros ar valdymo organų narius yra kandidato kompetencija.

Informacija apie kiekvieno valdymo, priežiūros organo nario atlyginimą

2018 metais Bendrovės valdybos nariams ir emitento vadovams specialiųjų išmokų nebuvo.

12 lentelė. Informacija apie emitento valdymo, priežiūros organo nario 2018 metų atlyginimą:

<i>AB Panevėžio statybos trestas'' valdybos nariai (nuo 2018 06 15), vadovas</i>		<i>2018 metų atlyginimo vidurkis (Eurais)</i>	<i>Per 2018 metus priskaitytos premijos (Eurais)</i>	<i>2018 metais skirta tantjėmų (Eurais)</i>
Remigijus Juodviršis	Valdybos pirmininkas/ konsultantas	2418	3907	8390
Audrius Butkūnas	Valdybos narys	-	-	-
Audrius Balčėtis	Valdybos narys	-	-	7625
Vilius Gražys	Valdybos narys	-	-	7625
Justas Jasiūnas	Valdybos narys/ Komercijos direktorius	3857	4003	-
Dalius Gesevičius	Generalinis direktorius	6696	7279	-
<i>Ankstesnės kadencijos valdybos nariams (iki 2018 06 15)</i>				
Virmantas Puidokas	Valdybos narys	-	-	7625
Artūras Bučas	Valdybos narys	-	-	7625

Informacija apie visus akcininkų tarpusavio susitarimus

Bendrovė nėra informuota apie akcininkų tarpusavio susitarimus.

19. 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.

Trumpas veiklos modelio aprašymas

AB „Panevėžio statybos trestas“ (PST) - viena didžiausių statybos bendrovių šalyje, kuri savo veiklą statybų sektoriuje vykdo daugiau nei 60 metų. Bendrovės sudėtyje veikė 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.

AB „Panevėžio statybos trestas“ įmonių grupę sudaro šios bendrovės - AB „Panevėžio statybos trestas“, UAB „Skydmedis“, UAB „Metalo meistrai“, UAB „Vekada“, UAB „Alinita“, „PS

Trests“ SIA, „Kingsbud“ Sp.zo.o, „Teritorija“ OOO, UAB „Šeškinės projektai“, UAB „Ateities projektai“, UAB „PST investicijos“, UAB „Tauro apartamentai“, UAB „Hustal“ .

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

- Statyba;
- Metalo konstrukcijos;
- Skydiniai namai;
- Aliuminio konstrukcijų gamyba ir betoninių grindų įrengimas;
- Kita veikla.

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

Metalų konstrukcijų segmentą sudaro UAB „Metalų meistrai“, „Hustal“ UAB 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 skydinių surenkamų namų projektavimas, gamyba, statyba ir įrengimas, medinių konstrukcijų ir staliaus dirbinių gamyba. Skydiniai namai yra pagrindinis produktas, kurio maždaug 87% yra sėkmingai eksportuojami į Norvegiją, Švediją, Prancūziją, Šveicariją, Islandiją ir kitas šalis.

Aliuminio konstrukcijų gamybą ir betoninių grindų įrengimo segmento darbus vykdo AB „Panevėžio statybos trestas“ filialas „Pastatų apdaila“, gamina aliuminio stiklo fasadus, aliuminio langus, duris, vitrinas, bei vykdo pramoninių ir visuomeninių betono grindų įrengimo darbus.

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

Bendrovės strategija, vizija, misija ir tikslai

AB „Panevėžio statybos trestas“ savo veikloje vadovaujasi valdybos patvirtinta 3 metų strategija.

Bendrovės 2019 – 2021 metų veiklos strategija pagrįsta veiklos augimu, bendrovės vertės didinimu, santykių su klientais valdymu, saugios darbo aplinkos užtikrinimu ir darbuotojų tobulėjimu.

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

Misija - Sąžiningai vykdydami įsipareigojimus, plėtodami ilgalaikį bendradarbiavimą ir siūlydami brandžius statybų sprendimus, užtikriname pelningą ir tvarią verslo plėtrą.

Tikslas - Išlaikyti statybų rinkos lyderio pozicijas, kuriant pridėtinę vertę mūsų klientams, akcininkams ir darbuotojams.

Socialinės atsakomybės principai:

Atskaitomybė (už poveiki visuomenei, ekonomikai, aplinkai);
Skaidrumas (sprendimų ir veiklos, kuri daro poveikį visuomenei ir aplinkai);
Etiškas (padorus) elgesys;
Gerbti (įsiklausyti ir reaguoti) suinteresuotųjų šalių interesus;
Gerbti įstatymų viršenybę;
Laikytis tarptautinio elgesio normų;
Gerbti žmogaus teises.

Aplinkosauga

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

Įgyvendindama nusistatytą Aplinkos Apsaugos Politiką (toliau - AA Politika), 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 pageidaujama poveikį; išvengti arba sumažinti nepageidaujamus efektus; pasiekti nuolatinį tobulinimą. Bendrovė planuoja: veiksmus, reikalingus rizikoms šalinti; veiksmus galimybėms 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 tarpsniai: 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 rūšiavimu,

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 UAB „Bureau Veritas Lit“.

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 d. 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 šeiminės padėties, priklausomybės visuomeninei ar politinei organizacijai ar asmens savybių, turi lygias teises ir galimybes. 2018 metais Bendrovėje ir Grupėje nebuvo užfiksuotas nei vienas žmogaus teisių pažeidimo atvejis ar su juo susijęs nusiskundimas.

Socialinės iniciatyvos

AB „Panevėžio statybos trestas“ (PST) toliau įgyvendina savo tikslą būti patikima ir skaidria įmone. Vykdydama savo veiklą Bendrovė vadovaujasi tvaraus verslo plėtros principais,

kurie apima ir socialinę atsakomybę. PST investuoja į įvairią papildomą veiklą, remia įvairiausias socialinius, sporto, kultūrinius, sveikatinimo projektus.

2018 metais Bendrovė suorganizavo Kauno technologijos universiteto (KTU) statybos ir architektūros fakulteto studentams informacinį - praktinį seminarą statomoje „Kauno kogeneracinė jėgainė“, kuriame supažindino su įmonės veikla, dalinosi patirtimi ir inžinerine kompetencija.

AB „Panevėžio statybos trestas“ teikė paramą sporto klubams ir federacijos, rėmė kultūros projektus, mokslo įstaigų organizuojamus renginius vietos bendruomenėms ir nacionaliniu mastu.

Kova su korupcija ir kyšininkavimu

Bendrovė ir jos dukterinės įmonės netoleruoja bet kokio pobūdžio korupcijos ar jos apraiškų ir siekia atviros konkurencijos, etiškų 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, tobulinant 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

2019-04-05



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

Akinė bendrovė „Panevėžio statybos trestas“ (toliau – **Bendrovė**), vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo 22 straipsnio 3 dalimi ir AB NASDAQ Vilnius listinguojamų taisyklių 24.5. punktu, atskleidžia, kaip ji laikosi NASDAQ 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 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 įmonę siūlo bendrovės valdyba ir renka akcininkų susirinkimas, tai užtikrina audito įmonės išvadų ir nuomonės nepriklausomumą.

PRINCIPAI/ REKOMENDACIJOS	TAIP /NE /NEAKTUALU	KOMENTARAS
I principas: Pagrindinės nuostatos		
Pagrindinis bendrovės tikslas turėtų būti visų akcininkų interesų tenkinimas, užtikrinant nuolatinį akcininkų nuosavybės vertės didinimą.		
1.1. Bendrovė turėtų rengti ir viešai skelbti bendrovės plėtros strategiją ir tikslus, aiškiai deklaruodama, kaip ji planuoja veikti akcininkų interesais ir didinti akcininkų nuosavybę.	Taip	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.		
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 efektyvesnę ir skaidresnę bendrovės valdymo procesą.	Ne	Kadangi Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas numato galimybę, kad būtų išrenkamas tik vienas kolegialus priežiūros ar valdymo organas, bendrovėje sudaromas kolegialus valdymo organas – valdyba, vykdanči priežiūros funkciją, ir vienasmenis valdymo organas – generalinis direktorius. Kolegialus priežiūros organas – stebėtojų taryba nėra sudaroma.
2.2. Kolegialus valdymo organas yra atsakingas už strateginį vadovavimą bendrovei bei vykdo kitas esmines bendrovės valdymo funkcijas. Kolegialus priežiūros organas yra atsakingas už efektyvią bendrovės valdymo organų veiklos priežiūrą.	Taip	Bendrovės veiklos priežiūra ir vadovo atsakomybė bei kontrolė užtikrinama valdybai analizuojant ir vertinant vadovo pateiktą medžiagą visais bendrovės veiklos klausimais.
2.3. Jeigu bendrovė nusprendžia sudaryti tik vieną kolegialų organą, rekomenduojama, kad tai būtų priežiūros organas, t.y. stebėtojų taryba. Tokiu atveju stebėtojų taryba yra atsakinga už efektyvią bendrovės vadovo vykdomų funkcijų priežiūrą.	Ne	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
2.4. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus priežiūros organas turėtų būti sudaromas ir turėtų veikti III ir IV principuose išdėstyta tvarka. Jeigu bendrovė nuspręstų nesudaryti kolegialaus priežiūros organo, tačiau sudarytų kolegialų valdymo organą – valdybą, III ir IV principai turėtų būti taikomi valdybai, kiek tai neprieštarauja šio organo esmei ir paskirčiai. ¹	Taip	

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.

<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>
<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>	<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 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>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovės valdybos pirmininkas atstovauja pagrindiniam akcininkui ir nėra buvęs Bendrovės vadovu.</p>
<p>III principas: Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo sudarymo tvarka</p> <p>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>	<p>Taip</p>	<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>

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

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>3.2. 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>	<p>Taip</p>	<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>
<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 kiekvienių 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</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 lankstesnė formuluotė ir bendrovėms leidžiama pačioms nuspręsti, koks nepriklausomų narių skaičius yra pakankamas. Be abejo, didesnis nepriklausomų narių skaičius kolegialiaame organe yra skatinamas 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.

		valdyme, bendrovė sieks šio principo įgyvendinimo.
<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, teises, patariamąsias ir konsultacines paslaugas), reikšmingas klientas ar organizacija, kuri gauna reikšmingas įmokas iš bendrovės arba jos grupės; 	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>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;</p> <p>7) jis neturi būti vykdomuoju direktoriumi arba valdybos nariu kitoje bendrovėje, kurioje bendrovės vykdomasis direktorius arba valdybos narys (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) yra direktorius konsultantas arba stebėtojų tarybos narys, taip pat jis negali turėti kitų reikšmingų ryšių su bendrovės vykdomaisiais direktoriais, kurie atsiranda jiems dalyvaujant kitų bendrovių arba organų veikloje;</p> <p>8) jis neturi būti 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>	<p>Neaktualu</p>	<p>Nesilaikoma 3.7 punkto rekomendacijos.</p>
<p>3.9. Turėtų būti atskleidžiama reikiama informacija apie išvadas, prie kurių priėjo kolegialus organas aiškindamasis, ar tam tikras jo narys gali būti laikomas nepriklausomu. Kai siūloma paskirti kolegialaus organo narį, bendrovė turėtų paskelbti, ar laiko jį nepriklausomu. Kai konkretus kolegialaus organo narys neatitinka vieno ar kelių šiame kodekse nustatytų nepriklausomumo vertinimo kriterijų, bendrovė turėtų paskelbti priežastis, kodėl tą narį ji vis dėlto laiko nepriklausomu. Be to, bendrovė kiekviename savo metiniame pranešime turėtų paskelbti, kuriuos kolegialaus organo narius laiko nepriklausomais.</p>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovėje nėra taikoma valdybos narių nepriklausomumo vertinimo ir skelbimo praktika.</p> <p>Nesilaikoma 3.7 punkto rekomendacijos.</p>
<p>3.10. Kai vienas arba keli šiame kodekse nustatyti nepriklausomumo vertinimo kriterijai nebuvo tenkinami ištisus metus, bendrovė turėtų paskelbti priežastis, kodėl konkretų kolegialaus organo narį laiko nepriklausomu. Kad būtų užtikrintas informacijos, pateikiamos dėl kolegialaus organo narių nepriklausomumo, tikslumas, bendrovė turėtų reikalauti, kad nepriklausomi nariai reguliariai patvirtintų savo nepriklausomumą.</p>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovėje nėra taikoma valdybos narių nepriklausomumo vertinimo ir skelbimo praktika</p> <p>Nesilaikoma 3.7 punkto rekomendacijos.</p>
<p>3.11. Nepriklausomiems kolegialaus organo nariams už jų darbą ir dalyvavimą kolegialaus organo posėdžiuose gali būti</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovės akcininkų susirinkimas tvirtina valdybos nariams skiriamų tantjemų sumą. Pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, tantjemos valdybos nariams yra priskiriamos Bendrovės veiklos sąnaudoms.</p>

atlyginama iš bendrovės lėšų ⁶ . Tokio atlyginimo dydį turėtų tvirtinti bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas.		
IV principas: Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pareigos ir atsakomybė Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas tinkamai ir efektyviai funkcionuotų, o jam suteiktos teisės turėtų užtikrinti efektyvią bendrovės valdymo organų⁷ priežiūrą ir visų bendrovės akcininkų interesų apsaugą.		
4.1. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas (toliau šiame 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	Taip	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.
4.2. Kolegialaus organo nariai turėtų sąžiningai, rūpestingai ir atsakingai veikti bendrovės bei akcininkų naudai ir jų interesais, atsižvelgdami į darbuotojų interesus ir visuomenės gerovę. Nepriklausomi kolegialaus organo nariai turėtų: a) bet kokiomis sąlygomis išlaikyti savo analizės, sprendimų priėmimo ir veiksmų nepriklausomumą; b) nesiekti ir nepriimti jokių nepagrįstų lengvatų, kurios gali kompromituoti jų nepriklausomumą; c) aiškiai reikšti savo prieštaravimą tuo atveju, kai mano, kad kolegialaus organo sprendimas gali pakenkti bendrovei. Kai kolegialus organas yra priėmęs sprendimų, dėl kurių nepriklausomas narys turi rimtų abejonių, tokiu atveju šis narys turėtų padaryti atitinkamas išvadas. Jeigu nepriklausomas narys atsistatydintų, priežastis jis turėtų paaiškinti laiške kolegialiam organui arba audito komitetui ir, jei reikia, atitinkamam bendrovei nepriklausančiam organui (institucijai).	Taip	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.
4.3. Kolegialaus organo nario pareigoms atlikti kiekvienas narys turėtų skirti pakankamai laiko ir dėmesio. Kiekvienas kolegialaus organo narys turėtų įsipareigoti taip apriboti kitus savo profesinius įsipareigojimus (ypač direktoriaus pareigas kitose bendrovėse), kad jie netrukdytų tinkamai atlikti kolegialaus organo nario pareigas. Jeigu kolegialaus organo narys dalyvavo mažiau nei pusėje ⁹ kolegialaus organo posėdžių	Taip	Bendrovės valdybos nariai dalyvavo valdybos posėdžiuose ir kiekvienas narys skyrė pakankamai laiko valdybos nario pareigoms atlikti. 2018 metais buvo sušaukta 13 (trylika) valdybos posėdžių, iš kurių du neįvyko, dėl

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

⁷ Žr. 3 išnašą.

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

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

<p>per bendrovės finansinius metus, apie tai turėtų būti informuojami bendrovės akcininkai.</p>		<p>kvorumo nebuvimo. Vienuolikoje posėdžių dalyvavo visi valdybos nariai.</p> <p>Posėdyje dalyvaujantys valdybos nariai registruojami posėdžio protokole. Trys valdybos nariai nedalyvavo dvejuose posėdžiuose.</p> <p>Valdybos pirmininkas dalyvauja šaukiamuose visuotiniuose akcininkų susirinkimuose.</p>
<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>Neaktualu</p>	<p>Sandoriai su valdymo organų nariais nevykdomi.</p> <p>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 darbui ir sprendimams neturėtų daryti įtakos juos išrinkę asmenys. Bendrovė turėtų užtikrinti, kad kolegialus organas ir jo komitetai būtų aprūpinti pakankamais ištekliais (tarp jų ir finansiniais), reikalingais pareigoms atlikti, įskaitant teisę gauti – ypač iš bendrovės darbuotojų – visą reikiamą informaciją ir teisę kreiptis nepriklausomo profesionalaus patarimo į išorinius teisės, apskaitos ar kitokius specialistus kolegialaus organo ir jo komitetų kompetencijai priklausančiais klausimais. Naudodamasis minėtų konsultantų ar specialistų paslaugomis informacijai apie atlyginimų nustatymo sistemų rinkos standartus gauti, atlyginimo komitetas turėtų užtikrinti, kad tas konsultantas tuo pačiu metu neteiktų konsultacijų susijusios bendrovės žmogiškųjų išteklių skyriui arba vykdomajam, arba valdymo organų nariams.</p>	<p>Taip</p>	<p>Kolegialus valdymo organas, didžiąja dalimi priklausomas nuo pagrindinio akcininko, veikiančio panašiam versle, sprendimus priima vadovaudamasis tik Bendrovės interesais.</p> <p>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 audito komitetas teikia rekomendaciją valdybai dėl audito įmonės / auditoriaus skyrimo. Valdyba parenka audito įmonės / auditoriaus kandidatūrą ir teikia jo kandidatūrą visuotiniam akcininkų susirinkimui tvirtinimui</p> <p>2018 m. balandžio 27 d. 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 nesiekia 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.</p> <p>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.</p> <p>Sprendžiant, ką skirti komiteto pirmininku ir nariais, turėtų būti atsižvelgiama į tai, kad narystė komitete turi būti atnaujinama ir kad neturi būti pernelyg pasitikima tam tikrais asmenimis.</p>	<p>Taip/Ne</p>	<p>Žr. 4.7. rekomendacijos komentarą.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>4.12.1. Pagrindinės skyrimo komiteto funkcijos turėtų būti šios:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. <p>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.</p> <p>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> <ol style="list-style-type: none"> 1) teikti kolegialiam organui svarstyti pasiūlymus dėl valdymo organų narių ir vykdomųjų direktorių atlyginimų politikos. Tokia politika turėtų apimti visas atlyginimo formas, įskaitant fiksuotą atlyginimą, nuo veiklos rezultatų priklausančio atlyginimo sistemas, pensijų modelius ir išeitines išmokas. Pasiūlymai, susiję su nuo veiklos rezultatų priklausančio atlyginimo sistemomis, turėtų būti pateikiami kartu su rekomendacijomis dėl su tuo susijusių tikslų ir įvertinimo kriterijų, kurių tikslas – tinkamai suderinti vykdomųjų direktorių ir valdymo organų narių atlyginimą su bendrovės kolegialaus organo nustatytais ilgalaikiais akcininkų interesais ir tikslais; 2) teikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl individualių atlyginimų vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams siekiant, kad jie atitiktų bendrovės atlyginimų politiką ir šių asmenų veiklos įvertinimą. Vykdydamas šią funkciją, komitetas turėtų būti gerai informuotas apie bendrą atlygį, kurį vykdomieji direktoriai ir valdymo organų nariai gauna iš kitų susijusių bendrovių; 3) turėtų užtikrinti, kad individualus atlyginimas vykdomajam direktoriui ir valdymo organo nariui būtų proporcingas kitų 	<p>Neaktualu</p>	<p>Komitetas nesudaromas.</p> <p>Kolegialus bendrovės valdymo organas – valdyba vykdo atlyginimų komiteto funkcijas (Žr 4.7. rekomendacijos komentarą).</p>

<p>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 akcijas alternatyvos 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</p>	<p>Taip</p>	<p>2018 m. balandžio 27 d. eilinio 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>specialios paskirties įmones (organizacijas) vykdomai veiklai bei tokios veiklos pateisinimui.</p> <p>4.14.3. Audito komitetas turėtų nuspręsti, ar jo posėdžiuose turi dalyvauti (jei taip, tai kada) kolegialaus valdymo organo pirmininkas, bendrovės vadovas, vyriausiasis finansininkas (arba viršesni darbuotojai, atsakingi už finansus bei apskaitą), vidaus auditorius ir išorės 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>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovėje nėra valdybos vidaus veiklos vertinimo ir informavimo apie tai praktikos.</p>

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.**

<p>5.1. Bendrovės kolegialiams priežiūros ir valdymo organams (šiam principui 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.</p>	Taip	Bendrovės valdybos posėdžiams vadovauja valdybos pirmininkas. Valdybos darbą organizuoti padeda valdybos sekretorius.
<p>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 metų ketvirtį, o bendrovės valdybos posėdžiai – bent kartą per mėnesį.¹²</p>	Taip	Bendrovės kolegialaus valdymo organo – valdybos posėdžiai vyksta iš anksto patvirtintu periodiškumu ir pagal planuojamas darbotvarkes.
<p>5.3. Kolegialaus organo nariai apie šaukiamą posėdį turėtų būti informuojami iš anksto, kad turėtų pakankamai laiko tinkamai pasirengti posėdyje nagrinėjamų klausimų svarstymui ir galėtų vykti naudinga diskusija, po kurios būtų priimami tinkami sprendimai. Kartu su pranešimu apie šaukiamą posėdį kolegialaus organo nariams turėtų būti pateikta visa reikalinga, su posėdžio darbotvarke susijusi medžiaga. Darbotvarkė posėdžio metu neturėtų būti keičiama ar papildoma, išskyrus atvejus, kai posėdyje dalyvauja visi kolegialaus organo nariai arba kai neatidėliotinai reikia spręsti svarbius bendrovei klausimus.</p>	Taip	Kiekvienas valdybos narys gali susipažinti su posėdžio medžiaga, pranešimais, nutarimų projektais prieš tris dienas iki posėdžio dienos.
<p>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.</p>	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 metų ketvirtį.

VI principas: Nešališkas akcininkų traktavimas ir akcininkų teisės		
Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti nešališką visų akcininkų, įskaitant smulkiuosius bei užsieniečius, traktavimą. Bendrovės valdymo sistema turėtų apsaugoti akcininkų teises.		
6.1. Rekomenduojama, kad bendrovės kapitalą sudarytų tik tokios akcijos, kurios jų turėtojams suteikia vienodas balsavimo, nuosavybės, dividendų ir kitas teises.	Taip	Bendrovės 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 apskuninimas, turėtų gauti visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimą ¹³ . Visiems akcininkams turėtų būti sudarytos vienodos galimybės susipažinti ir dalyvauti priimant bendrovei svarbius sprendimus, įskaitant paminėtų sandorių tvirtinimą.	Ne	Bendrovės įstatai nebepriskiria visuotinio akcininkų susirinkimo kompetencijai sprendimų dėl ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė didesnė kaip 1/20 bendrovės įstatinio kapitalo, investavimo perleidimo, nuomos, įkeitimo, įsigijimo ir pan. priėmimo.
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 NASDAQ Globenewswire “ vertybinių popierių biržos informacinę sistemą ir Bendrovės tinklalapyje.
6.6. Akcininkams turėtų būti sudarytos galimybės balsuoti akcininkų susirinkime asmeniškai jame dalyvaujant arba	Taip	Kiekvienas akcininkas susirinkime gali dalyvauti asmeniškai arba pavesti atstovavimą kitam asmeniui.

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

nedalyvaujant. Akcininkams neturėtų būti daroma jokių kliūčių balsuoti iš anksto raštu, užpildant bendrąjį balsavimo biuletenį.		Bendrovė sudaro sąlygas akcininkams balsuoti užpildžius bendrąjį balsavimo biuletenį, kaip nustato įstatymas.
6.7. Siekiant padidinti akcininkų galimybes dalyvauti akcininkų susirinkimuose, bendrovėms rekomenduojama plačiau taikyti modernias technologijas ir tokiu būdu sudaryti akcininkams galimybę dalyvauti ir balsuoti akcininkų susirinkimuose naudojantis elektroninių ryšių priemonėmis. Tokiais atvejais turi būti užtikrintas perduodamos informacijos saugumas ir galima nustatyti dalyvavusiojo ir balsavusiojo tapatybę. Be to, bendrovės galėtų sudaryti sąlygas akcininkams, ypač užsienyje gyvenantiems akcininkams, akcininkų susirinkimus stebėti pasinaudojant modernių technologijų priemonėmis.	Ne	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.
VII principas: Interesų konfliktų vengimas ir atskleidimas		
Bendrovės valdymo sistema turėtų skatinti bendrovės organų narius vengti interesų konfliktų bei užtikrinti skaidrų ir efektyvų bendrovės organų narių interesų konfliktų atskleidimo mechanizmą.		
7.1. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys turėtų vengti situacijos, kai jo asmeniniai interesai prieštarauja ar gali prieštarauti bendrovės interesams. Jeigu tokia situacija vis dėlto atsirado, bendrovės priežiūros ar valdymo organo narys turėtų per protingą terminą pranešti kitiems to paties organo nariams arba jį išrinkusiam bendrovės organui, arba bendrovės akcininkams apie tokią interesų prieštaravimo situaciją, nurodyti interesų pobūdį ir, jeigu įmanoma, vertę.	Taip	Valdymo organų nariai elgiasi taip, kad interesų konfliktas nekiltų, todėl praktikoje jų nepasitaiko.
7.2. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys negali painioti bendrovės turto, kurio naudojimas specialiai su juo nėra aptartas, su savo turtu arba naudoti jį arba informaciją, kurią jis gauna būdamas bendrovės organo nariu, asmeninei naudai ar trečiojo asmens naudai gauti be bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo ar jo įgalioto kito bendrovės organo sutikimo.	Taip	
7.3. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys gali sudaryti sandorį su bendrove, kurios organo narys jis yra. Apie tokį sandorį (išskyrus mažareikšmius dėl nedidelės jų vertės arba sudarytus vykdant įprastinę bendrovės veiklą bei standartinėmis sąlygomis) jis privalo nedelsdamas raštu arba žodžiu, įrašant tai į posėdžio protokolą, pranešti kitiems to paties organo nariams arba jį išrinkusiam bendrovės organui, arba bendrovės akcininkams. Šioje rekomendacijoje įvardytų sandorių sudarymui taip pat taikoma 4.5 rekomendacija.	Neaktuali	Sandoriai su valdymo organų nariais nevykdomi.
7.4. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys turėtų susilaikyti nuo balsavimo, kai priimami sprendimai dėl sandorių ar kitokių klausimų, su kuriais jis susijęs asmeniniu ar dalykiniu interesu.	Taip	

VIII principas: Bendrovės atlyginimų politika

Bendrovėje nustatyta atlyginimų politikos bei direktorių atlyginimų tvirtinimo, peržiūrėjimo ir paskelbimo tvarka turėtų užkirsti kelią galimiems interesų konfliktams ir piktnaudžiavimui nustatant direktorių atlyginimus, taip pat užtikrinti bendrovės atlyginimų politikos bei direktorių atlyginimų viešumą ir skaidrumą.

<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>	Ne	<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 Bendrovės valdybos nariams, bendrovės vadovui ir vyriausiajam buhalteriiui.</p> <p>Bendrovė laikosi valdybos patvirtintos direktorių darbo apmokėjimo nuostatų.</p>
<p>8.2. Atlyginimų ataskaitoje daugiausia dėmesio turėtų būti skiriama bendrovės direktorių atlyginimų politikai ateinančiais, o kur tinka – ir tolesniais, finansiniais metais. Joje taip pat turėtų būti apžvelgiama, kaip atlyginimų politika buvo įgyvendinama praėjusiais finansiniais metais. Ypatingas dėmesys turėtų būti skiriamas esminiams bendrovės atlyginimų politikos pokyčiams, lyginant su praėjusiais finansiniais metais.</p>	Ne	Nesilaiko 8.1 punkto rekomendacijų.
<p>8.3. Atlyginimų ataskaitoje turėtų būti pateikta bent ši informacija:</p> <ol style="list-style-type: none">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.	Ne	Nesilaiko 8.1 punkto rekomendacijų.

<p>12) direktoriams skirtos papildomos pensijos arba ankstyvo išėjimo į pensiją schemos pagrindinių savybių aprašymas;</p> <p>13) atlyginimų ataskaitoje neturėtų būti komerciniu požiūriu neskelbtinos informacijos.</p>		
<p>8.4. Atlyginimų ataskaitoje taip pat turėtų būti apibendrinama ir paaiškinama bendrovės politika, susijusi su sutarčių, sudaromų su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais, sąlygomis. Tai turėtų apimti, inter alia, informaciją apie sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais trukmę, taikomus pranešimo apie išėjimą iš darbo terminus ir išsamią informaciją apie išeitines ir kitas išmokas, susijusias su sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais nutraukimu pirma laiko.</p>	Ne	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) tarnybinėmis 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; 	Ne	Nesilaiko 8.1 punkto rekomendacijų.

<p>3) finansinių metų pabaigoje nerealizuotas akcijų pasirinkimo sandorių skaičius, jų realizavimo kaina, realizavimo data ir pagrindinės teisių įgyvendinimo sąlygos;</p> <p>4) visi esamų akcijų pasirinkimo sandorių sąlygų pokyčiai ateinančiais finansiniais metais.</p> <p>8.5.3. Turėtų būti pateikiama ši su papildomų pensijų schemomis susijusi informacija:</p> <p>1) kai pensijų schema yra apibrėžtų išmokų, pagal ją direktorių sukauptų išmokų pokyčiai atitinkamais finansiniais metais;</p> <p>2) kai pensijų schema yra apibrėžtų įmokų, išsami informacija apie įmokas, kurias už direktorių sumokėjo arba turėtų sumokėti bendrovė atitinkamais finansiniais metais.</p> <p>8.5.4. Turėtų būti nurodytos sumos, kurias bendrovė arba bet kuri dukterinė bendrovė ar įmonė, įtraukta į bendrovės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, išmokėjo kaip paskolas, išankstines išmokas ir garantijas kiekvienam asmeniui, kuris ėjo direktoriaus pareigas bet kuriuo atitinkamų finansinių metų laikotarpiu, įskaitant nesumokėtas sumas ir palūkanų normą.</p>		
<p>8.6. Kai atlyginimų nustatymo politikoje numatomos kintamos sudedamosios atlyginimo dalys, bendrovės turėtų nustatyti kintamos sudedamosios atlyginimo dalies dydžio ribas. Nekintama atlyginimo dalis turėtų būti pakankama, kad bendrovė galėtų nemokėti kintamos sudedamosios atlyginimo dalies tuo atveju, kai veiklos rezultatų vertinimo kriterijai netenkinami.</p>	Taip	Bendrovės valdybos patvirtintuose direktorių darbo apmokėjimo nuostatuose, yra nustatyti veiklos rezultatų vertinimo kriterijai.
<p>8.7. Kintamų sudedamųjų atlyginimo dalių skyrimas turėtų priklausyti nuo iš anksto nustatytų ir išmatuojamų veiklos rezultatų vertinimo kriterijų.</p>	Taip	
<p>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, lyginant ją su nekintama atlyginimo dalimi.</p>	Taip	
<p>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.</p>	Neaktuali	Bendrovė nebuvo išmokėjusi kintamos sudedamosios atlyginimo dalies, kuri buvo išmokėta remiantis duomenimis, kurie vėliau pasirodė akivaizdžiai neteisingi.
<p>8.10. Išaitinės 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.</p>	Ne	Išaitinės išmokos mokamos vadovaujantis LR įstatymais.
<p>8.11. Išaitinės išmokos neturėtų būti mokamos, jei darbo sutartis nutraukiama dėl blogų veiklos rezultatų.</p>	Ne	Išaitinės išmokos mokamos vadovaujantis LR įstatymais.
<p>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.</p>	Ne	Nesilaiko 8.1 punkto rekomendacijų.

<p>8.13. Tuo atveju, kai atlyginimas yra pagrįstas akcijų skyrimu, teisė į akcijas neturėtų būti suteikiama mažiausiai trejus metus po jų skyrimo.</p>	<p>Neaktualu</p>	<p>Nesilaiko 8.1 punkto rekomendacijų. Direktoriams Bendrovėje nėra atlyginama akcijomis.</p>
<p>8.14. Akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba gauti atlygį, pagrįstą akcijų kainos pokyčiais, neturėtų būti naudojamos 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.</p>	<p>Neaktualu</p>	<p>Nesilaiko 8.1 punkto rekomendacijų. Direktoriams Bendrovėje nėra atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti Bendrovės akcijų.</p>
<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 (nekintamoji plius kintamoji dalis) vertė.</p>	<p>Neaktualu</p>	<p>Nesilaiko 8.1 punkto rekomendacijų. Direktoriams Bendrovėje nėra atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti Bendrovės akcijų.</p>
<p>8.16. Į direktorių konsultantų arba stebėtojų tarybos narių atlyginimą neturėtų būti įtraukiami akcijų pasirinkimo sandoriai.</p>	<p>Neaktualu</p>	<p>Nesilaiko 8.1 punkto rekomendacijų. Direktoriams Bendrovėje nėra atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti Bendrovės akcijų.</p>
<p>8.17. Akcininkai, visų pirma instituciniai akcininkai, turėtų būti skatinami dalyvauti visuotiniuose akcininkų susirinkimuose ir balsuoti direktorių atlyginimų nustatymo klausimais.</p>	<p>Neaktualu</p>	<p>Nesilaiko 8.1 punkto rekomendacijų.</p>
<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>	<p>Neaktualu</p>	<p>Nesilaiko 8.1 punkto rekomendacijų.</p>
<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>	<p>Neaktualu</p>	<p>Bendrovėje nėra taikomos schemas, pagal kurias vadovams būtų atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba būti atlyginamam remiantis akcijų kainų pokyčiais.</p>

<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>	Neaktualu	
<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 schemas 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	Bendrovė gerbia visas interesų turėtojų teises, leidžia interesų turėtojams įstatymų nustatyta

<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 akciniame kapitale, kreditorių įtraukimas į bendrovės valdymą bendrovės nemokumo atvejais ir kt.</p>	<p>Taip</p>	<p>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>9.3. Kai interesų turėtojai dalyvauja bendrovės valdymo procese, jiems turėtų būti sudaromos sąlygos susipažinti su reikiama informacija.</p>	<p>Taip</p>	
<p>X principas: Informacijos atskleidimas</p>		
<p>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>		
<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 jų 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 sąrašė, atskleidimu.</p>	<p>Taip</p>	<p>Šioje rekomendacijoje minima informacija atskleidžiama pranešimuose apie esminius įvykius, per informacijos atskleidimo ir platinimo sistemą NASDAQ 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>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>Taip</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>Taip/Ne</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/Ne</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 „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 „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</p>		
<p>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, svarstydamą, kurią audito įmonės kandidatūrą pasiūlyti visuotiniam akcininkų susirinkimui.</p>	<p>Taip</p>	<p>Audito įmonė 2018 metais nesuteikė jokių kitų ne audito paslaugų .</p>