

AB „Panevėžio statybos trestas“

**Atskiros finansinės ataskaitos
ir metinis pranešimas
už 2016 metus**

Turinys

Informacija apie bendrovę	1
Nepriklausomo auditoriaus išvada	2
Atskira finansinės būklės ataskaita	8
Atskira bendrųjų pajamų ataskaita	10
Atskira nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	11
Atskira pinigų srautų ataskaita	12
Pastabos	13
Metinis pranešimas	47
Priedas dėl atitikimo valdymo kodeksui	65

Informacija apie bendrovę

AB „Panevėžio statybos trestas“

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

Valdyba

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

Vadovybė

Dalius Gesevičius, generalinis direktorius

Auditorius

„KPMG Baltics“, UAB

Bankai

AB DNB bankas
AB SEB bankas
„Swedbank“, AB
AB Šiaulių bankas
AB „Citadele“ bankas
OP Corporate Bank plc Lietuvos filialas



„KPMG Baltics“, UAB
Konstitucijos pr. 29
LT-08106, Vilnius
Lietuva

Tel.: +370 5 2102600
Faks.: +370 5 2102659
El. p.: vilnius@kpmg.lt
kpmg.com/lt

Nepriklausomo auditoriaus išvada

AB „Panevėžio statybos trestas“ akcininkams

Nuomonė

Mes atlikome AB „Panevėžio statybos trestas“ (toliau – Įmonė) atskirų finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2016 m. gruodžio 31 d. atskira finansinės būklės ataskaita, tą dieną pasibaigusį metų atskira pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita, atskira nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, atskira pinigų srautų ataskaita ir finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos atskiros finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą Įmonės 2016 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ir tą dieną pasibaigusį metų jos finansinių veiklos rezultatų ir pinigų srautų vaizdą pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos audito įstatymo reikalavimus. Mes taip pat laikomės TBESV kodekse ir Lietuvos Respublikos audito įstatyme numatytų kitų etikos reikalavimų. 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 finansinių ataskaitų auditą. Šie dalykai buvo nagrinėjami atliekant atskirų finansinių ataskaitų, kaip visumos, auditą ir į juos buvo atsižvelgta pareiškiant mūsų nuomonę apie šias finansines ataskaitas, todėl atskiros nuomonės apie šiuos dalykus nepateikiame.

Investicijų į dukterines įmones Rusijos Federacijoje ir iš jų gautinų sumų vertės sumažėjimas

2016 m. gruodžio 31 d. Įmonės investicijų į dukterines įmones apskaitinė vertė buvo 7 708 060 EUR, prkėjų įsiskolinimas – 11 878 844 EUR, suteiktos paskolos – 2 786 272 EUR.

Mes remiamės informacija, pateikta šiose atskirų finansinių ataskaitų pastabose: 2 pastaba „Įvertinimai“, 3 pastaba „Reikšmingų apskaitos principų santrauka – Finansinio turto vertės sumažėjimas bei Kito nei finansinio turto vertės sumažėjimas“, 3 pastaba „Reikšmingų apskaitos principų santrauka – Investicijos į dukterines įmones“, 16 pastaba „Investicijos į dukterines įmones“, 19 pastaba „Pirkėjų įsiskolinimas“ ir 20 pastaba „Suteiktos trumpalaikės paskolos“.

Pagrindinis audito dalykas

Kaip dalykas buvo sprendžiamas audito metu

Bendrovės verslas yra labai priklausomas nuo Rusijos rinkos dėl jos dukterinių įmonių vykdomų statybų projektų Kaliningrado ir Čerapoveco srityse. Dėl geopolitinės situacijos regione ir dėl Rusijos Federacijai taikomų ekonominių sankcijų dar labiau sumažėjo šalies piliečių perkamoji galia, o tai neigiamai paveikė statybų sektorių.

Pirmiau išdėstytos aplinkybės rodo, kad investicijų Rusijos Federacijoje vertė gali būti sumažėjusi. Toks vertės sumažėjimas, jei jis yra, yra pripažįstamas ta suma, kuria investicijų apskaitinės vertės viršija jų atsiperkamąsias vertes. Svarbiausias veiksnys, vertinant investicijų į dukterines įmones atsiperkamąsias vertes, yra vykdomų statybos projektų pelningumas. Įmonė kreipėsi į išorės vertintojus, kad jie padėtų atliekant vertinimą (pagal diskontuotų pinigų srautų metodą).

Be to, Įmonė susidūrė su reikšmingu gautinų sumų iš Rusijos įmonių bei Rusijos dukterinėms įmonėms suteiktų paskolų mokėjimų vėlavimu. Todėl vadovybė turi įvertinti, ar yra objektyvių įrodymų, kad šių paskolų ir gautinų sumų vertės yra sumažėjusios ir ar reikia pripažinti vertės sumažėjimo nuostolius.

Šiam procesui reikalingi reikšmingi vadovybės sprendimai, ypač vertinant turto prognozuojamus pinigų srautus.

Be kitų audito procedūrų, mes atlikome tokias procedūras:

- Patikrinome kontroles, susijusias su investicijų, gautinų sumų ir paskolų vertės sumažėjimo požymių stebėseną ir nustatymu;
- Atlikome nepriklausomą įvertinimą, ar 2016 m. gruodžio 31 d. buvo Įmonės dukterinių įmonių, veikiančių Rusijos Federacijoje, vertės sumažėjimo požymių, remdamiesi jų finansiniais rezultatais ir iš vadovybės gauta informacija;
- Pasitelkę savo vertinimo specialistus kritiškai įvertinome Įmonės pasamdytų išorės vertintojų atliktą darbą, įskaitant išorės vertintojų taikytas prielaidas ir įvertinimus. Mūsų darbas, be kito, apėmė:
 - Įmonės proceso, taikyto pasirenkant, peržiūrint ir vertinant išorės vertintojų darbą, supratimą ir įvertinimą;
 - Įmonės išorės vertintojų kompetencijos ir objektyvumo įvertinimą, taip pat nustatymą, ar jų naudoti vertinimo metodai atitinka taikomų finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus ir rinkos praktiką;
 - įvertinimą, ar pagrindinės taikytos makroekonominės prielaidos (įskaitant susijusias su diskonto ir infliacijos normomis) yra pagrįstos rinkos duomenimis, pateikiamais prienamose sektoriaus ir analitikų ataskaitose, ir juos atitinka;
- Kritiškai įvertinome dukterinių įmonių gebėjimą grąžinti mokėtinas sumas įvertindami jų likvidumo poziciją (įskaitant, be kitų dalykų, jų pačių iš klientų gautinų sumų atgaunamumo įvertinimą) ir atsižvelgdami į jų ankstesnę patirtį su panašiomis gautinomis sumomis;
- Įvertinome Įmonės atliktą vertės sumažėjimo testų jautrumo analizę, keičiantis pagrindinėms prielaidoms;
- Įvertinome, ar Įmonės atskleidimai, susiję su reikšmingais sprendimais ir vertės sumažėjimo vertinimo rezultatais jautrumo analize, yra tinkami ir pakankami.

Pajamų pripažinimas

2016 m. gruodžio 31 d. pajamos sudarė 83 809 567 EUR, sukauptos pajamos – 2 763 051 EUR, sukauptos sąnaudos – 845 386 EUR

Mes remiamės informacija, pateikta šiose finansinių ataskaitų pastabose: 2 pastaba „Įvertinimai“, 3 pastaba „Reikšmingų apskaitos principų santrauka – Nėbaigtos statybos sutartys“, 19 pastaba „Pirkėjų įsiskolinimas“ ir 26 pastaba „Kiti įsipareigojimai (nefinansiniai straipsniai)“.

Pagrindinis audito dalykas

Kaip dalykas buvo sprandžiamas audito metu

Bendrovė didžiąją dalį pajamų gauna iš statybos sutarčių, didžiąją dalimi susijusiomis su pastatų ir gamybinių patalpų statyba.

Kai statybos sutarties rezultatai gali būti patikimai įvertinti, pajamos ir išlaidos pripažįstamos atsižvelgiant į sutarties darbų įvykdymo lygį. Dauguma atvejų tai įvertinama atsižvelgiant į tai, kokią dalį vadovybės planuojamų sutarties sąnaudų sudaro finansinių ataskaitų dieną patirtos sąnaudos. Kai sutarties rezultatas negali būti patikimai įvertintas, sutarties pajamos yra pripažįstamos tik pagal patirtas sąnaudas, kurias tikimasi atgauti.

Teisingas pajamų pripažinimas labai priklauso nuo vadovybės daromų sprendimų vertinant darbų įvykdymo lygį ir numatomų sąnaudų, reikalingų pabaigti projektą, tikslumą. Dėl šių sprendimų ir susijusių įvertinimų pasikeitimų statybos sutarties galiojimo laikotarpiu gali tekti reikšmingai koreguoti pagal sutartis pripažintas pajamas ir pelną, koregavimai gali būti tiek teigiami, tiek neigiami.

Be kitų audito procedūrų, mes atlikome tokias procedūras:

- Įvertinome vidaus kontroles, talkomas pajamų iš statybų sutarčių pripažinimui, įskaitant mėnesinių darbų atlikimo aktų patvirtinimo ir projektų sąnaudų tvirtinimo kontroles;
- Įvertinome vadovybės prognozių tikslumą palygindami istorinius baigtų sutarčių finansinius rezultatus su pradiniais biudžetais ir toms sutartims prognozuojamomis maržomis;
- Atrinkome galimai didžiausią įtaką įmonės atskiroms finansinėms ataskaitoms turinčias sutartis atsižvelgdami į kiekybinius ir kokybinius kriterijus, tokius kaip reikšmingi maržos pasikeitimai, nuostolingos sutartys ir projektai, kurie savo pobūdžiu yra unikalūs ir todėl jų vertinimas yra sudėtingesnis;
- Atrinktoms sutartims mes atlikome tokias procedūras:
 - išanalizavome statybos sutartis siekdami įvertinti, ar buvo apskaitytos kiekvienos sutarties ypatybės;
 - analizavome sąnaudas, reikalingas sutarčių užbaigimui, remdamiesi savo supratimu apie sutarties apimtį ir istorinę panašių sutarčių vykdymo patirtimi;
 - pokalbių su už sutartis atsakingais darbuotojais metu analizuodami klientų patvirtintus darbų atlikimo aktus, mes savarankiškai įvertinome nebaigtų vykdyti statybos sutarčių darbų įvykdymo lygį;
 - nustatėme reikšmingus svyravimus tarp faktinių ir prognozuotų sutarties pajamų ir sąnaudų, nustatėme skirtumus;
 - kritiškai įvertinome jau patirtas sąnaudas, ypač tai, ar jos atspindi faktinę darbo eigą ir apima tik patirtas sąnaudas;
 - Nebaigtoms vykdyti sutartims įvertinome įmonės pripažintas maržas nustatydami, ar visos nuostolingos sutartys buvo tinkamai nustatytos ir apskaitytos;
- Mes įvertinome, ar įmonės atskleidimai apie sutarčių pajamų vertinimui naudotus vadovybės sprendimus yra pakankami.



Kita informacija

Vadovybė yra atsakinga už kitą informaciją. Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Įmonės metiniame pranešime, tačiau ji neapima atskirų finansinių ataskaitų ir auditoriaus išvados apie jas.

Mūsų nuomonė apie atskiras finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, įgytoms audito metu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už atskiras finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už atskirų finansinių ataskaitų, kurios parodo tikrą ir teisingą vaizdą, parengimą pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina atskiroms finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama atskiras finansines ataskaitas, vadovybė privalo įvertinti Įmonės gebėjimą tęsti veiklą, atskleisti (jei taikytina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu, ir taikyti veiklos tęstinumo apskaitos principą, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Įmonę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasiegti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įmonės atskirų finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar atskiros 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, tačiau tai nėra garantija, kad pagal TAS atliekamo audito metu visada galima nustatyti reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra. Iškraipymai gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos. Jie laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis šiomis finansinėmis ataskaitomis.

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

- Nustatome ir įvertiname atskirų finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, planuojame 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 klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Įgyjame supratimą apie su auditu susijusias vidaus kontroles tam, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarome išvadą 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 įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus atskirose finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados yra pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertiname bendrą atskirų finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar atskirose finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai yra atspindėti taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.



Mes, be visų kitų dalykų, informuojame už valdymą atsakingus asmenis apie planuojamą 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 informuojame 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 atskirų finansinių ataskaitų auditą ir kurie laikomi pagrindiniais audito dalykais. Tokius dalykus aprašome 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 iš tokios komunikacijos.

Audito, kurį atlikus išleidžiama ši nepriklausomo auditoriaus išvada, užduoties partneris yra Rokas Kasperavičius.

„KPMG Baltics“, UAB, vardu

Rokas Kasperavičius
Partneris
Atestuotas auditorius

Vilnius, Lietuvos Respublika
2017 m. kovo 30 d.

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

Patvirtinta
Protokolo Nr. _____

Atskira finansinės būklės ataskaita

Gruodžio 31 d.

Eurais

	Pastaba	2016 m. gruodžio 31 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	13	5 074 932	5 094 315
Nematerialusis turtas	14	146 366	69 256
Investicinis turtas	15	1 270 000	1 270 000
Investicijos į dukterines įmones	16	7 708 060	5 848 248
Suteiktos paskolos	17	0	325 068
Kitas turtas		29 223	30 070
Atidėtojo mokesčio turtas	12	337 338	246 745
Ilgalaikio turto iš viso		14 565 919	12 883 702
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	18	763 560	641 570
Pirkėjų įsiskolinimas	19	11 878 844	10 884 408
Išankstiniai apmokėjimai		246 123	609 785
Suteiktos paskolos	20	2 786 272	8 588 146
Kitas turtas	21	1 187 181	1 162 186
Avansinis pelno mokesčio	21	34 918	1 208
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	22	22 409 915	20 896 409
Trumpalaikio turto iš viso		39 306 813	42 783 712
TURTO IŠ VISO		53 872 732	55 667 414

Pastabos, pateiktos 13–46 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius

Dalius Gesevičius

2017-03-30

Vyriausioji buhalterė

Danguolė Širvinskienė

2017-03-30

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

Patvirtinta
Protokolo Nr. _____

Atskira finansinės būklės ataskaita (tęsinys)

Gruodžio 31 d.

Eurais

	Pastaba	2016 m. gruodžio 31 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Įstatinis kapitalas	23	4 741 500	4 741 500
Rezervai	23	1 786 660	1 859 847
Nepaskirstytasis pelnas		33 212 224	31 609 648
Nuosavo kapitalo iš viso		39 740 384	38 210 995
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Atidėjiniai garantiniam remontui ir kiti	25	712 257	520 879
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas	12	231 619	244 643
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		943 876	765 522
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Skolos tiekėjams	24	9 248 266	10 889 317
Gauti išankstiniai apmokėjimai	19	37 635	1 056 999
Mokėtinas pelno mokesčiai		0	182 225
Kiti įsipareigojimai	26	3 902 571	4 562 356
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		13 188 472	16 690 897
Įsipareigojimų iš viso		14 132 348	17 456 419
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		53 872 732	55 667 414

Pastabos, pateiktos 13–46 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius

Dalius Gesevičius

2017-03-30

Vyriausioji buhalterė

Danguolė Širvinskienė

2017-03-30

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

Patvirtinta
Protokolo Nr. _____

Atskira bendrųjų pajamų ataskaita

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d.

Eurais

	Pastaba	2016	2015
Pardavimo pajamos	5	83 909 567	77 437 607
Pardavimo savikaina	6	(77 030 708)	(70 225 777)
Bendrasis pelnas		6 878 859	7 211 830
Kitos pajamos	10	595 811	625 317
Pardavimo sąnaudos	7	(318 836)	(195 133)
Administracinės sąnaudos	8	(4 746 699)	(5 398 004)
Kitos sąnaudos	10	(366 208)	(283 556)
Veiklos pelnas		2 042 927	1 960 454
Finansinės veiklos pajamos	11	630 600	733 418
Finansinės veiklos sąnaudos	11	(581 316)	(2 034 993)
Pelnas prieš apmokestinimą		2 092 211	658 879
Pelno mokestis	12	(300 846)	(330 641)
Grynasis pelnas (nuostoliai)		1 791 365	328 238
Kitos bendrosios pajamos			
Koregavimas, susijęs su euro įvedimu pagal LR teisės aktus		0	6 213
Straipsniai, kurie niekada nebus pergrupuoti į pelno (nuostolių) ataskaitą		0	6 213
Straipsniai, kurie yra arba gali būti pergrupuoti į pelno (nuostolių) ataskaitą		0	0
Iš viso kitos bendrosios pajamos		0	0
Iš viso bendrųjų pajamų		1 791 365	334 451
Pagrindinis ir sumažintas pelnas (nuostoliai) vienai akcijai	24	0,11	0,02

Pastabos, pateiktos 13–46 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius Dalius Gesevičius

2017-03-30

Vyriausioji buhalterė

Danguolė Širvinskienė

2017-03-30

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

Patvirtinta
Protokolo Nr. _____

Atskira nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

Eurais	Įstatinis kapitalas	Privalomasis rezervas	Perkainojimo rezervas	Nepaskirstytasis pelnas	Iš viso nuosavo kapitalo
Likutis 2014-12-31	4 735 287	473 537	1 540 662	32 206 158	38 955 644
Iš viso bendrųjų pajamų už metus					
Grynasis pelnas (nuostoliai)	6 213		(154 352)	328 238	328 238
Iš viso kitų bendrųjų pajamų	6 213		(154 352)	154 352	6 213
Iš viso bendrųjų pajamų už metus				482 590	334 451
Bendrovės savininkų įnašai ir paskirstymai					
Bendrovės savininkams					
Dividendai Bendrovės savininkams				(1 079 100)	(1 079 100)
Iš viso Bendrovės savininkų įnašų ir paskirstymų				(1 079 100)	(1 079 100)
Bendrovės savininkams					
Likutis 2015-12-31	4 741 500	473 537	1 386 310	31 609 648	38 210 995
Iš viso bendrųjų pajamų už metus					
Grynasis pelnas (nuostoliai)		613	(73 800)	1 791 365	1 791 365
Iš viso kitų bendrųjų pajamų		613	(73 800)	73 187	0
Iš viso bendrųjų pajamų už metus				1 864 552	1 791 365
Bendrovės savininkų įnašai ir paskirstymai					
Bendrovės savininkams					
Dividendai Bendrovės savininkams				(261 976)	(261 976)
Iš viso Bendrovės savininkų įnašų ir paskirstymų				(261 976)	(261 976)
Bendrovės savininkams					
Likutis 2016-12-31	4 741 500	474 150	1 312 510	33 212 224	39 740 384

Pastabos, pateiktos 13–46 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius Dalius Gesevičius
Vyriausioji buhalterė Danguolė Širvinskienė

2017-03-30

2017-03-30

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

Patvirtinta
Protokolo Nr. _____

Atskira pinigų srautų ataskaita

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d.

Eurais	Pastaba	2016	2015
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Grynasis pelnas		1 791 365	328 238
Koregavimai:			
Nusidėvėjimas ir amortizacija	13,14	908 366	898 831
Rezultatas iš nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų perleidimo		(65 185)	8 589
Pelno mokesčio sąnaudos		300 846	330 641
Nerealizuoti valiutos kurso pasikeitimo nuostoliai		0	12 431
Kiti nepiniginiai straipsniai		120 156	1 595 917
		3 055 548	3 174 647
Po vienerių metų gautinų sumų pokytis		847	2 171
Atsargų pokytis		(73 481)	1 035 851
Pirkėjų įsiskolinimo pokytis		(1 268 045)	6 931 224
Išankstinių apmokėjimų pokytis		363 662	(384 132)
Kito turto pokytis		(215 496)	394 943
Skolų tiekėjams pokytis		(1 641 051)	(2 382 264)
Gautų išankstinių apmokėjimų pokytis		(1 019 364)	(2 770 412)
Kitų įsipareigojimų pokytis		(354 247)	200 790
		(1 151 627)	6 202 818
Sumokėtas pelno mokestis		(439 381)	(636 237)
		(1 591 008)	5 566 581
Gryniesi pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Ilgalaikio nematerialiojo turto ir nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų įsigijimas		(1 017 489)	(2 414 727)
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų perleidimo pajamos		116 581	49 630
Dukterinės įmonės įsigijimas		(1 600 000)	0
Paskolų suteikimas		(243 060)	(2 441 984)
Paskolų susigrąžinimas		5 301 549	2 220 863
Gauti dividendai ir palūkanos		855 274	431 958
		3 412 855	(2 154 260)
Gryniesi investicinės veiklos pinigų srautai			
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Sumokėti dividendai		(262 392)	(1 073 948)
Sumokėtos palūkanos		(45 949)	(32 268)
		(308 341)	(1 106 216)
Gryniesi finansinės veiklos pinigų srautai			
Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas		1 513 506	2 306 105
Pinigai ir pinigų ekvivalentai sausio 1 d.		20 896 409	18 602 735
Valiutos kursų svyravimo įtaka turimiems gryniesiems pinigams			(12 431)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai gruodžio 31 d.		22 409 915	20 896 409

Pastabos, pateiktos 13–46 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius

Dalius Gesevičius

2017-03-30

Vyriausioji buhalterė

Danguolė Širvinskienė

2017-03-30

Pastabos

1. Ataskaitą pateikianti Bendrovė

AB „Panevėžio statybos trestas“ (toliau – Bendrovė) įsteigta 1957 metais. Jos įmonės kodas – 147732969, o buveinės adresas – P. Puzino g. 1, LT-35173 Panevėžys, Lietuvos Respublika. Bendrovės paprastosios vardinės akcijos nuo 2006 m. liepos 13 d. yra įtrauktos į Vilniaus vertybinių popierių biržos (VVPB) Oficialųjį prekybos sąrašą. Bendrovės pagrindinė veikla – pastatų, statinių, įrenginių ir komunikacijų statyba Lietuvoje ir už jos ribų. 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 767 darbuotojai (2015 m. gruodžio 31 d. – 783 darbuotojai).

Bendrovė turi šiuos filialus Lietuvoje: „Genranga“, „Gerbusta“, „Pstatų apdaila“, „Klaipstata“, „Stogas“, „Betonas“ ir „Konstrukcija“. Bendrovė taip pat turi nuolatines buveines Latvijos Respublikoje bei Švedijos Karalystėje.

Pagrindiniai Bendrovės akcininkai:

- AB „Panevėžio keliai“ (49,78 %);
- „Swedbank“ AS (Estija) (6,69 %);
- Laisvai cirkuliuojančios akcijos, priklausančios fiziniams ir juridiniams asmenims (43,53 %).

Galutinio kontroliuojančiojo akcininko nėra.

Šios finansinės ataskaitos – Bendrovės atskiros finansinės ataskaitos. Bendrovė taip pat rengia konsoliduotas finansines ataskaitas Bendrovei ir jos dukterinėms įmonėms, kurios pateikiamos 2017 m. kovo 30 d. Informacija apie dukterines įmones yra pateikiama 16 pastaboje.

Bendrovės akcininkai turi teisę patvirtinti šias finansines ataskaitas arba nepatvirtinti jų ir reikalauti, kad vadovybė parengtų naujas finansines ataskaitas.

2. Parengimo pagrindas

Atitikimas standartams

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

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Finansinės ataskaitos parengtos remiantis istorine savikaina, išskyrus žemę ir pastatus nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei investicinio turto grupėje, kurie pateikiami perkainota verte, ir investicinį turtą, kuris pateikiamas tikrąja verte.

Funkcinė ir pateikimo valiuta

Finansinėse ataskaitose skaičiai pateikti nacionaline Lietuvos Respublikos valiuta – eurai (nebent nurodyta kitaip). Ši valiuta yra Bendrovės funkcinė valiuta.

Įvertinimai

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

Įvertinimai (tęsinys)

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

- 12 pastaba – atidėtojo mokesčio pripažinimas. Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas tiek, kiek yra tikimasi, kad bus mokestinio pelno, kuris leis išnaudoti išskaitomus laikinuosius skirtumus.
- 13 pastaba – žemės ir pastatų tikroji vertė, nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudingo tarnavimo laikas. Bendrovė nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpius įvertina bent kartą per metus.
- 16 pastaba – investicijų į dukterines įmones atsiperkamosios vertės įvertinimas. Svarbiausias veiksnys vertinant investicijų į dukterines įmones atsiperkamųjų verčių yra vykdomų statybos projektų atsiperkamumas. Todėl Bendrovė kreipėsi į išorės vertintojus, kad jie įvertintų šių projektų tikrąsias vertes pagal diskontuotų pinigų srautų metodą.
- 19 pastaba – pirkėjų įsiskolinimo vertės sumažėjimas, pajamos iš statybos sutarčių. Tikslus pajamų įskaitymas labai priklauso nuo vadovybės vertinimo dėl sąnaudų prognozių užbaigtumo ir tikslumo. Gautinų sumų atsiperkamųjų verčių įvertinimas yra procesas, reikalaujantis reikšmingo vadovybės sprendimų ir įvertinimų, ypač susijusių su būsimais pinigų srautais. Vadovybės sprendimas buvo naudojamas vertinant gražintinas sumas ir jų terminus.

3. Reikšmingų apskaitos principų santrauka

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 įvertinimo, apskaitomi kaip pelnas arba nuostoliai.

Neišvestinės finansinės priemonės

Neišvestinės finansinės priemonės apima pirkėjų įsiskolinimą ir kitas gautinas sumas, grynuosius pinigus ir grynujų pinigų ekvivalentus, paskolas ir kitas finansines skolas, skolas tiekėjams ir kitas mokėtinas sumas. Bendrovėje nėra investicijų, laikomų iki išpirkimo termino, finansinio turto, skirto pardavimui, arba finansinio turto, apskaityto tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą.

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

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

Neišvestinės finansinės priemonės (tęsinys)

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

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas ir nėra kotiruojamos aktyvioje rinkoje. Jos yra įtrauktos į trumpalaikį turtą, išskyrus tas sumas, kurių galiojimo terminas yra ilgesnis nei 12 mėnesių. 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.

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

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

Išvestinės finansinės priemonės

Bendrovė neturi išvestinių finansinių priemonių.

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

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

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

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (tęsinys)

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

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

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

Numatomi turto naudingo tarnavimo laikotarpiai:

- Pastatai 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 sudarant kiekvienas finansines ataskaitas.

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

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.

Investicinis turtas

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

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

Įsigijimo vertę sudaro išlaidos, tiesiogiai susijusios su turto įsigijimu. Bendrovės pasigaminoto turto savikainą sudaro žaliavų savikaina, tiesioginės darbo šnaudos ir kitos šnaudos, kurios tiesiogiai susijusios su turto pasigaminimu iki jo naudojimo pradžios, taip pat turto

Investicinis turtas (tęsinys)

Investicinis turtas nustojamas pripažinti jį pardavus, kai nustojama juo disponuoti arba 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, koreguota savikaina yra tikroji vertė, buvusi tą datą, kai pasikeičia naudojimo pobūdis. Jei nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai perklasifikuojamas į investicinį turtą, Bendrovė jį apskaito remiantis jam taikytą aukščiau aprašytą nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų apskaitos politiką iki dienos, kai pasikeičia naudojimo pobūdis.

Nuomojamas turtas

Nuoma, kai Bendrovė 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 kapitalizuojamas.

Investicijos į dukterines įmones

Investicijos į dukterines įmones įvertinamos savikaina, atėmus nuostolius dėl vertės sumažėjimo.

Atsargos

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.

Nebaigtos statybos sutartys

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

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

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Finansinio turto apskaitytos vertės peržiūrimos kiekvienos finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną, siekiant nustatyti nuvertėjimą. Amortizuota savikaina įvertinamo finansinio turto vertės sumažėjimas apskaičiuojamas kaip skirtumas tarp apskaitinės vertės ir įvertintų būsimų pinigų srautų esamosios vertės, taikant apskaičiuotų palūkanų normą. Apskaičiuotų palūkanų normos metodas yra metodas, skirtas finansinio turto ar įsipareigojimo amortizuotai savikainai apskaičiuoti ir palūkanų pajamoms ar sąnaudoms paskirstyti per atitinkamą laikotarpį.

Nuostoliai dėl vertės sumažėjimo apskaitomi kaip pelnas arba nuostoliai.

Finansinio turto vertės sumažėjimas (tesinys)

Nuostoliai dėl vertės sumažėjimo atstatomi dėl objektyvių įvykių po vertės sumažėjimo pripažinimo. Amortizuota savikaina įvertinamo finansinio turto vertės sumažėjimo atstatymas apskaitomas kaip pelnas arba nuostoliai.

Kito nei finansinio turto vertės sumažėjimas

Kito nei finansinio turto, išskyrus atsargas ir atidėtojo mokesčio turtą, apskaitytos vertės peržiūrimos kiekvienos finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną, siekiant nustatyti nuvertėjimą. 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 turtu. 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. Nuostoliai dėl vertės sumažėjimo apskaitomi kaip pelnas arba nuostoliai.

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

Dividendai

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

Atidėjiniai

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

Atidėjiniai garantiniam remontui pripažįstami, kai uždirbamos susijusios statybos paslaugų pajamos. Atidėjinių suma paremta istoriniais garantinių remontų duomenimis bei tikimybėmis.

Išmokos darbuotojams

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

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

Pardavimo pajamos

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

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

Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

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

Pelno mokestis

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

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

Atidėtas mokestis apskaičiuojamas, atsižvelgiant į laikinus skirtumus tarp turto ir įsipareigojimų finansinių ir mokesčių verčių. Atidėtojo mokesčio suma priklauso nuo numatomo turto panaudojimo ir įsipareigojimo padengimo ateityje bei numatomų tada galiosiančių mokesčio tarifų.

Atidėtojo mokesčio turtas pripažįstamas tik tuomet, kai ateityje tikimasi pakankamai apmokestinamojo pelno, kuris leis panaudoti mokesčio turtą. Atidėtojo mokesčio turto vertės peržiūros kiekvienos finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną ir sumažinamos, jei nėra tikėtina, kad susijusi mokesstinė nauda gali būti panaudota.

Vienai akcijai tenkantis pelnas

Bendrovė pateikia informaciją apie vienai akcijai tenkantį pelną, kuris apskaičiuojamas padalijant pelną arba nuostolius, tenkančius Bendrovės akcininkams, iš svertinio paprastųjų akcijų vidurkio per laikotarpį. Sumažėjęs vienai akcijai tenkantis pelnas apskaičiuojamas atsižvelgiant į potencialių akcijų, tokių kaip konvertuojamos obligacijos ar darbuotojams sudarytų apmokėjimų schemų Bendrovės akcijomis, įtaką.

Bendrovė neturi potencialių akcijų, kurioms būtų sumažėjęs vienai akcijai tenkantis pelnas. Sumažintas pelnas vienai akcijai yra lygus vienai akcijai tenkančiam pelnui.

Segmentai

Veikiantis segmentas yra Bendrovės dalis, dalyvaujanti ekonominėje veikloje, iš kurios ji gali uždirbti pajamas ir patirti sąnaudas. Veikiančio segmento veiklos rezultatus reguliariai tikrina Bendrovės vadovai, priimdami sprendimą dėl išteklių, kuriuos reikia paskirti segmentui ir įvertinti jo veiklos rezultatus, ir kurie teikia atskirą finansinę informaciją.

Segmentai (tęsinys)

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

2016 m. Bendrovėje geografiniai segmentai neskiriami, kadangi Bendrovės pajamos nė vienoje užsienio šalyje nesudarė daugiau kaip 10 % visų pajamų (Švedijoje pajamos sudarė 0,26 % visų pajamų, Latvijoje – 0,062 % visų pajamų).

Tikrosios vertės nustatymas

Daugelis Bendrovės apskaitos principų ir atskleidimų reikalauja, kad būtų nustatyta tiek finansinio, tiek nefinansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė. Tikroji vertė yra kaina, už kurią vertinimo dieną būtų parduotas turtas arba perleistas įsipareigojimas pagal tvarkingą sandorį, sudaromą tarp rinkos dalyvių pagrindinėje rinkoje, o jei jos nėra – palankiausioje rinkoje, į kurią Bendrovė gali patekti vertinimo dieną. Įsipareigojimo tikroji vertė parodo jo prievolių neįvykdymo rizikos poveikį. Tikrosios vertės yra nustatomos pagal kotiruojamas rinkos kainas, diskontuotų pinigų srautų analizės ir opciono kainų modelius, kaip tinka.

Nustatydamą turto ar įsipareigojimų tikrąją vertę, Bendrovė remiasi prieinamais rinkos duomenimis, kiek 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, kurias stebimi tiesiogiai (t. y. kaip kainos) arba netiesiogiai (t. y. 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.

Bendrovė 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. Ten, kur taikytina, išsamesnė informacija apie prielaidas, taikytas nustatant tikrąsias vertes, yra atskleista su konkrečiu turtu ar įsipareigojimu susijusioje pastaboje.

Turto ir įsipareigojimų tikroji vertė 2016 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitoje reikšmingai nesiskiria nuo jų apskaitinės vertės.

Apskaitos politikos pakeitimai

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

Apskaitos politikos pakeitimai (tęsinys)

2016 m. sausio 1 d. Įmonė pradėjo taikyti naujus standartus ir standartų pataisas, įskaitant atitinkamas kitų standartų pataisas.

Toliau pateikiami 2016 m. sausio 1 d. įsigalioję nauji standartai ir standartų pataisos, kurie šioms finansinėms ataskaitoms įtakos neturėjo:

- 14-asis TFAS „Reguliuojamos atidėjinių sąskaitos;
- „Jungtinės veiklos dalies įsigijimų apskaita“ (11-ojo TFAS pataisos);
- „Priimtinių nusidėvėjimo ir amortizacijos metodų paaiškinimas“ (16-ojo TAS ir 38-ojo TAS pataisos);
- „Žemės ūkis. Derliniai augalai“ (16-ojo TAS ir 41-ojo TAS pataisos);
- „Nuosavybės metodas atskirose finansinėse ataskaitose“ (27-ojo TAS pataisos);
- Kasmetiniai TFAS patobulinimai – įvairūs standartai;
- „Investiciniai subjektai. Konsolidavimo išimties taikymas“ (10-ojo TFAS, 12-ojo TFAS ir 28-ojo TAS pataisos);
- „Atskleidimo iniciatyva“ (1-ojo TAS pataisos).

Neįsigalioję standartai, standartų išaiškinimai ir išleistų standartų pataisos

Keletas naujų standartų, standartų pataisų ir išaiškinimų 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metiniu ataskaitiniu laikotarpiu dar negaliojo ir rengiant šias ataskaitas nebuvo taikyti. Įmonei aktualūs nauji standartai, standartų pataisos ir išaiškinimai nurodyti toliau. Jų taikyti anksčiau Įmonė neketina.

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

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

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

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

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

Be to, dėl ne prekybos nuosavybės priemonių bendrovė gali pasirinkti neatšaukiamai teikti vėlesnius tikrosios vertės pokyčius (įskaitant užsienio valiutos keitimo pelną ir nuostolius) kitų bendrųjų pajamų ataskaitose. Šie jokiais aplinkybėmis nėra perklasifikuojami į pelną ar nuostolius.

Neįsigalioję standartai, standartų išaiškinimai ir išleistų standartų pataisos (tęsinys)

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

9-ajame TFAS nustatyta vertės sumažėjimo modelyje 39-ojo TAS patirtų nuostolių modelis pakeičiamas tikėtinų kredito nuostolių modeliu; tai reiškia, kad nebėra būtina, kad nuostolio įvykis būtų įvykęs prieš pripažįstant vertės sumažėjimo atidėjinius.

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

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

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

Vadovybė nemano, kad 9-asis TFAS (2014 m.) turės reikšmingos įtakos atskiroms finansinėms ataskaitoms. Dėl Bendrovės veiklos pobūdžio ir turimų finansinių priemonių rūšių nemanoma, kad Bendrovės finansinių priemonių grupavimas ir vertinimas pagal 9-ąjį TFAS keisis. Vadovybė mano, kad turto, kuris patenka į tikėtinų kredito nuostolių vertės sumažėjimo modelio taikymo sritį, vertės sumažėjimo nuostoliai gali padidėti ir tapti nepastoviais.

(ii) 15-asis TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ (galioja metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau. Leidžiama taikyti anksčiau.)

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

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

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

Bendrovė kol kas galutinai neužbaigė galimo 15-ojo TFAS poveikio Bendrovės atskiroms finansinėms ataskaitoms pradinio įvertinimo.

Neįsigalioję standartai, standartų išaiškinimai ir išleistų standartų pataisos (tęsinys)

(iii) 10-ojo TFAS ir 28-ojo TAS pataisos „Turto pardavimas ar įnašai tarp investuotojo ir jo asocijuotosios ar bendrosios įmonės“ (TASF kol kas nenustatė įsigaliojimo datos, tačiau leidžiama taikyti iš anksto.)

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

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

Vadovybė nemano, kad pataisos, pirmą kartą jas pritaikius, turės reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

(iv) 16-asis TFAS „Nuoma“ (galioja 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Leidžiama taikyti anksčiau, jeigu ūkio subjektas taiko ir 15-ąjį TFAS). Dar nepatvirtinta ES.

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

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

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

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

Nuomotojo apskaita pritaikius naująjį standartą didžiąja dalimi liks nepakitusi, o atskirtis tarp veiklos ir finansinės nuomos bus išlaikyta.

Įvertinus galimą naujojo standarto įtaką, Bendrovė nemano, kad naujasis standartas, pirmą kartą jį pritaikius, turės reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

Neįsigalioję standartai, standartų išaiškinimai ir išleistų standartų pataisos (tęsinys)

(v) 2-ojo TFAS pataisos: mokėjimo akcijomis sandorių klasifikavimas ir vertinimas (galioja 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams; taikoma perspektyviai. Leidžiama taikyti anksčiau.) Dar nepatvirtinta ES.

Pakeitimais išaiškinama mokėjimo akcijomis apskaita šiose srityse:

- mokėjimo akcijomis sandorių, kurie padengiami grynaisiais pinigais, teisių suteikimo ir kitų nei teisių suteikimo sąlygų įtaka;
- mokėjimo akcijos sandoriai su išskaitomų mokesčių įsipareigojimų sudengimo grynąja verte mechanizmu; ir
- mokėjimo akcijomis sandorių nuostatų ir sąlygų pakeitimas, pakeičiant sandorių klasifikavimą iš sandorių, kurie padengiami grynaisiais pinigais, į sandorius, kurie padengiami nuosavu kapitalu.

Vadovybė mano, kad pataisos, pirmą kartą jas pritaikius, neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinių ataskaitų pateikimui, nes Bendrovė nesudaro mokėjimo akcijomis sandorių.

(vi) 7-ojo TAS pataisos (galioja 2017 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams; taikoma perspektyviai. Leidžiama taikyti anksčiau.) Dar nepatvirtinta ES.

Pataisomis nustatomi nauji atskleidimo reikalavimai; šie nauji atskleidimai turėtų padėti naudotojams įvertinti finansinės veiklos įsipareigojimų pasikeitimus, įskaitant pinigų srautų ir nepiniginius pokyčius (tokius kaip nuostolių ar pelno iš sandorių užsienio valiuta įtaka, pokyčiai dėl patronuojamųjų įmonių kontrolės įgijimo ar netekimo, tikrosios vertės pokyčiai).

Vadovybė mano, kad pataisos, pirmą kartą jas pritaikius, neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinių ataskaitų pateikimui.

(vii) 12-ojo TAS pataisos: nerealizuotų nuostolių atidėtojo mokesčio turto pripažinimas (galioja 2017 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams; taikoma perspektyviai. Leidžiama taikyti anksčiau.) Dar nepatvirtinta ES.

Pataisomis išaiškinama, kaip ir kada apskaityti atidėtojo mokesčio turtą tam tikromis situacijomis ir kaip nustatyti būsimųjų laikotarpių apmokestinamąsias pajamas atidėtojo mokesčio turto pripažinimo vertinimo tikslais.

Vadovybė mano, kad pataisos, pirmą kartą jas pritaikius, neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinių ataskaitų pateikimui, nes Bendrovė jau dabar būsimą apmokestinamąjį pelną vertina taip, kaip to reikalaujama pagal pataisas.

(viii) 40-ojo TAS pataisos: investicinio turto perkėlimas (galioja 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams; taikoma perspektyviai.) Dar nepatvirtinta ES.

Pataisomis įtvirtinamas 40-ajame TAS „Investicinis turtas“ nustatytas perkėlimo į investicinį turtą arba iš jo principas nurodant, kad toks perkėlimas turėtų būti atliekamas tik pasikeitus turto naudojimo paskirčiai. Remiantis pataisomis, perkėlimas atliekamas tada ir tik tada, kai naudojimas faktiškai pasikeičia, t. y. turtas atitinka investicinio turto apibrėžtį arba nustoja ją atitikti ir yra naudojimo pasikeitimo įrodymų. Vien vadovybės ketinimų pasikeitimas nesudaro prielaidų perkėlimui.

Neįsigalioję standartai, standartų išaiškinimai ir išleistų standartų pataisos (tęsinys)

Vadovybė nemano, kad pataisos turės reikšmingos įtakos atskiroms finansinėms ataskaitoms, nes Bendrovė perkelia turta į investicinį turta arba iš jo tik tada, kai faktiškai pasikeičia turto naudojimo paskirtis .

(ix) *TFAAK 22-asis aiškinimas „Sandoriai užsienio valiuta ir išankstinis atlygis“ (galioja 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams). Dar nepatvirtinta ES.*

Pagal šį aiškinimą nustatoma, kaip nustatyti sandorio datą tam, kad būtų aišku, kokį valiutos kursą naudoti su nepiniginio turto ar nepiniginio įsipareigojimo, atsirandančio išmokėjus arba gavus išankstinį atlygį užsienio valiuta, pripažinimo nutraukimu susijusio turto, sąnaudų ar pajamų (ar jų dalies) pirminio pripažinimo metu. Tokiomis aplinkybėmis sandorio data yra diena, kai ūkio subjektas pirmą kartą pripažįsta dėl išankstinio atlygio išmokėjimo ar gavimo atsiradusį nepiniginį turta ar nepiniginius įsipareigojimus.

Vadovybė nemano, kad aiškinimas, pirmą kartą jį pritaikius, turės reikšmingos įtakos Bendrovės atskiroms finansinėms ataskaitoms, nes Bendrovė, pirmą kartą pripažindamas dėl išankstinio atlygio išmokėjimo ar gavimo atsiradusį nepiniginį turta ar nepiniginius įsipareigojimus, naudoja sandorio dienos valiutos kursą.

(x) Kasmetiniai TFAS patobulinimai

Kasmetiniai TFAS patobulinimai 2014–2016 m. ciklui buvo išleisti 2016 m. gruodžio 8 d. Juos sudaro dviejų standartų dvi pataisos bei atitinkamos kitų standartų ir išaiškinimų pataisos, dėl ko keičiama apskaitos politika pateikimo, pripažinimo ar vertinimo tikslais. 12-ojo TFAS „Informacijos apie dalis kituose ūkio subjektuose atskleidimas“ pataisos galioja 2017 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, o 28-ojo TAS „Investicijos į asocijuotąsias įmones ir bendras įmones“ pataisos galioja 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Pataisos taikomos retrospektyviai, leidžiama taikyti anksčiau.

Tikėtina, kad nė viena iš šių pataisų neturės reikšmingos įtakos Bendrovės atskiroms finansinėms ataskaitoms.

4. Finansinės rizikos valdymas

Bendroji dalis

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

Valdyba yra atsakinga už rizikos valdymo struktūros sukūrimą ir priežiūrą. Bendrovės rizikos valdymo politika yra skirta rizikų, su kuriomis susiduria Bendrovė, 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 Bendrovės veiklos pokyčius. Bendrovė siekia sukurti drausmingą ir konstruktyvią rizikos valdymo aplinką, kurioje visi darbuotojai žino savo funkcijas ir įsipareigojimus.

Kredito rizika

Kredito rizika – tai rizika, kad Bendrovė patirs finansinių nuostolių, jei pirkėjas ar kita šalis neįvykdys numatytų įsipareigojimų. Ši rizika didžiaja dalimi susijusi su pirkėjų įsiskolinimu bei suteiktomis paskolomis.

Bendrovė valdo kredito riziką politikos ir procedūrų pagalba. Remiantis Bendrovės 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 Bendrove 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:

(eurais)	2016	2015
Pirkėjų įsiskolinimas	11 878 844	10 884 408
Suteiktos trumpalaikės ir ilgalaikės paskolos	2 786 272	8 913 213
Trumpalaikis ir ilgalaikis kitas finansinis turtas	936 757	1 093 550
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	22 409 915	20 896 409
Iš viso	38 011 788	41 787 580

Pirkėjų įsiskolinimas:

(eurais)	2016	2015
Savivaldybės ir valstybės institucijos	339 615	1 028 566
Juridiniai asmenys	11 539 229	9 855 842
Iš viso pirkėjų įsiskolinimo	11 878 844	10 884 408

Kredito rizika (tęsinys)

Didžiausia kredito rizika, susijusi su iš pirkėjų gautinomis sumomis, ataskaitų sudarymo dieną pagal klientus:

(eurais)	2016	%	2015	%
1 klientas	3 487 755	29,4	1 738 118	16,0
2 klientas	1 749 439	14,7	784 215	7,2
3 klientas	713 535	6,0	621 894	5,7
4 klientas	438 091	3,7	598 494	5,5
5 klientas	366 023	3,1	506 584	4,6
6 klientas	310 973	2,6	378 396	3,5
7 klientas	272 491	2,3	351 164	3,2
Kiti klientai	5 210 405	43,8	6 301 802	57,9
Vertės sumažėjimas	(669 868)	(5,6)	(396 259)	(3,6)
Iš viso	11 878 844	100	10 884 408	100

Gautinos sumos iš pirkėjų pagal geografinius regionus:

(eurais)	2016	2015
Vietinė rinka (Lietuva)	11 563 948	10 832 628
Latvija	29 178	22 353
Rusija	13 227	13 192
Švedija	272 491	16 235
Iš viso	11 878 844	10 884 408

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

(eurais)	2016	Vertės sumažėjimas	2015	Vertės sumažėjimas
Neuždelstos	10 949 523		7 976 083	
Uždelstos 0–30 dienų	210 830		1 756 655	
Uždelstos 30–90 dienų	288 414		918 036	
Daugiau nei 90 dienų	1 099 945	669 868	629 893	396 259
Iš viso	12 548 712	669 868	11 280 667	396 259

Bendrovės 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. Apskaitytą vertės sumažėjimą taip pat sudaro bendrai įvertinti nuostoliai dėl likusių pirkėjų įsiskolinimų, kurie jau buvo patirti, bet dar neidentifikuoti. Vertės sumažėjimo įvertinimo metodai nuolat peržiūrimi, kad skirtumai tarp įvertintų ir faktinių nuostolių būtų kuo mažesni.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai susideda iš grynujų pinigų ir pinigų banko sąskaitose, todėl su jais susijusi kredito rizika yra gana žema.

Trumpalaikį ir ilgalaikį kitą finansinį turtą sudaro terminuoti indėliai bankuose, gautina suma iš dukterinės įmonės ir sukaupta gautina suma iš užsakovo.

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

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika – tai rizika, kad, suėjus terminui, Bendrovė nepajėgs įvykdyti savo finansinių įsipareigojimų. Bendrovė 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 Bendrovė 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 2016 m. gruodžio 31 d. įsipareigojimų, įskaitant apskaičiuotas palūkanas, mokėjimo terminai pagal sutartis:

(Eurai)	Likutinė vertė	Sutartiniai		Daugiau nei 6 mėnesiai
		grynujų pinigų srautai	6 mėn. arba mažiau	
Įsipareigojimai				
Paskolos ir kitos finansinės skolos	0	0	0	0
Skolos tiekėjams	9 248 266	9 248 266	9 248 266	
Iš viso	9 248 266	9 248 266	9 248 266	0

Toliau pateikiami 2015 m. gruodžio 31 d. įsipareigojimų, įskaitant apskaičiuotas palūkanas, mokėjimo terminai pagal sutartis:

(Eurai)	Likutinė vertė	Sutartiniai		Daugiau nei 6 mėnesiai
		grynujų pinigų srautai	6 mėn. arba mažiau	
Įsipareigojimai				
Paskolos ir kitos finansinės skolos	0	0	0	0
Skolos tiekėjams	10 889 317	10 889 317	10 889 317	0
Iš viso	10 889 317	10 889 317	10 889 317	0

Rinkos rizika

Rinkos rizika – tai rizika, kad rinkos kainų pokyčiai, pvz. užsienio valiutos kursų kitimas ir palūkanų normos, turės įtakos Bendrovės rezultatui arba turimų finansinių priemonių vertei. Rinkos rizikos valdymo tikslas – valdyti rizikos atviras pozicijas, siekiant optimizuoti grąžą. 2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nesinaudojo jokiais finansinėmis išvestinėmis priemonėmis.

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

Metų eigoje buvo tokie valiutos keitimo kursai euro atžvilgiu:

	2016 m. gruodžio 31 d.	2016 m. vidutinis	2015 m. gruodžio 31 d.	2015 m. vidutinis
1 EUR =	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000
1 SEK =	0,1046	0,1057	0,1088	0,1069
1 RUB =	0,0158	0,0135	0,0125	0,0147

Rinkos rizika (tęsinys)

Toliau pateikiama valiutos rizikos atvira pozicija:

2016 metai (eurais)	EUR	RUB	GBP	SEK
Pirkėjų įsiskolinimas	11 878 844			
Trumpalaikės suteiktos paskolos	2 786 272			
Trumpalaikis ir ilgalaikis kitas finansinis turtas	936 757			
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	22 334 224	66	6 619	69 006
Skolos tiekėjams	(9 243 010)	(5 256)		
Valiutos rizikos atvira pozicija, iš viso	28 693 087	(5 190)	6 619	69 006
2015 metai (eurais)	EUR	RUB	GBP	SEK
Ilgalaikės suteiktos paskolos	325 068			
Pirkėjų įsiskolinimas	10 873 916	10 492		
Trumpalaikės suteiktos paskolos	7 929 981	658 165		
Trumpalaikis ir ilgalaikis kitas finansinis turtas	1 093 550			
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	20 810 577	3 139	7 671	75 022
Skolos tiekėjams	(10 889 317)			
Valiutos rizikos atvira pozicija, iš viso	30 143 775	671 796	7 671	75 022

Bendrovės funkcinė valiuta yra euras. Bendrovė susiduria su užsienio valiutos kurso kitimo rizika dėl pirkimų ir mokėtinų sumų bei pardavimų ir gautinų sumų, kurios yra apskaitomos kitomis valiutomis nei eurai.

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

Pateikiame kintančios palūkanų normos finansinį turtą ir finansinius įsipareigojimus:

	Sutarties valiuta	2016	2015
Suteiktos ilgalaikės paskolos	EUR	0	325 068
Suteiktos trumpalaikės paskolos	EUR	2 786 272	7 929 981
Suteiktos trumpalaikės paskolos	RUB	0	658 165
Iš viso		2 786 272	8 913 214

Palūkanų normai padidėjus 0,5 %, Bendrovės pelnas padidėtų apie 14 tūkst. eurų.

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 Bendrovės 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. Įmonė laikosi Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatyme nustatyto reikalavimo, pagal kurį įmonės nuosavas kapitalas turi būti ne mažesnis kaip 1/2 įstatinio kapitalo. Įmonės kapitalo valdymo politika nesikeitė

Veiklos rizikos valdymas

Pagrindines Bendrovės veiklos rizikas sudaro konkurencija su kitomis statybos bei rangos kompanijomis Bendrovės veiklos rinkose, subrangovų bei kitų verslo partnerių patikimumas, gamybos pajėgumų valdymas bei patyrusių ir kvalifikuotų darbuotojų pritraukimas bei jų išlaikymas. Bendrovės aukščiausio lygio vadovai kontroliuoja procesų ir procedūrų, kurios sumažina šias rizikas, įdiegimą.

Bendrovės vadovybė užtikrina, kad Bendrovės darbuotojai turėtų tinkamą kompetenciją, patirtį ir naujausias žinias, reikalingas jiems patikėtoms pareigoms atlikti. Bendrovė siunčia darbuotojus į kvalifikacijos kėlimo kursus bei organizuoja vidinius mokymus. Bendrovėje įdiegtos vidaus kontrolės užtikrina keturių akių principą, kai operaciją atliekančio asmens rezultatus patikrina dar vienas kontroliuojantis asmuo, autorizuodamas operaciją. Bendrovė samdo išorinį auditorių vidinių procesų efektyvumo patikrai, yra sudarinėjami vidaus auditoriaus vidinių procesų audito grafikai, pagal gautas rekomendacijas peržiūrimi procesai ir stiprinamos vidinės kontrolės. Be to, Bendrovės valdyba bei vadovybė nuolat renkasi į posėdžius (susirinkimus), kurių metu aptariami Bendrovės veiklos rezultatai, identifikuojamos veiklos rizikos bei sukuriama planai šių rizikų padariniams minimizuoti ar juos eliminuoti.

Didžiausias pirkėjas

Pajamos iš didžiausio pirkėjo per 2016 metus sudarė apytiksliai 36 073 tūkst. eurų (2015 m.: 21 893 tūkst. eurų) visų Bendrovės pajamų.

5. Pardavimų pajamos

(eurais)	2016	2015
Lietuva	83 639 378	77 069 004
Švedija	218 165	-
Latvija	53 024	12 390
Rusija	-	356 213
Pardavimai iš viso	83 909 567	77 437 607

6. Pardavimo savikaina

(eurais)	2016	2015
Statybos subrangovai	39 960 177	41 324 509
Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	20 770 876	13 580 364
Darbo užmokesčio sąnaudos	9 222 722	8 953 584
Nusidėvėjimas	550 095	493 510
Amortizacija	57 135	25 550
Kitos sąnaudos	6 469 703	5 848 260
Pardavimo savikainos iš viso	77 030 708	70 225 777

7. Pardavimo sąnaudos

(eurais)	2016	2015
Reklamos ir panašios sąnaudos	80 195	169 527
Darbo užmokesčio sąnaudos	238 641	25 606
Pardavimo sąnaudų iš viso	318 836	195 133

	2016	2015
8. Administracinės sąnaudos		
(eurais)		
Darbo užmokesčio sąnaudos	2 643 285	3 058 910
Pirktos paslaugos administracinėms reikmėms	743 767	658 960
Nusidėvėjimas	208 191	270 939
Tantjemos	65 647	215 987
Veiklos mokesčių sąnaudos	169 348	195 755
Parama	360 779	165 270
Amortizacija	617	620
Pirkėjų įsiskolinimo vertės sumažėjimas/atstatymas (-)	430 402	(19 847)
Kitos sąnaudos	124 663	851 410
Administracinių sąnaudų iš viso	4 746 699	5 398 004
9. Darbo užmokesčio sąnaudos		
(eurais)		
Atlyginimai	8 594 782	8 483 462
Socialinio draudimo įmokos	2 662 663	2 685 777
Dienpinigiai ir nedarbingumo pašalpos	512 111	678 058
Sukauptų atostoginių ir premijų pokytis	266 633	173 971
Atidėjinio pensijoms pokytis	89 251	22 000
Darbo užmokesčio sąnaudų iš viso	12 125 440	12 043 268
Apskaitytos:		
Pardavimo savikainoje	9 222 722	8 953 584
Administracinėse sąnaudose	2 643 285	3 058 910
Pardavimo sąnaudose	238 641	25 606
Kitos veiklos sąnaudose	20 792	5 168
Darbo užmokesčio sąnaudų iš viso	12 125 440	12 043 268
10. Kitos pajamos ir sąnaudos		
(eurais)		
Investicinio turto tikrosios vertės pasikeitimas	0	271 015
Pelnas iš nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų perleidimo	79 774	23 594
Nuomos pajamos	190 739	64 790
Kitos pajamos	325 298	265 918
Kitų pajamų iš viso	595 811	625 317
Nuomojamo turto nusidėvėjimas ir kitos sąnaudos	(366 208)	(283 556)
Nuostoliai iš nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų perleidimo	0	0
Kitų sąnaudų iš viso	(366 208)	(283 556)
Kitų pajamų ir sąnaudų iš viso, grynąja verte	229 603	341 761
11. Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos		
(eurais)		
Palūkanų pajamos	193 448	380 736
Dividendų pajamos	305 121	352 682
Teigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka	132 031	0
Finansinės veiklos pajamų iš viso	630 600	733 418
Palūkanų sąnaudos	(45 949)	(32 268)
Neigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka	0	(83 996)
Investicijų ir suteiktų paskolų vertės sumažėjimas	(535 193)	(1 917 354)
Kitos sąnaudos	(174)	(1 375)
Finansinės veiklos sąnaudų iš viso	(581 316)	(2 034 993)
Finansinės veiklos pajamų ir sąnaudų iš viso, grynąja verte	49 284	(1 301 575)

12. Pelno mokestis

Pelno mokesčio sąnaudos:

(eurais)	2016	2015
Mokėtino pelno mokesčio sąnaudos	404 463	380 523
Atidėtojo mokesčio pokytis	(103 617)	(49 882)
Pelno mokesčio sąnaudų iš viso	300 846	330 641

Nuo 2016 m. sausio 1 d. Bendrovė taikė standartinį 15 % tarifą Lietuvoje, 22 % tarifą Švedijos karalystėje ir 15 % tarifą Latvijoje (nuo 2015 m. sausio 1 d.: 15 % tarifą Lietuvoje, 20 % tarifą Rusijos Federacijoje ir 15 % tarifą Latvijoje). Galiojančio mokesčio tarifo sutikrinimas:

(eurais)	2016		2015	
Pelnas prieš apmokestinimą		2 092 211		658 879
Pelno mokestis, taikant Bendrovės mokesčio tarifą Lietuvoje	15,0 %	313 832	15,0 %	98 832
Mokesčio tarifų įtaka užsienio šalių jurisdikcijose	0	0	13,0 %	85 375
Neleidžiami atskaitymai	6,2 %	130 310	51,9 %	341 796
Neapmokestinamos pajamos	(6,8 %)	(143 296)	(29,7 %)	(195 362)
	14,4 %	300 846	50,2 %	330 641

Atidėtas mokestis:

(eurais)	2016		2015	
	Laikinieji skirtumai	Atidėtas mokestis	Laikinieji skirtumai	Atidėtas mokestis
Prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimas	669 868	100 480	396 259	59 439
Sukauptos premijos	735 440	110 316	523 959	78 593
Atostogų rezervas	315 096	47 264	291 685	43 753
Atidėjinys garantiniam remontui	601 006	90 151	498 879	74 832
Atsargų nurašymas iki gryniosios realizacinės vertės	45 492	6 824	94 001	14 100
Atidėjinys pensijoms	111 251	16 688	22 000	3 300
Atidėtojo mokesčio turto iš viso		371 723		274 017
Nepripažintas atidėtojo mokesčio turtas		(34 385)		(27 272)
Pripažintas atidėtojo mokesčio turtas		337 338		246 745
Žemės ir pastatų perkainojimas	1 544 129	231 619	1 630 953	244 643
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas		231 619		244 643
Atidėtas mokestis, grynąja verte		105 719		2 102

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas tik tuomet, kai tikimasi, kad ateityje Bendrovė turės pakankamai mokestinio pelno, kuris leis išnaudoti mokestinę naudą. Atidėtojo mokesčio turtas yra mažinamas iki tiek, kai nebesitikima, kad susijusi mokestinė nauda bus realizuota. Atidėtojo mokesčio dalis nebuvo pripažinta dėl atidėtojo mokesčio realizavimo netikrumo. Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai nėra sudengiami, nes bendrovė neturi pagal įstatymą įgyvendinamos teisės atlikti vieną grynąjį bendrovių pajamų mokesčio mokėjimą.

Atidėtojo mokesčio pokytis:

(eurais)	2016	2015
Atidėtas mokestis sausio 1 d., grynąja verte	2 102	(47 780)
Apskaičiuota kitose bendrosiose pajamose	0	0
Apskaičiuota kaip pelnas arba nuostoliai	103 617	49 882
Atidėtas mokestis gruodžio 31 d., grynąja verte	105 719	2 102

13. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

(eurais)	Žemė ir pastatai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Frankiai ir kitas turtas	Iš viso
Savikaina (žemės ir pastatų perkainota apskaitinė vertė)					
Likutis 2015 m. sausio 1 d.	3 207 061	5 145 832	3 099 295	2 701 188	14 153 376
Įsigijimai	18 138	663 474	560 303	112 476	1 354 391
Perleidimai	0	(207 334)	(344 641)	(131 166)	(683 141)
Eliminuotas sukauptas nusidėvėjimas	(284 050)	0	0	0	(284 050)
Turto perkainojimas	0	0	0	0	0
Likutis 2016 m. sausio 1 d.	2 941 149	5 601 972	3 314 957	2 682 498	14 540 576
Įsigijimai	49 008	288 658	400 924	144 037	882 627
Perleidimai	(192 771)	(357 076)	(266 424)	(75 672)	(699 172)
Eliminuotas sukauptas nusidėvėjimas					(192 771)
Turto perkainojimas					
Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.	2 797 386	5 533 554	3 449 457	2 750 863	14 531 260
Nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas					
Likutis 2015 m. sausio 1 d.	0	4 566 811	2 401 144	2 514 547	9 482 502
Nusidėvėjimas per metus	287 565	265 425	207 226	115 946	876 162
Vertės sumažėjimas (atstatymas)	(3 501)	0	0	0	(3 501)
Perleisto turto nusidėvėjimas	0	(205 519)	(287 796)	(130 244)	(623 559)
Koregavimai dėl curo įvedimo	(14)	(209)	(83)	(987)	(1 293)
Sukaupto nusidėvėjimo eliminavimas	(284 050)	0	0	0	(284 050)
Likutis 2016 m. sausio 1 d.	0	4 626 508	2 320 491	2 499 262	9 446 261
Nusidėvėjimas per metus	196 272	320 624	242 038	95 181	854 115
Vertės sumažėjimas (atstatymas)	(3 501)				(3 501)
Perleisto turto nusidėvėjimas	(192 771)	(357 057)	(216 770)	(73 949)	(647 776)
Sukaupto nusidėvėjimo eliminavimas					(192 771)
Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.	0	4 590 075	2 345 759	2 520 494	9 456 328
Likutinė vertė					
2015 m. sausio 1 d.	3 207 061	579 021	698 151	186 641	4 670 874
2016 m. sausio 1 d.	2 941 149	975 464	994 466	183 236	5 094 315
2016 m. gruodžio 31 d.	2 797 386	943 479	1 103 698	230 369	5 074 932

13. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (tęsinys)

Žemė ir pastatai apskaitomi perkainota verte. Paskutinis išorinis perkainojimas buvo atliktas 2013 m. gruodžio 31 d. remiantis nepriklausomų turto vertintojų UAB „Matininkai“, turinčių tinkamą profesinę kvalifikaciją ir reikiamą turto vertinimo patirtį, susijusią su vertinamo turto vieta ir kategorija, atlikta Bendrovės žemės ir pastatų konsultacija dėl galimų rinkos kainų. Vadovybė finansinių ataskaitų tikslais kasmet atlieka nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertinimą. Kas penkerius metus užsakoma vertinimo eksperto rengiama išorinio vertinimo ataskaita, siekiant patikrinti vadovybės įvertinimus.

Žemės ir pastatų tikroji vertė, lygi 2 797 tūkst. eurų (2015 m. – 2 941 tūkst. eurų), priskiriama 3 lygiui pagal tikrosios vertės hierarchiją. Vertinimo metodas – lyginamosios vertės.

Tikrosios vertės nustatymui naudoti reikšmingi nestebimi duomenys – kaina už 1 kvadratinį metrą/arą. Tikroji vertė padidėtų, jei kaina už vieną kvadratinį metrą/arą būtų didesnė, ir sumažėtų, jei kaina už vieną kvadratinį metrą/arą būtų mažesnė.

Jei pastatai ir žemė būtų apskaitomi savikaina, jų likutinė vertė, apskaityta 2016 m. gruodžio 31 d., būtų 2 267 tūkst. eurų (2015 m. gruodžio 31 d.: 2 394 tūkst. eurų).

(eurais)	2016	2015
Nusidėvėjimas apskaitytas:		
Pardavimo savikainoje	550 095	493 510
Veiklos sąnaudose	208 191	275 940
Kitose sąnaudose	92 328	103 211
Nusidėvėjimo iš viso	850 614	872 661

Žemė ir pastatai, kurių apskaitinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d. lygi 3 191 tūkst. eurų, įkeisti bankams (žr. 26 pastabą). 2016 m. gruodžio 31 d. lizingo sutarčių pagrindu įsigyto nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų Bendrovė neturėjo.

14. Nematerialusis turtas

(eurais)	Programinė įranga	Kitas turtas	Iš viso
Savikaina			
Likutis 2015 m. sausio 1 d.	278 369	5 729	284 098
Įsigijimai	60 300	1 051	61 351
Perleistas ir nurašytas turtas per metus	(622)	0	(622)
Likutis 2016 m. sausio 1 d.	338 047	6 780	344 827
Įsigijimai	134 862		134 862
Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.	472 909	6 780	479 689
Amortizacija ir vertės sumažėjimas			
Likutis 2015 m. sausio 1 d.	244 907	5 198	250 105
Amortizacija per metus	25 874	296	26 170
Perleistas ir nurašytas turtas per metus	(622)	0	(622)
Koregavimai dėl euro įvedimo	(81)	(1)	(82)
Likutis 2016 m. sausio 1 d.	270 078	5 493	275 571
Amortizacija per metus	57 273	479	57 752
Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.	327 351	5 972	333 323
Likutinė vertė			
2016 m. sausio 1 d.	67 969	1 287	69 256
2016 m. gruodžio 31 d.	145 558	808	146 366

14. Nematerialus turtas (tęsinys)

(eurais)	2016	2015
Amortizacija apskaityta:		
Pardavimo savikainoje	57 135	25 550
Administracinėse sąnaudose	617	620
Amortizacijos iš viso	57 752	26 170

15. Investicinis turtas

(eurais)	2016	2015
Likutis sausio 1 d.	1 270 000	0
Išigijimai	0	998 985
Tikrosios vertės pasikeitimas	0	271 015
Likutis gruodžio 31 d.	1 270 000	1 270 000

2015 m. Bendrovė įsigijo 14 aukštų viešbutį *Panevėžys* Panevėžyje, kurio 29,5 % yra nuomojama trečiosioms šalims, likusi dalis nėra naudojama. Bendrovės vadovybė kol kas neturi detalių planų dėl likusio pastato panaudojimo, tačiau nėra planuojama pastatą naudoti Bendrovės 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 %).

Tikrosios vertės pasikeitimas apskaitytas kitose pajamose (žr. 9 pastabą).

Nustatyta investicinio turto 1 270 tūkst. eurų tikroji vertė tikrosios vertės hierarchijoje priskirta 3 lygiui.

Finansinių metų pabaigoje būsimieji minimalūs nuomos mokėjimai pagal nenutraukiamas nuomos sutartis sudarė: 109 tūkst. eurų – mažiau nei per vienerius metus, 164 tūkst. eurų – tarp vienerių ir penkerių metų (2015 m. gruodžio 31 d. 85 tūkst. eurų – mažiau nei per vienerius metus, 121 tūkst. eurų – tarp vienerių ir penkerių metų). Nuomos pajamos per 2016 metus sudarė 90 tūkst. eurų (per 2015 - 29 tūkst. eurų) ir buvo apskaitytos kitose pajamose.

16. Investicijos į dukterines įmones

(eurais)	2016		2015	
	Valdoma dalis	Savikaina	Valdoma dalis	Savikaina
Dukterinė įmonė				
UAB „PST investicijos“	68,3 %	8 877 433	68,3 %	8 877 433
UAB „Šeškinės projektai“	100 %	1 600 000	0	0
OOO „Baltlitstroj“	100 %	341 077	100 %	341 077
UAB „Vekada“	95,6 %	224 885	95,6 %	224 885
UAB „Skydmedis“	100 %	144 810	100 %	144 810
UAB „Alinita“	100 %	69 509	100 %	69 509
UAB „Metalo meistrai“	100 %	23 604	100 %	23 604
AB „PST Nordic“	100 %	6 432	100 %	6 432
SIA „PS Trests“	100 %	3 816	100 %	3 816
„Kingsbud“ Sp.z.o.o	100 %	1 268	100 %	1 268
OOO „Teritorija“	87,5 %	233	87,5 %	233
Vertės sumažėjimas		(3 585 007)		(3 844 819)
Investicijos, iš viso		7 708 060		5 848 248

16. Investicijos į dukterines įmones (tęsinys)

Žemiau pateikiama finansinė informacija apie dukterines įmones:

AB „Panevėžio statybos trestas“ dukterinės įmonės

(eurais)	Veiklos pobūdis	Nuosavas kapitalas 2016-12-31	Grynasis pelnas (nuostoliai) už 2016	Nuosavas kapitalas 2015-12-31	Grynasis pelnas (nuostoliai) už 2015
UAB „PST investicijos“ (konsoliduota – žr. žemiau)	Nekilnojamojo turto vystymas	2 400 310	2 570 673	3 940 008	(757 069)
OOO „Baltlitstroj“	Statyba	(2 431 952)	(1 150 662)	(682 724)	168 249
UAB „Vekada“	Statyba: elektros instaliacija	1 455 553	166 550	1 289 003	(374 080)
UAB „Skydmedis“	Statyba: mediniai namai	1 032 601	350 195	982 407	405 006
UAB „Alinita“	Statyba: kondicionavimo įranga	(481 933)	50 786	(532 719)	(599 763)
UAB „Metalo meistrai“	Statyba	177 468	61 995	115 473	(499 988)
SIA „PS Trests“	Statyba	(214 860)	6 125	(220 986)	1 202
UAB „Šeškinės projektai“	Nekilnojamojo turto vystymas	1 222 883	(22 169)	1 245 052	19 748
„Kingsbud“ Sp.z.o.o	Statyba	71 272	6 652	69 221	54 368
AB „PST Nordic“	Statyba	15 203	13 456	2 144	(4 147)
OOO „Teritorija“	Nekilnojamojo turto vystymas	(1 119 146)	(431 427)	(418 486)	289 033
PST UN Arms	Statyba	(35 081)	(35 081)	0	0

UAB „PST investicijos“ dukterinės įmonės:

(eurais)	Valdoma dalis	Nuosavas kapitalas 2016-12-31	Grynasis pelnas (nuostoliai) už 2016	Nuosavas kapitalas 2015-12-31	Grynasis pelnas (nuostoliai) už 2015
ZAO ISK „Baltevromarket“	100 %	(7 437 508)	1 839 610	(7 645 794)	(3 269 901)
UAB „Ateities projektai“	100 %	251 164	(10 239)	261 403	(8 560)

Vadovybės vertinimu, 2016 m. gruodžio 31 d. investicijos į UAB „Alinita“, SIA „PS Trests“, OOO „Teritorija“, PST UN Arms ir OOO „Baltlitstroj“ yra nuvertėjusios, todėl 2016 m. joms buvo pripažintas 100 % vertės sumažėjimas. Investicijai į UAB „PST investicijos“ buvo apskaičiuota atsiperkamoji vertė (žr. žemiau). Kitos investicijos, vadovybės vertinimu, yra nenuvertėjusios. Investicijų vertės sumažėjimo pokytis apskaitytas Finansinėje veikloje.

Atsiperkamosios vertės skaičiavimas pateikiamas žemiau:

(eurais)	Valdoma dalis	Vystomi projektai, įvertinti tikrosiomis vertėmis	Grynieji įsipareigojimai	Grynasis turtas apskaičius valdomus projektus tikrąja verte	UAB „PST Investicijos“ investicijų į dukterines įmones vertė
ZAO ISK „Baltevro market“	100 %	9 880 000	(10 928 598)	(1 048 598)	(1 048 598)
UAB „Ateities projektai“	100 %	400 000	(148 868)	251 132	251 132
Atsiperkamoji UAB „PST Investicijos“ investicijų į dukterines įmones vertė					(797 466)
UAB „PST Investicijos kitas turtas“ prieš vertės sumažėjimo apskaitymą					11 616 274
UAB „PST Investicijos“ įsipareigojimas					(2 364 999)
Galimo nekilnojamojo turto pardavimo kaštai					(61 413)
UAB „PST investicijos“ nuosavas kapitalas 2016 m. gruodžio 31 d.					8 392 396
AB „Panevėžio statybos trestas“ valdomų akcijų skaičius					68 %
UAB „PST investicijos“ atsiperkamoji vertė, tenkanti AB „Panevėžio statybos trestas“					5 706 828
Investicijos į UAB „PST investicijos“ įsigijimo vertė 2016 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose					8 877 433
Apskaičiuotas vertės sumažėjimas					(3 170 605)
Apskaityta finansinėse ataskaitose:					
Apskaitytas vertės sumažėjimas 2015 m. gruodžio 31 d.					(3 499 926)
Vertės sumažėjimo atstatymas 2016 metais					329 321
Iš viso apskaičiuotas vertės sumažėjimas 2016 m. gruodžio 31 d.					(3 170 605)

Reikšminga investicijų atsiperkamosios vertės dalis yra susijusi su nekilnojamojo turto projektu, kurį vykdė AO ISK „Baltevro market“ Kaliningrade. 2013 m. valdyba priėmė sprendimą parduoti AO ISK „Baltevro market“ projektą. Bendrovė dės visas pastangas, kad sandoris įvyktų naudingiausiomis sąlygomis. Siekdama pagrįsti atsiperkamąją vertę, Bendrovė gavo nepriklausomo vertintojo rinkos kainų įvertinimą. Pagal nekilnojamojo turto eksperto „CB Richard Ellis LLC“ įvertinimą, AO ISK „Baltevro market“ projekto rinkos vertė 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 9 880 000 eurų.

Vienas iš AO ISK „Baltevro market“ vystomų sklypų buvo vertinamas taikant palyginamosios vertės metodą, pagal kurį sklypo vertė – 2 300 000 eurų; kitas sklypas buvo vertinamas taikant diskontuotų pinigų srautų metodą, pagal kurį sklypo vertė – 7 580 000 eurais. Pagrindinė informacija, kuria naudojosi vertintojas taikant diskontuotų pinigų srautų metodą, gali būti išskaidyta taip:

- diskonto norma – 20 %;
- planuojama kapitalizacijos norma – 12 %;
- prekybos centro plotas: metinės nuomos kainos – nuo 5,5 iki 35,75 eurų/kv. m, užimtumo koeficientas – nuo 70 % pirmaisiais metais iki 95 % paskutiniais modelio metais skirtingoms patalpoms;

Kitų projektų atsiperkamosios vertės buvo nustatytos remiantis nekilnojamojo turto vertintojo „Ober-Haus nekilnojamas turtas“ konsultacija dėl galimų rinkos kainų 2016 m. gruodžio 31 d. Atliekant turto kainų skaičiavimus, buvo taikomas diskontuotų pinigų srautų metodas (diskonto norma – 15 %).

17. Suteiktos ilgalaikės paskolos

(eurais)	Palūkanų norma	Terminas	2016	2015
UAB „Metalo meistrai“	6 mėn. Euribor +2,0 %	2017-12-31	0	325 068
Iš viso			0	325 068

18. Atsargos

(eurais)	2016	2015
Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	809 052	735 571
Nukainojimas iki grynosios realizacinės vertės	(45 492)	(94 001)
Atsargų iš viso	763 560	641 570

Atsargų nukainojimo iki grynosios realizacinės vertės pokytis 2016 ir 2015 m. buvo apskaitytas administracinėse sąnaudose.

19. Pirkėjų įsiskolinimas

(eurais)	2016	2015
Gautinos sumos iš pirkėjų	9 359 450	9 531 601
Sukauptos gautinos sumos pagal darbų įvykdymo lygio metodą	2 753 051	1 524 209
Gautinos sumos iš kontroliuojamų įmonių	436 211	224 857
Vertės sumažėjimas metų pradžioje	(396 259)	(562 110)
Abejotinų pirkėjų įsiskolinimų nurašymas, skolų grąžinimas	39 624	400 740
Papildomas vertės sumažėjimas per metus	(313 233)	(234 889)
Vertės sumažėjimas metų pabaigoje	(669 868)	(396 259)
Pirkėjų įsiskolinimo iš viso	11 878 844	10 884 408

2016 m. gruodžio 31 d. su nebaigtomis statybos sutartimis susijusios patirtos sąnaudos, pridėjus pripažintą pelną ir atėmus pripažintus nuostolius, buvo lygios 65 273 666 eurų (2015 m.: 42 182 830 eurais). 2016 m. gruodžio 31 d. su nebaigtomis statybos sutartimis susijusios išrašytos sąskaitos buvo lygios 63 365 981 eurams (2015 m.: 42 253 162 eurams). Skirtumas tarp šių sumų pateiktas kaip ateinančių laikotarpių pajamos (atskleista 18 pastaboje) bei ateinančių laikotarpių sąnaudos (atskleista 25 pastaboje), kurių suma 2016 m. gruodžio 31 d. atitinkamai lygi 2 753 051 eurų bei 845 366 eurų (2015 m.: 1 524 209 eurų bei 1 594 541 eurų).

2016 m. gruodžio 31 d. pirkėjų įsiskolinimuose apskaitytos sulaikytos sumos (sulaikyta suma – suma, kuri sudaro atitinkamą procentą nuo bendros kontrakto sumos ir kuri grąžinama pridavus objektą ir pateikus sulaikytų pinigų bankinę garantiją arba draudimo kompanijos laidavimo raštą), sudarančios 1 607 041 eurų (2015 m.: 773 591 eurus), kurios susijusios su nebaigtomis vykdyti statybos sutartimis.

Dėl pirkėjų įsiskolinimo vertės sumažėjimo žiūrėti 4 pastabą.

Iš pirkėjų gauti išankstiniai apmokėjimai 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 37 635 eurus (2015 m. gruodžio 31 d.: 1 056 999 eurų). 2016 m. pabaigoje nebuvo pasirašyta statybos rangos sutarčių, kuriose būtų numatyti 1 ir daugiau mln. eurų avansai.

20. Suteiktos trumpalaikės paskolos

(eurais)	Palūkanų norma	Terminas	2016	2015
UAB „PST investicijos“ (paskola)	6 mėn. EURIBOR+2,2 %	2017-09-30	1 820 767	4 534 836
UAB „PST investicijos“ (paskola)	6 mėn. EURIBOR+1,9 %	2017-09-30	135 014	2 517 701
OOO „Teritorija“	12 % fiksuotos	2017-06-30	928 516	1 171 480
OOO „Teritorija“ paskolos vertės sumažėjimas			(771 500)	(526 080)
OOO „Baltlitstroj“ (paskola)	9 % fiksuotos	2016-12-31	549 585	658 165
OOO „Baltlitstroj“ paskolos vertės sumažėjimas			(549 585)	0
„Kingsbud“ Sp.z.o.o	1,67 % fiksuotos	2017-12-31	330 342	230 293
UAB „Metalo meistrai“	6 mėn. Euribor +2,0 %	2017-12-31	321 447	0
UAB „Šeškinės projektai“	2,0 % fiksuotos	2017-12-31	8 086	0
Kitos trumpalaikės paskolos	1,5 % fiksuotos	2017 05-12	13 600	1 750
Iš viso			2 786 272	8 588 145

21. Kitas trumpalaikis turtas

(eurais)	2016	2015
<i>Finansinis turtas</i>		
Gautina suma iš dukterinės įmonės OOO „Baltlitstroj“, susijusi su atliktu išankstiniu apmokėjimu tiekėjui už dukterinę įmonę	1 239 554	1 239 554
Vertės sumažėjimas	(302 797)	(146 004)
<i>Nefinansinis turtas</i>		
PVM permoka	239 759	10 767
Sukaupta gautina suma iš užsakovo	0	56 731
Kitas trumpalaikis turtas	10 665	1 138
Kito trumpalaikio turto iš viso	1 187 181	1 162 186

22. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

(eurais)	2016	2015
Pinigai bankuose	21 386 185	19 880 757
Pinigai kasoje	23 730	15 208
Indėliai banke	1 000 000	1 000 444
Pinigų ir pinigų ekvivalentų iš viso	22 409 915	20 896 409

2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo terminuotą indėlį su 0,9 % palūkanomis (2015 m. – 0,27 %).

23. Kapitalas ir rezervai

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

Toliau pateikiami rezervai:

(eurais)	2016	2015
Perkainojimo rezervas	1 312 510	1 386 310
Privalomasis rezervas	474 150	473 537
Rezervų iš viso	1 786 660	1 859 847

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

Perkainojimo rezervo judėjimas:

	2016	2015
Perkainojimo rezervas sausio 1 d.	1 386 310	1 540 662
Perkainojimo rezervo nusidėvėjimas	(73 800)	(154 352)
Perkainojimo rezervas gruodžio 31 d.	1 312 510	1 386 310

Privalomasis rezervas sudaromas pagal 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. Dėl euro įvedimo privalomasis rezervas 2015 m. gruodžio 31 d. sudarė 9,99 % įstatinio kapitalo vertės. Akcininkų susirinkimo sprendimu 2016 metais baigtas formuoti privalomasis rezervas, kuris 2016 m. gruodžio 31 d. sudaro 10 % įstatinio kapitalo vertės.

24. Skolos tiekėjams

Skolos tiekėjams pagal geografinius regionus:

(eurais)	2016	2015
Vietos rinka (Lietuva)	9 095 439	10 812 792
Latvija	76 130	6 730
Lenkija	54 143	53 220
Vokietija	16 698	
Rusija	5 256	
Švedija	600	16 575
Iš viso	9 248 266	10 889 317

25. Atidėjiniai

Atidėjiniai garantiniam remontui susiję su statybos objektais, pastatytais 2012–2016 metais. Pagal Lietuvos Respublikos įstatymus, Bendrovė 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. Atidėjiniai pensijoms ir panašioms įsipareigojimams pripažįstami kai atitinka visus tris bendruosius pripažinimo požymius:

25. Atidėjiniai (tęsinys)

- Bendrovė turi teisinį įsipareigojimą arba neatšaukiamą pasižadėjimą, kurį lėmė praeitės įvykiai.
- Tikėtina, kad teisiniam įsipareigojimui ar neatšaukiamam pasižadėjimui įvykdyti reikės naudoti turimą turtą.
- Įsipareigojimų suma gali būti patikimai įvertinta.

Atidėjinių pokytis:

	2016	2015
Atidėjiniai laikotarpio pradžioje	520 879	471 079
Panaudota ir apskaityta pardavimo savikainoje ir veiklos sąnaudose	(137 583)	(164 745)
Sukaupta per laikotarpį	328 961	214 545
Atidėjiniai laikotarpio pabaigoje	712 257	520 879

26. Kiti įsipareigojimai

(eurais)

Nefinansiniai įsipareigojimai

	2016	2015
Ateinančių laikotarpių pajamos pagal darbų įvykdymo lygio metoda	845 366	1 594 541
Sukaupti atostoginiai	1 322 228	1 229 654
Mokėtini atlyginimai ir susiję mokesčiai	930 082	857 521
Kiti įsipareigojimai	69 455	356 680

Finansiniai įsipareigojimai

Atlyginimų priedai darbuotojams	735 440	523 960
Kitų įsipareigojimų iš viso	3 902 571	4 562 356

27. Nebalansiniai įsipareigojimai

Bankai išleido 992 882 eurų garantijas trečiosioms šalims, kurios susijusios su Bendrovės statybos sutartyse numatytais įsipareigojimais. Šių garantijų galiojimas baigiasi nuo 2017 m. sausio 31 d. iki 2021 m. gruodžio 09 d. Be to, Bendrovė turi draudimo kompanijų išleistų garantijų 8 410 178 eurų sumai, taip pat susijusių su statybos sutartyse numatytais įsipareigojimais. Šių garantijų galiojimas baigiasi nuo 2017 m. sausio 02 d. iki 2020 m. kovo 20 d.

Nekilnojamasis turtas, kurio apskaitinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d. lygi 2 179 784 eurams, yra įkeistas bankams už suteiktą garantijų limitą ir banko išleistas garantijas. Garantijų limitų suma – 10 000 000 eurų, panaudota suma 2016 m. gruodžio 31 d. – 992 882 eurais. Garantijų limitų sutartis galioja iki 2017 m. birželio 2 d., su galimybe išleisti garantijas iki 2017 m. birželio 2 d., kurios galėtų galioti 3 metus nuo išleidimo. Jeigu suma neviršija 700 000 eurų garantijos gali galioti 5 metus nuo išleidimo.

Nekilnojamasis turtas, kurio apskaitinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d. lygi 1 011 603 eurais, yra įkeisti bankui už suteiktą garantijų limitą. Garantijų limitų suma – 3 000 000 eurų, panaudota suma 2016 m. gruodžio 31 d. – 0 eurų. 2016 m. gruodžio 07 d. pasirašytas Garantijų limitų sutarties papildomas susitarimas galioja iki 2018 m. gruodžio 31 d.

2016 m. gruodžio 30 d. pasirašyta laidavimo sutartis su medžiagų tiekimo įmone 400 000 eurų už dukterinės įmonės įsipareigojimus. Sutartis galioja iki 2017 m. liepos 01 d.

2016 m. rugsėjo 15 d. Latvijos Respublikoje įregistruota Ūkinė bendrija „PST UN ARMS“. Ūkinę bendriją bendradarbiavimui statybos objektų statyboje AB „Panevėžio statybos trestas“ ir Latvijos Respublikos ribotos atsakomybės bendrovė „ARMS GROUP“ įsteigė abipusiu susitarimu, kad steigimo ir tolesnės veiklos išlaidas bei pelną dalinsis per pusę.

Bendrovė dalyvauja keliuose teisminėse bylose. Vadovybės vertinimu, jos neturės reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

28. Sandoriai su susijusiomis šalimis

Susijusiomis šalimis yra laikomi akcininkai, darbuotojai, valdybos nariai, jų artimi šeimos nariai ir įmonės, kurias jie tiesiogiai arba netiesiogiai per vieną ar kelis tarpininkus kontroliuoja arba yra kontroliuojamos ar yra valdomos bendrai su Bendrove ir šis ryšys suteikia galimybę vienai iš šalių vykdyti kontrolę arba daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus.

2016–2015 m. Bendrovė vykdė pirkimų ir pardavimų sandorius su dukterinėmis įmonėmis, patronuojančia Bendrovės įmone AB „Panevėžio keliai“ bei dukterinėmis AB „Panevėžio keliai“ įmonėmis. Toliau pateikiami įvykdyti sandoriai su susijusiomis šalimis per 2016–2015 m.:

(eurais)	Sandorio pobūdis	2016	2015
Pardavimai:			
<i>Kontroliuojamos įmonės</i>			
<i>(dukterinės įmonės)</i>			
UAB „Alinita“	Prekės ir paslaugos	482 686	114 586
UAB „Vekada“	Prekės ir paslaugos	243 207	106 637
AB „PST Nordic“	Paslaugos, palūkanos	222 726	19 141
UAB „Metalo meistrai“	Prekės, paslaugos, palūkanos	99 784	142 166
OOO „Teritorija“	Palūkanos	78 683	235 855
UAB „PST investicijos“	Palūkanos ir paslaugos	52 821	135 045
UAB „Skydmedis“	Prekės ir paslaugos	51 343	82 015
OOO „Baltlitstroj“	Palūkanos	46 946	165 170
Kitos		27 044	9 194
<i>Kitos susijusios įmonės</i>			
AB „Panevėžio keliai“	Prekės, paslaugos	134 650	433 789
UAB „Ukmergės keliai“	Prekės ir paslaugos	76 567	155 350
Kitos		17 402	26 285
Pirkimai:			
<i>Kontroliuojamos įmonės</i>			
UAB „Alinita“	Prekės ir paslaugos	2 567 374	2 132 761
„Kingsbud“ Sp.z.o.o	Prekės ir paslaugos	1 024 092	586 377
UAB „Vekada“	Prekės ir paslaugos	2 251 445	2 309 529
UAB „Metalo meistrai“	Prekės ir paslaugos	72 394	201 401
SIA „PS Trests“	Paslaugos	71 940	67 177
Kitos		58 319	154 234
<i>Kitos susijusios įmonės</i>			
UAB „Ukmergės keliai“	Prekės ir paslaugos	523 223	848
AB „Panevėžio keliai“	Prekės ir paslaugos	425 019	687 567
UAB „Sostinės gatvės“	Prekės ir paslaugos	395 988	286 285
UAB Panevėžio ryšių statyba“	Prekės, paslaugos	76 700	16 555
Kitos		66 345	78 669

28. Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)

(eurais)	2016	2015
Gautinos sumos:		
Kontroliuojamos įmonės		
OOO „Baltlitstroj“	1 252 782	1 104 041
AB „PST Nordic“	272 491	16 235
UAB „Metalo meistrai“	118 749	155 050
Kitos	44 757	311 366
Kitos susijusios įmonės	1 600	139 197
Mokėtinos sumos:		
Kontroliuojamos įmonės		
UAB „Vekada“	684 489	312 099
UAB „Alinita“	65 805	0
Kitos	7 942	26 325
Kitos susijusios įmonės		
AB „Panevėžio keliai“	328 091	203 672
UAB „Sostinės gatvės“	103 206	157 802
UAB „Ukmergės keliai“	71 602	0
Kitos	9 754	27 530
Gautinos paskolos:		
UAB „PST investicijos“	1 955 781	7 052 538
OOO „Teritorija“	928 516	1 170 690
OOO „Baltlitstroj“	549 584	658 165
UAB „Metalo meistrai“	321 447	325 068
„Kingsbud“ Sp.z.o.o	331 082	230 293
UAB „Šeškinės projektai“	8 086	0

Atlyginimai ir socialinio draudimo įmokos, apskaičiuoti vadovybei už 2016 m., sudarė 818 198 eurus (2015 m.: 1 147 580 eurus).

29. Finansinių priemonių 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. Tikrosios vertės hierarchijoje gryniesi pinigai yra 1 lygio, o gautinos sumos ir mokėtinos sumos yra 3 lygio.

29. Finansinių priemonių tikroji vertė (tęsinys)

Nustatydamas finansinių priemonių, neapskaitomų tikrąja verte, tikrąją vertę Bendrovė naudoja tokius metodus ir prielaidas:

2016 m. gruodžio 31 d.

	Apskaitinė vertė		Tikroji vertė	
	Iš viso	1 lygis	2 lygis	3 lygis
Finansinis turtas				
Pirkėjų įsiskolinimai	11 878 844	-	-	11 878 844
Suteiktos paskolos	4 107 357	-	-	4 107 357
Kitas finansinis turtas	1 239 554	-	-	1 239 554
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	22 409 915	22 409 915	-	-
Finansinio turto iš viso	36 635 670	22 409 915	-	-
Finansiniai įsipareigojimai				
Skolos tiekėjams	(9 248 266)	-	-	(9 248 266)
Finansinių įsipareigojimų iš viso	(9 248 266)	-	-	(9 248 266)

2015 m. gruodžio 31 d.

	Apskaitinė vertė		Tikroji vertė	
	Iš viso	1 lygis	Iš viso	1 lygis
Finansinis turtas				
Pirkėjų įsiskolinimai	10 884 408	-	-	10 884 408
Suteiktos paskolos	8 913 214	-	-	8 913 214
Kitas finansinis turtas	1 239 554	-	-	1 239 554
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	20 896 409	20 896 409	-	-
Finansinio turto iš viso	41 933 585	20 896 409	-	21 037 176
Finansiniai įsipareigojimai				
Skolos tiekėjams	(10 889 317)	-	-	(10 889 317)
Finansinių įsipareigojimų iš viso	(10 889 317)	-	-	(10 889 317)

2016 m. ir 2015 m. Bendrovė neatliko jokių sumų perkėlimų tarp tikrosios vertės hierarchijos lygių

Grynieji pinigai

Tai piniginės lėšos, kurių vertė yra jų tikroji vertė.

Gautinos sumos

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

29. Finansinių priemonių tikroji vertė (tęsinys)

Finansiniai įsipareigojimai

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. Finansinės nuomos rinkos palūkanų norma nustatoma pagal panašias nuomos sutartis. Trumpesnio laikotarpio finansinių įsipareigojimų, kuriems nenustatyta palūkanų norma, tikroji vertė laikoma apytikriai lygia jų nominaliai vertei pirminio pripažinimo metu, o vėliau – apskaitinei vertei, nes diskontavimo poveikis yra nereikšmingas.

Tikroji vertė skirstoma pagal hierarchiją, kuri atskleidžia naudotų pradinių įvertinimo duomenų reikšmingumą. Tikrosios vertės hierarchijoje yra šie lygiai:

1 lygis – aktyviose tokio paties turto arba įsipareigojimų rinkose nustatytos kainos (nepakoreguotos);

2 lygis – kiti pradiniai duomenys, išskyrus į 1 lygį įtrauktas nustatytas turto arba įsipareigojimų kainas, kurios stebimos tiesiogiai (t. y. kaip kainos) arba netiesiogiai (t. y. išvestos iš kainų);

3 lygis – turto ir įsipareigojimų pradiniai duomenys, nepagrįsti stebimais rinkos duomenimis (nestebimi pradiniai duomenys).

Bendrovė neturi finansinio turto ar finansinių įsipareigojimų, apskaitomų tikrąja verte.

Finansinės priemonės, neapskaitomos tikrąja verte

Pagrindiniai Bendrovės finansiniai instrumentai, neapskaityti tikrąja verte, yra prekybos ir kitos gautinos sumos, prekybos ir kitos mokėtinos sumos. Bendrovės vadovybės nuomone, šių finansinių instrumentų likutinės vertės yra artimos jų tikrosioms vertėms, nes skolinimosi sąnaudos yra susietos su tarpbankine skolinimosi palūkanų norma EURIBOR, o kitas finansinis turtas ir įsipareigojimai yra trumpalaikiai, todėl jų tikrosios vertės svyravimas nėra reikšmingas.

30. Vienai akcijai tenkantis pelnas (eurais)

	2016	2015
Grynasis metų rezultatas	1 791 365	328 238
Vidutinis akcijų skaičius	16 350 000	16 350 000
Pagrindinis ir sumažintas pelnas (nuostoliai) vienai akcijai	0,11	0,02

31. Pobalansiniai įvykiai

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

31. Rusijos verslo aplinka

Rusijos ekonomikos recesija laipsniškai mažėja, tačiau ekonominė situacija išlieka itin trapi ir neapibrėžta. Nežymus atsigavimas yra stebimas žemės ūkio sektoriuje, laipsniškai pradėjo didėti ir pramonės gamybos apimtys. Tačiau nuosmukis toliau tęsiasi statybų sektoriuje, kur pridėtinė vertė šiame metais sumažėjo beveik dešimtadaliu. Nėgana to, šiame metais dar labiau sumažėjo vidaus vartojimo apimtys, didele dalimi dėl besitraukančio realaus darbo užmokesčio. Nors žadamas pasaulinių žaliavų pabrangimas 2017 m. turėtų paskatinti Rusijos ūkio atsigavimą, tačiau besitęsianti geopolitinė įtampa bei tarptautinės sankcijos 2017 m. Rusijos ūkio būklei darys prielaidas išlikti trapiam ir pažeidžiamam. Besitęsianti nestabili verslo aplinka gali toliau neigiamai paveikti Bendrovės rezultatus bei finansinę būklę. Tokio poveikio apimtis šiuo metu negali būti įvertinta. Šios atskiros finansinės ataskaitos atspindi dabartinį vadovybės įvertinimą dėl Rusijos verslo aplinkos poveikio Bendrovės veiklai bei finansinei būklei. Ateities verslo aplinka gali skirtis nuo vadovybės įvertinimo. Šiose atskirose finansinėse ataskaitose nėra atlikti jokie koregavimai dėl Rusijoje ir kitose valstybėse vykstančių įvykių, kurie įvyko po atskiros finansinių ataskaitų sudarymo datos, poveikio.

Generalinis direktorius

Dalius Gesevičius

2017-03-30

Vyriausioji buhalterė

Danguolė Širvinskienė

2017-03-30



AB „Panevėžio statybos trestas“
2016 metų konsoliduotas metinis pranešimas

1. Ataskaitinis laikotarpis, už kurį parengtas metinis pranešimas

Šis 2016 m. konsoliduotas metinis pranešimas parengtas už laikotarpį nuo 2016 m sausio 1 d. iki 2016 m. gruodžio 31 d.

2. Pagrindiniai duomenys apie Bendrovę (emitentą)

Emitento pavadinimas	Akcinė bendrovė „Panevėžio statybos trestas“
Išstatinis 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
Juridinių asmenų registro tvarkytoja	Valstybės įmonė Registrų centras
Elektroninio pašto adresas	pst@pst.lt
Interneto adresas	www.pst.lt

3. Emitento pagrindinės veiklos pobūdis

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

Vizija

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

Misija

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

4. AB Panevėžio statybos trestas įmonių grupę sudarančios bendrovės

AB „Panevėžio statybos trestas“ įmonių grupę 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė šios bendrovės:

<i>Dukterinės įmonės pavadinimas</i>	<i>Įregistravimo data, registro tvarkytojas</i>	<i>Įmonės kodas</i>	<i>Buveinės adresas</i>	<i>Telefonas, faksas, el.paštas, WWW</i>	<i>Valdoma akcijų dalis (proc.)</i>
UAB „Skydmedis“	1999 m. birželio 17 d. Valstybinė įmonė Registru centras	148284718	Pramonės g. 5, Panevėžys	Tel.+370 45 467626 Fax. +370 45 460259 info@skydmedis.lt www.skydmedis.lt	100
UAB „Metalomeistrai“	1999 m. birželio 16 d. Valstybinė įmonė Registru centras	148284860	Tinklų g. 7, Panevėžys	Tel.+370 45 460377 Fax. +370 45 585087 info@metalomeistrai.lt www.metalomeistrai.lt	100
UAB „Vekada“	1994 m. gegužės 16 d. Valstybinė įmonė Registru centras	147815824	Marijonų g. 36, Panevėžys	Tel.+370 45 461311 Fax. +370 45 461311 info@vekada.lt www.vekada.lt	95,6
UAB „Alinita“	1997 m. gruodžio 8 d. Valstybinė įmonė Registru centras	141619046	Tinklų g. 7, Panevėžys	Tel.+370 45 467630 Fax. +370 45 467630 info@alinita.lt www.alinita.lt	100
„Kingsbud“ Sp.z.o.o.	2010 m. rugpjūčio 11 d. Rajoninis Balstogės teismas Nacionalinio teismo XII Ūkio skyrius	200380717	ul. A. Patli 12, 16-400 Suwałki, Polska	Tel. +48 875 655 021 Fax. +48 875 655 021 biuro@kingsbud.pl www.kingsbud.lt	100
„PS Trests“ SIA	2000 m. gegužės 22 d. Latvijos Respublikos Įmonių registras	40003495365	Rīgas rajons, Mārupes pagasts, Skulte, Skultes iela 28	Tel.+371 29525066	100
„PST un ARMS“ PS	2016 m. spalio 5 d. Latvijos Respublikos Įmonių registras	40203019731	Rožu iela 27, Mārupe, Mārupes nov., LV-2167	Tel.+371 29525066	50
„Baltlitstroij“ “OOO	2001 m. vasario 22 d. Kaliningrado sr. Federacinė mokesčių tarnybos inspekcija Nr1	3906077449	Rostovskaja 5- 7, Kaliningradas, Kaliningrado sr. Rusijos federacija	Tel. +7 4012956141 Fax. +7 4012954616 baltevromarketao@mail.ru bls-buh@mail.ru	100
„Teritorija“ OOO	2013 m. birželio 3 d. Kaliningrado sr. Federacinė mokesčių tarnybos inspekcija Nr12	3528202650	Lunačarskio per. 43-27, Čerepovecas Bologdos sritis Rusijos federacija	Tel. +7 9097772202 Fax. +7 9217234709 baltevromarketao@mail.ru maslena11@mail.ru	87,5
AB PST Nordic	2013 m. rugsėjo 9 d. Bolagsverket	5569418568	Krossgatan 25 162 50 Vällingby Stockholms län	+46 70 68 48 562 info@pstnordic.se www.pstnordic.se	100

UAB „Šeškinės projektai“	2010 m. lapkričio 9 d. Valstybinė įmonė Registru centras	302561768	Verkių g. 25C, Vilnius	Tel.+370 5 2102130 Fax. +370 5 2102131 info@psti.lt www.psti.lt	100
UAB „PST Investicijos“	1998 m. gruodžio 23 d. Valstybinė įmonė Registru centras	124665689	Verkių g. 25C, Vilnius	Tel.+370 5 2102130 Fax. +370 5 2102131 info@psti.lt www.psti.lt	68

UAB „PST investicijos“ dukterinės įmonės:

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
ZAO „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

5. 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. Apie 80 % produkcijos yra sėkmingai eksportuojama į Norvegiją, Švediją, Prancūziją, Šveicariją, Islandiją bei kitas šalis.

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

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

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

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

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

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

„PST un ARMS“ PS sukurta atlikti Latvijos žemės ūkio universiteto Jelgavos rūmų rekonstrukcijos darbus.

„Baltlitstroj“ OOO pagrindinė veikla – statybos darbai.

„Teritorija“ OOO pagrindinė veikla – nekilnojamojo turto vystymas.

AB PST „NORDIC“ veiklos sritis – įvairios paskirties pastatų ir statinių statyba Švedijoje, Stokholmo regione. Įmonė atlieka bendrastatybinius darbus – surenkamojo gelžbetonio ir metalo konstrukcijų montavimas, mūro darbai, apdailos darbai.

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

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

6. Sutartys su vertybinių popierių viešosios apyvartos tarpininku

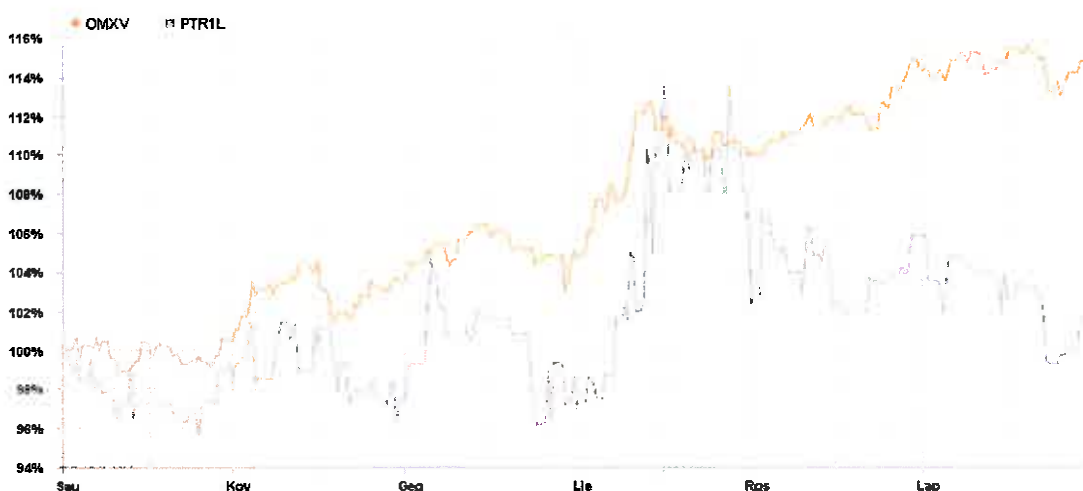
Nuo 2013 metų pasirašiusi sutartį dėl Bendrovės ir AB FMI „Finasta“ vertybinių popierių apskaitos ir su vertybinių popierių apskaita susijusių paslaugų. AB FMI 2015 m. gruodžio 21 d. buvo prijungta prie AB Šiaulių banko, kuris nuo minėtos dienos perėmė visus AB FMI „Finasta“ turta, teises ir įsipareigojimus.

7. Duomenys apie prekybą emitento vertybiniais popieriais reguliuojamose rinkose

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

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

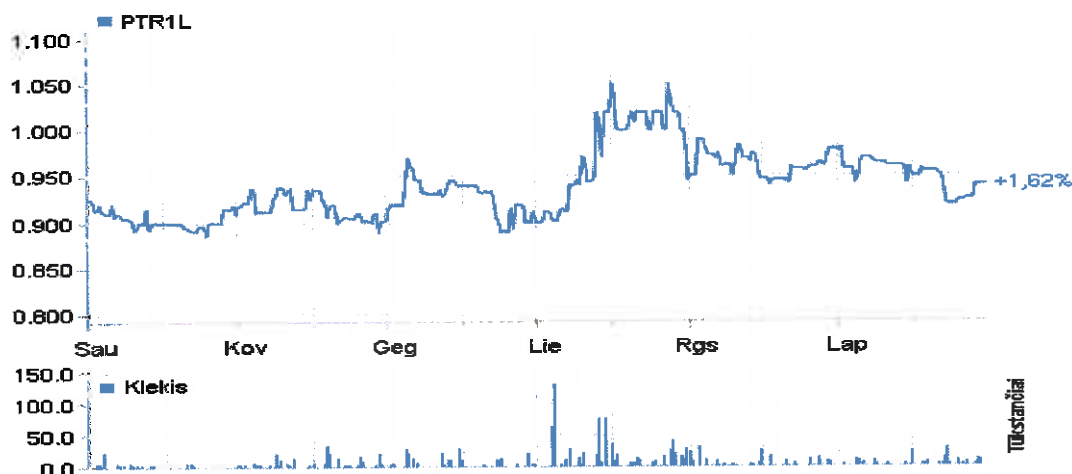
PTR1L Panevėžio statybos trestas ir OMX Vilnius rinkos GI indeksų palyginimas 2016 metais



Bendrovės akcijų kainos dinamika vertybinių popierių biržoje „Nasdaq Vilnius“ per 2012–2016 metus (Eurais)



Bendrovės akcijų kainos dinamika vertybinių popierių biržoje „Nasdaq Vilnius“ per 2016 metus (Eurais)



1 lentelė. Informacija apie bendrovės akcijų kainą vertybinių popierių biržoje „Nasdaq Vilnius“ per 2016 metus (Eurais)

Paskutinė akcijos kaina 2015 12 31	Vidutinė akcijos kaina per 2016 m	Didžiausia akcijos kaina per 2016 m.	Mažiausia akcijos kaina per 2016 m.	Paskutinė akcijos kaina 2016 12 31
0,925 EUR	0,951 EUR	1,08 EUR	0,845 EUR	0,94 EUR

2 lentelė. Bendrovės kapitalizacija (mln. eurų)

Kapitalizacija				
2012 m.	2013 m.	2014 m.	2015 m.	2016 m.
15,19	18,47	14,03	15,12	15,37

8. Objektivi įmonės būklės, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga, pagrindinių rizikos rūšių ir neapibrėžtumų, su kuriais įmonė susiduria, apibūdinimas

AB „Panevėžio statybos trestas“ Lietuvos statybų kompanija, kuri savo veiklą statybų sektoriuje vykdo jau 60 metų ir toliau išlieka viena didžiausių statybos bendrovių Lietuvoje.

Pastaruoju metu situacija statybų rinkoje įtempta. Vėluoja programos, finansuojamos iš Europos Sąjungos fondų 2014–2020 metų laikotarpio lėšų. Konkurencinė aplinka išlieka sudėtinga ir agresyvi. PST ir PST Grupės įmonėms tenka persiorientuoti ir prisitaikyti prie kintančių rinkos sąlygų. PST darbus vykdo daugiau privačiuose projektuose, tokiuose kaip buvusios ligoninės pastatų komplekso rekonstrukcija Bokšto gatvėje Vilniuje, prekybos ir laisvalaikio centro „Mega“ plėtra Kaune, „Lidl“ parduotuvėse, sandėliavimo paskirties pastatuose UAB „Lemora“, UAB „Wirtgen Lietuva“, tęsiami rekonstrukcijos darbai nacionalinėje M. K. Čiurlionio menų mokykloje ir kituose. Įmonė aktyviai dalyvauja ir gyvenamųjų namų atnaujinimo (modernizavimo) projektuose. Metų pabaigoje įmonė laimėjo dar kelis konkursus ir pasirašė sutartį su UAB „JM Baltic“ dėl gamybos ir pramonės paskirties pastato Kėdainiuose projektavimo ir statybos darbų, bei darbo projekto ir statybos rangos sutartį su Schmitz Cargobull Baltic UAB dėl naujo gamybos priestato Panevėžyje. PST ir Grupė toliau siekia plėsti veiklą už Lietuvos ribų. 2016 metų rugsėjo mėn. pasirašyta sutartis su Latvijos žemės ūkio universitetu ir pradėti Jelgavos rūmų rekonstrukcijos darbai.

Bendrovė toliau koncentruojasi į Švedijos rinką. PST dukterinė įmonė AB PST Nordic 2016 metais Stokholme baigė dviejų pastatų konstrukcijų montavimo darbus ir pradėjo trečiojo statinio projektavimo, tiekimo ir montavimo darbus.

PST įmonių veikla turi reikšmingos įtakos šalies infrastruktūros plėtrai, įgyvendinti unikalūs, nacionalinės reikšmės užsakymai prisideda prie atsakingos bendrovės įvaizdžio stiprinimo tarp klientų ir verslo partnerių. Klientai pasitiki PST ir vertina kaip patyrusią didelių ir technologiškai sudėtingų objektų statytoją.

Lietuvos verslo konfederacijos (LVK) inicijuotų Nacionalinių verslo apdovanojimų „Metų paslauga 2016“ renginyje pagerbtos inovatyvios ir konkurencingas paslaugas kuriančios šalies bendrovės. AB „Panevėžio statybos trestas“ apdovanota kategorijoje „Metų technologija“ už BIM 4D dimensijos pritaikymą prekybos ir laisvalaikio centro „Mega“ statybos aikštelėje. PST gerai pasirodė ir gyvenamųjų namų atnaujinimo programų vykdyme ir lėšų sėkmingo įsisavinimo t.y. projektų vykdymo ir užbaigimo segmente. Įmonė už pasiektus rezultatus 2015 metais statinių atnaujinimo (modernizavimo) projektų įgyvendinimo srityje buvo apdovanota LR Aplinkos ministerijos įsteigtoje nominacijoje geriausias 2007 – 2013 m. ES finansavimo laikotarpio rangovas. Šiais metais profesinio meistriškumo apdovanojimas suteiktas už kokybiškai atliktus šiltinimo darbus. AB „Panevėžio statybos trestas“ pripažintas „Statinių šiltinimo lyderiu 2015“.

2016 metais įmonės sudėtyje ir toliau veikė šie filialai: „Gerbusta“, besispecializuojanti inžinerinių tinklų statybos ir aplinkos tvarkymo darbuose, „Pastatų apdaila“, atliekanti pastatų vidaus ir išorės apdailos darbus, filialai „Betonas“, „Konstrukcija“, „Stogas“ kuriuose koncentruojasi gamybiniai pajėgumai, Vilniaus filialas „Genranga“, užsiimantis generaline ranga ir projektų valdymu Vilniaus regione, ir filialas „Klaipstata“, užsiimantis generaline ranga ir projektų valdymu Klaipėdos regione. Įmonė turi nuolatinę buveinę Latvijoje bei Švedijos karalystėje.

Rizikos veiksniai, susiję su įmonės veikla:

Vykdydama veiklą įmonė ir Grupė susiduria su įvairiomis rizikos rūšimis:

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

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

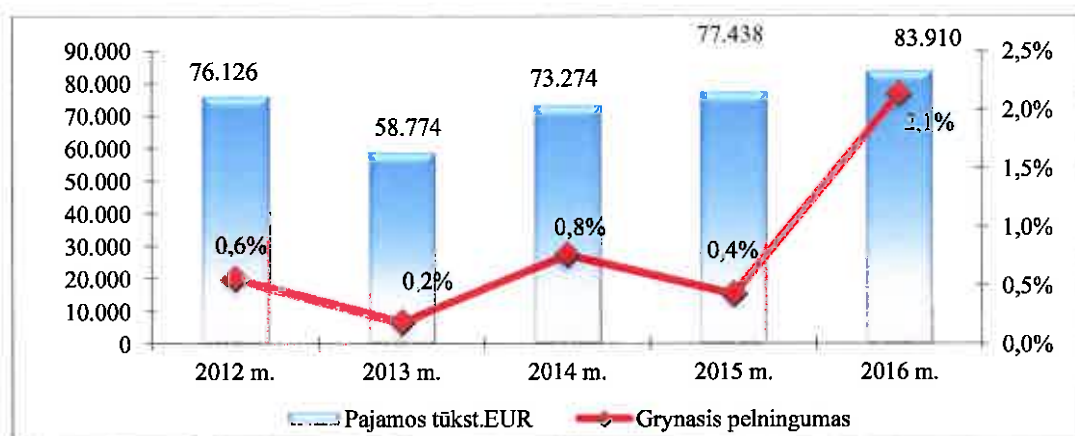
9. Finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė, su aplinkos ir personalo klausimais susijusi informacija

Per 2016 metų dvylika mėnesių AB „Panevėžio statybos trestas“ pardavimai siekė 83,9 mln. eurų ir tai yra 8,4 procentais daugiau nei prieš metus. Ataskaitiniu laikotarpiu bendrovė uždirbo 1 791 mln. eurų grynojo pelno ir tai yra 1 463 mln. eurų daugiau nei per dvylika 2015 m. mėnesių.

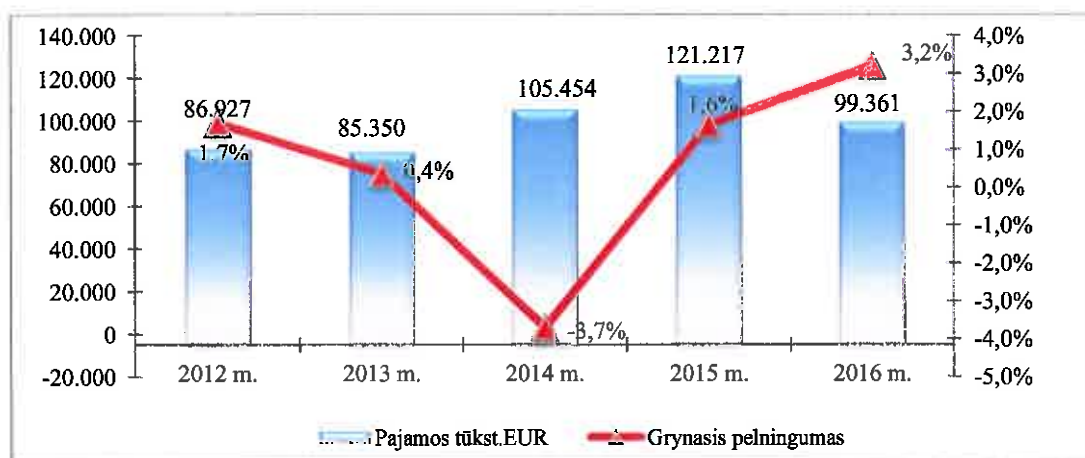
Per tą patį laikotarpį AB „PST“ įmonių grupės bendros konsoliduotos pajamos sudarė 99,4 mln. eurų, ir lyginant su 2015 metų dvylikos mėnesių konsoliduotomis pajamomis – 121,2 mln. eurų, sumažėjo 18 procentų. Didžiausią įtaką Grupės pajamų sumažėjimui turėjo, tai kad Rusijoje esanti AB PST dukterinė įmonė „Baltlitstroj“ OOO 2016 metai jau nevykdė veiklos. Grupės konsoliduotas 2016 metų pelnas prieš mokesčius buvo 3,6 mln. eurų ir tai yra 0,859 mln. eurų daugiau nei per dvylika 2015 m. mėnesių.

Bendrovės EBITDA – pelnas, neišskaičiavus mokesčių palūkanų ir nusidėvėjimo, – palyginus su 2015 m. dvylika mėnesių, padidėjo 1,9 karto, grupės – padidėjo 16,7 proc. Tai yra, 2016 m. dvylikos mėnesių Bendrovės EBITDA siekė 3 046 mln. eurų (2015 – 1,590 mln. eurų), Grupės – 4 970 mln. eurų (2015 m – 4 260 mln. eurų).

Įmonės pajamų ir grynojo pelningumo dinamika:



Grupės pajamų ir grynojo pelningumo dinamika:



Visi šiame metiniame pranešime pateikiami finansiniai duomenys yra apskaičiuoti pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS) ir pateikti nacionaline Lietuvos valiuta – eurais.

3 lentelė. 2014 – 2016 m. AB „Panevėžio statybos trestas“ įmonių grupės ir įmonės veiklos rezultatai (tūkst. eurų):

<i>Grupė</i>			<i>Pavadinimai</i>	<i>Įmonė</i>		
<i>2014 m.</i>	<i>2015 m.</i>	<i>2016 m.</i>		<i>2014 m.</i>	<i>2015 m.</i>	<i>2016 m.</i>
105.454	121.217	99.361	<i>Pajamos</i>	73 274	77 438	83 910
95.582	109.278	90.221	<i>Savikaina</i>	67 249	70 226	77 031
9.872	11.939	9.140	<i>Bendrasis pelnas</i>	6 026	7 212	6 879
9,36	9,85	9,20	<i>Bendrojo pelno marža (proc.)</i>	8,22	9,31	8,20
3.743	3.155	1.085	<i>Tipinės veiklos rezultatas</i>	3 634	1 619	1 813
3,55	2,60	1,09	<i>Tipinės veiklos proc. nuo apyvartos</i>	4,96	2,09	2,16
-2.119	4.260	4.970	<i>Pelnas prieš mokesčius, palūkanas, nusidėvėjimą ir amortizaciją EBITDA</i>	1 848	1 590	3 046

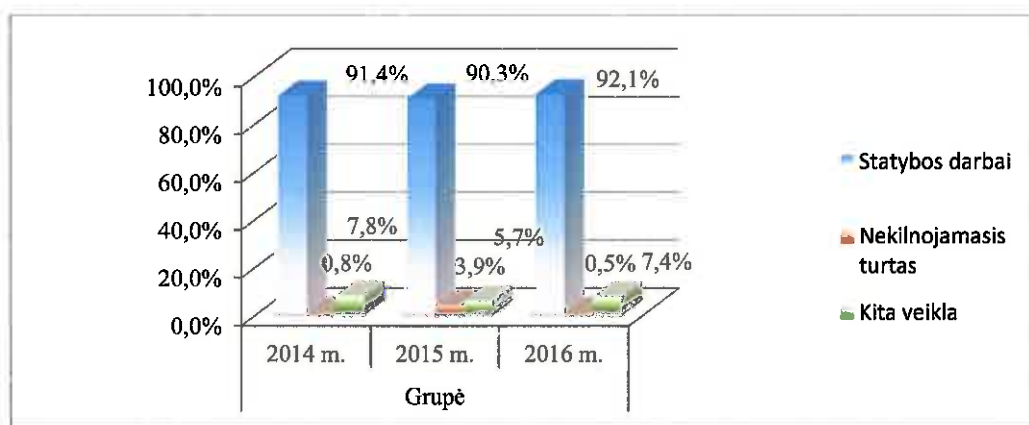
Grupė			Pavadinimai	Įmonė		
2014 m.	2015 m.	2016 m.		2014 m.	2015 m.	2016 m.
-2,01	3,51	5,00	EBITDA marža (proc.)	2,52	2,06	3,63
-3.944	1.996	3,167	Grynasis pelnas	554	328	1.791
-3,74	1,65	3,19	Grynojo pelno (nuotolio) marža (proc.)	0,76	0,42	2,13
-0,241	0,12	0,194	Pelnas (nuostolis) vienai akcijai (eurai)	0,034	0,02	0,11
-11,44	5,52	8,61	Nuosavybės grąža (proc.) (ROE) Grynasis pelnas Nuosavas kapitalas	1,40	0,86	4,51
-5,07	3,02	5,15	Vidutinio turto grąža arba turto pelningumas (ROA) Grynasis pelnas Turtas	0,90	0,59	3,33
-10,08	5,14	8,01	Investicijų pelningumas (ROI) Grynasis pelnas Turtas-trumpalaikė skola	1,38	0,84	4,40
1,65	2,11	2,44	Einamojo likvidumo koeficientas Trumpalaikis turtas Trumpalaikiai įsipareigojimai	2,27	2,59	2,98
1,23	1,78	1,99	Kritinio likvidumo koeficientas Trumpalaikis turtas – Atsargos Trumpalaikiai įsipareigojimai	2,20	2,52	2,92
0,44	0,55	0,60	Nuosavo kapitalo ir turto santykis	0,64	0,69	0,74
2,11	2,21	2,25	Akcijos buhalterinė vertė	2,41	2,34	2,43
0,41	0,42	0,42	Akcijos kainos ir buhalterinės vertės santykis (P/BV)	0,36	0,40	0,39

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

mln. eurų	Grupė			Įmonė		
	2014 m.	2015 m.	2016 m.	2014 m.	2015 m.	2016 m.
Statybos darbai	96,41	109,49	91,51	73,27	77,44	83,91
Nekilnojamas turtas	0,86	4,79	0,45			
Pagaminta produkcija ir kitos pajamos	8,19	6,94	7,40			

Pagrindinės įmonės pajamos pagal veiklos rūšis yra iš statybos-montavimo darbų. 2016 m. grupės pajamose statybos-montavimo darbai sudarė 92,1 proc., pagaminta produkcija ir kitos pajamos buvo 7,4 proc., nekilnojamas turtas – 0,5 proc., 2015 m. grupės pajamose statybos-montavimo darbai sudarė 90,3 proc., pagaminta produkcija ir kitos pajamos buvo 5,7 proc., nekilnojamas turtas – 3,9 proc.

Grupės pajamų pagal veiklos rūšis pasiskirstymas (procentais):

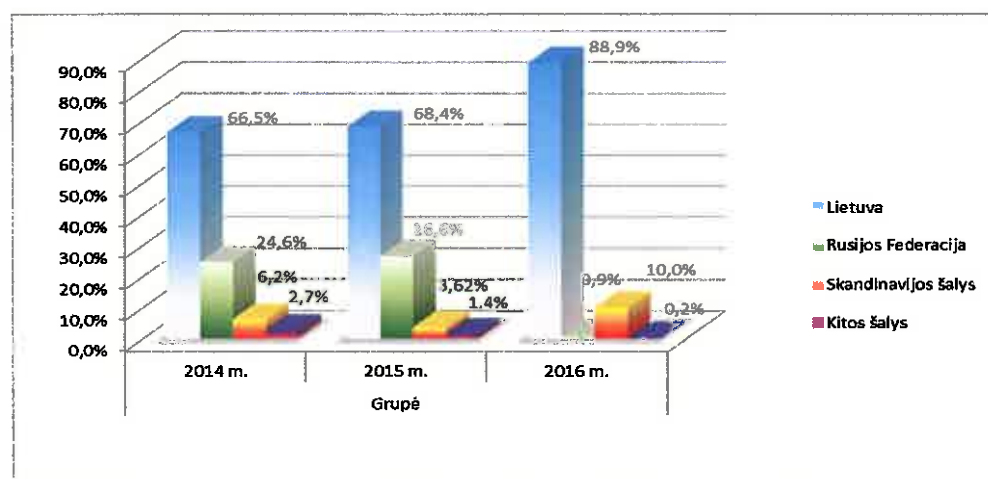


5 lentelė. Veiklos pajamos (mln. eurų) pagal šalis:

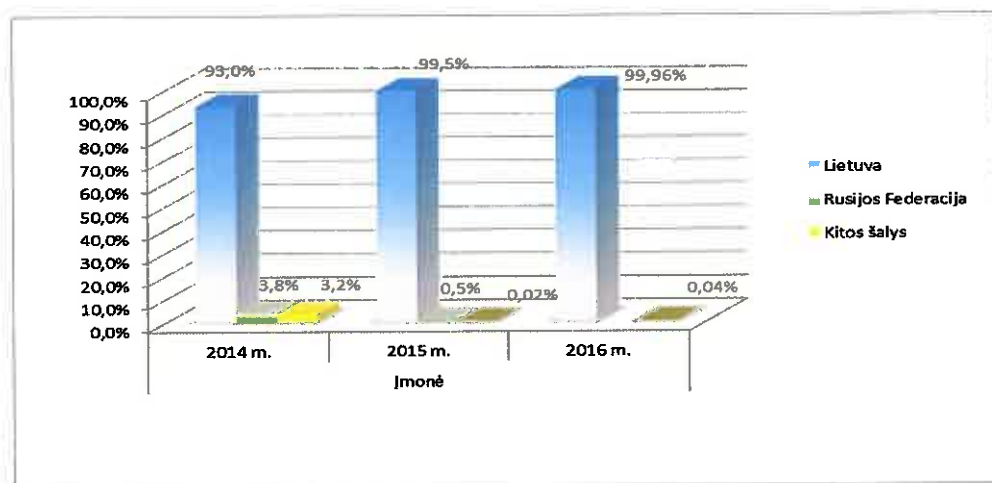
mln. eurų	Grupė			Įmonė		
	2014 m.	2015 m.	2016 m.	2014 m.	2015 m.	2016 m.
Lietuva	70,13	82,88	88,30	68,12	77,07	83,88
Rusijos Federacija	25,93	32,22	0,90	2,82	0,36	
Skandinavijos šalys	6,53	4,39	9,93			
Kitos šalys	2,85	1,73	0,23	2,34	0,01	0,03

2016 metais pagrindinė įmonės veikla buvo vykdoma Lietuvoje ir sudarė 99,96 proc. bendrovės vykdomų darbų (2015 m. – 99,5 proc.). Grupės pajamos iš šalies teritorijoje vykdomų darbų sudarė 88,9 proc. pajamų, 2015 m. – 68,4 proc. pajamų. 2016 metais išsaugo pajamos Skandinavijos šalyse, kurios grupės pajamose sudarė 10,0 proc. (2015 m. – 3,62 proc.).

Grupės veiklos pajamų pasiskirstymas pagal šalis (procentais):



Įmonės veiklos pajamų pasiskirstymas pagal šalis (procentais):



Aplinkosauga

Didelis dėmesys PST veikloje skiriamas atliekamų darbų kokybei, rūpinimuisi aplinkos apsauga ir darbu sauga ir sveikata. Įmonėje įdiegtos kokybės (ISO 9001), aplinkos apsaugos (ISO 14001), darbuotojų saugos ir sveikatos (OHSAS 18001) vadybos sistemos padeda tinkamai pasirūpinti šiais svarbiais veiksniais. Kiekvienam objektui yra vertinama profesinė rizika, atliekama analizė, priimamos priemonės rizikos šalinimui ar mažinimui. Aplinkos ir gamtos išteklių saugojimui ir tausojimui, taršos prevencijos užtikrinimui, kiekvieno projekto pradžioje parengiamas aplinkosaugos planas, kuriame numatomos konkrečios priemonės reikšmingų aplinkos apsaugos aspektų ir vykdomos veiklos valdymui.

2013 metais Lietuvos nacionalinis akreditacijos biuras 5 metams akreditavo įmonės statybinę laboratoriją pagal LST EN ISO/IEC 17025:2005, suteikdamas tai teisę atlikti statybinių medžiagų bandymus.

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.

2016 m. gruodžio 31 d. duomenimis, grupėje iš viso dirbo 1066 darbuotojai, įmonėje – 767 darbuotojai.

6 lentelė. Vidutinis darbuotojų skaičius 2015 -2016 metais

	2015 m.		2016 m.	
	Grupė	Įmonė	Grupė	Įmonė
Vadovai	29	14	27	13
Specialistai	322	233	313	236
Darbininkai	863	576	731	525
Viso	1 214	823	1 071	774

7 lentelė. Grupės darbuotojų išsilavinimas laikotarpio pabaigoje:

<i>PST grupės darbuotojai</i>	<i>Sąrašinis darbuotojų skaičius</i>	<i>Turintieji aukštąjį išsilavinimą</i>	<i>Turintieji aukštąjį neuniversitetinį išsilavinimą</i>	<i>Turintieji aukštesnįjį išsilavinimą</i>	<i>Turintieji vidurinį išsilavinimą</i>	<i>Turintieji nebaigtą vidurinį</i>
Vadovai	27	24	0	3	0	0
Specialistai	311	242	21	34	14	0
Darbininkai	728	38	19	159	442	70
Viso:	1 066	304	40	196	456	70

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

	<i>2015 m.</i>		<i>2016 m.</i>	
	<i>Grupė</i>	<i>Įmonė</i>	<i>Grupė</i>	<i>Įmonė</i>
Vadovai	2 731	4 303	2 836	3 641
Specialistai	1 057	1 113	1 186	1 198
Darbininkai	716	760	927	891

Per 2016 m.1-12 mėn. grupės įmonėse vyko natūrali darbuotojų kaita. Darbo sutartyse nėra numatyta jokių ypatingų darbuotojų ar jų dalies teisių bei pareigų.

Bendrovė ir 2016 metais didelį dėmesį skiria darbuotojų kvalifikacijos kėlimui. Mokymai įmonėje vykdomi trimis kryptimis, naudojantis:

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

10. 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 (31-oje pastaboje).

11. Informacija apie įmonės tyrimus ir plėtros veiklą

Bendrovė sėkmingai plečia savo veiklą užsienio šalių rinkose. Švedijoje registruota bendrovės įmonė plečia darbų apimtį. Bendrovė vykdo statybos darbus Latvijoje.

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

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

Statybos darbai objekte planuojami atsižvelgiant į BIM modelį, atsiranda ketvirtoji (4D) skaitmeninio modelio dimensija – laikas. Skaitmeninio (BIM) modelio panaudojimas planuojant ir atliekant darbus leidžia sumažinti darbų vėlavimo tikimybę, esant būtinybei nedelsiant atlikti koregavimo veiksmus organizuojant darbus bei pagerinti atlikimo kokybę. Pasiruošimo metu rengiama kompiuterinė statybų simuliacija leidžia pasirinkti optimalius statybos metodus, o statybos metu palyginti realybėje atliktų darbų kiekį su suplanuotais darbais.

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

12. Įmonės veiklos planai ir prognozės

2017 metų rezultatai ir verslo aplinka smarkiai priklausys nuo investicinės aplinkos Lietuvoje. Atsižvelgiant į situaciją rinkoje, Grupė stengiasi nuosekliai suplanuoti darbus, stiprinti savo gamybinį, technologinį ir intelektinį potencialą, optimizuoti sąnaudas ir jų valdymą. Grupė tikisi 2017 metais išlaikyti vykdomų projektų skaičių, tęsti pradėtus darbus ir išlaikyti tokią metinę apyvartą, kaip buvo 2016 metais, didinti eksporto apimtis. PST siekia ir toliau koncentruotis į Švedijos rinką bei Latviją.

13. Emitento įstatinis kapitalas ir jo sudėtis

2016 m. gruodžio 31 d. bendrovės įstatinį kapitalą sudarė 4 741 500 Eurų, padalintų į 16 350 000 paprastųjų vardinių akcijų (toliau – PVA), kurios vieneto nominali vertė – 0,29 Euro. Visos akcijos yra nematerialios ir visiškai apmokėtos. Akcijų nuosavybės teisės įrodymas – tai įrašas vertybinių popierių sąskaitose.

2016 m. gruodžio 31 d. viso akcininkų skaičius buvo 1 660.

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

Akcininko vardas, pavardė (įmonės pavadinimas, rūšis, būstinės adresas, įmonių rejestro kodas)	Akcininkui nuosavybės teise priklausančių paprastųjų vardinių akcijų skaičius (vnt.)	Turima įstatinio kapitalo dalis (%)	Nuosavybės teise priklausančių akcijų suteikiama balsų dalis (%)	Akcininkui su kartu veikiančiais asmenimis priklausančių balsų dalis (%)
AB Panevėžio keliai, S. Kerbedžio g. 7, Panevėžys, Įm. kodas 147710353	8 138 932	49,78	49,78	---
SWEDBANK AS klientai Įm. kodas 10060701, Liivalaia 8, 15040 Tallinn, Estonia	1 094 153	6,69	6,69	---
Laisvai cirkuliuojančios akcijos	7 116 915	43,53	43,53	---

Nė vienas emitento 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.

14. 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.

2016 m. balandžio 28 d. įvykęs AB „Panevėžio statybos trestas“ eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas nutarė išmokėti 261 977 eurų dividendų už 2015 metus. 2016 m. gruodžio 31 d. išmokėta 99,4% dividendų.

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

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

15. Visi vertybinių popierių apribojimai

Nėra.

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

Grupės investicijos ilgalaikio turto įsigijimui per 2016 metus sudarė 1 129 264 eurai. Už 1 017 489 eurus ilgalaikio turto įsigijo AB „Panevėžio statybos trestas“. Per 2016 metus ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei amortizacijos sąnaudos Grupėje sudarė 1 186 998 eurus, iš kurių 908 366 euras apskaityti AB „Panevėžio statybos trestas“ finansinėje atskaitomybėje.

Visos investicijos pateiktos Atskirų finansinių ataskaitų pastabose (16 pastaboje)

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

Nėra.

18. Emitentų organų įgaliojimai išleisti ir supirkti emitento akcijas

Nėra

19. Emitento įstatų pakeitimo tvarka

Keisti bendrovės įstatus 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 27 ar 30 straipsnių nustatyta tvarka.

20. Emitento organai

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

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

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.

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>
UAB „Tertius“		704 638	80	80
AB „Panevėžio keliai“	Valdybos narys	531 675	28,47	28,47
UAB „Lauktuvės jūms“	Valdybos pirmininkas	11 069	50,15	50,15
UAB „Pokštas“		111	50	50
AB „Klovainių skalda“		470 421	8,74	8,74
UAB „Emulteka“		14	14,0	14,0
UAB „Gustonių ŽŪT“	Valdybos narys	1 085	50,28	50,28
AB „Specializuota komplektavimo valdyba“		21 490	1,075	1,075
UAB „PST investicijos“	Valdybos narys	16 407	3,32	3,32
UAB „Convestus“		50 000	50	50
UAB „Alproka“	Valdybos pirmininkas	-	-	-
AB „Kauno tiltai“		492	0,31	0,31

Kadencija 2014 11–2018 11
Teistas nebuvo.

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

<i>Įmonės pavadinimas</i>	<i>Pareigos</i>	<i>Akcijų skaičius</i>	<i>Kapitalas, %</i>	<i>Balsai, %</i>
AB „Panevėžio keliai“	Generalinis direktorius	66 769	3,57	3,57
UAB „Skalduva“	Direktorius	42	42	42
AB „Klovainių skalda“	Valdybos narys	541 785	10,1	10,1
UAB „Avia Invest“		10 000	100	100
UAB „Įstros aviaparkas“		2 000	100	100
UAB „Akvalda“		750	50,00	50,00
UAB „Emulteka“		9	9	9

Kadencija 2014 11–2018 11
Teistas nebuvo.

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

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

Kadencija 2014 11–2018 11
Teistas nebuvo.

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

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

Kadencija 2015 04 – 2018 11
Teistas nebuvo.

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

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

Kadencija 2014 11–2018 11
Teistas nebuvo.

Administracija:

DALIUS GESEVIČIUS – bendrovės administracijos vadovas, generalinis direktorius. Turi 30 015 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 2015 metus nebuvo skirtos paskolos, suteiktos garantijos ir laidavimai, perleistas turtas.

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

2016 metais bendrovės valdybos nariams ir emitento vadovams specialiųjų išmokų nebuvo.

11 lentelė. Informacija apie emitento vadovams per 2016 metus priskaičiuotus atlyginimus:

tūkst. eurų	2016 metai
Valdybos nariams (tantjemos ir darbo užmokestis)	100
Vidutiniškai vienam valdybos nariui	20
Administracijos nariams (generaliniam direktoriui ir vyr. buhalterei)	127
Vidutiniškai vienam administracijos nariui	64

Audito komitetas

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos audito įstatymo 52 straipsniu AB „Panevėžio statybos trestas“ akcininkų susirinkimas renka audito komitetą. Audito komitetą sudaro trys nariai, kurių vienas yra nepriklausomas. 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.

2016 m. balandžio 28 d. įvykusiame AB „Panevėžio statybos trestas“ eiliniame visuotiniame akcininkų susirinkime išrinkti šie audito komitetą nariai:

Lina Ragelienė – AB „Panevėžio statybos trestas“ vyr. buhalterės pavaduotoja. Bendrovės akcijų neturi.

Regina Sukarevičienė – AB „Panevėžio statybos trestas“ ekonomistė. Bendrovės akcijų neturi.

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

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

Nėra.

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

Nėra.

23. Informacija apie didesnius susijusių šalių sandorius

Visi sandoriai su susijusiomis šalimis pateikti Atskirų finansinių ataskaitų pastabose (28-oje pastaboje) ir Konsoliduotų finansinių ataskaitų pastabose (27-oje pastaboje).

24. Informacija apie tai, kaip laikomasi bendrovių valdymo kodekso

Informacija apie bendrovių kodekso laikymąsi pateikiama metinio pranešimo 1 priede.

25. Viešai paskelbta informacija

12 lentelė. Viešai skelbtos informacijos santrauka:

Pranešimo antraštė	Pranešimo kategorija	Kalba	Data
AB „Panevėžio statybos trestas“ statys Svečių namus Vilniuje	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2017 03 22
AB „Panevėžio statybos trestas“ veiklos rezultatų skelbimo 2017 m. kalendorius	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2017 01 02
AB „Panevėžio statybos trestas“ statys gamybinį pastatą Panevėžyje	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2016.12.21
AB „Panevėžio statybos trestas“ projektuos ir statys gamybinį pastatą Kėdainiuose	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2016.10.24
Dėl bankroto bylos išskėlimo	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2016.10.14
Neeilinio visuotinio akcininkų susirinkimo priimti nutarimai	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2016.10.03
AB „Panevėžio statybos trestas“ rekonstruos Latvijos žemės ūkio universitetą Jelgavoje	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2016.09.20
Neeilinio visuotinio akcininkų susirinkimo nutarimų projektas	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2016.09.02
Neeilinio visuotinio akcininkų susirinkimo šaukimas	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2016.09.02
2016 m. pirmojo pusmečio AB „Panevėžio statybos trestas“ įmonės ir įmonių grupės neaudituoti veiklos rezultatai	Tarpinė informacija	Lt, En	2016 .08.31
AB „Panevėžio statybos trestas“ dukterinė įmonė AB PST Nordic didina pardavimų apimtį Švedijoje	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2016.08.24
AB „Panevėžio statybos trestas“ rekonstruos Radviliškio miesto Aušros aikštę	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2016.07.20
AB „Panevėžio statybos trestas“ statys parduotuves Šiauliuose ir Ukmergėje	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2016.07.12
AB „Panevėžio statybos trestas“ įsigys UAB „Šeškinės projektai“ akcijas	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2016.07.11
AB „Panevėžio statybos trestas“ rekonstruos Vrublevskių biblioteką Vilniuje	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2016.05.26
AB „Panevėžio statybos trestas“ eiliniame visuotiniame akcininkų susirinkime patvirtinta metinė informacija	Metinė informacija	Lt, En	2016.04.28
Eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo priimti nutarimai	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2016.04.28
AB „PST Nordic“ plečia savo veiklą Švedijoje	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2016.04.15
Eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo nutarimų projektas	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2016.04.05
Eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo šaukimas	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2016.03.25
Dėl Lietuvos banko Priežiūros tarnybos direktoriaus priimto sprendimo	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2016.02.03
AB „Panevėžio statybos trestas“ sudarys ir skelbs pusmečio ir metinę informaciją	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2016.01.04

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.

Generalinis direktorius

Dalius Gesevičius

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

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

Bendrovės valdysenos ataskaitos santrauka:

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

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

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

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

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

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

PRINCIPAI/ REKOMENDACIJOS	TAIP /NE /NEAKTU ALU	KOMENTARAS
I principas: Pagrindinės nuostatos		
Pagrindinis bendrovės tikslas turėtų būti visų akcininkų interesų tenkinimas, užtikrinant nuolatinį akcininkų nuosavybės vertės didinimą.		
1.1. Bendrovė turėtų rengti ir viešai skelbti bendrovės plėtros strategiją ir tikslus, aiškiai deklaruodama, kaip ji planuoja veikti akcininkų interesais ir didinti akcininkų nuosavybę.	Taip	Bendrovės strategija ir tikslai skelbiami interneto svetainėje http://www.pst.lt ir VVPB pranešimuose bei periodiniuose pranešimuose naujienų agentūrai BNS, pranešimuose dienraščiuose, spaudos konferencijose.
1.2. Visų bendrovės organų veikla turėtų būti sukoncentruota į strateginių tikslų įgyvendinimą, atsižvelgiant į poreikį didinti akcininkų nuosavybę.	Taip	
1.3. Bendrovės priežiūros ir valdymo organai turėtų glaudžiai bendradarbiauti, siekdami kuo didesnės naudos bendrovei ir akcininkams.	Taip	Bendrovės valdyba ne tik atsakinga už strateginį vadovavimą bendrovei, bet ir analizuoja ir vertina vadovų pateiktą medžiagą visais bendrovės veiklos klausimais: veiklos strategijos įgyvendinimo, veiklos organizavimo, finansinės būklės ir kt.
1.4. Bendrovės priežiūros ir valdymo organai turėtų užtikrinti, kad būtų gerbiamos ne tik bendrovės akcininkų, bet ir kitų bendrovės veikloje dalyvaujančių ar su ta veikla susijusių asmenų (darbuotojų, kreditorių, tiekėjų, klientų, vietos bendruomenės) teisės ir interesai.	Taip	

II principas: Bendrovės valdymo sistema

Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti strateginį vadovavimą bendrovei, efektyvią bendrovės valdymo organų priežiūrą, tinkamą pusiausvyrą ir funkcijų pasiskirstymą tarp bendrovės organų, akcininkų interesų apsaugą.

2.1. Be Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme numatytų privalomų organų – visuotinio akcininkų susirinkimo ir bendrovės vadovo, rekomenduojama bendrovėje sudaryti tiek kolegialų priežiūros organą, tiek kolegialų valdymo organą. Kolegialių priežiūros ir valdymo organų sudarymas užtikrina valdymo ir priežiūros funkcijų aiškų atskyrimą bendrovėje, bendrovės vadovo atskaitomybę bei kontrolę, o tai savo ruožtu sąlygoja efektyvesnį ir skaidresnį bendrovės valdymo procesą.	Ne	Kadangi Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatymas numato galimybę, kad būtų išrenkamas tik vienas kolegialus priežiūros ar valdymo organas, bendrovėje sudaromas kolegialus valdymo – valdyba ir vienasmenis valdymo organas – generalinis direktorius. Kolegialus priežiūros organas – stebėtojų taryba nėra sudaroma.
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 neprieštaruja šio organo esmei ir paskirčiai. ¹	Taip	
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	Taip	Bendrovės valdyba yra sudaroma iš 5 narių ir tai yra pakankamas skaičius.

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

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

<p>2.6. Direktorai 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. 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>
<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 \Ne</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>

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

<p>3.3. Kai siūloma paskirti kolegialaus organo narį, turėtų būti nurodyta konkreti jo kompetencija, tiesiogiai susijusi su darbu kolegialiaame organe. Kad akcininkai ir investuotojai galėtų įvertinti, ar ši kompetencija ir toliau yra tinkama, kolegialus organas kiekviename bendrovės metiniame pranešime turėtų skelbti informaciją apie savo sudėtį ir apie konkrečią atskirų savo narių kompetenciją, tiesiogiai susijusią su jų darbu kolegialiaame organe.</p>	<p>Taip</p>	<p>Pusmečio ir kiekvienų metų Bendrovės rengiamuose metiniuose pranešimuose pateikiama informacija apie valdybos sudėtį.</p>
<p>3.4. Siekiant išlaikyti tinkamą kolegialaus organo narių turimos kvalifikacijos pusiausvyrą, kolegialaus organo sudėtis turėtų būti nustatyta atsižvelgiant į bendrovės struktūrą ir veiklos pobūdį ir periodiškai vertinama. Kolegialus organas turėtų užtikrinti, kad jo nariai, kaip visuma, turėtų įvairiapusių žinių, nuomonių ir patirties savo užduotims tinkamai atlikti. Audito komiteto nariai, kaip visuma, turėtų turėti naujausių žinių ir atitinkamą patirtį listinguojamų bendrovių finansų ir apskaitos ir (arba) audito srityse. Bent vienas iš atlyginimo komiteto narių turėtų turėti žinių ir patirties atlyginimų nustatymo politikos srityje.</p>	<p>Taip</p>	<p>Valdyba sudaryta, atsižvelgiant į bendrovės struktūrą ir veiklos pobūdį, jos narių patirtis, įvairiapusės žinios, susijusios su bendrovės veiklos pobūdžiu, leidžia tinkamai atlikti darbą.</p>
<p>3.5. Visiems naujiems kolegialaus organo nariams turėtų būti siūloma individuali programa, skirta supažindinti su pareigomis, bendrovės organizacija bei veikla. Kolegialus organas turėtų atlikti metinį patikrinimą, kad būtų nustatytos sritys, kuriose jo nariams reikia atnaujinti savo įgūdžius ir žinias.</p>	<p>Taip</p>	<p>Nauji nariai supažindinami su bendrove ir valdybos darbo reglamentu. Valdybos nariai nuolat dalyvauja įvairiuose tobulinimosi kursuose ir seminaruose, kuriuose kaupia informaciją apie esminius bendrovės veiklą reglamentuojančių teisės aktų pasikeitimus.</p>
<p>3.6. Siekiant užtikrinti, kad visi su kolegialaus organo nariu susiję esminiai interesų konfliktai būtų sprendžiami tinkamai, į bendrovės kolegialų organą turėtų būti išrinktas pakankamas⁴ nepriklausomų⁵ narių skaičius.</p>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovėje istoriškai susiklosčiusi situacija, kad neįvertintos nepriklausomų narių „pakankamumas“. Vykstant aktyviai bendrovės akcijų prekybai, smulkiems akcininkams aktyviai dalyvaujant bendrovės valdyme, bendrovė sieks šio principo įgyvendinimo.</p>

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

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

<p>3.7. Kolegialaus organo narys turėtų būti laikomas nepriklausomu tik tais atvejais, kai jo nesaisto jokie verslo, giminystės arba kitokie ryšiai su bendrove, ją kontroliuojančiu akcininku arba jų administracija, dėl kurių kyla ar gali kilti interesų konfliktas ir kurie gali paveikti nario nuomonę. Kadangi visų atvejų, kada kolegialaus organo narys gali tapti priklausomas, išvardyti neįmanoma, be to, skirtingose bendrovėse santykiai arba aplinkybės, susijusios su nepriklausomumo nustatymu, gali skirtis, o geriausia šios problemos sprendimo praktika susiklostys laikui bėgant, tai kolegialaus organo nario nepriklausomumo įvertinimas turėtų būti grindžiamas santykių ir aplinkybių turiniu, o ne forma. Pagrindiniai kriterijai nustatant, ar kolegialaus organo narys gali būti laikomas nepriklausomu, turėtų būti šie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) jis negali būti bendrovės arba susijusios bendrovės vykdomasis direktorius arba valdybos narys (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) ir paskutinius penkerius metus neturi būti ėjęs tokių pareigų; 2) jis negali būti bendrovės arba susijusios bendrovės darbuotojas ir paskutinius trejus metus neturi būti ėjęs tokių pareigų, išskyrus atvejus, kai kolegialaus organo narys nepriklauso vyresniajai vadovybei ir buvo išrinktas į kolegialų organą kaip darbuotojų atstovas; 3) jis neturi gauti arba nebūti gavęs reikšmingo papildomo atlyginimo iš bendrovės arba susijusios bendrovės, išskyrus užmokestį, gautą už kolegialaus organo nario pareigas. Tokiam papildomam atlyginimui priskiriamas ir dalyvavimas akcijų pasirinkimo sandoriuose arba kitokiose nuo veiklos rezultatų priklausančiose užmokesčio sistemose; jam nepriskiriamos pagal pensijų planą nustatytų kompensacijų išmokos (įskaitant atidėtas kompensacijas) už ankstesnį darbą bendrovėje (su sąlyga, kad tokia išmoka niekaip nesusijusi su vėlesnėmis pareigomis); 4) jis neturi būti kontroliuojantysis akcininkas arba neturi atstovauti tokiam akcininkui (kontrolė nustatoma pagal Tarybos direktyvos 83/349/EEB 1 straipsnio 1 dalį); 5) jis negali turėti ir per praėjusius metus neturi būti turėjęs svarbių verslo ryšių su bendrove arba susijusia bendrove nei tiesiogiai, nei kaip turinčio tokius ryšius subjekto partneris, akcininkas, direktorius arba viršesnis darbuotojas. Turinčiu verslo ryšių laikytinas subjektas, kuris yra svarbus prekių tiekėjas arba paslaugų teikėjas (įskaitant finansines, teisines, patariamąsias ir konsultacines paslaugas), reikšmingas klientas ar organizacija, kuri gauna reikšmingas įmokas iš bendrovės arba jos grupės; 6) jis negali būti ir per paskutinius trejus metus neturi būti buvęs bendrovės arba susijusios bendrovės dabartinės arba ankstesnės išorės audito įmonės partneriu arba darbuotoju; 7) jis neturi būti vykdomuoju direktoriumi arba 	<p>Ne</p>	<p>Visi penki valdybos nariai yra susiję su didžiausiu bendrovės akcininku AB „Panevėžio keliai“ bendrove. Valdybos narių kandidatus akcininkų susirinkimui siūlo AB „Panevėžio keliai“, kuri valdo 49,78 proc. bendrovės įstatinio kapitalo.</p>
---	-----------	---

<p>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>	Neaktuali	Nesilaikoma 3.7 punkto rekomendacijos.
<p>3.9. Turėtų būti atskleidžiama reikiama informacija apie išvadas, prie kurių priėjo kolegialus organas aiškindamasis, ar tam tikras jo narys gali būti laikomas nepriklausomu. Kai siūloma paskirti kolegialaus organo narį, bendrovė turėtų paskelbti, ar laiko jį nepriklausomu. Kai konkretus kolegialaus organo narys neatitinka vieno ar kelių šiame kodekse nustatytų nepriklausomumo vertinimo kriterijų, bendrovė turėtų paskelbti priežastis, kodėl tą narį ji vis dėlto laiko nepriklausomu. Be to, bendrovė kiekviename savo metiniame pranešime turėtų paskelbti, kuriuos kolegialaus organo narius laiko nepriklausomais.</p>	Ne	Bendrovėje nėra taikoma valdybos narių nepriklausomumo vertinimo ir skelbimo praktika. Nesilaikoma 3.7 punkto rekomendacijos.
<p>3.10. Kai vienas arba keli šiame kodekse nustatyti nepriklausomumo vertinimo kriterijai nebuvo tenkinami 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>	Ne	Bendrovėje nėra taikoma valdybos narių nepriklausomumo vertinimo ir skelbimo praktika Nesilaikoma 3.7 punkto rekomendacijos.
<p>3.11. Nepriklausomiems kolegialaus organo nariams už jų darbą ir dalyvavimą kolegialaus organo posėdžiuose gali būti atlyginama iš bendrovės lėšų⁶. Tokio atlyginimo dydį turėtų tvirtinti bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas.</p>	Taip	Bendrovės akcininkų susirinkimas tvirtina valdybos nariams skiriamą tantjemų sumą. Pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, tantjemos valdybos nariams yra priskiriamos Bendrovės veiklos sąnaudoms.

⁶ Pažymėtina, kad šiuo metu nėra iki galo aišku, kokia forma gali būti atlyginamas bendrovės stebėtojų tarybos ir (ar) valdybos narių darbas šiuose organuose. 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 formulė, 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 tantjėmis, bet ir kitais būdais, nors aiškiai tokios galimybės taip pat neįtvirtina.

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 kartą per ketvirtį išklauso bendrovės vadovo ir vyriausiojo buhalterio ataskaitą, 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 neįvertintos 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 per bendrovės finansinius metus, apie tai turėtų būti informuojami bendrovės akcininkai.	Taip	Bendrovės valdybos nariai dalyvavo valdybos posėdžiuose ir kiekvienas narys skyrė pakankamai laiko valdybos nario pareigoms atlikti. Visuose 2016 m. valdybos posėdžiuose buvo norminiuose aktuose nustatytas kvorumas. Posėdyje dalyvaujantys valdybos nariai registruojami posėdžio protokole. 2016 metais įvyko 7 valdybos posėdžių. Keturi valdybos nariai dalyvavo visuose vykusiuose valdybos posėdžiuose, vienas valdybos narys dalyvavo 6 valdybos posėdžiuose.
4.4. Kai kolegialaus organo sprendimai gali skirtingai paveikti bendrovės akcininkus, kolegialus organas su visais akcininkais turėtų elgtis sąžiningai ir nešališkai. Jis turėtų užtikrinti, kad akcininkai būtų tinkamai informuojami apie bendrovės reikalus, jos strategiją, rizikos valdymą ir interesų konfliktų sprendimą. Bendrovėje turėtų būti aiškiai nustatytas kolegialaus organo narių vaidmuo jiems bendraujant su akcininkais ir įsipareigojant akcininkams.	Taip	Bendrovės valdymo organai vadovaujasi įstatymų nustatytais komunikacijos su akcininkais principais.

⁷ Žr. 3 išnašą.

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

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

<p>4.5. 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. 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 darbu 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. Bendrovė aprūpina valdybą jų funkcijoms atlikti reikalingais ištekliais, o valdybos posėdžiuose dalyvauja Bendrovės darbuotojai, atsakingi už svarstomas veiklos sritis, ir teikia visą būtiną informaciją.</p>

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

<p>4.7. Kolegialaus organo veikla turėtų būti organizuota taip, kad nepriklausomi kolegialaus organo nariai galėtų turėti didelę įtaką itin svarbiose srityse, kuriose interesų konfliktų galimybė yra ypač didelė. Tokiomis sritimis laikytini klausimai, susiję su bendrovės direktorių skyrimu, atlyginimo bendrovės direktoriams nustatymu ir bendrovės audito kontrole bei įvertinimu. Todėl tuo atveju, kai kolegialaus organo kompetencijai yra priskirti minėti klausimai, šiam organui rekomenduojama suformuoti skyrimo, atlyginimų ir audito komitetus¹¹. Bendrovės turėtų užtikrinti, kad skyrimo, atlyginimų ir audito komitetams priskirtos funkcijos būtų vykdomos, tačiau jos gali tas funkcijas sujungti ir sukurti mažiau nei tris komitetus. Tokiu atveju bendrovės turėtų išsamiai paaiškinti, kodėl jos pasirinko alternatyvų požiūrį ir kaip pasirinktas požiūris atitinka trims atskiriems komitetams nustatytus tikslus. Bendrovėse, kurių kolegialus organas turi nedaug narių, trims komitetams skirtas funkcijas gali atlikti pats kolegialus organas, jeigu jis atitinka komitetams keliamus sudėties reikalavimus ir jeigu šiuo klausimu atskleidžia atitinkamą informaciją. Tokiu atveju šio kodekso nuostatos, susijusios su kolegialaus organo komitetais (ypač dėl jų vaidmens, veiklos ir skaidrumo), turėtų būti taikomos, kai tinka, visam kolegialiam organui.</p>	<p>Ne</p>	<p>Kolegialus bendrovės valdymo organas – valdyba, vykdo skyrimo komiteto, atlyginimų komiteto funkcijas. Bendrovės valdyba parenka bei tvirtina bendrovės vadovo – generalinio direktoriaus kandidatūrą ir pritaria generalinio direktoriaus siūlomoms bendrovės direktorių kandidatūroms. Nuolat vertina jų patirtį, profesinius gebėjimus ir bendrovės strateginių tikslų įgyvendinimą, išklauso jų ataskaitas. Bendrovės valdyba parenka išorės auditoriaus kandidatūrą ir teikia pasiūlymus visuotiniam akcininkų susirinkimui jo tvirtinimui. 2016 04 28 eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo metu buvo išrinktas audito komitetas.</p>
<p>4.8. Pagrindinis komitetų tikslas – didinti kolegialaus organo darbo efektyvumą užtikrinant, kad sprendimai būtų priimami juos tinkamai apsvačius, ir padėti organizuoti darbą taip, kad kolegialaus organo sprendimams nedarytų įtakos esminiai interesų konfliktai. Komitetai turėtų veikti nepriklausomai bei principingai ir teikti kolegialiam organui rekomendacijas, susijusias su kolegialaus organo sprendimu, tačiau galutinį sprendimą priima pats kolegialus organas. Rekomendacija steigti komitetus nesiekama susiaurinti kolegialaus organo kompetencijos ar perkelti ją komitetams. Kolegialus organas išlieka visiškai atsakingas už savo kompetencijos ribose priimamus sprendimus.</p>	<p>Taip /Ne</p>	<p>Žr. 4.7. rekomendacijos komentarą. Rekomendacija įgyvendinama tiek, kiek tai susiję su Audito komiteto veikla Bendrovėje</p>
<p>4.9. Kolegialaus organo sukurti komitetai turėtų susidėti bent iš trijų narių. Bendrovėse, kuriose kolegialaus organo narių yra nedaug, išimties tvarka komitetai gali būti sudaryti tik iš dviejų narių. Kiekvieno komiteto narių daugumą turėtų sudaryti nepriklausomi kolegialaus organo nariai. Tuo atveju, kai bendrovėje stebėtojų taryba nesudaroma, atlyginimų ir audito komitetai turėtų būti sudaryti išimtinai iš direktorių konsultantų. Sprendžiant, ką skirti komiteto pirmininku ir nariais, turėtų būti atsižvelgiama į tai, kad narystė komitete turi būti atnaujinama ir kad neturi būti pernelyg pasitikima tam tikrais asmenimis.</p>	<p>Taip</p>	<p>Žr. 4.7. rekomendacijos komentarą Audito komitetas yra sudarytas iš trijų narių. Vienas narys atitinka nepriklausomumo reikalavimus. Audito komitetas renkamas vieneriems metams.</p>

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

<p>4.10. Kiekvieno įkurto komiteto įgaliojimus turėtų nustatyti pats kolegialus organas. Komitetai turėtų vykdyti savo pareigas laikydamiesi nustatytų įgaliojimų ir reguliariai informuoti kolegialų organą apie savo veiklą ir jos rezultatus. Kiekvieno komiteto įgaliojimai, apibrėžiantys jo vaidmenį ir nurodantys jo teises bei pareigas, turėtų būti paskelbti bent kartą per metus (kaip dalis informacijos, kurią bendrovė kasmet skelbia apie savo valdymo struktūrą ir praktiką). Bendrovės taip pat kasmet savo metiniame pranešime turėtų skelbti esamų komitetų pranešimus apie jų sudėtį, posėdžių skaičių ir narių dalyvavimą posėdžiuose per praėjusius metus, taip pat apie pagrindines savo veiklos kryptis. Audito komitetas turėtų patvirtinti, kad jį tenkina audito proceso nepriklausomumas, ir trumpai aprašyti veiksmus, kurių buvo imtasi tam, kad prieiti tokios išvados.</p>	<p>Taip</p>	<p>Žr. 4.7. rekomendacijos komentarą Audito komiteto įgaliojimai, teisės ir pareigos nustatyti Audito komiteto nuostatuose vadovaujantis galiojančiais teisės aktais ir Audito komiteto įgaliojimai, teisės ir pareigos patvirtinti visuotinio akcininkų susirinkimo. Bendrovės Audito komiteto įgaliojimai, teisės ir pareigos nesiskiria nuo nustatytųjų teisės aktuose. Patvirtinti audito komiteto nuostatai paskelbti bendrovės interneto svetainėje</p>
<p>4.11. Siekiant užtikrinti komitetų savarankiškumą ir objektyvumą, kolegialaus organo nariai, kurie nėra komiteto nariai, paprastai turėtų turėti teisę dalyvauti komiteto posėdžiuose tik komitetui pakvietus. Komitetas gali pakviesti arba reikalauti, kad posėdyje dalyvautų tam tikri darbuotojai arba ekspertai. Kiekvieno komiteto pirmininkui turėtų būti sudarytos sąlygos tiesiogiai palaikyti ryšius su akcininkais. Atvejus, kuriems esant tai turėtų būti daroma, reikėtų nurodyti komiteto veiklą reglamentuojančiose taisyklėse.</p>	<p>Taip</p>	<p>Žr. 4.7. rekomendacijos komentarą Taikytina audito komitetui. Į Bendrovės Audito komiteto posėdžius gali būti kviečiami Bendrovės valdybos nariai, bendrovės vadovas, finansų direktorius, bendrovės darbuotojai,</p>
<p>4.12. Skyrimo komitetas. 4.12.1. Pagrindinės skyrimo komiteto funkcijos turėtų būti šios: 1) parinkti kandidatus į laisvas valdymo organų narių vietas ir rekomenduoti kolegialiam organui juos svarstyti. Skyrimo komitetas turėtų įvertinti įgūdžių, žinių ir patirties pusiausvyrą valdymo organe, parengti funkcijų ir sugebėjimų, kurių reikia konkrečiam postui, aprašą ir įvertinti įpareigojimui atlikti reikalingą laiką. Skyrimo komitetas taip pat gali vertinti bendrovės akcininkų pasiūlytus kandidatus į kolegialaus organo narius; 2) reguliariai vertinti priežiūros ir valdymo organų struktūrą, dydį, sudėtį ir veiklą, teikti kolegialiam organui rekomendacijas, kaip siekti reikiamų pokyčių; 3) reguliariai vertinti atskirų direktorių įgūdžius, žinias bei patirtį ir apie tai pranešti kolegialiam organui; 4) reikiamą dėmesį skirti tęstinumo planavimui; 5) peržiūrėti valdymo organų politiką dėl vyresniosios vadovybės rinkimo ir skyrimo. 4.12.2. Skyrimo komitetas turėtų apsvarstyti kitų asmenų, įskaitant administraciją ir akcininkus, pateiktus pasiūlymus. Kai sprendžiami klausimai, susiję su vykdomaisiais direktoriais arba valdybos nariais (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) ir vyresniąją vadovybę, turėtų būti konsultuojamasi su bendrovės vadovu, suteikiant jam teisę teikti pasiūlymus Skyrimo komitetui.</p>	<p>Neaktualu</p>	<p>Komitetas nesudaromas Kolegialus bendrovės valdymo organas – valdyba vykdo skyrimo komiteto funkcijas (Žr 4.7. rekomendacijos komentarą)</p>

<p>4.13. Atlyginimų komitetas.</p> <p>4.13.1. Pagrindinės atlyginimų komiteto funkcijos turėtų būti šios:</p> <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 bendrovės vykdomųjų direktorių arba valdymo organų narių ir kitų bendrovės darbuotojų atlyginimui; 4) reguliariai peržiūrėti vykdomųjų direktorių ar valdymo organų narių atlyginimų nustatymo politiką (taip pat ir akcijomis pagrįsto atlyginimo politiką) bei jos įgyvendinimą; 5) teikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl tinkamų sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais formų; 6) padėti kolegialiam organui prižiūrėti, kaip bendrovė laikosi galiojančių nuostatų dėl informacijos, susijusios su atlyginimais, skelbimo (ypač dėl galiojančios atlyginimų politikos ir direktoriams skiriamo individualus atlyginimo); 7) teikti vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams bendras rekomendacijas dėl vyresniosios vadovybės (kaip apibrėžta paties kolegialaus organo) atlyginimų dydžio ir struktūros, taip pat stebėti vyresniosios vadovybės atlyginimų dydį ir struktūrą, remiantis atitinkama informacija, kurią pateikia vykdomieji direktoriai ir valdymo organų nariai. <p>4.13.2. Tuo atveju, kai reikia spręsti skatinimo klausimą, susijusį su akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis su akcijomis susijusiomis skatinimo priemonėmis, kurios gali būti taikomos direktoriams arba kitiems darbuotojams, komitetas turėtų:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) apsvarstyti bendrą tokių skatinimo sistemų taikymo politiką, ypatingą dėmesį skirdamas skatinimui, susijusiam su akcijų pasirinkimo sandoriais, ir pateikti kolegialiam organui su tuo susijusius pasiūlymus; 2) išnagrinėti informaciją, kuri pateikta šiuo klausimu bendrovės metiniame pranešime ir dokumentuose, skirtuose akcininkų susirinkimui; 3) pateikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl pasirinkimo sandorių pasirašant akcijas arba pasirinkimo sandorių 	<p>Neaktuali</p>	<p>Komitetas nesudaromas</p> <p>Kolegialus bendrovės valdymo organas – valdyba vykdo atlyginimų komiteto funkcijas (Žr 4.7. rekomendacijos komentara)</p>
--	------------------	---

<p>perkant akcijas alternatyvos apibrėžiant tokios alternatyvos suteikimo priežastis ir pasekmes.</p> <p>4.13.3. Atlyginimų komitetas, sprenddamas 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 iširti 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>Taip</p>	<p>2016 04 28 eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo metu buvo išrinktas audito komitetas. Audito komitetas sudarytas iš trijų narių, iš kurių vienas narys yra nepriklausomas. Audito komitetas darbą organizuoja vadovaudamasis akcininkų susirinkime patvirtintais audito komiteto nuostatais.</p>

<p>4.14.2. Visi komiteto nariai turėtų būti aprūpinti išsamia informacija, susijusia su specifiniais bendrovės apskaitos, finansiniais ir veiklos ypatumais. Bendrovės administracija turėtų informuoti audito komitetą apie svarbių ir neįprastų sandorių apskaitos būdus, kai apskaita gali būti vykdoma skirtingais būdais. Šiuo atveju ypatingas dėmesys turėtų būti skiriamas bendrovės veiklai ofšoriniuose centruose ir (ar) per specialios paskirties įmones (organizacijas) vykdomai veiklai bei tokios veiklos pateisinimui.</p> <p>4.14.3. Audito komitetas turėtų nuspręsti, ar jo posėdžiuose turi dalyvauti (jei taip, tai kada) kolegialaus valdymo organo pirmininkas, bendrovės vadovas, vyriausiasis finansininkas (arba viršesni darbuotojai, atsakingi už finansus bei apskaitą), vidaus auditorius ir išorės auditorius. Komitetas turėtų turėti galimybę prireikus susitikti su atitinkamais asmenimis, nedalyvaujant vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams.</p> <p>4.14.4. Vidaus ir išorės auditoriams turėtų būti užtikrinti ne tik veiksmingi darbiniai santykiai su administracija, bet ir neribotos galimybės susisiekti su kolegialiu organu. Šiuo tikslu audito komitetas turėtų veikti kaip pagrindinė instancija ryšiams su vidaus ir išorės auditoriais palaikyti.</p> <p>4.14.5. Audito komitetas turėtų būti informuotas apie vidaus auditorių darbo programą ir gauti vidaus audito ataskaitas arba periodinę santrauką. Audito komitetas taip pat turėtų būti informuotas apie išorės auditorių darbo programą ir turėtų iš audito įmonės gauti ataskaitą, kurioje būtų aprašomi visi ryšiai tarp nepriklausomos audito įmonės ir bendrovės bei jos grupės. Komitetas turėtų laiku gauti informaciją apie visus su bendrovės auditu susijusius klausimus.</p> <p>4.14.6. Audito komitetas turėtų tikrinti, ar bendrovė laikosi galiojančių nuostatų, reglamentuojančių darbuotojų galimybę pateikti skundą arba anonimiškai pranešti apie įtarimus, kad bendrovėje daromi svarbūs pažeidimai (dažniausiai pranešama nepriklausomam kolegialaus organo nariui), ir turėtų užtikrinti, kad būtų nustatyta tvarka proporcingam ir nepriklausomam 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 struktūrą ir praktiką) atitinkamą informaciją apie savo vidinę organizaciją ir veiklos procedūras, taip pat nurodyti, kokius esminius pokyčius nulėmė kolegialaus organo atliktas savo veiklos įvertinimas.</p>	Ne	Bendrovėje nėra valdybos vidaus veiklos vertinimo ir informavimo apie tai praktikos

V principas: Bendrovės kolegialių organų darbo tvarka

Bendrovėje nustatyta kolegialių priežiūros ir valdymo organų darbo tvarka turėtų užtikrinti efektyvų šių organų darbą ir sprendimų priėmimą, skatinti aktyvų bendrovės organų bendradarbiavimą.

<p>5.1. Bendrovės kolegialiams priežiūros ir valdymo organams (šiuo principu sąvoka <i>kolegialūs organai</i> apima tiek kolegialius priežiūros, tiek valdymo organus) vadovauja šių organų pirmininkai. Kolegialaus organo pirmininkas yra atsakingas už kolegialaus organo posėdžių tinkamą sušaukimą. Pirmininkas turėtų užtikrinti tinkamą visų kolegialaus organo narių informavimą apie šaukiamą posėdį ir posėdžio darbotvarkę. Jis taip pat turėtų užtikrinti tinkamą vadovavimą kolegialaus organo posėdžiams bei tvarką ir darbingą atmosferą posėdžio metu.</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 darbotvarka 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 spręsdami kitus su bendrovės valdymu susijusius klausimus. Bendrovės stebėtojų tarybos posėdžiai turėtų būti atviri bendrovės valdybos nariams, ypač tais atvejais, kai posėdyje svarstomi klausimai, susiję su valdybos narių atšaukimu, atsakomybe, atlyginimo nustatymu.</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 „NADAQ OMX Vilnius“ vertybinių popierių biržos informacinę sistemą ir Bendrovės tinklalapyje.
6.6. Akcininkams turėtų būti sudarytos galimybės balsuoti akcininkų susirinkime asmeniškai jame dalyvaujant arba nedalyvaujant. Akcininkams neturėtų būti daroma jokių kliūčių balsuoti iš anksto raštu, užpildant bendrąjį balsavimo biuletenį.	Taip	Kiekvienas akcininkas susirinkime gali dalyvauti asmeniškai arba pavesti atstovavimą kitam asmeniui. Bendrovė sudaro sąlygas akcininkams balsuoti užpildžius bendrąjį balsavimo biuletenį, kaip nustato įstatymas.

¹³ Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas (Žin., 2003, Nr. 123-5574) 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 apsvarstomi 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.

<p>6.7. Siekiant padidinti akcininkų galimybes dalyvauti akcininkų susirinkimuose, bendrovėms rekomenduojama plačiau taikyti modernias technologijas ir tokiu būdu sudaryti akcininkams galimybę dalyvauti ir balsuoti akcininkų susirinkimuose naudojantis elektroninių ryšių priemonėmis. Tokiais atvejais turi būti užtikrintas perduodamos informacijos saugumas ir galima nustatyti dalyvavusiojo ir balsavusiojo tapatybę. Be to, bendrovės galėtų sudaryti sąlygas akcininkams, ypač užsienyje gyvenantiems akcininkams, akcininkų susirinkimus stebėti pasinaudojant modernių technologijų priemonėmis.</p>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovė nesilaiko šios rekomendacijos nuostatų, kadangi nėra galimybės užtikrinti teksto apsaugą ir identifikuoti balsuojančio asmens parašą. Be to Bendrovės nuomone, iki šiol Bendrovėje nebuvo poreikio naudoti modernių technologijų priemonių visuotiniame akcininkų susirinkime dalyvaujant ir balsuojant elektroninio ryšio priemonėmis.</p>
<p>VII principas: Interesų konfliktų vengimas ir atskleidimas</p> <p>Bendrovės valdymo sistema turėtų skatinti bendrovės organų narius vengti interesų konfliktų bei užtikrinti skaidrų ir efektyvų bendrovės organų narių interesų konfliktų atskleidimo mechanizmą.</p>		
<p>7.1. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys turėtų vengti situacijos, kai jo asmeniniai interesai prieštarauja ar gali prieštarauti bendrovės interesams. Jeigu tokia situacija vis dėlto atsirado, bendrovės priežiūros ar valdymo organo narys turėtų per protinę terminą pranešti kitiems to paties organo nariams arba jį išrinkusiam bendrovės organui, arba bendrovės akcininkams apie tokią interesų prieštaravimo situaciją, nurodyti interesų pobūdį ir, jeigu įmanoma, vertę.</p>	<p>Taip</p>	<p>Valdymo organų nariai elgiasi taip, kad interesų konfliktas nekiltų, todėl praktikoje jų nepasitaiko.</p>
<p>7.2. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys negali painioti bendrovės turto, kurio naudojimas specialiai su juo nėra aptartas, su savo turtu arba naudoti jį arba informaciją, kurią jis gauna būdamas bendrovės organo nariu, asmeninei naudai ar trečiojo asmens naudai gauti be bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo ar jo įgalioto kito bendrovės organo sutikimo.</p>	<p>Taip</p>	
<p>7.3. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys gali sudaryti sandorį su bendrove, kurios organo narys jis yra. Apie tokį sandorį (išskyrus mažareikšmius dėl nedidelės jų vertės arba sudarytus 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.</p>	<p>Neaktualu</p>	<p>Sandoriai su valdymo organų nariais nevykdomi</p>
<p>7.4. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys turėtų susilaikyti nuo balsavimo, kai priimami sprendimai dėl sandorių ar kitokių klausimų, su kuriais jis susijęs asmeniniu ar dalykiniu interesu.</p>	<p>Taip</p>	

VIII principas: Bendrovės atlyginimų politika

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

8.1. Bendrovė turėtų paskelbti savo atlyginimų politikos ataskaitą (toliau – atlyginimų ataskaita), kuri turėtų būti aiški ir lengvai suprantama. Ši atlyginimų ataskaita turėtų būti paskelbta ne tik kaip bendrovės metinio pranešimo dalis, bet turėtų būti skelbiama ir bendrovės interneto tinklalapyje.	Ne	Bendrovė 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 buhalterui. Bendrovė laikosi valdybos patvirtintos direktorių darbo apmokėjimo nuostatų.
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.	Ne	Nesilaiko 8,1 punkto rekomendacijų
8.3. Atlyginimų ataskaitoje turėtų būti pateikta bent ši informacija: 1) direktorių atlyginimų kintamų ir nekintamų sudedamųjų dalių santykis ir jo paaiškinimas; 2) pakankama informacija apie veiklos rezultatų vertinimo kriterijus, kuriais grindžiama teisė dalyvauti akcijų pasirinkimo sandoriuose, teisė į akcijas arba kintamas sudedamąsias atlyginimo dalis; 3) paaiškinimas, kuo pasirinkti veiklos rezultatų vertinimo kriterijai naudingi ilgalaikiams bendrovės interesams; 4) metodų, taikomų siekiant nustatyti, ar tenkinami veiklos rezultatų vertinimo kriterijai, paaiškinimas; 5) pakankamai išsami informacija apie kintamos sudedamosios atlyginimo dalies mokėjimo atidėjimo laikotarpius; 6) pakankama informacija apie atlyginimo ir veiklos rezultatų ryšį; 7) pagrindiniai metinių premijų sistemos ir bet kurios kitos ne pinigais gaunamos naudos kriterijai ir jų pagrindimas; 8) pakankamai išsami informacija apie išeitinių išmokų politiką; 9) pakankamai išsami informacija apie akcijomis pagrįsto atlyginimo teisių suteikimo laikotarpį, kaip nurodyta 8.13 punkte; 10) pakankamai išsami informacija apie akcijų išlaikymą po teisių suteikimo, kaip nurodyta 8.15 punkte; 11) pakankamai išsami informacija apie panašių bendrovių grupių, kurių atlyginimo nustatymo politika buvo analizuojama siekiant nustatyti susijusios bendrovės atlyginimų nustatymo politiką, sudėtį. 12) direktoriams skirtos papildomos pensijos arba ankstyvo išėjimo į pensiją schemos pagrindinių savybių aprašymas; 13) atlyginimų ataskaitoje neturėtų būti komerciniu požiūriu neskelbtinos informacijos.	Ne	Nesilaiko 8,1 punkto rekomendacijų

<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>	<p>Ne</p>	<p>Sutartis su Bendrovės administracijos vadovais sudaro ir tvirtina valdyba. Šios sutartys yra konfidencialios ir jų turinys bei sąlygos viešai neskelbiamos.</p>
<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; 3) finansinių metų pabaigoje nerealizuotas akcijų pasirinkimo sandorių skaičius, jų realizavimo kaina, realizavimo data ir pagrindinės teisių įgyvendinimo sąlygos; 4) visi esamų akcijų pasirinkimo sandorių sąlygų pokyčiai ateinančiais finansiniais metais. <p>8.5.3. Turėtų būti pateikiama ši su papildomų pensijų schemomis susijusi informacija:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) kai pensijų schema yra apibrėžta išmoku, pagal ją 	<p>Ne</p>	<p>Nesilaiko 8,1 punkto rekomendacijų.</p>

<p>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, lyginat 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>	Neaktuali	Nesilaiko 8,1 punkto rekomendacijų. Direktoriams Bendrovėje nėra atlyginama akcijomis.
<p>8.14. Akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba gauti atlygį, pagrįstą akcijų kainos pokyčiais, neturėtų būti naudojama 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</p>	Neaktuali	Nesilaiko 8,1 punkto rekomendacijų. Direktoriams Bendrovėje nėra atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti Bendrovės akcijų.

kainos pokyčiais, turėtų priklausyti nuo iš anksto nustatytų ir išmatuojamų veiklos rezultatų vertinimo kriterijų.		
8.15. Po teisių suteikimo direktoriai turėtų išlaikyti tam tikrą skaičių akcijų iki jų kadencijos pabaigos, priklausomai nuo poreikio padengti kokias nors išlaidas, susijusias su akcijų įsigijimu. Akcijų, kurias reikia išlaikyti, skaičius turi būti nustatytas, pavyzdžiui, dviguba bendro metinio atlyginimo (nekinamoji plius kintamoji dalis) vertė.	Neaktualu	Nesilaiko 8,1 punkto rekomendacijų. Direktoriams Bendrovėje nėra atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti Bendrovės akcijų.
8.16. Į direktorių konsultantų arba stebėtojų tarybos narių atlyginimą neturėtų būti įtraukiami akcijų pasirinkimo sandoriai.	Neaktualu	Nesilaiko 8,1 punkto rekomendacijų. Direktoriams Bendrovėje nėra atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti Bendrovės akcijų.
8.17. Akcininkai, visų pirma instituciniai akcininkai, turėtų būti skatinami dalyvauti visuotiniuose akcininkų susirinkimuose ir balsuoti direktorių atlyginimų nustatymo klausimais.	Neaktualu	Nesilaiko 8,1 punkto rekomendacijų.
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.	Neaktualu	Nesilaiko 8,1 punkto rekomendacijų.
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.	Neaktualu	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.
8.20. Metinio visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimas turėtų būti gaunamas šiais klausimais: 1) atlyginimo direktoriams skyrimas remiantis akcijomis pagrįstomis schemomis, įskaitant akcijų pasirinkimo sandorius; 2) maksimalaus akcijų skaičiaus nustatymas ir pagrindinės akcijų suteikimo tvarkos sąlygos; 3) laikotarpis, per kurį pasirinkimo sandoriai gali būti realizuoti; 4) kiekvieno tolesnio pasirinkimo sandorių realizavimo kainos pokyčio nustatymo sąlygos, jeigu įstatymai tai leidžia; 5) visos kitos ilgalaikės direktorių skatinimo schemas, kurios panašiomis sąlygomis nėra siūlomos visiems kitiems bendrovės darbuotojams. Metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime taip pat turėtų būti nustatytas galutinis terminas, per kurį už direktorių atlyginimą atsakingas organas gali paskirti šiame punkte išvardytų tipų kompensacijas atskiriems direktoriams.	Neaktualu	
8.21. Jeigu leidžia nacionalinė teisė arba bendrovės įstatai,	Neaktualu	

<p>kiekvienam pasirinkimo sandorių su nuolaida modeliui, pagal kurį yra suteikiamos teisės pasirašyti akcijas žemesnei rinkos kainai, galiojančia tą dieną, kai nustatoma kaina, arba vidutine rinkos kaina, nustatyta per keletą dienų prieš realizavimo kainos nustatymą, taip pat turėtų pritarti akcininkai.</p>		
<p>8.22. 8.19 ir 8.20 punktai neturėtų būti taikomi schemoms, kuriose dalyvavimas panašiomis sąlygomis siūlomas bendrovės darbuotojams arba bet kurios dukterinės įmonės darbuotojams, kurie turi teisę dalyvauti 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	

IX principas: Interesų turėtojų vaidmuo bendrovės valdyme

Bendrovės valdymo sistema turėtų pripažinti interesų turėtojų teises, įtvirtintas įstatymuose, ir skatinti aktyvų bendrovės ir interesų turėtojų bendradarbiavimą kuriant bendrovės gerovę, darbo vietas ir finansinį stabilumą. Šio principo kontekste sąvoka *interesų turėtojai* apima investuotojus, darbuotojus, kreditorius, tiekėjus, klientus, vietos bendruomenę ir kitus asmenis, turinčius interesų konkrečioje bendrovėje.

9.1. Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad būtų gerbiamos tos interesų turėtojų teisės, kurias gina įstatymai.	Taip	Bendrovė gerbia visas interesų turėtojų teises, leidžia interesų turėtojams įstatymų nustatyta tvarka dalyvauti bendrovės valdyme. Išsami informacija apie numatomus akcininkų įvykius yra skelbiama teisės aktų nustatyta tvarka, todėl investuotojai (akcininkai) turi pakankamai galimybių tiek susipažinti su reikiama informacija, tiek balsuoti priimant sprendimus.
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.	Taip	
9.3. Kai interesų turėtojai dalyvauja bendrovės valdymo procese, jiems turėtų būti sudaromos sąlygos susipažinti su reikiama informacija.	Taip	

X principas: Informacijos atskleidimas

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

10.1. Bendrovė turėtų atskleisti informaciją apie: 1) bendrovės veiklą ir finansinius rezultatus; 2) bendrovės tikslus; 3) asmenis nuosavybės teise turinčius bendrovės akcijų paketą ar jį valdančius; 4) bendrovės priežiūros ir valdymo organų narius, bendrovės vadovą bei jų atlyginimą; 5) galimus numatyti esminius rizikos veiksniai; 6) bendrovės ir susijusių asmenų sandorius, taip pat sandorius, kurie sudaryti ne įprastinės bendrovės veiklos eigoje; 7) pagrindinius klausimus, susijusius su darbuotojais ir kitais interesų turėtojais; 8) bendrovės valdymo struktūrą ir strategiją. Šis sąrašas laikytinas minimaliu, ir bendrovės yra skatinamos neapsiriboti tik informacijos, nurodytos šiame sąrašė, atskleidimu.	Taip	Šioje rekomendacijoje minima informacija atskleidžiama pranešimuose apie esminius įvykius, per informacijos atskleidimo ir platinimo sistemą NASDAQ OMX „Globenewswire“, bendrovės interneto tinklapyje, Bendrovės metinės ir tarpinės informacijos dokumentuose, tokia apimtimi kiek to reikalauja teisės aktai bei Tarptautiniai finansinės atskaitomybės standartai taikomi Europos Sąjungoje.
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.	Taip	

<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>Žr. III principo 3.2 rekomendacijos komentarą. Bendrovė neruošia ir viešai neskelbia atlyginimų politikos ataskaitos – žr. VIII principo 8.1 rekomendacijos komentarą.</p>
<p>10.4. 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 akciniam kapitale programas ir pan.</p>	<p>Taip/Ne</p>	
<p>10.5. Informacija turėtų būti atskleidžiama tokiu būdu, kad jokie akcininkai ar investuotojai nebūtų diskriminuojami informacijos gavimo būdo ir apimties atžvilgiu. Informacija turėtų būti atskleidžiama visiems ir vienu metu. Rekomenduojama, kad pranešimai apie esminius įvykius būtų skelbiami prieš arba po Vilniaus vertybinių popierių biržos prekybos sesijos, kad visi bendrovės akcininkai ir investuotojai turėtų vienodas galimybes susipažinti su informacija bei priimti atitinkamus investicinius sprendimus.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovė informaciją per informacijos atskleidimo ir platinimo sistemą NASDAQ OMX „Globenewswire“ pateikia lietuvių ir anglų kalbomis vienu metu. Bendrovė informacijos, galinčios turėti įtakos jos išleistų vertybinių popierių kainai, neatskleidžia komentaruose, interviu ar kitais būdais tol, kol tokia informacija viešai paskelbiama per biržos informacinę sistemą.</p>
<p>10.6. Informacijos skleidimo būdai turėtų užtikrinti informacijos naudotojams nešališką, savalaikį ir nebrangų, o teisės aktų nustatytais atvejais neatlygintą priėjimą prie informacijos. Rekomenduojama informacijos skleidimui didesniu mastu naudoti informacines technologijas, pavyzdžiui, skelbti informaciją bendrovės interneto tinklalapyje. Rekomenduojama informaciją skelbti ir dėti į bendrovės interneto tinklalapį ne tik lietuvių, bet ir anglų kalba, o esant galimybei ir poreikiui, ir kitomis kalbomis.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovė planuoja pasirašyti sutartį su AB „Vilniaus vertybinių popierių birža“, dėl bendrovės interneto svetainės ryšio su investuotojais skilčiai sukurti. Kurioje visa informacija skelbiama per informacijos atskleidimo ir platinimo sistemą NASDAQ OMX „Globenewswire“, bus skelbiama ir bendrovės interneto tinklalapyje.</p>
<p>10.7. Rekomenduojama bendrovės interneto tinklalapyje skelbti bendrovės metinį pranešimą, finansinių ataskaitų rinkinį bei kitas bendrovės rengiamas periodines ataskaitas, taip pat siūloma į tinklalapį dėti bendrovės pranešimus apie esminius įvykius bei bendrovės akcijų kainų kitimą vertybinių popierių biržoje.</p>	<p>Taip</p>	

XI principas: Bendrovės audito įmonės parinkimas		
Bendrovės audito įmonės parinkimo mechanizmas turėtų užtikrinti audito įmonės išvados ir nuomonės nepriklausomumą.		
11.1. Siekiant gauti objektyvią nuomonę dėl bendrovės tarpinių finansinių ataskaitų rinkinio, bendrovės metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir metinio pranešimo patikrinimą turėtų atlikti nepriklausoma audito įmonė.	Taip	Nepriklausoma audito įmonė atlieka bendrovės metines finansinės atskaitomybės ir metinio pranešimo patikrinimą.
11.2. Rekomenduojama, kad audito įmonės kandidatūrą visuotiniam akcininkų susirinkimui siūlytų bendrovės stebėtojų taryba, o jeigu ji bendrovėje nesudaroma, - bendrovės valdyba.	Taip	
11.3. Jei audito įmonė yra gavusi iš bendrovės užmokestį už suteiktas ne audito paslaugas, bendrovė turėtų tai atskleisti akcininkams. Šia informacija taip pat turėtų disponuoti bendrovės stebėtojų taryba, o jeigu ji bendrovėje nesudaroma, – bendrovės valdyba, svarstydama, kurią audito įmonės kandidatūrą pasiūlyti visuotiniam akcininkų susirinkimui.	Taip	Audito įmonė 2016 metais atliko mokesčių konsultavimo paslaugas.