

**AB „Panevėžio statybos trestas“ (Grupė)**

2006 m. gruodžio 31 d.  
konsoliduota finansinė  
atskaitomybė

## **Turinys**

Informacija apie Įmonę	2
Metinė ataskaita	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Nepriklausomo auditoriaus išvada AB „Panevėžio statybos trestas“ (Grupė) akcininkams	3
Konsoliduotas balansas	5
Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita	7
Konsoliduota nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	8
Konsoliduota pinigų srautų ataskaita	9
Pastabos	11
AB „Panevėžio statybos trestas“ 2006 metų konsoliduotas metinis pranešimas	38

## **Informacija apie Įmonę**

### **AB „Panevėžio statybos trestas“**

Telefonas: (8~45) 505 503

Telefaksas: (8~45) 505 520

Įmonės kodas: 1477 32969

Įregistruota: P.Puzino g. 1, LT – 35173, Panevėžys, Lietuva

### **Vadovybė**

D. Gesevičius (Generalinis direktorius)

### **Valdyba**

R. Juodviršis (Pirmininkas)

A. Bučas

G. Drobužas

V. Gražys

### **Auditorius**

„KPMG Baltics“, UAB

### **Bankai**

AB SEB Vilniaus bankas

AB Bankas Hansabankas

DnB Nord bankas

Nordea Bank Finland Plc

## **Nepriklausomo auditoriaus išvada AB „Panevėžio statybos trestas“ (Grupė) akcininkams**

Mes atlikome AB „Panevėžio statybos trestas“ (Grupė) pridedamos konsoliduotos finansinės atskaitomybės auditą. Atskaitomybę sudaro 2006 m. gruodžio 31 d. konsoliduotas balansas, tada pasibaigusių metų konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita, konsoliduota nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita ir konsoliduota pinigų srautų ataskaita bei reikšmingų apskaitos principų santrauka ir kitos aiškinamojo rašto pastabos, kurie pateikiami 6-38 puslapiuose.

### **Vadovybės atsakomybė už konsoliduotą finansinę atskaitomybę**

Vadovybė yra atsakinga už šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės parengimą ir teisingą pateikimą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje. Vadovybės atsakomybė apima: vidaus kontrolės sistemos sukūrimą, įdiegimą ir palaikymą, užtikrinant teisingą konsoliduotos finansinės atskaitomybės parengimą ir informacijos atskleidimą be reikšmingų netikslumų dėl apgaulės ar klaidos; tinkamų apskaitos principų parinkimą ir taikymą; bei pagrįstų (esamomis aplinkybėmis) apskaitos įvertinimų atlikimą.

### **Auditoriaus atsakomybė**

Mūsų pareiga yra, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šią konsoliduotą finansinę atskaitomybę. Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Šie Standartai reikalauja nustatytų etikos reikalavimų laikymosi bei tokio audito planavimo ir atlikimo, kad galėtume pagrįstai įsitikinti, jog konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų netikslumų.

Auditas apima tam tikrų procedūrų atlikimą, siekiant gauti audito įrodymų dėl konsoliduotos finansinės atskaitomybės sumų ir atskleistos informacijos teisingumo. Konkrečių audito procedūrų parinkimas priklauso nuo mūsų padarytų įvertinimų, tame tarpe mūsų įvertintos rizikos dėl reikšmingų netikslumų konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje buvimo dėl apgaulės ar klaidos. Šios rizikos įvertinimui, mes nagrinėjame Įmonės vidaus kontrolės, skirtas užtikrinti teisingą konsoliduotos finansinės atskaitomybės parengimą ir informacijos joje atskleidimą. Tačiau, tokio vidaus kontrolės sistemos nagrinėjimo tikslas yra tinkamų audito procedūrų parinkimas, o ne nuomonės dėl Grupės vidaus kontrolės efektyvumo pareiškimas. Auditas taip pat apima šiuos įvertinimus: ar taikyti apskaitos principai yra tinkami; ar vadovybės atlikti apskaitos įvertinimai yra pagrįsti; ar bendras informacijos pateikimas konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje yra tinkamas.

Mes manome, kad gauti audito įrodymai suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų nuomonei.

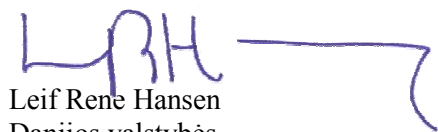
## **Nuomonė**

Mūsų nuomone, konsoliduota finansinė atskaitomybė visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi AB „Panevėžio statybos trestas“ finansinę būklę 2006 m. gruodžio 31 d. ir tada pasibaigusių metų veiklos rezultatus bei konsoliduotus pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

## **Išvada apie kitą įstatymų reikalaujamą pateikti informaciją**

Be to, mes perskaitėme 2006 m. metinį pranešimą, pateiktą 39-85 puslapiuose ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų 2006 m. gruodžio 31 d. konsoliduotai finansinei atskaitomybei.

Vilnius, 2007 m. balandžio 12 d.  
„KPMG Baltics“, UAB



Leif Rene Hansen  
Danijos valstybės  
įgaliotas apskaitininkas



Vilmantas Karalius  
ACCA narys ir Lietuvos  
atestuotas auditorius

## Konsoliduotas balansas

Litais	Pastabos Nr.	2006	2005
<b>TURTAS</b>			
<b>Ilgalaikis turtas</b>			
<b>Ilgalaikis nematerialus turtas</b>	<b>5</b>		
Prestižas		1 645 038	105 671
Patentai, licencijos		14 605	41 581
Programinė įranga		94 414	131 209
Kitas nematerialus turtas		1 200	1 855
<b>Iš viso ilgalaikio nematerialaus turto</b>		<b>1 755 257</b>	<b>280 316</b>
<b>Ilgalaikis materialus turtas</b>	<b>6</b>		
Žemė		211 729	290 298
Pastatai ir statiniai		8 907 030	10 631 543
Mašinos ir įrengimai		5 677 196	3 271 788
Transporto priemonės		3 190 039	2 502 865
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai		4 078 349	2 972 481
Nebaigta statyba		542 168	119 978
Kitas materialus turtas		79 163	87 565
<b>Iš viso ilgalaikio materialaus turto</b>		<b>22 685 674</b>	<b>19 876 518</b>
<b>Finansinis turtas</b>			
Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones		2 887	
Po vienerių metų gautinos sumos		331 580	246 083
Kitas finansinis turtas		55 500	55 500
<b>Iš viso finansinio turto</b>		<b>389 967</b>	<b>301 583</b>
<b>Atidėtųjų mokesčių turtas</b>		<b>2 177 297</b>	<b>753 528</b>
<b>Iš viso ilgalaikio turto</b>		<b>27 008 195</b>	<b>21 211 945</b>
<b>Trumpalaikis turtas</b>			
Atsargos	8	7 979 368	2 688 741
Išankstiniai apmokėjimai		33 436 989	2 804 056
Nebaigtos vykdyti sutartys	9	73 622 757	16 475 595
Pirkėjų įsiskolinimas	10	61 001 088	21 865 813
Kitos gautinos sumos	10	1 763 710	942 596
Kitas trumpalaikis turtas		303 229	1 571 580
Pinigai ir pinigų ekvivalentai		32 891 037	27 914 028
<b>Iš viso trumpalaikio turto</b>		<b>210 998 178</b>	<b>74 262 409</b>
<b>IŠ VISO TURTO</b>		<b>238 006 373</b>	<b>95 474 354</b>

## Konsoliduotas balansas (tęsinys)

Litais	Pastabos	2006	2005
	Nr.		
<b>NUOSAVAS KAPITALAS IR</b>			
<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>			
<b>Kapitalas ir rezervai</b>			
Įstatinis kapitalas	11	16 350 000	16 350 000
Perkainojimo rezervas	12	3 780 063	4 671 344
Privalomasis rezervas	12	1 619 155	1 435 029
Valiutos kurso pokyčio įtaka		10 906	
Nepaskirstytas pelnas		27 376 954	12 521 636
<b>NUOSAVYBĖS DALIS, TENKANTI</b>			
<b>MOTININĖS ĮMONĖS AKCININKAMS</b>		49 137 078	34 978 009
<b>MAŽUMOS DALIS</b>		4 692 136	738 910
<b>Iš viso nuosavo kapitalo</b>		<b>53 829 214</b>	<b>35 716 919</b>
<b>Ilgalaikiai įsipareigojimai</b>			
Finansinio lizingo įsipareigojimai	15	4 436 867	2 704 620
Ilgalaikiai įsipareigojimai kredito įstaigoms	14	46 479 881	
Kitos finansinės skolos	14		105 852
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai		1 018 308	852 054
<b>Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų</b>		<b>51 935 056</b>	<b>3 662 526</b>
<b>Trumpalaikiai įsipareigojimai</b>			
Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	15	2 407 061	1 128 166
Trumpalaikiai įsipareigojimai kredito įstaigoms	14	12 015 347	2 407 985
Kitos finansinės skolos	14	105 852	
Prekybos mokėtinos sumos		50 446 870	18 432 087
Gauti išankstiniai apmokėjimai		46 592 393	22 914 776
Pelno mokesčio įsipareigojimai		3 699 513	1 675 376
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	17	12 441 229	7 869 610
Atidėjimai		291 194	189 642
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	16	2 055 760	1 477 267
Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos	16	2 186 884	
<b>Iš viso trumpalaikių įsipareigojimų</b>		<b>132 242 103</b>	<b>56 094 909</b>
<b>IŠ VISO NUOSAVO KAPITALO IR</b>			
<b>ĮSIPAREIGOJIMŲ</b>		<b>238 006 373</b>	<b>95 474 354</b>

Paaiškinimai, pateikiami 12-38 puslapiuose, yra neatskiriama šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės dalis.

Generalinis direktorius

Dalius Gesevičius

## Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita

Litais	Pastabos Nr.	2006	2005
Pardavimo pajamos	18	339 512 297	191 589 890
Pardavimo savikaina	19	(296 836 915)	(159 557 572)
<b>Bendrasis pelnas</b>		<b>42 675 382</b>	<b>32 032 318</b>
Veiklos sąnaudos	20	(23 634 457)	(20 214 681)
<b>Veiklos pelnas</b>		<b>19 040 925</b>	<b>11 817 637</b>
Kitos veiklos pajamos		69 038	193 509
Kitos veiklos sąnaudos		(493 341)	(756 897)
Palūkanų pajamos	21	70 773	10 536
Kitos finansinės pajamos	21	345 674	89 728
Palūkanų sąnaudos	21	(1 656 145)	(581 292)
Kitos finansinės sąnaudos	21	(252 466)	(221 595)
<b>Pelnas prieš apmokestinimą</b>		<b>17 124 458</b>	<b>10 551 626</b>
Pelno mokesčio sąnaudos	22	(3 649 705)	(2 085 888)
<b>Grynasis pelnas</b>		<b>13 474 753</b>	<b>8 465 738</b>
<b>Tenkantis:</b>			
Įmonės akcininkams		14 251 228	8 615 491
Mažumos daliai		(776 475)	(149 753)
 Pelno dalis vienai akcijai	 23	 <b>0,82</b>	 <b>0,52</b>

Paaškinimai, pateikiami 12-38 puslapiuose, yra neatskiriama šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės dalis.

Generalinis direktorius



Dalius Gesevičius



## Konsoliduota nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

Litais	Apmokėtas įstatinis kapitalas (Lt)	Perkai- nojimo rezervas (Lt)	Privalomasis rezervas (Lt)	Valiutos kurso pokyčio įtaka (Lt)	Sukauptas pelnas (Lt)	Nuosavybės dalis tenkanti motininės įmonės akcininkams (Lt)	Mažumos dalis (Lt)	Iš viso (Lt)
<b>Likutis 2004 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>16 350 000</b>	<b>5 029 438</b>	<b>1 287 090</b>		<b>4 212 974</b>	<b>26 879 502</b>	<b>823 078</b>	<b>27 702 580</b>
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas					8 615 491	8 615 491	(149 753)	8 465 738
Ilgalaikio materialaus turto perkainojimas		48 256				48 256		48 256
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimu		(2 549)				(2 549)	(172)	(2 721)
Dividendai					(562 691)	(562 691)		(562 691)
Mažumos dalies padidėjimas							65 757	65 757
Sudaryti privalomi rezervai			147 939		(147 939)			
Perkainavimo rezervo sumažėjimas bei atidėtojo mokesčio įsipareigojimas		(403 801)			403 801			
<b>Likutis 2005 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>16 350 000</b>	<b>4 671 344</b>	<b>1 435 029</b>		<b>12 521 636</b>	<b>34 978 009</b>	<b>738 910</b>	<b>35 716 919</b>
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas					14 251 228	14 251 228	(776 475)	13 474 753
Atidėtojo mokesčio pasikeitimas					(306 542)	(306 542)	971	(305 571)
Mažumos dalies padidėjimas							5 363 600	5 363 600
Mažumos dalies sumažėjimas							(632 889)	(632 889)
Perkainoto turto vertės sumažėjimas bei atidėtojo mokesčio įsipareigojimas		(891 281)			891 894	613	(1 981)	(1 368)
Atstatytas ankstesnių metų nuostolis					202 864	202 864		202 864
Sudaryti privalomi rezervai			184 126		(184 126)			
Valiutos kurso pokytis				10 906		10 906		10 906
<b>Likutis 2006 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>16 350 000</b>	<b>3 780 063</b>	<b>1 619 155</b>	<b>10 906</b>	<b>27 376 954</b>	<b>49 137 078</b>	<b>4 692 136</b>	<b>53 829 214</b>

Paaiškinimai, pateikiami 12-38 puslapiuose, yra neatskiriama šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės dalis.

Generalinis direktorius

Dalius Gesevičius

## Konsoliduota pinigų srautų ataskaita

Litais	2006	2005
<b>PINIGŲ SRAUTAI IŠ PAGRINDINĖS VEIKLOS</b>		
<b>Grynasis pelnas</b>	<b>13 474 753</b>	<b>8 465 738</b>
Koregavimai:		
Nusidėvėjimas ir amortizacija	3 650 966	2 721 376
Pelnas (nuostolis) iš ilgalaikio turto perleidimo	1 595	(12 861)
Kiti nepiniginiai straipsniai	3 817 582	2 599 208
<b>Grynieji pinigų srautai iš pagrindinės veiklos iki pokyčių apyvartiniame kapitale</b>	<b>20 944 896</b>	<b>13 773 461</b>
Atsargų sumažėjimas (padidėjimas)	(5 290 627)	3 662 121
Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas	(30 632 933)	(1 675 931)
Nebaigtų vykdyti sutarčių sumažėjimas (padidėjimas)	(55 893 824)	6 159 350
Prekybos mokėtinų sumų ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)	33 605 554	(1 393 872)
Gautinų sumų ir kito turto (padidėjimas) sumažėjimas	(37 914 289)	9 001 480
Pelno mokesčio įsipareigojimų padidėjimas	2 024 137	534 168
Gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)	23 677 617	13 885 732
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas	4 571 619	1 479 877
Atidėjimų (sumažėjimas) padidėjimas	101 552	(1 235 388)
Kitų mokėtinų sumų ir trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	643 903	713 367
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas	1 423 672	771 723
<b>Grynieji pinigų srautai (panaudoti) gauti iš pagrindinės veiklos</b>	<b>(42 738 723)</b>	<b>45 676 088</b>
<b>PINIGŲ SRAUTAI IŠ INVESTICINĖS VEIKLOS</b>		
Ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto įsigijimai	(4 007 824)	(1 880 106)
Ilgalaikio materialaus turto perleidimai	83 326	517 459
Paskolų suteikimas	(3 000)	(169 799)
Gauti dividendai ir palūkanos	70 773	10 536
Investicijų įsigijimai	(356 309)	
<b>Grynieji pinigų srautai panaudoti investicinėje veikloje</b>	<b>(4 213 034)</b>	<b>(1 521 910)</b>

## Konsoliduota pinigų srautų ataskaita

Litais	2006	2005
<b>PINIGŲ SRAUTAI IŠ FINANSINĖS VEIKLOS</b>		
Dividendai	(6 928)	(542 990)
Grąžintos paskolos		(16 602 556)
Sumokėtos palūkanos	(1 725 825)	(581 292)
Gautos paskolos	56 087 243	
Lizingo (finansinės nuomos) mokėjimai	(2 470 089)	(1 713 591)
Kiti finansinės veiklos pinigų srautų pasikeitimai	44 365	69 100
<b>Grynieji pinigai (panaudoti) gauti finansinėje veikloje</b>	<b>51 928 766</b>	<b>(19 371 329)</b>
<b>Grynujų pinigų padidėjimas (sumažėjimas)</b>	<b>4 977 009</b>	<b>24 782 849</b>
<b>GRYNI PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI METŲ PRADŽIOJE</b>	<b>27 914 028</b>	<b>3 131 179</b>
<b>GRYNI PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI METŲ PABAIGOJE</b>	<b>32 891 037</b>	<b>27 914 028</b>

Paaškinimai, pateikiami 12-38 puslapiuose, yra neatskiriama šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės dalis.

Generalinis direktorius



Dalius Gesevičius

## Pastabos

### 1 Bendra informacija

AB „Panevėžio statybos trestas“ (toliau - Įmonė) buvo įkurta 1957 m. ir ilgą laiką buvo Šiaurės Lietuvos statybos trestas. 1991 m. Įmonė buvo įregistruota kaip valstybinė įmonė. 1993 m. spalio 30 d. valstybinė įmonė buvo reorganizuota į akcinę įmonę. Įmonės kodas 147732969, PVM kodas LT477329610. Registravimo pažymėjimo Nr. 013732, pažymėjimas išduotas 2004 m. rugsėjo 27 d. Valstybinės įmonės Registrų centro Panevėžio filialo.

2006 metais Įmonės sudėtyje veikė šie filialai: „Gerbusta“ ir „Pastatų apdaila“. Šie filialai organizuoja apskaitą savarankiškai, bet jų turtas, įsipareigojimai, ir finansinis rezultatas įtraukiami rengiant Įmonės atskaitomybę. Įmonė turi atstovybę Čerepovece bei filialus Sankt-Peterburge ir Kaliningrade. Įmonės finansiniai metai yra kalendoriniai metai. Numatomas komercinės-ūkinės veiklos laikotarpis - neribotas.

Pagrindinė Įmonės ir dukterinių įmonių (Grupės) veiklos sritis - įvairios paskirties pastatų, statinių, įrenginių ir komunikacijų bei kitų objektų projektavimas ir statyba Lietuvoje ir už jos ribų. Be šios veiklos Įmonė užsiima patalpų ir mechanizmų nuoma, komunalinių ir ryšių paslaugų perpardavimu, statybinių medžiagų prekyba.

2006 m. gruodžio 31 d. Grupėje dirbo 1 464 darbuotojai (2005 m. – 1 138).

2006 m. gruodžio 31 d. Grupę sudaro motininė įmonė ir 9 dukterinės įmonės, kurios toliau aprašytos 7 pastaboje. 2006m. gruodžio 31 d. Įmonės dukterinės įmonės buvo:

Pavadinimas	Šalis	Adresas	Nuosavybės dalis	Veikla
UAB Skydmedis				Medinių konstrukcijų namų statyba
	Lietuva	Pramonės g. 5, Panevėžys	100 proc.	
UAB Metalo Meistrai				Metalinių konstrukcijų gamyba
	Lietuva	Tinklų g. 7, Panevėžys	100 proc.	
UAB Vekada				Elektros montavimo darbai
	Lietuva	Marijonų g. 36, Panevėžys	96 proc.	
TŪB Vilniaus Papėdė				Statybos darbai
	Lietuva	Švitrigailos g. 8/14, Vilnius	69 proc.	
UAB PST investicijos				Nekilnojamo turto statyba
	Lietuva	Konstitucijos pr. 7, Vilnius	67 proc.	
UAB Alinita				Oro kondicionavimo įranga
	Lietuva	Dubysos g. 31, Klaipėda	100 proc.	
UAB Verkių projektas				Nekilnojamo turto plėtra
	Lietuva	Konstitucijos pr. 7, Vilnius	100 proc.	
PS Trests SIA				Statyba
	Latvija	Vietalvas 5, Ryga	100 proc.	
Baltilstroj OOO				Statyba
	Rusija	Sovetskij pr. 43, Kaliningradas	100 proc.	

## **2 Atitikimas nustatytiems standartams**

Finansinė atskaitomybė buvo parengta pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

2007 m. balandžio 12 d. valdyba patvirtino finansinę atskaitomybę bei ją pasirašė.

## **3 Apskaitos politika**

### **Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas**

Finansinėje atskaitomybėje skaičiai pateikiami nacionaline valiuta, litais, kuri yra ir įmonės funkcinė valiuta. Atskaitomybė yra parengta remiantis istorine savikaina, išskyrus ilgalaikį materialų turtą, kuris nurodomas menama savikaina.

Rengdama finansinę atskaitomybę pagal TFAS, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, vadovybė turi atlikti skaičiavimus ir įvertinimus, remdamasi tam tikromis prielaidomis, kurios įtakoja apskaitos principų pasirinkimą bei turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų sumas. Įvertinimai ir su jais susijusios prielaidos yra pagrįsti istorine patirtimi bei veiksniais, atspindinčiais esamas sąlygas. Minėtų prielaidų ir įvertinimų pagrindu yra daroma išvada dėl turto ir įsipareigojimų likutinių verčių, apie kurias negalima spręsti iš kitų šaltinių. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo daromų įvertinimų. Įvertinimai ir jų prielaidos nuolat peržiūrimi. Apskaitinių įvertinimų pasikeitimo įtaka yra pripažįstama tame laikotarpyje, kuriame įvertinimas yra peržiūrimas, jei jis turi įtakos tik šiam laikotarpiui arba įvertinimo peržiūros laikotarpyje bei ateinančiuose laikotarpiuose, jei įvertinimas įtakoja ir peržiūros, ir ateinančiuosius laikotarpius.

### **Konsolidavimo principai**

Konsoliduota finansinė atskaitomybė apima įmonės ir įmonės kontroliuojamų įmonių (dukterinių įmonių) finansinę atskaitomybę. Kontrolė pasiekama, kai įmonė turi galią valdyti kitos įmonės, į kurią investuotas kapitalas, finansų ir veiklos politiką, siekiant iš to gauti naudos.

Dukterinės įmonės, įsigytos ar parduotos per metus, finansiniai rezultatai yra įtraukiami į konsoliduotą pelno (nuostolio) ataskaitą nuo dukterinės įmonės įsigijimo dienos iki dukterinės įmonės pardavimo datos.

Dukterinių įmonių finansinės atskaitomybės koreguojamos taip, kad atitiktų grupės taikomas apskaitos politikas, jei šios buvo skirtingos. 2006 metais visos grupės dukterinės įmonės baigė įdiegti kompiuterinę programą Navision, bendro sąskaitų plano naudojimui. Grupės planuose konsoliduotos finansinės atskaitomybės kompiuterizavimas.

Konsoliduojant visi reikšmingi Grupės įmonių tarpusavio balansiniai likučiai, sandoriai bei tarpusavio operacijų nerealizuotas pelnas (nuostolis) iš finansinės atskaitomybės buvo eliminuoti.

### **Verslo jungimai**

Dukterinių įmonių įsigijimas yra apskaitomas taikant pirkimo metodą. Įsigijimo savikaina yra vertinama bendra suma, kurią sudaro mainais už įsigyjamą įmonės kontrolę suteikto turto, prisiimtų įsipareigojimų bei Įmonės išleistų nuosavybės priemonių tikroji vertė mainų dieną, pridėdant bet kokias išlaidas, tiesiogiai priskirtinas verslo jungimui. Įsigyjamą įmonės identifikuojamas turtas, įsipareigojimai ir neapibrėžtieji įsipareigojimai, atitinkantys 3 TFAS „Verslo jungimai“ pateiktus pripažinimo kriterijus, yra pripažįstami jų tikrosiomis vertėmis įsigijimo dieną, išskyrus ilgalaikį turtą (arba perleidimo grupes), kuris yra klasifikuojamas kaip laikomas pardavimui pagal 5 TFAS „Ilgalaikis turtas, laikomas pardavimams ir nutraukiama veikla“ ir yra pripažįstamas tikrąją verte atėmus pardavimo išlaidas.

Prestižas, įgytas jungiant verslą, yra pripažįstamas turtu ir pradžioje yra apskaitomas savikaina, kuri yra paviršio skirtumas tarp verslo jungimo savikainos ir Grupei priklausančios identifikuojamo turto, įsipareigojimų ir neapibrėžtinių įsipareigojimų grynosios tikrosios vertės dalies. Jei po pakartotinio vertinimo Grupei priklausanti identifikuojamo turto, įsipareigojimų ir neapibrėžtųjų įsipareigojimų grynosios tikrosios vertės dalis viršija verslo jungimo savikainą, paviršis yra nedelsiant pripažįstamas pelnu arba nuostoliu.

Mažumos akcininkų dalį sudaro jiems tenkanti turto, įsipareigojimų ir sąlyginių įsipareigojimų tikrųjų verčių dalis.

### **Prestižas**

Konsolidavimo metu atsirandantis prestižas atspindi įsigijimo kaštų pavirši vertinant dukterinės įmonės turtą ir įsipareigojimus tikrąją verte. Prestižas iš pradžių yra apskaitomas įsigijimo savikaina turte, o vėliau įsigijimo verte, atėmus sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Prestižas, atsirandantis įsigijus dukterinę įmonę, išskiriamas ir parodomas atskiroje eilutėje balanse.

Atliekant vertės sumažėjimo testą, prestižas paskirstomas Grupės pinigų generuojantiems vienetams iš kurių tikimasi gauti naudos dėl verslo jungimo sinergijos. Pinigų generuojantys vienetai, kuriems buvo priskirtas prestižas, tikrinami dėl vertės sumažėjimo kartą per metus arba dažniau tuo atveju, jeigu yra požymių, kad vieneto vertė gali būti sumažėjusi. Jei pinigų generuojančio vieneto atsiperkamoji suma yra mažesnė už šio vieneto apskaitinę vertę, vertės sumažėjimo nuostolių suma pirmiausiai mažinamas šiam vienetui anksčiau priskirtas prestižas, o vėliau - šiam vienetui priklausančio kito turto apskaitinės vertės (proporcingai). Pripažinto prestižo vertės sumažėjimas vėlesniais laikotarpiais nėra atstatomas.

Parduodant dukterinę įmonę, jai tenkančio prestižo suma įtraukiama į konsoliduotą pelno (nuostolių) ataskaitą, apskaičiuojant pelną arba nuostolius iš pardavimo.

### **Ilgalaikis nematerialusis turtas (išskyrus prestižą)**

Išlaidos pripažįstamos nematerialiuoju turtu, jei jos atitinka šiuos kriterijus: pagrįstai tikimasi iš to turto gauti ekonominės naudos ateityje; turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą galima patikimai įvertinti ir atskirti nuo kito turto vertės; Grupė gali tuo turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems.

Ilgalaikis nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo nuostolius. Amortizacija skaičiuojama tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Likvidacinė vertė nenustatoma. Amortizacijos sąnaudos priskiriamos nusidėvėjimo, amortizacijos ir vertės sumažėjimo sąnaudoms konsoliduotoje pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

Turto grupė	Amortizacijos laikotarpis (metais)
Licencijos ir patentai	3
Programinė įranga	3
Kitas nematerialusis turtas	4

Nematerialiojo turto eksploatavimo ir kitos vėlesnės išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos sąnaudoms.

Gautas pelnas ar patirtas nuostolis iš ilgalaikio nematerialiojo turto perleidimo yra pripažįstamas tų metų konsoliduotoje pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Nematerialiojo turto vertės sumažėjimo, turto nurašymo nuostoliai priskiriami Grupės veiklos sąnaudoms.

### **Ilgalaikis materialusis turtas**

Ilgalaikiu materialiu turtu laikomas turtas, kurį Grupė valdo ir kontroliuoja, iš kurio tikisi gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kuris bus naudojamas ilgiau nei vienerius metus, kurio įsigijimo (pasigaminimo) savikainą galima patikimai nustatyti ir kurio vertė didesnė už 1 000 Lt.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Likvidacinė vertė yra lygi 1 Lt. Nusidėvėjimo sąnaudos priskiriamos Grupės veiklos sąnaudoms arba pagamintai produkcijai ir veiklos sąnaudoms.

Nustatyti tokie turto naudingo tarnavimo laikotarpiai pagal turto grupes:

Ilgalaikio materialaus turto grupė	Vidutinis naudingo tarnavimo laikas
Pastatai nauji	8-25
Gyvenamieji namai	20-40
Kiti ankščiau neišvardinti pastatai	15-25
Mašinos ir įrengimai	5-10*
Įrenginiai (statiniai, gręžiniai)	8-15*
Elektros perdavimo ir ryšių įtaisai (išskyrus komp. tinklus)	8
Baldai	6
Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės	3
Lengvieji automobiliai, ne senesni kaip 5 metai	6
Kiti lengvieji automobiliai	Iki 6*
Krovininiai automobiliai, priekabos ir puspriekabės, autobusai ne senesni kaip 5 metai	5
Kiti krovininiai automobiliai, priekabos, puspriekabės ir autobusai	5
Kitas aukščiau neišvardintas materialus turtas	4-6

\* Konkreti senesnių lengvųjų automobilių bei senesnių krovininių automobilių, priekabų ir puspriekabių ir autobusų nusidėvėjimo norma nustatoma pagal įsigyto seno turto būklę. Komisija, patvirtinanti tokio turto naudojimo pradžią, akte numato kokį laikotarpį turtas teiks ekonominę naudą. Įsigijus pastatus, konkretus jo ekonominės naudos teikimo laikotarpis įvertinamas kiekvienu atveju atskirai. Įsigijus mašinas ir įrengimus, įrenginius nusidėvėjimo normą patvirtintose ribose nustato komisija, patvirtinanti tokio turto naudojimo pradžią.

Ilgalaikis materialus turtas įsigijimo metu apskaitoje apskaitomas įsigijimo (pasigaminimo) verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir turto vertės sumažėjimo sumą, išskyrus nekilnojamą ilgalaikį materialų turtą, kuris apskaitytas tikraja verte.

Nuo 2005 m. Grupė pakeitė pastatų apskaitos metodą ir apskaito pastatus perkainota verte, atėmus turto nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimą. Perkainota vertė buvo nustatyta nepriklausomų turto vertintojų. Perkainotos vertės perviršis lyginant su likutine turto verte, atėmus atidėtą mokestį, buvo pripažintas perkainojimo rezervu.

Gautas pelnas ar patirtas nuostolis iš ilgalaikio materialaus turto perleidimo yra pripažįstamas tų metų konsoliduotoje pelno (nuostolių) ataskaitoje.

### **Nekilnojamojo turto perkainojimo metodai**

Ilgalaikis materialus turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, vėliau perkainojamas ir apskaitoje registruojamas perkainota verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir turto vertės sumažėjimą.

Atlikus perkainojimą, ilgalaikio materialaus turto perkainojimas turi būti atliekamas periodiškai, t.y. ne rečiau kaip kas penkerius metus. Jei ilgalaikio materialaus turto (viso ar tam tikros jo grupės) tikroji vertė nuolat reikšmingai kinta, tokį turtą reikia perkainoti dažniau.



Perkainojus vieną ilgalaikio materialaus turto vienetą, yra perkainojama ir visa ilgalaikio materialaus turto grupė, kuriai tas turto vienetas priklauso. Visas vienai turto grupei priskiriamas turtas turi būti perkainojamas tuo pačiu metu.

Perkainojimo rezultatas yra atliekamas ir registruojamas kiekvieno ilgalaikio materialaus turto vieneto lygmenyje. Kai perkainojus ilgalaikį materialųjį turtą, jo vertė padidėja, toks padidėjimas apskaitoje registruojamas kaip ilgalaikio materialaus turto vertės padidėjimas ir perkainojimo rezervas (rezultatai). Perkainoto turto vertei sumažėjus, apskaitoje registruojamas kaip ilgalaikio materialaus turto vertės sumažėjimas ir pripažįstamas ataskaitinio laikotarpio nuostoliu dėl turto vertės sumažėjimo, jei šis turtas anksčiau nebuvo perkainotas didinant jo vertę.

Anksčiau perkainotam ilgalaikio turto vienetui, kuriam yra likusi nepanaudota perkainojimo rezervo (rezultatų) dalis, sumažėjus jo vertei, registruojamas turto vertės sumažėjimas ir mažinamas perkainojimo rezervas (rezultatai). Jei to turto perkainojimo rezervo (rezultatų) suma yra mažesnė už turto vertės sumažėjimo sumą, ta dalis, kuri viršija perkainojimo rezervo (rezultatų) sumą, pripažįstama ataskaitinio laikotarpio nuostoliu dėl turto vertės sumažėjimo.

Kai perkainojus ilgalaikį materialųjį turtą, jo vertė padidėja, tačiau anksčiau šio turto vertė buvo sumažėjusi ir dėl to buvo pripažintos sąnaudos, apskaitoje registruojamas turto vertės padidėjimas ir mažinamos sąnaudos suma, kuri anksčiau buvo pripažinta sąnaudomis, o likusi dalis įtraukiama į perkainojimo rezervą (rezultatus).

Registruojant turto vertės padidėjimą, to turto nusidėvėjimo atskaitymai vėlesniais laikotarpiais koreguojami taip, kad peržiūrėta turto balansinė vertė, atėmus jo likvidacinę vertę (jei tokia yra), būtų proporcingai paskirstyta per visą likusį naudingo tarnavimo laiką.

Pardavus ar kitaip likvidavus perkainotą turtą, bet koks likęs perkainojimo rezervas yra perkeliamas tiesiai į nepaskirstytą pelną (nuostolius).

### **Ilgalaikis turtas skirtas perparduoti**

Ilgalaikis turtas klasifikuojamas kaip laikomas pardavimui ir apskaitomas įsigijimo savikaina ar tikrąja verte atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė ir atėmus pardavimo išlaidas, tuomet, jei jo apskaitinė vertė bus atgauta jį perleidžiant, o ne toliau naudojant.

### **Investicinis turtas**

Tai turtas, kuris yra laikomas nuomos bei to turto vertės padidėjimo pajamoms uždirbti. Investicinis turtas yra apskaitomas perkainuota verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą bei vertės sumažėjimą. Investicinis turtas yra parodomas ilgalaikiame materialiajame turte ir nusidėvėjimas jam skaičiuojamas per visą to turto naudingo ekonominio tarnavimo laikotarpį.

### **Turto vertės sumažėjimas (išskyrus nusidėvėjimą)**

Kiekvieną finansinių ataskaitų dieną Grupė peržiūri likutinę ilgalaikio ir nematerialaus turto vertę, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Jei tokių požymių yra, Grupė perskaičiuoja šio turto realią vertę tam, kad būtų galima įvertinti vertės sumažėjimą (jei toks yra). Kai neįmanoma paskaičiuoti turto realios vertės, Grupė paskaičiuoja pajamas generuojančios turto grupės, kuriai šis turtas priklauso, realią vertę.

Jei turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) paskaičiuota reali vertė yra mažesnė nei šio turto likutinė vertė, likutinė turto vertė būna sumažinama iki realios šio turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) vertės. Nuostolis dėl vertės sumažėjimo pripažįstamas iš karto, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas. Tuo atveju nuostolis dėl vertės sumažėjimo yra apskaitomas kaip perkainojimo rezervo sumažėjimas.

Jei po nuostolio dėl vertės sumažėjimo pripažinimo turto vertė padidėja, tai likutinė turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertė padidinama iki naujai apskaičiuotos turto realios vertės, bet taip, kad padidėjimas neviršytų likutinės šio turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertės, jei nuostolis dėl vertės sumažėjimo ankstesniais metais nebūtų buvęs pripažintas. Turto vertės padidėjimas pripažįstamas pajamomis iš karto, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas. Tuo atveju vertės padidėjimas yra apskaitomas kaip perkainojimo rezervo padidėjimas.

### **Investicijos**

Investicijos į asocijuotas įmones apskaitomos taikant nuosavybės metodą.

Laikomos pardavimui investicijos į nuosavybės vertybinius popierius vėliau yra perkainojamos tikrąja verte. Nektiruojami nuosavybės vertybiniai popieriai apskaitomi įsigijimo verte, vėliau įsigijimo verte atėmus vertės sumažėjimą. Pelnas ir nuostolis iš turimų pardavimui nuosavybės vertybinių popierių įtraukiamas į ataskaitinio laikotarpio konsoliduotą pelno (nuostolių) ataskaitą.

Nuosavybės vertybiniai popieriai yra apskaitomi įsigijimo verte, atėmus atskiros investicijos vertės sumažėjimą.

Fiksuoto termino skolos vertybiniai popieriai, kuriuos vadovybė turi tikslą ir galimybes išlaikyti iki pasibaigimo termino, yra priskiriami laikomam iki termino pabaigos turtui. Laikomos iki termino pabaigos investicijos yra apskaitomos amortizuota verte, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą, atėmus atidėjimus dėl vertės sumažėjimo.

### **Pajamų pripažinimas**

#### Paslaugų pardavimai

Pajamos pripažįstamos, kai sandoris yra baigtas arba jo įvykdymo laipsnis iki balanso sudarymo datos gali būti patikimai įvertintas (žiūrėti žemiau).

### Pajamos iš statybos sutarčių

Jeigu baigiamasis statybos sutarties rezultatas gali būti patikimai įvertintas, kiekvienos statybos sutarties pajamos ir sąnaudos apskaitoje pripažįstamos atsižvelgiant į sutarties darbų įvykdymo lygį, kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigos datą. Nustatant sutarties darbų įvykdymo lygį, sutarties pajamos palyginamos su išlaidomis, susidariusiomis iki esamo sutarties įvykdymo lygio. Sutartyje numatytų darbų pakeitimai, pretenzijos ir skatinamieji mokėjimai yra pripažįstami, jeigu jie yra nustatomi užsakovo ir rangovo susitarimu.

Kai statybos sutarties rezultatai negali būti patikimai įvertinti, tada pajamomis pripažįstama tik ta patirtų sutarties išlaidų dalis, kuri, tikėtina, bus atgauta. Sutarties išlaidos turi būti pripažįstamos sąnaudomis tuo laikotarpiu, kai jos susidaro.

Kai yra tikėtina, kad bendrosios sutarties sąnaudos viršys bendrąsias sutarties pajamas, tikėtinas nuostolis nedelsiant pripažįstamas sąnaudomis.

### Prekių pardavimai

Prekių pardavimų pajamos pripažįstamos, kai reikšminga rizika ir prekių nuosavybės teikiama nauda perėjo pirkėjui, o pajamas galima patikimai apskaičiuoti.

### Palūkanos

Palūkanų pajamos pripažįstamos kaupimo principu atsižvelgiant į skolos likutį ir taikomą palūkanų normą.

### **Sąnaudų pripažinimas**

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos.

### **Skolinimosi kaštai**

Skolinimosi kaštai, tiesiogiai susiję su turto įsigijimu, statyba ar turto, kuriam pagaminti ar jį paruošti naudojimui ar pardavimui reikia pakankamai daug laiko, pasigaminimu ar paruošimu naudojimui ar pardavimui, yra pridedami prie šio turto įsigijimo vertės tol, kol šis turtas visiškai parengiamas naudojimui ar pardavimui. Palūkanų pajamos, susijusios su laikinu skolintų lėšų investavimu iki jos bus panaudotos turto įsigijimui, yra atimamos iš turto įsigijimo vertės.

Visi kiti skolinimosi kaštai yra pripažįstami sąnaudomis to laikotarpio konsoliduotoje pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai jie būdavo patiriami.

### **Finansiniai instrumentai**

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai pripažįstami Grupės balanse, kai Grupė įgyja teisę ar pareigą pagal pasirašytą finansinių instrumentų sutartį.

### **Finansinių instrumentų tikroji vertė**

Tikroji vertė atspindi finansinių instrumentų vertę, už kurią turtas gali būti realizuotas ar išipareigojimai gali būti padengti. Tais atvejais, kai, vadovybės nuomone, finansinio turto ir išipareigojimų tikroji vertė žymiai skiriasi nuo jų apskaitinės vertės, tikroji tokio finansinio turto ir išipareigojimų vertė yra atskleidžiama atskirai šių finansinių ataskaitų pastabose.

### **Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Grupės grynuosius pinigus ir jų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose bei terminuoti indėliai, kurių mokėjimo laikotarpis yra trumpesnis nei 3 mėnesiai. Šio turto apskaitinė vertė yra apytiksliai lygi jų tikrajai vertei.

### **Prekybos gautinos sumos**

Prekybos gautinos sumos atsiradimo momentu yra apskaitomos tikrąja verte. Gautinų sumų vertės sumažėjimas yra formuojamas ir pripažįstamas konsoliduotoje pelno (nuostolio) ataskaitoje tada, kai yra objektyvių įrodymų, kad šio turto vertė yra sumažėjusi. Vertės sumažėjimo suma yra skirtumas tarp apskaitinės vertės ir numatomų pinigų srautų, diskontuotų taikant efektyvią palūkanų normą, dabartinės vertės.

### **Prekybos mokėtinos sumos**

Prekybos mokėtinos sumos pirminio pripažinimo metu yra apskaitomos tikrąja verte ir vėliau yra įvertinamos amortizuota savikaina, apskaičiuota naudojant efektyvios palūkanų normos metodą.

### **Nuomos apskaita**

Nuoma yra pripažįstama išperkamąja, kai pagal nuomos sąlygas perduodama iš esmės visa rizika ir nauda, susijusi su turto nuosavybe. Turto nuoma, kai nuomotojui lieka reikšminga rizikos dalis ir nuosavybės teikiama nauda, laikoma veiklos nuoma.

#### Grupė kaip nuomotojas

Kai turtas yra išnuomojamas išperkamąja nuoma, dabartinė nuomos mokėjimų vertė yra apskaitoma kaip gautinos sumos. Skirtumas tarp bendrų gautinų sumų ir jų dabartinės vertės yra apskaitomas kaip neuždirbtos finansinės pajamos. Nuomos pajamos apskaitomos per nuomos laikotarpį grynosios investicijos metodu, naudojant pastovią palūkanų normą.

Turtas išnuomotas pagal veiklos nuomos sutartis yra apskaitomas balanse kaip ilgalaikis materialusis turtas. Šis turtas yra nudėvimas per jo naudingo tarnavimo laikotarpį. Nuomos pajamos yra pripažįstamos tiesiogiai proporcingu metodu per visą nuomos laikotarpį.

### Grupė kaip nuomininkas

Išperkama nuoma nuomojamas turtas yra pripažįstamas kaip turtas verte, lygia išsinuomoto turto tikrajai vertei nuomos pradžioje. Atitinkamas įsipareigojimas nuomotojui yra atvaizduojamas balanse kaip išperkamosios nuomos įsipareigojimas. Finansinės sąnaudos (palūkanų sąnaudos), t.y. skirtumas tarp bendrų mokėtinų sumų ir įsigyto turto tikrosios vertės yra pripažįstamas sąnaudomis konsoliduotoje pelno (nuostolių) ataskaitoje per nuomos laikotarpį, naudojant pastovią palūkanų normą.

Veiklos nuomos mokėjimai yra pripažįstami sąnaudomis konsoliduotoje pelno (nuostolių) ataskaitoje tiesiogiai proporcingu metodu per visą nuomos laikotarpį.

### **Atsargos**

Finansinėse ataskaitose atsargos pateikiamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė.

Atsargų įsigijimo savikainą sudaro įsigijimo kaina bei susiję mokesčiai (išskyrus tuos, kurie vėliau bus atgauti), gabenimo, paruošimo naudoti bei kitos išlaidos, tiesiogiai susijusios su atsargų įsigijimu.

Savikaina apskaičiuojama taikant FIFO būdą (darant prielaidą, kad pirmiausia sunaudojamos anksčiau įsigytos ar pagamintos atsargos).

Vertinant grynąją realizacinę vertę yra atsižvelgiama į atsargų gedimą, senėjimą ir kitus faktorius.

### **Mokesčiai**

Pelno mokesčio sąnaudas sudaro einamųjų metų pelno mokesčio sąnaudos ir atidėtojo pelno mokesčio sąnaudų pokytis.

Einamųjų metų pelno mokesčio sąnaudos yra apskaičiuotos nuo metų pelno, pakoreguoto tam tikromis pelno mokesčio nemažinančiomis/nedidinančiomis sąnaudomis/pajamomis. Grupės pelno mokesčio sąnaudos apskaičiuojamos naudojant pelno mokesčio normą, galiojusią finansinių ataskaitų sudarymo dieną.

Atidėtasis pelno mokestis apskaitomas balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra pripažįstami būsimų mokesčių tikslais, pažymint skirtumus tarp turimo turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės finansinėse ataskaitose ir jų atitinkamos mokestinės bazės. Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai yra pripažįstami visiems laikiniams skirtumams, kurie vėliau didins mokestinį pelną, o atidėtųjų mokesčių turtas pripažįstamas tik ta dalimi, kuri tikėtinai ateityje sumažins mokestinį pelną. Toks turtas ir įsipareigojimai yra nepripažįstami, jei laikinieji skirtumai yra susiję su prestižu (arba neigiamu prestižu), arba jei nesusijusio su verslo jungimu sandorio metu pripažintas turtas ar įsipareigojimai neįtakoja nei mokestinio, nei finansinio pelno.

Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai yra pripažįstami laikiniems mokestiniams skirtumams, susijusiems su investicijomis į dukterines ir asocijuotas įmones, išskyrus atvejus, kai Grupė kontroliuoja laikinųjų skirtumų padengimą ir yra tikėtina, kad šie laikinieji skirtumai nebus realizuoti artimiausioje ateityje.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra peržiūrimas balanso sudarymo dienai ir yra sumažinamas, jei nėra tikėtina, kad Grupė ateityje turės pakankamai mokestinio pelno šiam turtui realizuoti, iki sumos, kuri tikėtinai ateityje sumažins mokestinį pelną.

Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra įvertinami naudojant efektyvią mokesčio normą, kuri taikoma metų, kuriais šiuos laikinuosius skirtumus numatoma padengti arba apmokėti, apmokestinamajam pelnui apskaičiuoti. Atidėtųjų mokesčių sąnaudos ar pajamos apskaitomos pelno (nuostolio) ataskaitoje, išskyrus kai jos susijusios su straipsniais apskaitomais akcininkų nuosavybėje, kuomet atidėtieji mokesčiai taip pat apskaitomi akcininkų nuosavybėje.

Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai sudengiami, kai jie yra susiję su mokesčiais, nustatytais tų pačių institucijų ir kai Grupė ketina padengti mokėtinus mokesčius grynąja verte.

#### **Užsienio valiuta**

Operacijos užsienio valiuta yra konvertuojamos į litus oficialiu, tą dieną Lietuvos banko nustatytu kursu, kuris apytiksliai lygus rinkos kursui. Piniginis turtas ir įsipareigojimai yra konvertuojami į litus balanso sudarymo dienos valiutos kursu. 2006 m. ir 2005 m. gruodžio 31 d. balanso sudarymui buvo naudoti šie valiutų kursai:

**2006**

**2005**

1 USD = 2.6304 Lt  
1 EUR = 3.4528 Lt  
1 RUB = 0.0997 Lt

1 USD = 2.9102 Lt  
1 EUR = 3.4528 Lt  
1 RUB = 0.1013 Lt

Keitimo kurso skirtumai dėl operacijų užsienio valiutomis apmokėjimo įtraukiami į pelno (nuostolių) ataskaitą tuo metu, kai jie atsiranda. Pelnas arba nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo, konvertuojant piniginį turtą ar įsipareigojimus į litus, įtraukiamos į metinę pelno (nuostolių) ataskaitą.

#### **Verslo segmentas**

Verslo segmentas yra išskirta verslo sudedamoji dalis, kurioje gaminami atskiri arba susiję produktai ar teikiamos atskiros arba susijusios paslaugos ir, kurios verslo rizika ir pelningumas skiriasi nuo kitų Grupės verslo dalių.

## **Geografinis segmentas**

Geografinis segmentas - išskirta verslo sudedamoji dalis, kurioje gaminami produktai ar teikiamos paslaugos tam tikroje geografinėje ekonominėje aplinkoje ir, kurios rizika ir pelningumas skiriasi nuo kitų verslo dalių, veikiančių kitoje geografinėje ekonominėje aplinkoje.

## **Finansinės rizikos valdymo politika**

### Kredito rizika

Grupės kredito rizika daugiausia yra susijusi su prekybos gautinomis sumomis. Kredito rizika arba rizika, jog partneriai neįvykdys įsipareigojimų, yra kontroliuojama nustatant kredito limitus bei kontrolės procedūras. Grupėje taikomos procedūros, užtikrinančios, jog produkcija parduodama ar paslaugos suteikiamos tik patikimiems klientams, neviršijant nustatytų kredito rizikos limitų.

Kredito rizika, susijusi su lėšomis bankuose, yra ribota, nes Grupė atlieka operacijas su bankais, turinčiais aukštus užsienio reitingavimo agentūrų suteiktus kredito reitingus.

### Palūkanų normos rizika

Grupės paskolas sudaro paskolos su kintama palūkanų norma, kuri yra susijusi su LIBOR, VILIBOR. Grupė neturėjo jokių finansinių instrumentų, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimo riziką.

### Užsienio valiutos rizika

Grupė naudoja išvestinius finansinius instrumentus užsienio valiutos kurso kitimo rizikos valdymui.

### Likvidumo rizika

Tam, kad išlaikytų reikalingą grynujų pinigų kiekį ir valdytų likvidumo riziką, Grupė atlieka mėnesinių ir metinių pinigų srautų prognozes.

## **Dividendai**

Dividendai apskaitomi Grupės finansinėse ataskaitose tuo laikotarpiu, kai juos patvirtina akcininkai.

## **Perklasifikavimas**

Kai kurios 2005 metų sumos buvo perklasifikuotos, kad atitiktų 2006 metų pateikimą.

### **Dar neįsigaliojusių naujų standartų, galiojančių standartų pakeitimų ir naujų išaiškinimų pritaikymo įtaka finansinėms ataskaitoms**

Kai kurie nauji standartai, standartų išaiškinimai ir pataisos 2006 m. gruodžio 31 d. dar negaliojo ir nebuvo taikyti rengiant šią konsoliduotą finansinę atskaitomybę:

- TFAS 7 *“Finansinės priemonės: informacijos atskleidimas”* ir TAS 1 pataisa *“Finansinių ataskaitų pateikimas”*: „Kapitalo atskleidimai” numato naujus reikalavimus dėl išsamių atskleidimų apie finansinių priemonių svarbą Grupės finansinei padėčiai ir veiklai bei reikalaujama atskleisti kokybinę ir kiekybinę informaciją apie rizikos pobūdį ir apimtį. TFAS 7 ir pakeistas TAS 1, kurie bus privalomi Grupės 2007 m. finansinei atskaitomybei, numato papildomus išsamius Grupės finansinių priemonių ir akcinio kapitalo atskleidimus. Numatoma, kad šie standartai neturės įtakos finansinei atskaitomybei.
- TFAS 8 *„Veiklos segmentai“* (įsigalios nuo 2009 m. sausio 1 d.). Šis standartas numato reikalavimus dėl segmentų atskleidimo pagal Grupės komponentus, kuriuos vadovybė naudoja priimdama sprendimus dėl su veikla susijusių klausimų. Veiklos segmentai yra subjekto komponentai, kurių informaciją, pagrindinis už veiklos sprendimus atsakingas asmuo, reguliariai vertina ir naudoja išteklių paskirstymui bei veiklos įvertinimui. Grupė dar nenustatė šio naujo standarto įtakos.
- TFAIK 7 *“Pervertinimo metodo taikymas”* pagal TAS 29 *“Finansinių ataskaitų rengimas hiperinfliacijos ekonomikoje”* aiškina TAS 29 taikymą, kai ekonomika pirmą kartą veikia hiperinfliacijos sąlygomis, pagrindinį dėmesį skiriant atidėtojo mokesčio apskaitymui. TFAIK 7, kuris bus privalomas Grupės 2007 m. finansinei atskaitomybei, neturėtų įtakoti finansinės atskaitomybės.
- TFAIK 8 *„TFAS 2 Akcijomis paremti mokėjimai“* aiškina akcijomis paremtų mokėjimų operacijų apskaitą, kur dalis ar visos prekės arba gautos paslaugos negali būti tiksliai išskiriamos. TFAIK 8 bus privalomas Grupės 2007 m. finansinei atskaitomybei, o jo taikymas privalės būti retrospektyvus. TFAIK 8 Grupės veiklai nėra aktualus, kadangi Grupė nėra sudariusi sutarčių, pagal kurias reiktų atsiskaityti akcijomis paremtais mokėjimais.
- TFAIK 9 *“Įterptinių išvestinių instrumentų įvertinimas iš naujo”* reikalauja, kad įvertinimas, ar įterptiniai išvestiniai instrumentai turėtų būti atskirti nuo pateikiamos Grupės sutarties, turėtų būti iš naujo atliekamas tik tada, kai pasikeičia sutartis. TFAIK 9 bus privalomas Grupės 2007 m. finansinei atskaitomybei, o jo taikymas privalės būti retrospektyvus. Grupė dar nenustatė galimo šio išaiškinimo poveikio.
- TFAIK 10 *“Tarpinių finansinių ataskaitų pateikimas ir vertės sumažėjimas”* draudžia prestižui, nuosavybės finansiniam instrumentui arba finansiniam turtui, apskaitomam savikaina, atstatyti vertės sumažėjimo nuostolį, kuris buvo pripažintas praėjusiame tarpiniame laikotarpyje. TFAIK 10 bus privalomas Grupės 2007 m. finansinei atskaitomybei ir bus taikomas prestižui, nuosavybės finansiniams instrumentams ir finansiniam turtui, apskaitytam savikaina, tik nuo tos dienos, kai Grupė pirmą kartą pritaikė atitinkamai TAS 36 ir TAS 39 įvertinimo kriterijus (t. y., 2004 m. sausio 1 d.). TFAIK 10 Grupės veiklai nėra aktualus, kadangi Grupė neturi investicijų į nuosavybės finansines priemones.



- TFAIK 11 „TFAS 2 – Grupės ir išdo akcijų operacijos“ (įsigalios metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2007 m. kovo 1 d. ir vėliau). Išaiškinimas reikalauja, kad akcijomis paremtų mokėjimų susitarimai, pagal kuriuos Grupė gauna prekes arba paslaugas kaip atlyginimą už nuosavybės instrumentus, būtų apskaityti kaip akcijomis paremtų mokėjimų atsiskaitymas už nuosavybės instrumentus, neatsižvelgiant į tai, kaip reikalingi nuosavybės instrumentai yra įsigijami. Išaiškinimas taip pat nurodo, ar akcijomis paremtų mokėjimų susitarimai, kai Grupės prekių ir paslaugų tiekėjams suteikiami pagrindinės Grupės nuosavybės instrumentai turėtų būti apskaityti kaip apmokėti grynaisiais pinigais ar nuosavybe Grupės finansinėje atskaitomybėje. TFAIK 11 Grupės veiklai nėra aktualus, kadangi Grupė nėra sudariusi sutarčių, pagal kurias reikėtų atsiskaityti akcijomis paremtais mokėjimais.
- TFAIK 12 „Paslaugų koncesijos susitarimai“ (įsigalios nuo 2008 m. sausio 1 d.). Išaiškinimas skirtas privataus sektoriaus įmonėms, taikančioms paslaugų koncesijos pripažinimo ir įvertinimo klausimus. TFAIK 12 taikymas Grupės operacijoms nėra aktualus.

#### **Pagrindiniai įvertinimai ir neapibrėžtumai**

#### **Pagrindiniai vertinimai taikant Grupės apskaitos politiką**

##### Ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai

Nustatant ilgalaikio materialiojo turto likusį naudingo tarnavimo laikotarpį, Grupės vadovybė vadovaujasi darbuotojų, atsakingų už ilgalaikio turto techninę priežiūrą, išvadomis.

##### **Pagrindiniai įvertinimo neapibrėžtumai**

Žemiau yra pateikiamos pagrindinės su ateitimi susijusios prielaidos ir kiti pagrindiniai įvertinimo neapibrėžtumai balanso dienai, kurių pasekoje egzistuoja reikšminga rizika, kad ateityje gali tekti reikšmingai koreguoti turto ir įsipareigojimų balansinę vertę.

##### Pajamų pripažinimas

Grupė naudoja sutarties įvykdymo lygio metodą pripažįstant pajamas. Sutarties įvykdymo lygio nustatymas reikalauja iš Grupės vadovybės apskaičiuoti procentinį santykį, parodantį, kokią įvertintų bendrųjų sutarties išlaidų dalį sudaro išlaidos, patirtos atliekant darbus iki konkrečios datos.

#### 4 Klaidų taisymas

Grupė nurašė 2,186,000 LTL kapitalizuotų teisių į žemės nuomą, kurios yra susijusios su gyvenamaisiais pastatais parduotais 2005 m. Kadangi koregavimas yra susijęs su 2005 m., Grupė sumažino 2005 m. rezultatą ir nuosavą kapitalą 2005 m. gruodžio 31 d. Šio koregavimo įtaka gali būti parodyta taip:

	Iš viso nuosavo kapitalo 2005 m. gruodžio 31 d.	Grynasis pelnas 2005	Iš viso turto 2005 gruodžio 31 d.
Litais			
Prieš koregavimą	56 015 214	10 651 738	97 660 354
Koregavimas	(2 186 000)	(2 186 000)	(2 186 000)
Po koregavimo	<u>53 829 214</u>	<u>8 465 738</u>	<u>95 474 354</u>

Koregavimas neįtakoja mažumos dalies nuosavybės ir rezultato.

#### 5 Nematerialusis turtas (Lt)

Litais	Prestižas	Patentai, licencijos	Programinė įranga	Kitas nematerialus turtas	Iš viso
<b>Įsigijimo savikaina 2006 m. sausio 1 d.</b>	<b>105 671</b>	<b>129 077</b>	<b>299 180</b>	<b>6 848</b>	<b>540 776</b>
Finansinių metų pokyčiai:					
turto įsigijimas	1 539 367		23 935		1 563 302
perleistas ir nurašytas turtas			(4 957)		(4 957)
įsigytų įmonių turtas			15 691		15 691
<b>Savikaina 2006 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>1 645 038</b>	<b>129 077</b>	<b>333 849</b>	<b>6 848</b>	<b>2 114 812</b>
<b>Amortizacija 2006 m. sausio 1 d.</b>		<b>87 496</b>	<b>167 971</b>	<b>4 993</b>	<b>260 460</b>
Finansinių metų pokyčiai:					
finansinių metų amortizacija		26 976	67 262	655	94 893
įsigytų įmonių finansinių metų amortizacija			9 158		9 158
perleisto ir nurašyto turto amortizacija			(4 956)		(4 956)
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą					
<b>Sukaupta amortizacija 2006 m. gruodžio 31 d.</b>		<b>114 472</b>	<b>239 435</b>	<b>5 648</b>	<b>359 555</b>
<b>Likutinė vertė 2005 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>105 671</b>	<b>41 581</b>	<b>131 209</b>	<b>1 855</b>	<b>280 316</b>
<b>Likutinė vertė 2006 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>1 645 038</b>	<b>14 605</b>	<b>94 414</b>	<b>1 200</b>	<b>1 755 257</b>

*AB „Panevėžio statybos trestas“ (Grupė)  
2006 m. gruodžio 31 d. konsoliduota finansinė  
atskaitomybė*

Litais	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	Nebaigta statyba	Kitas materialus turtas	Iš viso
<b>Įsigijimo arba perkainota vertė 2006 m. sausio 1 d.</b>	<b>290 298</b>	<b>18 019 430</b>	<b>8 825 357</b>	<b>5 726 525</b>	<b>6 884 680</b>	<b>119 978</b>	<b>410 360</b>	<b>40 276 628</b>
turto įsigijimas	154 491	7 794	3 659 543	1 452 881	2 204 386	451 682	35 624	7 966 401
įsigytų įmonių turtas					267 798			267 798
perleistas ir nurašytas turtas		(1 610 086)	(365 799)	(190 658)	(516 322)	(29 492)	(64 792)	(2 777 149)
perklasifikavimas į trumpalaikį turtą					(1 083)			(1 083)
likviduotų ir parduotų įmonių turtas				(7 600)	(4 011)		(1 985)	(13 596)
<b>Savikaina 2006 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>444 789</b>	<b>16 417 138</b>	<b>12 119 101</b>	<b>6 981 148</b>	<b>8 835 448</b>	<b>542 168</b>	<b>379 207</b>	<b>45 718 999</b>
<b>Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas 2006 m. sausio 1 d.</b>		<b>7 387 887</b>	<b>5 553 569</b>	<b>3 223 660</b>	<b>3 912 199</b>		<b>322 795</b>	<b>20 400 110</b>
finansinių metų nusidėvėjimas		483 182	1 194 552	669 651	1 178 892		34 149	3 560 426
įsigytų įmonių nusidėvėjimas					91 087			91 087
vertės sumažėjimas	233 060							233 060
vertės sumažėjimo atstatymas		(4 353)						(4 353)
perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas		(356 608)	(306 216)	(102 075)	(424 860)		(56 900)	(1 246 659)
perklasifikavimas					(54)			(54)
likviduotų ir parduotų įmonių turto nusidėvėjimas				(127)	(165)			(292)
<b>Sukauptas nusidėvėjimas 2006 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>233 060</b>	<b>7 510 108</b>	<b>6 441 905</b>	<b>3 791 109</b>	<b>4 757 099</b>		<b>300 044</b>	<b>23 033 325</b>
<b>Likutinė vertė 2005 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>290 298</b>	<b>10 631 543</b>	<b>3 271 788</b>	<b>2 502 865</b>	<b>2 972 481</b>	<b>119 978</b>	<b>87 565</b>	<b>19 876 518</b>
<b>Likutinė vertė 2006 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>211 729</b>	<b>8 907 030</b>	<b>5 677 196</b>	<b>3 190 039</b>	<b>4 078 349</b>	<b>542 168</b>	<b>79 163</b>	<b>22 685 674</b>

Visas Grupės ilgalaikis turtas naudojamas Grupės veikloje.

**Naudojamas nusidėvėjęs ilgalaikis materialus turtas:**

<u>Ilgalaikio materialaus turto grupė</u>	<u>Įsigijimo savikaina</u>
Pastatai ir statiniai	511 913
Mašinos ir įrengimai	3 888 928
Transporto priemonės	2 435 304
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	2 001 660
Kitas materialus turtas	281 417
<b>Viso</b>	<b>9 119 222</b>

**Įkeistas ilgalaikis materialus turtas:**

<u>Ilgalaikio materialaus turto grupė</u>	<u>Balansinė vertė</u>	<u>Įkeitimo pabaigos data</u>
Pastatai ir statiniai AB „PST“	4 948 020	30 01 2008
Pastatai ir statiniai AB „PST“	2 272 321	25 04 2007
Pastatai ir statiniai UAB „Vekada“	733 243	27 04 2007
<b>Viso</b>	<b>7 953 584</b>	

Lizinguojamo turto likutinė vertė 2006m. gruodžio 31 d. buvo 6 649 771 Lt (2005 m. gruodžio 31 d. – 4 608 366 Lt).

**7 Investicijos į dukterines įmones (Lt)**

Gruodžio 31 d. Grupės investicijas sudarė:

Pavadinimas	Šalis	Adresas	Nuosavybės dalis	2006 Grynasis pelnas (nuostoliai)	2005 Grynasis pelnas (nuostoliai)
UAB Skydmedis	Lietuva	Pramonės g. 5, Panevėžys	100 proc.	47 453	117 581
UAB Metalo Meistrai	Lietuva	Tinklų g. 7, Panevėžys	100 proc.	292 697	199 545
UAB Vekada	Lietuva	Marijonų g. 36, Panevėžys	96 proc.	697 450	212 348
TŪB Vilniaus Papėdė	Lietuva	Švitrigailos g. 8/14, Vilnius	69 proc.	13	223
UAB PST investicijos	Lietuva	Konstitucijos pr. 7, Vilnius	67 proc.	(3 422 206)	6 523 777
UAB Alinita	Lietuva	Dubysos g. 31, Klaipėda	100 proc.	18 348	61 866
UAB Verkių projektas	Lietuva	Konstitucijos per. 7 Vilnius	100 proc.	(41 914).	
<b>Viso</b>				<b>(2 408 159)</b>	<b>7 115 340</b>

PS Trests SIA ir Baltilstroij OOO finansinės atskaitomybės nebuvo konsoliduotos Grupės finansinėje atskaitomybėje 2006 m. ir 2005 m. gruodžio 31 d., dėl nereikšmingumo Grupei.

## 8 Atsargos

Litais	2006	2005
Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	3 618 173	1 516 101
Pagaminta produkcija	390 758	256 447
Prekės perpardavimui	3 997 478	991 521
Nurašymas iki grynosios realizacinės vertės	(27 041)	(75 328)
<b>Iš viso atsargų po nurašymo iki grynosios realizacinės vertės</b>	<b>7 979 368</b>	<b>2 688 741</b>

## 9 Nebaigtos vykdyti sutartys (Lt)

Gruodžio 31 d. nebaigtas vykdyti sutartis sudarė:

Litais	2006	2005
Avansai subrangovams	3 669 028	1 405 190
Atsargos ir apmokėjimai	5 312 016	1 395 154
Teisių į žemės nuomą įsigijimas	11 892 503	714 000
Žemės įsigijimas	44 533 383	11 981 772
Pastatų įsigijimas	3 597 983	
Kita	4 617 844	979 479
<b>Iš viso</b>	<b>73 622 757</b>	<b>16 475 595</b>

2006 m. gruodžio 31 d. yra kapitalizuotos žemės nuomos teisės Kaliningrade, kurių suma 11 179 tūkst. Lt ir Vilniuje, kurių suma 714 tūkst. Lt. Žemės nuomos teisės gautos įsigyjant dukterines įmones. Žemę planuojama naudoti nekilnojamojo turto plėtrai.

## 10 Per vienerius metus gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai (Lt)

Litais	2006	2005
Prekybos skolos	59 684 391	24 485 275
Sukauptos nebaigtų projektų pajamos	2 103 382	
Kitos gautinos sumos	1 702 933	942 596
Atidėjimai abejotinioms skoloms	(725 908)	(2 619 462)
<b>Iš viso</b>	<b>62 764 798</b>	<b>22 808 409</b>

Straipsnyje „Prekybos skolos“ yra apskaitytos sulaikytos gautinos sumos iš pirkėjų ir 2006 m. bei 2005 m. gruodžio 31 d. sudaro 11 667 725 Lt ir 2 147 655 Lt. Sumos iš pirkėjų yra sulaikomos remiantis sutartimis ir sulaikyta suma yra nemokama tol, kol nėra patenkinamos sutarties sąlygos arba kol nėra pašalinami trūkumai.

## 11 Akcinis kapitalas (Lt)

2006 m. gruodžio 31 d. Grupės akcinį kapitalą sudarė 16 350 000 paprastosios vardinės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 litas. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos.

2006 m. ir 2005 m. gruodžio 31 d. Grupės akcininkų sudėtis buvo:

Akcininkai	2006		2005	
	Litais	Proc.	Litais	Proc.
AB Panevėžio Keliai	8 138 932	49,78	8 138 932	49,78
Hansabank klientai	2 003 761	12,26	2 835 759	17,34
Suprema AS	585 250	3,58	669 198	4,09
AS Suprema Securities			598 649	3,66
Bank of New York AS	1 447 000	8,85		
Nordea Bank Finland PLC	504 167	3,08		
SEB Eesti Uhispank As	482 500	2,95	550 750	3,37
Remigijus Juodviršis	300 336	1,84	300 336	1,84
Kiti	2 888 054	17,66	3 256 376	19,92
<b>Iš viso</b>	<b>16 350 000</b>	<b>100,00</b>	<b>16 350 000</b>	<b>100,00</b>

2006 ataskaitiniais metais Grupės akcinis kapitalas nesikeitė.

## 12 Rezervai (Lt)

Perkainojimo rezervą sudaro ilgalaikio materialaus turto pirminė perkainojimo vertė vėliau modifikuota padidėjimais ir sumažėjimais. Nepriklausomi turto vertintojai UAB „Korporacija Matininkai“ atliko ilgalaikio materialaus turto vertinimą 2004 m. gruodžio 31 d. Perkainojimo rezultatai buvo įregistruoti apskaitoje 2004 m. gruodžio 31 d.

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos įstatymus. Į privalomąjį rezervą kasmet pervedama 5% grynojo paskirstytino pelno, kol privalomojo rezervo suma pasiekia 10% įregistruoto akcinio kapitalo. Šis rezervas gali būti naudojamas tik sukaupto nuostolio mažinimui.

### 13 Finansiniai ryšiai su Grupės vadovais ir kitais susijusiais asmenimis (Lt)

Litais	2006	2005
Per metus priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais:		
Vadovams	2 900 228	1 927 023
Vidutinis vadovų skaičius per metus	38	31

### 14 Paskolos

#### Gruodžio 31 d. gautas paskolas sudarė

Litais	Gražinimo terminas	Palūkanų norma (%)	2006.12.31	2005.12.31
AB DnB Nord bankas suteikta UAB "PST investicijos"	2008 04 27	6 mėn. Vilibor + 1,0	10 953 312	
AB DnB Nord bankas suteikta UAB "Gelužės projektai"	2008 04 19	6 mėn. Vilibor + 1,05	19 718 014	
AB SEB Vilniaus bankas suteikta UAB "Audros rūmai"	2006	3 mėn. Vilibor + 2,45		2 400 000
AB SEB Vilniaus bankas suteikta UAB "Kauno erdvė"	2008 05 27	6 mėn. Vilibor + 1,1	5 293 261	
AB SEB Vilniaus bankas suteikta UAB "Sakališkės"	2008 10 01	6 mėn. Vilibor + 1,15	2 280 984	
AB SEB Vilniaus bankas suteikta UAB "Audros rūmai"	2008	6 mėn. Vilibor + 1,2	3 737 722	
AB Sampo bankas suteikta UAB "Smiltynų kalvos"	2008 05 29	6 mėn. Vilibor + 1,55	4 496 588	
AB bankas Hansabankas suteikta UAB "Alinita"	2006	15,00		7 985
AB bankas Hansabankas suteikta UAB "Alinita"	2007 09 18	5,50	40 000	
AB bankas Hansabankas suteikta AB "PST"	2007 04 25	6 mėn. Vilibor + 1,0	10 000 000	
AB SEB Vilniaus bankas suteikta AB "PST"	2007 04 01	3 mėn. Libor +1,1	1 975 347	
Fizinis asmuo suteikta UAB "PST investicijos"	2007 03 22	beprocentinė	105 852	105 852
<b>Iš viso</b>			<b>58 601 080</b>	<b>2 513 837</b>

### **Paskolų gražinimo terminas**

Litais	2006	2005
Per pirmus metus	1 212 199	2 407 985
Per antrus – penktus metus	46 479 881	105 852
Trumpalaikiai įsipareigojimai	1 212 199	2 407 985
Mokėtina suma po 12 mėnesių	46 479 881	105 852

### **15 Finansinio lizingo įsipareigojimai**

2006 m. gruodžio 31 d. Grupė turi įsipareigojimų, susijusių su ilgalaikio turto įsigijimu išperkamosios nuomos būdu.

Gruodžio 31 d. būsimuosius minimalius finansinio lizingo mokėjimus sudarė:

	2006		2005	
	Minimalūs išperkamosios nuomos mokėjimai	Minimalių išperkamosios nuomos mokėjimų dabartinė vertė	Minimalūs išperkamosios nuomos mokėjimai	Minimalių išperkamosios nuomos mokėjimų dabartinė vertė
Litais				
Mokėtinos sumos pagal išperkamosios nuomos sutartis:				
Per pirmus metus	2 634 584	2 407 061	1 246 580	1 128 166
Per antrus - penktus metus	4 639 949	4 344 977	2 863 026	2 704 620
Po penkerių metų	93 206	91 890		
<b>Minimalūs nuomos mokėjimai</b>	<b>7 367 739</b>	<b>6 843 928</b>	<b>4 109 606</b>	<b>3 832 786</b>
Atimti palūkanas	(523 811)		(276 820)	
<b>Dabartinė minimalių išperkamosios nuomos mokėjimų vertė</b>	<b>6 843 928</b>	<b>6 843 928</b>	<b>3 832 786</b>	<b>3 832 786</b>

Visi išperkamosios nuomos įsipareigojimai yra denominuoti litais. Tikroji Grupės išperkamosios nuomos įsipareigojimų vertė apytikriai lygi jų apskaitinei vertei.

Grupės įsipareigojimų pagal išperkamosios nuomos sutartis vykdymas yra užtikrintas nuomotojo teise į išperkamosios nuomos būdu įsigijamą turtą.



**16 Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai**

Litais	2006	2005
Mokėtini mokesčiai	1 977 079	1 304 105
Mokėtini dividendai	12 773	19 701
Ateinančių laikotarpių nebaigtų projektų pajamos	2 128 402	
Kitos mokėtinos sumos	124 390	153 461
<b>Iš viso kitų mokėtinų sumų</b>	<b>4 242 644</b>	<b>1 477 267</b>

**17 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai (Lt)**

Litais	2006	2005
Sukaupti atostoginiai (įskaitant socialinio draudimo įmokas)	5 578 996	3 095 260
Sukauptos premijos pagal darbo apmokėjimo nuostatus	2 007 495	895 765
Mokėtinas darbo užmokestis	2 640 127	2 052 414
Mokėtinos su darbo santykiais susiję mokesčiai	2 214 611	1 826 171
<b>Iš viso</b>	<b>12 441 229</b>	<b>7 869 610</b>

**18 Segmentų ataskaitos**

Gruodžio 31 Grupės pardavimai ir sąnaudos pagal geografinius segmentus buvo:

Litais	Lietuva	Rusija	Vokietija	Švedija	Islandija, Norvegija ir t.t.	Iš viso
Pajamos	314 625 330	20 438 326	277 949	109 769	4 060 923	339 512 297
Sąnaudos	(295 972 126)	(20 127 191)	(273 658)	(108 074)	(3 990 323)	(320 471 372)
<b>Veiklos pelnas</b>	<b>18 653 204</b>	<b>311 135</b>	<b>4 291</b>	<b>1 695</b>	<b>70 600</b>	<b>19 040 925</b>
<b>Segmentui tenkantis turtas</b>	<b>233 115 454</b>	<b>3 924 823</b>	<b>54 129</b>	<b>21 382</b>	<b>890 585</b>	<b>238 006 373</b>
<b>Segmentui tenkantys įsipareigojimai</b>	<b>180 426 850</b>	<b>3 009 516</b>	<b>41 506</b>	<b>16 395</b>	<b>682 892</b>	<b>184 177 159</b>

2005 m. rezultatai pagal geografinius segmentus:

Litais	Lietuva	Rusija	Vokietija	Švedija	Islandija, Norvegija ir t.t.	Iš viso
Pajamos	175 522 099	12 219 105	521 809	574 118	2 752 759	191 589 890
Šnaudos	163 223 262	(12 800 010)	(508 242)	(559 191)	(2 681 548)	179 772 253
<b>Veiklos pelnas</b>	<b>12 298 837</b>	<b>(580 905)</b>	<b>13 567</b>	<b>14 927</b>	<b>71 211</b>	<b>11 817 637</b>
<b>Segmentui tenkantis turtas</b>	<b>94 806 714</b>		<b>90 847</b>	<b>99 953</b>	<b>476 840</b>	<b>95 474 354</b>
<b>Segmentui tenkantys įsipareigojimai</b>	<b>59 348 912</b>		<b>55 588</b>	<b>61 161</b>	<b>291 774</b>	<b>59 757 435</b>

2006 m. gruodžio 31 d. Grupės pardavimai ir šnaudos pagal verslo segmentus buvo:

Litais	Statybos	Nekilnojamojo turto pardavimai	Pagamintos produkcijos pardavimai	Kita	Iš viso
Pajamos	330 489 003	457 908	5 738 086	2 827 300	339 512 297
Šnaudos	(308 921 449)	(3 381 033)	(5 673 763)	(2 495 127)	(320 471 372)
<b>Veiklos pelnas</b>	<b>21 567 554</b>	<b>2 923 125</b>	<b>64 323</b>	<b>332 173</b>	<b>19 040 925</b>
<b>Segmentui tenkantis turtas</b>	<b>233 670 410</b>		<b>703 417</b>	<b>3 632 546</b>	<b>238 006 373</b>
<b>Segmentui tenkantys įsipareigojimai</b>	<b>180 852 385</b>		<b>539 373</b>	<b>2 785 401</b>	<b>184 177 159</b>

2005 m. Grupės pardavimai ir šnaudos pagal verslo segmentus buvo:

Litais	Statybos	Nekilnojamojo turto pardavimai	Pagamintos produkcijos pardavimai	Kita	Iš viso
Pajamos	144 221 537	34 758 084	6 195 795	6 414 474	191 589 890
Šnaudos	(139 730 473)	27 917 921	(5 971 850)	(6 152 009)	179 772 253
<b>Veiklos pelnas</b>	<b>4 491 064</b>	<b>6 840 163</b>	<b>223 945</b>	<b>262 465</b>	<b>11 817 637</b>
<b>Segmentui tenkantis turtas</b>	<b>31 320 356</b>	<b>60 761 809</b>	<b>1 561 776</b>	<b>1 830 413</b>	<b>95 474 354</b>
<b>Segmentui tenkantys įsipareigojimai</b>	<b>19 164 626</b>	<b>38 517 162</b>	<b>955 636</b>	<b>1 120 011</b>	<b>59 757 435</b>

**19 Savikaina**

Litais	2006	2005
Subrangovų paslaugos	142 433 414	62 959 602
Medžiagos	85 582 522	54 317 382
Darbo užmokestis ir susijusios išlaidos	43 587 086	28 999 281
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	2 568 161	1 696 948
Nurašyta teisė į žemę		2 186 000
Kita	22 665 732	9 398 359
<b>Iš viso</b>	<b>296 836 915</b>	<b>159 557 572</b>

**20 Veiklos sąnaudos**

Litais	2006	2005
Darbo užmokestis ir susijusios išlaidos	12 060 714	9 175 794
Pardavimų sąnaudos	946 274	2 448 211
Pirktos paslaugos	3 619 696	2 139 935
Reklamos sąnaudos	645 176	1 118 773
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	1 005 757	887 575
Mokesčiai	498 140	874 705
Turto vertės sumažėjimas	263 863	749 911
Turto sunaudojimo sąnaudos	226 677	693 278
Remonto ir aptarnavimo sąnaudos	640 446	356 968
Kita	3 727 714	1 769 531
<b>Iš viso</b>	<b>23 634 457</b>	<b>20 214 681</b>

## 21 Finansinės pajamos ir sąnaudos (Lt)

Litais	2006	2005
Palūkanų pajamos	70 773	10 536
Baudos ir delspinigiai	22 363	49 738
Valiutų kurso pasikeitimo įtaka	318 615	
Kitos pajamos	4 696	39 990
Iš viso finansinės veiklos pajamų	<u>416 447</u>	<u>100 264</u>
Palūkanų sąnaudos	(1 656 145)	(581 292)
Neigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka		(200 967)
Baudos ir delspinigiai		( 20 628)
Investicijų nurašymo nuostoliai	(201 280)	
Kitos sąnaudos	(51 186)	
Iš viso finansinės veiklos sąnaudų	<u>(1 908 611)</u>	<u>(802 887)</u>
<b>Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos grynąja verte</b>	<b><u>(1 492 164)</u></b>	<b><u>(702 623)</u></b>

## 22 Pelno mokesčio sąnaudos

Toliau pateiktas pelno mokesčio sąnaudų apskaičiavimas remiantis pelno mokesčio sąnaudomis, apskaičiuotomis pagal įstatymų numatytą pelno mokesčio normą:

Litais	2006		2005	
	Lt	Proc.	Lt	Proc.
Einamųjų metų pelnas	17 124 458		10 551 626	
Pelno mokestis, apskaičiuotas pagal įstatymų numatytą pelno mokesčio normą	3 253 647	19,00	1 582 744	15,00
Veiklos, vykdomos kitose šalyse, skirtingų pelno mokesčių tarifų efektas	100 674	0,59	311 397	2,95
Neapmokestinamų pajamų / pelno mokesčio nemažinančių sąnaudų mokestinis efektas	294 769	1,72	111 543	1,06
Atidėtųjų mokesčių turto realizacijos pasikeitimas			81 461	0,77
Praėjusio laikotarpio pelno mokestis	615	-	(1 257)	(0,01)
<b>Pelno mokesčio sąnaudos</b>	<b><u>3 649 705</u></b>	<b><u>21,31</u></b>	<b><u>2 085 888</u></b>	<b><u>19,77</u></b>

### **Pelno mokesčio sąnaudos**

Litais	2006	2005
Atidėtų mokesčių turtas	2 177 297	753 528
Vertės sumažėjimas		
<b>Atidėtų mokesčių turtas po įvertinimo</b>	<b>2 177 297</b>	<b>753 528</b>
Atidėtų mokesčių įsipareigojimas	(1 018 308)	(852 054)
<b>Grynoji atidėtų mokesčių pozicija</b>	<b>1 158 989</b>	<b>(98 526)</b>

### **Pelno mokesčio sąnaudas sudarė:**

Litais	2006	2005
Einamųjų metų pelno mokesčio sąnaudos	(5 032 176)	(2 518 142)
Atidėto pelno mokesčio pozicijos pasikeitimas pelno (nuostolių ataskaitoje)	1 563 086	(430 997)
Praėjusių laikotarpių pelno mokesčio koregavimai	(615)	(1 257)
	<b>(3,649,705)</b>	<b>(2,085,888)</b>

## **23 Pelnas vienai akcijai**

Pagrindinio pelno vienai akcijai skaičiavimui naudojamas svertinis paprastųjų akcijų vidurkis metus, pasibaigusį 2006 m. ir 2005 m. gruodžio 31 d., sudarė atitinkamai 16 500 000 akcijų.

2006 m. ir 2005 m. gruodžio 31 dienai bei per metus, pasibaigusius 2006 m. ir 2005 m. gruodžio 31 d., Grupė neturėjo jokių pelnų vienai akcijai mažinančių pasirinktinių sandorių.

## **24 Sandoriai su susijusiomis šalimis**

Grupės sandoriai su susijusiomis šalimis 2006 metais ir atitinkami gautinų/mokėtinų sumų likučiai 2006 m. gruodžio 31 d. pateikiami žemiau:

Litais	Prekių ir paslaugų pardavimai	Prekių ir paslaugų pirkimai	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Susijusioms šalims mokėtinos sumos
AB „Panevėžio keliai“	816 897	3 091 375	1 973	2 751 605
UAB „Constructus“	1 126 414		179 993	
<b>Iš viso</b>	<b>1 943 311</b>	<b>3 091 375</b>	<b>181 966</b>	<b>2 751 605</b>

## **25 Užbalansiniai įsipareigojimai**

Grupė ir dukterinės įmonės už paskolas bankui yra įkeitusi šį turtą:

- Administracinis pastatas ir teisė į žemės nuomą, esančius Puzino g. 1, Panevėžys
- Administracinis pastatas Marijonų g. 36, sandėliai, dirbtuvės Pušaloto g. 126, Šventojoje
- Teisė į žemės nuomą, esančią H. Manto g. 7/M. Mažvydo g. 2, Klaipėda
- Žemės sklypas (7,45 ha) Padekaniškių kaime, Vilniaus raj.
- Žemės sklypas (20,88 ha) Bajorų kaime, Kauno raj.
- Žemės sklypas (13,99 ha) Ustronės kaime, Vilniaus raj.
- Žemės sklypas (14,92 ha) Smiltynų kaime, Kauno raj.
- UAB “Kauno erdvė” akcijos
- UAB “Sakališkės” akcijos
- UAB “Audros rūmai” akcijos
- AB “Panevėžio statybos trestas” lėšos banko sąskaitose
- UAB “Smiltynų kalvos” lėšos banko sąskaitose
- UAB “Gėlužės projektai” lėšos banko sąskaitose.

AB “Panevėžio statybos trestas” yra pateikęs AB bankui Hansabankas finansinį užstatą su nuosavybės teisės perėjimu sumoje 2 342 tLTL, kuriuo yra užtikrintas Grupės prievolių įvykdymas pagal banko garantijos sutartį, išduotą LR Aplinkos ministerijos Aplinkos projektų agentūrai ir galiojančiai iki 2008 m. lapkričio 13d.

# 1 AB „Panevėžio statybos trestas“ 2006 metų konsoliduotas metinis pranešimas

## 1.1.1 1. Ataskaitinis laikotarpis, už kurį parengtas metinis pranešimas

Pranešimas parengtas už 2006 metus.

## 1.1.2 2. Pagrindiniai duomenys apie emitentą

Emitento pavadinimas	Akcinė bendrovė „Panevėžio statybos trestas“
Įstatinis kapitalas	16 350 000 litų
Būstinės adresas	P. Puzino g. 1, LT-35173 Panevėžys, Lietuva
Telefonas	(8~45) 505 503
Faksas	(8~45) 505 520
Elektroninis paštas	pst@pst.lt
Teisinė-organizacinė forma	Akcinė bendrovė
Įregistravimo data ir vieta	1993 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
Interneto adresas	www.pst.lt

## 1.1.3 3. Objektyvi įmonės būklės, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga, pagrindinių rizikos rūšių ir neapibrėžtumų, su kuriais įmonė susiduria, apibūdinimas

AB „Panevėžio statybos trestas“ (toliau: bendrovė) ir toliau išlieka viena didžiausių statybos bendrovių Lietuvoje.

Pagrindinė Įmonės veiklos sritis – įvairios paskirties pastatų, statinių, įrenginių ir komunikacijų bei kitų objektų projektavimas ir statyba Lietuvoje ir už jos ribų. Be šios veiklos Įmonė užsiima patalpų ir mechanizmų nuoma, statybinių medžiagų prekyba ir kita veikla.

2006 metų gruodžio 31 d. Įmonės sudėtyje veikė filialai „Gerbusta“ ir „Pastatų apdaila“. Šie filialai organizuoja apskaitą savarankiškai, jų duomenys įtraukiami rengiant Įmonės atskaitomybę. Filialai „Klaipstata“, „Darmesta“ ir „PST Būstas“ apskaitomi pagrindinės įmonės sudėtyje. Siekdama diversifikuoti vykdomų ir būsimųjų projektų portfelį, bendrovė ir toliau tęsia veiklą Kaliningrado srityje ir Čerėpoveco miestuose.

Specializuotų padalinių, procesų efektyvus valdymas, nuolatinis darbuotojų kompetencijos vystymas, technikos ir technologijų modernizavimas padėjo bendrovei pasiekti gerų veiklos rezultatų. 2006 metais bendrovės veikla buvo ypatingai sėkminga.

Bendrovėje sėkmingai dirba projektavimo biuras „PST projektai“, kurio dėka statytojams tiekiamos kompleksinės paslaugos, sutrumpinamas projekto įgyvendinimo laikas, suteikiama galimybė operatyviai įgyvendinti visus užsakovo pakeitimus projekte. Per praėjusius metus bendrovės projektavimo paslaugos išaugo 2,3 karto.

2006 metais grupės pajamos palyginus su 2005 metais išaugo 77 proc. ir pasiekė 339,5 mln.Lt (2005 m.- 191,6mln.Lt). Įmonės pajamos išaugo 2 kartus iki 322,1 mln.Lt (2005 m. 157,7 mln.Lt). Konsoliduotas bendrovės grynas pelnas išaugo 59 proc. iki 13,5 mln.Lt (2005 m. 8,47 mln.). Tuo tarpu Įmonės grynas pelnas augo net 4,8 karto, 2006 m. grynas pelnas sudarė – 17,6 mln.Lt, o 2005 m. – 3,7 mln.Lt.

2006 metais bendrovė skyrė didelį dėmesį atliekamų darbų kokybei, aplinkosaugai ir darbų saugai. Bendrovė sėkmingai įdiegusi ir dirba pagal kokybės vadybos sistemą ISO 9001:2000, aplinkosaugos vadybos sistemą LST EN ISO 14001:2004. Praėjusiais metais Lietuvos nacionalinis akreditacijos biuras akreditavo bendrovės statybinę laboratoriją pagal LST EN ISO/IEC 17025:2000, suteikdama jai teisę atlikti statybinių medžiagų bandymus.

Praėjusiais metais bendrovėje įdiegta ir sėkmingai pradėta taikyti nauja darbuotojų darbo apmokėjimo motyvacinė sistema. Nauja darbuotojų darbo apmokėjimo sistema yra pagrįsta kiekvienos pareigybės, kiekvieno darbuotojo indėliu ir svarba prisidedant prie bendrų kompanijos rezultatų.

Ataskaitiniais metais užbaigti stambūs objektai: Panevėžio m. valomųjų įrenginių I etapas, Komercinės prekybos paskirties pastatai Vilniuje „BIG“, Prekybos centras Panevėžyje „Senukai“, bei kiti. Tęsimi vykdyti šie didžiausi objektai: Panevėžio m. valomųjų įrenginių II etapas, Šiaulių sporto arena, LR prezidentūros rekonstrukcija, Panevėžio termofikacinė elektrinė, Panevėžyje gamybinis pastatas „ADAX“.

Rizikos veiksniai susiję su įmonės veikla:

- statybinių medžiagų ir mechanizmų kainų augimas;
- energetinių resursų kainų augimas;
- darbo užmokesčio augimas;



- atsigavusi pasaulinė statybų rinka, išvilioja iš Lietuvos darbo jėgą;
- vis didėjanti kitų statybos rinkos dalyvių konkurencija;
- bendra Lietuvos Respublikos ir kaimyninių valstybių ekonomikos būklė.

AB „Panevėžio statybos trestas“ įmonių grupę sudaro šios bendrovės:

<b>Dukterinės įmonės</b>	<b>Veiklos pobūdis</b>	<b>Valdoma dalis (proc.)</b>	<b>Buveinės adresas</b>
UAB „Skydmedis“	Medinių konstrukcijų gamyba	100	Pramonės g. 5, Panevėžys
UAB „Metalo meistrai“	Metalinių konstrukcijų gamyba	100	Tinklų g. 7, Panevėžys
UAB „Vekada“	Elektros montavimo darbai	96	Marijonų g. 36, Panevėžys
TŪB „Vilniaus papėdė“	Statybos darbai	69	Švitrigailos g. 8, Vilnius
UAB „Alinita“	Oro kondicionavimo įranga	100	Dubysos g. 31, Klaipėda
UAB „Verkių projektas“	Nekilnojamo turto plėtra ir pardavimas	100	Konstitucijos pr. 7, Vilnius
<b>PS TRESTS SIA</b>	<b>STATYBA</b>	<b>100</b>	<b>VIETALVAS 5, RYGA</b>
<b>BALTILSTROIJ OOO</b>	<b>STATYBA</b>	<b>100</b>	<b>SOVETSKIJ PR. 43, KALININGRADAS</b>
UAB „PST Investicijos“	Nekilnojamo turto statyba	67	Konstitucijos pr. 7, Vilnius
<i>UAB „PST investicijos“ dukterinės įmonės:</i>			
UAB „Ateities projektai“	Nekilnojamo turto plėtra ir pardavimas	100	Konstitucijos pr. 7, Vilnius
UAB „Sakališkės“	Nekilnojamo turto plėtra ir pardavimas	100	Konstitucijos pr. 7, Vilnius
UAB „Kauno erdvė“	Nekilnojamo turto plėtra ir pardavimas	100	Konstitucijos pr. 7, Vilnius
UAB „Gėlužės projektai“	Nekilnojamo turto plėtra ir pardavimas	100	Konstitucijos pr. 7, Vilnius
UAB „Audros rūmai“	Nekilnojamo turto statyba	100	Konstitucijos pr. 7, Vilnius
UAB „Realtus“	Nekilnojamo turto plėtra ir pardavimas	100	Konstitucijos pr.7, Vilnius
OOO ISK Baltevro market	Investicinė statybinė įmonė	100	Sovetskij per.43, Kaliningradas
UAB „Smiltynų kalvos“	Nekilnojamo turto plėtra ir pardavimas	100	Konstitucijos pr.7, Vilnius

PS Trests SIA ir Baltilstroij OOO finansinė atskaitomybė nebuvo konsoliduotos Grupės finansinėje atskaitomybėje, dėl nereikšmingumo Grupei.

**UAB „Skydmedis“** – įsteigta ir pradėjo savo veiklą 1999 06 17. Pagrindinė įmonės veikla yra medinių – karkasinių namų gamyba ir montavimas. Per 2006 m. bendrovė realizavo produkcijos už 7,2 mln.Lt ir viršijo 2005 m. realizacijos apimtį 9 proc. Grynasis pelningumas 0,7 proc. 2006 m. antrame pusmetyje įmonėje buvo įrengtas papildomas gamybos cechasis, į kurį buvo investuota apie 0,3 mln. Lt, tai leido padidinti gamybos pajėgumus daugiau kaip 30 proc. Įmonės produkcija, t.y. mediniai skydiniai-karkasiniai namai, yra parduodami ir montuojami Skandinavijos šalyse: Islandijoje, Švedijoje, Norvegijoje, o taip pat Vokietijoje ir Latvijoje. 2006 m. įmonė eksportavo 93,1 % visos savo produkcijos. Įmonės investiciniuose planuose numatyta įdiegti automatizuotą srovinę gamybos liniją, kuri leistų padidinti įmonės gamybinius pajėgumus 2,5 karto. 2006 m. UAB „Skydmedis“ dirbo 70 darbuotojų. Ataskaitiniais metais bendrovė padidino savo įstatinį kapitalą nuo 12,5 tūkst.Lt iki 500 tūkst.Lt. Akcinis kapitalas padalintas į vieną tūkstantį paprastųjų akcijų, kurių vienos vertė 500 Lt. Pagrindinis akcininkas yra AB “Panevėžio statybos trestas”, turintis 100 % akcijų.

**UAB „Metalo meistrai“** – įsteigta 1999 06 16 ir 1999 07 01 pradėjo savo veiklą. Bendrovės veikla yra statybinių metalo konstrukcijų ir konstrukcijų dalių gamyba, kita veikla - statybinių mažagabaritinių pastolių nuoma. Bendrovės gaminama produkcija naudojama gamybinių, komercinių ir gyvenamųjų objektų statybose. 2006 metais bendrovė pagamino 1600 tonų metalo konstrukcijų. Vieni iš didesnių objektų: Vilniuje prekybos centras „BIG“, Panevėžyje gamykla „Adax“, objekto „Malsena“ išplėtimas. Bendrovėje per ataskaitinį laikotarpį įdiegtas Nacionalinis „Statybinių metalo konstrukcijų gamybos“ sertifikatas. 2006 m. įmonė pasiekė 8.064 tūkst.Lt apyvartą, t.y. 47,9 % daugiau už 2005 metų apyvartą. Grynas pelningumas 3,6 %. 2006m. bendrovėje dirbo 44 darbuotojai. Sekančiais 2007 metais, dėl statybos rinkos augimo prognozuojame 15% apyvartos padidinimą ir 5% grynąjį pelningumą.

Ataskaitiniais metais bendrovės įstatinis akcinis kapitalas padidėjo 69000 Lt ir 2006 m. pabaigoje akcinis kapitalas buvo 81500 Lt. Akcinis kapitalas padalintas į 163 paprastasias akcijas, kurių vienos vertė 500 Lt. Pagrindinis akcininkas yra AB “Panevėžio statybos trestas”, turintis 100 % akcijų.

**UAB „Vekada“** – įsteigta 1963 01 01 kaip „Elektros montavimo valdyba“ ir 1994 05 16 perregistruota į UAB „Vekada“. Bendrovės veikla yra elektros montavimo darbai įvairiuose, tai yra: gamybiniuose, komerciniuose, gyvenamuosiuose objektuose. Praėjusiais metais bendrovė plėtė savo darbų geografinę veiklą. Darbai atliekami darbai Vilniuje, Visagine, Marijampolėje, Alytuje, Šiauliuose ir kituose Lietuvos miestuose bei rajonuose. Metinę apyvartą, lyginant su 2005 m. padidinti 2 kartus.

Didžiausi objektai: SBA baldų gamykla Visagine, prekybos centras RIMI Marijampolėje, Panevėžio Valymo įrenginiai, daugiabučiai gyvenamieji namai su komercinėmis patalpomis Klaipėdos 99 Panevėžyje, RIMI prekybos centro Kėdainiuose rekonstrukcija. Kaip AB „PST“ subrangovas bendrovė atliko EMD už 2 mln. 284 tūkst. Lt. Didžiausi objektai: administracinio pastato rekonstrukcija Geležinkelio 16, Vilniuje, Valdovų rūmai Vilniuje;

gamybinis pastatas Ramygalos g. 194E, Panevėžyje. Apžvelgiant finansinius rezultatus, pirmiausia reikėtų pažymėti, kad darbų buvo atlikta už 8,89 mln. Lt (2005 m. 4,44 mln. Lt). Grynas pelningumas – 7,9 proc.

Sekančiais 2007 metais, ryšium su prognozuojama statybos rinkos plėtra bendrovė planuoja 15 % pajamų padidėjimą ir 5 % grynųjų pelningumą. Taip pat planuojama, kad didės ir darbuotojų skaičius: nuo 60 ataskaitiniais metais iki 70-75 sekančiais metais. Ataskaitiniais metais bendrovės įstatinis akcinis kapitalas ir akcininkų sudėtis nekito, t.y. akcinis kapitalas, kaip ir anksčiau sumoje 211488 Lt yra padalintas į 52872 paprastųjų akcijų, kurios vienos akcijos vertė 4 Lt. Pagrindinis akcininkas yra AB „Panevėžio statybos trestas“, turintis 95,6 % akcijų, kita dalis priklauso fiziniams asmenims.

**TŪB „Vilniaus papėdė“** – bendrovė įkurta 2000 metais. Bendrija įsteigta Valdovų rūmų statybos laikotarpiui ir savo veiklą turėtų baigti 2009 metais. Įmonės veikla yra susijusi tik su Valdovų rūmų statyba. Nuo statybos pradžios Valdovų rūmų komplekse atlikta darbų už 72,4 mln.Lt, tame skaičiuje tyrimo, projektavimo darbų už 18,4 mln. Lt. Bendrija savo veikla neuždirba pelno, tik paskirsto sąnaudas ir dėl banko palūkanų bei apmokestinimo pelno mokesčiu taisyklių apskaičiuojamas nežymus pelnas.

Bendrovės kapitalą sudaro steigėjų įnašai, viso 14500 Lt. Iš jų AB „Panevėžio statybos trestas“ 10000 Lt, kas sudaro 69 proc. Kiti steigėjai taip pat yra juridiniai asmenys.

2007 metams planuojama skirti 37,1 mln.Lt (su PVM) t.sk. tyrimo darbams 2,5 mln.Lt, projektavimo darbams 2,0 mln.Lt, statybos darbams 32,6 mln.Lt. Šiais metams turi būti užbaigti visų korpusų bendrastatybiniai darbai, įrengtas kiemo rūšys, pietų ir vakarų korpusuose vykdoma apdailos darbai, montuojama spec.dalys.

**UAB „PST investicijos“** - įkurta 1998 m. gruodžio mėn. 23 dieną. Bendrovės akcijas valdo keli fiziniai (8,4%) ir juridiniai asmenys (91,6%). Šiuo metu Bendrovės įstatinis kapitalas yra 16.168.700 Lt, jį sudaro 161.687 vnt. paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 100 Lt. 2006 m. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo didinamas du kartus: 2006 03 16 – iš Bendrovės lėšų iki 6.232.800 Lt; 2006 07 14 – papildomais akcininkų įnašais iki 16.168.700 Lt. 67 procentai bendrovės akcijų priklauso AB „Panevėžio statybos trestui“. Bendrovės veikla - nekilnojamojo turto parengimas ir pardavimas. UAB „PST investicijos“ nekilnojamojo turto projektuose dalyvauja pati arba per savo dukterines įmones. Toks veiklos vystymas (kuriant atskiram projektui dukterinę įmonę), pasirinktas, siekiant apskaičiuoti kuo tikslesnį kiekvieno projekto rezultata.

2006 m. Bendrovė įsteigė keletą antrinių įmonių: UAB „Kauno erdvė“, UAB „Sakališkės“, UAB „Ateities projektai“, UAB „Smiltynų kalvos“. Taip pat Bendrovė per ataskaitinius metus įsigijo UAB „Audros rūmai“, UAB „Gėlužės projektai“, UAB „Realtus“ ir OOO „Baltevomarket“ 100 % akcijų. Kita vertus, Bendrovės antrinė įmonė UAB „Realtus“ turi savo antrinę įmonę OOO „Olovka“ ir 50% UAB „Novigo“ akcijų.

UAB „PST investicijos“ valdo 7.765 kv. m. žemės sklypą, esantį Šeškinės g. 4, Vilniuje, kurio: 4.807 kv. m. ploto dalis priklauso UAB „PST investicijos“ privačios nuosavybės teise; ~2.958 kv. m. ploto dalis UAB „PST investicijos“ valdoma subnuomos teise; ~9.051 kv. m. ploto dalyje, UAB „PST investicijos“ valdomos subnuomos teise, pastatyti du 16 aukštų

gyvenamieji daugiabučiai namai su požemine automobilių stovėjimo aikštele po jais. Planuojama laisvoje žemės sklypo dalyje pastatyti daugiafunkcinės paskirties komercinį pastatą, kurio pirmame aukšte įsikurtų prekybinės patalpos, o likusiuose 8 aukštuose – biurai.

Nekilnojamojo turto kūrimas susideda iš keleto etapų ir vyksta keletą metų. Pirmaisiais metais paprastai vyksta paruošiamieji darbai: derinamas sklypo užstatymas su savivaldybe, parenkami numatytai turto koncepcijai projektuotojai, ieškomas projekto finansuotojas, stebima rinka, siekiant nustatyti, ar ekonominė aplinka paranki pasirinktai koncepcijai. Pajamų uždirbimo prasme ši veikla, nekilnojamojo turto kūrimas, laikytina sezonine: prekių, paslaugų įsigijimas ir pajamų uždirbimas laike nesutampa, netgi gerokai prasilenkia. Pirmaisiais veiklos metais įmonės, kurdamos nekilnojamąjį turtą, patyria tik išlaidas.

Bendrovė planuoja aktyviai dalyvauti vystant dukterinių įmonių – UAB „Sakališkės“, UAB „Gėlužės projektai“, UAB „Ateities projektai“, UAB „Smiltynų kalvos“, UAB „Kauno erdvė“ vykdomus projektus. Taip pat planuojama ieškoti galimybių pelningai parduoti kai kuriuos projektus ar įsigyti naujų perspektyvių projektų.

**UAB „Alinita“** - įsteigta 1997 m. gruodžio mėn. 08 d. Įmonės pagrindinė veikla yra vėdinimo, oro kondicionavimo projektavimo darbai ir vėdinimo, oro kondicionavimo, šildymo, vidaus nuotekų, vandentiekio, el. instaliacijos ir automatikos montavimo darbai. Įmonė turi galiojančius atestatus šiai veiklai vykdyti. 2006 m. įmonėje dirbo 39 darbuotojai.

2006 m. įmonė planavo atlikti darbų už 2.150 tūkst. Lt., o realiai atliko už 2.984 tūkst. Lt. Įmonė 2006 m. veiklą pradėjo jau pasirašiusi metinę vėdinimo sistemų aptarnavimo sutartį su AB "Baltijos" laivų statykla ir UAB "Aldasta" dėl daugiabučio gyvenamo namo vėdinimo, šildymo, vidaus nuotekų, vandentiekio, automatikos montavimo darbų.

Bendrovės įstatinis kapitalas 10000 Lt, kuris padalintas į 100 paprastasias akcijas, kurių vienos vertė 100 Lt. AB "Panevėžio statybos trestas" turintis 100 % akcijų.

**UAB "Verkių projektas"** buvo įsteigta ir pradėjo savo veiklą 2006 m. gegužės 02 d. Įmonės veikla yra nekilnojamojo turto projektų plėtra, nuoma ir pardavimas. Įmonėje dirba 1 darbuotojas. Kadangi bendrovė tik pradeda savo veiklą tai 2006 m. pajamų neturėjo. Įmonės akcinį kapitalą sudaro 2 510 000 Lt, kuris padalintas į 25 100 paprastųjų akcijų. Vienos akcijos nominali vertė 100 Lt.

#### 1.1.4 4. Finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė, su aplinkos ir personalo klausimais susijusi informacija

2005-2006 m. AB „Panevėžios statybos trestas“ įmonių grupės ir patronuojančios įmonės veiklos rezultatai (tūkst.Lt):

Grupė		Pavadinimai	Patronuojanti įmonė	
2006 m	2005 m.		2006 m	2005 m.
339,512	191,590	Pajamos	322,065	157,743
296,837	159,558	Savikaina	284,527	137,770
42,675	32,032	Bendrasis pelnas	37,538	19,972
12,57	16,72	Bendrojo pelno marža (proc.)	11,66	12,66
21,632	13,855	Pelnas prieš mokesčius, palūkanas, nusidėvėjimą ir amortizaciją <b>EBITDA</b>	25,189	7,008
3,97	4,42	Grynojo pelno marža (proc.)	5,47	2,33
0,82	0,52	<i>Pelnas vienai akcijai (litas)</i>	1,08	0,23
25,03	23,7	<i>Nuosavybės grąža (proc.) (ROE)</i>	37,18	12,36
5,66	8,88	<i>Vidutinio turto grąža arba turto pelningumas (ROA)</i>	9,96	4,59
12,74	21,50	<i>Investicijų pelningumas (ROI)</i>	34,38	11,11
1,60	1,32	<i>Einamojo likvidumo koeficientas</i>	1,15	1,17
3,29	2,18	<i>Akcijos buhalterinė vertė</i>	2,90	1,82
18,41	26,92	<i>Akcijos kainos ir pelno santykis (P/E)</i>	14,00	62,2
4,59	6,42	<i>Akcijos kainos ir buhalterinės vertės santykis (P/BV)</i>	5,21	7,69
277,03	206,20	<i>Verslo vertė, mln.Lt</i>	230,03	206,54
0,83	1,09	<i>Verslo vertės ir pardavimų santykis (EV/S)</i>	0,71	1,31

2006 m. smarkiai išaugo grupės pardavimai – net iki 340 mln.Lt. Tačiau didžiąją jų dalį sudarė statybos ir montavimo darbai, kurių pelningumas mažesnis nei nekilnojamo turto vystymo projektų.

AB „Panevėžio statybos trestas“ įmonių grupės 2006 m. didžiausią dalį pajamų ir grynojo pelno uždirbo patronuojanti įmonė. Dukterinių įmonių šių metų veikla taip pat buvo sėkminga.

Pagrindinės veiklos pajamos pagal verslo segmentus yra iš statybos montavimo darbų. Patronuojančios įmonės pajamos iš statybos montavimo darbų 2006 metais sudarė 99 proc. (2005 m. – 92 proc.). 2006 m grupės pajamose statybos montavimo darbai sudarė 97,36 proc., nekilnojamasis turtas – 0,13 proc., pagaminta produkcija – 1,7 proc. 2005 m. – 75 proc. statybos montavimo darbai, 18 proc. – nekilnojamo turto pajamos ir 7 proc. kita veikla.

	<b>Grupė</b>		<b>Patronuojanti įmonė</b>	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Statybos darbai	330 489	144 222	320 395	144 796
Nekilnojamasis turtas	458	34 758		7 814
Pagaminta produkcija	5 738	6 196		
Kita	2 827	6 415	1 671	5 133

Pagrindinės veiklos pajamos tūkst.Lt pagal geografinius segmentus:

	<b>Grupė</b>		<b>Patronuojanti įmonė</b>	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Lietuvos	314 625	175 522	301 627	146 095
Rusijos Federacija	20 438	12 219	20 438	11 648
Vokietija	278	522		
Švedija	110	574		
Islandija, Norvegija,	4 061	2 753		

2006 metais pagrindė patronuojančios įmonės veikla pagrinde buvo vykdoma vidaus teritorijoje ir šiais metais sudaro 93,7 procentus bendrovės vykdomų darbų (2005 m. – 92,6 proc.). Grupės pajamos iš šalies teritorijoje vykdomų darbų sudarė 93 proc. pajamų, 2005 m. 91,6 proc. pajamų.

Informacija apie paskolas:

<b>Kredito gavėjas</b>	<b>Kreditinės linijos teikėjas</b>	<b>Gražinimo data</b>	<b>Kredito suma</b>
AB „Panevėžio statybos trestas“	AB „Hansabankas“	2008	10 000 000
AB „Panevėžio statybos trestas“	AB SEB Vilniaus bankas	2007	1 975 347
UAB PST Investicijos	AB bankas NORD/LB	2008	10 953 312
UAB PST Investicijos dukterinės įmonės			
UAB Sakališkės	AB SEB Vilniaus bankas	2008	2 280 984
UAB Kauno erdvė	AB SEB Vilniaus bankas	2008	5 293 261
UAB Gėlužės projektai	AB DnB NORD bankas	2008	24 200 000
UAB Audros rūmai	AB SEB Vilniaus bankas		3 373 722
UAB Smiltynų kalvos	AB Sampo bankas	2008	4 496 588

Plečiantis statybos rinkai patronuojančioje įmonėje ir grupėje per 2006 m. ženkliai išaugo darbuotojų skaičius. 2006 m. gruodžio 31 d. AB „Panevėžio statybos trestas“ grupėje dirbo 1464 darbuotojai (2005 m. – 1.138). Įmonėje 2006 m. gruodžio 31 d. dirbo 1192 darbuotojai (2005 m. – 953).

Darbuotojų grupės	Sąrašinis skaičius	Turintys aukštąjį išsilavinimą	Turintys aukštąjį neuniversitetinį išsilavinimą	Turintys aukštesnįjį išsilavinimą	Turintys vidurinį išsilavinimą	Vidutinis mėnesinis vieno darbuotojo atlyginimas
Vadovai	41	34	0	6	1	5 268
Specialistai	307	209	7	71	20	2 694
Darbininkai	1 116	16	2	207	891	1 962

Didėjant statybos darbų apimtims, planuojama, jog grupės ir įmonės darbuotojų skaičius kils. Darbo sutartyse nėra numatyta jokių ypatingų darbuotojų ar jų dalies teisių bei pareigų.

### **1.1.5 5. Nuorodos ir papildomi paaiškinimai apie metinės finansinės atskaitomybės pateiktus duomenis**

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

### 1.1.6 6. Bendrovės įstatinis kapitalas ir jo sudėtis

2006 m. gruodžio 31 d. bendrovės įstatinį kapitalą sudarė 16 350 000 Lt, padalinti į 16 350 000 paprastąsias vardines akcijas (toliau PVA), kurios vieneto nominali vertė – 1,00 Lt. Visos akcijos yra nematerialios ir visiškai apmokėtos. Akcijų nuosavybės teisės įrodymas - tai įrašas vertybinių popierių sąskaitose. AB “Panevėžio statybos trestas” akcijomis rinkoje prekiaujama Vilniaus vertybinių popierių biržoje, nuo 2006 m. Liepos 3 d. Bendrovės PVA yra įtrauktos į Oficialųjį VVPB sąrašą.

Akcininkai, 2006 m. gruodžio 31 d., viso akcininkų skaičius buvo 799 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, Įmonės kodas 147710353.	8 138 932	49,78	49,78	---
Bank of New York as custodian or trustee One Wall Street, New York, NY 10286, JAV GSP181305	1 447 000	8,85	8,85	---
Hansabank klientai Liivalaia street 8 Talinas, Estija Įmonės kodas: 10060701	2 003 761	12,26	12,26	---

2006 m. vasario mėn. 7 d. pasirašyta sutartis Nr.3792 su Akcine bendrove bankas „NORD/LB Lietuva“ esančia Basanavičiaus g. 26, Vilniuje, kuriai pavesta vykdyti jai perduotų išleistų vertybinių popierių apskaitą ir asmeninių vertybinių popierių sąskaitų tvarkymą.

Prekyba Vilniaus vertybinių popierių biržos centrinėje rinkoje:



Laikotarpis		Akcijos kaina			Apyvarta sesijoje, Lt	
		Didžiausia	Mažiausia	Paskutinės sesijos	Didžiausia	Mažiausia
2005 01 01	2005 03 31	7,15	1,72	6,99	4 044 703.75	0.00
2005 04 01	2005 06 30	7,46	6,20	7,20	1 302 845.60	0.00
2005 07 01	2005 09 30	9,05	6,75	8,65	3 505 082.72	0.00
2005 10 01	2005 12 31	14,00	8,66	14,00	14 315 400.00	0.00
2006 01 01	2006 03 31	14,00	12,15	13,08	5 624 209.2	0.00
2006 04 01	2006 06 30	13,16	9,00	10,50	2 547 030.00	0.00
2006 07 01	2006 09 30	12,55	10,20	12,10	15 762 150.00	0.00
2006 10 01	2006 12 31	15,60	12,10	15,10	18 025 671.57	0.00

Laikotarpis		Bendra apyvarta	
		vnt.	litas
2005 01 01	2005 03 31	3 491 931	18 709 187
2005 04 01	2005 06 30	807 045	5 193 393
2005 07 01	2005 09 30	2 042 766	15 725 330
2005 10 01	2005 12 31	3 755 358	39 089 760
2006 01 01	2006 03 31	2 233 399	28 603 271
2006 04 01	2006 06 30	1 671 304	20 149 657
2006 07 01	2006 09 30	5 289 296	56 429 677
2006 10 01	2006 12 31	5 417 979	73 785 248

**1.1.7 7. Per ataskaitinį laikotarpį įsigytų ir perleistų savų akcijų skaičius bei jų nominali vertė ir įstatinio kapitalo dalis, kurią tos akcijos sudaro**

Bendrovė per ataskaitinį laikotarpį nėra įsigijusi ar perleidusi savų akcijų.

**1.1.8 8. Informacija apie apmokėjimą už savas akcijas, jeigu jos įgyjamos ar perleidžiamos už užmokestį**

Bendrovė per ataskaitinį laikotarpį nėra įsigijusi ar perleidusi savų akcijų.

**1.1.9 9. Įmonės savų akcijų įsigijimo per ataskaitinį laikotarpį priežastys**

Bendrovė per ataskaitinį laikotarpį nėra įsigijusi ar perleidusi savų akcijų.

**1.1.10 10. Informacija apie įmonės filialus ir atstovybes**

Didžiausias AB „PST“ filialas Panevėžyje - „Gerbusta“, kuris specializuojasi inžinierinių tinklų statyboje ir aplinkos tvarkymo darbuose. Kitas filialas Panevėžyje – „Pastatų apdaila“

atlieka pastatų vidaus ir išorės apdailos darbus. Kiti filialai: „Klaipstata“, „Darmesta“ ir „PST Būstas“, jų tikslas gyvenamųjų pastatų objektų vystymas Lietuvoje ir Rusijos Federacijoje. Taip pat Bendrovė Rusijos Federacijoje yra įsteigus filialą Kaliningrade ir atstovybę Čerepoveco mieste. Šio filialo ir atstovybės Rusijos Federacijoje veiklos sritis yra statybos montavimo darbai.

#### **1.1.11 11. Svarbūs įvykiai, buvę nuo praėjusių finansinių metų pabaigos**

Svarbių įvykių nuo praėjusių finansinių metų pabaigos, kurie turėtų poveikį AB „Panevėžio statybos trestas“ grupės finansinei padėčiai nėra.

#### **1.1.12 12. Įmonės veiklos planai ir prognozės**

AB „Panevėžio statybos trestas“ 2007 metais planuoja ir toliau išlaikyti lyderio poziciją ir prognozuoja tolimesnę bedrovės augimą, vystant statybos montavimo ir nekilnojamo turto plėtrą.

2007 m. įmonių grupė planuoja pasiekti 410 mln. Lt apyvartą ir uždirbti 15,6 mln. Lt grynojo pelno.

#### **1.1.13 13. Kai įmonė naudoja finansines priemones ir kai tai yra svarbu vertinant įmonės turta, nuosavą kapitalą, įsipareigojimus, finansinę būklę ir veiklos rezultatus, įmonė atskleidžia finansinės rizikos valdymo tikslus, naudojamas numatomų sandorių pagrindinių grupių apsidraudimo priemones, kurioms taikoma apsidraudimo sandorių apskaita, ir įmonės kainų rizikos, kredito rizikos, likvidumo rizikos ir pinigų srautų rizikos mastą.**

Įmonė finansinių priemonių, kurios yra svarbios vertinant įmonės turta, įsipareigojimus, finansinę būklę ir veiklos rezultatus nenaudojo.

DĖKOJAME KLIENTAMS, PARTNERIAMS, AKCININKAMS, DARBUOTOJAMS, PADĖJUSIEMS SIEKTI BENDROVĖS TIKSLŲ. TIKIMĖS, KAD VISŲ JŪSŲ PALAIKYMAS IR GERANORIŠKUMAS, LEIS IR ATEITYJE UŽTIKRINTI VERSLO SĖKMĘ.

Valdybos pirmininkas



Remigijus Juodviršis

**Konsoliduoto metinio pranešimo priedas**

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

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Vertybinių popierių įstatymo 21 straipsnio 3 dalimi ir Akcinės bendrovės „Vilniaus vertybinių popierių birža“ prekybos taisyklių 20.5. punktu, akcinė bendrovė „Panevėžio statybos trestas“ šiame pranešime atskleidžia, kaip laikosi Vilniaus vertybinių popierių biržos patvirtinto bendrovių, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama reguliuojamoje rinkoje, valdymo kodekso ir konkrečių jo nuostatų

PRINCIPAI/ REKOMENDACIJOS	TAIP /NE /NEAKTUALU	KOMENTARAS
<b>I principas: Pagrindinės nuostatos</b>		
<b>Pagrindinis bendrovės tikslas turėtų būti visų akcininkų interesų tenkinimas, užtikrinant nuolatinį akcininkų nuosavybės vertės didinimą.</b>		
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 <a href="http://www.pst.lt">http://www.pst.lt</a> 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	

<b>II principas: Bendrovės valdymo sistema</b>		
<b>Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti strateginį vadovavimą bendrovei, efektyvią bendrovės valdymo organų priežiūrą, tinkamą pusiausvyrą ir funkcijų pasiskirstymą tarp bendrovės organų, akcininkų interesų apsaugą.</b>		
2.1. Be Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme numatytų privalomų organų – visuotinio akcininkų susirinkimo ir bendrovės vadovo, rekomenduojama bendrovėje sudaryti tiek kolegialų priežiūros organą, tiek kolegialų valdymo organą. Kolegialių priežiūros ir valdymo organų sudarymas užtikrina valdymo ir priežiūros funkcijų aiškų atskyrimą bendrovėje, bendrovės vadovo atskaitomybę bei kontrolę, o tai savo ruožtu sąlygoja efektyvesnę ir skaidresnę bendrovės valdymo procesą.	Ne	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.	Ne	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	Sudaromas vienas kolegialus valdymo organas – valdyba, kuri efektyviai vykdo vadovo atliekamų funkcijų priežiūrą.
2.4. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus priežiūros organas turėtų būti sudaromas ir turėtų veikti III ir IV principuose išdėstyta tvarka. Jeigu bendrovė nuspręstų nesudaryti kolegialaus priežiūros organo, tačiau sudarytų kolegialų valdymo organą – valdybą, III ir IV principai turėtų būti taikomi valdybai, kiek tai neprieštarauja šio organo esmei ir paskirčiai. <sup>1</sup>	Taip	

<sup>1</sup> 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, neturėtų būti taikomos valdybai, kadangi šio organo paskirtis ir funkcijos pagal Akcinių bendrovių įstatymą (Žin., 2003, Nr. 123-5574) yra kitokios. Pavyzdžiui, kodekso 3.1 punktas dėl valdymo organų priežiūros valdybai taikytinas tiek, kiek tai susiję su bendrovės vadovo, bet ne pačios valdybos priežiūra; kodekso 4.1 punktas dėl rekomendacijų teikimo valdymo organams taikytinas tiek, kiek tai susiję su rekomendacijų teikimu bendrovės vadovui; kodekso 4.6 punktas dėl visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo nepriklausomumo nuo bendrovės valdymo organų taikytinas tiek, kiek tai susiję su nepriklausomumu nuo bendrovės vadovo.

<p>2.5. Bendrovės valdymo ir priežiūros organus turėtų sudaryti toks valdybos narių (vykdomųjų direktorių) ir stebėtojų tarybos narių (direktorių konsultantų) skaičius, kad atskiras asmuo arba nedidelė asmenų grupė negalėtų dominuoti šiems organams priimant sprendimus.<sup>2</sup></p>	Taip	Bendrovės valdyba yra sudaroma iš 5 narių ir tai yra pakankamas skaičius.
<p>2.6. Direktoriai konsultantai arba stebėtojų tarybos nariai turėtų būti skiriami apibrėžtam laikotarpiui, su galimybe būti individualiai perrenkamiems maksimaliais Lietuvos Respublikos teisės aktų leidžiamais intervalais, tam, kad būtų užtikrintas būtinas profesinės patirties augimas ir pakankamai dažnas jų statuso pakartotinas patvirtinimas. Taip pat turėtų būti numatyta galimybė juos atleisti, tačiau ta procedūra neturėtų būti lengvesnė už vykdomojo direktoriaus arba valdybos nario atleidimo procedūrą.</p>	Ne	Stebėtojų taryba nesudaroma
<p>2.7. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pirmininku gali būti toks asmuo, kurio esamos arba buvusios pareigos nebūtų kliūtis nepriklausomai ir nešališkai priežiūrai vykdyti. Kai bendrovėje nesudaroma stebėtojų taryba, bet sudaroma valdyba, rekomenduojama, kad bendrovės valdybos pirmininkas ir bendrovės vadovas nebūtų tas pats asmuo. Buvęs bendrovės vadovas neturėtų būti tuoj pat skiriamas į visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pirmininko postą. Kai bendrovė nusprendžia nesilaikyti šių rekomendacijų, turėtų būti pateikiama informacija apie priemones, kurių imtasi priežiūros nešališkumui užtikrinti.</p>	Taip	Valdybos pirmininkas nėra ir nėra buvęs bendrovės vadovu.

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

<p><b>1.2 III principas: Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo sudarymo tvarka.</b></p> <p><b>1.2.1 Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo sudarymo tvarka turėtų užtikrinti bendrovės smulkiųjų akcininkų interesų atstovavimą, šio organo atskaitomybę akcininkams ir objektyvią bendrovės veiklos bei jos valdymo organų<sup>3</sup> priežiūrą.</b></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>Valdybos sudarymo mechanizmas užtikrina, kad valdyboje būtų 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 išsipareigojimus ir potencialius interesų konfliktus turėtų būti atskleista bendrovės akcininkams dar prieš visuotinį akcininkų susirinkimą, paliekant akcininkams pakankamai laiko apsispręsti, už kurį kandidatą balsuoti. Taip pat turėtų būti atskleistos visos aplinkybės, galinčios paveikti kandidato nepriklausomumą (pavyzdinis jų sąrašas pateiktas 3.7 rekomendacijoje). Kolegialus organas turėtų būti informuojamas apie vėlesnius šiame punkte nurodytos informacijos pokyčius. Kolegialus organas kiekvienais metais turėtų kaupti šiame punkte nurodytus duomenis apie savo narius ir pateikti juos bendrovės metiniame pranešime.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovė kaupia ir atskleidžia visą informaciją apie kolegialaus organo narius, jų profesinį išsilavinimą, kvalifikaciją, interesų konfliktus viešai skelbiamose bendrovės periodinėse ataskaitose.</p>
<p>3.3. Kai siūloma paskirti kolegialaus organo narį, turėtų būti nurodyta konkreti jo kompetencija, tiesiogiai susijusi su darbu kolegialiaame organe. Kad akcininkai ir investuotojai galėtų įvertinti, ar ši kompetencija ir toliau yra tinkama, kolegialus organas kiekviename bendrovės metiniame pranešime turėtų skelbti informaciją apie savo sudėtį ir apie konkrečią atskirų savo narių kompetenciją, tiesiogiai susijusią su jų darbu kolegialiaame organe.</p>	<p>Taip</p>	

<sup>3</sup> 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>3.4. Siekiant išlaikyti tinkamą kolegialaus organo narių turimos kvalifikacijos pusiausvyrą, kolegialus organas savo norimą sudėtį turėtų nustatyti atsižvelgdamas į bendrovės struktūrą ir veiklos pobūdį ir periodiškai tai vertinti. Kolegialus organas turėtų užtikrinti, kad jo nariai, kaip visuma, turėtų įvairiapusių žinių, nuomonių ir patirties savo užduotims tinkamai atlikti. Audito komiteto nariai, kaip visuma, turėtų turėti naujausių žinių ir atitinkamą patirtį listinguojamų bendrovių finansų ir apskaitos ir (arba) audito srityse.</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 pakankamas<sup>4</sup> nepriklausomų<sup>5</sup> 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>

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

<sup>5</sup> 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> <p>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;</p> <p>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;</p> <p>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</p>	Ne	Trys valdybos nariai yra didžiausio akcininko – susijusios bendrovės- valdybos nariai, ketvirtas įgaliotas atstovauti didžiausio akcininko – susijusios bendrovės-valdyboje vieną iš valdybos narių .
---	----	---



<p>vėlesnėmis pareigomis);</p> <p>4) jis neturi būti kontroliuojantysis akcininkas arba neturi atstovauti tokiam akcininkui (kontrolė nustatoma pagal Tarybos direktyvos 83/349/EEB 1 straipsnio 1 dalį);</p> <p>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;</p> <p>6) jis negali būti ir per paskutinius trejus metus neturi būti buvęs bendrovės arba susijusios bendrovės dabartinės arba ankstesnės išorės audito įmonės partneriu arba darbuotoju;</p> <p>7) jis neturi būti vykdomuoju direktoriumi arba valdybos nariu kitoje bendrovėje, kurioje bendrovės vykdomasis direktorius arba valdybos narys (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) yra direktorius konsultantas arba stebėtojų tarybos narys, taip pat jis negali turėti kitų reikšmingų ryšių su bendrovės vykdomaisiais direktoriais, kurie atsiranda jiems dalyvaujant kitų bendrovių arba organų veikloje;</p> <p>8) jis neturi būti ėjęs kolegialaus organo nario pareigų ilgiau kaip 12 metų;</p> <p>9) jis neturi būti vykdomojo direktoriaus arba</p>		
---	--	--

<p>valdybos nario (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba), arba 1–8 punkte nurodytų asmenų artimas šeimos narys. Artimu šeimos nariu laikytinas sutuoktinis (sugyventinis), vaikai ir tėvai.</p> <p>3.8. Nepriklausomumo sąvokos turinį iš esmės nustato pats kolegialus organas. Kolegialus organas gali nuspręsti, kad tam tikras jo narys, nors ir atitinka visus šiame kodekse nustatytus nepriklausomumo kriterijus, vis dėlto negali būti laikomas nepriklausomu dėl ypatingų asmeninių ar su bendrove susijusių aplinkybių.</p>		
--	--	--

<p>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	
<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	
<p>3.11. Nepriklausomiems kolegialaus organo nariams už jų darbą ir dalyvavimą kolegialaus organo posėdžiuose gali būti atlyginama iš bendrovės lėšų<sup>6</sup>. Tokio atlyginimo dydį turėtų tvirtinti bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas.</p>	Taip	Bendrovė planuoja valdybos nariams už darbą atlyginti iš bendrovės lėšų. Visuotinis akcininkų susirinkimas tvirtins tokio atlyginimo dydį

<sup>6</sup> 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 tantjemomis, bet ir kitais būdais, nors aiškiai tokios galimybės taip pat neįtvirtina.

<p><b>1.3 IV principas: Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pareigos ir atsakomybė</b></p> <p><b>1.3.1 Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas tinkamai ir efektyviai funkcionuotų, o jam suteiktos teisės turėtų užtikrinti efektyvią bendrovės valdymo organų<sup>7</sup> priežiūrą ir visų bendrovės akcininkų interesų apsaugą.</b></p>		
<p>4.1. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas (toliau šiame principo – kolegialus organas) turėtų užtikrinti bendrovės finansinės apskaitos ir kontrolės sistemos vientisumą bei skaidrumą. Kolegialus organas turėtų nuolat teikti rekomendacijas bendrovės valdymo organams ir prižiūrėti bei kontroliuoti jų veiklą valdant bendrovę.<sup>8</sup></p>	<p>Taip</p>	<p>Valdyba kartą per ketvirtį išklauso bendrovės vadovo ir finansų direktoriaus 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.</p>
<p>4.2. Kolegialaus organo nariai turėtų sąžiningai, rūpestingai ir atsakingai veikti bendrovės bei akcininkų naudai ir jų interesais, atsižvelgdami į darbuotojų interesus ir visuomenės gerovę. Nepriklausomi kolegialaus organo nariai turėtų: a) bet kokiomis sąlygomis išlaikyti savo analizės, sprendimų priėmimo ir veiksmų nepriklausomumą; b) nesiekti ir nepriimti jokių nepagrįstų lengvatų, kurios gali kompromituoti jų nepriklausomumą; c) aiškiai reikšti savo prieštaravimą tuo atveju, kai mano, kad kolegialaus organo sprendimas gali pakenkti bendrovei. Kai kolegialus organas yra priėmęs sprendimų, dėl kurių nepriklausomas narys turi rimtų abejonių, tokiu atveju šis narys turėtų padaryti atitinkamas išvadas. Jeigu nepriklausomas narys atsistatydintų, priežastis jis turėtų paaiškinti laiške kolegialiam organui arba audito komitetui ir, jei reikia, atitinkamam bendrovei nepriklausančiam organui (institucijai).</p>	<p>Taip</p>	

<sup>7</sup> Žr. 3 išnašą.

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

<p>4.3. Kolegialaus organo nario pareigoms atlikti kiekvienas narys turėtų skirti pakankamai laiko ir dėmesio. Kiekvienas kolegialaus organo narys turėtų išsipareigoti taip apriboti kitus savo profesinius išsipareigojimus (ypač direktoriaus pareigas kitose bendrovėse), kad jie netrukdytų tinkamai atlikti kolegialaus organo nario pareigas. Jeigu kolegialaus organo narys dalyvavo mažiau nei pusėje<sup>9</sup> kolegialaus organo posėdžių per bendrovės finansinius metus, apie tai turėtų būti informuojami bendrovės akcininkai.</p>	Taip	Bendrovės valdybos nariai dalyvavo valdybos posėdžiuose ir kiekvienas narys skyrė pakankamai laiko valdybos nario pareigoms atlikti.
<p>4.4. Kai kolegialaus organo sprendimai gali skirtingai paveikti bendrovės akcininkus, kolegialus organas su visais akcininkais turėtų elgtis sąžiningai ir nešališkai. Jis turėtų užtikrinti, kad akcininkai būtų tinkamai informuojami apie bendrovės reikalus, jos strategiją, rizikos valdymą ir interesų konfliktų sprendimą. Bendrovėje turėtų būti aiškiai nustatytas kolegialaus organo narių vaidmuo jiems bendraujant su akcininkais ir išsipareigojant akcininkams.</p>	Taip	
<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, priešišios 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>	Taip	

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

<p>4.6. Kolegialus organas turėtų būti nepriklausomas priimdamas sprendimus, turinčius reikšmės bendrovės veiklai ir strategijai. Be kita ko, kolegialus organas turėtų būti nepriklausomas nuo bendrovės valdymo organų<sup>10</sup>. Kolegialaus organo narių darbui ir sprendimams neturėtų daryti įtakos juos išrinkę asmenys. Bendrovė turėtų užtikrinti, kad kolegialus organas ir jo komitetai būtų aprūpinti pakankamais ištekliais (tarp jų ir finansiniais), reikalingais pareigoms atlikti, įskaitant teisę gauti – ypač iš bendrovės darbuotojų – visą reikiamą informaciją ir teisę kreiptis nepriklausomo profesionalaus patarimo į išorinius teisės, apskaitos ar kitokius specialistus kolegialaus organo ir jo komitetų kompetencijai priklausančiais klausimais.</p>	Taip	
<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 komitetus. Bendrovės turėtų užtikrinti, kad skyrimo, atlyginimų ir audito komitetams priskirtos funkcijos būtų vykdomos, tačiau jos gali tas funkcijas sujungti ir sukurti mažiau nei tris komitetus. Tokiu atveju bendrovės turėtų išsamiai paaiškinti, kodėl jos pasirinko alternatyvų požiūrį ir kaip pasirinktas požiūris atitinka trims atskiriems komitetams nustatytus tikslus. Bendrovėse, kurių kolegialus organas turi nedaug narių, trims komitetams skirtas funkcijas gali atlikti pats kolegialus organas, jeigu jis atitinka komitetams keliamus sudėties reikalavimus ir jeigu šiuo klausimu atskleidžia atitinkamą informaciją. Tokiu atveju šio kodekso nuostatos, susijusios su kolegialaus organo komitetais (ypač dėl jų vaidmens, veiklos ir skaidrumo), turėtų būti taikomos, kai tinka, visam kolegialiam organui.</p>	Ne	<p>Kolegialus bendrovės valdymo organas – valdyba, vykdo skyrimo komiteto, atlyginimų komiteto ir audito komiteto funkcijas. Bendrovės valdyba parenka bendrovės vadovo generalinio direktoriaus kandidatūrą bei kitas bendrovės vadovybės kandidatūras. 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. Užtikrina vidaus audito funkcijų veiksmingumą.</p>

<sup>10</sup> 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>4.8. Pagrindinis komitetų tikslas – didinti kolegialaus organo darbo efektyvumą užtikrinant, kad sprendimai būtų priimami juos tinkamai apsvarsčius, ir padėti organizuoti darbą taip, kad kolegialaus organo sprendimams nedarytų įtakos esminiai interesų konfliktai. Komitetai turėtų teikti kolegialiam organui rekomendacijas, susijusias su kolegialaus organo sprendimu, tačiau galutinį sprendimą priima pats kolegialus organas. Rekomendacija steigti komitetus nesiekžiama susiaurinti kolegialaus organo kompetencijos ar perkelti ją komitetams. Kolegialus organas išlieka visiškai atsakingas už savo kompetencijos ribose priimamus sprendimus.</p>	<p>Neaktualu</p>	<p>Komitetai nesudaromi</p>
<p>4.9. Kolegialaus organo sukurti komitetai turėtų susidėti bent iš trijų narių. Bendrovėse, kuriose kolegialaus organo narių yra nedaug, išimties tvarka komitetai gali būti sudaryti tik iš dviejų narių. Kiekvieno komiteto narių daugumą turėtų sudaryti nepriklausomi kolegialaus organo nariai. Tuo atveju, kai bendrovėje stebėtojų taryba nesudaroma, atlyginimų ir audito komitetai turėtų būti sudaryti išimtinai iš direktorių konsultantų.</p>	<p>Neaktualu</p>	<p>Komitetai nesudaromi</p>
<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>Neaktualu</p>	<p>Komitetai nesudaromi</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>Neaktualu</p>	<p>Komitetai nesudaromi</p>
<p>4.12. Skyrimo komitetas.</p> <p>4.12.1. Pagrindinės skyrimo komiteto funkcijos turėtų būti šios:</p> <p>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;</p> <p>2) reguliariai vertinti priežiūros ir valdymo organų struktūrą, dydį, sudėtį ir veiklą, teikti kolegialiam organui rekomendacijas, kaip siekti reikiamų pokyčių;</p> <p>3) reguliariai vertinti atskirų direktorių įgūdžius, žinias bei patirtį ir apie tai pranešti kolegialiam organui;</p> <p>4) reikiamą dėmesį skirti tęstinumo planavimui;</p> <p>5) peržiūrėti valdymo organų politiką dėl vyresniosios vadovybės rinkimo ir skyrimo.</p> <p>4.12.2. Skyrimo komitetas turėtų apsvarstyti kitų asmenų, įskaitant administraciją ir akcininkus, pateiktus pasiūlymus. Kai sprendžiami klausimai, susiję su vykdomaisiais direktoriais arba valdybos nariais (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) ir vyresniąja vadovybe, turėtų būti konsultuojamasi su bendrovės vadovu, suteikiant jam teisę teikti pasiūlymus Skyrimo komitetui.</p>	<p>Neaktualu</p>	<p>Komitetai nesudaromi</p>



<p>4.13. Atlyginimų komitetas.</p> <p>4.13.1. Pagrindinės atlyginimų komiteto funkcijos turėtų būti šios:</p> <p>1) teikti kolegialiam organui svarstyti pasiūlymus dėl valdymo organų narių ir vykdomųjų direktorių atlyginimų politikos. Tokia politika turėtų apimti visas atlyginimo formas, įskaitant fiksuotą atlyginimą, nuo veiklos rezultatų priklausančio atlyginimo sistemas, pensijų modelius ir 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;</p> <p>2) teikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl individualių atlyginimų vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams siekiant, kad jie atitiktų bendrovės atlyginimų politiką ir šių asmenų veiklos įvertinimą. Vykdydamas šią funkciją, komitetas turėtų būti gerai informuotas apie bendrą atlyginimą, kuri vykdomieji direktoriai ir valdymo organų nariai gauna iš kitų susijusių bendrovių;</p> <p>3) teikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl tinkamų sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais formų;</p> <p>4) padėti kolegialiam organui prižiūrėti, kaip bendrovė laikosi galiojančių nuostatų dėl informacijos, susijusios su atlyginimais, skelbimo (ypač dėl galiojančios atlyginimų politikos ir direktoriams skiriamo individualus atlyginimo);</p> <p>5) teikti vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams bendras rekomendacijas dėl vyresniosios vadovybės (kaip apibrėžta paties kolegialaus organo) atlyginimų dydžio ir struktūros, taip pat stebėti vyresniosios vadovybės atlyginimų dydį ir struktūrą, remiantis atitinkama informacija, kurią pateikia vykdomieji direktoriai ir valdymo organų nariai.</p> <p>4.13.2. Tuo atveju, kai reikia spręsti skatinimo klausimą, susijusį su akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis su akcijomis susijusiomis skatinimo priemonėmis, kurios gali būti taikomos direktoriams</p>	Neaktualu	Komitetai nesudaromi
--	-----------	----------------------

<p>arba kitiems darbuotojams, komitetas turėtų:</p> <p>1) apsvastyti bendrą tokių skatinimo sistemų taikymo politiką, ypatingą dėmesį skirdamas skatinimui, susijusiam su akcijų pasirinkimo sandoriais, ir pateikti kolegialiam organui su tuo susijusius pasiūlymus;</p> <p>2) išnagrinėti informaciją, kuri pateikta šiuo klausimu bendrovės metiniame pranešime ir dokumentuose, skirtuose akcininkų susirinkimui;</p> <p>3) pateikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl pasirinkimo sandorių pasirašant akcijas arba pasirinkimo sandorių perkant akcijas alternatyvos apibrėžiant tokios alternatyvos suteikimo priežastis ir pasekmes.</p> <p>4.13.3. Atlyginimų komitetas, spręsdamas jo kompetencijai priskirtus klausimus, turėtų pasidomėti bent kolegialaus valdymo organo pirmininko ir (arba) bendrovės vadovo nuomone dėl kitų vykdomųjų direktorių ir valdymo organų narių atlyginimų.</p>		
--	--	--

<p>4.14. Audito komitetas.</p> <p>4.14.1. Pagrindinės audito komiteto funkcijos turėtų būti šios:</p> <p>1) stebėti bendrovės teikiamos finansinės informacijos vientisumą, ypatingą dėmesį skiriant bendrovės ir jos grupės naudojamų apskaitos metodų tinkamumui ir nuoseklumui (įskaitant bendrovių grupės finansinių atskaitomybių konsolidavimo kriterijus);</p> <p>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;</p> <p>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;</p> <p>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;</p> <p>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,</p>	Neaktualu	Komitetai nesudaromi
---	-----------	----------------------

<p>apibrėžiančią ne audito paslaugų rūšis, kurių pirkimas iš audito įmonės yra: a) neleidžiamas; b) leidžiamas komitetui išnagrinėjus ir c) leidžiamas be kreipimosi į komitetą;</p> <p>6) tikrinti išorės audito proceso veiksmingumą ir administracijos reakciją į rekomendacijas, kurias audito įmonė pateikia laiške vadovybei.</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</p>		
--	--	--

<p>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 nustatytą 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	
<p><b>1.4 V principas: Bendrovės kolegialių organų darbo tvarka</b></p> <p><b>1.4.1 Bendrovėje nustatyta kolegialių priežiūros ir valdymo organų darbo tvarka turėtų užtikrinti efektyvų šių organų darbą ir sprendimų priėmimą, skatinti aktyvų bendrovės organų bendradarbiavimą.</b></p>		
<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	

<p>5.2. Bendrovės kolegialių organų posėdžius rekomenduojama rengti atitinkamu periodiškumu, pagal iš anksto patvirtintą grafiką. Kiekviena bendrovė pati sprendžia, koku 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.<sup>11</sup></p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovės kolegialaus valdymo organo – valdybos posėdžiai vyksta iš anksto patvirtintu periodiškumu ir pagal planuojamas darbotvarkes.</p>
<p>5.3. Kolegialaus organo nariai apie šaukiamą posėdį turėtų būti informuojami iš anksto, kad turėtų pakankamai laiko tinkamai pasirengti posėdyje nagrinėjamų klausimų svarstymui ir galėtų vykti naudinga diskusija, po kurios būtų priimami tinkami sprendimai. Kartu su pranešimu apie šaukiamą posėdį kolegialaus organo nariams turėtų būti pateikta visa reikalinga, su posėdžio darbotvarke susijusi medžiaga. Darbotvarkė posėdžio metu neturėtų būti keičiama ar papildoma, išskyrus atvejus, kai posėdyje dalyvauja visi kolegialaus organo nariai arba kai neatidėliotinai reikia spręsti svarbius bendrovei klausimus.</p>	<p>Taip</p>	<p>Kiekvienas valdybos narys gali susipažinti su posėdžio medžiaga, pranešimais, nutarimų projektais prieš tris dienas iki posėdžio dienos.</p>
<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>	<p>Neaktualu</p>	<p>Stebėtojų taryba nesudaroma</p>

<sup>11</sup> 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.

<b>1.5 VI principas: Nešališkas akcininkų traktavimas ir akcininkų teisės</b>		
<b>1.5.1 Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti nešališką visų akcininkų, įskaitant smulkiuosius bei užsieniečius, traktavimą. Bendrovės valdymo sistema turėtų apsaugoti akcininkų teises.</b>		
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 ne turtines 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 apsunkinimas, turėtų gauti visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimą <sup>12</sup> . 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 1/10 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. Visiems bendrovės akcininkams dar iki visuotinio akcininkų susirinkimo turėtų būti suteikta galimybė užduoti bendrovės priežiūros ir valdymo organų nariams klausimus, susijusius su visuotinio akcininkų susirinkimo darbotvarke, ir gauti atsakymus į juos.	Taip	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 10 dienų iki susirinkimo akcininkams sudaroma galimybė susipažinti su sprendimų projektais.

<sup>12</sup> Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas (Žin., 2003, Nr. 123-5574) nebepriskiria visuotinio akcininkų susirinkimo kompetencijai sprendimų dėl ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė didesnė kaip 1/20 bendrovės įstatinio kapitalo, investavimo, perleidimo, nuomos, įkeitimo, įsigijimo ir pan. priėmimo. Tačiau svarbūs, esminiai bendrovės veiklai sandoriai turėtų būti apsvartomi visuotiniame akcininkų susirinkime ir gauti jo pritarimą. To nedraudžia ir Akcinių bendrovių įstatymas. Tačiau siekiant neapsunkinti bendrovės veiklos ir išvengti nepagrįstai dažno sandorių svarstymo susirinkime, bendrovės gali pačios nusistatyti svarbių sandorių kriterijus, pagal kuriuos būtų atrenkami sandoriai, reikalingi susirinkimo pritarimo. Nustatydamos svarbių sandorių kriterijus, bendrovės gali vadovautis Akcinių bendrovių įstatymo 34 straipsnio 4 dalies 3, 4, 5 ir 6 punktuose nustatytais kriterijais arba nukrypti nuo jų, atsižvelgdamos į savo veiklos specifiką ir siekį užtikrinti nepertraukiamą ir efektyvią bendrovės veiklą.



<p>6.5. Rekomenduojama visuotiniam akcininkų susirinkimui parengtus dokumentus, įskaitant susirinkimo sprendimų projektus, iš anksto paskelbti viešai prieinamai bendrovės interneto tinklalapyje.<sup>13</sup> Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolą po jo pasirašymo ir (ar) priimtus sprendimus taip pat rekomenduojama paskelbti viešai prieinamai bendrovės interneto tinklalapyje. Siekiant užtikrinti užsieniečių teisę susipažinti su informacija, esant galimybei, šioje rekomendacijoje paminėti dokumentai turėtų būti skelbiami ir anglų kalba ir (ar) kitomis užsienio kalbomis. Bendrovės interneto tinklalapyje viešai prieinamai gali būti skelbiama ne visa dokumentų apimtis, jei jų viešas paskelbimas galėtų pakenkti bendrovei arba būtų atskleistos bendrovės komercinės paslaptys.</p>	Ne	
<p>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.</p>	Taip	Kiekvienas akcininkas susirinkime gali dalyvauti asmeniškai arba pavesti atstovavimą kitam asmeniui.
<p>6.7. Siekiant padidinti akcininkų galimybes dalyvauti akcininkų susirinkimuose, bendrovėms rekomenduojama balsavimo procese plačiau taikyti modernias technologijas ir tokiu būdu sudaryti akcininkams galimybę balsuoti akcininkų susirinkimuose naudojantis telekomunikacijų galiniais įrenginiais. Tokiais atvejais turi būti užtikrintas telekomunikacijų įrenginių saugumas, teksto apsauga, galimybė identifikuoti balsuojančio asmens parašą. Be to, bendrovės galėtų sudaryti sąlygas akcininkams, ypač užsieniečiams, akcininkų susirinkimus stebėti pasinaudojant modernių technologijų priemonėmis.</p>	Ne	

<sup>13</sup> Išankstinis minėtų dokumentų skelbimas bendrovės interneto tinklalapyje turėtų būti vykdomas atsižvelgiant į Akcinių bendrovių įstatymo (Žin., 2003, Nr. 123-5574) 26 straipsnio 7 dalyje nurodytą 10 dienų iki visuotinio akcininkų susirinkimo terminą.

<b>1.6 VII principas: Interesų konfliktų vengimas ir atskleidimas</b>		
<b>1.6.1 Bendrovės valdymo sistema turėtų skatinti bendrovės organų narius vengti interesų konfliktų bei užtikrinti skaidrų ir efektyvų bendrovės organų narių interesų konfliktų atskleidimo mechanizmą.</b>		
7.1. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys turėtų vengti situacijos, kai jo asmeniniai interesai prieštarauja ar gali prieštarauti bendrovės interesams. Jeigu tokia situacija vis dėlto atsirado, bendrovės priežiūros ar valdymo organo narys turėtų per protingą terminą pranešti kitiems to paties organo nariams arba jį išrinkusiam bendrovės organui, arba bendrovės akcininkams apie tokią interesų prieštaravimo situaciją, nurodyti interesų pobūdį ir, jeigu įmanoma, vertę.	Taip	
7.2. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys negali paimti bendrovės turto, kurio naudojimas specialiai su juo nėra aptartas, su savo turtu arba naudoti jį arba informaciją, kurią jis gauna būdamas bendrovės organo nariu, asmeninei naudai ar trečiojo asmens naudai gauti be bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo ar jo įgalioto kito bendrovės organo sutikimo.	Taip	
7.3. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys gali sudaryti sandorį su bendrove, kurios organo narys jis yra. Apie tokį sandorį (išskyrus mažareikšmius dėl nedidelės jų vertės arba sudarytus vykdant įprastinę bendrovės veiklą bei standartinėmis sąlygomis) jis privalo nedelsdamas raštu arba žodžiu, įrašant tai į posėdžio protokolą, pranešti kitiems to paties organo nariams arba jį išrinkusiam bendrovės organui, arba bendrovės akcininkams. Šioje rekomendacijoje įvardytų sandorių sudarymui taip pat taikoma 4.5 rekomendacija.	Taip	
7.4. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys turėtų susilaikyti nuo balsavimo, kai priimami sprendimai dėl sandorių ar kitokių klausimų, su kuriais jis susijęs asmeniniu ar dalykiniu interesu.	Taip	

<p><b>1.7 VIII principas: Bendrovės atlyginimų politika</b></p> <p><b>1.7.1 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.</b></p>		
<p>8.1. Bendrovė turėtų paskelbti savo atlyginimų politikos ataskaitą (toliau – atlyginimų ataskaita). Ši ataskaita turėtų būti paskelbta kaip bendrovės metinio pranešimo dalis. Atlyginimų ataskaita taip pat turėtų būti skelbiama bendrovės interneto tinklalapyje.</p>	Ne	Bendrovė laikosi valdybos patvirtintos direktorių atlyginimo politikos.
<p>8.2. Atlyginimų ataskaitoje daugiausia dėmesio turėtų būti skiriama bendrovės direktorių atlyginimų politikai ateinančiais, o kur tinka – ir tolesniais, finansiniais metais. Joje taip pat turėtų būti apžvelgiama, kaip atlyginimų politika buvo įgyvendinama praėjusiais finansiniais metais. Ypatingas dėmesys turėtų būti skiriamas esminiams bendrovės atlyginimų politikos pokyčiams, lyginant su praėjusiais finansiniais metais.</p>	Ne	Nesilaiko 8,1 punkto rekomendacijų
<p>8.3. Atlyginimų ataskaitoje turėtų būti pateikta bent ši informacija:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) direktorių atlyginimų kintamų ir nekintamų sudedamųjų dalių santykis ir jo paaiškinimas;</li> <li>2) pakankama informacija apie veiklos rezultatų kriterijus, kuriais grindžiama teisė dalyvauti akcijų pasirinkimo sandoriuose, teisė į akcijas arba kintamas sudedamąsias atlyginimo dalis;</li> <li>3) pakankama informacija apie atlyginimo ir veiklos rezultatų ryšį;</li> <li>4) pagrindiniai metinių premijų sistemos ir bet kurios kitos ne pinigais gaunamos naudos kriterijai ir jų pagrindimas;</li> <li>5) direktoriams skirtos papildomos pensijos arba ankstyvo išėjimo į pensiją schemos pagrindinių savybių aprašymas; tačiau atlyginimų ataskaitoje neturėtų būti komerciniu požiūriu neskelbtinos informacijos.</li> </ol>	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>Nesilaiko 8,1 punkto rekomendacijų</p>
<p>8.5. 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>	<p>Ne</p>	
<p>8.6. Nemenkinant organų, atsakingų už direktorių atlyginimų nustatymą, vaidmens, atlyginimų politika arba bet kuris esminis atlyginimų politikos pokytis turėtų būti įtraukiamas į metinio visuotinio akcininkų susirinkimo darbotvarkę. Atlyginimų ataskaita turėtų būti pateikiama akcininkų balsavimui metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime. Balsavimas gali būti privalomojo arba patariamojo pobūdžio.</p>	<p>Ne</p>	<p>Nesilaiko 8,1 punkto rekomendacijų</p>
<p>8.7. Visa atlyginimo suma ir kita nauda, skiriama atskiriems direktoriams atitinkamais finansiniais metais, turėtų būti išsamiai paskelbiama atlyginimų ataskaitoje. Šiame dokumente turėtų būti pateikta bent 8.7.1–8.7.4 punktuose nurodyta informacija apie kiekvieną asmenį, kuris bendrovėje ėjo direktoriaus pareigas bet kuriuo atitinkamų finansinių metų laikotarpiu.</p> <p>8.7.1. Turėtų būti pateikta tokia su atlyginimais ir (arba) tarnybinėmis pajamomis susijusi informacija:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) bendra atlyginimo suma, sumokėta arba mokėtina direktoriui už paslaugas, suteiktas praėjusiais finansiniais metais, įskaitant, jei taikoma, dalyvavimo mokesčius, nustatytus metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime;</li> <li>2) atlyginimas ir privilegijos, gautos iš bet kurios įmonės, priklausančios tai pačiai grupei;</li> <li>3) atlyginimas, mokamas kaip pelno dalis ir (arba) premijos, bei priežastys, dėl kurių tokios premijos ir (arba) pelno dalis buvo paskirtos;</li> </ol>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovės metų prospekte – ataskaitoje atskleidžiama informacija apie ataskaitinį laikotarpį išmokėtų atlyginimų sumas valdybos ir administracijos vadovui – generaliniam direktoriui. Taip pat nurodoma išvardintiems asmenims paskirtos paskolos, suteiktos garantijos ir laidavimai.</p>

<p>4) jei tai leidžiama pagal įstatymus, kiekvienas esminis papildomas atlyginimas, mokamas direktoriams už specialias paslaugas, kurios nepriklauso įprastinėms direktoriaus funkcijoms;</p> <p>5) kompensacija, gautina arba sumokėta kiekvienam vykdomajam direktoriui ar valdymo organų nariui, pasitraukusiam iš savo pareigų praėjusiais finansiniais metais;</p> <p>6) bendra apskaičiuota naudos, kuri laikoma atlyginimu ir suteikiama ne pinigais, vertė, jeigu tokia nauda neturi būti nurodyta pagal 1–5 punktus.</p> <p>8.7.2. 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> <p>1) praėjusiais finansiniais metais bendrovės pasiūlytų akcijų pasirinkimo sandorių arba suteiktų akcijų skaičius ir taikymo sąlygos;</p> <p>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;</p> <p>3) finansinių metų pabaigoje nerealizuotas akcijų pasirinkimo sandorių skaičius, jų realizavimo kaina, realizavimo data ir pagrindinės teisių įgyvendinimo sąlygos;</p> <p>4) visi esamų akcijų pasirinkimo sandorių sąlygų pokyčiai ateinančiais finansiniais metais.</p> <p>8.7.3. Turėtų būti pateikiama ši su papildomų pensijų schemomis susijusi informacija:</p> <p>1) kai pensijų schema yra apibrėžtų išmokų, pagal ją direktorių sukauptų išmokų pokyčiai atitinkamais finansiniais metais;</p> <p>2) kai pensijų schema yra apibrėžtų įmokų, išsami informacija apie įmokas, kurias už direktorių sumokėjo arba turėtų sumokėti bendrovė atitinkamais finansiniais metais.</p> <p>8.7.4. Turėtų būti nurodytos sumos, kurias bendrovė arba bet kuri dukterinė bendrovė ar įmonė, įtraukta į bendrovės konsoliduotą metinę finansinę atskaitomybę, 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>8.8. 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 spresti dėl atskiriems direktoriams pagal tą schemą suteikiamos akcijomis pagrįstos naudos. Visiems esminiams schemų sąlygų pakeitimams iki jų taikymo pradžios taip pat turėtų pritarti akcininkai, priimdami sprendimą metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime. Tokiais atvejais akcininkai turėtų būti informuoti apie visas siūlomų pakeitimų sąlygas ir gauti paaiškinimą apie siūlomų pakeitimų poveikį.</p>	Ne	
<p>8.9. Metinio visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimas turėtų būti gaunamas šiais klausimais: 1) atlyginimo direktoriams skyrimas remiantis akcijomis pagrįstomis schemomis, įskaitant akcijų pasirinkimo sandorius; 2) maksimalaus akcijų skaičiaus nustatymas ir pagrindinės akcijų suteikimo tvarkos sąlygos; 3) laikotarpis, per kurį pasirinkimo sandoriai gali būti realizuoti; 4) kiekvieno tolesnio pasirinkimo sandorių realizavimo kainos pokyčio nustatymo sąlygos, jeigu įstatymai tai leidžia; 5) visos kitos ilgalaikės direktorių skatinimo schemos, kurios panašiomis sąlygomis nėra siūlomos visiems kitiems bendrovės darbuotojams. Metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime taip pat turėtų būti nustatytas galutinis terminas, per kurį už direktorių atlyginimą atsakingas organas gali paskirti šiame punkte išvardytų tipų kompensacijas atskiriems direktoriams.</p>	Ne	
<p>8.10. Jeigu leidžia nacionalinė teisė arba bendrovės įstatai, kiekvienam pasirinkimo sandorių su nuolaida modeliui, pagal kurį yra suteikiamos teisės pasirašyti akcijas žemesne nei rinkos kaina, galiojančia tą dieną, kai nustatoma kaina, arba vidutine rinkos kaina, nustatyta per keletą dienų prieš realizavimo kainos nustatymą, taip pat turėtų pritarti akcininkai.</p>		
<p>8.11. 8.8 ir 8.9 punktai neturėtų būti taikomi schemoms, kuriose dalyvavimas panašiomis sąlygomis siūlomas bendrovės darbuotojams arba bet kurios dukterinės įmonės darbuotojams, kurie turi teisę dalyvauti schemoje, ir kuri buvo patvirtinta metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime.</p>		

<p>8.12. Prieš metinį visuotinį akcininkų susirinkimą, kuriame ketinama svarstyti 8.8 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>	Ne	
	Ne	
	Ne	

<p><b>1.8 IX principas: Interesų turėtojų vaidmuo bendrovės valdyme</b></p> <p><b>1.8.1 Bendrovės valdymo sistema turėtų pripažinti interesų turėtojų teises, įtvirtintas įstatymuose, ir skatinti aktyvų bendrovės ir interesų turėtojų bendradarbiavimą kuriant bendrovės gerovę, darbo vietas ir finansinį stabilumą. Šio principo kontekste sąvoka <i>interesų turėtojai</i> apima investuotojus, darbuotojus, kreditorius, tiekėjus, klientus, vietos bendruomenę ir kitus asmenis, turinčius interesų konkrečioje bendrovėje.</b></p>		
<p>9.1. Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad būtų gerbiamos tos interesų turėtojų teisės, kurias gina įstatymai.</p>	<p> Taip</p>	
<p>9.2. Bendrovės valdymo sistema turėtų sudaryti sąlygas interesų turėtojams dalyvauti bendrovės valdyme įstatymų nustatyta tvarka. Interesų turėtojų dalyvavimo bendrovės valdyme pavyzdžiai galėtų būti darbuotojų kolektyvo dalyvavimas priimant svarbius bendrovei sprendimus, konsultacijos su darbuotojų kolektyvu bendrovės valdymo ir kitais svarbiais klausimais, darbuotojų dalyvavimas bendrovės akciniame kapitale, kreditorių įtraukimas į bendrovės valdymą bendrovės nemokumo atvejais ir kt.</p>	<p> Ne</p>	
<p>9.3. Kai interesų turėtojai dalyvauja bendrovės valdymo procese, jiems turėtų būti sudaromos sąlygos susipažinti su reikiama informacija.</p>	<p> Ne</p>	



**1.9 X principas: Informacijos atskleidimas**

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

<p>10.1. Bendrovė turėtų atskleisti informaciją apie:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) bendrovės veiklą ir finansinius rezultatus;</li><li>2) bendrovės tikslus;</li><li>3) asmenis nuosavybės teise turinčius bendrovės akcijų paketą ar jį valdančius;</li><li>4) bendrovės priežiūros ir valdymo organų narius, bendrovės vadovą bei jų atlyginimą;</li><li>5) galimus numatyti esminius rizikos veiksnius;</li><li>6) bendrovės ir susijusių asmenų sandorius, taip pat sandorius, kurie sudaryti ne įprastinės bendrovės veiklos eigoje;</li><li>7) pagrindinius klausimus, susijusius su darbuotojais ir kitais interesų turėtojais;</li><li>8) bendrovės valdymo struktūrą ir strategiją.</li></ol> <p>Šis sąrašas laikytinas minimaliu, ir bendrovės yra skatinamos neapsiriboti tik informacijos, nurodytos šiame sąrašė, atskleidimu.</p> <p>10.2. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 1 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama atskleisti informaciją apie visos įmonių grupės, kuriai priklauso bendrovė, konsoliduotus rezultatus.</p> <p>10.3. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 4 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama pateikti informaciją apie bendrovės priežiūros ir valdymo organų narių, bendrovės vadovo profesinę patirtį, kvalifikaciją ir potencialius interesų konfliktus, kurie galėtų paveikti jų sprendimus. Taip pat rekomenduojama atskleisti bendrovės priežiūros ir valdymo organų narių, bendrovės vadovo iš bendrovės gaunamą atlyginimą ar kitokias pajamas, kaip tai detaliau reglamentuojama VIII principė.</p> <p>10.4. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 7 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama atskleisti informaciją apie bendrovės ir interesų turėtojų, tokių kaip darbuotojai, kreditoriai, tiekėjai, vietos bendruomenė, santykius, įskaitant bendrovės politiką žmoniškųjų išteklių atžvilgiu, darbuotojų dalyvavimo bendrovės akciniame kapitale programą ir pan.</p>	Taip	
	Taip	

	Taip	
	Ne	

<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 VVPB naudojamą informacijos atskleidimo sistemą 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 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>10.7. Rekomenduojama bendrovės interneto tinklalapyje skelbti bendrovės metinį pranešimą, metų prospektą-ataskaitą bei kitas bendrovės rengiamas periodines ataskaitas, taip pat siūloma į tinklalapį dėti bendrovės pranešimus apie esminius įvykius bei bendrovės akcijų kainų kitimą vertybinių popierių biržoje.</p>	<p>Taip</p>	
<p><b>1.11 XI principas: Bendrovės audito įmonės parinkimas</b> <b>Bendrovės audito įmonės parinkimo mechanizmas turėtų užtikrinti audito įmonės išvados ir nuomonės nepriklausomumą.</b></p>		
<p>11.1. Siekiant gauti objektyvią nuomonę dėl bendrovės tarpinės finansinės atskaitomybės, bendrovės metinės finansinės atskaitomybės ir metinio pranešimo patikrinimą turėtų atlikti nepriklausoma audito įmonė.</p>	<p>Taip</p>	<p>Nepriklausoma audito įmonė atlieka bendrovės metines finansinės atskaitomybės ir metinio pranešimo patikrinimą.</p>

<p>11.2. Rekomenduojama, kad audito įmonės kandidatūrą visuotiniam akcininkų susirinkimui siūlytų bendrovės stebėtojų taryba, o jeigu ji bendrovėje nesudaroma, - bendrovės valdyba.</p>	<p>Taip</p>	
<p>11.3. Jei audito įmonė yra gavusi iš bendrovės užmokesčių už suteiktas ne audito paslaugas, bendrovė turėtų tai atskleisti akcininkams. Šia informacija taip pat turėtų disponuoti bendrovės stebėtojų taryba, o jeigu ji bendrovėje nesudaroma, – bendrovės valdyba, svarstydama, kurią audito įmonės kandidatūrą pasiūlyti visuotiniam akcininkų susirinkimui.</p>	<p>Neaktuali</p>	<p>Bendrovės audito įmonė 2006 metais nesuteikė ne audito paslaugų bendrovei ir nėra gavusi užmokesčio už tai iš bendrovės. Audito įmonės kandidatūra, tiek konkretus auditorius suderintas su VPK.</p>