

ATSAKINGŲ ASMENŲ PATVIRTINIMAS

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo 21 straipsniu ir Lietuvos Banko valdybos periodinės ir papildomos informacijos rengimo ir pateikimo taisyklėmis, mes, AB „Utenos trikotažas“ generalinis direktorius Algirdas Šabūnas, finansų direktorius Andrej Grobov patvirtiname, kad mūsų žiniomis AB „Utenos trikotažas“ 2018 m. konsoliduotos ir bendrovės finansinės ataskaitos ir metinis pranešimas sudaryta pagal Europos Sąjungoje priimtus Tarptautinės finansinės atskaitomybės standartus, atitinka tikrovę ir teisingai parodo AB „Utenos trikotažas“ ir bendrą konsoliduotą įmonių grupės turtą, įsipareigojimus, finansinę būklę, pelną arba nuostolius ir pinigų srautus.

PRIDEDAMA:

AB „Utenos trikotažas“ konsoliduotos ir bendrovės finansinės ataskaitos, metinis pranešimas ir nepriklausomo auditoriaus išvada už 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus.

Generalinis direktorius

Algirdas Šabūnas

Finansų direktorius

Andrej Grobov

Utena, 2019 m. balandžio 29 d.



AB „UTENOS TRIKOTAŽAS”

KONSOLIDUOTOSIOS IR BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS,
KONSOLIDUOTASIS METINIS PRANEŠIMAS
IR NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA
UŽ 2018 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

TURINYS

Nepriklausomo auditoriaus išvada	3 - 7
Finansinės ataskaitos:	
Finansinės būklės ataskaitos	8 - 9
Bendrųjų pajamų ataskaitos	10 - 11
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos	12 - 13
Pinigų srautų ataskaitos	14 - 15
Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas	16 - 76
Metinis pranešimas:	
Konsoliduotas metinis pranešimas	77 - 96
Priedas prie metinio pranešimo – Valdymo kodekso laikymosi atskleidimas už 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus	97 - 112

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

„AB“ Utenos trikotažas bendrovės akcininkams

Išvada dėl Bendrovės ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

Mes atlikome AB „Utenos trikotažas“ (toliau - Bendrovės) atskirų finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų AB „Utenos trikotažas“ ir jos dukterinių bendrovių (toliau - Grupė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2018 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitos ir tą dieną pasibaigusį metų bendrųjų pajamų ataskaitos, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos, pinigų srautų ataskaitos bei aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Bendrovės ir Grupės 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir jų tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

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

Pagrindiniai audito dalykai

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

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

Pagrindinis audito dalykas

Kaip audito metu nagrinėjome pagrindinį audito dalyką

Investicijos, suteiktos paskolos ir gautinų sumų iš dukterinės įmonės vertės atsiperkamumas

2018 m. gruodžio 31 d. investicija į dukterinę įmonę PAT „MTF Mrija“ ir jai suteiktos paskolos bei iš jos gautinos sumos prieš vertės sumažėjimą Bendrovės finansinės būklės ataskaitoje sudaro 6.870 tūkst. Eur, o atėmus vertės sumažėjimą - 1.788 tūkst. Eur. Bendrovės vadovybė atliko šio turto vertės sumažėjimo vertinimą, remdamasi naudojimo vertės skaičiavimais, kaip atskleidžiama finansinių ataskaitų 4 pastaboje. Šis kasmetinis vertės sumažėjimo vertinimas buvo svarbus mūsų auditui, kadangi jis apima vadovybės vertinimus darant prielaidas, susijusias su pinigų srautų prognozėmis ir diskonto normos nustatymu, kuriomis remiantis apskaičiuojama naudojimo vertė, kaip atskleista 4 pastaboje. Be to, investicija, suteiktos paskolos ir susijusios gautinos sumos, atėmus vertės sumažėjimą, sudaro 9 proc. viso Bendrovės turto 2018 m. gruodžio 31 d.

Mes supratome, kaip vadovybė vertina investicijų, suteiktų paskolų ir gautinų sumų atsiperkamumą. Be kita ko, mūsų audito procedūros apėmė ir Bendrovės taikomų prielaidų ir metodų patikrinimą ir vertinimą. Mes pasitarkėme vertinimo specialistą, kuris mums padėjo įvertinti vertės sumažėjimo vertinimui vadovybės naudotą diskonto normą. Mes atsižvelgėme į kitas reikšmingas prielaidas, kurias taikė vadovybė, sudarydama pinigų srautų prognozes, lygindami pajamas ir išlaidas su istoriniais veiklos rezultatais ir augimo normomis. Mes vertinome, ar būsimi pinigų srautai, be kita ko, buvo pagrįsti strateginiais ir verslo planais bei kitais aktualiais pokyčiais pinigų generuojančio vieneto (toliau - PGV) versle. Mes atlikome jautrumo analizę, atsižvelgiant į galimus PGV rodiklius, jei dėl potencialių prielaidų pokyčių apskaitinė vertė viršytų atsiperkamąją vertę, bei įvertinome vadovybės vertinimų istorinį pagrįstumą. Pagaliau mes įvertinome 4 pastaboje Bendrovės pateiktos informacijos pakankumą apie vertės sumažėjimo testui naudotas prielaidas ir vertinimo rezultatus.

Pastatų apskaitinės vertės nustatymas

2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė ir Grupė turi pastatų, kurių apskaitinė vertė atitinkamai yra 3.778 tūkst. Eur ir 6.816 tūkst. Eur (2017 m. gruodžio 31 d. - 3.072 tūkst. Eur ir 4.221 tūkst. Eur - atitinkamai). Pagal Grupės ir Bendrovės apskaitos politiką, pastatai yra apskaitomi perkainota verte. Nepriklausomas pastatų vertinimas yra atliekamas, jei yra nustatoma požymių, jog tokio turto tikroji vertė galėjo reikšmingai pasikeisti. Iki 2018 m. paskutinį kartą nepriklausomas pastatų vertinimas buvo atliktas 2013 m.

2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės Vadovybė nustatė požymių, jog pastatų vertė galėjo reikšmingai pasikeisti, dėl ko buvo atliktas nepriklausomas pastatų vertinimas.

Pastatų vertinimas yra pagrindinis audito dalykas dėl jo reikšmingumo bei dėl reikšmingų vadovybės vertinimų, kurie yra atliekami pasirenkant tinkamus vertinimo metodus bei taikant atitinkamas su jų taikymu susijusias prielaidas.

Mes gavome pastatų nepriklausomo vertinimo ataskaitas, įvertinome nepriklausomų turto vertintojų kompetenciją, objektyvumą ir nepriklausomumą. Į audito užduotį mes įtraukėme EY vertinimo specialistus, kurie padėjo mums peržiūrėti vertinimo ataskaitas ir įvertinti, ar vertinant turtą buvo remtasi vertinimo metodais ir prielaidomis, kurie atitinka profesinius vertinimo standartus ir yra tinkami siekiant nustatyti tikrąją pastatų vertę. Mes aptarėme su Vadovybe ir supratome pagrindines prielaidas, taikytas vertinime, taip pat papildomai palyginome šias prielaidas su viešai prieinama informacija apie nekilnojamojo turto rinkos dabartinę situaciją ir vystymąsi. Taip pat mes palyginome iš ilgalaikio materialiojo turto registro pastatų sąrašą su pastatų sąrašu, kuris buvo įtrauktas į vertinimo ataskaitą, tam kad nustatytume, ar visi pastatai buvo įtraukti į vertinimo apimtį bei teisingai apskaityti remiantis 16-ojo Tarptautinio apskaitos standarto „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai“ reikalavimais. Be kita ko, mes taip pat įvertinome Grupės ir Bendrovės susijusių atskleidimų aiškinamajame rašte (pastabos 4 ir 7) tinkamumą.

Pagrindinis audito dalykas

Kaip audito metu nagrinėjome pagrindinį audito dalyką

Atsargų grynoji galimo realizavimo vertė ir vertės sumažėjimas pasenusioms atsargoms

2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ir Grupės atsargos finansinės būklės ataskaitose atitinkamai sudaro 6.249 tūkst. Eur ir 6.721 tūkst. Eur prieš vertės sumažėjimą bei 5.678 tūkst. Eur ir 5.827 tūkst. Eur, atėmus vertės sumažėjimą. Atsargų likutis Bendrovei ir Grupei yra reikšmingas ir sudaro 28~26 proc. viso Bendrovės ir Grupės turto, todėl vadovybės vertinimas yra reikalingas įvertinant, ar apskaitinė atsargų likučio vertė yra mažesnė nei grynoji galimo realizavimo vertė finansinių metų pabaigoje. Vadovybės vertinimas taip pat reikalingas nustatant vertės sumažėjimo sumą pasenusioms atsargoms, kuris skaičiuojamas remiantis vertės sumažėjimo normomis, bei ar vertės sumažėjimas yra pakankamas, kaip nurodoma pridedamų finansinių ataskaitų 10 pastaboje.

Mes supratome, kaip vadovybė vertina atsargų grynąją galimo realizavimo vertę ir vertės sumažėjimą pasenusioms atsargoms. Mes peržiūrėjome atsargų grynosios galimo realizavimo vertės skaičiavimus, atliktus Bendrovės ir Grupės vadovybės, kurie pagrįsti pardavimų po metų pabaigos peržiūra. Mes taip pat analizavome pasenusių atsargų duomenis ir normas taikytas apskaičiuojant vertės sumažėjimą bei palyginome atsargų vertės sumažėjimo sumą su Bendrovės ir Grupės atsargų senėjimo istoriniais skaičiais. Galiausiai, mes vertinome Bendrovės ir Grupės 10 pastaboje atskleistos informacijos pakankumą.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija pateikta Bendrovės ir Grupės 2018 m. metiniame pranešime, įskaitant valdymo ataskaitą, ir Socialinės atskaitomybės ataskaitą, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

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

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

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

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

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

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

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

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

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

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

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

Auditoriaus paskyrimas ir patvirtinimas

Akcininkų sprendimu 2011 m. balandžio 18 d. buvome pirmą kartą paskirti atlikti Bendrovės ir Grupės finansinių ataskaitų auditą. Mūsų paskyrimas atlikti Bendrovės ir Grupės finansinių ataskaitų auditą akcininkų sprendimu atnaujinamas kiekvienais metais ir bendras nepertraukiamas paskyrimo laikotarpis yra 8 metai.

Suderinimas su audito ataskaita, teikiama audito komitetui

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

Ne audito paslaugos

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

Per audito vykdymo laikotarpį nesuteikėme kitų nei finansinių ataskaitų audito paslaugų, išskyrus vertimo paslaugas (20 pastaba).

Audito, kurį atlikus išleidžiama ši nepriklausomo auditoriaus išvada, užduoties partnerė yra Asta Štreimikienė.

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



Asta Štreimikienė
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000382

2019 m. kovo 28 d.

Finansinės būklės ataskaitos

Pastabos	Grupė		Bendrovė		
	Gruodžio 31 d.		Gruodžio 31 d.		
	2018 m.	2017 m.	2018 m.	2017 m.	
TURTAS					
Ilgalaikis turtas					
Nematerialusis turtas	6	655	661	249	68
Ilgalaikis materialusis turtas	7	9 661	6 979	6 130	5 346
Investicinis turtas	8	90	106	90	106
Investicijos į dukterines įmones	9	-	-	1 550	1 550
Gautinos sumos iš dukterinių įmonių	25	-	-	1 788	2 137
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	23	104	63	-	-
		10 510	7 809	9 807	9 207
Trumpalaikis turtas					
Atsargos	10	5 827	6 853	5 678	6 726
Prekybos gautinos sumos	11	2 419	1 715	2 081	1 445
Sutarčių turtas	2.21, 11	2 416	-	2 328	-
Kitas trumpalaikis turtas	12	339	502	277	370
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	13	703	675	120	205
		11 704	9 745	10 484	8 746
Turto iš viso		22 214	17 554	20 291	17 953
Tęsinys kitame puslapyje					

Tęsinys kitame puslapyje

Finansinės būklės ataskaitos (tęsinys)

		Grupė		Bendrovė	
		Gruodžio 31 d.		Gruodžio 31 d.	
		2018 m.	2017 m.	2018 m.	2017 m.
Pastabos					
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI					
Nuosavas kapitalas, tenkantis Bendrovės akcininkams					
Akcinis kapitalas	14	2 756	2 756	2 756	2 756
Privalomasis rezervas	15	574	574	574	574
Perkainojimo rezervas	15	4 340	3 107	2 303	1 709
Rezervas savoms akcijoms įsigyti	15	90	90	-	-
Užsienio valiutų perskaičiavimo rezervas	15	936	142	-	-
Pinigų srautų pasikeitimo rizikos apsidraudimo rezervas	15	(4)	(21)	(4)	(21)
Nepaskirstytas pelnas		2 150	528	3 731	2 672
		10 842	7 176	9 360	7 690
Nekontroliuojanti dalis	25	319	260	-	-
Nuosavas kapitalas iš viso		11 161	7 436	9 360	7 690
ĮSIPAREIGOJIMAI					
Ilgalaikiai įsipareigojimai					
Paskolos	16	379	2 836	379	2 836
Paskolos, gautos iš dukterinių įmonių	16, 25	-	-	1 200	1 061
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	23	822	390	374	270
Išvestinės finansinės priemonės	15	-	10	-	10
Atidėjiniai darbuotojų išmokoms	17	240	309	188	260
		1 441	3 545	2 141	4 437
Trumpalaikiai įsipareigojimai					
Paskolų einamųjų metų dalis	16	2 871	860	2 871	860
Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	25, 16	1 239	-	1 240	200
Išvestinės finansinės priemonės	15	13	19	13	19
Prekybos mokėtinos sumos		2 577	2 668	2 498	2 649
Mokėtinos sumos kitoms susijusioms šalims ir dukterinėms įmonėms	25	36	239	57	221
Sutarčių įsipareigojimai		94	-	115	-
Mokėtinas pelno mokestis		4	37	-	12
Sukauptos sąnaudos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	18	2 778	2 750	1 996	1 865
		9 612	6 573	8 790	5 826
Įsipareigojimų iš viso		11 053	10 118	10 931	10 263
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso		22 214	17 554	20 291	17 953

16–76 puslapiuose pateiktos pastabos sudaro neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalį.

Generalinis direktorius ir vyriausioji buhalterė patvirtino šias finansines ataskaitas 2019 m. kovo 28 d.

Generalinis direktorius

Algirdas Šabūnas

Vyriausioji buhalterė

Daiva Mikulėnė

Bendrųjų pajamų ataskaitos

	Pastabos	Grupė Gruodžio 31 d. pasibaigę metai		Bendrovė Gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
		2018 m.	2017 m.	2018 m.	2017 m.
Pajamos pagal sutartis su klientais	2.21, 5	30 457	-	26 971	-
Pardavimo pajamos	2.21,5	-	25 843	-	22 556
Pardavimo savikaina	19	(24 601)	(20 774)	(21 997)	(18 606)
Bendrasis pelnas		5 856	5 069	4 974	3 950
Pardavimų sąnaudos	20	(2 037)	(2 010)	(1 916)	(1 908)
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	20	(2 739)	(2 527)	(1 933)	(1 856)
Kitos pajamos	21	138	120	52	44
Kitos sąnaudos	21	(18)	(7)	(11)	(4)
Veiklos pelnas		1 200	645	1 166	226
Finansinės pajamos	22	225	116	108	2 192
Finansinės sąnaudos	22	(274)	(389)	(668)	(169)
Pelnas prieš apmokestinimą		1 151	372	606	2 249
Pelno mokestis	23	(10)	(71)	(35)	(14)
Grynasis metų pelnas		1 141	301	571	2 235
Grynasis pelnas priskirtinas:					
Bendrovės akcininkams		1 107	274	571	2 235
Nekontroliuojančiai daliai	25	34	27	-	-
		1 141	301	571	2 235
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos), kurios bus perklasifikuotos į pelną ar nuostolius vėlesniais laikotarpiais					
Užsienio valiutų perskaičiavimo pelnas		799	24	-	-
Rezultatas iš pinigų srautų pasikeitimo rizikos apsidraudimo		17	22	17	22
Viso kitų bendrųjų pajamų (sąnaudų), kurios bus perklasifikuotos į pelną ar nuostolius vėlesniais laikotarpiais		816	46	17	22

Tęsinys kitame puslapyje

Bendrujų pajamų ataskaitos (tęsinys)

Pastabos	Grupė		Bendrovė	
	Gruodžio 31 d. pasibaigę metai		Gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
	2018 m.	2017 m.	2018	2017 m.
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos) kurios nebus perklasifikuotos į pelną ar nuostolius vėlesniais laikotarpiais				
Aktuarinis pelnas (nuostoliai), susiję su pensijų rezervu	17	77 40	77 40	
Ilgalaikio turto perkainojimo rezultatas		1 764 -	750 -	
Ilgalaikio turto perkainojimo mokesčių efektas		(440) -	(112) -	
Viso kitų bendrųjų pajamų (sąnaudų), kurios nebus perklasifikuojamos į pelną (nuostolius) vėlesniais laikotarpiais		1 401 40	715 40	
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos) atskaičius mokesčius		2 217 86	732 62	
Bendrosios pajamos iš viso, atskaičius mokesčius		3 358 387	1 303 2 297	
Bendrosios pajamos (sąnaudos) iš viso priskirtinos :				
Bendrovės akcininkams		3 299 359	1 303 2 297	
Nekontroliuojančiai daliai		59 28	- -	
		3 358 387	1 303 2 297	
<u>Pelnas/ sumažintas pelnas vienai akcijai (EUR)</u>	24	0,12 0,03		

16–76 puslapiuose pateiktos pastabos sudaro neatskiriamą šių finansinių ataskaitų dalį.

Generalinis direktorius	Algirdas Šabūnas
Vyriausioji buhalterė	Daiva Mikulėnė



Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos

Grupė

Nuosavas kapitalas tenkantis Bendrovės akcininkams

Pas- tabos	Akci- nis kapit alas	Privalo- masis rezervas	Perkai- nojimo Rezer- vas	Rezer- vas sa- voms akci- joms įsigyti	Užsien o valiutų perska čiavim s		Nepas- kirstytas pelnas/ (nuosto- liai)	iš viso	Nekon- trolliuo- janti dali	Nuosavo kapitalo iš viso
					rezer- vai	Kiti rezer- vai				
Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.	2 756	574	3 173	269	119	(43)	(41)	6 807	466	7 273
Grynasis metų pelnas	-	-	-	-	-	-	274	274	27	301
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-	23	22	40	85	1	86
Bendrosios pajamos iš viso	-	-	-	-	23	22	314	359	28	387
Rezervas savoms akcijoms įsigyti	-	-	-	(179)	-	-	179	-	-	-
Nekontroliuojančios dalies įsigijimai	1	-	-	-	-	-	10	10	(51)	(41)
Nekontroliuojančios dalies įstatinio kapitalo mažinimas ir dividendų išmokėjimas		-	-	-	-	-	-	-	(183)	(183)
Perkainojimo rezervo pervedimas į nepaskirstytąjį pelną		-	-	(66)	-	-	66	-	-	-
Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.	2 756	574	3 107	90	142	(21)	528	7 176	260	7 436
TFAS 15 taikymo įtaka	2.21	-	-	-	-	-	367	367	-	367
Likutis 2018 m. sausio 1 d.										
(pertvarkyta)	2 756	574	3 107	90	142	(21)	895	7 543	260	7 803
Grynasis metų pelnas		-	-	-	-	-	1 107	1 107	34	1 141
Kitos bendrosios pajamos	7, 15, 17	-	-	1 304	-	794	77	2 192	25	2 217
Bendrosios pajamos iš viso		-	-	1 304	-	794	1 184	3 299	59	3 358
Perkainojimo rezervo pervedimas į nepaskirstytąjį pelną		-	-	(71)	-	-	71	-	-	-
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.		2 756	574	4 340	90	936	(4)	2 150	319	11 161

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos (tęsinys)

Bendrovė	Pastabos	Akcinis kapitalas	Privalo- masis rezervas	Perkainoji mo Rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirs- tytas pelnas/ (nuostoliai)	Iš viso
Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.	2.14,3.2	2 756	574	1 751	(43)	355	5 393
Grynasis metų pelnas		-	-	-	-	2 235	2 235
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	22	40	62
Bendrosios pajamos (sąnaudos)							
iš viso		-	-	-	22	2 275	2 297
Perkainojimo rezervo pervedimas į nepaskirstytąjį pelną		-	-	(42)	-	42	-
Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.		2 756	574	1 709	(21)	2 672	7 690
TFAS 15 taikymo įtaka	2.21	-	-	-	-	367	367
Likutis 2018 m. sausio 1 d. (pertvarkyta)		2 756	574	1 709	(21)	3 039	8 057
Grynasis metų pelnas		-	-	-	-	571	571
Kitos bendrosios pajamos	7, 15, 17	-	-	638	17	77	732
Bendrosios pajamos (sąnaudos)							
iš viso		-	-	638	17	648	1 303
Perkainojimo rezervo pervedimas į nepaskirstytąjį pelną		-	-	(44)	-	44	-
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.		2 756	574	2 303	(4)	3 731	9 360

16–76 puslapiuose pateiktos pastabos sudaro neatskiriamą šių finansinių ataskaitų dalį.

Generalinis direktorius

Algirdas Šabūnas

Vyriausioji buhalterė

Daiva Mikulėnė

Pinigų srautų ataskaitos

	Pastabos	Grupė Gruodžio 31 d. pasibaigę metai		Bendrovė Gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
		2018	2017	2018	2017
Pagrindinės veiklos pinigų srautai					
Laikotarpio pelnas		1 141	301	571	2 235
Nepiniginių straipsnių koregavimai:					
Nusidėvėjimas ir amortizacija	7	854	825	664	620
(Pelnas) iš ilgalaikio materialiojo ir investicinio turto pardavimo	21	-	(14)	-	(21)
Gautinų sumų vertės sumažėjimas ir nurašymas (atstatymas)		4	78	504	72
Prestižo ir ilgalaikio turto vertės sumažėjimas ir nurašymas		200	-	-	-
Atsargų vertės sumažėjimas ir nurašymas	10, 20	100	153	100	153
Finansinių (pajamų) sąnaudų eliminavimas	22	75	297	60	(2 023)
Pelno mokesčio sąnaudos	23	10	49	35	14
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:					
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas		1 293	(2 790)	1 315	(2 753)
Prekybos gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas		(708)	(554)	(640)	(813)
Sutarties turtas (padidėjimas) sumažėjimas		(2 416)	-	(2 328)	-
Ilgalaikių gautinų sumų iš dukterinių įmonių (padidėjimas) sumažėjimas		-	1	(91)	(8)
Kitų gautinų sumų ir kito trumpalaikio turto sumažėjimas (padidėjimas)		163	463	93	456
Sutarties įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		94	-	115	-
Prekybos ir kitų mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)		11	1 826	107	1 539
Mokėtinų mokesčių ir kitų trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	18	(372)	125	(277)	(10)
(Sumokėtas) pelno mokestis		(46)	(71)	(55)	(18)
Gryniesi pinigų srautai iš pagrindinės veiklos		403	689	173	(557)
Investicinės veiklos pinigų srautai					
Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimas	7	(831)	(820)	(641)	(563)
Nematerialaus turto (įsigijimas) ir išankstiniai apmokėjimai	6	(223)	(29)	(223)	(29)
Pajamos iš ilgalaikio turto pardavimo		-	15	-	13
Investicijų į dukterines įmones (įsigijimas)		-	-	-	(41)
Gautos palūkanos	22	-	-	-	11
Gauti dividendai		-	-	10	37
Gryniesi pinigų srautai iš investicinės veiklos		(1 054)	(834)	(854)	(572)

Tęsinys kitame puslapyje

Pinigų srautų ataskaitos (tęsinys)

	Pastabos	Grupė Gruodžio 31 d. pasibaigę metai		Bendrovė Gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
		2018	2017	2018	2017
Finansinės veiklos pinigų srautai					
Gautos paskolos		1 653	650	1 793	1 850
Grąžintos paskolos		(860)	(738)	(1 060)	(977)
Sumokėtos palūkanos	22	(114)	(98)	(137)	(137)
Kiti mokėjimai nekontroliuojančiai daliai	1	-	(183)	-	-
Nekontroliuojančios dalies įsigijimas		-	(41)	-	-
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos		679	(410)	596	736
Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		28	(555)	(85)	(393)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		675	1 230	205	598
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		703	675	120	205

16–76 puslapiuose pateiktos pastabos sudaro neatskiriamą šių finansinių ataskaitų dalį.

Generalinis direktorius

Algirdas Šabūnas

Vyriausioji buhalterė

Daiva Mikulėnė

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

1. Bendroji informacija

AB „Utenos trikotažas“ (toliau – Bendrovė) yra akcinė bendrovė, įregistruota Lietuvoje 1994 m. gruodžio 6 d. Bendrovė registruota adresu:

Basanavičiaus g. 122,
 Utena,
 Lietuva

Bendrovė užslima trikotažo ir tekstilės gaminių gamyba.

AB „Utenos trikotažas“ akcijos įtrauktos į NASDAQ OMX Vilnius vertybinių popierių biržos Oficialųjį sąrašą.

2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

	2018 m.		2017 m.	
	Turimų akcijų skaičius	Akcinio kapitalo dalis (proc.)	Turimų akcijų skaičius	Akcinio kapitalo dalis (proc.)
UAB Koncernas SBA	7 821	82,31	7 294	76,76
Algirdas Šabūnas	950	10	950	10
Investicinis fondas East Capital Asset Management	-	-	527	5,55
Kiti akcininkai	732	7,69	732	7,69
	9 503	100	9 503	100

82,31 proc. Bendrovės akcijų priklauso patrunuojančiai bendrovei UAB "Koncernas SBA", kuri priklauso A. Martinkevičiui.

2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės darbuotojų skaičius buvo 793 (2017 m. gruodžio 31 d. – 791).

Grupę (toliau – Grupė) sudaro Bendrovė ir šios dukterinės įmonės:

	Registruotas adresas	Grupės dalis gruodžio 31 d. (proc.)		
		2018	2017	Veikla
AB „Šatrija“	Šatrijos g. 3, Raseiniai	89,78	89,78	Drabužių siuvimas
UAB „Gotija“	Laisvės al. 33, Kaunas	100	100	Mažmeninė prekyba
PAT „MTF Mrija“	Matrosovo 13, Mukačevas, Ukraina	98,95	98,95	Trikotažo gaminių gamyba

2018 m. gruodžio 31 d. Grupės darbuotojų skaičius buvo 1 164 (2017 m. gruodžio 31 d. – 1 124).

1. Bendroji informacija (tęsinys)

Bendrovės vadovybė patvirtino šias finansines ataskaitas 2019 m. kovo 28 d. Bendrovės akcininkai turi įstatyminę teisę patvirtinti šias finansines ataskaitas arba nepatvirtinti jų ir reikalauti vadovybės paruošti naujas finansines ataskaitas.

2. Reikšmingų apskaitos principų apibendrinimas

Toliau aprašyti pagrindiniai apskaitos principai, taikyti rengiant šias finansines ataskaitas. Šie apskaitos principai buvo nuosekliai taikyti visiems pateiktiems metiniams laikotarpiams.

2.1 Rengimo pagrindas

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

Šios finansinės ataskaitos parengtos remiantis istorine savikaina, išskyrus pastatus, kurie buvo apskaityti perkainota verte, ir išvestines finansines priemones, apskaitytas tikrąja verte.

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

9 TFAS: Finansinės priemonės

Galutinė 9 TFAS „Finansinės priemonės“ versija apima visus finansinių instrumentų projekto aspektus ir pakeičia 39 TAS „Finansiniai instrumentai: Pripažinimas ir vertinimas“ bei visas ankstesnes 9 TFAS versijas. Standartas pateikia naujus reikalavimus klasifikavimui ir vertinimui, vertės sumažėjimo ir apsidraudimo sandorių apskaitai. Vadovybė pritaikė standartą ir nustatė, kad standarto pritaikymas neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės ir Grupės finansinėms ataskaitoms (2.11 pastaba).

15 TFAS: Pajamos pagal sutartis su klientais

15 TFAS nustato penkių pakopų modelį, kuris (su keliomis išimtimis) taikomas pagal sutartį su klientu uždirbtoms pajamoms pripažinti nepriklausomai nuo pajamos uždirbusio sandorio tipo ar ūkio šakos. Standarto reikalavimai taip pat taikomi pripažįstant ir įvertinant pajamas ar nuostolius iš tam tikro ne finansinio turto, kuris nėra priskiriamas bendrovės įprastinei veiklai, pardavimo (pavyzdžiui ilgalaikio materialiojo ir nematerialaus turto pardavimui). Remiantis šio standarto nuostatomis reikia atskleisti išsamią informaciją, įskaitant bendros pajamų sumos paskirstymą į komponentus; informaciją apie veiklos įsipareigojimus; sutarties turto ir įsipareigojimų straipsnių likučių pokyčius tarp laikotarpių ir pagrindinius sprendimus bei apskaitinius įvertinimus. Vadovybė pritaikė standartą ir nustatė, kad standarto pritaikymas turėjo įtakos Bendrovės ir Grupės rezultatams, kuri yra atskleista pastaboje 2.21.

15 TFAS: Pajamos pagal sutartis su klientais (išaiškinimai)

Išaiškinimų tikslas – išaiškinti *Tarptautinės apskaitos* standartų valdybos (TASV) ketinimus rengiant 15TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ reikalavimus, konkrečiau pakeičiant „atsiropo identifikavimo“ principo apibūdinimą veiklos įsipareigojimų nustatyme, svarstant ir vertinant, ar įmonė veikia kaip pagrindinis asmuo ar agentas, taip pat papildant intelektinės nuosavybės ir honorarų apskaitos gaires kontrolės ir licencijavimo principų taikymu. Išaiškinimai taip pat pateikia papildomų praktinių pavyzdžių įmonėms, kurios taiko 15 TFAS pilnai retrospektyviai arba kurios nutaria taikyti modifikuotą retrospektyvų būdą. Vadovybė pritaikė standarto išaiškinimą ir nustatė, kad išaiškinimo pritaikymas neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės ir Grupės veiklos rezultatui, papildomai prie TFAS 15 taikymo įtakos, kuris yra atskleistas 2.21 pastaboje.

2 TFAS: Akcijomis išreikštų mokėjimo sandorių klasifikacija ir vertinimas (pataisos)

Pataisos numato reikalavimus apskaitant nuosavybės teisės perdavimo ir neperdavimo sąlygų efektą, vertinant pinigais padengtus akcijomis išreikštus mokėjimus, akcijomis išreikštiems mokėjimo sandoriams su sudengimo galimybe dėl mokesčių įsipareigojimų ir dėl akcijomis išreikštų mokėjimų nuostatų ir sąlygų modifikavimo klasifikavimas yra kelčiamas iš pinigais padengiamų į kapitalu padengiamas. Standarto pataisa neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės ir Grupės finansinėms ataskaitoms, nes nustatė jog Bendrovė ir Grupė neturi sudaromų akcijomis išreikštų mokėjimo sandorių.

40 TAS: Pervedimai į investicinį turtą (pataisos)

Pataisos išaiškina, kada subjektas turi perkelti turtą, įskaitant statomą ar vystomą turtą, į ar iš investicinio turto. Pataisos nustato, kad naudojimas pasikeičia, kai turtas atitinka, arba nustoja atitikti, investicinio turto apibrėžimą ir yra įrodymų, apie naudojimo pokyčius. Vien vadovybės ketinimų pasikeitimas dėl turto naudojimo nėra įrodymas, kad turto naudojimo pobūdis pasikeitė. Vadovybė mano, kad pataisų pritaikymas neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės ir Grupės finansinėms ataskaitoms, nes nebuvo pataisos pokyčių dėl Bendrovės ir Grupės investicinio turto naudojimo.

2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.1 Rengimo pagrindas (tęsinys)

TFAKK 22-ASIS IŠAIŠKINIMAS: Sandoriai užsienio valiuta ir išankstiniai mokėjimai

Aiškiniame išaiškinama sandorių, kurie apima išankstinių mokėjimų užsienio valiuta gavimą ar mokėjimą, apskaita. Aiškiniame reglamentuojami sandoriai užsienio valiuta, kai subjektas pripažįsta nepiniginį turtą ar nepiniginius įsipareigojimus, kylančius iš atlikto arba gauto išankstinio mokėjimo iki subjektui pripažįstant susijusį turtą, sąnaudas ar pajamas. Aiškiniame teigiama, kad sandorio data, siekiant nustatyti valiutos keitimo kursą, laikoma nepiniginio išankstinio apmokėjimo arba būsimųjų laikotarpių pajamų įsipareigojimo pirminio pripažinimo data. Jeigu yra daugiau negu vienas išankstinis mokėjimas, subjektas turi nustatyti sandorio datą kiekvienam atliktam išankstiniam mokėjimui ar išankstiniam pinigų gavimui. Vadovybė atliko išaiškinimo taikymo poveikio vertinimą ir nustatė, kad išaiškinimas neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės ir Grupės finansinėms ataskaitoms, nes Bendrovė ir Grupė neturėjo nepiniginio turto ar nepiniginių įsipareigojimų kylančių iš atlikto ar gauto išankstinio mokėjimo.

TVAS išleido 2014-2016 m. ciklo metinius TFAS patobulinimus, kurie apima TFAS pataisų rinkinį. Vadovybė atliko patobulinimų taikymo poveikio vertinimą ir nustatė, kad patobulinimai neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės ir Grupės finansinėms ataskaitoms, nes įmonė netaiko tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų pirmąjį kartą ir neturėjo naujų investicijų į asocijuotas ir bendras įmones.

➤ **1 TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmąjį kartą“:** šis patobulinimas panaikina finansinių instrumentų, darbuotojų išmokų ir investicinių bendrovių trumpalaikės atskleidimo išimtis, taikant tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus pirmą kartą.

➤ **28 TAS „Investicijos į asocijuotas ir bendras įmones“:** pataisos išaiškina, kad pirminio pripažinimo metu pasirinkimas tikrąja verte per pelną ar nuostolius vertinti investicijas į asocijuotą ar bendrą įmonę rizikos kapitalo organizacijai ar kitai tokius reikalavimus atitinkančiai įmonei gali būti taikomas vertinant kiekvieną investiciją į asocijuotą ar bendrą veiklos įmonę atskirai.

Patvirtinti, bet dar neįsigalioję standartai

16 TFAS: Nuoma

Standartas įsigalioja nuo ar po 2019 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais. 16 TFAS nurodo, kaip pripažinti, vertinti, pateikti ir atskleisti nuomą abiem sutarties šalims, t.y. klientui (nuomininkui) ir tiekėjui (nuomotojui). Naujasis standartas reikalauja nuomininkams pripažinti daugelį nuomos sandorių finansinėse ataskaitose. Nuomininkai turės vienintelį nuomininko apskaitos modelį pagal visas nuomos sutartis su tam tikromis išimtimis. Nuomotojų apskaita iš esmės nesikeičia. Vadovybė atliko standarto taikymo poveikio vertinimą ir nustatė, kad naujasis standartas neturės reikšmingos įtakos Bendrovės ir Grupės finansinėms ataskaitoms.

10 TFAS: Konsoliduotos finansinės ataskaitos ir 28 TAS: Investicijos į asocijuotas bendroves ir bendras įmones:

Turto pardavimas ar įnašai tarp investuotojo ir jo asocijuotos bendrovės ar bendros įmonės (pataisos)

Pataisomis sprendžiama pripažinti neatitiktis tarp 10 TFAS ir 28 TAS reikalavimų, susijusių su turto pardavimu ar įnašais tarp investuotojo ir jo asocijuotos ar bendros įmonės. Pagrindinė pataisų pasekmė yra ta, kad pripažįstamos visos pajamos ar nuostoliai, kai sandoris apima verslo perleidimą (nepriklausomai nuo to ar jis vystomas dukterinėje įmonėje ar ne). Dalis pajamų ar nuostolių pripažįstama, kai sandoris apima turtą, kuris neatitinka verslo apibrėžimo, net jei šis turtas priklauso dukterinei įmonei. 2015 m. gruodžio mėn. TASV atidėjo įsigaliojimo datą neribotam laikui, priklausomai nuo nuosavybės apskaitos metodo tyrimo projekto rezultatų. ES dar nėra patvirtinusi šių pataisų. Vadovybė dar nėra įvertinusi šių pataisų pritaikymo įtakos

9 TFAS: Išankstinio mokėjimo savybės su neigiamą kompensacija (pataisos)

Pataisos įsigalioja nuo ar po 2019 m. sausio 1 d., nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Pataisomis leidžiama finansinį turtą su išankstinio mokėjimo galimybe, kai susitarimo šaliai leidžiama reikalauti ar reikalaujama, kad ji pati sumokėtų ar gautų pagrįstą kompensaciją už pirma laiko nutrauktą sutartį (tokiu būdu, žvelgiant iš turto turėtojo pozicijos, gali būti ir „neigiamą kompensacija“), vertinti amortizuota savikaina arba tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas. Vadovybė dar nėra įvertinusi šių pataisų pritaikymo įtakos.

28 TAS: Ilgalaikiai interesai asocijuotose ir bendrose įmonėse (pataisos)

Pataisos įsigalioja nuo ar po 2019 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Pataisos apibrėžia, ar atliekant ilgalaikių interesų asocijuotose ir bendrose įmonėse vertinimą, konkrečiai su vertės sumažėjimu susijusius reikalavimus, kurie, iš esmės, sudaro „grynųjų investicijų“ dalį asocijuotose ar bendrose įmonėse, turėtų būti vadovaujamosi 9 TFAS, 28 TAS ar abiem kartu. Pataisos paaiškina, kad, prieš taikydamos 28 TAS, subjektas taiko 9 TFAS tokiems ilgalaikiams interesams, kuriems netaikomas nuosavybės metodas. Taikydamos 9 TFAS subjektas neatsižvelgia į ilgalaikių interesų balansinės vertės pasikeitimus, atsirandančius dėl 28 TAS taikymo. ES dar nėra patvirtinusi šių pataisų. Vadovybė dar nėra įvertinusi šių pataisų pritaikymo įtakos.

2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.1 Rengimo pagrindas (tęsinys)

19 TAS: Plano pakeitimas, sumažinimas ar įvykdymas (pataisos)

Pataisos įsigalioja nuo ar po 2019 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Pataisos numato, kad įmonės privalo naudoti atnaujintas aktuarines prielaidas siekiant įvertinti einamųjų paslaugų savikainą ir grynąsias palūkanas, susijusias su po plano pakeitimo, sumažinimo ar įvykdymo likusiu ataskaitiniu laikotarpiu. Pataisos taip pat paaiškina kaip plano pakeitimo, sumažinimo ar įvykdymo apskaita įtakoja reikalavimus, taikomus turto viršutinei ribai. ES dar nėra patvirtinusi šių pataisų. Vadovybė dar nėra įvertinusi šių pataisų pritaikymo įtakos.

TFAKK 23-ASIS IŠAIŠKINIMAS: Neapibrėžtumas dėl pelno mokesčio apskaitos

Išaiškinimas įsigalioja nuo ar po 2019 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Išaiškinimas skirtas pelno mokesčio apskaitai, esant mokesčio traktavimo neapibrėžtumams, įtakančioms 12 TAS taikymą. Jame paaiškinama kaip atsižvelgti į mokesčio traktavimo neapibrėžtumus atskirai arba kartu, mokesčių institucijų vykdomus patikrinimus, pateikiamas tinkamas modelis kaip atspindėti neapibrėžtumus ir apskaityti faktų bei aplinkybių pasikeitimą. Šis išaiškinimas dar nepriimtas ES. Vadovybė dar nėra įvertinusi šio išaiškinimo pritaikymo įtakos.

3 TFAS: Verslo jungimai (pataisos)

TASV pateikė „Verslo“ apibrėžimo pataisas (3 TFAS Pataisos), siekiant išspęsti sunkumus, kylančius kuomet įmonės turi nustatyti ar buvo įsigytas verslas, ar turto vienetų grupė. Pataisos galioja pirmą ataskaitinį laikotarpį, prasidėsiantį 2020 m. sausio 1 d. ir vėliau, įvykusiems verslo jungimams bei tuo laikotarpiu ar vėliau įvykusiems turto įsigijimams, ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Šios pataisos dar nepriimtos ES. Vadovybė dar nėra įvertinusi šių pataisų pritaikymo įtakos.

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

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

TVAS išleido 2015-2017 m. ciklo metinius TFAS patobulinimus, kurie apima TFAS pataisų rinkinį. Pataisos įsigalioja nuo ar po 2019 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Šie metiniai patobulinimai dar nepriimti ES. Vadovybė dar nėra įvertinusi šių pataisų pritaikymo įtakos.

➤ **3 TFAS „Verslo jungimai“ ir 11 TFAS „Jungtinė veikla“:** 3 TFAS pataisos išaiškina, kad, kai subjektas įgyja verslo, kuris buvo jungtinė veikla, kontrolę, jis turi naujai atlikti anksčiau įgytame versle turėtų interesų vertinimą. 11 TFAS pataisos išaiškina, kad, kai subjektas įgyja verslo, kuris buvo jungtinė veikla, jungtinę kontrolę, subjektui nereikia iš naujo vertinti anksčiau šiame versle turėtų interesų.

➤ **12 TAS „Pelno mokesčiai“:** Pataisomis išaiškinama, kad mokėjimų už finansinius instrumentus, klasifikuojamų kaip nuosavybės instrumentai, pelno mokesčio sumos turėtų būti pripažintos pagal tai, kur buvo pripažinti paskirstytino pelno davę sandoriai ar įvykiai.

➤ **23 TAS „Skolinimosi išlaidos“:** Pataisomis išaiškinamas standarto 14 punktas, t.y., kai ilgo parengimo turtas parengiamas jo numatytam naudojimui ar pardavimui ir tam momentui yra likusių negrąžintų tikslinių paskolų, susijusių su ilgo parengimo turtu, tokios paskolos turi būti įtrauktos į subjekto bendrųjų paskolų fondą.

Konceptualios sistemos taikymas Tarptautiniams finansinės atskaitomybės standartams (TFAS)

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

Grupė ir Bendrovė planuoja pradėti taikyti aukščiau aprašytus standartus išaiškinimus ir pataisas jų įsigaliojimo datą, jei jie bus priimti taikyti Europos Sąjungoje.

2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.2 Konsolidavimas ir verslo jungimai

Verslo jungimai apskaitomi naudojant įsigijimo metodą. Įsigijimo savikaina yra nustatoma sudedant atlygio tikrąją vertę įsigijimo dieną ir nekontroliuojančios dalies įsigytame subjekte, jei tokia yra, sumą. Kiekvieno verslo įsigijimo atveju pirkėjas įvertina nekontroliuojančios dalį įsigytame subjekte arba tikrąją vertę, arba proporcingą įgyjamo subjekto identifikuojamo grynojo turto dalimi. Patirtos įsigijimo išlaidos yra nurašomos, įtraukiant jas į administracines sąnaudas.

Jei verslo jungimas vykdomas etapais, pirkėjo iš anksčiau valdoma nuosavybės dalis įgyjamoje įmonėje yra įvertinama tikrąja verte įsigijimo dieną per bendrųjų pajamų ataskaitą. Neapibrėžta atlygio dalis, kurią pirkėjas turės mokėti, pripažįstama tikrąja verte įsigijimo dieną. Neapibrėžtojo atlygio, kuris laikomas turtu ar įsipareigojimu, tolimesni įvertinimai tikrąja verte bus pripažinti pagal 39 TAS: arba per pelną/nuostolį, arba kaip pokytis kitose bendrosiose pajamose. Jei neapibrėžtasis atlygis yra klasifikuojamas kaip nuosavas kapitalas, jis nėra pakartotinai vertinamas, o jo vėlesnis mokėjimas yra apskaitomas nuosavo kapitalo dalyje.

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

Po pirminio pripažinimo prestižas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus bet kokius sukauptus vertės sumažėjimus ir tuomet finansinių ataskaitų data vertinama dėl nuvertėjimo.

2.3 Informacija apie segmentus

Informacija apie segmentus pateikiama finansinėse ataskaitose taip pat, kaip ir kitose Grupės viduje rengiamose ataskaitose, teikiamose vyriausiajam su veikla susijusių sprendimų priėmėjui. Vyriausiasis su veikla susijusių sprendimų priėmėjas, atsakingas už išteklių paskirstymą bei segmentų veiklos rezultatų įvertinimą, yra Valdyba, kuri priima strateginius sprendimus.

2.4 Pateikimo ir atskleidimo valiuta

(a) Funkcinė ir pateikimo valiuta

Kiekvienos Grupės įmonės finansinėse ataskaitose parodyti straipsniai įvertinti pirminės ekonominės aplinkos, kurioje konkreči įmonė vykdo veiklą, valiuta (toliau – funkcinė valiuta). Šios finansinės ataskaitos yra parengtos eurais (EUR), kuri yra Bendrovės funkcinė bei Grupės ir Bendrovės finansinių ataskaitų pateikimo valiuta.

(b) Sandoriai ir likučiai

Sandoriai užsienio valiuta perskaičiuojami į funkcinę valiutą naudojant valiutų kursus, galiojančius sandorių atlikimo dieną.

Piniginiai turtas ir įsipareigojimai užsienio valiuta perskaičiuojami į funkcinę valiutą naudojant valiutų kursus, galiojančius sandorių atlikimo dieną.

Skirtumai, atsirandantys dėl piniginio turto ir įsipareigojimų įvykdymo ar perskaičiavimo, pripažįstami pelnu arba nuostoliu, išskyrus tuos atvejus, kai finansinis turtas yra laikomas Grupės grynąja investicija į užsienyje veikiančią dukterinę įmonę. Tokiu atveju skirtumai yra pripažįstami kitose bendrosiose pajamose. Pardavus užsienio dukterinę įmonę, šis kitose bendrose pajamose sukauptas valiutos perskaičiavimo rezultatas, yra pripažįstamas pelne (nuostoliuose). Mokesčiai, atsiradę dėl šių valiutos perskaičiavimo skirtumų, yra taip pat apskaitomi kitose bendrose pajamose.

(c) Grupės įmonės

Grupės įmonių funkcinė valiuta yra EUR, išskyrus dukterinę kompaniją PAT „MTF Mrija“, veikiančią Ukrainoje, kurios funkcinė valiuta yra UAH (Ukrainos grivna).

2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.4 Pateikimo ir atskleidimo valiuta (tęsinys)

Visų Grupės įmonių, kurių funkcinė valiuta skiriasi nuo pateikimo valiutos, veiklos rezultatai ir finansinė padėtis perskaičiuojami į pateikimo valiutą tokia tvarka:

- (i) kiekvienoje pateiktoje finansinės būklės ataskaitoje nurodytas turtas ir įsipareigojimai perskaičiuojami taikant laikotarpio pabaigos kursą, galiojantį tos finansinės būklės ataskaitos dieną;
- (ii) kiekvienoje pateiktoje bendrųjų pajamų ataskaitoje nurodytos pajamos ir sąnaudos perskaičiuojamos taikant vidutinius valiutos kursus (nebent šis vidutinis kursas reikšmingai neatitinka sandorių dieną galiojančių kursų sukaupto poveikio, tuomet pajamos ir sąnaudos perskaičiuojamos taikant sandorio dieną galiojančius valiutų kursus);
- (iii) visi atsiradę valiutų keitimo skirtumai pripažįstami atskirame nuosavo kapitalo straipsnyje.

Prestižas ir tikrosios vertės koregavimai, atsirandantys įsigijus užsienio įmonę, pripažįstami užsienio įmonės turtu ir įsipareigojimais ir perskaičiuojami taikant laikotarpio pabaigos kursą.

Pardavus užsienyje veikiančią įmonę arba jos dalį, valiutų keitimo skirtumai, kurie buvo pripažinti kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, pripažįstami pelnu ar nuostoliu kaip dalis pardavimo pelno ar nuostolių.

2.5 Išvestinės finansinės priemonės

Grupė ir Bendrovė, siekdama valdyti palūkanų normos riziką, sudaro apsigėrimo sandorius. Išvestinės finansinės priemonės iš pradžių apskaitomos savikaina. Po pradinio pripažinimo ir įvertinimo išankstiniai, apsigėrimo sandoriai ir kitos išvestinės finansinės priemonės yra apskaitomos balanse finansinės būklės ataskaitoje tikrąja verte. Tikroji vertė yra apskaičiuojama pagal tiesiogiai stebimus žemiausio lygio duomenis naudojant diskontuotų pinigų srautų modelius (2-asis įvertinimo lygis). Įvertintos šių sandorių teigiamos tikrosios vertės finansinės būklės ataskaitoje yra apskaitomos kaip finansinis turtas, o neigiamos vertės finansinės būklės ataskaitoje apskaitomos kaip finansiniai įsipareigojimai.

Pelnas ar nuostoliai iš išankstinių, apsigėrimo, pasirinkimo sandorių ir kitų išvestinių finansinių instrumentų, kurie nėra apskaitomi kaip apsigėrimo nuo rizikos instrumentai, tikrosios vertės pasikeitimų yra apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje tada, kai jie atsiranda.

2.6 Apsidraudimo apskaita

Apsidraudimo apskaitos tikslais yra skiriamos dvi apsidraudimo kategorijos:

- (a) tikrosios vertės apsidraudimas, kuriuo apdraudžiama nuo apskaityto turto ar įsipareigojimo tikrosios vertės pokyčių, ir
- (b) pinigų srautų apsidraudimas, kuriuo apdraudžiama nuo pinigų srautų svyravimo rizikos, susijusios su apskaitytu turtu ar įsipareigojimu, arba su prognozuojamu sandoriu.

Grupė ir Bendrovė taiko pinigų srautų rizikos apsidraudimą.

Pinigų srautų apsidraudimo atveju, kuris atitinka apsidraudimo apskaitos sąlygas, pelno ar nuostolių dalis, susidariusi dėl apsidraudimo instrumento, pripažįstama efektyviu, perkainojimo, pirmiausiai apskaitoma kitose bendrosiose pajamose, o neefektyvi dalis – bendrųjų pajamų ataskaitoje (kaip pelnas arba nuostoliai).

Efektyvaus pinigų srautų apsidraudimo pelnas ar nuostoliai, iš pradžių apskaityti nuosavame kapitale, yra perkeliami į bendrųjų pajamų ataskaitą tuo laikotarpiu, per kurį apdraustasis sandoris įtakoja bendrųjų pajamų ataskaitą, arba įtraukiamas į pradinį atitinkamo turto ar įsipareigojimo įvertinimą.

Apsidraudimo sandorių, kurie neatitinka apsidraudimo sandorių apskaitai keliamų reikalavimų, atveju bet koks pelnas ar nuostoliai, susidarantys dėl apdraustojo instrumento tikrosios vertės pokyčių, yra įtraukiami į to laikotarpio bendrųjų pajamų ataskaitą (pelną arba nuostolius).

Apsidraudimo apskaita nutraukiama, kai baigiasi apsidraudimo instrumento galiojimo terminas arba instrumentas parduodamas, nutraukiamas, įvykdomas arba nebeatitinka apsidraudimo sandorių apskaitai taikomų kriterijų. Tuo metu bet koks sukauptas apsidraudimo instrumento pelnas ar nuostoliai, pripažinti nuosavame kapitale, lieka nuosavame kapitale tol, kol įvyksta prognozuojamas sandoris. Kai nebesitikima, kad apdraustasis sandoris įvyks, nuosavame kapitale pripažintas grynasis sukauptas pelnas ar nuostoliai yra perkeliami į bendrųjų pajamų ataskaitą.

2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.6 Apsidraudimo apskaita (tęsinys)

Grupė ir Bendrovė, siekdama apsidrausti nuo galimų EURIBOR svyravimų (padidėjimo) iš banko gautai paskolai, sudarė palūkanų normos apskaitos sandorį, tokiu būdu iš esmės užfiksuoja mokamą palūkanų normą (16 pastaba).

Šie apdraustieji objektai yra priklausomi nuo vienintelio rizikos komponento, todėl Bendrovė apdraudė visą objektą, neatskirdama jo į atskirus komponentus.

Tarp apdraustojo objekto ir apsidraudimo priemonės yra ekonominis ryšys, kadangi palūkanų normos apskaitos sandorio sąlygos sutampa su fiksuotų palūkanų normų paskolos sąlygomis (t.y. sąlyginė suma, grąžinimo terminas, įmokų ir perskaičiavimo datos) Bendrovė ir Grupė apsidraudimo santykiams numatė apsidraudimo koeficientą 1:1, kadangi susijusi rizika visiškai sutampa su apsidraudimo rizikos komponentu. Apsidraudimo efektyvumo testavimui Bendrovė ir Grupė naudoja hipotetinį išvestinį metodą palygindama apsidraudimo priemonės tikrosios vertės pasikeitimus su apdraustojo objekto priskiriamo apsidraudimo rizikai tikrosios vertės pasikeitimais.

Apsidraudimo neefektyvumas gali kilti iš:

- Apdraustojo objekto ir apsidraudimo priemonės pinigų srautų nesutapimo laike;
- Sandorio šalies kredito rizika skirtingai veikia poveikio apsidraudimo priemonės ir apdraudžiamojo objekto tikrosios vertės pokyčius;
- Apdraustojo objekto prognozuojamų ir apsidraudimo priemonių pinigų srautų pasikeitimai.

2.7 Nematerialusis turtas

(a) Prestižas

Po pirminio pripažinimo (2.2 pastaba) prestižas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus bet kokius vertės sumažėjimo nuostolius. Prestižas finansinės būklės ataskaitoje apskaitomas kaip nematerialusis turtas. Kiekvienais metais prestižas peržiūrimas, siekiant nustatyti, ar nesumažėjusi jo vertė (2.10 pastaba). Pelnas ar nuostoliai, atsiradę dėl įmonės perleidimo, apima prestižo, susijusio su parduota įmone, apskaitinę vertę.

(b) Kompiuterių programinė įranga

Įsigytos kompiuterių programinės įrangos licencijos kapitalizuojamos remiantis su konkrečių programinių įrangų įsigijimu ir parengimu naudojimui susijusiomis išlaidomis. Šios išlaidos amortizuojamos per jų įvertintą naudingo tarnavimo laikotarpį (3-5 metai).

2.8 Ilgalaikis materialusis turtas

Pastatai yra apskaitomi perkainota verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir sukauptą vertės sumažėjimą.

Bet koks pastatų vertės padidėjimas yra apskaitomas turto perkainojimo rezerve, išskyrus tuos atvejus ir tik tą suma, kuria jis atstato to paties turto perkainojimo sumažėjimą, anksčiau pripažintą sąnaudomis. Tokiu atveju jis pripažįstamas pajamomis. Bet koks sumažėjimas pirmiausia sudengiamas su to paties turto vertės padidėjimu iš ankstesnio vertinimo ir tik likęs skirtumas pripažįstamas sąnaudomis. Nurašant ar nudėvint perkainotą turtą, atitinkama perkainojimo rezervo dalis, susidariusi vertinimo metu, iš turto vertinimo rezervo perkeliama tiesiai į nepaskirstytą rezultatą. Vertinimai atliekami pakankamu dažnumu (ne rečiau kaip kas penkeri metai, nebent esama reikšmingų pokyčių pastatų rinkoje), siekiant užtikrinti, kad perkainoto turto tikroji vertė reikšmingai nesiskirtų nuo jo apskaitinės vertės.

Likęs ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. Ilgalaikio materialiojo turto savikaina apima pirkimo kainą, įskaitant negrąžinamus pirkimo mokesčius, ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto panaudojimu jo darbo sąlygomis ir vieta numatomam naudojimui.

Vėliau patiriamos išlaidos pridedamos prie turto apskaitinės vertės arba pripažįstamos kaip atskiras turtas tik tuo atveju, jeigu tikėtina, kad ateityje Bendrovė ir Grupė iš šio turto gaus ekonominės naudos ir šio turto savikaina gali būti patikimai įvertinta. Visos kitos remonto ir priežiūros sąnaudos pripažįstamos bendrosiomis ir administracinėmis sąnaudomis per tą finansinį laikotarpį, kuomet jos buvo patirtos.

2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.8 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas apskaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, nurašant turto įsigijimo vertę iki likvidacinės vertės per šiuos nustatytus naudingo tarnavimo laikotarpius:

Pastatai	10–80 metų
Statiniai	15–25 metai
Transporto priemonės	4–7 metai
Įrengimai	5–15 metai
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	2–20 metų

Žemė nėra nudėvima.

Turto likvidacinės vertės, nusidėvėjimo metodas ir naudingo tarnavimo laikotarpiai peržiūrimi ir, prireikus, koreguojami kiekvienai finansinių ataskaitų datai, užtikrinant, kad jie atitiktų numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudojimo pobūdį.

Jeigu turto apskaitinė vertė viršija jo įvertintą atsiperkamąją vertę, apskaitinė vertė nedelsiant sumažinama iki turto atsiperkamosios vertės (2.10 pastaba). Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas bei vertės sumažėjimo atstatymai per metus apskaitomi veiklos sąnaudų straipsnyje.

Skolinimosi išlaidos, patirtos įsigyjant apskaitos standarto nuostatas atitinkantį ilgalaikį materialųjį turtą, yra kapitalizuojamos. Kitos skolinimosi išlaidos pripažįstamos finansinės veiklos sąnaudomis kuomet jos patiriamos.

Nebaigta statyba perkeliama į atitinkamas ilgalaikio materialiojo turto grupes tuomet, kai tik ji užbaigiama ir turtas yra parengtas jo numatytam naudojimui.

Kuomet turtas nurašomas ar parduodamas, jo savikaina ir susijęs nusidėvėjimas nebepripažįstamas finansinėse ataskaitose, o susijęs pelnas ar nuostoliai nustatomi kaip skirtumas tarp gauto atlygio už parduotą turtą ir jo apskaitinės vertės, ir įtraukiami apskaičiuojant veiklos pelną.

2.9 Investicinis turtas

Turtas, laikomas pajamoms iš turto nuomos ir (arba) to turto vertės padidėjimo gauti, kurio Bendrovė ir Grupė nenaudoja savo reikmėms, priskiriamas investiciniam turtui. Investicinis turtas apima nuosavybės teise priklausančią žemę ir pastatus.

Investicinis turtas apskaitomas istorine įsigijimo savikaina, sumažinta sukaupto nusidėvėjimo suma. Vėliau patiriamos išlaidos pridamos prie turto apskaitinės vertės arba pripažįstamos kaip atskiras turtas tik tuo atveju, jeigu tikėtina, kad ateityje Bendrovė ir Grupė iš šio turto gaus ekonominės naudos ir šio turto savikaina gali būti patikimai įvertinta. Visos kitos remonto ir priežiūros išlaidos pripažįstamos bendrosiomis ir administracinėmis sąnaudomis per tą finansinį laikotarpį, kuomet jos buvo patirtos.

Žemei nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Pastatai nudėvimi per jų numatomą naudingo tarnavimo laiką (40–70 metų) taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo metodą, nurašant kiekvieno turto savikainą iki jo likvidacinės vertės. Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos yra apskaitomos kitų veiklos sąnaudų straipsnyje.

Turto apskaitinė vertė nedelsiant nurašoma iki jo atsiperkamosios vertės, jeigu apskaitinė vertė viršija to turto nustatytą atsiperkamąją vertę (2.10 pastaba). Investicinio turto vertės sumažėjimas bei vertės sumažėjimo atstatymai per metus apskaitomi veiklos sąnaudų straipsnyje.

Kuomet turtas parduodamas, pelnas ar nuostoliai nustatomi kaip skirtumas tarp gauto atlygio už parduotą turtą ir jo apskaitinės vertės, ir įtraukiami apskaičiuojant veiklos pelną.

2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.10 Nefinansinio turto vertės sumažėjimas

Neamortizuojamas turtas su neribotu naudingo tarnavimo laikotarpiu, pavyzdžiui, prestižas, kiekvienais metais peržiūrimas, siekiant nustatyti jo vertės sumažėjimą. Amortizuojamas ir nudėvimas turtas peržiūrimas, siekiant nustatyti jo vertės sumažėjimą, jeigu tam tikri įvykiai ar aplinkybės pasikeitimai liudija, kad turto apskaitinė vertė gali būti neatgauta.

Suma, kuria turto apskaitinė vertė viršija jo atsiperkamąją vertę, pripažįstama vertės sumažėjimo nuostoliais. Atsiperkamoji vertė yra turto tikroji vertė, atėmus pardavimo sąnaudas, arba naudojimo vertė, priklausomai nuo to, kuri iš jų yra didesnė.

Nustatant turto vertės sumažėjimą, turtas yra sugrupuojamas į mažiausias grupes, kurių atžvilgiu galima nustatyti atskirus pinigų srautus (pinigų srautus kuriančius vienetų). Prestižas priskiriamas pinigų srautus generuojančiu vienetu, siekiant įvertinti vertės sumažėjimą. Priskiriama tiems pinigų srautus kuriantiems vienetams ar pinigų srautus kuriančių vienetų grupėms, kurie tikimasi, kad gaus naudos iš verslo sujungimo, kurio metu atsirado prestižas.

Nefinansinis turtas, išskyrus prestižą, kurio vertė sumažėjo, peržiūrimas galimam vertės sumažėjimo atstatymui kiekvienų finansinių ataskaitų dieną. Prestižo vertės sumažėjimo nuostoliai neatstatomi.

2.11 Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

9 TFAS "Finansinės priemonės"

9 TFAS "Finansinės priemonės" pakeitė 39 TAS "Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas" metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau, sujungiant visus tris finansinių priemonių apskaitos aspektus: klasifikavimą ir vertinimą, vertės sumažėjimą ir apsidraudimo apskaitą.

Bendrovė pritaikė 9-ąjį TFAS perspektyviai nuo 2018 m. sausio 1 d. Jokiomis išimtimis pasinaudota nebuvo. Bendrovė nepertvarkė palyginamosios informacijos, ji liko pateikta pagal 39-ojo TAS reikalavimus.

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

1) Finansinis turtas

Pirminis pripažinimas ir vertinimas:

Finansinis turtas pirminio pripažinimo metu skirstomas į vėliau apskaitomą amortizuotą savikainą, tikrąją vertę per kitas bendrąsias pajamas, arba tikrąją vertę per pelną arba nuostolius.

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

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

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

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

2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.11. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai (tęsinys)

Vėlesnis vertinimas

Po pirminio pripažinimo Bendrovė/Grupė finansinį turtą vertina:

- Amortizuota savikaina (skolos finansinės priemonės);
- Tikrąją vertę per kitas bendrąsias pajamas, kai nutraukus pripažinimą sukauptas pelnas ar nuostoliai perkeliama į pelną ar (nuostolius) (skolos finansinės priemonės). 2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Grupė/Bendrovė neturėjo tokių priemonių;
- Tikrąją vertę per kitas bendrąsias pajamas, kai nutraukus pripažinimą sukauptas pelnas ar nuostoliai nėra perkeliama į pelną ar (nuostolius) (nuosavybės priemonės). 2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Grupė/Bendrovė neturėjo tokių priemonių;
- Tikrąją vertę per pelną ar nuostolius (2.5 pastaba).

Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas (skolos finansinės priemonės)

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

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

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

Grupės/Bendrovės finansinis turtas vertinamas amortizuota savikaina apima prekybos gautinas sumas, kitas trumpalaikes ir ilgalaikes gautinas sumas, išduotas paskolas ir turtą, atsiradusį iš sutarčių su klientais (jei toks yra).

Finansinis turtas tikrąją vertę per pelną ar nuostolius

Finansinis turtas, apskaitomas tikrąją vertę per pelną ar nuostolius, apima finansinį turtą, laikomą prekybai, finansinį turtą, kuris pirminio pripažinimo metu buvo priskirtas kaip vertinamas tikrąją vertę per pelną ar nuostolius ar finansinis turtas, kuris privalomai vertinamas tikrąją vertę. Finansinis turtas yra priskiriamas laikomam prekybai, jeigu jis įsigijamas su tikslu parduoti ar perpirkti netolimoje ateityje. Išvestinės priemonės, įskaitant atskirtas įterptąsias išvestines priemones, taip pat klasifikuojamos kaip laikomos prekybai, nebent jos yra priskiriamos veiksmingoms apsidraudimo priemonėms (pagal 9 TFAS). Finansinis turtas, susijęs su pinigų srautais, kurie nėra tik pagrindinės sumos bei palūkanų mokėjimai, yra priskiriami ir vertinami tikrąją vertę per pelną ar nuostolius, nepriklausomai nuo verslo modelio. Nepaisant aukščiau aprašytų kriterijų, pagal kuriuos skolos finansinės priemonės priskiriamos prie apskaitomų amortizuota savikaina ar tikrąją vertę per kitų bendrųjų pajamų ataskaitą, skolos finansinės priemonės gali būti priskiriamos prie vertinamų tikrąją vertę per pelną ar nuostolius pirminio pripažinimo metu, jeigu tai pašalina ar žymiai sumažina apskaitos nesutapimus. Finansinis turtas apskaitomas tikrąją vertę per pelną ar nuostolius finansinės būklės ataskaitoje yra apskaitomas tikrąją vertę, grynuosius tikrosios vertės pokyčius pripažįstant bendrųjų pajamų ataskaitoje (2.5 pastaba).

Finansinio turto vertės sumažėjimas

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

a) Prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimo vertinimas

Prekybos gautinoms sumoms ir turtui, atsiradusiam iš sutarčių su klientais, Grupė/Bendrovė taiko supaprastintą metodą ECL skaičiuoti. Todėl Grupė/Bendrovė nestebi kredito rizikos pokyčių, bet kiekvienai finansinių ataskaitų datai pripažįsta vertės sumažėjimą remiantis galiojimo laikotarpiu ECL. Grupė/Bendrovė sudarė tikėtinų nuostolių normų matricą, kuri paremta istorine kredito nuostolių analize, ir pakoreguota, kad atspindėtų ateities veiksnius, būdingus skolininkams ir ekonominei aplinkai. Grupė/Bendrovė laiko, kad skolininkas neįvykdė savo įsipareigojimų, susijusių su finansiniu turtu, jei sutartiniai mokėjimai yra pradėti, arba kai yra požymių, kad skolininkas ar skolininkų grupė patiria didelių finansinių sunkumų, nevykdo savo įsipareigojimų (pagrindinių mokėjimų ar palūkanų), atsiranda tikimybė, kad jie pradės bankrotą arba reorganizavimo procedūras ir tais atvejais, kai stebimi duomenys rodo, kad yra numatomas būsimų pinigų srautų sumažėjimas, pvz., įsiskolinimo pradėsimų pokyčių arba ekonominių sąlygų, kurios koreliuoja su įsipareigojimų neįvykdymu, pokyčių. Finansinis turtas nurašomas, kai nėra pagrįstų lūkesčių susigrąžinti sutartinius pinigų srautus.

2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.11 Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai (tęsinys)

a) Prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimo vertinimas (tęsinys)

Taip pat Bendrovė/Grupė skaičiuoja vertės sumažėjimą individualiai, vertindama skolų būklę atskirai pagal skolininką. Bendrovė nustatė, kad istoriškai neapmokamų beviltiškų skolų vidutinis lygis yra mažesnis negu 0,2%, skaičiuojant jį nuo pirkėjų skolų likučio. Dėl šios priežasties bei įvertinusi su ateities prognozėmis susijusius vertinimus, Bendrovė nepakeitė dabar taikomų nuostolių matricos skaičiavimo principų.

b) Suteiktų paskolų vertės sumažėjimo vertinimas

Bendrovė suteikia paskolas Grupės įmonėms su nustatyto termino grąžinimo sąlygomis, kaip atskleista 4 pastaboje. Išduodant paskolą, bendru atveju yra įvertinami ir apskaitomi 12 mėnesių tikėtini kredito nuostoliai. Vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, nesant reikšmingo kredito rizikos padidėjimo, susijusio su paskolos gavėju, Bendrovė koreguoja 12 mėnesių tikėtinų kredito nuostolių likutį atsižvelgiant į vertinimo datai likusią nepadengtą paskolos sumą. Nustačius, kad paskolos gavėjo finansinė būklė reikšmingai pablogėjo, lyginant su būkle, buvusia paskolos išdavimo metu, Bendrovė apskaito visus paskolos galiojimo laikotarpio tikėtinus kredito nuostolius. Paskolos, kurioms skaičiuojami galiojimo laikotarpio tikėtini kredito nuostoliai, laikomos dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės (credit-impaired) finansiniu turtu. Taip pat Bendrovė vertina suteiktų paskolų vertės sumažėjimą skaičiuodama diskontuotus pinigų srautus, kuriuos, tikėtina, ateityje uždirbs skolininkas ir galės juos skirti paskolų grąžinimui (4 pastaba).

ii) Finansiniai įsipareigojimai

Pirminis pripažinimas ir vertinimas:

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

Vėlesnis vertinimas

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

Finansiniai įsipareigojimai apskaitomi tikrąja verte per pelną ar nuostolius

Finansiniai įsipareigojimai, apskaitomi tikrąja verte per pelną ar nuostolius, apima finansinius įsipareigojimus, laikomus prekybai, ir finansinius įsipareigojimus, kurie buvo priskirti pirminio pripažinimo metu kaip vertinami tikrąja verte per pelną ar nuostolius. Finansiniai įsipareigojimai yra priskiriami kaip laikomi prekybai, jei jie yra patiriami su atpirkimo tikslu artimiausiu metu. Į šią kategoriją taip pat įeina Grupės/Bendrovės sudarytos išvestinės finansinės priemonės, kurios nėra priskiriamos apsidraudimo priemonėmis apsidraudimo santykiuose, kaip apibrėžta 9-ajame TFAS. Atskiros įterptosios išvestinės priemonės taip pat priskiriamos kaip laikomos prekybai, nebent jos yra priskiriamos veiksmingoms apsidraudimo priemonėms. Pelnas arba nuostoliai, atsiradę iš finansinių įsipareigojimų laikomų prekybai, yra pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Gautos paskolos ir kitos mokėtinos sumos

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

Finansinių priemonių sudengimas

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

2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.11 Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai (tęsinys)

9 TFAS pritaikymo poveikis 2018 m. sausio 1 d.

9 TFAS klasifikavimo ir vertinimo reikalavimų pritaikymas neturėjo reikšmingos įtakos Grupės/Bendrovei. Prekybos gautinos sumos ir kitas trumpalaikis bei ilgalaikis finansinis turtas, kurie klasifikuojami kaip paskolos ir gautinos sumos 2017 m. gruodžio 31 d., yra laikomi siekiant gauti sutartinius pinigų srautus ir suteikiantys teisę į šiuos pinigų srautus susidedančius iš pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimų. Jie yra klasifikuojami kaip skolos finansinės priemonės ir apskaitomi amortizuota savikaina nuo 2018 m. sausio 1 d. Grupė ir toliau tikrąja verte vertino finansinį turtą ir įsipareigojimus, iki tol apskaitomus tikrąja verte pagal 39 TAS, nebent tos finansinės priemonės buvo priskirtos apsidraudimo instrumentams naudojamus apsidraudimo santykiuose kaip apibrėžta 9 TFAS 9 ir 39 TAS. Grupės/Bendrovės finansinių įsipareigojimų klasifikacijoje ir vertinime pokyčių nebuvo.

Kaip nurodyta anksčiau, 9 - ojo TFAS pritaikymas iš esmės pakeitė finansinio turto vertės sumažėjimo nuostolių apskaitą, pakeičiant 39 – ojo TAS patirtų nuostolių metodą į prognozuojamų tikėtinų kredito nuostolių (ECL) metodą. 9-asis TFAS reikalauja, kad Grupė/Bendrovė pripažintų tikėtinus kredito nuostolius visiems skolos instrumentams, kurie nėra apskaitomi tikrąja verte per pelną ar nuostolius, ir turtui, atsiradusiam pagal sutartis su klientais. Pritaikius 9-ąjį TFAS Grupė ir Bendrovė nepripažino papildomo vertės sumažėjimo prekybos gautinoms sumoms ir sutarčių turtui bei ilgalaikėms gautinoms sumoms ir suteiktoms paskoloms, kadangi vadovybės vertinimu, atsižvelgiant į su Grupės ir Bendrovės klientų kreditingumą ir sumų apmokėjimą bei galimą ateities faktorių įtaką, įvertinti galimi kredito nuostoliai nėra reikšmingi.

Pirminio pritaikymo metu, visi Grupės/Bendrovės turimi apsidraudimo santykiai atitiko kriterijus, kad būtų laikomi testiniais apsidraudimo santykiais, todėl nebuvo jokių pokyčių dėl rizikos komponentų identifikavimo ar vėlesnių perklasifikavimų per pelną ar nuostolius.

Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

Finansinis turtas

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

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

Finansiniai įsipareigojimai

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

Finansinis turtas (iki 2018 m. sausio 1 d.)

Grupės ir Bendrovės turimą finansinį turtą sudaro tik prekybos ir kitos gautinos sumos, suteiktos paskolos bei investicijos į dukterines įmones.

Visi finansinio turto pirkimai ir pardavimai yra pripažįstami sandorio dieną. Pripažinimo metu finansinis turtas vertinamas tikrąja verte, o investicijos, kurios nėra apskaitomos tikrąja verte per pelną nuostolius, tiesiogiai priskirtinomis sandorio išlaidomis.

(a) Paskolos ir gautinos sumos

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas, kuriam nustatyti fiksuoti ar kitaip nustatomi mokėjimai ir kurios nekotiruojamos aktyvioje rinkoje. Jos pripažįstamos trumpalaikiu turtu, išskyrus tas paskolas ir gautinas sumas, kurių grąžinimo laikotarpis yra ilgesnis nei 12 mėnesių po balanso dienos. Pastarosios priskiriamos prie ilgalaikio turto.

Paskolos ir gautinos sumos pripažįstamos amortizuota savikaina, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą. Kiekvieną balanso datą Bendrovė ir Grupė įvertina, ar nėra objektyvių finansinio turto ar finansinio turto grupės vertės sumažėjimo įrodymų. Vertės sumažėjimo įvertinimas prekybos ir kitų gautinų sumų yra aprašytas 4 pastaboje.

2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.11 Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai (tęsinys)

(b) Investicijos į dukterines įmones

Bendrovės investicijos į dukterines įmones apskaitomos įsigijimo savikaina, sumažinta vertės sumažėjimo suma. Suma, kuria investicijos apskaitinė vertė viršija jos atsiperkamąją vertę, pripažįstama vertės sumažėjimo nuostoliais. Atsiperkamoji vertė yra investicijos tikroji vertė, atėmus pardavimo sąnaudas, arba naudojimo vertė, priklausomai nuo to, kuri iš jų yra didesnė. Vertinant vertės sumažėjimą investicijoms į dukterinę įmonę, kartu testuojamas vertės sumažėjimas gautinoms sumoms iš dukterinės įmonės.

Finansinio turto vertės sumažėjimas vertinamas kiekvienai ataskaitų datai (iki 2018 m. sausio 1 d.)

Kai paaiškėja, kad Grupė ir Bendrovė neatgaus visų sutelktų paskolų ir gautinų sumų pagal sutartus apmokėjimo terminus, finansinio turto, apskaityto amortizuota verte, vertės sumažėjimo ar blogų gautinų sumų nuostoliai yra pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje. Ankstesniais laikotarpiais pripažintų vertės sumažėjimo nuostolių atstatymas apskaitomas, kai šių nuostolių sumažėjimas gali būti objektyviai pagrįstas po nurašymo atsitikusiais įvykiais. Toks atstatymas apskaitomas bendrųjų pajamų ataskaitoje. Tačiau padidėjusi apskaitinė vertė yra padidinama tik tiek, kad neviršytų amortizuotos vertės, kuri būtų buvusi, jei vertės sumažėjimas nebūtų buvęs apskaitytas.

Prekybos ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimas yra pripažįstamas, kuomet yra tikslių įrodymų (tokių kaip nemokumo galimybė ar debitoriaus reikšmingi finansiniai sunkumai), kad Grupė ir Bendrovė negalės atgauti visų sumų pagal sąskaitų apmokėjimo terminus. Gautinų sumų apskaitinė vertė yra mažinama naudojant vertės sumažėjimų sąskaita. Nuvertėjusios skolos yra nepripažįstamos, kai jos yra įvertintos kaip nesusigražinamos.

Investicijoms į dukterines įmones vertės sumažėjimo nuostoliai pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje kaip bendrosios ir administracinės išlaidos.

2.12 Atsargos

Atsargos pripažįstamos savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, priklausomai nuo to, kuri iš jų yra mažesnė. Savikaina nustatoma pagal FIFO metodą. Pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos savikaina apima žaliavas, tiesiogines darbo sąnaudas, kitas tiesiogines sąnaudas ir susijusias gamybos pridėtinės išlaidas (remiantis įprastiniu pajėgumu). Į savikainą neįeina skolinimosi išlaidos. Grynoji galimo realizavimo vertė yra įvertinta pardavimo kaina, vykdamas įprastinę veiklą, atėmus gamybos užbaigimo ir pardavimo sąnaudas. Nerealizuotos atsargos yra visiškai nurašomos.

2.13 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai apskaitomi nominalia verte.

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje ir banke, indėliai iki pareikalavimo banke bei kitos labai likvidžios trumpalaikės investicijos, kurių pradinis terminas yra iki 3 mėnesių.

2.14 Akcinis kapitalas

(a) Paprastosios akcijos

Paprastosios akcijos apskaitomos jų nominalia verte. Suma, kuria gautas atlygis už parduotas akcijas viršija jų nominalią vertę, pripažįstama akcijų priedais. Papildomos išorinės išlaidos, tiesiogiai susijusios su naujų akcijų išleidimu, apskaitomos jomis mažinant akcijų priedus.

(b) Nuosavos akcijos

Kuomet Bendrovė ar jos dukterinės įmonės įsigyja Bendrovės nuosavą acinį kapitalą, sumokėtas atlygis, įskaitant visas priskirtinas papildomas išorines išlaidas, yra atimamas iš nuosavo kapitalo kaip nuosavos akcijos iki kol jos parduodamos, iš naujo išleidžiamos ar anuluojamos. Nepripažįstamas joks pelnas ar nuostoliai dėl nuosavų akcijų pardavimo, išleidimo ar anuliuojimo. Jeigu tokios akcijos vėliau parduodamos arba iš naujo išleidžiamos, gautas atlygis apskaitomas konsoliduotose finansinėse ataskaitose kaip nuosavo kapitalo pasikeitimas.

2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.15 Rezervai

(a) Privalomasis rezervas

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos įstatymus. Metiniai pervedimai 5 proc. Grynojo rezultato reikalingi tol, kol rezervas pasiekia 10 proc. įstatinio kapitalo. Teisinis rezervas negali būti naudojamas dividendams mokėti, ir jis nustatomas tik būsimiems nuostoliams padengti.

(b) Perkainojimo rezervas

Perkainojimo rezervas apskaitomas kitose bendrosiose pajamose ir įtraukiamas į turto perkainojimo rezervą nuosavame kapitale. Tais atvejais, kai perkainoto turto nauja perkainota vertė viršija to turto likutinę apskaitinę vertę, o prieš tai tokiam turtui buvo pripažintas nuvertėjimas, jį apskaitant bendrųjų pajamų ataskaitoje kaip nuostolį, perkainotos vertės padidėjimas, neviršijantis buvusio nuvertėjimo, yra apskaitomas bendrųjų pajamų ataskaitoje, jį apskaitant kaip pelną. Jei po nuvertėjimo atstatymo vis dar susidaro perkainotos vertės perviršis, jis yra apskaitomas bendrųjų pajamų ataskaitoje kaip kitos bendrosios pajamos (bei atitinkamai nuosavame kapitale finansinės būklės ataskaitoje).

Perkainoto turto rezervo sumažėjimas, lygus einamųjų metų perkainoto turto perkainotos vertės nusidėvėjimui per metus, finansinių metų pabaigoje yra perkeliamas į nepaskirstytąjį pelną nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje. Perleidžiant ar nurašant perkainota vertė apskaitomą turtą, su juo susijęs likutinis perkainojimo rezervas yra perkeliamas į nepaskirstytąjį pelną nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje.

(c) Rezervas nuosavų akcijų įsigijimui

Šis rezervas sukuriamas remiantis akcininkų sprendimu įsigyti savo akcijas.

(d) Užsienio valiutų perskaičiavimo rezervas

Užsienio valiutų perskaičiavimo rezervas suformuojamas valiutų perskaičiavimo skirtumams, susidarantiems konsoliduojant užsienio dukterinių įmonių finansines ataskaitas. Valiutų perskaičiavimo skirtumai konsoliduotose finansinėse ataskaitose parodomi nuosavame kapitale tol, kol investicija parduodama. Pardavus atitinkamą turtą, sukauptas valiutų perskaičiavimo rezervų perkainojimo rezultatas pripažįstamas pajamomis arba sąnaudomis tuo pačiu laikotarpiu, kuomet pripažįstamas pelnas ar nuostoliai iš pardavimo.

(e) Pinigų srautų apsidraudimo rezervas

Šis rezervas parodo išvestinių finansinių priemonių (palūkanų normos apsikėitimo sandorių), kuriuos Grupė ir Bendrovė naudoja apdrausti pinigų srautus nuo palūkanų svyravimo rizikos, efektyvią tikrosios vertės pasikeitimo dalį. Šis rezervas apskaitytas remiantis 9 TFAS reikalavimais (3.1 pastaba).

2.16 Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

Prekybos mokėtinos sumos yra neišvestiniai finansiniai įsipareigojimai, su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais, kuriais neprekiuojama aktyvioje rinkoje. Tokie įsipareigojimai yra apskaitomi amortizuota verte, naudojant efektyvių palūkanų normos metodą. Pelnas ir nuostoliai yra pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai prekybos mokėtinos sumos yra nurašomos arba amortizuojamos.

2.17 Skolinimosi išlaidos

Skolinimosi išlaidos, tiesiogiai priskiriamos įsigijimui turto, kuriam reikia laiko paruošti numatomam naudojimui ar pardavimui, statybai ar gamybai yra kapitalizuojamos kaip dalis atitinkamo turto savikainos. Visos kitos skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos. Skolos priskiriamos ilgalaikėms, jei iki ataskaitų datos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas ataskaitų datai pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.18 Pelno mokestis

(a) Ataskaitinio laikotarpio pelno mokestis

Grupės įmonės apmokestinamos individualiai, nepriklausomai nuo bendrų Grupės rezultatų.

Pelno mokesčio sąnaudos, apskaitytos šiose finansinėse ataskaitose, nustatytos remiantis vadovybės atliktais skaičiavimais pagal Lietuvos Respublikos ir Ukrainos Respublikos mokesčių įstatymus.

Lietuvoje veikiančių Grupės įmonių pelnas už 2018 m. apmokestinamas 15 proc. pelno mokesčio tarifu (2017 m. – 15 proc.). Ukrainoje taikomas pelno mokestis yra 18 proc. (2017 m. – 18 proc.).

Remiantis Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymais, nuo 2008 m. sausio 1 d. mokestiniai nuostoliai, išskyrus nuostolius, susijusius su vertybinių popierių ir (arba) finansinių priemonių perdavimu, gali būti perkeliami neribotam terminui. Nuo 2014 m. sausio 1 d. perkeliama mokestiniai nuostoliai negali viršyti 70 proc. einamųjų metų apmokestinamo pelno.

Nuostoliai dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių pardavimo gali būti keliami 5 metus ir naudojami tik apmokestinamam pelnui iš panašaus pobūdžio sandorių sumažinti.

Investicinė lengvata gali būti perkeliama 5 metus.

Nuo 2012 m. sausio 1 d. remiantis Ukrainos Respublikos mokesčių įstatymais perkeliama mokestiniai nuostoliai negali viršyti 25 proc. einamųjų metų apmokestinamojo pelno.

b) Atidėtas pelno mokestis

Atidėtas pelno mokestis apskaitomas taikant įsipareigojimų metodą laikiniams skirtumams, susidarantiems tarp turto ir įsipareigojimų mokesčių bazės ir jų apskaitinės vertės konsoliduotose finansinėse ataskaitose. Tačiau atidėtas pelno mokestis nepripažįstamas, jeigu jis susidaro dėl kitų nei verslo jungimo būdu atsiradusio turto ar įsipareigojimų pirminio pripažinimo, kuris sandorio metu neturėjo jokios įtakos nei apskaitiniam, nei apmokestinamam pelnui ar nuostoliams. Atidėtas pelno mokestis apskaičiuojamas taikant finansinių ataskaitų dienai patvirtintus arba iš esmės patvirtintus mokesčių tarifus (ir įstatymus), kuriuos numatoma taikyti, kuomet bus realizuojamas susijęs atidėtojo pelno mokesčio turtas arba įvykdomas atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas.

Atidėtas pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas tokia apimtimi, kokia yra tikėtina, kad ateityje bus gautas apmokestinamasis pelnas, kurio pakaks laikiniams skirtumams panaudoti.

Atidėtas pelno mokestis apskaitomas laikiniams skirtumams, susidariusiems dėl investicijų į dukterines įmones, išskyrus tuos atvejus, kuomet laikinojo skirtumo išnykimo laiką kontroliuoja Grupė ir tikėtina, kad laikinasis skirtumas neišnyks artimiausioje ateityje.

2.19 Nuoma

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

(a) Lizingas – Bendrovė ir Grupė yra nuomininkas

Ilgalaikio turto nuoma, kai Bendrovei ar Grupei perduodama iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi rizika ir nauda, laikoma lizingu. Lizingas kapitalizuojamas lizingo pradžioje mažesne iš dviejų verčių: lizingo būdu įsigyto ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte arba įvertinta minimalių lizingo įmokų dabartine verte. Nuomos mokestis paskirstomas tarp įsipareigojimų bei finansavimo sąnaudų taip, kad sudarytų pastovią palūkanų normą likusiam lizingo įsipareigojimų likučiui. Atitinkamai, nuomos mokesčiai, atėmus finansavimo sąnaudas, yra apskaitomi ilgalaikių mokėtinų sumų straipsnyje, išskyrus mokėjimus, kurie turi būti atliekami per 12 mėnesių apskaitomus trumpalaikiuose įsipareigojimuose. Lizingo būdu įsigytas ilgalaikis materialusis turtas nusėdimas per jo naudingo tarnavimo arba nuomos laikotarpį, priklausomai nuo to, kuris yra trumpesnis.

2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.19 Nuoma

b) Nuoma – Bendrovė ir Grupė yra nuomininkas arba nuomotojas

Ilgalaikio materialiojo turto nuoma, kai nuomotojui lieka iš esmės visa rizika ir nuosavybės teikiama nauda, laikoma veiklos nuoma.

Nuomos įmokos pripažįstamos sąnaudomis (atėmus visas nuomininkui suteiktas nuolaidas) proporcingai per visą nuomos laikotarpį. Mokėjimai, gaunami pagal nuomos sutartis (atėmus visas nuomininkui suteiktas nuolaidas) pripažįstami pajamomis proporcingai per visą nuomos laikotarpį. Turtas (žemė ir pastatai) išnuomotas pagal nuomos sutartis balanse apskaitomas investicinio turto straipsnyje (2.9 pastaba)

2.20 Išmokos darbuotojams

(a) Socialinio draudimo įmokos

Bendrovė ir Grupė moka socialinio draudimo įmokas į Valstybinį socialinio draudimo fondą (toliau – Fondas) už savo darbuotojus pagal nustatytą įmokų planą ir vadovaujantis šalies įstatymų reikalavimais. Nustatytą įmokų planą – tai planas, pagal kurį Bendrovė ir Grupė moka nustatytą dydžio įmokas ir ateityje neturės jokio teisinio ar konstruktyvaus įsipareigojimo ir toliau mokėti šias įmokas, jeigu Fondas neturės pakankamai turto, kad galėtų visiems darbuotojams sumokėti išmokas, susijusias su tarnyba dabartiniu ar ankstesniais laikotarpiais. Socialinio draudimo įmokos pripažįstamos sąnaudomis pagal kaupimo principą ir priskiriamos darbuotojų sąnaudoms.

(b) Premijų planai

Bendrovė ir Grupė pripažįsta įsipareigojimą ir sąnaudas premijoms, kuomet ji turi sutartinį įsipareigojimą arba praeityje buvo taikoma praktika, sukūrusi konstruktyvų įsipareigojimą.

(c) Ilgalaikės išmokos darbuotojams

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

Įsipareigojimų darbuotojams einamųjų metų savikaina pripažįstama sąnaudomis iš karto bendrųjų pajamų ataskaitoje. Anksčiau patirtos išlaidos pripažįstamos sąnaudomis lygiomis dalimis per vidutinį laikotarpį, kol tampa privaloma mokėti išmoką.

Dėl išmokų sąlygų pakeitimo (sumažinimo arba padidinimo) atsiradęs pelnas ar nuostoliai bendrųjų pajamų ataskaitoje pripažįstami iš karto.

Išmokų darbuotojams įsipareigojimas yra apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais, taikant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Pakartotiniai vertinimai, kuriuos sudaro aktuarinis pelnas ir nuostoliai yra iš karto pripažįstamas finansinės būklės ataskaitoje su atitinkamu debetu ar kreditu nepaskirstytame pelne kitose bendrosiose pajamose tuo laikotarpiu, kada jos patiriamos. Pakartotiniai vertinimai vėlesniais laikotarpiais neperkeliami į pelną arba nuostolius.

Įsipareigojimas fiksuojamas finansinės būklės ataskaitoje ir atspindi tų išmokų dabartinę vertę finansinės būklės ataskaitos datą. Dabartinė išmokų darbuotojams įsipareigojimų vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, remiantis Vyriausybės vertybinių popierių, išreikštų ta pačia valiuta kaip ir išmokos, ir kurių išmokėjimo laikotarpis panašus į numatomą išmokų mokėjimo laikotarpį, palūkanų norma.

2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.21 Pajamų pripažinimas

15 TFAS pakeitė 11-ąjį TAS „Statybos sutartys“, 18-ąjį TAS „Pajamos“ ir susijusius išaiškinimus ir, išskyrus ribotas išimtis, yra taikomas visoms pajamoms, atsirandančioms iš sutarčių su klientais. 15 TFAS nustato penkių pakopų modelį, pagal kurį yra pripažįstamos pajamos, atsirandančios iš sutarčių su klientais, ir reikalauja, kad pajamos būtų pripažįstamos suma, atspindinčia atlygį, kurį ūkio subjektas tikisi gauti už klientui parduotas prekes ar suteiktas paslaugas.

15-asis TFAS reikalauja, kad ūkio subjektai vertintų ir priimtų sprendimus, atsižvelgdami į visus svarbius faktus ir aplinkybes, pritaikydami kiekvieną modelio pakopą sutartims su savo klientais. Standartas taip pat apibrėžia papildomų išlaidų, susijusių su sutarties sudarymu, ir išlaidų, tiesiogiai susijusių su sutarties vykdymu, apskaitą. Be to, standartas reikalauja išsamios papildomos informacijos, kuri yra pateikta šiose finansinėse ataskaitose.

Bendrovė ir Grupė pritaikė 15-ąjį TFAS naudodama modifikuotą retrospektyvųjį metodą nuo 2018 m. sausio 1 d. Standarto pritaikymo įtaka (367 tūkst. EUR teigiamo rezultato) apskaityta nuosavame kapitale, kaip nepaskirstytojo pelno korekcija 2018 m. sausio 1 d. Dėl šios priežasties palyginamoji informacija nebuvo pertvarkyta ir šiose finansinėse ataskaitose yra pateikta pagal TAS 11, TAS 18 ir susijusius išaiškinimus.

Pagal šį metodą standartas gali būti taikomas visoms sutartims pradinio taikymo datą, t.y. 2018 m. sausio 1 d., arba tik pradinio taikymo metu nebaigtoms sutartims. Bendrovė ir Grupė nusprendė taikyti standartą sutartims, kurios yra vis dar nebaigtos įvykdyti 2018 m. sausio 1 d. Bendrovė ir Grupė netaikė papildomų praktinių priemonių.

Žemiau išvardintos sumos, kuriomis kiekviena finansinių ataskaitų straipsnio eilutė yra paveikta 2018 m. gruodžio 31 d., dėl 15 TFAS taikymo. Pirmasis stulpelis parodo sumas pagal 15 TFAS, o antrasis stulpelis parodo kokios būtų buvusios sumos, jei 15 TFAS nebūtų pritaikytas.

2.21 Pajamų pripažinimas

Bendrujų pajamų ataskaitos už 2018 m.

Grupė	Pastabos	Sumos EUR pagal:		
		2018 m. pagal TFAS 15	2018 m. pagal TAS 11 ir TAS 18	Padidėjimas/ (sumažėjimas)
Pardavimo pajamos		-	30 897	(30 897)
Pajamos pagal sutartis su klientais		30 457	-	30 457
Pardavimo savikaina		(24 601)	(24 983)	382
Bendrasis pelnas		5 856	5 914	(58)
Pardavimų sąnaudos		(2 037)	(2 037)	-
Bendrosios ir administracinės sąnaudos		(2 739)	(2 739)	-
Kitos veiklos pajamos		138	138	-
Kitos veiklos sąnaudos		(18)	(18)	-
Veiklos pelnas		1 200	1 258	(58)
Finansinės pajamos		225	225	-
Finansinės sąnaudos		(274)	(274)	-
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		1 151	1 209	(58)
Pelno mokestis		(10)	(10)	-
Grynasis metų pelnas (nuostoliai)		1 141	1 199	(58)
Grynasis pelnas (nuostoliai) priskirtinas:				
Bendrovės akcininkams		1 107	1 165	(58)
Nekontroliuojančiai daliai		34	34	-

2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.21 Pajamų pripažinimas

Bendrujų pajamų ataskaitos už 2018 m.

Bendrovė	Pastabos	Sumos EUR pagal:		Padidėjimas/ (sumažėjimas)
		2018 m. pagal TFAS 15	2018 m. pagal TAS 11 ir TAS 18	
Pardavimo pajamos		-	27 411	(27 411)
Pajamos pagal sutartis su klientais		26 971	-	26 971
Pardavimo savikaina		(21 997)	(22 379)	382
Bendrasis pelnas		4 974	5 032	(58)
Pardavimų sąnaudos		(1 916)	(1 916)	-
Bendrosios ir administracinės sąnaudos		(1 933)	(1 933)	-
Kitos veiklos pajamos		52	52	-
Kitos veiklos sąnaudos		(11)	(11)	-
Veiklos pelnas		1 166	1 224	(58)
Finansinės pajamos		108	108	-
Finansinės sąnaudos		(668)	(668)	-
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		606	664	(58)
Pelno mokestis		(35)	(35)	-
Grynasis metų pelnas (nuostoliai)		571	629	(58)
Grynasis pelnas (nuostoliai) priskirtinas:				
Bendrovės akcininkams		571	629	(58)
Nekontroliuojančiai daliai		-	-	-

2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.21 Pajamų pripažinimas

Finansinės būklės ataskaitos 2018 m. gruodžio 31 d.

Grupė

Likučiai EUR pagal:

	Pastabos	Pagal TFAS 15	Pagal TAS 11 ir TAS 18	Padidėjimas/ (sumažėjimas)
TURTAS				
Ilgalaikis turtas				
Nematerialusis turtas	6	655	655	-
Ilgalaikis materialusis turtas	7	9 661	9 661	-
Investicinis turtas	8	90	90	-
Investicijos į dukterines įmones	9	-	-	-
Prekybos ir kitos gautinos sumos		-	-	-
Gautinos sumos iš dukterinių įmonių	25	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	23	104	104	-
		10 510	10 510	-
Trumpalaikis turtas				
Atsargos	10	5 827	7 846	(2 019)
Prekybos gautinos sumos	11	2 419	2 419	-
Sutarčių turtas	2.21	2 416	-	2 416
Kitas trumpalaikis turtas	12	339	427	(88)
Trumpalaikis finansinis turtas	12	-	-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	13	703	703	-
		11 704	11 395	309
Turto iš viso		22 214	21 905	309

2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.21 Pajamų pripažinimas (tęsinys)

Finansinės būklės ataskaitos 2018 m. gruodžio 31 d.

NUOSAVAS KAPITALAS IR

ĮSIPAREIGOJIMAI

Nuosavas kapitalas, tenkantis Bendrovės akcininkams

		Pagal TFAS 15	Pagal TAS 11 ir TAS 18	Padidėjimas/ (sumažėjimas)
Akcinis kapitalas	14	2 756	2 756	-
Privalomasis rezervas	15	574	574	-
Perkainojimo rezervas	15	4 340	4 340	-
Rezervas savoms akcijoms įsigyti	15	90	90	-
Užsienio valiutų perskaičiavimo rezervas	15	936	936	-
Pinigų srautų pasikeitimo rizikos apsidraudimo rezervas	15	(4)	(4)	-
Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)		2 150	1 841	309
		10 842	10 533	309
Nekontroliuojanti dalis	25	319	319	-
Nuosavas kapitalas iš viso		11 161	10 852	309

ĮSIPAREIGOJIMAI

Ilgalaikiai įsipareigojimai

Paskolos	16	379	379	-
Paskolos, gautos iš dukterinių įmonių	16, 25	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	23	822	822	-
Išvestinės finansinės priemonės	15	-	-	-
Atidėjiniai darbuotojų išmokoms	17	240	240	-
		1 441	1 441	-

Trumpalaikiai įsipareigojimai

Paskolų einamųjų metų dalis	16	2 871	2 871	-
Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	25	1 239	1 239	-
Išvestinės finansinės priemonės	15	13	13	-
Prekybos mokėtinos sumos		2 577	2 577	-
Mokėtinos sumos kitoms susijusioms šalims ir dukterinėms įmonėms	25	36	36	-
Mokėtinas pelno mokestis		4	4	-
Sutarčių įsipareigojimai		94	-	94
Sukauptos sąnaudos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	18	2 778	2 872	(94)
		9 612	9 612	-
Įsipareigojimų iš viso		11 053	11 053	-
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso		22 214	21 905	309

2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.21 Pajamų pripažinimas (tęsinys)

Finansinės būklės ataskaitos 2018 m. gruodžio 31 d.

Bendrovė

Likučiai EUR pagal:

Pastabos	Pagal TFAS 15	Pagal TAS 11 ir TAS 18	Padidėjimas/ (sumažėjimas)
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Nematerialusis turtas	6	249	249
Ilgalaikis materialusis turtas	7	6 130	6 130
Investicinis turtas	8	90	90
Investicijos į dukterines įmones	9	1 550	1 550
Prekybos ir kitos gautinos sumos		-	-
Gautinos sumos iš dukterinių įmonių	25	1 788	1 788
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	23	-	-
		9 807	9 807
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	10	5 678	7 697 (2 019)
Prekybos gautinos sumos	11	2 081	2 081
Sutarčių turtas	2.21	2 328	- 2 328
Kitas trumpalaikis turtas	12	277	277
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	13	120	120
		10 484	10 175 309
Turto iš viso		20 291	19 982 309

2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.21 Pajamų pripažinimas (tęsinys)

Finansinės būklės ataskaitos 2018 m. gruodžio 31 d.

NUOSAVAS KAPITALAS IR

ĮSIPAREIGOJIMAI

Nuosavas kapitalas, tenkantis Bendrovės akcininkams

	Pagal TFAS 15	Pagal TAS 11 ir TAS 18	Padidėjimas/ (sumažėjimas)
Akcinis kapitalas	2 756	2 756	-
Privalomasis rezervas	574	574	-
Perkainavimo rezervas	2 303	2 303	-
Rezervas savoms akcijoms įsigyti	-	-	-
Užsienio valiutų perskaičiavimo rezervas	-	-	-
Pinigų srautų pasikeitimo rizikos apsidraudimo rezervas	(4)	(4)	-
Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	3 731	3 422	309
	9 360	9 051	309

Nekontroliuojanti dalis

Nuosavas kapitalas iš viso

ĮSIPAREIGOJIMAI

Ilgalaikiai įsipareigojimai

Paskolos	379	379	-
Paskolos, gautos iš dukterinių įmonių	1 200	1 200	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	374	374	-
Išvestinės finansinės priemonės	-	-	-
Atidėjiniai darbuotojų išmokoms	188	188	-
	2 141	2 141	-

Trumpalaikiai įsipareigojimai

Paskolų einamųjų metų dalis	2 871	2 871	-
Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	1 240	1 240	-
Išvestinės finansinės priemonės	13	13	-
Prekybos mokėtinos sumos	2 498	2 498	-
Mokėtinos sumos kitoms susijusioms šalims ir dukterinėms įmonėms	57	57	-
Sutarčių įsipareigojimai	115	-	115
Mokėtinas pelno mokestis	-	-	-
Sukauptos sąnaudos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	1 996	2 111	(115)
	8 790	8 790	-

Įsipareigojimų iš viso

Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso

	10 931	10 931	-
	20 291	19 982	309

2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.21 Pajamų pripažinimas (tęsinys)

Pajamos pagal sutartis su klientais

Pagrindinė Bendrovės ir Grupės veikla – trikotažo gaminių ir darbo drabužių gamyba pagal konkrečius klientų užsakymus. Paslauga apima pilną gamybos procesą nuo verpalo iki gatavos produkcijos paruošimo. Pajamas pagal sutartis su klientais pripažįstamos tik tada, kai prekių ar paslaugų kontrolė perduodama klientui tokiu dydžiu, kuris atspindi atlygį, kurį Grupė ir Bendrovė tikisi gauti mainais už šias prekes ar paslaugas.

Kaip kad atskleista aiškinamojo rašto 5 pastaboje. Bendrovė ir Grupė, vykdydama pagrindinę veiklą, taip pat uždirba pajamas iš prekybos savo prekinio ženklo gaminiiais ir iš kitokio pobūdžio komercinės veiklos. Šių tipų pajamos, lyginant jas su trikotažo gaminių gamyba pagal konkrečius klientų užsakymus, yra sąlyginai nereikšminga. Tokio tipo pajamos pripažįstamos tuomet, kai su prekių kontrolė yra perduodama pirkėjui, o paslaugos – suteikiamos konkrečiu laiko momentu.

Trikotažo gaminių ir darbo drabužių gamyba pagal konkrečius klientų užsakymus

Pagrindinis iš sutarčių su klientais kylantis įsipareigojimas – suteikti techninėje specifikacijoje apibrėžtą trikotažo gaminių gamybos (mezgimo, dažymo, apdailos, siuvimo, sukirpimo) paslaugą, už kurią nustatoma fiksuota kaina kiekvienam pagamintam (išbaigtam) trikotažo gaminiui atskirai.

Pajamos pagal sutartis su klientais pripažįstamos, kai prekių ar paslaugų kontrolė pereina klientui, ta suma, kurią Bendrovė ir Grupė tikisi gauti mainais už prekes ar paslaugas. Bendrovė ir Grupė nustatė, kad kontroliuoja prekes ar paslaugas prieš jas perduodama klientui, todėl Bendrovė ir Grupė veikia kaip pagrindinė pajamų sandorio šalis.

Bendrovė ir Grupė teikia savo gaminius klientams tik pilnai išbaigtus. Bendrovė ir Grupė paskirsto sandorio kainą per gaminio gamybos laikotarpį, remdamasi santykinėmis atskirų gamybos lygių pardavimo kainomis.

Vadovybė atliko analizę ir nustatė, jog Bendrovė ir Grupė sutartyse su klientais apibrėžtus veiklos įsipareigojimus įvykdo per laikotarpį (o ne konkrečiu laiko momentu) dėl šių priežasčių:

- Bendrovė ir Grupė, teikdama gaminių gamybos paslaugas, nesukuria alternatyvaus panaudojimo turto;
- Už atliktą dalinį gamybos darbą Bendrovė ir Grupė turi besąlyginę teisę į atlygį.

Apskaičiuodama pajamų ir jai tenkančios savikainos dalį, vadovybė remiasi tikėtinų išlaidų, pridėdama tikėtiną maržą, metodu. Remiantis valdymo ir gamybos apskaitos duomenimis, yra išskaičiuojama konkretaus užsakymo gamybos išpildymo būklė kiekviename gamybos etape (Bendrovėje atitinkamai apskaičiuojant, kokia tikėtina gaminio savikainos dalis kuriame gamybos etape yra pasiekta). Skaičiavimai užbaigiami, prie apskaičiuotos santykinės nebaigtos gamybos lygių skirtinguose gamybos etapuose pridėdama taikomą maržą. Tokiu būdu apskaičiuota pajamų suma, yra apskaitoma bendrųjų pajamų ataskaitoje, pajamų pagal sutartis su klientais straipsnyje, o turtas, atsirandantis iš sutarčių su klientais finansinės būklės ataskaitoje yra apskaitomas trumpalaikiame turte, sutarčių turto straipsnyje. Su šia pajamų suma susijusi savikaina yra atvaizduojama bendrųjų pajamų ataskaitose, pardavimo savikainos straipsnyje.

Rengiant finansines ataskaitas pagal TFAS ir taikant TFAS 15, Bendrovės ir Grupės vadovybei reikia pritaikyti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi reikšmingos įtakos sumoms pateiktoms finansinėse ataskaitose. Vadovybės vertinimu, reikšmingiausi įvertinimai ir su tuo susiję neapibrėžtumai apskaičiuojant ir pripažįstant pajamas iš sutarčių su klientais yra susiję su:

- Naudojama tikėtina uždirbti gaminio marža (procentinis dydis);
- Istorinių valdymo ir gamybos apskaitos duomenų taikymu, apskaičiuojant vertės koeficientus, susijusius su kiekvienu gamybos etapu.

Be aukščiau aptartų, vadovybė taip pat atsižvelgė į kitų dalykų poveikį pajamų pripažinimui, tokių kaip reikšmingų finansavimo komponentų buvimą, atsiskaitymą negrynaisiais pinigais, taikomas nuolaidas, gaminių grąžinimą ir kita. Bendrovės ir Grupės sutartyse su klientais nėra šių išvardintų sutartinių sąlygų arba, vadovybės vertinimu, jos yra nereikšmingos TFAS 15 taikymo kontekste. Pradėdama taikyti IFRS 15 Bendrovė ir Grupė sutarties su klientu sudarymo arba sutarties įvykdymo išlaidų nekapitalizavo ir turtu nepripažino dėl tokio turto nereikšmingumo.

2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.21 Pajamų pripažinimas (tęsinys)

Sutarčių turtas – sukauptos pajamos

Sutarčių turtas yra teisė į atlygį mainais už prekes ar paslaugas, kurios buvo atliktos kliento naudai (įskaitant dalinį atlikimą).

Jei Bendrovė ir Grupė perduoda prekes ar suteikia paslaugas klientui prieš jam sumokant ar prieš mokėjimo terminą, turtas pagal sutartis yra apskaitomas ta suma, kuri yra lygi uždirbtam sąlyginiam atlygiui. Iš sutarčių su klientais kylantis turtas – sukauptos pajamos – gamybos ciklo pabaigoje (įprastai per 60 dienų), įvykdžius visus sutartinius įsipareigojimus ir išrašius sąskaitą-faktūrą, yra pripažįstamas prekybos gautina suma.

Sutarčių įsipareigojimai- gauti avansai

Sutarties įsipareigojimus sudaro iš klientų gauti išankstiniai apmokėjimai už ateityje suteikiamas paslaugas ar parduodamas prekes. 2017 m. gruodžio 31 d. šios sumos buvo apskaitytos sukaupytų išlaidų ir kitų trumpalaikių įsipareigojimų straipsnyje.

Prekybos gautinos sumos

Prekybos gautina suma atspindi Bendrovės ir Grupės teisę į uždirbtą atlygį, kuri yra besąlyginė (t.y. atlygis, be jokių išimčių, turi būti sumokamas po sutarto termino). Prekybos gautinoms sumoms įprastai yra nustatomas 10-60 d. mokėjimo atidėjimas.

a) Palūkanų pajamos

Palūkanų pajamos pripažįstamos proporcingai, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą. Kuomet sumažėja gautinos sumos vertė, Bendrovė ir Grupė sumažina jos apskaitinę vertę iki atsiperkamosios vertės, kurią sudaro įvertinti būsimi pinigų srautai, diskontuoti priemonės pirminę apskaičiuotų palūkanų norma, ir toliau prideda diskontą kaip palūkanų pajamas. Palūkanų pajamos už sumažėjusios vertės paskolas pripažįstamos taikant pirminę apskaičiuotų palūkanų normą.

b) Dividendų pajamos

Dividendų pajamos pripažįstamos tuo laikotarpiu, kuomet nustatoma teisė gauti jų išmokėjimą.

c) Nuomos pajamos

Mokėjimai, gauti pagal nuomos sutartis (atėmus visas nuomininkui suteiktas nuolaidas) pripažįstami pajamomis proporcingai per visą nuomos laikotarpį (2.20 pastaba).

Pajamų pripažinimas iki 2018 m. sausio 1 d.

Pardavimo pajamos pripažįstamos gauto ar gautino atlygio už parduotas prekes ar suteiktas paslaugas tikrąja verte, Bendrovei ir Grupei vykdant įprastinę veiklą, atėmus pridėtinės vertės mokestį, sugrąžintas prekes ir nuolaidas.

d) Prekių pardavimo pajamos

Pajamos už parduotas prekes pripažįstamos tuomet, kai iš esmės visa su prekių nuosavybe susijusi rizika ir nauda perduodama pirkėjui ir pajamų suma gali būti patikimai įvertinta.

e) Siuvimo paslaugų pajamos

Siuvimo paslaugų pajamos pripažįstamos kuomet paslauga suteikiama. Metų pabaigoje nebaigtų vykdyti konkrečių klientų siuvimo paslaugų užsakymų pajamos yra pripažįstamos pagal procentinį sutarties įvykdymo įvertinimą.

f) Palūkanų pajamos

Palūkanų pajamos pripažįstamos proporcingai, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą. Kuomet sumažėja gautinos sumos vertė, Bendrovė ir Grupė sumažina jos apskaitinę vertę iki atsiperkamosios vertės, kurią sudaro įvertinti būsimi pinigų srautai, diskontuoti priemonės pirminę apskaičiuotų palūkanų norma, ir toliau prideda diskontą kaip palūkanų pajamas. Palūkanų pajamos už sumažėjusios vertės paskolas pripažįstamos taikant pirminę apskaičiuotų palūkanų normą.

2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.21 Pajamų pripažinimas

g) Dividendų pajamos

Dividendų pajamos pripažįstamos tuo laikotarpiu, kuomet nustatoma teisė gauti jų išmokėjimą.

h) Nuomos pajamos

Mokėjimai, gauti pagal nuomos sutartis (atėmus visas nuomininkui suteiktas nuolaidas) pripažįstami pajamomis proporcingai per visą nuomos laikotarpį (21 pastaba).

2.23 Dividendų paskirstymas

Dividendų paskirstymas Bendrovės akcininkams pripažįstamas įsipareigojimu Bendrovės ir Grupės finansinėse ataskaitose tuo laikotarpiu, kuomet dividendus patvirtina Bendrovės akcininkai.

2.24 Vienai akcijai tenkantis pelnas (nuostoliai)

Grupė pateikia pagrindinį (EPS) ir sumažintą pelną paprastajai akcijai (DEPS). Pagrindinis EPS apskaičiuojamas padalijus pelną arba nuostolį, priskirtiną Grupės akcininkams ir per laikotarpį išleistų paprastųjų akcijų svertinį vidurkį. Sumažintas EPS (DEPS) nustatomas koreguojant pelną arba nuostolį, priskirtiną Grupės akcininkams ir paprastųjų akcijų skaičiaus svertinį vidurkį, išreikštą visų potencialių paprastųjų akcijų, pvz., konvertuojamųjų obligacijų ir akcijų pasirinkimo sandorių, įtaka.

2.25 Ilgalaikis turtas skirtas parduoti

Ilgalaikis turtas, skirtas pardavimui, yra apskaitomas žemesniaja iš balansinės ir tikrosios vertės atėmus įvertintas pardavimo išlaidas. Turtas yra klasifikuojamas kaip skirtas pardavimui, tik jeigu jo vertė bus realizuojama jį pardavus, o ne toliau naudojant šį turtą. Tam, kad ši sąlyga būtų tenkinama, turto pardavimas turi būti labai tikėtinas ir turtas turi būti jau parengtas parduoti. Vadovybė turi dėti pastangas parduoti turtą, o pardavimo sandoris turi būti užbaigtas per vienerius metus nuo turto priskyrimo skirtam parduoti ilgalaikiam turtui.

Ilgalaikis materialusis bei nematerialusis turtas, perkeltas į skirtą pardavimui, nėra nudėvimas ar amortizuojamas.

2.26 Poataskaitiniai įvykiai

Poataskaitiniai įvykiai, kurie parodomi, suteikia papildomos informacijos apie Bendrovės ir Grupės padėtį finansinių ataskaitų dieną (koreguojantys įvykiai) atskleidžiami finansinėse ataskaitose. Poataskaitiniai reikšmingi įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi aiškinamojo rašto pastabose.

2.27 Klasifikavimas į trumpalaikius ir ilgalaikius

Finansinėse ataskaitose Grupė ir Bendrovė pateikia turtą ir įsipareigojimus klasifikuodama juos į trumpalaikius ir ilgalaikius. Turtas laikomas trumpalaikiu, jeigu:

- Tikimasi, kad jis bus realizuotas arba parduotas ar sunaudotas per įprastinės veiklos ciklą
- Laikomas pardavimui
- Tikimasi, kad bus realizuotas per 12 mėnesių po finansinių metų pabaigos

Arba

- Pinigai ar pinigų ekvivalentai, išskyrus apriboto naudojimo, kuriais per artimiausius 12 mėnesių nebus galima padengti ar apmokėti įsipareigojimų.

Visas kitas turtas yra klasifikuojamas kaip ilgalaikis.

Įsipareigojimas yra trumpalaikis jeigu:

- Tikimasi, kad jis bus sumokėtas per įprastinės veiklos ciklą
- Laikomas pardavimui
- Tikimasi, kad bus sumokėtas per 12 mėnesių po finansinių metų pabaigos
- Nėra besąlyginės teisės atidėti mokėjimą mažiausiai 12 mėnesių po finansinių metų pabaigos.

Grupė ir Bendrovė visus kitus įsipareigojimus klasifikuoja kaip ilgalaikius. Atidėto pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra klasifikuojami kaip ilgalaikis turtas ir ilgalaikiai įsipareigojimai.

3. Finansinės rizikos valdymas

3.1 Finansinės rizikos veiksniai

Grupė ir Bendrovė, vykdydamos savo veiklą, susiduria su įvairiomis finansinėmis rizikomis: rinkos rizika (įskaitant valiutos riziką ir pinigų srautų palūkanų normos riziką), kredito rizika ir likvidumo rizika. Rengiant Grupės ir Bendrovės bendrą rizikos valdymo programą didžiausias dėmesys skiriamas finansinių rinkų nenuspėjamumui, siekiant sumažinti galimą neigiamą poveikį Grupės ir Bendrovės finansiniams rezultatams. Rizikos valdymą vykdo Grupės vadovybė.

	Grupė Gruodžio 31 d.		Bendrovė Gruodžio 31 d.	
	2018	2017	2018	2017
Finansinės būklės ataskaitoje pateiktas finansinis turtas				
Paskolos ir gautinos sumos, apskaitomos amortizuota savikaina				
Ilgalaikės gautinos sumos iš dukterinių įmonių, išskyrus avansinius mokėjimus	-	-	1 035	1 495
Prekybos gautinos sumos ir sutarčių turtas (11 pastaba)	4 835	1 715	4 409	1 445
Pinigai	703	675	120	205
	5 538	2 390	5 564	3 145

	Grupė Gruodžio 31 d.		Bendrovė Gruodžio 31 d.	
	2018	2017	2018	2017
Finansinės būklės ataskaitoje pateikti finansiniai įsipareigojimai				
Finansiniai įsipareigojimai, apskaitomi amortizuota savikaina				
Paskolos ir kiti banko įsipareigojimai	4 489	3 696	4 489	3 696
Paskolos gautos iš dukterinių įmonių	-	-	1 200	1 061
Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	-	-	1	200
Prekybos mokėtinos sumos	2 577	2 668	2 498	2 649
Mokėtinos sumos dukterinėms įmonėms	-	-	21	4
Mokėtinos sumos kitoms susijusioms šalims	36	239	36	217
Sukauptos sąnaudos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai, kitos mokėtinos sumos (18 pastaba)	909	874	665	546
Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja jų verte per pelną (nuostolius) pirminio pripažinimo metu				
Ilgalaikės ir trumpalaikės išvestinės finansinės priemonės	13	29	13	29
	8 024	7 506	8 923	8 402

3 Finansinės rizikos valdymas(tęsinys)

3.1 Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

(a) Rinkos rizika

(i) Piniginio turto ir piniginių įsipareigojimų valiutų kursų rizika

Grupė ir Bendrovė veiklą vykdo tarptautiniu mastu ir didžiąją dalį sandorių vykdo eurai. Todėl vertindama valiutų kursų riziką vadovybė daro prielaidą, kad Lietuvoje veikiančios bendrovės reikšmingos valiutų kursų rizikos neturi.

Per 2018 m. dėl oficialaus Ukrainos grivinos kurso (UAH) svyravimų Nacionalinio Ukrainos Banko nustatytu EUR kurso atžvilgiu Ukrainoje veikianči dukterinė įmonė patyrė (171) tūkst. EUR valiutų kursų svyravimų nuostolį (2017 m. patyrė 573 tūkst. EUR valiutų kursų svyravimų pelną).

Valiutų kursų rizika Grupės ir Bendrovės veiklai mažinama derinant pardavimo sandorius ir gautinas sumas, denominuotas eurai su pirkimo sandoriais, mokėtinomis sumomis ir gautomis paskolomis, denominuotais eurai.

Nuo 2014 m. dėl geopolitinių aplinkybių Ukrainoje ir ženklus valiutų skirtumų tarp UAH ir EUR, Grupės ir Bendrovės vadovybė nusprendė, suteiktų paskolų ir ilgalaikių gautinų sumų likutį iš dukterinės įmonės PAT MTF „Mrija“ priskirti grynosioms investicijoms, atsižvelgiant į tai, kad šių sumų apmokėjimas nenumatomas artimoje ateityje.

Atitinkamai, su šiomis sumomis susiję valiutos pasikeitimo skirtumai konsoliduotose Grupės finansinėse ataskaitose 2018 m. ir 2017 m. yra apskaitomi kitose bendrosiose pajamose (sąnaudose). Priskirta grynųjų investicijų vertė siekia 3,5 mln. EUR ir nuo šios sumos per 2018 m. susidaręs valiutos pasikeitimo skirtumas (171) tūkst. EUR (2017 m. 573 tūkst. EUR) Grupės finansinėse ataskaitose apskaitomas kaip kitos bendrosios pajamos.

Bendrosios pajamos (sąnaudos) dėl užsienio valiutos perskaičiavimo, apskaitytos konsoliduotoje nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje bendrosiose pajamose, priskirtinose Bendrovės akcininkams:

	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Užsienio valiutos skirtumai dėl piniginių straipsnių, priskirtų grynosioms investicijoms	(171)	573
Užsienio valiutų perskaičiavimo rezervas nuo kitų straipsnių	970	(550)
Bendrosios pajamos viso	799	23

Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos) dėl užsienio valiutos perskaičiavimo parodytos konsoliduotoje nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje kitose bendrosiose pajamose, tenkančiose nekontroliuojančiai daliai, buvo nereikšmingos.

Toliau pateiktose lentelėse atskleidžiama jautrumo analizė dėl galimo UAH valiutos kurso svyravimo EUR atžvilgiu, visus kitus kintamuosius laikant konstantomis. Įtaka Grupės pelnui prieš apmokestinimą susidaro dėl piniginio turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės pokyčių. Įtaka Grupės nuosavam kapitalui prieš mokesčius susidaro dėl grynųjų investicijų apskaitinės vertės pokyčių. Įtaka dėl visų kitų užsienio valiutų pokyčių Grupei nėra reikšminga.

	Pasikeitus UAH kursui EUR atžvilgiu	Įtaka rezultatui prieš mokesčius	Įtaka nuosavybei prieš mokesčius (neapima įtakos, dėl rezultato pokyčio)
2018	5%	Sumažės 5%	Sumažės 5 %
	(5)%	Padidės 5 %	Padidės 5 %
2017	5%	Sumažės 5%	Sumažės 5 %
	(5)%	Padidės 5 %	Padidės 5 %

3 Finansinės rizikos valdymas(tęsinys)

3.1 Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

(ii) Pinigų srautų palūkanų normos rizika

Dėl gautų paskolų su kintama palūkanų norma Bendrovė ir Grupė susiduria su pinigų srautų palūkanų normos rizika. 2018 m. ir 2017 m. Bendrovės ir Grupės gautos paskolos su kintama palūkanų norma buvo denominuotos eurai.

Grupė ir Bendrovė taip pat sudaro palūkanų normų apsiskeitimo sandorius, kuriuose ji sutinka tam tikrais intervalais keistis skirtumu tarp fiksuotų ir kintamųjų palūkanų normų.

Grupė ir Bendrovė kasmet atlieka palūkanų normos rizikos analizę. Grupė ir Bendrovė apskaičiuoja poveikį pelnui ir nuostoliams, daugindama palūkanas uždirbančių suteiktų paskolų ir gautų paskolų metų pabaigos likučius iš įvertinto palūkanų normos pokyčio. Grupės ir Bendrovės nuosavam kapitalui įtakos, išskyrus einamųjų metų pelno įtaką, nėra.

Remiantis atliktomis simuliacijomis, palūkanų normai padidėjus ar sumažėjus 0,5 proc. Bendrovės ir Grupės rezultatas atitinkamai padidėtų ar sumažėtų maksimaliai 13 ir 12 tūkst. EUR (2017 m. atitinkamai 17 ir 16 tūkst. EUR). Tai iš esmės nulemia padidėjusios ar sumažėjusios palūkanų sąnaudos/pajamos, patiriamos dėl gautų ir išduotų paskolų.

(b) Kredito rizika

Nė viena iš Grupės ir Bendrovės klientų gautina suma nesudaro daugiau nei 10 proc. Grupės ir Bendrovės prekybos gautinų sumų. Grupė ir Bendrovė vertina koncentracijos riziką dėl prekybos gautinų sumų kaip mažą, nes jos klientai yra keliose pramonės šakose ir veikia daugiausia nepriklausomose rinkose.

i) Didžiausia kredito rizika

Kredito rizika kyla dėl pinigų bankuose, suteiktų paskolų bei iš pirkėjų gautinų sumų patiriamos kredito rizikos.

Lentelėje pateikiami visi Grupės ir Bendrovės finansinės būklės ataskaitų straipsniai dėl kurių yra patiriama kredito rizika. Maksimali kredito rizikos pozicija neatsižvelgiant į užtikrinimo priemones ir kitas kredito rizikos mažinimo priemones:

	Grupė		Bendrovė	
	Gruodžio 31 d.		Gruodžio 31 d.	
	2018	2017	2018	2017
Pinigai ir pinigų ekvivalentai banke (13 pastaba)	703	675	120	205
Gautinos sumos ir sutarčių turtas (11 pastaba)	4 835	1 715	4 409	1 445
Suteiktos ilgalaikės paskolos ir gautinos sumos, išskyrus avansinius mokėjimus (25 pastaba)	-	-	1 035	1 495
Iš viso	5 538	2 390	5 564	3 145

ii) Finansinio turto kredito kokybė

Prekybos klientų kredito kokybė yra įvertinama, atsižvelgiant į jų finansinę padėtį, darbo su jais patirtį bei kitus faktus.

Finansinio turto, kuris nėra pradelstas ir kurio vertė nėra sumažėjusi, kredito kokybė gali būti vertinama, remiantis praeities informacija apie jų įsipareigojimų įvykdymą, nes nepriklausomi kredito reitingai yra nepriskiriami.

3 Finansinės rizikos valdymas(tęsinys)

3.2 Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

(a) Prekybos gautinos sumos bei sutarčių turtas – prekybos klientai, neturintys nepriklausomo reitingo

	Grupė		Bendrovė	
	Gruodžio 31 d.		Gruodžio 31 d.	
	2018	2017	2018	2017
Nauji prekybos klientai (mažiau nei 12 mėnesių)	629	74	628	74
Esami prekybos klientai (daugiau nei 12 mėnesių), kurie praeityje tinkamai vykdė įsipareigojimus	4 206	1 641	3 781	1 371
Iš viso	4 835	1 715	4 409	1 445

Vertės sumažėjimo analizė yra atliekama kiekvienai finansinių ataskaitų sudarymo datai remiantis atidėjinių matrica bei individualiu vertinimu, siekiant įvertinti tikėtinus kredito nuostolius. Atidėjinių normos yra nustatomos pagal pradelstas mokėti dienas, sugrupuojant klientus pagal panašią ankstesnių kredito nuostolių patirtį. Skaičiavimai atspindi tikimybę apskaičiuotą sumą, pinigų laiko vertę ir pagrįstą ir patvirtinamą informaciją kurią galima gauti finansinių ataskaitų datai apie praeities įvykius, dabartines sąlygas ir būsimų ekonominių sąlygų prognozes. Remiantis atlikta analize, Bendrovė/Grupė įvertino, kad jos klientai patenka į žemos kredito rizikos kategoriją.

(b) Pinigai ir pinigų ekvivalentai, išskyrus pinigus kasoje

	Grupė		Bendrovė	
	Gruodžio 31 d.		Gruodžio 31 d.	
	2018	2017	2018	2017
A reitingas	600	662	19	199
BBB+ reitingas	97	-	97	-
Be reitingo	2	7	1	1
Iš viso	699	669	117	200

*nepriklausomi reitingai nustatyti Fitch agentūros.

2018 m. gruodžio 31 d. ilgalaikės gautinos sumos bei suteiktos paskolos Bendrovėje apima tik gautinas sumas iš PAT „MTF Mrija“ (25 pastaba).

Pradelstos gautinos sumos nėra laikomos nuvertėjusiomis, kai Grupė ar Bendrovės vadovybė tikisi atgauti šias sumas.

	Grupė		Bendrovė	
	Gruodžio 31 d.		Gruodžio 31 d.	
	2018	2017	2018	2017
Nepradelstos sumos	4 170	1 307	3 854	1 137
Pradelstos, bet nuvertėjusios				
Mažiau nei 30 dienų	428	333	346	233
Nuo 31 iki 60 dienų	5	58	5	58
Nuo 61 iki 180 dienų	24	3	24	3
Po 181 dienų	208	14	180	14
Viso pradelstų, bet nuvertėjusių	665	408	555	308
Pradelstos ir nuvertėjusios				
Iki 180 dienų	-	72	-	72
Po 181 dienų	197	121	170	94
Vertės sumažėjimas gautinoms sumoms	(197)	(193)	(170)	(166)
Viso gautinos sumos ir sutarčių turtas po vertės sumažėjimo	4 835	1 715	4 409	1 445

3 Finansinės rizikos valdymas(tęsinys)

3.1 Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

Kai paaiškėja, kad Bendrovė neatgaus visų suteiktų paskolų ir gautinų sumų pagal sutartus apmokėjimo terminus vertės sumažėjimo gautinų sumų nuostoliai yra apskaitoma bendrųjų pajamų ataskaitoje.

c) Likvidumo rizika

Grupės ir Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą pinigų ir pinigų ekvivalentų kiekį arba užtikrinti finansavimą iš atitinkamo kiekio kredito linijų, siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus.

2018 m. gruodžio 31 d. Grupės trumpalaikis turtas viršijo trumpalaikius įsipareigojimus 2 092 tūkst. EUR (2017 m. gruodžio 31 d. trumpalaikis turtas viršijo trumpalaikius įsipareigojimus 3 172 tūkst. EUR). Grupės likvidumo (trumpalaikis turtas / trumpalaikiai įsipareigojimai) ir kritinio likvidumo (trumpalaikis turtas – atsargos) / trumpalaikiai įsipareigojimai) koeficientai 2018 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo lygūs 1,22 ir 0,61 (atitinkamai 2017 m. gruodžio 31 d. 1,48 ir 0,44). 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės (AB Utenos trikotažas) trumpalaikis turtas viršijo trumpalaikius įsipareigojimus 1 694 tūkst. EUR (2017 m. gruodžio 31 d. trumpalaikis turtas viršijo trumpalaikius įsipareigojimus 2 920 tūkst. EUR). Bendrovės likvidumo (trumpalaikis turtas / trumpalaikiai įsipareigojimai) ir kritinio likvidumo (trumpalaikis turtas – atsargos) / trumpalaikiai įsipareigojimai) koeficientai 2018 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo lygūs 1,19 ir 0,55 (atitinkamai 2017 m. gruodžio 31 d. 1,50 ir 0,35).

Lentelėje žemiau pateikiama Grupės ir Bendrovės nediskontuotų finansinių įsipareigojimų analizė. Įsipareigojimai suskirstyti pagal terminus, atsižvelgiant į finansinių ataskaitų sudarymo dieną likusį laikotarpį iki sutartyje numatyto termino pabaigos.

Mokėtinos sumos ir kiti finansiniai įsipareigojimai, kurių įvykdymo terminas yra 3 mėnesiai arba mažiau, atitinka jų apskaitines vertes, kadangi diskontavimo poveikis nėra reikšmingas.

Žemiau pateiktos lentelės apibendrina Grupės ir Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus sutartinius mokėjimus:

Grupė

	Mažiau nei 3 mėnesiai	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Iš viso
2018 m. gruodžio 31 d.				
Bankų suteiktos paskolos su būsimomis palūkanomis	282	2 389	374	3 045
Išvestinės finansinės priemonės	13	-	-	13
Prekybos mokėtinos sumos ir kiti finansiniai įsipareigojimai	2 613	-	-	2 613
	2 908	2 389	374	5 671

	Mažiau nei 3 mėnesiai	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Iš viso
2017 m. gruodžio 31 d.				
Bankų suteiktos paskolos su būsimomis palūkanomis	199	714	2 879	3 792
Išvestinės finansinės priemonės	19	-	10	29
Prekybos mokėtinos sumos ir kiti finansiniai įsipareigojimai	3 781	-	-	3 781
	3 999	714	2 889	7 602

Bendrovė

	Mažiau nei 3 mėnesiai	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Iš viso
2018 m. gruodžio 31 d.				
Bankų suteiktos paskolos su būsimomis palūkanomis	282	2 389	374	3 045
Skolos dukterinėms kompanijoms	-	1	1 246	1 247
Išvestinės finansinės priemonės	13	-	-	13
Prekybos mokėtinos sumos ir kiti finansiniai įsipareigojimai	2 555	-	-	2 555
	2 850	2 390	1 620	6 860

3 Finansinės rizikos valdymas(tęsinys)

3.1 Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

	Mažiau nei 3 mėnesiai	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Iš viso
2017 m. gruodžio 31 d.				
Bankų suteiktos paskolos su būsimomis palūkanomis	199	714	2 879	3 792
Skolos dukterinėms kompanijoms	-	200	1 100	1 300
Išvestinės finansinės priemonės	19	-	10	29
Prekybos mokėtinos sumos ir kiti finansiniai įsipareigojimai	3 416	-	-	3 416
	3 634	914	3 989	8 537

Grupė

	2018.01.01	Pinigų srautai	Perklasifikavimas	Tikrosios vertės pasikeitimas	Priskaičiuotos palūkanos	2018.12.31
Trumpalaikės paskolos ir palūkanos	860	812	2 335	-	103	4 110
Ilgalaikės paskolos ir palūkanos	2 836	(133)	(2 335)	-	11	379
Išvestinės finansinės priemonės	29	-	-	(16)	-	13
	3 725	679	-	(16)	114	4 502

Bendrovė

	2018.01.01	Pinigų srautai	Perklasifikavimas	Tikrosios vertės pasikeitimas	Priskaičiuotos palūkanos ir kiti nepiniginiai dengimai*	2018.12.31
Trumpalaikės paskolos ir palūkanos	1 060	613	2 335	-	103	4 111
Ilgalaikių paskolų ir palūkanų įsipareigojimai	3 897	(17)	(2 335)	-	34	1 579
Išvestinės finansinės priemonės	29	-	-	(16)	-	13
	4 986	596	-	(16)	137	5 703

*Kiti nepiniginiai dengimai apima dividendų dengimą su gauta paskola ir mokėtinomis palūkanomis

Grupė

	2017.01.01	Pinigų srautai	Perklasifikavimas	Tikrosios vertės pasikeitimas	Priskaičiuotos palūkanos	2017.12.31
Trumpalaikės paskolos ir palūkanos	738	(836)	860	-	98	860
Ilgalaikės paskolos ir palūkanos	3 046	650	(860)	-	-	2 836
Išvestinės finansinės priemonės	52	-	-	(23)	-	29
	3 836	(186)	-	(23)	98	3 725

3 Finansinės rizikos valdymas(tęsinys)

3.1 Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

Bendrovė

	2017.01.01	Pinigų srautai	Perklasifi- kavimas	Tikrosios vertės pasikeitimas	Priskaičiuotos palūkanos ir kiti nepiniginiai dengimai*	2017.12.31
Trumpalaikės paskolos ir palūkanos	738	(875)	860	-	137	860
Kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	-	961	-	-	(761)	200
Kiti	5 468	650	(860)	-	(1 361)*	3 897
	6 206	736	-	-	(1 985)	4 957

*Kiti nepiniginiai dengimai apima dividendų dengimą su gauta paskola ir mokėtinomis palūkanomis.

3.2 Kapitalo valdymas

Grupės ir Bendrovės kapitalo valdymo tikslai yra užtikrinti galimybes tęsti veiklą, siekiant uždirbti pelno savo akcininkams ir kitoms suinteresuotoms šalims ir palaikyti optimalią kapitalo struktūrą, mažinant kapitalo savikainą. Norėdama palaikyti ar koreguoti kapitalo struktūrą, Grupė ir Bendrovė gali pakoreguoti akcininkams išmokamų dividendų sumą, gražinti kapitalą akcininkams, išleisti naujų akcijų arba parduoti turtą, kad sumažintų skolas.

Grupė ir Bendrovė apibrėžia kapitalą kaip nuosavą kapitalą ir paskolas, įskaitant finansinį lizingą, atėmus pinigus bei pinigų ekvivalentus. Gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės kapitalo struktūra buvo tokia:

	Grupė		Bendrovė	
	Gruodžio 31 d.		Gruodžio 31 d.	
	2018	2017	2018	2017
Viso paskolos	4 489	3 696	5 689	4 957
Atimti: pinigai ir pinigų ekvivalentai	(703)	(675)	(120)	(205)
Grynoji skola	3 786	3 021	5 569	4 752
Viso nuosavas kapitalas	11 161	7 436	9 360	7 690
Viso kapitalas	14 947	10 457	14 929	12 442

Utenos trikotažas AB

Remiantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, akcinės bendrovės įstatinis kapitalas turi būti ne mažesnis kaip 40 tūkst. eurų (uždarosios akcinės bendrovės ne mažesnis kaip 2,5 tūkst. eurų), nuosavas kapitalas ne mažesnis kaip 50 proc. bendrovės įstatinio kapitalo dydžio. 2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė ir jos dukterinės įmonės registruotos Lietuvoje įvykdė šiuos reikalavimus. Be to Grupė turi atitikti nuosavo kapitalo/turto rodiklį, kuris yra nustatytas paskolos sutartyje su banku (16 pastaba).

Mrija PAT MTF

Ukrainoje registruotos dukterinės bendrovės nuosavas kapitalas 2018 m. gruodžio 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. buvo neigiamas. Remiantis Ukrainos įstatymais, bendrovė gali būti likviduota, jei jos nuosavas kapitalas yra mažesnis nei minimali įstatinio kapitalo suma, apibrėžta Akcinių bendrovių įstatyme bendrovės registravimo metu. Šių finansinių ataskaitų datai, nebuvo priimta jokių sprendimų ar imtasi veiksmų dėl PAT „MTF Mrija“ neigiamo nuosavo kapitalo. Grupės vadovybė likvidavimo riziką vertina kaip mažą.

3 Finansinės rizikos valdymas(tęsinys)

3.3 Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

Tikroji vertė – tai kaina, kuri būtų gauta pardavus turtą arba kuri būtų sumokėta perdavus įsipareigojimą įprasto tarp rinkos dalyvių įvykusio sandorio metu nustatymo dieną. Tikrosios vertės nustatymas paremtas prielaida, kad turto pardavimo ar įsipareigojimų perdavimo sandoris vyksta arba:

- pagrindinėje turto ar įsipareigojimų rinkoje, ar
- jei nėra pagrindinės rinkos – turtui ar įsipareigojimams pačioje palankiausioje rinkoje.

Pagrindinė ar pati palankiausia rinka turi būti Grupei ir Bendrovei prieinama.

Turto ar įsipareigojimų tikroji vertė nustatoma naudojant tas prielaidas, kurias naudotų rinkos dalyviai norėdami nustatyti turto ar įsipareigojimų kainą, darant prielaidą, kad rinkos dalyviai turi geriausių ekonominių interesų.

Nefinansinio turto tikroji vertė nustatoma atsižvelgiant į rinkos dalyvio gebėjimą generuoti ekonominę naudą, naudojant turtą efektyviausiai ir geriausiai arba parduodant jį kitam rinkos dalyviui, kuris turtą naudotų efektyviausiai ir geriausiai.

Grupė ir Bendrovė naudoja vertinimo metodikas, kurios esamomis aplinkybėmis yra tinkamos ir apie kurias turima pakankamai duomenų tikrajai vertei nustatyti, naudodama kuo daugiau svarbių stebimų duomenų ir kuo mažiau nestebimų duomenų.

Visas turtas ir įsipareigojimai, kurių tikroji vertė yra nustatoma ar atskleidžiama finansinėse ataskaitose, yra suskirstomi pagal toliau aprašomą tikrosios vertės hierarchiją, kuri paremta tikrajai vertei nustatyti naudojamais reikšmingais žemiausio lygio duomenimis:

1 lygis – tokių pačių turto vienetų arba įsipareigojimų kotiruojamos (nekoreguotos) kainos aktyviosiose rinkose;

2 lygis – vertinimo metodikos, kuriose naudojami rinkoje tiesiogiai ar netiesiogiai stebimi žemiausio lygio duomenys, kurie yra reikšmingi nustatant tikrąją vertę;

3 lygis – vertinimo metodikos, kuriose naudojami rinkoje nestebimi žemiausio lygio duomenys, kurie yra reikšmingi nustatant tikrąją vertę.

Turtą ir įsipareigojimus, kurie finansinėse ataskaitose pripažįstami pakartotinai, Grupė ir Bendrovė pakartotinai vertindama skirstymą nusprendžia, ar perkeliamos sumos vyko tarp hierarchijos lygių (pagal žemiausio lygio duomenis, kurie yra reikšmingi nustatant tikrąją vertę apskritai) kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje

Vertinimus atlieka Grupės ir Bendrovės vadovybė kiekvieną ataskaitinę dieną. Siekdama atskleisti informaciją apie tikrąją vertę Grupė ir Bendrovė nustatė turto ir įsipareigojimų klases pagal turto ir įsipareigojimų pobūdį, ypatybes bei riziką ir anksčiau apibūdintą tikrosios vertės hierarchijos lygį.

3.3 Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė (tęsinys)

Turto vertinimas tikrąja verte pagal vertės hierarchijos lygius:

2018 m. gruodžio 31 d.	Grupė			Bendrovė		
	I lygis	II Lygis	III Lygis	I lygis	II Lygis	III Lygis
Turtas, vertinamai tikrąja verte						
Investicinis turtas	-	-	162	-	-	162
Pastatai	-	-	6 816	-	-	3 778
Turtas, kurio tikroji vertė atskleidžiama						
Gautinos paskolos ir kitos gautinos sumos iš dukterinių įmonių	-	-	-	-	-	1 055
Prekybos gautinos sumos bei sutarčių turtas	-	-	4 835	-	-	4 409
Pinigai ir pinigų ekvivalentai (13 pastaba)	-	-	703	-	-	120
Įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte						
Išvestinės finansinės priemonės	-	13	-	-	13	-
Įsipareigojimai, kurių tikroji vertė yra atskleista						
Banko paskolos	-	-	4 489	-	-	4 489
Mokėtinos paskolos dukterinėms įmonėms	-	-	-	-	-	1 200
Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	-	-	-	-	-	1
Prekybos mokėtinos sumos	-	-	2 577	-	-	2 498
Mokėtinos sumos dukterinėms įmonėms	-	-	-	-	-	21
Mokėtinos sumos susijusioms šalims	-	-	36	-	-	36
Sukauptos sąnaudos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai (18 pastaba)	-	-	909	-	-	665
2017 m. gruodžio 31 d.						
	I lygis	II Lygis	III Lygis	I lygis	II Lygis	III Lygis
Turtas, vertinamai tikrąja verte						
Investicinis turtas	-	-	258	-	-	258
Pastatai	-	-	4 221	-	-	3 072
Turtas, kurio tikroji vertė atskleidžiama						
Gautinos paskolos ir kitos gautinos sumos iš dukterinių įmonių	-	-	-	-	-	1 495
Prekybos ir kitos gautinos sumos	-	-	1 715	-	-	1 445
Prekybos gautinos sumos	-	-	-	-	-	-
Trumpalaikis finansinis turtas	-	-	-	-	-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	-	-	675	-	-	205
Įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte						
Išvestinės finansinės priemonės	-	29	-	-	29	-
Įsipareigojimai, kurių tikroji vertė yra atskleista						
Banko paskolos	-	-	3 696	-	-	3 696
Mokėtinos paskolos dukterinėms įmonėms	-	-	-	-	-	1 061
Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	-	-	-	-	-	200
Prekybos mokėtinos sumos	-	-	2 668	-	-	2 649
Mokėtinos sumos dukterinėms įmonėms	-	-	-	-	-	4
Mokėtinos sumos susijusioms šalims	-	-	239	-	-	217
Sukauptos sąnaudos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai (18 pastaba)	-	-	874	-	-	546

Bendrovės gautinų sumų iš dukterinių įmonių ir suteiktų paskolų dukterinei įmonei tikroji vertė nustatoma diskontuojant būsimus pinigų srautus taikant rinkos palūkanų normą (4 pastaba), todėl vadovybės manymu jų tikroji vertė yra apytiksliai lygi apskaitinėms vertėms 2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. (nustatyta remiantis trečiuoju tikrosios vertės hierarchijos lygiu). Grupės ir Bendrovės gautų paskolų palūkanų norma kinta mažiausiai kas 6 mėn., todėl jų tikroji vertė atitinka jų balansinę vertę.

4. Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai

Bendrovė ir Grupė atlieka apskaitinius vertinimus ir daro prielaidas, turinčias įtakos apskaitomoms turto ir įsipareigojimų sumoms. Šie apskaitiniai vertinimai ir sprendimai nuolat vertinami ir remiasi vadovybės praeities patirtimi ir kitais veiksniais, įskaitant numatomus būsimus įvykius, kurie laikomi pagrįstais tam tikromis aplinkybėmis. Šalia tų, kurie susiję su apskaitiniais vertinimais, vadovybė taip pat priima tam tikrus sprendimus, susijusius su taikomais apskaitos principais. 2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės vadovybė nepriėmė reikšmingų sprendimų. Apskaitiniai vertinimai, dėl kurių gali prireikti reikšmingai koreguoti turto ir įsipareigojimų apskaitinę vertę kitais finansiniais metais, aprašyti žemiau:

Prestižo ir investicijų į dukterines įmones atsiperkamosios vertės apskaitinis vertinimas

Kiekvienais metais Grupė tikrina, ar nesumažėjo prestižo vertė, vadovaudamasi 2.7 pastaboje aprašytais apskaitos principais. Pinigų srautus kuriančių vienetų atsiperkamoji vertė nustatyta remiantis naudojimo vertės skaičiavimais. Šiems skaičiavimams reikia naudoti reikšmingus vertinimus, kaip aprašyta toliau.

Investicijos į dukterinę įmonę PAT „MTF Mrija” ir susijęs prestižas

Grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų lygiu pinigus generuojantis vienetas, susijęs su dukterine bendrove PAT „MTF Mrija”, susideda iš bendrovės ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, apyvartinio kapitalo ir prestižo. „Utenos trikotažas” atskirų finansinių ataskaitų lygiu pinigus generuojantis vienetas, susijęs su dukterine bendrove PAT „MTF Mrija”, susideda iš investicijos savikainos, suteiktų paskolų ir kitų gautinų sumų.

2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės investicijos (įskaitant suteiktą paskolą ir gautinas sumas) į PAT „MTF Mrija” prieš vertės sumažėjimą buvo 6 870 tūkst. EUR, po vertės sumažėjimo – 1 788 tūkst. EUR. 2017 m. gruodžio 31 d. atitinkamai 6 718 tūkst. EUR. Ir 2 137 tūkst. EUR. 2018 m. buvo apskaitytas papildomas 500 tūkst. EUR vertės sumažėjimas suteiktai paskolai (investicijai jau yra suformuotas 100 proc. vertės sumažėjimas). Vertės sumažėjimas apskaitytas Bendrovės bendrųjų pajamų ataskaitoje, straipsnyje finansinės sąnaudos (pastaba 22).

Konsoliduotose finansinėse ataskaitose atvaizduotas prestižas yra susijęs su dukterine įmone PAT „MTF Mrija”. 2018 m. gruodžio 31 d. prestižo vertė prieš vertės sumažėjimą buvo 195 tūkst. EUR, po vertės sumažėjimo – 0 tūkst. Vertės sumažėjimas apskaitytas Grupės bendrųjų pajamų ataskaitoje, straipsnyje bendrosios ir administracinės sąnaudos (pastaba 20). 2017 m. gruodžio 31 d. prestižas nebuvo nuvertintas ir jo balansinė vertė buvo lygi 184 tūkst. EUR. Konsoliduotose finansinėse ataskaitose 2018 m. taip pat suformuotas papildomas 20 tūkst. EUR vertės sumažėjimas ilgalaikiam turtui.

Aukščiau aprašytos turto nuvertėjimo sumos buvo nustatytos atlikus pinigus generuojančio vieneto nuvertėjimo testą 2018 m. gruodžio 31 d., remiantis apskaičiuota pinigus generuojančio vieneto atsiperkamąja verte. Analogiškas nuvertėjimo testas taip pat buvo atliktas ir 2017 m. gruodžio 31 d. (turto nuvertėjimas nebuvo nustatytas). 2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. pinigus generuojančio vieneto atsiperkamoji vertė buvo įvertinta remiantis diskontuotų pinigų srautų modeliu, apskaičiuojant vieneto naudojimo vertę. Pinigų srautai buvo apskaičiuoti naudojant vadovybės parengtą ateinančių 5 metų prognozę. Diskontuojant pinigų srautus, 2018 m. ir 2017 m. buvo naudojama atitinkamai 30 proc. ir 24 proc. diskonto norma (svertinė vidutinė kapitalo grąža) prieš pelno mokestį.

Reikšmingos prielaidos, naudotos apskaičiuojant naudojimo vertę 2018 m., aprašytos žemiau:

1. Atsižvelgiant į dabartinę ūkio šakos situaciją, praėjusių laikotarpių patirtį, nuolatinį Grupės gamybos paslaugų užsakymų augimą, o taip pat Grupės vadovybės veiksmus, nukreiptus į reikšmingą PAT „MTF Mrija” gamybos užsakymų bei gamybos darbuotojų skaičiaus padidinimą, 2018 m. modelyje Grupės vadovybės buvo padarytos prielaidos, kad PAT „MTF Mrija” pajamos iš gamybinės veiklos padidės 58 proc. 2019 metais lyginant su 2018 metais, 2020 metais, lyginant su 2019 m., jos augs 8 proc., 2021 metais, lyginant su 2020 m. - 5 proc., o po 2021 m. – augs 2 proc. kasmet. Planuojama, kad numatytos naujų darbuotojų pritraukimo ir skatinimo priemonės leis pasiekti užsibrėžtą gamybos apimčių augimą, tačiau, sąlygoja ir darbo užmokesčio kaštų augimą, dėl ko bendrasis pelningumas turėtų mažėti ir siekti 31-32 proc.

2. Pinigų srautai ilgesniam negu penkerių metų laikotarpiui ekstrapoliuojami taikant 2 proc. augimo rodiklį, kuris atspindi geriausią vadovybės įvertinimą, atsižvelgiant į dabartinę ūkio šakos situaciją.

Grupės vadovybės nuomone, svarbiausios bei labiausiai galinčios kisti prielaidos yra diskonto norma bei prognozuojamas pajamų augimo lygis. Įvertinimų jautrumas šioms prielaidoms yra aprašytas žemiau.

Įvertinus diskonto normos, taikomos diskontuotiems pinigų srautams, padidėjimą 1 proc. (t. y. nuo 30 proc. iki 31 proc., o kitų duomenų nepakeitus) 2018 m. gruodžio 31 d. gautinų sumų iš dukterinės įmonės apskaitinė vertė būtų sumažėjusi papildomai 29 tūkst. EUR (investicijų vertė nesumažėtų, nes jai jau yra suformuotas 100 proc. vertės sumažėjimas). 2018 m. gruodžio 31 d. Grupės finansinėse ataskaitose prestižo vertė, pakeitus minėtas prielaidas, nebūtų sumažėjusi, nes prestižas jau nuvertintas iki nulio.

Pajamų iš gamybinės veiklos augimui 2019 m. sumažėjus 29 proc. (t. y. nuo prognozuojamo 58 proc. iki 29 proc., o kitų duomenų nepakeitus), 2018 m. gruodžio 31 d. gautinų sumų iš dukterinės įmonės vertė atskirose Bendrovės finansinėse ataskaitose sumažėtų 223 tūkst. EUR.

4. Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai (tęsinys)

Pajamų iš gamybinės veiklos augimui 2020 m. sumažėjus 7,5 proc. (t. y. nuo 15 proc. iki 7,5 proc., o kitų duomenų nepakeitus), 2018 m. gruodžio 31 d. gautinų sumų iš dukterinės įmonės vertė atskirose Bendrovės finansinėse ataskaitose sumažėtų 73 tūkst. EUR.

Šių finansinių ataskaitų sudarymo dieną, Grupės vadovybė nesitiki jokių reikšmingų naudotų prielaidų, įskaitant pajamų augimą ir diskonto normą, pasikeitimų.

Pastatų apskaitinės vertės nustatymas

Pastatų perkainojimas atliekamas periodiškai, ne rečiau kaip kas 5 metus, jei nėra požymių, kad yra reikšmingų skirtumų tarp pokičių pastatų rinkoje siekiant užtikrinti, kad apskaitinė pastatų vertė kuo mažiau skirtųsi nuo tikrosios vertės finansinių ataskaitų dieną. 2018 m. Bendrovės ir Grupės vadovybė identifikavo pastatų galimo vertės pasikeitimo požymį, dėl ko 2018 m. buvo atliktas profesionalių vertintojų nepriklausomas vertinimas, remiantis 2018 m. spalio mėn. duomenimis (prieš tai paskutinį kartą pastatų vertinimas buvo atliktas 2013 m.). Šio vertinimo metodai ir pagrindinės prielaidos bei vertinimo rezultatai ir jų apskaitymas yra atskleisti aiškinamojo rašto 7 pastaboje.

5. Informacija apie segmentus

Grupė turi du pagrindinius verslo segmentus: megztų gaminių gamybą (įskaitant Bendrovę ir jos dukterinę įmonę PAT MTF Mrija) ir darbo drabužių gamybą (įskaitant Šatrija AB dukterinę įmonę).

Grupės valdyba, vertindama segmentų veiklą, remiasi pardavimo pajamomis, bendrojo pelno, EBITDA (pelnas prieš finansinės veiklos rezultata, mokesčius, nusidėvėjimą ir amortizaciją), pelno (nuostolių) rodikliais, todėl ataskaitoje apie Grupės segmentus yra pateikiami šie kiekvieno segmento rodikliai. Kadangi vadovybė taip pat analizuoja ir kitus bendrųjų pajamų ataskaitos rodiklius pagal kiekvieną segmentą, šie rodikliai yra pateikiami ataskaitoje apie Grupės segmentus. Konsolidavimo metu sandoriai tarp segmentų eliminuojami.

2018	Trikotažo gaminų gamyba	Darbo rūbų gamyba	Eliminavimai	Iš viso
Išorinės pardavimo pajamos	27 079	3 378		30 457
Vidaus pardavimo pajamos	922	-	(922)	-
Pardavimo pajamos iš viso	28 001	3 378	(922)	30 457
Bendrasis pelnas	5 126	730	-	5 856
EBITDA	1 609	423	-	2 032
Pelnas	826	315	-	1 141
Nusidėvėjimas ir amortizacija	696	136		832
Palūkanų sąnaudos	136	-	(22)	114
Pelno mokestis	34	(24)		10
Iš viso segmento turto	20 128	2 086		22 214
Iš viso segmento įsipareigojimų	10 229	825		11 054
2017	Trikotažo gaminų gamyba	Darbo rūbų gamyba	Eliminavimai	Iš viso
Išorinės pardavimo pajamos	22 671	3 172	-	25 843
Vidaus pardavimo pajamos	950	-	(950)	-
Pardavimo pajamos iš viso	23 621	3 172	(950)	25 843
Bendrasis pelnas	4 320	749	-	5 069
EBITDA	1 006	464	-	1 470
Pelnas	19	282	-	301
Nusidėvėjimas ir amortizacija	659	166	-	825
Palūkanų sąnaudos	137	-	(39)	98
Pelno mokestis	19	52	-	71
Iš viso segmento turto	15 545	1 999	-	17 544
Iš viso segmento įsipareigojimų	9 143	975	-	10 118

5. Informacija apie segmentus (tęsinys)

	2018	2017
EBITDA	2 032	1 470
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(832)	(825)
Veiklos pelnas	1 200	645
Palūkanų sąnaudos	(114)	(98)
Kitos finansinės veiklos sąnaudos, grynąja verte	65	(175)
Metų pelnas prieš pelno mokestį	1 151	372

Įvertinimo ir pripažinimo principai naudojami vadovybės ataskaitose yra tie patys, kurie naudojami rengiant šias finansines ataskaitas.

Bendrovės pajamų pasiskirstymas pagal veiklos tipą :

	2018	2017
Užsakomųjų gaminių pardavimai	22 133	17 280
Nuosavi prekiniai ženklai (About, Utenos)	3 812	3 525
Paslaugų pardavimai	434	186
Kiti pardavimai	592	1 565
	26 971	22 556

Grupės ir Bendrovės pajamos iš pagrindinių klientų 2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. buvo šios:

Klientas	Regionas	Grupė		Bendrovė	
		Pardavimų dalis (proc.)		Pardavimų dalis (proc.)	
		2018	2017	2018	2017
Klientas 1	Vakarų Europa	11	11	13	13
Klientas 2	Vakarų Europa	7	8	8	9

Šių klientų pajamos yra priskirtos trikotažo gaminių gamybos segmentui.
 Grupės ir Bendrovės pajamos pagal geografinius regionus apibendrintos žemiau:

	DACH (Vokietija, Austrija, Šveicarija)		Skandinavija (Švedija, Norvegija, Danija, Suomija)	Lietuva	Kitos rinkos	Iš viso
	2018					
Grupės pardavimai	13 618		8 250	5 752	2 837	30 457
Bendrovės pardavimai	12 798		7 893	4 425	1 855	26 971
	DACH (Vokietija, Austrija, Šveicarija)		Skandinavija (Švedija, Norvegija, Danija, Suomija)	Lietuva	Kitos rinkos	Iš viso
	2017					
Grupės pardavimai	10 925		6 676	5 515	2 727	25 843
Bendrovės pardavimai	9 720		6 273	4 007	2 556	22 556

Daugiausia produkcijos (24.6 proc.) Grupė pardavė DACH klientams (2017 m. 42 proc.). Per 2018 metus nuo visų pardavimų 23,6 proc. produkcijos buvo parduota Skandinavijos šalims (2017 m. 26 proc.)

6. Nematerialusis turtas

Grupės turtas (išskyrus dukterinės įmonės PAT „MTF Mrija“ turtą, kuris yra Ukrainos Respublikoje) yra Lietuvos Respublikoje. Ukrainoje esančio ilgalaikio materialiojo turto apskaitinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d. buvo 305 tūkst. EUR (2017 m. gruodžio 31 d. buvo 322 tūkst. EUR).

	Grupė			Bendrovė	
	Prestižas, susijęs su PAT „Mrija“	Prestižas, susijęs su AB „Šatrija“	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso	Kitas nematerialusis turtas
Išsigijimo savikaina:					
Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.	217	441	1 121	1 779	970
Išsigijimai	-	-	29	29	29
Perleidimai ir nurašymai	-	-	(125)	(125)	(125)
Užsienio valiutų perskaičiavimo skirtumai	(33)	-	-	(33)	-
Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.	184	441	1 025	1 650	874
Išsigijimai			223	223	223
Vertės sumažėjimas	(195)	-	-	(195)	-
Užsienio valiutų perskaičiavimo skirtumai	11	-	-	11	-
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.	-	441	1 248	1 689	1 097
Amortizacija ir vertės sumažėjimas:					
Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.	-	37	998	1 035	895
Finansinių metų amortizacija	-	-	78	78	35
Perleidimai ir nurašymai	-	-	(124)	(124)	(124)
Užsienio valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	-	-	-	-
Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.	-	37	952	989	806
Finansinių metų amortizacija			45	45	42
Perleidimai ir nurašymai	-	-	-	-	-
Užsienio valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	-	-	-	-
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.	-	37	997	1 034	848
Likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d.	217	404	123	744	75
Likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d.	184	404	73	661	68
Likutinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d.	-	404	251	655	249

Bendrovė ir Grupė neturi viduje sukurtą nematerialiojo turto. Nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos apskaitytos bendrųjų ir administracinių sąnaudų straipsnyje bendrųjų pajamų ataskaitoje (20 pastaba).

2018 m. gruodžio 31 d. pilnai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo Grupės ir Bendrovės nematerialiojo turto įsigijimo savikaina sudarė atitinkamai 790 tūkst. EUR ir 788 tūkst. EUR (2017 m. gruodžio 31 d. – 766 tūkst. EUR ir 764 tūkst. EUR).

Atlikus vertės sumažėjimo testus, buvo nustatytas vertės sumažėjimas su investicijomis į PAT „MTF Mrija“ susijusiam prestižui 195 tūkst. EUR. suma, kuri apskaitytos bendrųjų ir administracinių sąnaudų straipsnyje bendrųjų pajamų ataskaitoje.

7. Ilgalaikis materialusis turtas

	Žemė	Pastatai	Statiniai	Transporto priemonės ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
Grupė						
Įsigijimo savikaina arba perkainota vertė:						
Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.	4	4 493	160	20 916	214	25 787
Įsigijimai	-	142	9	583	86	820
Perklasifikavimas	-	-	152	61	(213)	-
Perleidimai ir nurašymai	-	-	-	(722)	-	(722)
Užsienio valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	(145)	(8)	(66)	-	(219)
Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.	4	4 490	313	20 772	87	25 666
Įsigijimai	-	34	-	507	290	831
Perkainojimo rezervas	-	2 629	-	-	-	2 629
Perklasifikavimas	-	21	-	166	(216)	(29)
Perleidimai ir nurašymai	-	-	-	(201)	-	(201)
Užsienio valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	37	3	29	-	69
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.	4	7 211	316	21 273	161	28 965
Sukauptas nusidėvėjimas:						
Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.	-	154	143	18 431	-	18 728
Nusidėvėjimas per metus	-	136	9	599	-	744
Perleidimai ir nurašymai	-	-	-	(708)	-	(708)
Užsienio valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	(34)	(6)	(50)	-	(90)
Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.	-	256	146	18 272	-	18 674
Nusidėvėjimas per metus	-	72	13	629	-	714
Perkainojimo rezervo nusidėvėjimas	-	85	-	-	-	85
Perleidimai ir nurašymai	-	-	-	(197)	-	(197)
Užsienio valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	9	3	23	-	35
Vertės sumažėjimas	-	(40)	-	20	-	(20)
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.	-	382	162	18 747	-	19 291
Vertės sumažėjimas:						
Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.	-	13	-	-	-	13
Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.	-	13	-	-	-	13
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.	-	13	-	-	-	13
Likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d.	4	4 326	17	2 485	214	7 046
Likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d.	4	4 221	167	2 500	87	6 979
Likutinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d.	4	6 816	154	2 526	161	9 661

Grupės turtas (išskyrus dukterinės įmonės PAT „MTF Mrija“ turtą, kuris yra Ukrainos Respublikoje) yra Lietuvos Respublikoje. Ukrainoje esančio ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d. buvo 2 491 tūkst. EUR (2017 m. gruodžio 31 d. buvo 723 tūkst. EUR).

7. Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Bendrovė Įsigijimo savikaina arba perkainota verte:	Žemė	Pasta- tai	Statiniai	Transporto priemonės, įrengimai ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.	4	3 283	117	18 573	212	22 189
Įsigijimai	-	60	9	423	72	564
Perleidimai ir nurašymai	-	-	-	(653)	-	(653)
Perklasifikavimas	-	-	152	61	(213)	-
Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.	4	3 343	278	18 404	71	22 100
Įsigijimai	-	20	-	332	289	641
Perkainojimo rezervas	-	750	-	-	-	750
Perleidimai ir nurašymai	-	-	-	(195)	-	(195)
Perklasifikavimas	-	21	-	166	(200)	(13)
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.	4	4 134	278	18 707	160	23 283
Sukauptas nusidėvėjimas:						
Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.	-	188	115	16 498	-	16 801
Finansinių metų nusidėvėjimas	-	74	8	500	-	582
Perleidimai ir nurašymai	-	-	-	(638)	-	(638)
Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.	-	262	123	16 360	-	16 745
Finansinių metų nusidėvėjimas	-	34	11	498	-	543
Perkainojimo rezervo nusidėvėjimas	-	51	-	-	-	51
Perleidimai ir nurašymai	-	-	-	(195)	-	(195)
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.	-	347	134	16 663	-	17 144
Vertės sumažėjimas:						
Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.	-	9	-	-	-	9
Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.	-	9	-	-	-	9
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.	-	9	-	-	-	9
Likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d.	4	3 086	2	2 075	212	5 379
Likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d.	4	3 072	155	2 044	71	5 346
Likutinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d.	4	3 778	144	2 044	160	6 130

7. Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Ilgalaikio turto materialaus, nematerialaus ir investicinio nusidėvėjimo ir amortizacijos paskirstymas atskleistas lentelėje žemiau.

	Grupė		Bendrovė	
	2018	2017	2018	2017
Pardavimo savikainoje (19 pastaba)	671	632	493	477
Pardavimo ir Bendrosiose ir administracinėse sąnaudose (20 pastaba)	158	190	138	140
Kitos veiklos sąnaudose	3	3	3	3
Viso	832	825	634	620

2018 m. gruodžio 31 d. visiškai nudėvėto, tačiau vis dar naudojamo Grupės ir Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina sudarė atitinkamai 14 079 tūkst. EUR ir 11 686 tūkst. EUR (2017 m. gruodžio 31 d. – 12 451 tūkst. EUR ir 10 526 tūkst. EUR).

2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės bankui įkeisto ilgalaikio materialiojo turto ir atsargų balansinė vertė buvo 7 724 tūkst. EUR (16 pastaba). (2017 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės ilgalaikis materialusis turtas ir atsargų balansinė vertė 7 724 tūkst. EUR buvo įkeista bankui).

Jeigu pastatai būtų apskaityti įsigijimo savikainos metodu, likutinės vertės būtų tokios:

	Grupė 2018 gruodžio 31 d.	Bendrovė 2018 gruodžio 31 d.
Įsigijimo savikaina	3 576	1 871
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas	(2 083)	(1 017)
Grynoji apskaitinė vertė	1 493	854

	Grupė 2017 gruodžio 31 d.	Bendrovė 2017 gruodžio 31 d.
Įsigijimo savikaina	3 542	1 851
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas	(1 977)	(983)
Grynoji apskaitinė vertė	1 565	868

Perkainota vertė apskaitytus pastatus sudaro sandėliai, gamybiniai pastatai, parduotuvė, administracijos pastatas ir t.t. Vadovybė nustatė, kad pagal IFRS 13 visa tai sudaro vieną turto klasę, pagrįstą turto prigimtimi, bruožais ir rizika.

Tikroji turto vertė buvo nustatoma naudojant rinkos palyginamųjų kainų metodą. Tai reiškia, kad vertintojo atlikti vertinimai yra pagrįsti panašaus turto rinkos kainomis, įvertinus specifinio turto skirtumus dėl prigimties, vietos ar būklės. Paskutinio vertinimo metu (2018 m. spalio - lapkričio mėn.) tikroji turto vertė yra pagrįsta akredituotų nepriklausomų vertintojų vertinimais, atliktais UAB „Centro kubas“ (Lietuva) ir sertifikuoto vertintojo Aleksandr Tidir (Ukrainoje). Grupės ir Bendrovės turto vertė yra nustatyta remiantis trečiuoju tikrosios vertės hierarchijos lygmeniu.

7. Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Reikšmingi tiesiogiai ar netiesiogiai stebimi vertinime naudojami duomenys:

	Grupė	Bendrovė
Kaina už kv.m. (EUR)	Vid.kaina	Vid.kaina
Administraciniai pastatai	96-125	96-125
Gamybiniai ir sandėliavimo pastatai	96-125	96-125
Parduotuvių patalpos	178-475	178-475

Reikšmingas įvertintos kvadratinio metro kainos padidėjimas (sumažėjimas) reikšmingai padidintų (sumažintų) tikrąją vertę.

2018 m. ilgalaikio turto perkainavimo įtaka:

	Grupė	Bendrovė
Pastatų likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d.	4 221	3 072
Pastatų perkainotos vertės balansinė likutinė vertė 2017 gruodžio 31 dieną:	2 377	1 991
Pastatų įsigijimo savikainos likutinė vertė 2017 gruodžio 31 dieną:	1 844	1 081
Pastatų perkainojimo teigiamas rezultatas	2 629	750
Pastatų įsigijimai	55	41
Valiutos kurso įtaka	68	-
Pastatų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas	(72)	(34)
Pastatų perkainotos dalies nusidėvėjimas	(85)	(51)
Pastatų perkainotos vertės balansinė likutinė vertė 2018 gruodžio 31 dieną	4 961	2 690
Pastatų įsigijimo savikainos likutinė vertė 2018 gruodžio 31 dieną	1 855	1 088
Pastatų likutinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d.	6 816	3 778

8. Investicinis turtas

	Grupė	Bendrovė
Išsigijimo savikaina:		
Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.	184	184
Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.	184	184
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.	163	163
Sukauptas nusidėvėjimas:		
Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.	75	75
Finansinių metų nusidėvėjimas	3	3
Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.	78	78
Finansinių metų nusidėvėjimas	3	3
Perklasifikavimas	(8)	(8)
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.	73	73
Vertės sumažėjimas:		
Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.	-	-
Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.	-	-
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.	-	-
Likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d.	109	109
Likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d.	106	106
Likutinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d.	90	90

Nuomos pajamos ir susijusios sąnaudos atskleistos 21 pastaboje.

Bendrovės ir Grupės investicinį turtą sudaro pastatai, išnuomoti trečiajai šaliai.

Tikroji turto vertė buvo nustatoma naudojant rinkos palyginamųjų kainų metodą. Tai reiškia, kad vertintojo atlikti vertinimai yra pagrįsti panašaus turto rinkos kainomis, įvertinus specifinio turto skirtumus dėl prigimties, vietos ar būklės. Paskutinio vertinimo metu (2018 m. spalio- lapkričio mėn. tikroji turto vertė yra pagrįsta akredituotų nepriklausomų vertintojų vertinimais, atliktais UAB „Centro kuba“ (Lietuva) ir sertifikuoto vertintojo Aleksandr Tidir (Ukrainoje).

Grupės ir Bendrovės turto vertė yra nustatyta remiantis trečiuoju tikrosios vertės hierarchijos lygmeniu (3.3 pastaba).

	Grupė		Bendrovė	
	2018	2017	2018	2017
	gruodžio 31 d.	gruodžio 31 d.	gruodžio 31 d.	gruodžio 31 d.
Investicinio turto buhalterinė vertė	90	106	90	106
Investicinio turto tikroji vertė	162	258	162	258

8. Investicinis turtas (tęsinys)

Investicinio turto būsimosios nuomos pajamos

	Grupė		Bendrovė	
	2018	2017	2018	2017
Per 1 metus	3	3	3	3
Po 1 metų, bet ne vėliau kaip per 5 metus	-	-	-	-
	3	3	3	3

Metų pabaigoje nebuvo jokių reikšmingų sutartinių įsipareigojimų nupirkti, pastatyti, vystyti, remontuoti ar pagerinti investicinį turtą.

9. Investicijos į dukterines įmones

Bendrovės investicijas į dukterines įmones gruodžio 31 d. sudarė:

	2018	2017
Investicijų įsigijimo savikaina:		
Likutis sausio 1 d.	3 745	3 694
Įsigijimai	-	51
Likutis gruodžio 31 d.	3 745	3 745
Vertės sumažėjimas:		
Likutis sausio 1 d.	2 195	2 195
Vertės sumažėjimas	-	-
Likutis gruodžio 31 d.	2 195	2 195
Investicijų į dukterines įmones apskaitinė vertė gruodžio 31 d.	1 550	1 550

Kaip detaliau aprašyta 4 pastaboje, investicijai į PAT „MTF Mrija“ apskaitytas 100 proc. vertės sumažėjimas.

10. Atsargos

	Grupė		Bendrovė	
	2018 gruodžio 31 d.	2017 gruodžio 31 d.	2018 gruodžio 31 d.	2017 gruodžio 31 d.
Žaliavos	3 243	2 652	3 240	2 286
Nebaigta gamyba	1 535	2 460	1 161	2 451
Pagaminta produkcija	1 885	2 489	1 848	2 460
Prekės perpardavimui	58	47	-	-
	6 721	7 648	6 249	7 197
Nukainojimas iki grynosios galimo realizavimo vertės:				
Metų pradžioje	(795)	(650)	(471)	(326)
Pasikeitimas	(99)	(145)	(100)	(145)
Metų pabaigoje	(894)	(795)	(571)	(471)
	5 827	6 853	5 678	6 726

10. Atsargos (tęsinys)

Grupės ir Bendrovės atsargų, apskaitytų grynąja galimo realizavimo verte, įsigijimo savikaina 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė atitinkamai 1 096 tūkst. EUR ir 732 tūkst. EUR (2017 m. gruodžio 31 d.: 1 006 tūkst. EUR ir 646 tūkst. EUR). Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimai per 2018 m. ir 2017 m. apskaityti Grupės ir Bendrovės bendrųjų ir administracinių sąnaudų straipsnyje (20 pastaba).

Grupė neapskaito savo finansinės būklės ataskaitoje apdirbimui gautų trečiųjų šalių atsargų, laikomų Grupės sandėliavimo patalpose. Tokių atsargų, priklausančių trečiosioms šalims, neaudituota vertė buvo 3 233 tūkst. EUR 2018 m. gruodžio 31 d. (3 200 tūkst. EUR 2017 m. gruodžio 31 d.). Bendrovė neturi trečiųjų šalių atsargų laikomų Bendrovės sandėliavimo patalpose.

11. Prekybos gautinos sumos, sutarčių turtas ir sukauptos pajamos

	Grupė		Bendrovė	
	2018	2017	2018	2017
	gruodžio 31 d.	gruodžio 31 d.	gruodžio 31 d.	gruodžio 31 d.
Prekybos gautinos sumos, bendrąja verte	2 616	1 908	2 251	1 611
Vertės sumažėjimas:				
Metų pradžioje	(193)	(115)	(166)	(94)
Naujai sukaupta per metus	(4)	(78)	(4)	(72)
Nurašyta	-	-	-	-
Metų pabaigoje	(197)	(193)	(170)	(166)
	2 419	1 715	2 081	1 445

Abejotinų prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimai per 2018 m. ir 2017 m. apskaityti Grupės ir Bendrovės bendrųjų ir administracinių sąnaudų straipsnyje (20 pastaba).

Gautinų sumų senėjimo analizė yra atskleista 3.1 pastaboje.

2018 m. gruodžio 31 d. sutarčių turtą Bendrovėje ir Grupėje sudarė sukauptos pajamos, sudarančios atitinkamai 2 328 tūkst. eurų ir 2 416 tūkst. eurų, kurios pagrinde atspindi uždirbtas užsakyminių gaminių siuvimo paslaugų pajamas, už kurias metų gale dar nebuvo išrašytos sąskaitos-faktūros. Visai sumai mokėjimo terminas dar nėra suėjęs ir jai nėra apskaitytas vertės sumažėjimas.

2017 m. gruodžio 31 d. Grupės sukauptas pajamas ir kitas gautinas sumas daugiausia sudarė sukauptos pajamos, sudarančios 2 768 tūkst. Eurų (atitinkančios sutarčių turto sumą 2018 m. sausio 1 d.). 2017 m. gruodžio 31 d. sukauptos pajamos buvo apskaitytos kito trumpalaikio turto straipsnyje.

2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė neturėjo pradelstų kitų gautinų sumų.

12. Kitas trumpalaikis turtas

	Grupė		Bendrovė	
	2018	2017	2018	2017
	gruodžio 31 d.	gruodžio 31 d.	gruodžio 31 d.	gruodžio 31 d.
Kitas trumpalaikis turtas				
Gautini mokesčiai, išskyrus iš anksto sumokėtą pelno mokestį	43	245	33	228
Išankstiniai apmokėjimai	220	92	172	81
Būsimų laikotarpių sąnaudos	76	165	72	61
Viso kitas trumpalaikis turtas	339	502	277	370

13. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	Grupė		Bendrovė	
	2018 gruodžio 31 d.	2017 gruodžio 31 d.	2018 gruodžio 31 d.	2017 gruodžio 31 d.
Pinigai kasoje	4	5	3	5
Pinigai banke	655	594	73	124
Pinigų ekvivalentai	44	76	44	76
	703	675	120	205

2018 m. gruodžio 31 d. pinigų ekvivalentų straipsnyje parodyti apriboto naudojimo pinigai, skirti užtikrinti mokėjimus tiekėjams. Tai yra tokie pinigų apribojimai, kurie yra trumpalaikiai (iki 3 mėnesių). Įmonės bei Grupės vadovybės įvertino, kad TFAS 9 nepadarė įtakos nes įmonės pinigams banke, nes jie yra laikomi žemos rizikos bankuose.

14. Akcinis kapitalas

2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. akcinį kapitalą sudarė 9 503 000 paprastosios vardinės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė lygi 0,29 EUR.

2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. visos akcijos buvo pilnai apmokėtos.

2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. dukterinės įmonės neturėjo jokių Bendrovės akcijų. 2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo nuosavų akcijų.

15. Kiti rezervai

Privalomasis rezervas

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos respublikos įstatymus. Į šį rezervą privaloma kiekvienais metais pervesti ne mažiau kaip 5 proc. paskirstytino pelno apskaičiuoto pagal Lietuvos Respublikos Akcinių Bendrovių įstatymą iki tol, kol jis pasieks 10 proc. bendrovės akcinio kapitalo. 2018 m., kaip ir 2017 m. m. gruodžio 31 d. privalomas rezervas yra pilnai suformuotas. Privalomasis rezervas negali būti paskirstytas dividendams, bet gali būti naudojamas nuostoliams padengti.

Perkainojimo rezervas

Perkainojimo rezervas atspindi ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezultata (atėmus atidėtąjį pelno mokestį).

	Grupė	Bendrovė
Pastatų perkainojimo rezervo likutinė vertė 2017 gruodžio 31 dieną:	3 107	1 709
Pastatų perkainojimo teigiamas rezultatas	2 629	750
Valiutos kurso įtaka	(877)	-
Atidėtasis pelno mokestis	(435)	(112)
Nekontroliuojanti dalis	(13)	-
Pastatų perkainojimo likutinė vertė 2018 gruodžio 31 dieną	4 411	2 347
Pastatų perkainojimo nusidėvėjimas	(71)	(44)
Pastatų perkainojimo rezervo likutinė vertė 2018 gruodžio 31 dieną	4 340	2 303

Rezervas savoms akcijoms įsigyti

AB „Šatrija“ akcininkų sprendimu rezervas savoms akcijoms įsigyti yra 100 tūkst. EUR (įskaitant ir nekontroliuojamą dalį).

Užsienio valiutos perskaičiavimo rezervas

Užsienio valiutos perskaičiavimo rezervas naudojamas valiutų perskaičiavimo skirtumams, susidarantiems konsoliduojant užsienio dukterines įmones (2.15 pastaba).

15. Kiti rezervai (tęsinys)

2018 m. gruodžio 31 d. valiutų perskaičiavimo įtaka konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms buvo 799 tūkst. Eur (įskaitant ir nekontroliuojamą dalį).

Išvestinių priemonių sandorių rezervas

Bendrovės paskolos sutartis su Luminor banku buvo pasirašyta su kintama palūkanų norma, kuri yra susijusi su EURIBOR (16 pastaba). 2014 m. lapkričio 26 d. Bendrovė siekdama išvengti palūkanų normų svyravimo sudarė palūkanų normų apskaitos sandorį su Luminor banku. Sandorio trukmė yra iki 2019 m. lapkričio 25 d. Tikroji išvestinių finansinių priemonių, kurios skirtos palūkanų rizikos apsidraudimui, vertė 2018 m. gruodžio 31 d. lygi 13 tūkst. EUR, ir apskaityta Bendrovės ir Grupės trumpalaikių (13 tūkst. EUR) įsipareigojimų dalyje (2017 m. gruodžio mėn. 31 d. lygi 29 tūkst. EUR ir buvo apskaityta ilgalaikių (10 tūkst. EUR) ir trumpalaikių (19 tūkst. EUR) įsipareigojimų dalyje.

16. Paskolos

	Grupė		Bendrovė	
	2018 gruodžio 31 d.	2017 gruodžio 31 d.	2018 gruodžio 31 d.	2017 gruodžio 31 d.
Trumpalaikės				
Ilgalaikių banko paskolų einamųjų metų dalis	2 871	860	2 871	860
Paskolos gautos iš dukterinių įmonių	-	-	1	200
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	1 239	-	1 239	-
Ilgalaikės				
Paskolos gautos iš dukterinių įmonių	-	-	1 200	1 061
Ilgalaikės banko paskolos	379	2 836	379	2 836
Paskolų iš viso	4 489	3 696	5 690	4 957

Bendrovės paskolas iš dukterinių įmonių sudaro dukterinės įmonės Šatrija AB suteikta paskola 1 200 tūkst. EUR, grąžinimo terminas iki 2021 m. lapkričio 26 d. su kintama 12 mėn. palūkanų norma Euribor+1,9%.

2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. banko paskolų grąžinimas užtikrintas įkeistu ilgalaikiu materialiuoju turtu ir atsargomis (7 ir 10 pastabos).

Paskolos buvo gautos šiomis valiutomis :

	Grupė		Bendrovė	
	2018 gruodžio 31 d.	2017 gruodžio 31 d.	2018 gruodžio 31 d.	2017 gruodžio 31 d.
EUR	4 489	3 696	5 690	4 957

16. Paskolos (tęsinys)

Svertinės vidutinės palūkanų normos (proc.) buvo šios:

	Grupė		Bendrovė	
	2018 gruodžio 31 d.	2017 gruodžio 31 d.	2018 gruodžio 31 d.	2017 gruodžio 31 d.
Ilgalaikės paskolos iš dukterinių įmonių	-	-	1,90	1,90
Ilgalaikės banko paskolos	1,90	1,57	1,90	1,57

Grupės ir Bendrovės paskolų tikroji vertė yra nustatyta remiantis trečiuoju tikrosios vertės hierarchijos lygmeniu.

Paskolų likučiai, palūkanų normų pasikeitimai ir palūkanų normų peržiūrėjimo datos, numatytos sutartyse, finansinės būklės ataskaitos parengimo dieną buvo šios:

Palūkanų pasikeitimas	Grupė		Bendrovė	
	2018 gruodžio 31 d.	2017 gruodžio 31 d.	2018 gruodžio 31 d.	2017 gruodžio 31 d.
Palūkanos kinta kas 3 mėnesius	4 489	3 696	4 489	3 696
Palūkanos kinta kas 12 mėnesių	-	-	1 201	1 261
	4 489	3 696	5 690	4 957

2018 m. balandžio 12 d. buvo pasirašytas susitarimas su AB Luminor banku dėl kredito linijos limito padidinimo iki 1 300 tūkst. EUR (papildomai gaunant 800 tūkst. EUR kredito limito dalį, kurios grąžinimo terminas – 2019 m. kovo 31 d.). 2018 m. gruodžio 31 d. nepanaudota kredito limito dalis – 61 tūkst. EUR.

2018 m. balandžio 26 d. buvo pasirašytas susitarimas su AB Luminor banku dėl ilgalaikio kredito sumos padidinimo iki 4 562 tūkst. EUR (papildomai gaunant 1 050 tūkst. EUR kredito sumą, kurios grąžinimo terminas – 2019 m. lapkričio 25 d.).

Paskolų palūkanų norma nustatyta remiantis rinkos palūkanų norma, dėl to, vadovybės nuomone, paskolų apskaitinė vertė atitiko jų tikrąją vertę.

2019 m. kovo 28 d. Bendrovė pasirašė ilgalaikio kredito sutartį bei overdafto sutartį su OP Corporate Bank plc Lietuvos filialu. Pagrindinė šlių naujai gautų paskolų paskirtis – refinansuoti Bendrovės įsipareigojimus AB Luminor bankui (27 pastaba).

Veiklos nuomos įsipareigojimai – Grupė ir Bendrovė kaip nuomininkai

Grupė ir Bendrovė yra sudariusi automobilių veiklos nuomos sutartis su AB Luminor banku ir Swedbank lizingas, UAB laikotarpiui iki 5 metų.

Būsimos minimalios veiklos nuomos ir patalpų nuomos sumos yra tokios :

	Grupė		Bendrovė	
	2018 gruodžio 31 d.	2017 gruodžio 31 d.	2018 gruodžio 31 d.	2017 gruodžio 31 d.
Per 1 metus	76	63	76	63
Po 1 metų, bet ne vėliau kaip per 5 metus	106	196	106	186
	182	259	182	249

17. Atidėjiniai darbuotojų išmokoms

	Grupė	Bendrovė
Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.	380	335
Uždirtos išmokos	88	78
Palūkanų sąnaudos	-	-
Aktuarinis (pelnas) nuostolis	(40)	(40)
Atstatymai dėl nutrauktų darbo sutarčių	(34)	(34)
Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.	394	339
Uždirtos išmokos	84	66
Palūkanų sąnaudos	4	4
Aktuarinis (pelnas) nuostolis	(88)	(77)
Atstatymai dėl nutrauktų darbo sutarčių	(65)	(64)
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.	329	268
	Grupė	Bendrovė
Ilgalaikiai atidėjiniai darbuotojų išmokoms 2018 m. gruodžio 31 d.	240	188
Trumpalaikiai atidėjiniai darbuotojų išmokoms 2018 m. gruodžio 31 d.	89	80
Ilgalaikiai atidėjiniai darbuotojų išmokoms 2017 m. gruodžio 31 d.	309	260
Trumpalaikiai atidėjiniai darbuotojų išmokoms 2017 m. gruodžio 31 d.	85	79

Atidėjinius pensijų ir jubiliejų išmokoms sudaro apskaičiuotos pagal Grupėje ir Bendrovėje galiojančią kolektyvinę sutartį mokėtinos sumos. Bendrovėje ir jos dukterinėje įmonėje AB „Šatrija“ kiekvienas darbuotojas turi teisę gauti jubiliejines išmokas bei, išeinant iš darbo prasidėjus pensiniam amžiui, 2 mėnesių atlyginimų dydžio išmoką.

2018 m. buvo paskaičiuoti atidėjiniai pritaikius diskonto normą 1,75 proc. ir darbuotojų kaitos koeficientą 13,19 proc. (2017 m. diskonto norma 1,52 proc. ir darbuotojų kaitos koeficientas 9,74 proc.).

2018 m. gruodžio 31 d.					
	Grupė			Bendrovė	
	Prielaidos pasikeitimas	Teigiami pokyčiai prielaidoje	Neigiami pokyčiai prielaidoje	Teigiami pokyčiai prielaidoje	Neigiami pokyčiai prielaidoje
Diskonto norma	0,50%	Sumažėjo 2,61%	Padidėjo 2,78%	Sumažėjo 2,37%	Padidėjo 2,52%
Darbo užmokesčio augimo norma	0,50%	Padidėjo 2,75 %	Sumažėjo 2,61 %	Padidėjo 2,50%	Sumažėjo 2,38%
2017 m. gruodžio 31 d.					
	Grupė			Bendrovė	
	Prielaidos pasikeitimas	Teigiami pokyčiai prielaidoje	Neigiami pokyčiai prielaidoje	Teigiami pokyčiai prielaidoje	Neigiami pokyčiai prielaidoje
Diskonto norma	0,50%	Sumažėjo 3,43%	Padidėjo 3,67 %	Sumažėjo 3,28%	Padidėjo 3,52%
Darbo užmokesčio augimo norma	0,50%	Padidėjo 3,63 %	Sumažėjo 3,42 %	Padidėjo 3,49%	Sumažėjo 3,28%

18. Sukauptos sąnaudos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

	Grupė		Bendrovė	
	2018 gruodžio 31 d.	2017 gruodžio 31 d.	2018 gruodžio 31 d.	2017 gruodžio 31 d.
Sukauptas atostogų rezervas	1 235	1 043	778	655
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	634	679	553	528
Mokėtinos sumos už paslaugas ir ilgalaikį turtą	368	329	367	319
Mokesčiai (išskyrus pelno mokestį)	204	203	176	146
Avansu gautos sumos*	-	154	-	136
Atidėjiniai darbuotojų išmokoms	89	85	81	79
Kiti įsipareigojimai	248	257	41	2
	2 778	2 750	1 996	1 865

*Avansu gautos sumos 2018 metais buvo apskaitomos prie sutarčių įsipareigojimų

19. Pardavimo savikaina

	Grupė		Bendrovė	
	2018	2017	2018	2017
Medžiagos	9 603	7 874	9 406	7 554
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	9 680	8 250	6 973	5 999
Kitos papildomos sąnaudos	3 666	2 583	4 148	3 154
Nusidėvėjimas ir amortizacija (6,7,8 pastabos)	671	593	493	437
Parduotų medžiagų savikaina	981	1 474	977	1 462
	24 601	20 774	21 997	18 606

20. Pardavimų, bendrosios ir administracinės sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2018	2017	2018	2017
Pardavimo sąnaudos				
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	747	728	671	658
Reklama, rinkodara	413	505	408	500
Tarpininkavimas	313	275	309	272
Transporto išlaidos	249	204	247	204
Mažmeninės prekybos parduotuvių eksploatacijos sąnaudos	99	112	79	93
Nusidėvėjimas ir amortizacija (6,7 ir 8 pastabos)	80	52	71	52
Kitos pardavimo sąnaudos	136	134	131	129
Pardavimo sąnaudų iš viso	2 037	2 010	1 916	1 908
Bendrosios ir administracinės sąnaudos				
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	1 048	910	770	636
Ryšių ir konsultacijų sąnaudos*	389	341	319	278
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	148	150	105	285
Nusidėvėjimas ir amortizacija	77	137	68	88
Apsauga	119	113	59	56
Automobilių eksploatacinės sąnaudos	62	90	52	73
Finansinių institucijų paslaugos	64	54	58	47
Patalpų eksploatacinės sąnaudos	47	40	45	34
Komandiruočių išlaidos	17	25	12	19
Reprezentacinės sąnaudos	35	27	32	25
Vertės sumažėjimai ir nurašymai (atstatymai)	289	145	138	145
Kitos	444	495	275	170
	2 739	2 527	1 933	1 856
	4 776	4 537	3 849	3 764

*2018 metais finansinių ataskaitų audito užmokestis buvo 23 tūkst. EUR; kitų ne audito paslaugų atliktų nepriklausomų auditorių (vertimo paslaugos) suma yra 1 tūkst. EUR 2017 metais finansinių ataskaitų audito užmokestis buvo 15 tūkst. EUR; kitų ne audito paslaugų atliktų nepriklausomų auditorių (vertimo paslaugos) suma yra 1 tūkst.

21. Kitos pajamos ir sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2018	2017	2018	2017
Ilgalaikio turto pardavimo pelnas	-	13	-	11
Nuomos pajamos	18	18	14	15
Kitos veiklos pajamos	120	89	38	18
Kitos pajamos	138	120	52	44
Ilgalaikio turto pardavimo nuostolis	-	-	-	-
Nuomos sąnaudos	(11)	(5)	(11)	(4)
Kitos sąnaudos	(7)	(2)	-	-
Kitos sąnaudos	(18)	(7)	(11)	(4)

22. Finansinės sąnaudos, grynąja verte

	Grupė		Bendrovė	
	2018	2017	2018	2017
Gauti dividendai	-	-	10	2 092
Užsienio valiutos kurso pasikeitimo pelnas	225	115	38	29
Palūkanų pajamos	-	-	60	60
Kitos finansinės pajamos	-	1	-	11
Finansinės veiklos pajamos	225	116	108	2 192
Palūkanų sąnaudos	(115)	(98)	(136)	(137)
Užsienio valiutos kurso pasikeitimo nuostoliai	(159)	(291)	(32)	(32)
Suteiktų paskolų vertės sumažėjimas	-	-	(500)	-
Finansinės veiklos sąnaudos	(274)	(389)	(668)	(169)

23. Pelno mokestis

Pelno mokesčio sąnaudas sudaro:

	Grupė		Bendrovė	
	2018	2017	2018	2017
Ataskaitinio laikotarpio pelno mokestis	(23)	(78)	(43)	(14)
Atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimas	13	7	8	-
Pelno mokesčio (sąnaudos) pripažintos bendrųjų pajamų ataskaitoje	(10)	(71)	(35)	(14)

Apskaičiuotų pelno mokesčio sąnaudų sumos už metus palyginimas su pelno mokesčio sąnaudų suma, kuri būtų apskaičiuota pelnui prieš apmokestinimą taikant įstatymų numatytą pelno mokesčio tarifą:

	Grupė		Bendrovė	
	2018	2017	2018	2017
Pelnas prieš mokesčius	1 151	372	606	2 249
Pelno mokesčio (sąnaudos), taikant 15 proc.	(173)	(56)	(91)	(337)
Skirtingų mokesčio tarifų, taikomų dukterinei įmonei Ukrainoje, įtaka	18	18	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turto vertės sumažėjimo pasikeitimas	41	(1)	-	-
Neapmokestinamos pajamos	-	-	-	314
Apmokestinamojo pelno nemažinančios (sąnaudos) pajamos ir praėjusio laikotarpio korekcijos	104	(32)	56	9
Pelno mokesčio (sąnaudos), pripažintos bendrųjų pajamų ataskaitoje	(10)	(71)	(35)	(14)

2018 m. atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai, susiję su Grupės bendrovėmis, veikiančiomis Lietuvoje, apskaičiuoti taikant 15 proc. mokesčio tarifą (2017 m. - 15 proc.). Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai, susiję su Ukrainoje veikiančia įmone, apskaičiuoti taikant 18 proc. tarifą (2017 m. 18 proc.).

Grupės ir Bendrovės atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimų (prieš ir po likučių sudengimo) pasikeitimas per laikotarpį:

23. Pelno mokestis (tęsinys)

Grupė	2017 m. gruodžio 31 d.	Pripažinta pelne (nuosto- liuose)	Pripažinta kitose bendrosiose pajamose	2018 m. gruodžio 31 d.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas				
Keliami mokesčiai nuostoliai	6	3	(3)	6
Atsargos	76	17	-	93
Gautinos sumos	15	(10)	-	5
Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas	1	-	-	1
Atidėjiniai išmokoms darbuotojams	58	(10)	-	48
Prestižas	7	(4)	-	3
Investicinis turtas	-	36	-	36
Sukauptos sąnaudos	77	(13)	-	64
Atidėtojo pelno mokesčio turtas prieš realizacines vertės sumažėjimą	240	19	(3)	256
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	(41)	(3)	-	(44)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, gryna vertė	199	16	(3)	212
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai				
Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	(135)	32	-	(103)
Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimas	(391)	-	(436)	(827)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	(526)	32	(436)	(930)
Atidėtasis pelno mokestis, gryna vertė	(327)	48	(439)	(718)

Grupė	2016 m. gruodžio 31 d.	Pripažinta pelne (nuosto- liuose)	Pripažinta kitose bendro- siose pajamose	2017 m. gruodžio 31 d.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas				
Keliami mokesčiai nuostoliai	92	(83)	(3)	6
Atsargos	54	22	-	76
Gautinos sumos	3	12	-	15
Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas	1	-	-	1
Atidėjiniai išmokoms darbuotojams	56	2	-	58
Prestižas	11	(4)	-	7
Investicinis turtas	-	-	-	-
Sukauptos sąnaudos	65	12	-	77
Atidėtojo pelno mokesčio turtas prieš realizacines vertės sumažėjimą	282	(39)	(3)	240
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	(40)	(1)	-	(41)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, gryna vertė	242	(40)	(3)	199
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai				
Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	(174)	39	-	(135)
Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimas	(417)	8	18	(391)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	(591)	47	18	(526)
Atidėtasis pelno mokestis, gryna vertė	(349)	7	15	(327)

23. Pelno mokestis (tęsinys)

Finansinės būklės ataskaitoje atskleista*:

	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	104	63
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	822	390

*Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra dengiami tiek kiek jie yra susiję su ta pačia mokesčių institucija ir su sąlyga, kad ta mokesčių institucija tokių sudengimų nedraudžia.

Bendrovė	2017 m. gruodžio 31 d.	Pripažinta pelne (nuostoliuose)	Pripažinta kitose bendrosiose pajamose	2018 m. gruodžio 31 d.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas				
Keliami mokesčiai nuostoliai	-	-	-	-
Atsargos	71	15	-	86
Gautinų sumų vertės sumažėjimas	11	(11)	-	-
Ilgalaikio materialiojo turto ir investicinio turto vertės sumažėjimas	1	-	-	1
Atidėjiniai išmokoms darbuotojams	51	(11)	-	40
Sukauptos sąnaudos	23	(21)	-	2
Atidėtojo pelno mokesčio turtas prieš vertės sumažėjimą	157	(28)	-	129
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	-	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	157	(28)	-	129
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai				
Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	(128)	28	-	(100)
Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimas	(299)	-	(104)	(403)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(427)	28	(104)	(503)
Atidėtasis pelno mokestis, grynąja verte	(270)	-	(104)	(374)

23. Pelno mokestis (tęsinys)

Bendrovė	2016 m. gruodžio 31 d.	Pripažinta pelne (nuostoliuose)	Pripažinta kitose bendrosiose pajamose	2017 m. gruodžio 31 d.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas				
Keliami mokesčiai nuostoliai	85	(85)	-	-
Atsargos	49	22	-	71
Gautinų sumų vertės sumažėjimas	-	11	-	11
Ilgalaikio materialiojo turto ir investicinio turto vertės sumažėjimas	1	-	-	1
Atidėjiniai išmokoms darbuotojams	50	1	-	51
Sukauptos sąnaudos	18	5	-	23
Atidėtojo pelno mokesčio turtas prieš vertės sumažėjimą	203	(46)	-	157
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	-	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	203	(46)	-	157
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai				
Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	(163)	35	-	(128)
Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimas	(310)	11	-	(299)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(473)	46	-	(427)
Atidėtasis pelno mokestis, grynąja verte	(270)	-	-	(270)

2018 m. gruodžio 31 d. dukterinės įmonės PAT „MTF Mrija“ 3 464 tūkst. EUR (2017 m. gruodžio 31 d. – 3 373 tūkst. EUR) mokesčiniams nuostoliams nebuvo pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas dėl neapibrėžtumų, susijusių su jo realizavimu. Šie mokesčiai nuostoliai gali būti keliami neribotą terminą.

Bendrovė nepripažįsta atidėto pelno mokesčio turto nuo investicinės lengvatos 24,7 tūkst. EUR 2018 m. gruodžio 31 d. (2017 m. gruodžio 31 d. 122 tūkst. EUR suma), dėl neapibrėžtumų, susijusių su jo realizavimu. Ši mokesstinė lengvata gali būti keliami iki 2023 metų.

24. Vienai akcijai tenkantis pelnas

Pelns vienai akcijai atspindi Grupės grynąjį pelną, padalytą iš akcijų skaičiaus. Bendrovė neturi jokių mažinančių priemonių, todėl pagrindinis ir sumažintas pelnas vienai akcijai yra lygus. Vienai akcijai tenkančio pelno apskaičiavimas pateiktas žemiau:

	Grupė	
	2018	2017
Pelns tenkantis Grupės akcininkams	1 107	274
Svertinis laikotarpio akcijų skaičius (tūkst.)	9 503	9 503
Vienai akcijai tenkantis pelnas/sąlyginis pelnas (EUR)	0,12	0,03

25. Sandoriai su susijusiomis šalimis

Šalys laikomos susijusiomis, kuomet viena šalis gali kontroliuoti kitą šalį arba kai kitai šaliai daroma reikšminga įtaka, priimant finansinius ar veiklos sprendimus. Grupės susijusios šalys yra šios:

Susijusi šalis	Ryšio apibūdinimas
A. Martinkevičius	Pagrindinis kontroliuojantis asmuo
UAB koncemas „SBA“	Pagrindinė patronuojanti įmonė, kontroliuojanti per Valdybos narių daugumą
„SBA“ grupės įmonės	UAB koncerno „SBA“ dukterinės įmonės
Bendrovės vadovybė	Direktoriai, valdybos nariai ir jų šeimos nariai

Šalia Grupės susijusių šalių, Bendrovės dukterinės įmonės yra laikomos Bendrovės susijusiomis šalimis.

Bendrovė ir Grupė vykdo sandorius su susijusiomis šalimis įprastomis verslo sąlygomis. Šie sandoriai daugiausiai yra vykdomi rinkos kainomis. Kai nėra aktyvios rinkos šiems sandoriams, naudojamas vertinimas nustatant ar sandoriai atitinka rinkos kainas ar ne. Vertinimo pagrindas yra panašių sandorių kainodara su nesusijusiomis šalimis, jeigu tokia informacija yra turima Bendrovės ar Grupės.

2018 m. ir 2017 gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės vadovybė turėjo 0,002 proc. PAT „MTF Mrija“ akcijų.

Mažiau nei 100 proc. valdomų dukterinių įmonių informacija

Toliau pateikiama finansinė informacija apie dukterines įmones, kuriose yra nekontroliuojanti dalis.

Nuosavo kapitalo dalis tenkanti nekontroliuojančiai daliai:

	Šalis, kur įsteigta įmonė ir vykdo veiklą	2018	2017
Gotija, UAB	Lietuva	-	-
Šatrija, AB	Lietuva	10,22%	10,22%
PAT MTF Mrija	Ukraina	1,05%	1,05%
Bendras nekontroliuojančios dalies likutis:		2018	2017
	Gotija, UAB	-	-
	Šatrija, AB	212	216
	PAT MTF Mrija	(24)	(39)

25. Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)

2018 m. Bendrųjų pajamų ataskaitos santrauka:

	Gotija, UAB	Šatrija, AB	PAT MTF Mrija
Pajamos	320	3 378	710
Pardavimo savikaina	(214)	(2 648)	(684)
Administracinės sąnaudos	(76)	(517)	(208)
Kitos veiklos pajamos (sąnaudos)	-	80	7
Finansinės pajamos (sąnaudos)	-	22	130
Pelnas prieš mokesčius	30	315	(45)
Pelno mokestis	(4)	24	5
Metų pelnas iš tęsiamos veiklos	26	339	(40)
Viso bendrųjų pajamų	26	339	(40)
Priskirtinas nekontroliuojančiai daliai	-	34	-
Dividendų mokėjimas nekontroliuojančiai daliai	-	-	-

2017 m. Bendrųjų pajamų ataskaitos santrauka:

	Gotija, UAB	Šatrija, AB	PAT MTF Mrija
Pajamos	278	3 172	787
Pardavimo savikaina	(174)	(2 401)	(611)
Administracinės sąnaudos	(70)	(540)	(168)
Kitos veiklos pajamos (sąnaudos)	-	83	-
Finansinės pajamos (sąnaudos)	2	36	(702)
Pelnas prieš mokesčius	36	350	(694)
Pelno mokestis	(6)	(54)	-
Metų pelnas iš tęsiamos veiklos	30	296	(694)
Viso bendrųjų pajamų	30	296	(694)
Priskirtinas nekontroliuojančiai daliai	5	29	(7)
Dividendų mokėjimas nekontroliuojančiai daliai	-	114	-

25. Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)

Apibendrinta finansinės būklės ataskaita, 2018 m. gruodžio 31 d.:

	Gotija, UAB	Šatrija, AB	PAT MTF Mrija
Atsargos, pinigai kasoje ir pinigai banke (trumpalaikis turtas)	85	1 088	69
Ilgalaikis turtas ir kitas ilgalaikis finansinis turtas (ilgalaikis turtas)	-	2 193	2 473
Prekybos ir kiti įsipareigojimai (trumpalaikiai)	(21)	(1 202)	(3 480)
Paskolos už kurias mokamos palūkanos ir atidėtų mokesčių įsipareigojimai (ilgalaikiai)	-	-	(1 385)
Nuosavo kapitalo iš viso	64	2 079	(2 323)
Priskiriama:			
Patronuojančiai įmonei	64	1 867	(2 299)
Nekontroliuojančiai daliai	-	212	(24)

Apibendrinta finansinės būklės ataskaita, 2017 m. gruodžio 31 d.:

	Gotija, UAB	Šatrija, AB	PAT MTF Mrija
Atsargos, pinigai kasoje ir pinigai banke (trumpalaikis turtas)	86	1 045	75
Ilgalaikis turtas ir kitas ilgalaikis finansinis turtas (ilgalaikis turtas)	-	2 003	727
Prekybos ir kiti įsipareigojimai (trumpalaikiai)	(21)	(877)	(3 482)
Paskolos už kurias mokamos palūkanos ir atidėtų mokesčių įsipareigojimai (ilgalaikiai)	-	(49)	(1 066)
Nuosavo kapitalo iš viso	65	2 122	(3 746)
Priskiriama:			
Patronuojančiai įmonei	65	1 906	(3 707)
Nekontroliuojančiai daliai	-	216	(39)

25. Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)

Sandoriai su susijusiomis šalimis buvo šie:

	Grupė		Bendrovė	
	2018	2017	2018	2017
Prekių ir paslaugų pardavimas				
Bendrovės dukterinės įmonės	-	-	227	189
„SBA“ grupės įmonės	4	12	4	12
Pagrindinė patronuojanti įmonė	-	2	-	2
	4	14	231	203
	Grupė		Bendrovė	
	2018	2017	2018	2017
Palūkanų pajamos				
Bendrovės dukterinės įmonės	-	-	60	60
	-	-	60	60
	Grupė		Bendrovė	
	2018	2017	2018	2017
Palūkanų pajamos				
Bendrovės dukterinės įmonės	-	-	28	39
	-	-	28	39
	Grupė		Bendrovė	
	2018	2017	2018	2017
Prekių ir paslaugų pirkimas				
Bendrovės dukterinės įmonės	-	-	750	934
Pagrindinė patronuojanti įmonė	212	215	212	215
Kitos susijusios šalys	13	11	13	11
	225	226	975	1 160
	Grupė		Bendrovė	
	2018	2017	2018	2017
Dividendų pajamos				
Bendrovės dukterinės įmonės	-	-	10	2 093
	-	-	10	2 093

25. Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Gautinos sumos (įskaitant išankstinius apmokėjimus ir paskolas)				
Gautinos sumos iš Bendrovės dukterinių įmonių, bendrąja verte *	-	-	2 256	2 256
Vertės sumažėjimai	-	-	(1 958)	(1 958)
Gautinos sumos iš Bendrovės dukterinių įmonių, grynąja verte	-	-	298	298
Išankstiniai apmokėjimai dukterinėms įmonėms	-	-	733	642
Suteiktos paskolos ir gautinos palūkanos iš dukterinių įmonių, bendrąja verte**	-	-	1 685	1 625
Vertės sumažėjimai	-	-	(928)	(428)
Suteiktos paskolos ir gautinos palūkanos iš Bendrovės dukterinių įmonių, grynąja verte	-	-	1 490	1 839
	-	-	1 788	2 137

*2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. gautinos sumos apima tik gautinas sumas iš PAT „MTF Mrija“.

**2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. apskaityta su 6 proc. fiksuota metine palūkanų norma. PAT „MTF Mrija“ suteikta paskola (įskaitant gautinas palūkanas).

2018 gruodžio 31 d. metais nepradelstos apmokėti gautinos sumos ir suteiktos paskolos buvo 1 495 tūkst. EUR, dalis gautinų sumų EUR 5 tūkst. iš dukterinių įmonių yra pradelstos apmokėti daugiau negu 30 d, kita dalis dalis gautinų sumų EUR 15 tūkst. iš dukterinių įmonių yra pradelstos apmokėti nuo 31 d. iki 120 d. Likusi dalis 273 tūkst. EUR yra pradelsta daugiau nei 121 d. 2017 m. gruodžio 31 d. metais nepradelstos apmokėti gautinos sumos ir suteiktos paskolos buvo 1 830 tūkst. EUR, dalis gautinų sumų EUR 5 tūkst. iš dukterinių įmonių yra pradelstos apmokėti daugiau negu 30 d, kita dalis dalis gautinų sumų EUR 16 tūkst. iš dukterinių įmonių yra pradelstos apmokėti nuo 31 d. iki 120 d. Likusi dalis 286 tūkst. EUR yra pradelsta daugiau nei 121 d.

Palūkanų norma, nustatyta susijusioms šalims suteiktoms paskoloms, remiasi panašių paskolų palūkanų norma, dėl to susijusioms šalims suteiktų paskolų apskaitinė vertė apytikriai lygi jų tikrajai vertei.

	Grupė		Bendrovė	
	2018	2017	2018	2017
Ilgalaikės ir trumpalaikės mokėtinos sumos				
Bendrovės dukterinės įmonės :				
Paskolos	-	-	1 201	1 261
Kitos mokėtinos sumos	-	-	21	4
„SBA“ grupės įmonės:				
Kitos susijusios šalys	3	25	3	3
Pagrindinė patronuojanti įmonė	33	214	33	214
	36	239	1 258	1 482

25. Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)

2017 m. balandžio 1 d. Bendrovė pasirašė nulinio balanso paslaugos sutartį (bendro naudojimo sąskaitą) tarp Luminor AB ir AB Šatrija. 2018 m. gruodžio 31 d. įsipareigojimas pagal šią sutartį bendrovei sudarė 1 tūkst. EUR (2017 m. gruodžio 31 atitinkamai 200 tūkst. Eur)

Susijusioms šalims mokėtinos arba iš jų gautinos sumos yra be palūkanų. Gautinų sumų ir mokėtinų sumų padengimo terminai tarp susijusių šalių yra iki 15-30 dienų, išskyrus dividendus ir paskolas, kurie išmokami ar kurios gražinamos atitinkamai pagal teisinius ar sutartinius reikalavimus.

Likučiai metų pabaigoje yra be užstatų ir atsiskaitymai vyksta pinigais, jei nesutarta kitaip. Nėra suteikta ar gauta jokių garantijų iš susijusių šalių gautinoms ar susijusioms šalims mokėtinoms sumoms.

Per 2018 m. paskola iš dukterinės kompanijos AB Šatrija padidėjo iki 1 200 tūkst. EUR. 2017 m. gruodžio 31 d. buvo 1 061 tūkst. EUR.

	Grupė		Bendrovė	
	2018	2017	2018	2017
Pagrindinių vadovų darbo užmokestis su socialinio draudimo sąnaudomis				
Vadovybės darbo užmokestis	657	650	434	431
Vadovybei priskaityta pensijų ir jubiliejų išmokos	6	5	3	2
	663	655	437	433

Vadovybė tai generalinis direktorius, funkciniai direktoriai ir vyr. buhalterė.

2018 ir 2017 m. Bendrovės ir Grupės vadovybė negavo jokių paskolų, garantijų, taip pat nebuvo atlikti ar sukaupti jokie kiti mokėjimai ar turto perdavimai. Vadovybės darbo užmokestį sudaro pagrindinis darbo užmokestis su susijusiomis socialinio draudimo sąnaudomis.

Susijusių šalių vardu nebuvo suteikta jokių garantijų 2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d.

26. Neapibrėžtieji ir nebalansiniai įsipareigojimai

2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė neturėjo reikšmingų įsipareigojimų įsigyti ilgalaikio materialiojo turto arba nematerialaus turto.

Per laikotarpį nuo 2003 m. iki 2018 m. mokesčių inspekcija nėra atlikusi Bendrovės ir Grupės įmonių pilno mokestinio patikrinimo (2017 metais atliktas bendrovės dalinis patikrinimas). Pagal galiojančius įstatymus mokesčių inspekcija gali bet kuriuo metu patikrinti Bendrovės ir Grupės apskaitos registrus ir įrašus už 5 metus, einančius prieš ataskaitinį mokestinį laikotarpį, bei gali apskaičiuoti papildomus mokesčius ir sankcijas. Analogiškai panašaus pobūdžio rizika egzistuoja dėl Ukrainos registruotos įmonės PAT „MTF Mrija“, nes vietinės šalies mokesčių administratorius nėra atlikęs pilno mokestinio patikrinimo.

Bendrovės vadovybei nėra žinoma apie jokiais aplinkybėmis, dėl kurių Bendrovei galėtų būti apskaičiuoti papildomi reikšmingi mokesčių įsipareigojimai.

27. Poataskaitiniai įvykiai

2019 m. kovo 28 d. Bendrovė pasirašė ilgalaikio kredito sutartį bei overdafto sutartį su OP Corporate Bank plc Lietuvos filialu. Pagrindinė šių naujai gautų 5 000 tūkst. EUR paskolų paskirtis – refinansuoti Bendrovės įsipareigojimus AB Luminor bankui. Ilgalaikio kredito dydis – 3 400 tūkst. EUR, o jo galutinis grąžinimo terminas – 2024 m. vasario 29 d.

Jokių kitų poataskaitinių įvykių, kurie galėtų daryti reikšmingą įtaką Grupės ir Bendrovės finansinėms ataskaitoms iki ataskaitų patvirtinimo datos, nebuvo.



AB „UTENOS TRIKOTAŽAS”

KONSOLIDUOTASIS METINIS PRANEŠIMAS
Už 2018 m. gruodžio 31d. pasibaigusius metus

1. Ataskaitinis laikotarpis, už kurį parengtas pranešimas

Metinis pranešimas parengtas už laikotarpį nuo 2018 m. sausio 1 d. iki 2018 m. gruodžio 31 d. Metiniame pranešime visi skaičiai nurodyti 2018 m. gruodžio 31 d., jeigu nenurodyta kitaip. Šiame pranešime AB „Utenos trikotažas“ toliau gali būti vadinama Įmone, Bendrove ar Emitentu.

2. Emitentas ir jo kontaktiniai duomenys

Įmonės pavadinimas	Akinė bendrovė „Utenos trikotažas“
Teisinė-organizacinė forma	Juridinis asmuo, akcinė bendrovė
Įregistravimo data, vieta	1994 m. gruodžio 6 d. įregistruota Utenos rajono įmonių rejestre, perregistruota 1998 m. rugsėjo 18 d. Lietuvos Respublikos Ūkio ministerijoje.
Registracijos kodas	BĮ 98-257
Įmonių rejestro kodas	183709468
Įstatinis kapitalas	2 755 870 EUR
Buveinės adresas	J. Basanavičiaus g. 122, LT-28214, Utena, Lietuva
Registro tvarkytojas	VĮ Registrų centras
Telefonas	+370 389 51445
Faksas	+370 389 69358
Elektroninis paštas	utenos.trikotazas@ut.lt
Interneto tinklapis	www.ut.lt
Pagrindinė veikla	Trikotažo ir tekstilės gaminių gamyba
Auditorius	UAB „ERNST&YOUNG BALTIC“

3. Emitento pagrindinės veiklos pobūdis

Ūkio šaka, kuriai priklauso AB „Utenos trikotažas“ yra lengvoji pramonė. Pagrindinė veiklos sritis yra trikotažo ir tekstilės gaminių gamyba.

AB „Utenos trikotažas“ veiklos rūšys:

- trikotažo ir tekstilės gaminių gamyba;
- plataus vartojimo gaminių gamyba, artima pagrindinės veiklos kryptčiai;
- mažmeninė, didmeninė prekyba savo ir kita produkcija vidaus ir užsienio rinkose;
- paslaugų atlikimas fiziniams ir juridiniams asmenims.

AB „Šatrija“ veiklos rūšis:

- drabužių siuvimas;

PAT „MTF Mrija“ veiklos rūšis: Trikotažo gaminių gamyba;

- trikotažo gaminių siuvimas;

UAB „Gotija“ veiklos rūšys:

- mažmeninė prekyba;

4. Bendrovė ir Grupės įmonės

Bendrovė ir grupės įmonės filialų ir atstovybių neturi.

5. Sutartys su vertybinių popierių viešosios apyvartos tarpininkais

Emitentas 2005 m. rugsėjo 25 d. yra sudaręs aptarnavimo sutartį su AB SEB Vilniaus banko VP saugojimo departamentu, Gedimino pr. 12, LT-01103 Vilnius. 2018 m. vertybinių popierių apskaita ir aptarnavimo paslauga perleista AB Šiaulių bankui.

Emitentas 2007 m. balandžio 25 d. pasirašė sutartį su OMX Exchanges Ltd, dėl paslaugų teikimo, informacijos atskleidimo ir platinimo sistemos.

6. Įmonės veiklos apžvalga

Didžiausia Vidurio ir Rytų Europos tekstilės įmonių grupė AB „Utenos trikotažas“ 2018 metais sparčiai augo – pardavimai didėjo visuose verslo segmentuose. Pardavimų augimo apimtis lėmė į ekologišką ir tvarią gamybą orientuotų technologijų diegimas, lanksti gamyba ir plačios galimybės vystant naujas medžiagas.

Nepaisant kvalifikuotos darbo jėgos trūkumo ir didėjančių jos kaštų ženklus neigiamo poveikio pelningumui, augančios grupės pardavimų apimtys leido uždirbti didesnę pelną.

Ilgametės investicijos į tvarią ir ekologišką gamybą, naujų medžiagų ir gaminių vystymas pagal klientų poreikius leido suformuoti stipriai diversifikuotą klientų portfelį tikslinėse rinkose – Skandinavijoje ir DACH (Vokietija, Austrija, Šveicarija).

Nuosavi prekių ženklai – UTENOS ir ABOUT – taip pat augino pardavimus. Daugiau nei du kartus augo nuosavų prekių ženklų el. prekybos apimtys, buvo plečiamas fizinių parduotuvių tinklas – šiuo metu Lietuvoje veikia 17 firminių „Utenos trikotažo“ parduotuvių, valdomų daugiausia franšizės pagrindais.

Spartus bendrovės augimas lėmė būtinybę investuoti į svarbiausią veiklos grandį – gamybą ir jos technologijas. 2018 m. Grupė aktyviai vykdė investicijas į naujas technologijas, įrangą, programinių valdymo sistemų modernizavimą.

7. Pagrindiniai UT įmonių grupės rodikliai

UT grupės pardavimai, pelnas, akcijos kaina už paskutinius 5 metus:

	2018m.	2017	2016	2015	2014
Pardavimai (tūkst. EUR)	30 457	25 843	22 790	18 922	19 766
Grynasis pelnas (nuostolis) (tūkst.EUR)	1 141	301	1 053	(261)	51
Akcijos kaina	0,820	0,950	0,800	0,400	0,609

Prekyba

Pardavimai, tūkst. EUR	Grupė			Bendrovė		
	2018 12 mėn.	2017 12 mėn.	Pokytis %	2018 12 mėn.	2017 12 mėn.	Pokytis %
Užsakomųjų trikotažo gaminių gamyba	23 267	19 146	21,5%	23 159	19 031	21,7%
Nuosavi prekiniai ženklai (ABOUT, UTENOS)	3 812	3 525	8,1%	3 812	3 525	8,1%
Funkcinių-techninių drabužių užsakomosios paslaugos	3 378	3 172	6,5%	-	-	-
	30 457	25 843	17,9	26 971	22 556	19,6

Pardavimai tūkst. EUR

	2018 m	2017 m	Pokytis %	2016 m.
AB „Utenos trikotažas“	26 971	22 556	19,6	19 622
AB „Šatrija“	3 378	3 172	6,5	3 032
PAT „MTF Mrija“	710	787	(9,8)	436
UAB „Gotija“	320	278	15,2	229
Eliminavimai tarpusavio sandorių	(922)	(950)	(2,9)	(529)
	30 457	25 843	17,9	22 790

Prekyba pagal regionus

2018 m. Bendrovė pardavė produkcijos ir suteikė paslaugų už 27,0 mln. EUR. Prekybos apimtys palyginti su 2017 m. padidėjo 4,4 mln. EUR arba 19,6 proc. Bendrovė eksportavo į Vakarų Europos ir kitas šalis 83,3 proc., Lietuvoje pardavė 16,7 proc. produkcijos.

2018 m. AB „Utenos trikotažas“ grupė (toliau „Grupė“) pardavė produkcijos ir suteikė paslaugų už 30,5 mln. EUR. Grupė eksportavo 81,1 proc., Lietuvoje pardavė 18,9 proc. produkcijos.

Lietuva

2018 m. Bendrovė Lietuvoje pardavė trikotažo gaminių už 4,5 mln. EUR. Pardavimų Lietuvoje apimtys padidėjo 0,5 mln. EUR arba 12,5 proc.

2018 m. Grupė Lietuvoje pardavė produkcijos už 5,8 mln. EUR arba 0,2 mln. EUR daugiau nei per 2017 m.

Eksportas

2018 m. Bendrovė eksportavo trikotažo gaminių už 22,5 mln. EUR. Eksporto apimtys padidėjo 3,9 mln. EUR, arba 21,1 proc. palyginus su 2017 m. Pagrindiniais Bendrovės pirkėjais išliko Vakarų Europos mažmeninės prekybos tinklai.

2018 m. Grupė eksportavo produkcijos į Vakarų Europą bei kitus regionus už 24,7 mln. EUR arba 4,4 mln. EUR daugiau nei per 2017 m.

Prekyba pagal regionus atkleista finansinių ataskaitų 5 pastaboje.

Veiklos rodikliai

	Grupė			Bendrovė *		
	2018	2017	2016	2018	2017	2016
Pagaminta, tūkst. vnt.	3 132	3 231	2 861	3 008	3 099	2 700
Vidutinis darbuotojų skaičius	997	1 061	1 025	659	714	679

*- Pagaminta produkcija Bendrovėje rodoma AB Utenos trikotažas kartu su dukterinės įmonės pagamintu kiekiu pagal Bendrovės užsakymus.

Gamyba

2018 m. Bendrovė pagamino 1,5 mln. vnt. trikotažo gaminių. Bendrovės subrangovai (su subrangovais Ukrainoje) pasiuvo 1,5 mln. vnt. trikotažo gaminių arba 48,2 proc. gamybos apimties. 2018 m. AB „Šatrija“ pasiuvo 118 tūkst. vnt. siuvimo gaminių. 2018 m. PAT „MTF Mrija“ pasiuvo 0,8 mln. vnt. gaminių.

Gamyba, tūkst. vnt.

	2018	2017	Pokytis %
AB „Utenos trikotažas“	2 197	2 104	4,4
AB „Šatrija“	118	125	(5,5)
PAT „MTF Mrija“	817	1 002	(18,4)
UAB „Gotija“	-	-	-
	3 132	3 231	(3,0)

Finansiniai rodikliai

	Grupė			Bendrovė		
	2018	2017	2016	2018	2017	2016
Pajamos (tūkst. EUR)	30 457	25 843	22 790	26 971	22 556	19 622
Veiklos pelnas (nuostolis) (tūkst. EUR)	1 200	645	1 417	1 166	226	773
Veiklos pelno (nuostolio) marža (%)	3,9	2,5	6,2	4,3	1,0	3,9
EBITDA	2 032	1 470	2 205	1 785	846	1 397
EBITDA marža (%)	6,7	5,7	9,7	6,6	3,7	7,1
Pelnas (nuostolis), prieš pelno mokestį (tūkst.EUR)	1 151	372	1 220	606	2 249	674
Pelno (nuostolio), prieš pelno mokestį, marža (%)	3,8	1,4	5,4	2,2	10,0	3,4
Grynasis laikotarpio pelnas (nuostolis) (tūkst.EUR)	1 141	301	1 053	571	2 235	569
Grynojo pelno (nuostolio) marža (%)	3,7	1,2	4,6	2,1	9,9	2,9
Akcijų skaičius, (tūkst. vnt.)	9 503	9 503	9 503	9 503	9 503	9 503

Santykiniai rodikliai

	Grupė			Bendrovė		
	2018. 12.31	2017. 12.31	2016. 12.31	2018. 12.31	2017. 12.31	2016. 12.31
Naudojamo kapitalo pelningumas (%)	41,4	10,9	38,2	20,7	81,1	20,6
Vidutinė turto grąža (%)	5,1	1,7	6,7	2,8	12,4	3,7
Nuosavybės pelno norma (%)	10,2	4,0	14,5	6,1	29,1	10,6
Skolos koeficientas (%)	49,8	57,6	53,4	53,9	57,2	65,1
Skolos ir nuosavybės koeficientas (%)	99,0	136,1	114,6	116,8	133,5	186,4
Bendras likvidumo koeficientas (%)	121,8	148,3	168,4	119,3	150,1	155,5
Kapitalo ir turto santykis (%)	50,2	42,4	46,6	46,1	42,8	34,9

Su akcijų kaina susieti rodikliai

	2018	2017	2016
P/E	7,04	32,95	7,49
EPS	0,12	0,03	0,11
EV/EBITDA	5,70	8,22	4,63
EV/EBIT	9,16	25,70	7,63

Investicijos

2018 m. Grupė investavo į naują įrangą ir naujas technologijas 1 054 tūkst. EUR

2018 m. Bendrovė investavo į įrangą ir informacines technologijas 1 040 tūkst. EUR, įtraukiant sandorius tarp Grupės įmonių.

2018 m. AB „Šatrija“ investavo 139 tūkst. EUR.

2018 m. PAT „MTF Mrija“ investavo 21 tūkst. EUR.

8. Duomenys apie prekybą emitento vertybiniais popieriais reguliuojamose rinkose

Bendrovės akcijos įtrauktos į Nacionalinės vertybinių popierių biržos Oficialųjį prekybos sąrašą bei į Lietuvos, Latvijos ir Estijos vertybinių popierių rinkos sąrašą „Baltic List“. Viešajai vertybinių popierių apyvartai yra įregistruotos 9 503 000 paprastosios vardinės akcijos. Vienos akcijos nominali vertė – 0,29 euras.

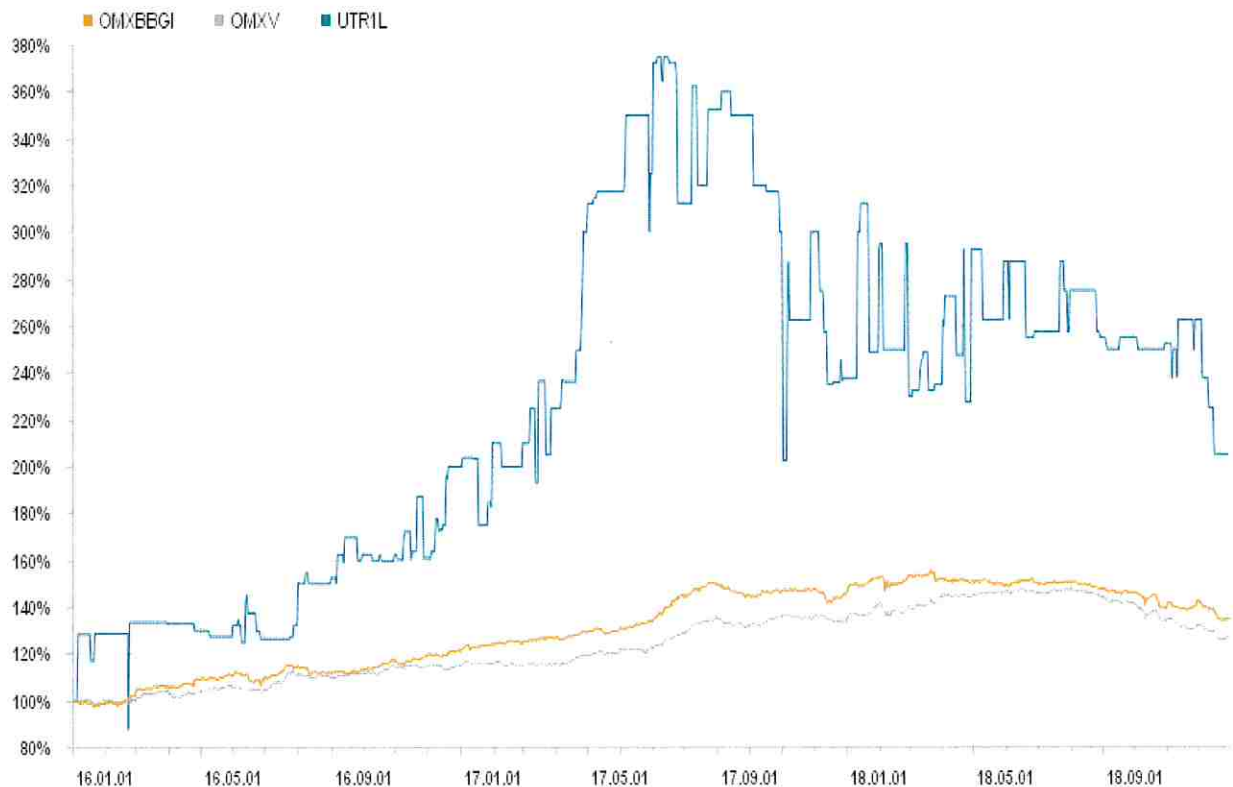
9. Informacija apie akcijų kainas, jų pokytį

AB „Utenos trikotažas“ akcijų kainos kitimas 2016-2018 m. laikotarpiu (EUR):



Akcijų kainos rodikliai	2018	2017	2016
Atidarymo kaina, EUR	0,950	0,800	0,400
Didžiausia kaina, EUR	1,250	1,500	0,800
Mažiausia kaina, EUR	0,820	0,680	0,351
Paskutinė kaina, EUR	0,820	0,950	0,800
Apyvarta, vnt.	602 135	134 721	130 110
Apyvarta, mln.EUR	0,50	0,14	0,08
Kapitalizacija, mln.EUR	7,79	9,03	7,60

**AB „Utenos trikotažas“, OMX BalticBenchmark GI ir OMX Vilnius
Indeksų pokytis 2016-2018 m. laikotarpiu**



Indeksas/Akcijos	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31	2018 /2017 pokytis, %
—OMX Baltic Benchmark GI	873,81	944,09	788,17	(7,44)
—OMX Vilnius	616,9	653,29	558,5	(5,57)
—UTR1L	0,820 EUR	0,950 EUR	0,800 EUR	(13,38)

10. Dividendų politika

Sprendimą dėl dividendų išmokėjimo už 2018 metus priims eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas Bendrovės valdybos teikimu.

11. Pagrindinių rizikos rūšių ir neapibrėžtumų, su kuriais susiduria įmonė, apibūdinimas

Rizikos veiksniai, susiję su emitento veikla.

Pagrindiniai rizikos veiksniai, susiję su AB „Utenos trikotažas“ veikla:

- Bendra Lietuvos Respublikos ekonomikos būklė,
- Užsienio valiutų kurso svyravimas,
- Lietuvos Respublikos įstatymų ir teisės norminių aktų keitimas,
- Apskaitos ir mokesčių reglamentavimo pokyčiai.

Ekonominiai aspektai. Bendrovės veiklai turi įtakos valdžios politika ir kiti politiniai bei ekonominiai pokyčiai Lietuvoje ir Pasaulyje, turintys įtakos Lietuvai. Bendrovė ir Grupė taiko priemones, kuriomis siekiama nuolat užtikrinti, kad produkcija būtų parduodama patikimiems klientams. Bendrovės ir Grupės politika yra palaikyti pakankamą grynujų pinigų ir grynujų

pinigų ekvivalentų kiekį ar turėti užtikrintą finansavimą pakankamų kredito linijų pagalba, siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus.

AB „Utenos trikotažas“ jau keletą metų sėkmingai dirba ir nuolat tobulina vadybos sistemą pagal EN ISO 9001, EN ISO 14001, SA 8000 ir kitus aktualius reikalavimus.

Socialiniai rizikos veiksniai. Bendrovė daug dėmesio skiria darbo sąlygų gerinimui, darbuotojų mokymams, kvalifikacijos kėlimui.

Techniniai ir technologiniai rizikos veiksniai. Bendrovės pagrindinių priemonių būklė yra gera ir rizikos veiklai nekelia. AB „Utenos trikotažas“ nuolat investuoja į įrengimų atnaujinimą ir pažangiausių technologijų diegimą.

Ekologiniai rizikos veiksniai. Bendrovėje įdiegta aplinkos apsaugos vadybos sistema, atitinkanti ISO 14001 reikalavimus. Pagrindiniai aplinkos apsaugos strateginiai uždaviniai:

- mažinti aplinkos taršą, efektyviai naudojant ir taupant žaliavas, energetinius išteklius.
- mažinti atliekų kiekį, tobulinti atliekų, cheminių medžiagų tvarkymą, mažinti pavojingų cheminių medžiagų panaudojimą gamyboje.

12. Nuorodos ir papildomi paaiškinimai apie finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis

Visi šiame metiniame pranešime pateikti 2018 m. ir 2017 m. finansiniai duomenys yra apskaičiuoti naudojant finansinę informaciją, pateiktą Grupės ir Bendrovės 2018 m. finansinėse ataskaitose, parengtose pagal Tarptautinius finansinius atskaitomybės standartus, patvirtintus Europos Sąjungoje. Minėtos finansinės ataskaitos buvo patvirtintos nustatyta tvarka paskirto auditoriaus.

13. Įmonių grupės vidaus kontrolės ir rizikos valdymo sistemų, susijusių su konsoliduotųjų finansinių ataskaitų sudarymu, pagrindiniai požymiai

AB „Utenos trikotažas“ grupės konsoliduotosios finansinės ataskaitos rengiamos pagal ES patvirtintus Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti ES. Visoms AB „Utenos trikotažas“ grupės įmonėms yra taikomi tie patys vidaus kontrolės organizavimo principai bei tie patys apskaitos principai. Rengiant konsoliduotąsias finansines ataskaitas visos Grupės tarpusavio operacijos bei balansiniai sąskaitų likučiai yra eliminuojami.

AB „Utenos trikotažas“ vidinių kontrolių procesas apima su produkcijos pardavimu, gamyba, tiekimu, finansinių ataskaitų parengimu susijusių procesų kontrolę.

14. Socialinė atsakomybė

AB „Utenos trikotažas“ didžiausia Lietuvoje trikotažo gamintoja, kurios gamybos ciklas apima visą procesą – nuo verpalų iki galutinio gaminio ir plečia prekybą inovatyviomis medžiagomis. Įmonės tikslas tapti inovatyvaus trikotažo gamybos lyderiu Europoje ir atsakingo požiūrio į aplinką bei visuomenės gerovę pavyzdžiu. Diegti inovacijas aukštos pridėtinės vertės ir naujų produktų gamybai bei didinti procesų lankstumą ir greitį. Palaikyti gerus santykius su esamais partneriais bei klientais ir nuolat ieškoti naujų, dirbant lanksčiai ir gebant prisiderinti prie kliento poreikių.

AB „Utenos trikotažas“ 2017 m. oficialiai prisijungė prie „Greenpeace“ projekto „Detox“. Iki 2020 m. „Utenos trikotažas“ įsipareigoja savo gamybos grandyse eliminuoti žaliavas, galinčias turėti neigiamą poveikį žmogui ar aplinkai visuose produkto gyvavimo etapuose – nuo gamybos pradžios ir pakavimo iki drabužių dėvėjimo, skalbimo, rūšiavimo ir perdirbimo, todėl gaminama produkcija saugi vartotojui, neturinti žalingo poveikio aplinkai ir darbuotojams. Tai užtikrina turimi tarptautiniai sertifikatai ir nepriklausomų auditorių patikrinimai, po kurių nepriklausomos sertifikuojančios institucijos išduoda sertifikatus, įrodančius, kad gaminama produkcija atitinka tarptautinių ekologinių standartų reikalavimus.

Bendrovė netoleruoja jokių korupcijos formų ir yra už sąžiningą verslą bei skaidrų bendradarbiavimą.

Riziką sumažina vidinė kontrolė, skirta galimiems korupcijos rizikos veiksniams nustatyti. Informacija apie riziką atskleita finansinių ataskaitų 3.1 pastaboje.

Įmonės darbuotojai šviečiami apie socialinių reikalavimų reikšmę, taip pat įmonėje yra veikianti skundų ir/ar pasiūlymų pateikimo tvarka, užtikrinant konfidencialumą ir anonimiškumą.

Įmonė laikosi galiojančių teisės aktų reikalavimų tiek aplinkos apsaugos, tiek darbų saugos ir kitose srityse. Vykdomi kontroliuojančių institucijų patikrinimai, galiojančių teisės aktų laikymuisi užtikrinti.

Įmonėje aktyviai veikia darbuotojų profesinė sąjunga, kuri glaudžiai bendradarbiauja su vadovybe ir kartu sprendžia iškilusius darbuotojų klausimus.

Įmonė siekia nuolat gerinti darbuotojų sąlygas. Darbuotojams sudarytos sąlygos nemokamai sportuoti įmonės patalpose esančiame sporto klube, dotuojamas maistas įmonės valgykloje.

Bendrovės darbuotojai dalyvauja išoriniuose Lean mokymuose, kurių tikslas ne tik suvaldyti ir optimizuoti gamybos procesus, bet ir pagerinti darbo vietas, skatinti darbuotojus prisidėti prie įmonės veiklos tobulinimo, darbo optimizavimo ir palengvinimo.

Bendrovė ir grupės įmonės rūpinasi aplinkos apsauga, kontroliuodama įmonės veikloje susidarantių atliekų tvarkymą bei elektros energijos naudojimą.

Bendrovė pakeitė visas gamybinėse patalpose naudojamas elektros lemputes į energiją taupančias, tokiu būdu taupant elektros energijos sunaudojimą.

AB „Utenos trikotažas“ siekdama įgyvendinti įmonių socialinės atsakomybės plėtrą, bendradarbiaujant su verslo, socialiniais ir tarptautiniais partneriais 2006 m. gegužės 23 d. įdiegė tarptautinį socialinės atsakomybės SA 8000 standartą (2017 m. birželio 23 d. buvo atliktas priežiūros auditas).

Siekiant laiku ir kokybiškai patenkinti kliento lūkesčius Grupėje Bendrovėje registruojamos ir nagrinėjamos įmonės viduje iškilusios problemos, išsiaiškinant neatitikimų priežastis ir numatant prevencijos veiksmus, kad problema nepasikartotų. O gavus pretenziją iš kliento, pretenzijos registruojamos registre, nustatomos neatitikimų priežastys ir numatomi prevencijos veiksmai, kad problema nepasikartotų bei duodamas grįžtamasis ryšys klientui.

SA 8000 Standarto tikslai:

- Užtikrinti darbininkų ir tarnautojų socialinę gerovę;
- Gerinti socialinę atsakomybę ne tik savo įmonėje, bet ir skatinti subrangovus;
- Įrodyti Vakarų partneriams, kad AB „Utenos trikotažas“ visų lygių vadovai civilizuotai elgiasi su savo darbininkais ir yra įgyvendinusi pagrindines žmogaus teisių konvencijas bei direktyvas.

AB „Utenos trikotažas“ vadovybė įsipareigojo darbininkams garantuoti darbo užmokestį, kuris patenkintų pagrindinius poreikius bei leistų turėti lėšų papildomoms išlaidoms.

Socialinės atsakomybės (SA 8000) standartas reikalauja:

- Kad nebūtų praktikuojamas vaikų iki 16 metų amžiaus darbas;
- Kad nebūtų priverstinio darbo, užgauliojimų ar fizinio bausmių; Kad būtų sveikos ir saugios darbo sąlygos;
- Kad nebūtų diskriminacijos tautybės, rasės, religinių įsitikinimų, lytinės, seksualinės orientacijos, narystės organizacijose ar politinėse pažiūrose, dėl lyties, amžiaus ar negalios, o priimant juos į darbą, atleidžiant iš darbo ar išleidžiant į pensiją tai netaptų priežastimi, o galėtų sėkmingai dirbti toliau, jaustųsi laimingi ir reikalingi;
- Kad vyrams ir moterims būtų mokamas vienodas atlyginimas už tą patį darbą ir turėtų tas pačias galimybes mokantis ar paaugstinant pareigose;
- Kad žmonės dirbtų laikydamiesi aiškiai apibrėžtų darbo laiko grafikų (darbo pradžia, darbo pabaiga, pietų pertrauka ir poilsio pertraukėlės); Kad viršvalandiniai darbai ar darbas poilsio ir švenčių dienomis būtų numatyti kolektyvinėje sutartyje arba suderinti su darbuotojų atstovais – profesinės sąjungos Taryba;
- Darbuotojams būtų aiškus apmokėjimas už atliekamą darbą ir priedai, ir visa tai būtų suderinta kolektyvinėje sutartyje arba su darbuotojų atstovais-profesinės sąjungos taryba.

Bendrovė ir Grupės įmonės laikosi SA 8000 standarto nustatytų reikalavimų: nenaudoja vaikų darbo, užtikrina tinkamas sąlygas darbuotojų profesinės saugos ir sveikatos apsaugai, garantuoja darbuotojų organizacijų laisvę, draudžia bet kokią darbuotojų diskriminaciją, netaiko ir neskatina fizinio drausminių priemonių, priverstinio darbo, laikosi darbo laiko reglamentavimo, teisingai atlygina už darbą.

Bendrovė ir jos dukterinė įmonė AB „Šatrija“ atitinka SA 8000 standarto reikalavimus o dukterinei įmonei MTF Mrija buvo atliktas SA 8000 standarto auditas.

15. Informacija apie įmonės įsigytas ir turimas savo akcijas

Bendrovė per ataskaitinį laikotarpį nėra įsigijusi ir neturi savų akcijų.

16. Svarbūs įvykiai, buvę nuo praėjusių finansinių metų pabaigos

2018-02-28 Paskelbta AB „Utenos trikotažas“ 2017 metų neaudituoja preliminarini konsoliduota finansinė atskaitomybė.
 2018-03-30 Šaukiamas AB „Utenos trikotažas“ visuotinis akcininkų susirinkimas. Šaukiamo AB „Utenos trikotažas“ visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimų projektai.
 2018-03-30 Paskelbta visuotinio akcininkų susirinkimo, kuris vyks 2018-04-25, darbotvarkė.
 2018-04-25 Paskelbta visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimai.
 2018-04-25 Paskelbta 2017 metų metinė atskaitomybė.
 2018-04-30 Paskelbta AB „Utenos trikotažas“ 2018 m 3 mėnesių tarpinė informacija.
 2018-04-30 Paskelbti AB „Utenos trikotažas“ 2018 m. I pusmečio veiklos rezultatai.
 2018-07-31 Paskelbti AB „Utenos trikotažas“ konsoliduotas tarpinis pranešimas ir 2018 m. šešių mėnesių finansinės ataskaitos.
 2018-10-31 Paskelbta AB „Utenos trikotažas“ 2018 m. 9 mėn. finansinės ataskaitos.
 2018-12-18 Paskelbta AB „Utenos trikotažas“ balsavimo teisių paketo netekimą.
 2018-12-18 Paskelbta AB „Utenos trikotažas“ balsavimo teisių įsigyjimą.
 2018-12-21 Paskelbtos preliminarios veiklos rezultatų skelbimo 2019 metais datos.
 2018-12-21 Paskelbta, AB „Utenos trikotažas“ įmonių grupės pardvimai.
 2019-02-28 Paskelbta AB „Utenos trikotažas“ 2018 metų neaudituoja preliminarini konsoliduota finansinė atskaitomybė.

17. Įmonės veiklos planai ir tikslai

Mūsų strategija – gaminti aukščiausios kokybės produkciją ir užtikrinti atsakingą požiūrį į bendrovės veiklos poveikį aplinkai bei vartotojui – atitinka pasaulines tendencijas, todėl sparčiai auga tiek esamų, tiek naujų klientų užsakymų apimtys. Įdirbis ir palanki situacija rinkose leidžia tikėtis tolesnio augimo.

Siekdami toliau augti ir stiprinti savo pozicijas tarptautinėje rinkoje, pastangas telkiame tiek į gamybos procesų efektyvumą, tiek į naujų darbuotojų pritraukimą, darbo sąlygų gerinimą, motyvuojančią vidinę kultūrą.

Didžiausi iššūkiai – sparčiai augančių užsakymų gamybos procesų suvaldymas bei reikšmingai augančios darbo užmokesčio sąnaudos.

Tęsiame savo strategiją investuoti į ekologiškus ir inovatyvius technologinius sprendimus, gamybos efektyvumą. Papildomą dėmesį skiriame bendrovės kompetencijų stiprinimui, ypač – tyrimų ir naujų medžiagų vystymo srityse. Modernios, gamtą ir aplinką tausojančios gamybos paslaugų paklausa sparčiai auga Europoje ir visame pasaulyje, todėl ir toliau stiprinsime savo pozicijas šiame segmente.

18. Tyrimų ir plėtros veikla

Bendrovė ir grupės įmonės tyrimų nevykdė.

19. Emitento įstatinio kapitalo struktūra

2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinį kapitalą sudarė 9 503 000 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 0,29 eurais.

AB „Utenos trikotažas“ akcinio kapitalo struktūra pagal akcijų rūšis:

Akcijų rūšis	Akcijų skaičius, vnt.	Nominali vertė, EUR	Bendra nominali vertė, EUR	Dalis įstatiniame kapitale(%)
Paprastosios vardinės akcijos	9 503 000	0,29	2 755 870	100,00

Visos AB „Utenos trikotažas“ akcijos yra apmokėtos. Visos Bendrovės akcijos yra vienos klasės paprastosios vardinės akcijos, suteikiančios jų savininkams (akcininkams) vienodas teises.

Paprastoji vardinė akcija jos savininkui (akcininkui) suteikia šias turtines teises:

1. gauti Bendrovės pelno dalį (dividendus);
2. gauti likviduojamos Bendrovės turto dalį;
3. nemokamai gauti akcijų, kai įstatinis kapitalas didinamas iš bendrovės lėšų, išskyrus Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo numatytas išimtis;
4. pirmumo teisę įsigyti Bendrovės išleidžiamų akcijų ar konvertuojamų obligacijų, išskyrus atvejį, kai visuotinis akcininkų susirinkimas Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo nustatyta tvarka nusprendžia šią teisę visiems akcininkams atšaukti;
5. įstatymų nustatytais būdais skolinti bendrovei, tačiau Bendrovė, skolindamasi iš akcininkų, neturi teisės įkeisti akcininkams savo turto. Bendrovei skolinantis iš akcininko, palūkanos negali viršyti paskolos davėjo gyvenamojoje ar verslo vietoje esančių komercinių bankų vidutinės palūkanų normos, galiojusios paskolos sutarties sudarymo momentu. Tokiu atveju bendrovei ir akcininkams draudžiama susitarti dėl didesnių palūkanų dydžio;
6. perleisti visas ar dalį akcijų kitų asmenų nuosavybėn;
7. reikalauti, kad kiti akcininkai jiems privalomai parduotų savo akcijas arba reikalauti, kad kiti akcininkai privalomai nupirktų iš jų akcijas Vertybinių popierių rinkos įstatymo nustatytais atvejais ir tvarka;
8. kitas įstatymų numatytas turtines teises.

Paprastoji vardinė akcija jos savininkui (akcininkui) suteikia šias asmenines neturtines teises:

1. dalyvauti visuotiniuose akcininkų susirinkimuose;
2. pagal akcijų suteikiamas teises balsuoti visuotiniuose akcininkų susirinkimuose. Viena paprastoji vardinė akcija suteikia vieną balsą;
3. gauti įstatymų nustatytos apimties informaciją apie Bendrovę;
4. kreiptis į teismą su ieškiniu, prašydami atlyginti bendrovei žalą, kuri susidarė dėl Bendrovės vadovo ir valdybos narių pareigų, numatytų įstatymuose ar šiuose įstatuose, nevykdymo ar netinkamo vykdymo, taip pat kitais įstatymų nustatytais atvejais;
5. kitas įstatymų numatytas neturtines teises.

20. Vertybinių popierių perleidimo apribojimai

Nėra.

21. Akcininkai

AB „Utenos trikotažas“ akcininkų skaičius 2018 m. gruodžio 31 d. – 1 153

Informacija apie akcininkus atskleista finansinių ataskaitų 1 pastaboje.

22. Akcininkai, turintys specialias kontrolės teises, ir tų teisių aprašymai

Nėra.

23. Visi balsavimo teisių apribojimai

Nėra.

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

Nėra.

25. Darbuotojai

AB „Utenos trikotažas“ įmonių grupės darbuotojų pasiskirstymas pagal įmones:

Įmonės pavadinimas	2018.12.31	2017.12.31	Pokytis, %
AB „Utenos trikotažas“	793	791	0,3
AB „Šatrija“	201	200	0,5
PAT „MTF Mrija“	162	166	(2,4)
UAB „Gotija“	3	4	(25,0)
	1 159	1 161	(0,2)

Su darbuotojais susijusių sąnaudų (tūkst. EUR) pasiskirstymas pagal įmones:

Įmonės pavadinimas	2018	2017	Pokytis, %
AB „Utenos trikotažas“	8 414	7 293	15,4
AB „Šatrija“	2 403	2 039	17,9
PAT „MTF Mrija“	624	479	30,3
UAB „Gotija“	34	38	(10,5)
	11 475	9 849	16,5

Vidutinis mėnesinis UT darbuotojų darbo užmokestis neatskaičius mokesčių (EUR):

Darbuotojų grupė	Grupė			Bendrovė		
	2018	2017	Pokytis, %	2018	2017	Pokytis, %
Vadovaujantis personalas	1 618	1 566	3,3	1 533	1 335	14,8
Specialistai	802	796	0,8	821	675	21,6
Darbininkai	516	489	5,5	523	463	13,1
	610	588	3,7	639	549	16,4

Informacija apie AB „Utenos trikotažas“ darbuotojų grupavimą pagal išsilavinimą (2018 m. gruodžio 31 d. duomenys):

Darbuotojų grupė	Darbuotojų skaičius	Darbuotojų grupavimas pagal išsilavinimą					
		Aukštasis	Aukštesnysis	Profesinis	Vidurinis	Pagrindinis	Aukštasis neuniversitetinis
Vadovai	47	23	15	1	1	0	7
Specialistai	148	69	21	4	9	2	43
Darbininkai	598	11	165	158	182	34	48
	793	103	201	163	192	36	91

26. Grupės įmonių vadovai

Įmonės pavadinimas

AB „Utenos trikotažas“
 AB „Šatrija“
 PAT „MTF Mrija“
 UAB „Gotija“

Įmonių vadovai

Algirdas Šabūnas
 Giedrius Grondskis
 Tatjana Roshchina
 Kristina Šašilaitė

27. Vadovybės skatinimas

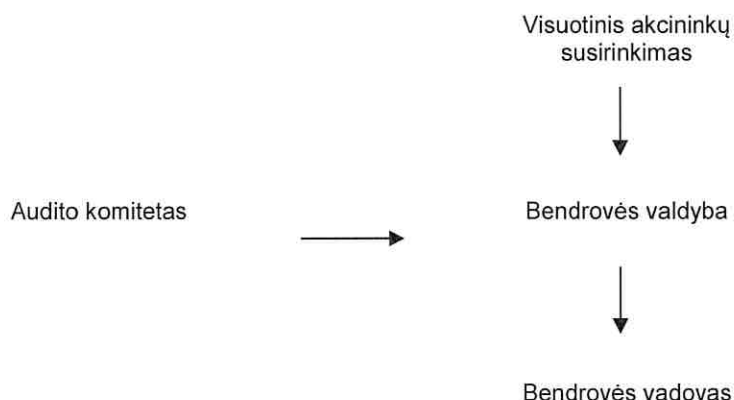
Vadovybė skatinama valdybos sprendimu atsižvelgiant į iškeltų tikslų vykdymą.

28. Emitento įstatų pakeitimų tvarka

Bendrovės įstatai keičiami visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu, priimtu įstatymų nustatyta tvarka, išskyrus atvejus, numatytus Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme. Visuotiniam akcininkų susirinkimui priėmus sprendimą pakeisti įstatus, surašomas visas pakeistų įstatų tekstas. Jį pasirašo visuotinio akcininkų susirinkimo įgaliojotas asmuo.

29. Emitento valdymo organai

Grupės valdymo organai pateikti žemiau.



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

Bendrovės valdyba turi visus bendrovės įstatuose numatytus įgaliojimus, taip pat tuos, kuriuos valdybai priskiria įstatymai. Valdybos veikla grindžiama kolegialiu klausimų svarstymu ir sprendimų priėmimu.

Valdyba svarsto ir tvirtina bendrovės veiklos strategiją, Bendrovės valdymo struktūrą ir darbuotojų pareigybės. Valdyba renka ir atšaukia bendrovės vadovą, nustato jo atlyginimą, kitas darbo sutarties sąlygas. Valdyba nustato informaciją, kuri laikoma Bendrovės komercine paslaptimi. Valdyba analizuoja, vertina Bendrovės metinės ir konsoliduotosios finansinės atskaitomybės projektą, bei pelno (nuostolio) paskirstymo projektą ir teikia juos visuotiniam akcininkų susirinkimui. Taip pat valdyba priima kitus teisės aktuose, Bendrovės įstatuose ar visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimuose valdybos kompetencijai priskirtus sprendimus. Valdyba atsako už visuotinių akcininkų susirinkimų sušaukimą ir rengimą laiku. AB „Utenos trikotažas“ valdyba renkama iš 4 narių, keturių metų laikotarpiui.

Audito komitetas sudaromas iš 2 (dviejų) narių, kurie yra nepriklausomi. Audito komiteto narius Bendrovės valdybos teikimu skiria ir atšaukia Bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas. Audito komiteto kadencijos laikotarpis – 4 (keturi) metai.

Per ataskaitinį 2018 m. laikotarpį Komitetas surengė 2 (du) susirinkimus (2018 m. sausio 25 d. ir 2018 m. kovo mėn. 30 d.), kurių metu svarstė jo kompetencijai priskirtus klausimus.

2017 m. Balandžio 26 d. įvykęs akcininkų susirinkimas patvirtino AB „Utenos trikotažas“ audito komiteto sudėtį bei veiklos nuostatus. Į Audito komitetą 2017 m. Balandžio 26 d. įvykęs akcininkų susirinkimas išrinko: nepriklausomus auditorius Arvydą Daliką ir Genadijų Makuševą.

Genadijus Makuševas (g. 1959)

AB „Utenos trikotažas“ nepriklausomas auditorius yra nuo 2017 m. balandžio 26 d., ketverių metų kadencijai.

Išsilavinimas:

- Vilniaus universitetas, buhalterinė apskaita (1980);
- LR Finansų ministerija, atestuotas auditorius, pažymėjimo Nr.000162, 1996 m.;
- Įvairūs E&Y, ACCA, Grant Thornton, Mazars, Praxity tarptautinių apskaitos ir audito standartų, audito metodologijos ir valdymo profesiniai mokymo kursai.

Darbovietė:

- Grant Thornton Baltic UAB direktorius, auditorius.

Dalyvavimas kitų įmonių valdyme:

- Grant Thornton Baltic UAB valdybos pirmininkas,
- Lietuvos apskaitos įmonių asociacijos valdybos narys,
- Lietuvos auditorių rūmų prezidiumo narys.

Arvydas Dalikas (g. 1954)

AB „Utenos trikotažas“ nepriklausomas auditorius yra nuo 2017 m. balandžio 26 d., ketverių metų kadencijai.

Išsilavinimas:

- Vilniaus Universitetas, 1982 m., buhalterinė apskaita;
- Kauno Politechnikumas, technologas, 1972 m.;
- Vilniaus Universiteto profesinio tobulinimo centras, audito profesijos pagrindai 1994-1995;
- LR Finansų ministerija, atestuotas auditorius, pažymėjimo Nr.000052. 1996 m.;
- Institute of Certified Public Accountants of Irland, tobulinimo kursai, 2010 m.;

Darbovietė:

- Audito įmonės UAB „MGI In salvo“, partneris.

Dalyvavimas kitų įmonių valdyme:

- UAB „MGI In salvo“ tarptautinio audito tinklo „MGI Worldwide“ narys nuo 2004 m.;
- Lietuvos auditorių rūmų Audito kokybės kontrolės komiteto narys nuo 2009 m.;
- Lietuvos auditorių rūmų Garbės teismo narys, pirmininkas 2015-2009 m.;
- UAB „ADKF“ direktorius, savininkas nuo 1991m.;
- Kauno statybos remonto trestas, restauravimo valdyba, centralizuotos buhalterijos vyr.buhalteris, 1984-1992m.

Audito komiteto pareigos:

1. Stebėti Bendrovės finansinių ataskaitų rengimo procesą;
2. Stebėti Bendrovės vidaus kontrolės, rizikos valdymo ir vidaus audito, jei jis veikia Bendrovėje, sistemų veiksmingumą;
3. Stebėti Bendrovės audito atlikimo procesą;
4. Stebėti, kaip auditorius ir audito įmonė laikosi nepriklausomumo ir objektyvumo principų;
5. Teikti Bendrovės valdybai rašytines rekomendacijas dėl visuotiniam akcininkų susirinkimui siūlomos išrinkti audito įmonės kandidatūros;
6. Nedelsiant informuoti Bendrovės vadovą apie audito įmonės pateiktą informaciją audito komitetui apie su auditu susijusius probleminius klausimus, ypač kai nustatomi reikšmingi kontrolės, susiję su finansinėmis ataskaitomis, trūkumai.

Audito komiteto teisės:

- Gauti iš Bendrovės informaciją ir (arba) dokumentus (jų kopijas), reikalingus audito komiteto pareigų vykdymui. Bendrovės administracija audito komiteto nariams pareikalavus privalo ne vėliau kaip per 3 (tris) darbo dienas pateikti Audito komiteto nariams šią informaciją ir (arba) dokumentus (jų kopijas);
- Gauti iš Bendrovės išsamią informaciją, susijusią su specifiniais Bendrovės apskaitos, finansiniais ir veiklos ypatumais. Bendrovės administracija audito komiteto nariams pareikalavus, taip pat ir savo iniciatyva, turi informuoti audito komitetą apie svarbių ir (arba) neįprastų sandorių apskaitos būdus, jei tokia apskaita Bendrovėje gali būti vykdoma skirtingais būdais. Tokiais atvejais ypatingą dėmesį audito komitetui reikėtų atkreipti į Bendrovės veiklą lengvatinės prekybos zonos ir (arba) per specialiosios paskirties bendroves (organizacijas) vykdomą veiklą, siekiant išsiaiškinti, ar tokia veikla pateisinama.

Audito komiteto nariams už jų vykdomas funkcijas gali būti atlyginta. Atlyginimą ir jo mokėjimo tvarką Bendrovės valdybos teikimu nustato Bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas.

30. Kolegialų organų nariai, bendrovės vadovas, finansų direktorius

2018 m. gruodžio 31 d.:

Asmens statusas	Vardas, pavardė	Turimų emitento akcijų sk.	Kadencijos pradžios data	Kadencijos pabaigos data
Valdyba				
Valdybos pirmininkas	Gintautas Rudis	28	2016.09.05	2021.04.30
Valdybos narys	Algirdas Šabūnas	950 300	2016.09.05	2021.04.30
Valdybos narys	Vytautas Vaškys	3	2013.04.30	2021.04.30
Valdybos narys	Giedrius Grondskis	-	2017.04.26	2021.04.30
Administracijos vadovas ir finansų direktorius				
Generalinis direktorius	Algirdas Šabūnas	950 300	2016.09.06	-
Finansų direktorius	Andrej Grobov	-	2015.02.03	-
Audito komitetas				
Nepriklausomas auditorius	Genadijus Makušėvas	-	2013.04.30	2021.04.30
Nepriklausomas auditorius	Arvydas Dalikas	-	2017.04.26	2021.04.30

Bendrovė nėra sudariusi jokių susitarimų su organų nariais ar darbuotojais, numatančiais kompensaciją, jei jie atsistatydintų arba būtų atleisti be pagrįstos priežasties arba jei jų darbas baigtųsi dėl Bendrovės kontrolės pasikeitimo.

Reikšmingų netiesiogiai valdomų akcijų paketų per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Bendrovės praktikoje nepriklausomiems kolegialaus organo nariams (valdybos nariams, audito komiteto nariams) nebuvo mokamas atlygis už jų darbą ir dalyvavimą kolegialaus organo posėdžiuose.

Informacija apie valdybos narius:
Gintautas Rudis (g. 1963)

AB „Utenos trikotažas“ valdybos narys yra nuo 2008 m. sausio 29 d., ketverių metų kadencijai perrinktas 2017 m. balandžio 26 d. 2016 m. rugsėjo 5 d. išrinktas AB „Utenos trikotažas“ valdybos pirmininku. 2017 m. gegužės 2 d. išrinktas AB „Utenos trikotažas“ valdybos pirmininku.

Išsilavinimas:

- Kauno technologijos universiteto Vadybos mokslų magistro laipsnis.

Darbovietė:

- UAB „Enteco Baltic“ generalinis direktorius,
- UAB „Euromodus“ generalinis direktorius,
- Asociacijos „Pramonės ir marketingo biznio centras“ direktorius
- UAB „Evenmor“ direktorius

Dalyvavimas kitų įmonių valdyme:

- AB „Utenos trikotažas“ valdybos pirmininkas
- UAB Koncernas „SBA“ valdybos narys
- UAB „Urban Inventors“ valdybos narys
- AB „Šatrija“ valdybos narys
- AB „Kauno baldai“ stebėtojų tarybos pirmininkas
- AB „Šilutės baldai“ stebėtojų tarybos narys
- UAB „Euromodus“ valdybos pirmininkas
- UAB „Enteco Baltic“ generalinis direktorius
- UAB „Euromodus“ generalinis direktorius
- Asociacijos „Pramonės ir marketingo biznio centras“ direktorius
- UAB „Kempingas slėnyje“ valdybos pirmininkas

Algirdas Šabūnas (g. 1974)

AB „Utenos trikotažas“ valdybos pirmininkas yra nuo 2007 m. balandžio 26 d., ketverių metų kadencijai perrinktas 2017 m. balandžio 26 d. AB „Utenos trikotažas“ valdybos nariu.

Išsilavinimas:

- Vytauto Didžiojo universitetas Finansų ir bankininkystės magistro laipsnis, Socialinių mokslų daktaro laipsnis.

Darbovietė:

- AB „Utenos trikotažas“ generalinis direktorius.

Dalyvavimas kitų įmonių valdyme:

- AB „Šatrija“ valdybos pirmininkas
- UAB Koncernas „SBA“ valdybos narys
- AB „Utenos trikotažas“ valdybos narys

Vytautas Vaškys (g. 1967)

AB „Utenos trikotažas“ valdybos narys yra nuo 2009 m. balandžio 29 d., ketverių metų kadencijai perrinktas 2017 m. balandžio 26 d.

Išsilavinimas:

- Kauno technologijos universiteto Tarptautinio vadybos ir verslo administravimo (EMBA) magistro laipsnis.

Darbovietė:

- UAB Koncernas „SBA“ verslo rizikų direktorius.

Dalyvavimas kitų įmonių valdyme:

- UAB „Enteco Baltic“ valdybos pirmininkas
- UAB „Klaipėdos baldų prekyba“ valdybos pirmininkas
- AB „Kauno baldai“ valdybos pirmininkas
- UAB „Euromodus“ valdybos narys
- AB „Šatrija“ valdybos narys
- UAB „Urban Inventors“ valdybos narys
- UAB „SBA Baldų Kompanija“ valdybos narys
- AB „Utenos trikotažas“ valdybos narys
- PAT „MTF Mrija“ stebėtojų tarybos pirmininkas
- UAB „BEI Capital“ direktorius-nuo 2016/12/13 atšauktas iš direktoriaus pareigų
- ZAO „Novo mebel“ valdybos narys
- UAB „Kempingas slėnyje“ valdybos narys
- UAB „Kaldera“ direktorius

Giedrius Grondskis (g. 1973)

AB „Utenos trikotažas“ valdybos narys yra nuo 2017 m. balandžio 26 d., ketverių metų kadencijai.

Išsilavinimas:

- KTU socialinių mokslų (administravimas ir vadyba) daktaras.

Darbovietė:

- AB „Šatrija“ generalinis direktorius.

Dalyvavimas kitų įmonių valdyme:

- UAB „Kauno baldai“ valdybos narys.

AB „Utenos trikotažas“ valdybos nariams ir įmonės vadovams per 2017 m. nebuvo skirtos paskolos, suteiktos garantijos ir laidavimai, perleistas turtas. Bendrovės vadovui ir finansų direktoriui per 2017 metų bendrai buvo priskaičiuota 216,7 tūkst. EUR.

31. Informacija apie reikšmingus susitarimus

Bendrovė nėra sudariusi jokių reikšmingų susitarimų, kurių šalis yra Bendrovė ir kurie įsigalioję, pasikeitę ar nutrūkę pasikeitus Bendrovės kontrolei.

32. Informacija apie tai, kaip laikomasi bendrovių valdymo kodekso

AB „Utenos trikotažas“ laikosi Vilniaus vertybinių popierių biržos patvirtinto listinguojamų bendrovių, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama reguliuojamoje rinkoje, valdymo kodekso principų.

33. Informacija apie sandorius su susijusiomis šalimis

Juridinis asmuo	Teisinė forma	Įmonės kodas	Adresas	sandoris	Suma, EUR
UAB koncernas „SBA“	Uždara akcinė bendrovė	132206739	Laisvės pr. 3, Vilnius	Pirkimai iš susijusių įmonių Pardavimų susijusioms įmonėms pajamos	212
UAB „Germanika“ Asociacija „Pramonės ir marketingo biznio centras“	Uždara akcinė bendrovė	300100644	Sakūteliai, Šilutės r	Pirkimai iš susijusių įmonių Pardavimų susijusioms įmonėms pajamos	4
AO „MTF Mrija“	Atvira akcinė bendrovė	134292039	K. Donelaičio g. 62, Kaunas	Pirkimai iš susijusių įmonių Pardavimų susijusioms įmonėms pajamos	13
AO „MTF Mrija“	Atvira akcinė bendrovė	00307253	Matrasova 13, Mukačevo, Ukraina	Pirkimai iš susijusių įmonių Pardavimų susijusioms įmonėms pajamos	61
AO „MTF Mrija“	Atvira akcinė bendrovė	00307254	Matrasova 13, Mukačevo, Ukraina	Pirkimai iš susijusių įmonių Pardavimų susijusioms įmonėms pajamos	722
AB „Šatrija“	Akinė bendrovė	172285032	Šatrijos g.3, Raseiniai	Pirkimai iš susijusių įmonių Pardavimų susijusioms įmonėms pajamos	28
UAB „Gotija“	Uždara akcinė bendrovė	134181619	Laisvės al. 33, Kaunas	Gauti dividendai Pardavimų susijusioms įmonėms pajamos	10
UAB „Gotija“	Uždara akcinė bendrovė	134181619	Laisvės al. 33, Kaunas	Pardavimų susijusioms įmonėms pajamos	226

Per 2018 metus įvykdytų sandorių su susijusiomis šalimis rezultatai atskleisti AB „Utenos trikotažas“ finansinių ataskaitų už 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį laikotarpį pastabose.

34. Duomenys apie viešai skelbtą informaciją

Bendrovė pranešimus apie esminius įvykius (o taip pat kitą reglamentuojamą informaciją) skelbia per informacijos atskleidimo ir platinimo sistemą „Globe Newswire“. Papildomai su skelbiama informacija galima susipažinti bendrovės internetinėje svetainėje www.ut.lt ir Vilniaus vertybinių popierių biržos interneto svetainėje www.baltic.omxgroup.com.

35. Bendrovės auditorius

AB „Utenos trikotažo“ finansinių ataskaitų rinkinio audito už 2018 m. atlikimo tikslais sudaryta sutartis su UAB "ERNST & YOUNG BALTIC" (juridinio asmens kodas: 110878442, registruotos buveinės adresas: Vilniaus m. sav. Vilniaus m. Subačiaus g. 7). Nustatytas 23 300 EUR (penkiolika tūkstančių trys šimtai eurų) plius PVM metinis atlyginimas už audito paslaugų suteikimą.

36. Bendra informacija apie įmonių grupę

36.1. Įmonių grupę sudarančios bendrovės, jų kontaktiniai duomenys bei pagrindinės veiklos pobūdis

Bendrovės pavadinimas	AB „Šatrija“
Teisinė forma	Akcinė bendrovė
Įregistravimo data ir vieta	1955 m. Šatrijos g.3, 4400 Raseiniai
Įmonės kodas	172285032
Adresas	Vilniaus 5, 4400 Raseiniai
Telefonas	8 (428) 70611
Faksas	8 (428) 70611
Elektroninis paštas	raseiniai@satrija.lt
Interneto tinklapis	www.satrija.lt
Pagrindinės veiklos pobūdis	Drabužių siuvimas

Bendrovės pavadinimas	PAT „Mukačevska Trikotažnaja Fabrika Mrija“
Teisinė forma	Atvira akcinė bendrovė
Įregistravimo data ir vieta	1971 m. Matrosova 13, 89600 Mukačevo, Ukraina
Įmonės kodas	00307253
Adresas	Matrosova 13, 89600 Mukačevo, Ukraina
Telefonas	+ 380 (3131) 52780
Faksas	+380 (3131) 52780
Elektroninis paštas	mriya@mriya.ut.lt
Interneto tinklapis	www.mriyamukachevo.com
Pagrindinės veiklos pobūdis	Trikotažo gaminių gamyba

Bendrovės pavadinimas	UAB „Gotija“
Teisinė forma	Uždara akcinė bendrovė
Įregistravimo data ir vieta	1994 m. Laisvės al. 33, Kaunas
Įmonės kodas	134181619
Adresas	Laisvės al. 33, Kaunas
Telefonas	8 (37) 205879
Faksas	8 (37) 205879
Elektroninis paštas	gotija@ut.lt
Interneto tinklapis	Nėra
Pagrindinės veiklos pobūdis	Mažmeninė prekyba drabužiais

36.2. Prekyba įmonių grupę sudarančių bendrovių vertybiniais popieriais reguliuojamose rinkose

Prekybos vertybiniais popieriais reguliuojamose rinkose dukterinės įmonės AB „Šatrija“, PAT „MTF Mrija“, UAB „Gotija“ nevykdo.

37. Informacija apie emitento vardu sudarytus žalingus sandorius (neatitinkančius bendrovės tikslų, esamų įprastų rinkos sąlygų, pažeidžiančius akcininkų ar kitų asmenų grupių interesus).

Per ataskaitinį laikotarpį emitento vardu nebuvo sudaryti žalingi sandoriai (neatitinkantys Bendrovės tikslų, esamų įprastų rinkos sąlygų, pažeidžiančius akcininkų ar kitų asmenų grupių interesus), turėjusius ar ateityje galinčius turėti neigiamos įtakos emitento veiklai ir (arba) veiklos rezultatams, taip pat informacija apie sandorius, sudarytus esant interesų konfliktui tarp emitento vadovų, kontroliuojančių akcininkų ar kitų susijusių šalių pareigų emitentui ir jų privačių interesų ir (arba) kitų pareigų.

38. Įvairovės politika

Bendrovės vadovo, valdymo ir priežiūros organų narių išrinkimui taikomos įvairovės politikos. Aukščiausio lygio vadovų komanda, atsižvelgiant į įstatymus, turėtų būti sudaryta iš pakankamos įvairovės, apimančios, pavyzdžiui, lytį, amžių, geografinę kilmę, išsilavinimą ir darbinę patirtį.

39. Valdymo apžvalga

Informacija parengta pagal Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo (IX575) redakciją, galiojančią nuo 2017-11-29 ir taikomą 2017 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedančių ataskaitų laikotarpių įmonių metiniams pranešimams.

39.1 Nuoroda į taikomą Bendrovių valdymo kodeksą ir kur jis viešai paskelbtas ir (arba) nuoroda į viešai paskelbtą visą reikalingą informaciją apie įmonės valdymo praktiką

Informaciją apie tai, kaip laikomasi taikomo Bendrovių valdymo kodekso pateikta 2018 m. konsoliduoto metinio pranešimo priede. Bendrovė savo metinius pranešimus skelbia internetiniame puslapyje skiltyje Investuotojams.

39.2 Jeigu nuo taikomo Bendrovių valdymo kodekso nuostatų nukrypstama ir (arba) jų nesilaikoma, nuostatos, nuo kurių nukrypstama ir (arba) kurių nesilaikoma, ir to priežastys

Bendrovė šią informaciją skelbia 2018 m. konsoliduoto metinio pranešimo priede prie metinio pranešimo, kaip laikomasi Bendrovių valdymo kodekso skiltyse „Taip / Ne / Neaktualu“ ir „Komentaras“.

39.3 Informacija apie rizikos mastą ir rizikos valdymą – apibūdinimas su finansine atskaitomybe susijusios rizikos valdymas, rizikos mažinimo priemonės ir įmonėje įdiegta vidaus kontrolės sistema

Bendrovės konsoliduotų finansinių ataskaitų rengimą, vidaus kontrolės ir finansinės rizikos valdymo sistemas, teisės aktų, reglamentuojančių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų sudarymą, laikymąsi prižiūri Audito komitetas.

Bendrovė yra atsakinga už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rengimo priežiūrą bei galutinę jų priežiūrą. Bendrovė, nuolat peržiūri Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), kad finansinėse ataskaitose būtų laiku įgyvendinti visi TFAS pokyčiai, analizuoja Bendrovės ir Grupės veiklai reikšmingus sandorius, užtikrina informacijos surinkimą iš Grupės įmonių bei savalaikį ir teisingą tos informacijos apdorojimą ir paruošimą finansinei atskaitomybei, periodiškai informuoja Bendrovės valdybą apie finansinės atskaitomybės rengimo darbų eigą.

39.4 Informacija apie reikšmingus tiesiogiai arba netiesiogiai valdomus akcijų paketus

Bendrovė informaciją apie reikšmingus tiesiogiai ar netiesiogiai valdomus akcijų paketus pateikia 2018 m. konsoliduotos ir Bendrovės finansinės ataskaitos aiškinamojo rašto 1 pastaboje.

39.5 Informacija apie akcininkus, turinčius specialias kontrolės teises, ir šių teisių aprašymas

Bendrovėje nėra akcininkų, turinčių specialias kontrolės teises.

39.6 Informacija apie visus esamus balsavimo teisių apribojimus, tokius kaip tam tikrą balsų procentą arba skaičių turinčių asmenų balsavimo teisių apribojimai, terminus, iki kurių galima pasinaudoti balsavimo teisėmis, arba sistemas, pagal kurias vertybinių popierių suteikiamos turtinės teisės yra atskiriamos nuo vertybinių popierių turėtojo

Bendrovėje nėra taikomi jokie teisių apribojimai.

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

Bendrovė neturi pasitvirtinusi taisyklių, reglamentuojančių valdybos narių išrinkimą ir pakeitimą. Bendrovės valdyba veikia vadovaudamasi Akcinių bendrovių įstatymu, bendrovės įstatais, valdybos darbo reglamentu ir kitais teisės aktais. Valdybos nariai visad veikia siekdami naudoti Bendrovei ir jos akcininkams.

Bendrovės įstatų keitimo tvarka nesiskiria nuo nurodytos Akcinių bendrovių įstatyme.

39.8 Informacija apie valdybos narių įgaliojimus

Bendrovės valdybos nariai veikia vadovaudamiesi Akcinių bendrovių įstatymu, bendrovės įstatais, valdybos darbo reglamentu ir kitais teisės aktais, ir specialių įgaliojimų neturi. Valdybos nariai visad veikia siekdami naudoti Bendrovei ir jos akcininkams.

39.9 informacija apie visuotinio akcininkų susirinkimo kompetenciją, akcininkų teises ir jų įgyvendinimą, jeigu ši informacija nenustatyta įstatymuose

Bendrovė informaciją apie visuotinio akcininkų susirinkimo kompetenciją, akcininkų teises ir jų įgyvendinimą, o taip pat akcininkų susirinkimų organizavimo tvarką pateikia 2018 m. konsoliduoto metinio pranešimo priede prie metinio pranešimo apie Bendrovių valdymo kodekso laikymąsi 2018 metais.

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

Bendrovė informaciją apie bendrovės valdybos narius, direktorių pateikia 2018 m. konsoliduoto metinio pranešimo 26, 29, 30 punktuose, kuriuose apibrėžia vadovybės veiklos sričių ribas, mini kitą svarbią su užimamomis pareigomis susijusią informaciją.

39.11 Įmonės vadovo, valdymo ir priežiūros organų narių išrinkimui taikomos įvairovės politikos, susijusios su tokiais aspektais, kaip pavyzdžiui amžius, lytis, išsilavinimas, profesinė patirtis, aprašymas, šios politikos tikslai, jos įgyvendinimo būdai ir rezultatai ataskaitiniu laikotarpiu. Jeigu įvairovės politika netaikoma, paaiškinamos netaikymo priežastys

Bendrovės valdybos narių bei vadovo išrinkimui yra taikoma įvairovės politika.

39.12 Informacija apie kiekvieno valdymo, priežiūros organo nario atlyginimą (vidutinius per ataskaitinį laikotarpį išmokėtus atlyginimus, atskirai nurodant premijas, priemokas, tantjemas ir kitokias išmokas)

Bendrovės valdybos nariai ketverių metų kadencijai yra renkami akcininkų susirinkime ir su jais darbo sutartys nėra sudaromos, nes jie atstovauja akcininkams ir nėra Bendrovės darbuotojai. Eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu, tvirtinant pelno paskirstymo ataskaitą, valdybos nariams gali būti skiriamos metinės išmokos (tantjemos) už darbą valdyboje. Bendrovė neskyrė valdymo organų nariams paskolų, nesuteikė garantijų ir laidavimų, kuriais būtų užtikrintas jų prievolių vykdymas.

Valdyba tvirtina pagrindines vadovų komandos narių darbo sutarties sąlygas. Informacija apie Bendrovės ir Grupės vadovams išmokėtą darbo užmokestį yra pateikta Bendrovės ir Grupės finansinėje ataskaitoje 25 pastaboje.

39.13 Informacija apie visus akcininkų tarpusavio susitarimus (jų esmė, sąlygos)

Bendrovės akcininkai neturi jokių tarpusavio susitarimų.

40. Poataskaitiniai įvykiai

Jokių poataskaitinių įvykių, kurie galėtų daryti reikšmingą įtaką Grupės ir Bendrovės finansinėms ataskaitoms iki ataskaitų patvirtinimo datos, nebuvo

Generalinis direktorius Algirdas Šabūnas

2019 m. kovo 28 d.

PRIEDAS PRIE METINIO PRANEŠIMO

**AB „UTENOS TRIKOTAŽAS“ PRANEŠIMAS APIE VILNIAUS VERTYBINIŲ POPIERIŲ BIRŽOJE LISTINGUOJAMŲ
BENDROVIŲ VALDYMO KODEKSO LAIKYMAŠI 2018 METAIS**

AB „Utenos trikotažas“ (toliau - Bendrovė) vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Vertybinių popierių įstatymo 21 straipsnio 3 dalimi ir Akcinės bendrovės „Vilniaus vertybinių popierių birža“ prekybos taisyklių 20.5 punktu, 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
I principas: Pagrindinės nuostatos		
Pagrindinis bendrovės tikslas turėtų būti visų akcininkų interesų tenkinimas, užtikrinant nuolatinį akcininkų nuosavybės vertės didinimą.		
1.1. Bendrovė turėtų rengti ir viešai skelbti bendrovės plėtros strategiją ir tikslus, aiškiai deklaruodama, kaip ji planuoja veikti akcininkų interesais ir didinti akcininkų nuosavybę.	Taip	Skelbiama įmonės interneto tinklapyje www.ut.lt , ir vertybinių popierių biržos tinklalapiuose.
1.2. Visų bendrovės organų veikla turėtų būti sukoncentruota į strateginių tikslų įgyvendinimą, atsižvelgiant į poreikį didinti akcininkų nuosavybę.	Taip	Bendrovės valdyba kasmet tvirtina veiklos planus, kuriuose yra numatoma Bendrovės plėtros strategija 2-3 metams į priekį. Visi Bendrovės organai yra supažindinami su veiklos planuose nustatytais strateginiais tikslais ir jų įgyvendinimo priemonėmis. Bendrovėje yra įdiegta motyvacijos sistema tiesiogiai susiejanti strateginius tikslus ir kiekvieno darbuotojo asmeninio darbo rezultatus.
1.3. Bendrovės priežiūros ir valdymo organai turėtų glaudžiai bendradarbiauti, siekdami kuo didesnės naudos bendrovei ir akcininkams.	Taip	Šią rekomendaciją įgyvendina valdyba, audito komitetas ir vadovas (stebėtojų taryba nėra sudaryta).
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	Bendrovėje yra pasirašyta kolektyvinė sutartis. Valdyba kiekvieną ketvirtį peržvelgia socialinius klausimus susijusius su darbuotojais.

II principas: Bendrovės valdymo sistema

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

2.1. Be Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme numatytų privalomų organų – visuotinio akcininkų susirinkimo ir bendrovės vadovo, rekomenduojama bendrovėje sudaryti tiek kolegialų priežiūros organą, tiek kolegialų valdymo organą. Kolegialų priežiūros ir valdymo organų sudarymas užtikrina valdymo ir priežiūros funkcijų aiškų atskyrimą bendrovėje, bendrovės vadovo atskaitomybę bei kontrolę, o tai savo ruožtu sąlygoja efektyvesnį ir skaidresnį bendrovės valdymo procesą.	Ne	Nėra sudaryta stebėtojų taryba, bet yra visuotiniame akcininkų susirinkime išrinkta valdyba. Bendrovės vadovas nėra valdybos pirmininkas.
2.2. Kolegialus valdymo organas yra atsakingas už strateginį vadovavimą bendrovei bei vykdo kitas esmines bendrovės valdymo funkcijas. Kolegialus priežiūros organas yra atsakingas už efektyvią bendrovės valdymo organų veiklos priežiūrą.	Taip	Rekomendacijoje nurodytas funkcijas Bendrovėje atlieka kolegialus valdymo organas – valdyba.
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	Yra sudarytas tik vienas kolegialus organas - valdyba.

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.	Taip	Be komentarų.
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 šioms organams priimant sprendimus.	Taip	Bendrovės valdybą sudaro 4 asmenys. Bendrovės vadovas nėra Valdybos pirmininkas.
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.	Neaktualu	Nėra direktorių konsultantų ir stebėtojų tarybos.
2.7. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pirmininku gali būti toks asmuo, kurio esamos arba buvusios pareigos nebūtų klišės 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.	Taip	Bendrovė laikosi šios rekomendacijos. Bendrovėje nesudaroma stebėtojų taryba, valdybos pirmininkas nėra ir nebuvo Bendrovės vadovu.

III principas: Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo sudarymo tvarka

Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo sudarymo tvarka turėtų užtikrinti bendrovės smulkiųjų akcininkų interesų atstovavimą, šio organo atskaitomybę akcininkams ir objektyvią bendrovės veiklos bei jos valdymo organų priežiūrą.

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.	Taip	Kolegialus valdymo organas sudaromas, remiantis LR Akcinių bendrovių įstatymo reikalavimais, akcininkams atskleidžiama informacija apie kandidatus į Bendrovės kolegialų valdymo organą.
3.2. Kandidatų į kolegialaus organo narius vardai, pavardės, informacija apie jų išsilavinimą, kvalifikaciją, profesinę patirtį, einamas pareigas, kitus svarbius profesinius įsipareigojimus ir potencialius interesų konfliktus turėtų būti atskleista bendrovės akcininkams dar prieš visuotinį akcininkų susirinkimą, paliekant akcininkams pakankamai laiko apsispręsti, už kurį kandidatą balsuoti. Taip pat turėtų būti atskleistos visos aplinkybės, galinčios paveikti kandidato nepriklausomumą (pavyzdinis jų sąrašas pateiktas 3.7 rekomendacijoje). Kolegialus organas turėtų būti informuojamas apie vėlesnius šiame punkte nurodytos informacijos pokyčius. Kolegialus organas kiekvienais metais turėtų kaupti šiame punkte nurodytus duomenis apie savo narius ir pateikti juos bendrovės metiniame pranešime.	Taip	Ši informacija apie kandidatus į valdybą buvo pateikta akcininkams kartu su pranešimu apie šaukiamą visuotinį akcininkų susirinkimą (pagal LR Akcinių bendrovių įstatymo reikalavimus), kuriame buvo renkami valdybos nariai, ir visuotinio akcininkų susirinkimo darbotvarkė. Bendrovės metiniame pranešime 29 pastaboje yra atskleista reikalaujama informacija apie valdybos narius.
3.3. Kai siūloma paskirti kolegialaus organo narį, turėtų būti nurodyta konkrečiai jo kompetencija, tiesiogiai susijusi su darbu kolegialiajame 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 kolegialiajame organe.	Taip	Apie Valdybos narius metiniame pranešime skelbiama informacija: išsilavinimas, darbovietė, dalyvavimas kitų įmonių valdyme.

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.	Taip	Bendrovės valdymo organų nariai aktyviai dirba įvairiose srityse kitose įmonėse, kas užtikrina jų kompetencijos adekvatumą einamoms pareigoms.
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.	Taip	Kolegialaus organo naujai skiriami nariai supažindinami su pareigomis, bendrovės organizacija bei veikla.
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 nepriklausomų narių skaičius.	Ne	Iki šiol Bendrovės praktikoje nebuvo vertinamas valdybos narių nepriklausomumas.
3.7. Kolegialaus organo narys turėtų būti laikomas nepriklausomu tik tais atvejais, kai jo nesaisto jokie verslo, giminytės 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: 1) jis negali būti bendrovės arba susijusios bendrovės vykdomasis direktorius arba valdybos narys (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) ir paskutinius penkerius metus neturi būti ėjęs tokių pareigų; 2) jis negali būti bendrovės arba susijusios bendrovės darbuotojas ir paskutinius trejus metus neturi būti ėjęs tokių pareigų, išskyrus atvejus, kai kolegialaus organo narys nepriklauso vyresniajai vadovybei ir buvo išrinktas į kolegialų organą kaip darbuotojų atstovas; 3) jis neturi gauti arba nebūti gavęs reikšmingo papildomo atlyginimo iš bendrovės arba susijusios bendrovės, išskyrus užmokestį, gautą už kolegialaus organo nario pareigas. Tokiam papildomam atlyginimui priskiriamas ir dalyvavimas akcijų pasirinkimo sandoriuose arba kitokiose nuo veiklos rezultatų priklausančiose užmokesčio sistemose; jam nepriskiriamos pagal pensijų planą nustatytų kompensacijų išmokos (įskaitant atidėtas kompensacijas) už ankstesnį darbą bendrovėje (su sąlyga, kad tokia išmoka niekaip nesusijusi su vėlesnėmis pareigomis); 4) jis neturi būti kontroliuojantysis akcininkas arba neturi atstovauti tokiam akcininkui (kontrolė nustatoma pagal Tarybos direktyvos 83/349/EEB 1 straipsnio 1 dalį);	Ne	Visi valdybos nariai dirba su kontroliuojančiu akcininku susijusiose bendrovėse.

5) jis negali turėti ir per praėjusius metus neturi būti turėjęs svarbių verslo ryšių su bendrove arba susijusia bendrove nei tiesiogiai, nei kaip turinčio tokius ryšius subjekto partneris, akcininkas, direktorius arba viršesnis darbuotojas. Turinčiu verslo ryšių laikytinas subjektas, kuris yra svarbus prekių tiekėjas arba paslaugų teikėjas (įskaitant finansines, teises, patariamąsias ir konsultacines paslaugas), reikšmingas klientas ar organizacija, kuri gauna reikšmingas įmokas iš bendrovės arba jos grupės; 6) jis negali būti ir per paskutinius trejus metus neturi būti buvęs bendrovės arba susijusios bendrovės dabartinės arba ankstesnės išorės audito įmonės partneriu arba darbuotoju; 7) jis neturi būti vykdomuoju direktoriumi arba valdybos nariu kitoje bendrovėje, kurioje 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; 8) jis neturi būti ėjęs kolegialaus organo nario pareigų ilgiau kaip 12 metų; 9) jis neturi būti vykdomojo direktoriaus arba valdybos nario (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba), arba 1–8 punkte nurodytų asmenų artimas šeimos narys. Artimu šeimos nariu laikytinas sutuoktinis (sugyventinis), vaikai ir tėvai.	Ne	
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.	Ne	Iki šiol Bendrovės praktikoje nebuvo vertinamas valdybos narių nepriklausomumas
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.	Ne	Iki šiol Bendrovės praktikoje nebuvo vertinamas valdybos narių nepriklausomumas.
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.	Ne	Iki šiol Bendrovės praktikoje nebuvo vertinamas valdybos narių nepriklausomumas.
3.11. Nepriklausomiems kolegialaus organo nariams už jų darbą ir dalyvavimą kolegialaus organo posėdžiuose gali būti atlyginama iš bendrovės lėšų. Tokio atlyginimo dydį turėtų tvirtinti bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas.	Ne	Bendrovės nepriklausomiems kolegialaus organo nariams mokamas atlygis už jų darbą ir dalyvavimą kolegialaus organo posėdžiuose, jei jie yra bendrovės darbuotojai. Informacija atskleidžiama finansinių ataskaitų 25 pastaboje.

IV principas: Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pareigos ir atsakomybė		
Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas tinkamai ir efektyviai funkcionuotų, o jam suteiktos teisės turėtų užtikrinti efektyvią bendrovės valdymo organų priežiūrą ir visų bendrovės akcininkų interesų apsaugą.		
4.1. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas (toliau šiame principo – kolegialus organas) turėtų užtikrinti bendrovės finansinės apskaitos ir kontrolės sistemos vientisumą bei skaidrumą. Kolegialus organas turėtų nuolat teikti rekomendacijas bendrovės valdymo organams ir prižiūrėti bei kontroliuoti jų veiklą valdant bendrovę.	Taip	Be komentarų.
4.2. Kolegialaus organo nariai turėtų sąžiningai, rūpestingai ir atsakingai veikti bendrovės bei akcininkų naudai ir jų interesais, atsižvelgdami į darbuotojų interesus ir visuomenės gerovę. Nepriklausomi kolegialaus organo nariai turėtų: a) bet kokiomis sąlygomis išlaikyti savo analizės, sprendimų priėmimo ir veiksmų nepriklausomumą; b) nesiekti ir nepriimti jokių nepagrįstų lengvatų, kurios gali kompromituoti jų nepriklausomumą; c) aiškiai reikšti savo prieštaravimą tuo atveju, kai mano, kad kolegialaus organo sprendimas gali pakenkti bendrovei. Kai kolegialus organas yra priėmęs sprendimų, dėl kurių nepriklausomas narys turi rimtų abejonių, tokiu atveju šis narys turėtų padaryti atitinkamas išvadas. Jeigu nepriklausomas narys atsistatydintų, priežastis jis turėtų paaiškinti laiške kolegialiam organui arba audito komitetui ir, jei reikia, atitinkamam bendrovei nepriklausančiam organui (institucijai).	Taip	Be komentarų.
4.3. Kolegialaus organo nario pareigoms atlikti kiekvienas narys turėtų skirti pakankamai laiko ir dėmesio. Kiekvienas kolegialaus organo narys turėtų įsipareigoti taip apriboti kitus savo profesinius įsipareigojimus (ypač direktoriaus pareigas kitose bendrovėse), kad jie netrukdytų tinkamai atlikti kolegialaus organo nario pareigas. Jeigu kolegialaus organo narys dalyvavo mažiau nei pusėje kolegialaus organo posėdžių per bendrovės finansinius metus, apie tai turėtų būti informuojami bendrovės akcininkai.	Taip	Bendrovės valdybos nariai atsakingai vykdo kolegialaus organo nario pareigas.
4.4. Kai kolegialaus organo sprendimai gali skirtingai paveikti bendrovės akcininkus, kolegialus organas su visais akcininkais turėtų elgtis sąžiningai ir nešališkai. Jis turėtų užtikrinti, kad akcininkai būtų tinkamai informuojami apie bendrovės reikalus, jos strategiją, rizikos valdymą ir interesų konfliktų sprendimą. Bendrovėje turėtų būti aiškiai nustatytas kolegialaus organo narių vaidmuo jiems bendraujant su akcininkais ir įsipareigojant akcininkams.	Taip	Bendrovės įstatuose, vadovaujantis LR Akcinių bendrovių įstatymu, yra nustatyta kolegialaus organo bendradarbiavimo su akcininkais tvarka.
4.5. Rekomenduojama, kad sandoriai (išskyrus mažareikšmius dėl nedidelės jų vertės arba sudarytus standartinėmis sąlygomis vykdant įprastinę bendrovės veiklą), sudaromi tarp bendrovės ir jos akcininkų, priežiūros ar valdymo organų narių, ar kitų bendrovės valdymui įtaką darančių ar galinčių daryti fizinių ar juridinių asmenų, būtų tvirtinami kolegialaus organo. Sprendimas dėl tokių sandorių tvirtinimo turėtų būti laikomas priimtu tik tuo atveju, kai už tokį sprendimą balsuoja dauguma nepriklausomų kolegialaus organo narių.	Ne	Iki šiol Bendrovės praktikoje nebuvo vertinamas valdybos narių nepriklausomumas.
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. 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.	Taip	Bendrovės darbuotojai yra ir valdybos nariai.

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.	Ne	Iki šiol Bendrovės praktikoje nebuvo vertinamas valdybos narių nepriklausomumas. Audito komiteto pareigos ir teisės numatytos audito komiteto nuostatuose, patvirtintuose 2013m. balandžio 30 d. akcininkų susirinkime.
4.8. Pagrindinis komitetų tikslas – didinti kolegialaus organo darbo efektyvumą užtikrinant, kad sprendimai būtų priimami juos tinkamai apsvačius, ir padėti organizuoti darbą taip, kad kolegialaus organo sprendimams nedarytų įtakos esminiai interesų konfliktai. Komitetai turėtų teikti kolegialiam organui rekomendacijas, susijusias su kolegialaus organo sprendimu, tačiau galutinį sprendimą priima pats kolegialus organas. Rekomendacija steigti komitetus nesiekia susiaurinti kolegialaus organo kompetencijos ar perkelti ją komitetams. Kolegialus organas išlieka visiškai atsakingas už savo kompetencijos ribose priimamus sprendimus.	Taip	Audito komitetas dirba pagal nuostatus.
4.9. Kolegialaus organo sukurti komitetai turėtų susidėti bent iš trijų narių. Bendrovėse, kuriose kolegialaus organo narių yra nedaug, išimties tvarka komitetai gali būti sudaryti tik iš dviejų narių. Kiekvieno komiteto narių daugumą turėtų sudaryti nepriklausomi kolegialaus organo nariai. Tuo atveju, kai bendrovėje stebėtojų taryba nesudaroma, atlyginimų ir audito komitetai turėtų būti sudaryti išimtinai iš direktorių konsultantų. Sprendžiant, ką skirti komiteto pirmininku ir nariais, turėtų būti atsižvelgiama į tai, kad narystė komitete turi būti atnaujinama ir kad neturi būti pernelyg pasitikima tam tikrais asmenimis.	Taip	Audito komitetą sudaro 2 nepriklausomi nariai.
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.	Ne	Taip – audito komitetas veikia pagal patvirtintus audito komiteto nuostatus. Metiniame pranešime neskelbiami komitetų pranešimai.
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.	Taip	Taip – audito komiteto posėdžiuose turi teisę į savo posėdžius kviešti Bendrovės vadovą, valdybos narius, vyriausiąjį finansininką, kitus darbuotojus, atsakingus už finansus, taip pat išorės auditorius.

4.12. Skyrimo komitetas. 4.12.1. Pagrindinės skyrimo komiteto funkcijos turėtų būti šios: 1) parinkti kandidatus į laisvas valdymo organų narių vietas ir rekomenduoti kolegialiam organui juos svarstyti. Skyrimo komitetas turėtų įvertinti įgūdžių, žinių ir patirties pusiausvyrą valdymo organe, parengti funkcijų ir sugebėjimų, kurių reikia konkrečiam postui, aprašą ir įvertinti įpareigojimui atlikti reikalingą laiką. Skyrimo komitetas taip pat gali vertinti bendrovės akcininkų pasiūlytus kandidatus į kolegialaus organo narius; 2) reguliariai vertinti priežiūros ir valdymo organų struktūrą, dydį, sudėtį ir veiklą, teikti kolegialiam organui rekomendacijas, kaip siekti reikiamų pokyčių; 3) reguliariai vertinti atskirų direktorių įgūdžius, žinias bei patirtį ir apie tai pranešti kolegialiam organui; 4) reikiamą dėmesį skirti tęstinumo planavimui; 5) peržiūrėti valdymo organų politiką dėl vyresniosios vadovybės rinkimo ir skyrimo. 4.12.2. Skyrimo komitetas turėtų apsvarstyti kitų asmenų, įskaitant administraciją ir akcininkus, pateiktus pasiūlymus. Kai sprendžiami klausimai, susiję su vykdomaisiais direktoriais arba valdybos nariais (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) ir vyresniąja vadovybe, turėtų būti konsultuojamasi su bendrovės vadovu, suteikiant jam teisę teikti pasiūlymus Skyrimo komitetui.	Ne	Nėra skyrimo komiteto.
4.13. Atlyginimų komitetas. 4.13.1. Pagrindinės atlyginimų komiteto funkcijos turėtų būti šios: 1) teikti kolegialiam organui svarstyti pasiūlymus dėl valdymo organų narių ir vykdomųjų direktorių atlyginimų politikos. Tokia politika turėtų apimti visas atlyginimo formas, įskaitant fiksuotą atlyginimą, nuo veiklos rezultatų priklausančio atlyginimo sistemas, pensijų modelius ir išeities išmokas. Pasiūlymai, susiję su nuo veiklos rezultatų priklausančio atlyginimo sistemomis, turėtų būti pateikiami kartu su rekomendacijomis dėl su tuo susijusių tikslų ir įvertinimo kriterijų, kurių tikslas – tinkamai suderinti vykdomųjų direktorių ir valdymo organų narių atlyginimą su bendrovės kolegialaus organo nustatytais ilgalaikiais akcininkų interesais ir tikslais; 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, kurį vykdomieji direktoriai ir valdymo organų nariai gauna iš kitų susijusių bendrovių; 3) teikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl tinkamų sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais formų; 4) padėti kolegialiam organui prižiūrėti, kaip bendrovė laikosi galiojančių nuostatų dėl informacijos, susijusios su atlyginimais, skelbimo (ypač dėl galiojančios atlyginimų politikos ir direktoriams skiriamo individualaus atlyginimo); 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. 4.13.2. Tuo atveju, kai reikia spręsti skatinimo klausimą, susijusį su akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis su akcijomis susijusiomis skatinimo priemonėmis, kurios gali būti taikomos direktoriams arba kitiems darbuotojams, komitetas turėtų: 1) apsvarstyti bendrą tokių skatinimo sistemų taikymo politiką, ypatingą dėmesį skirdamas skatinimui, susijusiam su akcijų pasirinkimo sandoriais, ir pateikti kolegialiam organui su tuo susijusius pasiūlymus; 2) išnagrinėti informaciją, kuri pateikta šiuo klausimu bendrovės metiniame pranešime ir dokumentuose, skirtuose akcininkų susirinkimui;	Ne	Nėra atlyginimų komiteto.

3) pateikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl pasirinkimo sandorių pasirašant akcijas arba pasirinkimo sandorių perkant akcijas alternatyvos apibrėžiant tokios alternatyvos suteikimo priežastis ir pasekmes. 4.13.3. Atlyginimų komitetas, sprenddamas jo kompetencijai priskirtus klausimus, turėtų pasidomėti bent kolegialaus valdymo organo pirmininko ir (arba) bendrovės vadovo nuomone dėl kitų vykdomųjų direktorių ir valdymo organų narių atlyginimų.		
4.14. Audito komitetas. 4.14.1. Pagrindinės audito komiteto funkcijos turėtų būti šios: 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); 2) mažiausiai kartą per metus peržiūrėti vidaus kontrolės ir rizikos valdymo sistemas, siekiant užtikrinti, kad pagrindinės rizikos (įskaitant riziką, susijusią su galiojančių įstatymų ir taisyklių laikymusi) yra tinkamai nustatytos, valdomos ir apie jas atskleidžiama informacija; 3) užtikrinti vidaus audito funkcijų veiksmingumą, be kita ko, teikiant rekomendacijas dėl vidaus audito padalinio vadovo parinkimo, skyrimo, pakartotinio skyrimo bei atleidimo ir dėl šio padalinio biudžeto, taip pat stebint, kaip bendrovės administracija reaguoja į šio padalinio išvadas ir rekomendacijas. Jei bendrovėje nėra vidaus audito funkcijos, komitetas poreikį turėti šią funkciją turėtų įvertinti bent kartą per metus; 4) teikti kolegialiam organui rekomendacijas, susijusias su išorės audito įmonės parinkimu, skyrimu, pakartotiniu skyrimu ir atleidimu (tai atlieka bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas) bei sutarties su audito įmone sąlygomis. Komitetas turėtų ištirti situacijas, dėl kurių audito įmonei ar auditoriui atsiranda pagrindas atsistatydinti, ir pateikti rekomendacijas dėl tokiu atveju būtinų veiksmų; 5) stebėti išorės audito įmonės nepriklausomumą ir objektyvumą, ypač svarbu patikrinti, ar audito įmonė atsižvelgia į reikalavimus, susijusius su audito partnerių rotacija, taip pat būtina patikrinti atlyginimo, kurį bendrovė moka audito įmonei, dydį ir panašius dalykus. Siekiant užkirsti kelią esminiems interesų konfliktams, komitetas, remdamasis interalia išorės audito įmonės skelbiamais duomenimis apie visus atlyginimus, kuriuos audito įmonei bei jos tinklui moka bendrovė ir jos grupė, turėtų nuolat prižiūrėti ne audito paslaugų pobūdį ir mastą. Komitetas, vadovaudamasis 2002 m. gegužės 16 d. Komisijos rekomendacijoje 2002/590/EB įtvirtintais principais ir gairėmis, turėtų nustatyti ir taikyti formalią politiką, apibrėžiančią ne audito paslaugų rūšis, kurių pirkimas iš audito įmonės yra: a) neleidžiamas; b) leidžiamas komitetui išnagrinėjus ir c) leidžiamas be kreipimosi į komitetą; 6) tikrinti išorės audito proceso veiksmingumą ir administracijos reakciją į rekomendacijas, kurias audito įmonė pateikia laiške vadovybei. 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. 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),	Taip	Audito komitetas atlieka funkcijas, kurios numatyta audito komiteto nuostatuose.

vidaus auditorius ir išorės auditorius. Komitetas turėtų turėti galimybę prireikus susitikti su atitinkamais asmenimis, nedalyvaujant vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams. 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. 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. 4.14.6. Audito komitetas turėtų tikrinti, ar bendrovė laikosi galiojančių nuostatų, reglamentuojančių darbuotojų galimybę pateikti skundą arba anonimiškai pranešti apie įtarimus, kad bendrovėje daromi svarbūs pažeidimai (dažniausiai pranešama nepriklausomam kolegialaus organo nariui), ir turėtų užtikrinti, kad būtų nustatyta tvarka proporcingam ir nepriklausomam tokių klausimų tyrimui ir atitinkamiems tolesniems veiksams. 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.		
4.15. Kiekvienais metais kolegialus organas turėtų atlikti savo veiklos įvertinimą. Jis turėtų apimti kolegialaus organo struktūros, darbo organizavimo ir gebėjimo veikti kaip grupę 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 struktūras ir praktiką) atitinkamą informaciją apie savo vidinę organizaciją ir veiklos procedūras, taip pat nurodyti, kokius esminius pokyčius nulėmė kolegialaus organo atliktas savo veiklos įvertinimas.	Ne	Be komentarų.
V principas: Bendrovės kolegialių organų darbo tvarka		
Bendrovėje nustatyta kolegialių priežiūros ir valdymo organų darbo tvarka turėtų užtikrinti efektyvų šių organų darbą ir sprendimų priėmimą, skatinti aktyvų bendrovės organų bendradarbiavimą.		
5.1. Bendrovės kolegialiems priežiūros ir valdymo organams (šiam principui sąvoka <i>kolegialūs organai</i> apima tiek kolegialius priežiūros, tiek valdymo organus) vadovauja šių organų pirmininkai. Kolegialaus organo pirmininkas yra atsakingas už kolegialaus organo posėdžių tinkamą sušaukimą. Pirmininkas turėtų užtikrinti tinkamą visų kolegialaus organo narių informavimą apie šaukiamą posėdį ir posėdžio darbotvarkę. Jis taip pat turėtų užtikrinti tinkamą vadovavimą kolegialaus organo posėdžiams bei tvarką ir darbingą atmosferą posėdžio metu.	Taip	Be komentarų.
5.2. Bendrovės kolegialių organų posėdžius rekomenduojama rengti atitinkamu periodiškumu, pagal iš anksto patvirtintą grafiką. Kiekviena bendrovė pati sprendžia, kokių periodiškumu šaukti kolegialių organų posėdžius, tačiau rekomenduojama juos rengti tokiu periodiškumu, kad būtų užtikrintas nepertraukiamas esminių bendrovės valdymo klausimų sprendimas. Bendrovės stebėtojų tarybos posėdžiai turėtų būti šaukiami bent kartą per metų ketvirtį, o bendrovės valdybos posėdžiai – bent kartą per mėnesį.	Taip	Valdybos posėdžiai šaukiami bent 1 kartą į ketvirtį, o esant reikalui ir dažniau.

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.	Taip	Be komentarų.
5.4. Siekiant koordinuoti bendrovės kolegialių organų darbą bei užtikrinti efektyvų sprendimų priėmimo procesą, bendrovės kolegialių priežiūros ir valdymo organų pirmininkai turėtų tarpusavyje derinti šaukiamų posėdžių datas, jų darbotvarkes, glaudžiai bendradarbiauti sprenddami kitus su bendrovės valdymu susijusius klausimus. Bendrovės stebėtojų tarybos posėdžiai turėtų būti atviri bendrovės valdybos nariams, ypač tais atvejais, kai posėdyje svarstomi klausimai, susiję su valdybos narių atšaukimu, atsakomybe, atlyginimo nustatymu.	Neaktualu	Neaktualu, nes yra sudaryta tik valdyba.

VI principas: Nešališkas akcininkų traktavimas ir akcininkų teisės

Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti nešališką visų akcininkų, įskaitant smulkiuosius bei užsieniečius, traktavimą. Bendrovės valdymo sistema turėtų apsaugoti akcininkų teises.

6.1. Rekomenduojama, kad bendrovės kapitalą sudarytų tik tokios akcijos, kurios jų turėtojams suteikia vienodas balsavimo, nuosavybės, dividendų ir kitas teises.	Taip	Bendrovės įstatinį kapitalą sudaro paprastosios vardinės akcijos, kurios visiems Bendrovės akcijų savininkams suteikia vienodas 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	Bendrovės įstatinį kapitalą sudaro paprastosios vardinės akcijos, kurios visiems Bendrovės akcijų savininkams suteikia vienodas teises.
6.3. Bendrovei ir jos akcininkams svarbūs sandoriai, tokie kaip bendrovės turto perleidimas, investavimas, įkeitimas ar kitoks apsunkinimas, turėtų gauti visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimą. Visiems akcininkams turėtų būti sudarytos vienodos galimybės susipažinti ir dalyvauti priimant bendrovei svarbius sprendimus, įskaitant paminėtų sandorių tvirtinimą.	Ne	Bendrovė vadovaujasi Akcinių bendrovių įstatymo normomis ir Bendrovės įstatais.
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	Be komentarų.
6.5. Rekomenduojama visuotiniam akcininkų susirinkimui parengtus dokumentus, įskaitant susirinkimo sprendimų projektus, iš anksto paskelbti viešai prieinamai bendrovės interneto tinklalapyje. 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.	Taip	Bendrovė vadovaujasi Akcinių bendrovių įstatymo normomis ir Bendrovės įstatais.
6.6. Akcininkams turėtų būti sudarytos galimybės balsuoti akcininkų susirinkime asmeniškai jame dalyvaujant arba nedalyvaujant. Akcininkams neturėtų būti daroma jokių kliūčių balsuoti iš anksto raštu, užpildant bendrąjį balsavimo biuletenį.	Taip	Be komentarų.

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.	Ne	Bendrovė neturi techninių galimybių taikyti modernias technologijas visuotinio akcininkų susirinkimo balsavime ir iki šiol nebuvo išreikštas akcininkų poreikis taikyti modernias technologijas visuotinio akcininkų susirinkimo balsavime.
--	----	---

VII principas: Interesų konfliktų vengimas ir atskleidimas

Bendrovės valdymo sistema turėtų skatinti bendrovės organų narius vengti interesų konfliktų bei užtikrinti skaidrų ir efektyvų bendrovės organų narių interesų konfliktų atskleidimo mechanizmą.

7.1. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys turėtų vengti situacijos, kai jo asmeniniai interesai prieštarauja ar gali prieštarauti bendrovės interesams. Jeigu tokia situacija vis dėlto atsirado, bendrovės priežiūros ar valdymo organo narys turėtų per protingą terminą pranešti kitiems to paties organo nariams arba jį išrinkusiam bendrovės organui, arba bendrovės akcininkams apie tokią interesų prieštaravimo situaciją, nurodyti interesų pobūdį ir, jeigu įmanoma, vertę.	Taip	Be komentarų.
7.2. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys negali painioti bendrovės turto, kurio naudojimas specialiai su juo nėra aptartas, su savo turtu arba naudoti jį arba informaciją, kurią jis gauna būdamas bendrovės organo nariu, asmeninei naudai ar trečiojo asmens naudai gauti be bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo ar jo įgalioto kito bendrovės organo sutikimo.	Taip	
7.3. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys gali sudaryti sandorį su bendrove, kurios organo narys jis yra. Apie tokį sandorį (išskyrus mažareikšmius dėl nedidelės jų vertės arba sudarytus vykdant įprastinę bendrovės veiklą bei standartinėmis sąlygomis) jis privalo nedelsdamas raštu arba žodžiu, įrašant tai į posėdžio protokolą, pranešti kitiems to paties organo nariams arba jį išrinkusiam bendrovės organui, arba bendrovės akcininkams. Šioje rekomendacijoje įvardytų sandorių sudarymui taip pat taikoma 4.5 rekomendacija.	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	Be komentarų.

VIII principas: Bendrovės atlyginimų politika

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

8.1. Bendrovė turėtų paskelbti savo atlyginimų politikos ataskaitą (toliau – atlyginimų ataskaita). Ši ataskaita turėtų būti paskelbta kaip bendrovės metinio pranešimo dalis. Atlyginimų ataskaita taip pat turėtų būti skelbiama bendrovės interneto tinklalapyje.	Ne	Bendrovės atlyginimų ataskaita nerengiama. Dalies Bendrovės vadovų atlyginimai per metus yra atkleidžiami finansinėse ataskaitose.
8.2. Atlyginimų ataskaitoje daugiausia dėmesio turėtų būti skiriama bendrovės direktorių atlyginimų politikai ateinančiais, o kur tinka – ir tolesniais, finansiniais metais. Joje taip pat turėtų būti apžvelgiama, kaip atlyginimų politika buvo įgyvendinama praėjusiais finansiniais metais. Ypatingas dėmesys turėtų būti skiriamas esminiams bendrovės atlyginimų politikos pokyčiams, lyginant su praėjusiais finansiniais metais.	Ne	Šiame klausimyne numatytos formos atlyginimų ataskaita nėra rengiama ir skelbiama.

8.3. Atlyginimų ataskaitoje turėtų būti pateikta bent ši informacija: 1) direktorių atlyginimų kintamų ir nekintamų sudedamųjų dalių santykis ir jo paaiškinimas; 2) pakankama informacija apie veiklos rezultatų kriterijus, kuriais grindžiama teisė dalyvauti akcijų pasirinkimo sandoriuose, teisė į akcijas arba kintamas sudedamąsias atlyginimo dalis; 3) pakankama informacija apie atlyginimo ir veiklos rezultatų ryšį; 4) pagrindiniai metinių premijų sistemos ir bet kurios kitos ne pinigais gaunamos naudos kriterijai ir jų pagrindimas; 5) direktoriams skirtos papildomos pensijos arba ankstyvo išėjimo į pensiją schemos pagrindinių savybių aprašymas; tačiau atlyginimų ataskaitoje neturėtų būti komerciniu požiūriu neskelbtinos informacijos.	Ne	Šiame klausimyne numatytos formos atlyginimų ataskaita nėra rengiama ir skelbiama.
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 išeities ir kitas išmokas, susijusias su sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais nutraukimu pirma laiko.	Ne	Šiame klausimyne numatytos formos atlyginimų ataskaita nėra rengiama ir skelbiama.
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.	Ne	Informacija nėra atskleidžiama.
8.6. Nemenkinant organų, atsakingų už direktorių atlyginimų nustatymą, vaidmens, atlyginimų politiką 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.	Ne	Šiame klausimyne numatytos formos atlyginimų ataskaita nėra rengiama ir skelbiama.
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. 8.7.1. Turėtų būti pateikta tokia su atlyginimais ir (arba) tarnybinėmis pajamomis susijusi informacija: 1) bendra atlyginimo suma, sumokėta arba mokėtina direktoriui už paslaugas, suteiktas praėjusiais finansiniais metais, įskaitant, jei taikoma, dalyvavimo mokesčius, nustatytus metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime; 2) atlyginimas ir privilegijos, gautos iš bet kurios įmonės, priklausančios tai pačiai grupei; 3) atlyginimas, mokamas kaip pelno dalis ir (arba) premijos, bei priežastys, dėl kurių tokios premijos ir (arba) pelno dalis buvo paskirtos; 4) jei tai leidžiama pagal įstatymus, kiekvienas esminis papildomas atlyginimas, mokamas direktoriams už specialias paslaugas, kurios nepriklauso įprastinėms direktoriaus funkcijoms; 5) kompensacija, gautina arba sumokėta kiekvienam vykdomajam direktoriui ar valdymo organų nariui, pasitraukusiam iš savo pareigų praėjusiais finansiniais metais; 6) bendra apskaičiuota naudos, kuri laikoma atlyginimu ir suteikiama ne pinigais, vertė, jeigu tokia nauda neturi būti nurodyta pagal 1–5 punktus. 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: 1) praėjusiais finansiniais metais bendrovės pasiūlytų akcijų pasirinkimo sandorių arba suteiktų akcijų skaičius ir taikymo sąlygos;	Ne	Šiame klausimyne numatytos formos atlyginimų ataskaita nėra rengiama ir skelbiama.

2) akcijų pasirinkimo sandorių skaičius, realizuotas per praėjusius finansinius metus, nurodant kiekvieno sandorio akcijų skaičių bei realizavimo kainą, arba dalyvavimo darbuotojų skatinimo akcijomis sistemoje vertė finansinių metų pabaigoje; 3) finansinių metų pabaigoje nerealizuotas akcijų pasirinkimo sandorių skaičius, jų realizavimo kaina, realizavimo data ir pagrindinės teisių įgyvendinimo sąlygos; 4) visi esamų akcijų pasirinkimo sandorių sąlygų pokyčiai ateinančiais finansiniais metais. 8.7.3. Turėtų būti pateikiama ši su papildomų pensijų schemomis susijusi informacija: 1) kai pensijų schema yra apibrėžtų išmokų, pagal ją direktorių sukauptų išmokų pokyčiai atitinkamais finansiniais metais; 2) kai pensijų schema yra apibrėžtų įmokų, išsami informacija apie įmokas, kurias už direktorių sumokėjo arba turėtų sumokėti bendrovė atitinkamais finansiniais metais. 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.		
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 spręsti dėl atskiriems direktoriams pagal tą schemą suteikiamos akcijomis pagrįstos naudos. Visiems esminiems schemų sąlygų pakeitimams iki jų taikymo pradžios taip pat turėtų pritarti akcininkai, priimdami sprendimą metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime. Tokiais atvejais akcininkai turėtų būti informuoti apie visas siūlomų pakeitimų sąlygas ir gauti paaiškinimą apie siūlomų pakeitimų poveikį.	Neaktualu	
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.	Neaktualu	Bendrovėje nėra numatyta ir taikoma schemų, pagal kurias direktoriams atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ar pan.
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.	Neaktualu	
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.	Neaktualu	

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 schemos išlaidų, kurias patirs bendrovė dėl numatomo schemos taikymo, apžvalga. Šiame punkte nurodyta informacija turėtų būti paskelbta bendrovės interneto tinklalapyje.	Neaktualu	
--	-----------	--

IX principas: Interesų turėtojų vaidmuo bendrovės valdyme

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

9.1. Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad būtų gerbiama tos interesų turėtojų teisės, kurias gina įstatymai.	Taip	Bendrovėje yra pasirašyta kolektyvinė sutartis. Darbuotojų profsąjungos pirmininkas nuolat kviečiamas į kiekvieną mėnesį vykstančius gamybinius bei kitus svarbius Bendrovės vadovybės pasitarimus.
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.		
9.3. Kai interesų turėtojai dalyvauja bendrovės valdymo procese, jiems turėtų būti sudaromos sąlygos susipažinti su reikiama informacija.		

X principas: Informacijos atskleidimas

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

10.1. Bendrovė turėtų atskleisti informaciją apie: 1) bendrovės veiklą ir finansinius rezultatus; 2) bendrovės tikslus; 3) asmenis nuosavybės teise turinčius bendrovės akcijų paketą ar jį valdančius; 4) bendrovės priežiūros ir valdymo organų narius, bendrovės vadovą bei jų atlyginimą; 5) galimus numatyti esminius rizikos veiksniai; 6) bendrovės ir susijusių asmenų sandorius, taip pat sandorius, kurie sudaryti ne įprastinės bendrovės veiklos eigoje; 7) pagrindinius klausimus, susijusius su darbuotojais ir kitais interesų turėtojais; 8) bendrovės valdymo struktūrą ir strategiją. Šis sąrašas laikytinas minimaliu, ir bendrovės yra skatinamos neapsiriboti tik informacijos, nurodytos šiame sąrašė, atskleidimu. 10.2. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 1 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama atskleisti informaciją apie visos įmonių grupės, kuriai priklauso bendrovė, konsoliduotus rezultatus. 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 detalčiau reglamentuojama VIII principė. 10.4. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 7 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama atskleisti informaciją apie bendrovės ir interesų turėtojų, tokių kaip darbuotojai, kreditoriai, tiekėjai, vietos bendruomenė, santykius, įskaitant bendrovės politiką žmoniškųjų išteklių atžvilgiu, darbuotojų dalyvavimo bendrovės akciniam kapitalė programė ir pan.	Taip	Informacija, išskyrus atskirus punktus (žr. į pastabą), yra skelbiama Bendrovės metiniuose prospektuose-ataskaitose, Bendrovės bei Vilniaus vertybinių popierių biržos interneto svetainėse. Pastaba: Iš 10.1 rekomendacijos 4 punkte minimos informacijos yra skelbiama: Bendrovės priežiūros ir valdymo organų nariai, Bendrovės vadovas . 10.3 ir 10.4 rekomendacijos minima informacija neskelbiama. Neskelbiama 10.3 rekomendacijoje minima informacija.
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.	Taip	Informacija yra skelbiama Vilniaus vertybinių popierių biržos tinklapyje ir bendrovės tinklapyje.
10.6. Informacijos skleidimo būdai turėtų užtikrinti informacijos naudotojams nešališką, savalaikį ir nebrangų prieinamą prie informacijos. Rekomenduojama informacijos skleidimui didesniu mastu naudoti informacines technologijas, pavyzdžiui, skelbti informaciją bendrovės interneto tinklapyje. Rekomenduojama informaciją skelbti ir dėti į bendrovės interneto tinklalapį ne tik lietuvių, bet ir anglų kalba, o esant galimybei ir poreikiui, ir kitomis kalbomis.	Taip	Informaciją yra skelbiama Vilniaus vertybinių popierių biržos ir bendrovės tinklapyje.
10.7. Rekomenduojama bendrovės interneto tinklapyje 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.	Taip	Nurodyta informacija yra prieinama VP biržos ir bendrovės tinklapiuose.

XI principas: Bendrovės audito įmonės parinkimas

Bendrovės audito įmonės parinkimo mechanizmas turėtų užtikrinti audito įmonės išvados ir nuomonės nepriklausomumą.

11.1. Siekiant gauti objektyvią nuomonę dėl bendrovės tarpinės finansinės atskaitomybės, bendrovės metinės finansinės atskaitomybės ir metinio pranešimo patikrinimą turėtų atlikti nepriklausoma audito įmonė.	Taip	
11.2. Rekomenduojama, kad audito įmonės kandidatūrą visuotiniam akcininkų susirinkimui siūlytų bendrovės stebėtojų taryba, o jeigu ji bendrovėje nesudaroma, - bendrovės valdyba.	Taip	Bendrovė laikosi šios rekomendacijos, kai audito įmonės kandidatūrą visuotiniam akcininkų susirinkimui siūlo valdyba.
11.3. Jei audito įmonė yra gavusi iš bendrovės užmokestį už suteiktas ne audito paslaugas, bendrovė turėtų tai atskleisti akcininkams. Šia informacija taip pat turėtų disponuoti bendrovės stebėtojų taryba, o jeigu ji bendrovėje nesudaroma, – bendrovės valdyba, svarstydama, kurią audito įmonės kandidatūrą pasiūlyti visuotiniam akcininkų susirinkimui.	Taip	