

2010 m. balandžio 6 d.
Vilnius

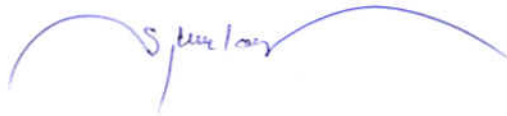
BENDROVĖS ATSAKINGŲ ASMENŲ PATVIRTINIMAS

Šiuo patvirtiname, kad, mūsų žiniomis, 2009 m. konsoliduota finansinė atskaitomybė, sudaryta pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, atitinka tikrovę ir teisingai parodo APB „Apranga“ ir bendrą konsoliduotų „Aprangos“ grupės įmonių turta, įsipareigojimus, finansinę būklę, pelną arba nuostolius.

Taip pat patvirtiname, kad, mūsų žiniomis, 2009 m. konsoliduotame metiniame pranešime yra teisingai nurodyta „Aprangos“ grupės verslo plėtros ir veiklos apžvalga.



„Aprangos“ grupės generalinis direktorius
Rimantas Perveneckas



„Aprangos“ grupės finansų ir ekonomikos
direktorius Saulius Bačauskas

APB „APRANGA“

Konsoliduotos ir Įmonės finansinės ataskaitos,
Konsoliduotas metinis pranešimas ir
Nepriklausomo auditoriaus išvada

už 2009 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus

TURINYS

	PUSLAPIAI
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3 – 4
FINANSINĖS ATASKAITOS:	
BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	5
BALANSAS	6
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	7
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	7
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	9 - 38
KONSOLIDUOTAS METINIS PRANEŠIMAS	39 – 70

Nepriklausomo auditoriaus išvada

APB „Apranga“ akcininkams

Išvada apie finansines ataskaitas

Mes atlikome čia pridėtų, 5 – 38 puslapiuose pateiktų, atskirų ir konsoliduotų APB „Apranga“ (toliau – Bendrovė) ir jos dukterinių įmonių (toliau kartu – Grupė) finansinių ataskaitų (toliau kartu – Finansinės ataskaitos), kurias sudaro 2009 m. gruodžio 31 d. atskiras ir konsoliduotas balansas ir tuomet pasibaigusių metų atskiros ir konsoliduotos bendrųjų pajamų, nuosavo kapitalo pokyčių, pinigų srautų ataskaitos bei apibendrinti reikšmingi apskaitos principai ir kitos aiškinamosios pastabos, auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė atsakinga už šių Finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje. Ši atsakomybė apima: vidaus kontrolės sistemos, skirtos finansinių ataskaitų parengimui ir teisingam pateikimui be reikšmingų netikslumų, galinčių atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, sukūrimą, įdiegimą ir palaikymą; tinkamų apskaitos principų pasirinkimą ir taikymą; ir pagal aplinkybes tinkamų apskaitinių įvertinimų atlikimą.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga – remiantis atliktu auditu, pareikšti apie šias Finansines ataskaitas savo nuomonę. Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Šie standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų bei planuotume ir atliktume auditą taip, kad galėtume pagrįstai įsitikinti, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų netikslumų.

Audito metu atliekamos procedūros, skirtos gauti audito įrodymus, patvirtinančius sumas ir atskleidimus finansinėse ataskaitose. Pasirinktos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo bei reikšmingų netikslumų dėl apgaulės ar klaidos finansinėse ataskaitose rizikos įvertinimo. Įvertindamas riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolės, susijusias su finansinių ataskaitų parengimu ir teisingu pateikimu tam, kad galėtų nustatyti tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie vidaus kontrolių efektyvumą. Audito metu taip pat įvertinamas taikytų apskaitos principų tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas bei bendras finansinių ataskaitų pateikimas.

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

Nuomonė

Mūsų nuomone, pridėtosios Finansinės ataskaitos pateikia tikrą ir teisingą Bendrovės ir Grupės 2009 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties bei tuomet pasibaigusių metų jų veiklos rezultatų ir pinigų srautų vaizdą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Išvada apie kitą įstatymų reikalaujamą pateikti informaciją

Be to, mes perskaitėme 39 – 70 puslapiuose pateiktą konsoliduotą metinį pranešimą už 2009 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus ir nepastebėjome jokių reikšmingų jame pateiktos finansinės informacijos neatitikimų lyginant su 2009 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų audituotomis Finansinėmis ataskaitomis.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vardu



Christopher C. Butler
Partneris

Vilnius, Lietuvos Respublika
2010 m. balandžio 6 d.



Rasa Radzevičienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000377

BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

	Pastaba	Grupė		Įmonė	
		Gruodžio 31 d. pasibaigę metai		Gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
		2009	2008	2009	2008
Pajamos	4	314 912	418 622	152 912	219 019
Parduotų prekių savikaina	5	(185 406)	(232 419)	(103 227)	(140 068)
Bendrasis pelnas		129 506	186 203	49 685	78 951
Pardavimų sąnaudos	5	(118 185)	(141 820)	(51 880)	(63 472)
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	5	(29 004)	(24 123)	(20 631)	(17 802)
Kitos pajamos	6	1 088	1 036	14 010	17 618
Grynasis pelnas (nuostoliai) dėl valiutų kursų pokyčių		(12)	14	32	(39)
Veiklos pelnas (nuostoliai)		(16 607)	21 310	(8 784)	15 256
Finansinės veiklos sąnaudos	7	(3 127)	(3 844)	(3 626)	(3 811)
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		(19 734)	17 466	(12 410)	11 445
Pelno mokesčio sąnaudos	8	2 829	(3 682)	3 587	(1 528)
Laikotarpio pelnas (nuostoliai)	11	(16 905)	13 784	(8 823)	9 917
Kitos bendrosios pajamos					
Valiutų perskaičiavimo skirtumai		(93)	(377)	-	-
VISO BENDRŲJŲ PAJAMŲ		(16 998)	13 407	(8 823)	9 917
Vienai akcijai tenkantis paprastasis ir sumažintas pelnas (nuostolis), Lt	11	-0,36	0,39	-0,19	0,28

9 – 38 puslapiuose pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Šias finansines ataskaitas 2010 m. balandžio 6 d. patvirtino Valdyba ir pasirašė



Rimantas Perveneckas
Generalinis direktorius



Saulius Bačauskas
Finansų direktorius

BALANSAS

		Grupė		Įmonė	
		Gruodžio 31 d.		Gruodžio 31 d.	
Pastaba		2009	2008	2009	2008
TURTAS					
Ilgalaikis turtas					
Ilgalaikis materialusis turtas	12	97 705	110 363	63 396	72 796
Ilgalaikis nematerialusis turtas	13	1 303	1 592	969	1 158
Investicijos į dukterines įmones	14	-	-	10 631	9 987
Išankstiniai apmokėjimai	17	924	853	395	425
Prekybos ir kitos gautinos sumos	20	66	84	66	84
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	9	384	-	384	-
		100 382	112 892	75 841	84 450
Trumpalaikis turtas					
Atsargos	15	65 211	85 525	42 948	57 330
Ilgalaikis turtas, laikomas pardavimui	16	1 118	1 118	1 118	1 118
Išankstiniai apmokėjimai	17	1 013	5 451	390	1 466
Prekybos ir kitos gautinos sumos	20	2 743	3 578	27 940	23 400
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	21	4 048	4 882	1 289	1 797
		74 133	100 554	73 685	85 111
TURTO IŠ VISO		174 515	213 446	149 526	169 561
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI					
Nuosavas kapitalas					
Įstatinis kapitalas	22	55 292	35 292	55 292	35 292
Privalomas rezervas	23	2 912	2 416	2 912	2 416
Valiutų perskaičiavimo skirtumai		(464)	(405)	-	-
Nepaskirstytasis pelnas		40 640	58 075	23 971	33 290
		98 380	95 378	82 175	70 998
Ilgalaikiai įsipareigojimai					
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	9	2 228	5 312	-	3 199
Kiti įsipareigojimai		187	201	187	201
		2 415	5 513	187	3 400
Trumpalaikiai įsipareigojimai					
Paskolos	24	41 166	56 889	50 123	53 811
Išleistos obligacijos	25	-	20 656	-	20 656
Lizingo įsipareigojimai		-	16	-	16
Pelno mokesčio įsipareigojimai		212	432	66	30
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	26	32 342	34 562	16 975	20 650
		73 720	112 555	67 164	95 163
Įsipareigojimų iš viso		76 135	118 068	67 351	98 563
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		174 515	213 446	149 526	169 561

9 – 38 puslapiuose pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Šias finansines ataskaitas 2010 m. balandžio 6 d. patvirtino Valdyba ir pasirašė



Rimantas Perveneckas
Generalinis direktorius



Saulius Bačauskas
Finansų direktorius

NUOSAVO KAPITALO POKYČIO ATASKAITA

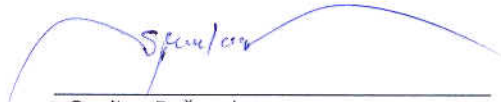
GRUPĖ	Pastaba	Įstatinis kapitalas	Privalomasis rezervas	Valiutų perskaičiavimo rezervas	Nepaskirstytas pelnas	Iš viso
Likutis 2008 m. sausio 1 d.		35 292	1 550	(76)	50 852	87 618
Bendrosios pajamos						
2008 m. pelnas		-	-	-	13 784	13 784
Kitos bendrosios pajamos						
Valiutų perskaičiavimo skirtumai		-	-	(329)	(48)	(377)
Viso bendrųjų pajamų						
Sandoriai su akcininkais		-	-	(329)	13 736	13 407
Pervesta į privalomąjį rezervą	23	-	866	-	(866)	-
Išmokėti dividendai	10	-	-	-	(5 647)	(5 647)
Likutis 2008 m. gruodžio 31 d.		35 292	2 416	(405)	58 075	95 378
Bendrosios pajamos						
2009 m. pelnas		-	-	-	(16 905)	(16 905)
Kitos bendrosios pajamos						
Valiutų perskaičiavimo skirtumai		-	-	(59)	(34)	(93)
Viso bendrųjų pajamų		-	-	(59)	(16 939)	(16 998)
Sandoriai su akcininkais						
Pervesta į privalomąjį rezervą	23	-	496	-	(496)	-
Akcijų išleidimas	10	20 000	-	-	-	20 000
Likutis 2009 m. gruodžio 31 d.		55 292	2 912	(464)	40 640	98 380

ĮMONĖ		Akcinis kapitalas	Privalomasis rezervas	Nepaskirstytas pelnas	Iš viso
Likutis 2008 m. sausio 1 d.		35 292	1 550	29 886	66 728
Bendrosios pajamos					
2008 m. pelnas		-	-	9 917	9 917
Sandoriai su akcininkais					
Pervesta į privalomąjį rezervą	23	-	866	(866)	-
Išmokėti dividendai	10	-	-	(5 647)	(5 647)
Likutis 2008 m. gruodžio 31 d.		35 292	2 416	33 290	70 998
Bendrosios pajamos					
2009 m. (nuostoliai)		-	-	(8 823)	(8 823)
Sandoriai su akcininkais					
Pervesta į privalomąjį rezervą	23	-	496	(496)	-
Akcijų išleista	10	20 000	-	-	20 000
Likutis 2009 m. gruodžio 31 d.		55 292	2 912	23 971	82 175

9 – 38 puslapiuose pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Šias finansines ataskaitas 2010 m. balandžio 6 d. patvirtino Valdyba ir pasirašė


Rimantas Perveneckas
Generalinis direktorius


Saulius Bačauskas
Finansų direktorius

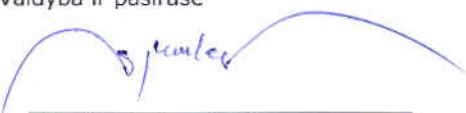
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

Pastaba	Grupė		Įmonė	
	Gruodžio 31 d. pasibaigę metai		Gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
	2009	2008	2009	2008
Pagrindinė veikla				
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		(19 734)	17 466	(12 410)
Koregavimai:				
Nusidėvėjimas ir amortizacija	5	22 765	20 512	10 734
Vertės sumažėjimas	17	815	-	701
Atsargų nukainojimo pokytis	5	1 476	1 189	1 211
(Pelnas) / nuostolis, gautas perleidus ilgalaikį materialųjį turtą		(67)	192	(34)
Nurašytas ilgalaikis materialusis turtas		5 807	284	4 528
Dividendų pajamos	6	-	-	(7 446)
Palūkanų sąnaudos	7	3 098	3 837	2 563
		14 160	43 480	(153)
Trumpalaikio turto ir įsipareigojimų pokytis:				
Atsargų sumažėjimas (padidėjimas)		18 838	(12 893)	13 171
Gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)		5 220	(1 081)	26
Nerealizuota valiutų kursų pokyčių įtaka		(93)	(144)	(32)
Mokėtinų sumų (sumažėjimas) padidėjimas		(2 234)	(1 498)	(3 657)
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos		35 891	27 864	9 355
Sumokėtas pelno mokestis		(859)	(2 581)	40
Sumokėtos palūkanos		(3 784)	(3 735)	(4 283)
Gryniesi pinigų srautai iš įprastinės veiklos		31 248	21 548	5 112
INVESTICINĖ VEIKLA				
Gautos palūkanos		30	-	1 064
Gauti dividendai	6	-	-	7 446
Suteiktos paskolos		(17 000)	-	(78 336)
Paskolų grąžinimai		17 000	-	74 894
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimai		(21 707)	(23 662)	(6 656)
Įplaukos, gautos perleidus ilgalaikį materialųjį turtą		5 334	2 061	316
Investicijos į dukterines įmones	14	-	-	(644)
Gryniesi pinigų srautai panaudoti investicinėje veikloje		(16 343)	(21 601)	(1 916)
FINANSINĖ VEIKLA				
Išmokėti dividendai	10, 23	-	(5 647)	-
Gautos paskolos	24	6 149	88 063	63 001
Sugrąžintos paskolos	24	(23 149)	(78 189)	(72 133)
Lizingo mokėjimai		(16)	(20)	(16)
Obligacijų išpirkimas	22	(20 000)	(20 000)	(20 000)
Įplaukos iš akcijų išleidimo	22	20 000	20 000	20 000
Gryniesi pinigų srautai iš finansinės veiklos		(17 016)	4 207	(9 148)
GRYNASIS PINIGŲ IR BANKO SĄSKAITOS KREDITO (SUMAŽĖJIMAS) PADIDĖJIMAS		(2 111)	4 154	(5 952)
PINIGAI IR BANKO SĄSKAITOS KREDITAS: LAIKOTARPIO PRADŽIOJE	21	(3 007)	(7 161)	(1 925)
LAIKOTARPIO PABAIGOJE	21	(5 118)	(3 007)	(7 877)

9 – 38 puslapiuose pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Šias finansines ataskaitas 2010 m. balandžio 6 d. patvirtino Valdyba ir pasirašė


Rimantas Perveneckas
Generalinis direktorius


Saulius Bačasas
Finansų direktorius

APB „APRANGA“, įmonės kodas 121933274, Kirtimų g. 51, Vilnius
KONSOLIDUOTŲ IR ĮMONĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ 2009 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS
(visos sumos lentelėse pateikiamos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

1. BENDRA INFORMACIJA

APB „Apranga“ (toliau – Įmonė) įsteigta ir pradėjo savo veiklą Lietuvoje 1993 m. kovo mėn. Įmonės buveinės adresas yra Kirtimų g. 51, Vilnius, Lietuva. Įmonė įregistruota kaip akcinė bendrovė pagal Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymą. Pagrindinė Įmonės ir dukterinių įmonių (toliau – Grupė) veikla yra mažmeninė prekyba drabužiais.

Gruodžio 31 d. Įmonės akcininkai buvo:

	2009		2008	
	Akcijų skaičius	Nuosavybės dalis proc.	Akcijų skaičius	Nuosavybės dalis proc.
UAB „MG Baltic Investment“	29 677 397	53,67	18 487 729	52,39
Swedbank AS (Estonia) klientai	5 456 737	9,87	3 076 248	8,72
UAB „Minvista“	3 569 954	6,46	1 260 980	3,57
Kiti	16 587 872	30,0	12 467 003	35,32
Iš viso	55 291 960	100,0	35 291 960	100,0

Pagrindinė patronuojanti įmonė, kurios finansinės ataskaitos skelbiamos viešai, yra UAB Koncernas „MG Baltic“. Pagrindinis Grupę kontroliuojantis asmuo yra p. D.J. Mockus.

Įmonės akcininkų susirinkimas turi teisę koreguoti finansines ataskaitas nuo jų paskelbimo iki patvirtinimo Metiniame akcininkų susirinkime.

Įmonės akcijomis prekiaujama „NASDAQ OMX Vilnius“ vertybinių popierių biržoje.

2009 m. gruodžio 31 d. Grupę sudarė Įmonė ir žemiau išvardintos 100 proc. jai priklausančios dukterinės įmonės:

Pavadinimas	Šalis	Buveinės adresas	Pagrindinė veikla
UAB Apranga LT	Lietuva	Kirtimų 51, Vilnius	Mažmeninė prekyba drabužiais
UAB Apranga BPB LT	Lietuva	Kirtimų 51, Vilnius	Mažmeninė prekyba drabužiais
UAB Apranga PLT	Lietuva	Kirtimų 51, Vilnius	Mažmeninė prekyba drabužiais
UAB Apranga SLT	Lietuva	Kirtimų 51, Vilnius	Mažmeninė prekyba drabužiais
SIA Apranga	Latvija	Elizabetes 51, Riga	Mažmeninė prekyba drabužiais
SIA Apranga LV	Latvija	Elizabetes 51, Riga	Mažmeninė prekyba drabužiais
SIA Apranga BPB LV	Latvija	Elizabetes 51, Riga	Mažmeninė prekyba drabužiais
SIA Apranga PLV	Latvija	Elizabetes 51, Riga	Mažmeninė prekyba drabužiais
SIA Apranga SLV	Latvija	Terbatas 30, Riga	Mažmeninė prekyba drabužiais
OÜ Apranga ¹	Estija	Ravala 4/Laikmaa 15, Tallinn	Mažmeninė prekyba drabužiais
OÜ Apranga Estonia	Estija	Viru 4, Tallinn	Mažmeninė prekyba drabužiais
OÜ Apranga BEE	Estija	Ravala 4/Laikmaa 15, Tallinn	Mažmeninė prekyba drabužiais
OÜ Apranga PB Trade	Estija	Ravala 4/Laikmaa 15, Tallinn	Mažmeninė prekyba drabužiais
OÜ Apranga ST Retail	Estija	Ravala 4/Laikmaa 15, Tallinn	Mažmeninė prekyba drabužiais

¹ Įmonė tiesiogiai kontroliuoja 53,85% akcijų ir netiesiogiai per dukterinę įmonę likusius 46,15% akcijų (14 pastaba)

Gruodžio 31 d. Grupės prekybos tinklo parduotuvių skaičius buvo:

Šalis	Tinklo parduotuvių skaičius iš viso		Tinklo parduotuvės, priklausančios Grupėi nuosavybės teise	
	2009	2008	2009	2008
Lietuva	74	71	7	7
Latvija	29	23	-	-
Estija	6	7	-	-
Iš viso	109	101	7	7

2009 m. gruodžio 31 d. Grupėje ir Įmonėje dirbo atitinkamai 1286 ir 580 darbuotojų (2008 m. - 1537 ir 769).

2. PAGRINDINIŲ APSKAITOS PRINCIPŲ APIBENDRINIMAS

Pagrindiniai apskaitos principai, kuriais vadovaujantis buvo parengtos šios finansinės ataskaitos, išdėstyti toliau. Šie apskaitos principai buvo nuosekliai taikomi visiems pateiktiems metų laikotarpiams, jeigu nenurodyta kitaip.

2.1 RENGIMO PAGRINDAS

Šios finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais, patvirtintais taikymui Europos Sąjungoje.

Šios finansinės ataskaitos parengtos remiantis istorinės savikainos samprata.

2.2 SVARBŪS APSKAITINIAI VERTINIMAI IR PRIELAIDOS

Rengiant finansines ataskaitas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, Įmonės ir Grupės vadovybei reikia atlikti vertinimus ir prielaidas, turinčius įtakos apskaitomo turto ir įsipareigojimų vertėms bei reikalaujantiems atskleidimams finansinių ataskaitų parengimo dieną bei per ataskaitinį laikotarpį apskaitytoms pajamų ir sąnaudų sumoms. Šie vertinimai gali skirtis nuo faktinių rezultatų. Nėra kitų sričių, kuriose tenka priimti reikšmingus ir sudėtingus sprendimus, arba sričių, kurių atžvilgiu daromos prielaidos ir taikomi apskaitiniai vertinimai turi reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms, išskyrus toliau nurodytas sritis:

(a) Pelną mokesčiai

Mokesčių inspekcija bet kuriuo metu per 5 iš eilės einančius metus po ataskaitinių mokestinių metų gali patikrinti Įmonės ir jos dukterinių įmonių Lietuvoje buhalterines knygas ir apskaitos įrašus (dukterinių įmonių Latvijoje ir Estijoje atžvilgiu per atitinkamai 3 ir 7 metų laikotarpį po ataskaitinių metų) ir apskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas. Įmonės vadovybei nėra žinomos jokios aplinkybės, dėl kurių Įmonei ir Grupei galėtų atsirasti potencialus reikšmingas įsipareigojimas šiuo atžvilgiu.

(b) Sandoriai su susijusiomis šalimis

Vykdydamos įprastinę veiklą, Įmonė ir Grupė sudaro sandorius su susijusiomis šalimis. Šie sandoriai, išskyrus Įmonės sandorius su dukterinėmis įmonėmis, dažniausiai įkainojami pagal rinkos kainas. Įvertinus visas sąlygas, nustatoma, ar sandoriai yra įkainojami pagal rinkos palūkanų normas ar ne rinkos palūkanų normas, jei tokiems sandoriam aktyvi rinka neegzistuoja. Tai nustatoma remiantis panašių sandorių kainodara su nesusijusiomis šalimis.

Įmonės sandoriai su dukterinėmis įmonėmis dažniausiai įkainojami savikaina. Metiniai valdymo mokesčiai nustatomi dukterinėms įmonėms kaip įvertinta suma, kuria koreguojama visų sandorių, įvykdytų su dukterinėmis įmonėmis per metus, kaina į rinkos kainas.

(c) Pajamų pripažinimas

Vadovybei tenka priimti sprendimus, siekiant nustatyti, ar pajamos iš tam tikrų pardavimo sandorių turėtų būti apskaitomos bendrosios (bruto) ar grynosios (neto) vertės pagrindu. Pajamos apskaitomos bendrąja verte, kuomet sandoryje prisiimtas vaidmuo yra pagrindinio dalyvio. Kuomet taikomas bendrosios vertės pagrindas, pardavimo savikaina, įvertinus nuolaidas, kartu su visomis susijusiomis išlaidomis, pripažįstama sąnaudomis. Jeigu Įmonė ar Grupė tam tikrame sandoryje veikė kaip tarpininkė, pajamos būtų pripažįstamos grynosios vertės pagrindu, o atsargos, laikomos konsignaciniais pagrindais, neapskaitomos balanse.

(d) Apskaitiniai vertinimai, susiję su ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpiu

Vadovybė nustato ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką jo įsigijimo metu, o vėliau kasmet jį peržiūri. Naudingo tarnavimo laikas nustatomas remiantis panašaus turto praeities patirtimi bei numatomais įvykiais ateityje, kurie gali turėti įtakos naudingo tarnavimo laikui.

(e) Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas

Kiekviena parduotuvė laikoma atskiru pinigų srautus kuriančiu vienetu ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo patikrinimo atžvilgiu. Vadovaudamasi 2.9 pastaboje nurodytais apskaitos principais, Grupė vertino, ar išsinuomoto turto remonto ir kito ilgalaikio turto vertė nėra sumažėjusi. Grupė vertės sumažėjimą vertino remdamasi apskaičiuota naudojimo verte, nes informacijos apie tikrąją vertę, atėmus pardavimo išlaidas, nebuvo įmanoma gauti. Šiems apskaičiavimams atlikti būtina atlikti vertinimus (12 pastaba).

2.3 NAUJŲ IR PERSVARSTYTŲ TARPTAUTINIŲ FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTŲ TAIKYMAS

Ataskaitiniais metais Įmonė ir Grupė pradėjo taikyti visus naujus ar persvarstytus standartus bei interpretacijas, kurie yra aktualūs veiklai ir taikomi ataskaitiniams laikotarpiams, prasidėjusiems nuo 2009 m. sausio 1 d.

(a) Žemiau išvardyti standartai, jų pakeitimai ir interpretacijos, galiojantys nuo ar po 2009 m. sausio 1 d.

- 1-asis TAS (persvarstytas) „Finansinių ataskaitų pateikimas“, taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. sausio 1 d. arba vėliau. Pagal persvarstytą standartą draudžiama nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje atskleisti pajamų ir sąnaudų straipsnius, t.y., nuosavybės pokyčius, atsiradusius ne dėl sandorių su savininkais ir reikalaujama atskirai pateikti nuosavybės pokyčius, atsiradusius ne dėl sandorių su savininkais ir nuosavybės pokyčius, atsiradusius dėl sandorių su savininkais. Visus nuosavybės pokyčius, atsiradusius ne dėl sandorių su savininkais, reikalaujama atskleisti veiklos ataskaitoje, tačiau ūkio subjektai galės rinktis, ar pateikti vieną veiklos ataskaitą (bendrųjų pajamų ataskaitą) ar dvi ataskaitas (pelno (nuostolių) ataskaitą ir bendrųjų pajamų ataskaitą). Jeigu ūkio subjektai perskaičiuoja arba perklasifikuoja palyginamuosius praėjusio laikotarpio skaičius, jie privalės pateikti perskaičiuotą balansą lyginamojo laikotarpio pradžioje, o taip pat ir dabar reikalaujamus pateikti balansus ataskaitinio ir lyginamojo laikotarpių pabaigoje. Grupė ir Įmonė 1-ąjį TAS (persvarstytą) pradės taikyti nuo 2009 m. sausio 1 d.
- Išsamesnės informacijos apie finansines priemones pateikimas – 7-ojo TFAS „Finansinės priemonės: atskleidimas“ pakeitimas, taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. sausio 1 d. arba vėliau. Vadovaujantis pakeitimu reikalaujama pateikti išsamesnę informaciją apie tikrosios vertės įvertinimą ir likvidumo riziką. Įmonė turės pateikti finansinių priemonių analizę, atliktą pagal tris tikrosios vertės vertinimo kriterijus. Pakeitime numatoma, kad (a) įsipareigojimų analizėje pagal terminus turi būti nurodytos suteiktų finansinių garantijų sutartys, pateikiant didžiausią garantijos sumą anksčiausiu laikotarpiu, kuriuo gali būti pareiklauta garantiją įvykdyti; ir (b) reikalaujama atskleisti finansinių išvestinių priemonių likusį sutartyje numatytą terminą, jeigu sutartyse numatyti terminai yra svarbūs, norint suprasti pinigų srautų terminus. Grupė ir Įmonė taip pat turės pateikti finansinio turto, skirto likvidumo rizikos valdymui, analizę pagal terminus, jeigu tokia informacija yra būtina finansinių ataskaitų skaitytojams tam, kad jie galėtų įvertinti likvidumo rizikos pobūdį ir mastą.
- 8-asis TFAS „Veiklos segmentai“, taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. sausio 1 d. arba vėliau. 8-asis TFAS pakeitė 14-ąjį TAS „Informacija apie segmentus“ ir suderino informacijos apie segmentus pateikimą su JAV standarto SFAS 131 „Įmonės segmentų ir susijusios informacijos pateikimas“ reikalavimais. Naujasis standartas reikalauja taikyti „valdymo metodą“, kuriuo remiantis informacija apie segmentus pateikiama taip pat, kaip ir toji, kuri naudojama vidaus ataskaitų tikslams. Grupė ir Įmonė taiko šį standartą nuo 2009 m. sausio 1 d. Informacija apie veiklos segmentus pateikta 4 pastaboje.
- 23-iasis TAS „Skolinimosi išlaidos“ (persvarstytas 2007 m. kovo mėn.; taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. sausio 1 d. arba vėliau). Persvarstytas 23-iasis TAS buvo išleistas 2007 m. kovo mėn. Pakeitimas numato reikalavimą kapitalizuoti skolinimosi išlaidas, kurios yra tiesiogiai susijusios su turto, kurio parengimas naudojimui arba pardavimui ilgai trunka, įsigijimu, statyba ar gamyba, kaip to turto savikainos dalį. Galimybė šias skolinimosi išlaidas nedelsiant pripažinti sąnaudomis panaikinama. Grupė ir Įmonė kapitalizuoja skolinimosi išlaidas, jei turto parengimas naudojimui užtrunka ilgiau nei vienerius metus. Apskaitos politika yra taikoma nuo 2009 m. sausio 1 d. perspektyviai.

(b) Žemiau išvardyti standartai, jų pakeitimai ir interpretacijos, kuriuos privaloma taikyti ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo ar po 2009 m. sausio 1 d., tačiau kurie nėra aktualūs Grupės veiklai:

- 32-asis TAS (pakeitimas) „Finansinės priemonės: pateikimas“ ir 1-asis TAS (pakeitimas) „Finansinių ataskaitų pateikimas“ – „Padengiamos finansinės priemonės bei įsipareigojimai, atsirandantys dėl likvidavimo“ (galioja nuo 2009 m. sausio 1 d.). Pakeisti standartai reikalauja, kad ūkio subjektai apskaitytų padengiamąsias finansines priemones ir priemones, arba priemonių sudedamąsias dalis, kurios įpareigoja ūkio subjektą perduoti kitai šaliai proporcingą ūkio subjekto grynojo turto dalį tik po likvidavimo, nuosavybės dalyje, jeigu tik finansinės priemonės pasižymi tam tikros savybėmis ir tenkina tam tikras sąlygas. Šie pakeitimai neturi įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms.
- 1-asis TFAS (pakeitimas) „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“ ir 27-asis TAS „Konsoliduotos ir atskiros finansinės ataskaitos“ (galioja nuo 2009 m. sausio 1 d.). Vadovaujantis standarto pakeitimu įmonės, pirmą kartą taikančios TFAS, investicijas į dukterines, bendrai kontroliuojamas ir asocijuotas įmonės atskirose finansinėse ataskaitose gali apskaityti vertę pagal anksčiau taikytus apskaitos principus arba tikrąją vertę. Priimtas pakeitimas panaikina 27-jame TAS pateiktą savikainos metodo apibrėžimą ir pakeičia jį reikalavimu apskaityti dividendus kaip pajamas atskirose investuotojo finansinėse ataskaitose. Šis pakeitimas neturi įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms.

**APB „APRANGA“, įmonės kodas 121933274, Kirtimų g. 51, Vilnius
KONSOLIDUOTŲ IR ĮMONĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ 2009 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

(visos sumos lentelėse pateikiamos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

- 2-asis TFAS (pakeitimas) „Mokėjimas akcijomis“ (galioja nuo 2009 m. sausio 1 d.). Standarto pakeitimas apibūdina nuosavybės teisių perdavimo sąlygas ir jų atšaukimą. Šiuo pakeitimu patikslinama, kad nuosavybės teisių perdavimo sąlygos apima tik paslaugų teikimo sąlygas ir veiklos rezultatų sąlygas. Kitos mokėjimo akcijomis savybės nėra teisių suteikimo sąlygos. Kadangi šios savybės turėtų būti įtraukiamos į sandorių su darbuotojais ir kitais panašias paslaugas teikiančiais asmenimis tikrąją vertę suteikimo dieną, tai reiškia, kad šios savybės neturėtų įtakoti priemonių, kurias tikimasi perduoti, skaičiaus ar jų vertinimo po suteikimo dienos. Visi teisių atšaukimai, atlikti ūkio subjekto arba kitų šalių, apskaitoje turi būti registruojami vienodai. Šis pakeitimas neturi įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms.
- TFAAK 11-asis aiškinimas „2-asis TFAS – grupės ir išdo akcijų sandoriai“. 11-asis TFAAK aiškinimas apibrėžia, ar akcijų sandoriai, apimantys nuosavas akcijas arba grupės ūkio subjektus (pavyzdžiui, patronuojančios įmonės akcijų įsigijimo sandoris) atskirai parengtose patronuojančios įmonės ir grupės įmonių ataskaitose turėtų būti registruojami kaip sandoriai, kurių apmokėjimas apskaičiuojamas akcijomis ir padengiamas nuosavybės priemonėmis arba kaip sandoriai, kurių apmokėjimas apskaičiuojamas akcijomis ir padengiamas grynaisiais pinigais. Šis aiškinimas neturi įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms.
- TFAAK 12-asis aiškinimas „Koncesijų sutartys dėl paslaugų“, galioja nuo 2008 m. sausio 1 d. TFAAK 12-asis aiškinimas taikomas susitarimams, kuriais remiantis privataus sektoriaus operatorius dalyvauja kuriant, finansuojant, eksploatuojant ir prižiūrint infrastruktūrą viešojo sektoriaus paslaugoms. TFAAK 12 aiškinimas neturi įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms.
- TFAAK 13-asis aiškinimas „Klientų lojalumo programos“ (galioja nuo 2008 m. liepos 1 d.) TFAAK 13-ajame aiškiniame paaiškinama, kad tokie sandoriai, kurių metu prekės ar paslaugos parduodamos kartu su klientų lojalumą skatinančiomis priemonėmis (pvz., suteikiant lojalumo taškus ar nemokamas prekes), yra laikomi keletą elementų apimančiais sandoriais, o už juos iš kliento gautinas atlygis yra paskirstomas sandorio komponentams naudojant jų tikrąsias vertes. TFAAK 13-asis aiškinimas nėra aktualus Grupės veiklai, nes Grupė nevykdo lojalumo programų.
- TFAAK 14-asis aiškinimas „19-asis TAS – nustatytų išmokų turto ribojimas, minimalūs finansavimo reikalavimai ir jų sąveika“ nurodo, kaip įvertinti 19-ame TAS nustatytą ribojimą perviršio sumai, kuri gali būti pripažinta turtu. Šis aiškinimas taip pat paaiškina, kokį poveikį įstatymais ar sutartimi numatyti minimalūs finansavimo reikalavimai gali turėti pensijų turtui ar įsipareigojimui. Šis aiškinimas neturi įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms, nes Grupė neturi nustatytų išmokų planų.

(c) Šie nauji standartai, taikomų standartų pakeitimai ir interpretacijos buvo paskelbti, bet dar negaliojo, taip pat Grupės nebuvo taikomi anksčiau laiko:

- 3-asis TFAS „Verslo jungimai“, (persvarstytas 2008 m. sausio mėn.), taikomas verslo jungimams, kurie buvo įsigyti pirmo metinio ataskaitinio laikotarpio, prasidedančio nuo ar po 2009 m. liepos mėn. 1 d., pradžioje arba po jo. Šis standartas neturėtų būti aktualus Grupės veiklai.
- TFAAK 15-asis aiškinimas „Nekilnojamojo turto statybos sutartys“, taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. sausio 1 d. arba vėliau; Europos Sąjungos patvirtintas aiškinimas taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems po 2009 m. gruodžio 31 d.; leidžiama taikyti anksčiau laiko. Šis aiškinimas taikomas tų ūkio subjektų pajamų ir susijusių išlaidų apskaitai, kurie arba patys vykdo nekilnojamojo turto statybą, arba paveda tai atlikti subrangovams ir pateikia nurodymus, kuriais vadovaujantis turi būti nustatoma, ar nekilnojamojo turto statybos sutarties apskaitai turi būti taikomas 11-asis TAS ar 18-asis TAS. Taip pat pateikiami kriterijai dėl pajamų iš tokių sandorių pripažinimo momento. Šis aiškinimas neturėtų būti aktualus Grupės veiklai.
- TFAAK 16-asis aiškinimas „Grynųjų investicijų į užsienyje veikiančią įmonę apsidraudimo sandoriai“, taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2008 m. spalio 1 d. arba vėliau; Europos Sąjungos patvirtintas aiškinimas taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems po 2009 m. birželio 30 d.; leidžiama taikyti anksčiau laiko. Šis aiškinimas neturėtų būti aktualus Grupės veiklai.
- 27-asis TAS „Konsoliduotos ir atskiros finansinės ataskaitos“ (persvarstytas 2008 m. sausio mėn.), taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. liepos 1 d. arba vėliau. Pagal persvarstytą standartą reikalaujama, kad ūkio subjektas laikotarpio bendrąjį pelną priskirtų ir patronuojančios įmonės savininkams, ir nekontroliuojamoms dalims (anksčiau „mažumos dalis“) net ir tuo atveju, jeigu dėlto nekontroliuojamų dalių atžvilgiu susidarytų neigiamas likutis (pagal šiuo metu galiojantį standartą reikalaujama perteklinius nuostolius daugeliu atveju priskirti patronuojančios įmonės savininkams). Pagal persvarstytą standartą taip pat reikalaujama, kad patronuojančios įmonės nuosavybės dalies dukterinėje įmonėje pokyčiai, kuriems įvykus kontrolė neprarandama, būtų apskaitomi nuosavybės dalyje. Taip pat pateikiami reikalavimai, kaip ūkio subjektas turėtų įvertinti bet kokią pelną ar nuostolį, atsirandantį dėl dukterinės įmonės kontrolės praradimo. Kontrolės praradimo momentu, bet kokia investicija, liekanti buvusioje dukterinėje įmonėje turės būti vertinama tikrąja verte. Šis standartas neturėtų būti aktualus Grupės veiklai.
- 39-ojo TAS „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas“ pakeitimas – „Kriterijus atitinkantys apdraudžiamieji objektai“ – taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. liepos 1 d. arba vėliau taikant retrospektyviai. Pakeitimas paaiškina, kaip tam tikrose situacijose turi būti taikomi principai, pagal kuriuos nustatoma, ar apdrausta rizika arba pinigų srautų dalis atitinka apsidraudimo sandorių apskaitos kriterijus. Šis standartas neturėtų būti aktualus Grupės veiklai.

**APB „APRANGA“, įmonės kodas 121933274, Kirtimų g. 51, Vilnius
KONSOLIDUOTŲ IR ĮMONĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ 2009 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

(visos sumos lentelėse pateikiamos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

- TFAAK 17-asis aiškinimas „Nepiniginio turto paskirstymas savininkams“, taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. liepos 1 d. arba vėliau; Europos Sąjungos patvirtintas aiškinimas taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems po 2009 m. spalio 31 d.; leidžiama taikyti anksčiau laiko. Aiškinimas patikslina, kada ir kaip turi būti pripažįstamas nepiniginio turto paskirstymas išmokant dividendus savininkams. Ūkio subjektas turi pripažinti įsipareigojimą paskirstyti nepiniginį turtą kaip dividendus savininkams paskirstytino turto tikrąja verte. Pelnas arba nuostolis iš paskirstyto nepiniginio turto perleidimo pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje tuomet, kai ūkio subjektas įvykdo įsipareigojimą sumokėti dividendus. Šis aiškinimas neturėtų būti aktualus Grupės veiklai.
- 1-asis TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“. 2008 m. gruodžio mėn. priėmus pakeitimą, standartas taikomas finansinėms ataskaitoms, parengtoms pagal TFAS pirmą kartą už laikotarpį, prasidedantį 2009 m. liepos 1 d. arba vėliau; Europos Sąjungos patvirtintas persvarstytas 1-asis TFAS taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems po 2009 m. gruodžio 31 d.; leidžiama taikyti anksčiau laiko. Persvarstytas 1-asis TFAS nenumato esminių pakeitimų lyginant su ankstesne versija, tačiau yra atlikti tam tikri struktūriniai pakeitimai, leidžiantys skaitytojams lengviau suprasti ir pritaikyti būsimus pokyčius. Šis standartas neturėtų būti aktualus Grupės veiklai.
- TFAAK 18-asis aiškinimas „Turto, gauto iš klientų, perleidimas“. Aiškinimas taikomas perspektyviai turto, gauto iš klientų, perleidimo sandoriams, įvykdytiems 2009 m. liepos 1 d. arba vėliau; leidžiama taikyti anksčiau laiko. Europos Sąjungos patvirtintas TFAAK 18-asis aiškinimas taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems po 2009 m. spalio 31 d.; leidžiama taikyti anksčiau laiko. Aiškinimas paaiškina iš klientų gauto turto perleidimo sandorių apskaitos principus, visų pirma, aplinkybes, kurioms esant gali būti taikomas turto apibrėžimas; turto pripažinimą ir jo vertinimą įsigijimo savikaina pirminio pripažinimo metu; atskirų paslaugų nustatymą (viena ar daugiau paslaugų, suteiktų mainais už perleistą turtą); pajamų pripažinimą; iš klientų gautų pinigų perleidimo apskaitos principus. Šis aiškinimas neturėtų būti aktualus Grupės veiklai.
- TFAAK 9-ojo aiškinimo ir 39-ojo TAS pakeitimai – „Įterptosios išvestinės finansinės priemonės“ – taikomi metiniams laikotarpiams, pasibaigiantiems 2009 m. birželio 30 d. arba vėliau. ES patvirtinti TFAAK 9-ojo aiškinimo ir 39-ojo TAS pakeitimai taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems po 2009 m. gruodžio 31 d.; leidžiama taikyti anksčiau laiko. Pakeitimai patikslina, kad perkėlus finansinį turtą iš tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaitomo turto grupės, turi būti įvertintos visos įterptosios finansinės priemonės ir, jei būtina, atskirai įtraukiamos į apskaitą. Šie pakeitimai neturėtų būti aktualūs Grupės veiklai.
- 32-ojo TAS "Finansinės priemonės: pateikimas" pakeitimas – „Teisių išleidimo klasifikavimas“ – taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2010 m. vasario 1 d. arba vėliau. Standarto pakeitimas numato, kad teisių suteikimai išleidžiant akcijas, už kurias gaunamos pinigų įplaukos užsienio valiuta, neturi būti apskaitomi kaip išvestinės finansinės priemonės. Šis pakeitimas neturėtų būti aktualus Grupės veiklai.
- 2-ojo TFAS „Mokėjimas akcijomis“ pakeitimai – „Grupės sandoriai, kurių apmokėjimas apskaičiuojamas akcijomis ir padengiamas grynaisiais pinigais“ – taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2010 m. sausio 1 d. arba vėliau; nepatvirtintas taikyti Europos Sąjungoje. Šie pakeitimai neturėtų būti aktualūs Grupės veiklai.
- 1-ojo TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“ pakeitimai – „Papildomos išimtys, taikomos įmonėms, pirmą kartą rengiančioms finansines ataskaitas pagal TFAS“ – taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2010 m. sausio 1 d. arba vėliau; nepatvirtintas taikyti Europos Sąjungoje. Šie pakeitimai neturėtų būti aktualūs Grupės veiklai.
- 24-asis TAS „Informacija apie susijusias šalis“ (standartas pakeistas 2009 m. lapkričio mėn.; taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2011 m. sausio 1 d. arba vėliau; nepatvirtinti taikyti Europos Sąjungoje). 2009 m. buvo atlikti šie 24-ojo TAS pakeitimai: (a) supaprastintas susijusios šalies apibrėžimas patikslinant jo prasmę ir panaikinant sąvokos apibrėžimo neatitikimus; (b) iš dalies panaikintas reikalavimas dėl informacijos pateikimo, kuris taikomas valstybės valdomoms įmonėms. Šie pakeitimai neturėtų būti aktualūs Grupės veiklai.
- 9-asis TFAS „Finansinės priemonės“ (paskelbtas 2009 m. lapkričio mėn.; taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2013 m. sausio 1 d. arba vėliau; leidžiama taikyti anksčiau laiko; nepatvirtintas taikyti Europos Sąjungoje). 9-asis TFAS pakeičia tas 39-ojo TAS dalis, kurios yra susijusios su finansinio turto klasifikavimu ir vertinimu. Šie pakeitimai neturėtų būti aktualūs Grupės veiklai.
- TFAAK 19-asis aiškinimas „Finansinių įsipareigojimų panaikinimas išleidžiant nuosavybės priemones“ (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2010 m. liepos 1 d. arba vėliau; nepatvirtintas taikyti Europos Sąjungoje). Šis aiškinimas nurodo, kaip apskaitoje turi būti registruojamas įsiskolinimo sąlygų pakeitimas, dėl kurio įsipareigojimas panaikinamas kreditoriui įsigijus skolininko nuosavybės priemonių. Gautas pelnas ar nuostolis pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje naudojant nuosavybės priemonių tikrąją vertę lyginant ją su įsiskolinimo apskaitine verte. Šie pakeitimai neturėtų būti aktualūs Grupės veiklai.

- TFAAK 14-ojo aiškinimo pakeitimas – „Išankstiniai apmokėjimai pagal minimalųjį finansavimo reikalavimą“ – taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2011 m. sausio 1 d. arba vėliau; nepatvirtintas taikyti Europos Sąjungoje. Šis pakeitimas turės nežymų poveikį, nes jis taikomas tik tiems ūkio subjektams, kurie privalo mokėti minimalias įmokas į nustatytą išmokų pensijų planą. Šiuo pakeitimu panaikinama nenumatyta TFAAK 14-ojo aiškinimo pasekmė, susijusi su savanoriškai mokamais išankstiniais apmokėjimais į pensijų fondą, kai egzistuoja minimalaus finansavimo reikalavimas. Šie pakeitimai neturėtų būti aktualūs Grupės veiklai.
- 5-ais TFAS (pakeitimas) „Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti ir nutraukta veikla“ (bei jį lydintys 1-ojo TFAS pakeitimai) (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. liepos 1 d. arba vėliau). Šis 5-ojo TFAS pakeitimas įtrauktas į TFAS valdybos kasmetinį tobulinimų projektą, paskelbtą 2008 m. gegužės mėn. Pakeitime aiškinama, kad ūkio subjektas, įsipareigojęs įvykdyti planuojamą pardavimo sandorį, kurio metu prarandama dukterinės įmonės kontrolė, turėtų klasifikuoti dukterinės įmonės turtą ir įsipareigojimus kaip skirtus parduoti. Pakeistos gairės turėtų būti taikomos perspektyviai nuo tos dienos, kada ūkio subjektas pirmą kartą pradėjo taikyti 5-ąjį TFAS. Šie pakeitimai neturėtų būti aktualūs Grupės veiklai.
- Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų patobulinimai, paskelbti 2009 m. balandžio mėn. (2-ojo TFAS, 38-ojo TAS, 9-ojo TFAAK ir 16-ojo TFAAK pakeitimai taikomi laikotarpiams prasidedantiems 2009 m. sausio 1 d. arba vėliau; 5-ojo TFAS, 8-ojo TFAS, 1-ojo TAS, 7-ojo TAS, 17-ojo TAS, 36-ojo TAS ir 39-ojo TAS pakeitimai taikomi laikotarpiams prasidedantiems 2010 m. sausio 1 d. arba vėliau; pakeitimai dar nėra patvirtinti Europos Sąjungoje). Šie pakeitimai neturėtų turėti reikšmingos įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms.

TFAAK 19-asis, TAS 9-asis aiškinimai, 14-ojo TFAAK, 1-ojo TFAS, 2-ojo TFAS ir 5-ojo TFAS pakeitimai, persvarstytas 24-asis TAS dar nėra patvirtinti taikymui Europos Sąjungoje. Jei aukščiau nenurodyta kitaip, nauji standartai ir aiškinimai neturėtų turėti reikšmingos įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms.

2.4 KONSOLIDAVIMAS

Konsoliduotos finansinės ataskaitos apima Įmonės ir jos kontroliuojamų įmonių (dukterinių įmonių) finansines ataskaitas. Kontrolė pasiekama, kai Įmonė įgyja teisę valdyti kitos įmonės finansų ir veiklos politiką, siekiant iš to gauti naudos.

Vertinant, ar Grupė kontroliuoja kitą įmonę, atsižvelgiama į esamų ar konvertuojamų potencialių balsavimo teisę turinčių akcijų egzistavimą ir įtaką.

Pirkimo metodas taikomas apskaitant Grupės dukterinių įmonių įsigijimą. Įsigijimo savikaina nustatoma prie tiesioginių įsigijimo išlaidų pridėdant perduoto turto, išleistų nuosavybės finansinių priemonių ir prisiimtų įsipareigojimų tikrąją vertę įsigijimo dieną. Verslo sujungimo būdu įsigytas identifikuojamas turtas ir prisiimti įsipareigojimai bei neapibrėžtieji įsipareigojimai pradžioje įvertinami tikrosiomis vertėmis įsigijimo dieną, neatsižvelgiant į bet kurios mažumos dalies dydį. Įsigijimo savikainos dalis, viršijanti Grupės įsigytos dukterinės įmonės identifikuojamo grynojo turto dalies tikrąją vertę, yra apskaitoma kaip prestižas. Jeigu įsigijimo savikaina yra mažesnė už Grupės įsigytos dukterinės įmonės identifikuojamo grynojo turto dalies tikrąją vertę, skirtumas pripažįstamas tiesiai bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Dukterinių įmonių, įsigytų (parduotų) per metus, veiklos rezultatai yra įtraukiami į konsoliduotą bendrųjų pajamų ataskaitą nuo jų įsigijimo dienos ir apskaitomi iki jų pardavimo dienos arba dienos, kurią prarandama dukterinės įmonės kontrolė.

Sandoriai tarp Grupės įmonių, likučiai bei nerealizuotas pelnas iš sandorių tarp Grupės įmonių yra eliminuojami. Nerealizuoti nuostoliai taip pat eliminuojami, tačiau laikomi perduoto turto vertės sumažėjimo požymiu. Kur buvo būtina, dukterinių įmonių apskaitos principai buvo pakeisti, kad būtų užtikrintas nuoseklumas su Grupės taikomais apskaitos principais.

2.5 INFORMACIJA APIE SEGMENTUS

Veiklos segmentai apskaitomi taip, kaip ir vidinės apskaitos ataskaitos, pateikiamos pagrindiniam sprendimus priimančiam asmeniui. Pagrindinis sprendimus priimančio asmens, kuris yra atsakingas už išteklių paskirstymą ir veiklos segmentų įvertinimą, yra Generalinis direktorius bei kiti 6 direktoriai, priimančys strateginius sprendimus.

2.6 UŽSIENIO VALIUTŲ PERSKAIČIAVIMAS

(a) Funkcinė ir pateikimo valiuta

Kiekvienos Grupės įmonės atskiros finansinės ataskaitos rengiamos ir pateikiamos pagrindinės ekonominės aplinkos, kurioje įmonė veikia, valiuta (funkcinė valiuta). Rengiant konsoliduotas finansines ataskaitas, kiekvienos įmonės veiklos rezultatai ir finansinė padėtis perskaičiuojama į nacionalinę valiutą – litus, kuri yra Įmonės funkcinė valiuta ir konsoliduotų finansinių ataskaitų pateikimo valiuta.

(b) Sandoriai ir likučiai

Rengiant atskirų įmonių finansines ataskaitas, sandoriai kitomis valiutomis nei Įmonės funkcinė valiuta (užsienio valiutomis) apskaitomi naudojant sandorių atlikimo dieną galiojančius užsienio valiutų keitimo kursus. Kiekvieną balanso sudarymo dieną, užsienio valiutomis išreikšti piniginiai straipsniai perskaičiuojami į funkcinę valiutą, naudojant balanso sudarymo dienos valiutų keitimo kursą. Pelnas arba nuostoliai, atsirandantys vykdant atsiskaitymus, susijusius su sandoriais užsienio valiuta, bei perskaičiuojant užsienio valiuta išreikštus piniginius straipsnius į funkcinę valiutą, apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje.

(c) Grupės įmonės

Rengiant konsoliduotas finansines ataskaitas, Grupės užsienyje veikiančių įmonių turtas ir įsipareigojimai (įskaitant palyginamuosius praėjusio laikotarpio skaičius) perskaičiuojami į litus naudojant balanso sudarymo dienos valiutų keitimo kursą. Pajamos ir sąnaudos (įskaitant palyginamuosius praėjusio laikotarpio skaičius) perskaičiuojamos naudojant vidutinį atitinkamo laikotarpio valiutų keitimo kursą, nebent valiutų keitimo kursas per laikotarpį reikšmingai svyravo ir tokiu atveju naudojamas sandorio dieną galiojęs valiutų keitimo kursas. Valiutų perskaičiavimo skirtumai, jeigu tokių yra, apskaitomi kaip nuosavybė ir perkeliama į Grupės valiutų perskaičiavimo rezervą. Šie valiutų perskaičiavimo skirtumai pripažįstami pelnu arba nuostoliais tuomet, kai užsienyje veikianti įmonė parduodama.

Rengiant 2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 d. balansą, buvo naudojami šie valiutų kursai:

2009		2008	
1 EUR	= 3,4528 LTL	1 EUR	= 3,4528 LTL
1 LVL	= 4,8679 LTL	1 LVL	= 4,8872 LTL
10 EEK	= 2,2067 LTL	10 EEK	= 2,2067 LTL

2.7 NEMATERIALUSIS TURTAS

Nematerialusis turtas apskaitomas tuomet, kai tikimasi, kad Įmonė ir Grupė iš šio turto ateityje gaus ekonominės naudos. Nematerialusis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją.

Amortizacija skaičiuojama tiesiniu metodu taip, kad turto įsigijimo vertė būtų tolygiai nurašoma per visą turto naudingo tarnavimo laikotarpį:

Programinė įranga	3-5 metai
Licencijos	5-9 metai

Amortizacija apskaitoje registruojama kaip pardavimo sąnaudos.

2.8 ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas istorine įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius.

Vėliau patiriamos išlaidos pridedamos prie turto apskaitinės vertės arba pripažįstamos kaip atskiras turtas tik tuo atveju, jeigu tikėtina, kad ateityje Įmonė ir Grupė iš šio turto gaus ekonominės naudos ir šio turto savikaina gali būti patikimai įvertinta. Pakeistos turto dalies apskaitinės vertės pripažinimas finansinėse ataskaitose nutraukiamas. Visos kitos remonto ir priežiūros išlaidos pripažįstamos sąnaudomis bendrųjų pajamų ataskaitoje per tą finansinį laikotarpį, kuomet jos buvo patirtos.

Nusidėvėjimas – turto įsigijimo savikainos paskirstymas iki likvidacinės vertės, naudojant tiesioginį metodą, per apskaičiuotą ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką:

Pastatai	15-50 metų
Statiniai ir įranga	5-20 metų
Išsinuomoto turto remontas	4-10 metų
Kitas ilgalaikis turtas	3-6 metai

Finansinės nuomos būdu įsigytas ilgalaikis materialusis turtas nudėvimas per vieną iš trumpesnių to turto nuomos arba naudingo tarnavimo laiką, analogiškai kaip ir nuosavybės teise turimas turtas.

Viso ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos bendrųjų pajamų ataskaitoje apskaitomos pardavimo sąnaudose.

Turto likvidacinės vertės ir naudingo tarnavimo laikotarpiai peržiūrimi ir, prireikus, koreguojami kiekvieno balanso parengimo dieną.

Jeigu turto apskaitinė vertė viršija jo tikėtiną atsiperkamąją vertę, apskaitinė vertė nedelsiant sumažinama iki turto atsiperkamosios vertės (2.9 pastaba). Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas bei vertės sumažėjimo atstatymai per metus apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitos pardavimo sąnaudų straipsnyje.

Pelnas arba nuostoliai, susidarę perleidus arba nurašius ilgalaikį materialųjį turtą, yra apskaičiuojami gautas pajamas lyginant su turto apskaitine verte, ir pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitos veiklos pelno dalyje.

Grupė ir Įmonė kapitalizuoja skolinimosi išlaidas, susijusias su turtu, kurio parengimas naudoti trunka ilgiau nei 12 mėnesių. Kitais atvejais skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis per ataskaitinį laikotarpį. Šis apskaitos principas yra taikomas perspektyviai nuo 2009 m. sausio 1 d.

2.9 NEFINANSINIO TURTO VERTĖS SUMAŽĖJIMAS

Kiekvieną balanso parengimo dieną Įmonė ir Grupė peržiūri ilgalaikio materialiojo turto ir nematerialiojo turto apskaitines vertes, siekiant nustatyti, ar nėra šio turto vertės sumažėjimo požymių. Jeigu tokie požymiai egzistuoja, įvertinama turto atsiperkamoji vertė, siekiant nustatyti vertės sumažėjimo nuostolių (jeigu tokių yra) sumą. Jeigu neįmanoma įvertinti atskiro turto atsiperkamosios vertės, Įmonė ir Grupė nustato tam turtui priklausančių pinigų srautus kuriančių vienetų atsiperkamąją vertę.

Atsiperkamoji vertė yra turto tikroji vertė atėmus pardavimo išlaidas arba naudojimo vertę, priklausomai nuo to, kuri iš jų yra didesnė. Nustatant naudojimo vertę, įvertinti būsimi pinigų srautai diskontuojami iki jų dabartinės vertės, naudojant ikimokestinę diskonto normą, kuri atspindi pinigų laiko vertės ir turtui būdingos rizikos dabartinius rinkos įvertinimus.

Jeigu nustatoma, kad turto (ar pinigų srautus kuriančio vieneto) atsiperkamoji vertė yra mažesnė už turto apskaitinę vertę, turto (ar pinigų srautus kuriančio vieneto) apskaitinė vertė sumažinama iki jo atsiperkamosios vertės. Vertės sumažėjimo nuostoliai nedelsiant pripažįstami sąnaudomis.

Jeigu vėliau vertės sumažėjimo nuostoliai atstatomi, turto (ar pinigų srautus kuriančio vieneto) apskaitinė vertė padidinama iki šio turto patikslintos atsiperkamosios vertės, tačiau taip, kad padidinta apskaitinė vertė neviršytų apskaitinės vertės, kuri būtų nustatyta, jeigu ankstesniais metais šiam turtui (ar pinigų srautus kuriančiam vienetui) nebūtų pripažinti vertės sumažėjimo nuostoliai. Vertės sumažėjimo nuostolių atstatymas nedelsiant pripažįstamas pajamomis.

2.10 INVESTICIJOS Į DUKTERINES ĮMONES

Atskiroje Įmonės finansinėse ataskaitose investicijos į dukterines įmones yra apskaitomos įsigijimo verte. Investicijų apskaitinė vertė mažinama pripažįstant investicijų vertės sumažėjimą. Toks vertės mažinimas yra vertinamas ir taikomas kiekvienai investicijai atskirai. Gauti dividendai apskaitomi patrunuojančios įmonės bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2.11 ILGALAIKIS TURTAI, LAIKOMAS PARDAVIMUI

Ilgalaikis turtas klasifikuojamas kaip laikomas pardavimui tuomet, jeigu jo apskaitinė vertė bus atgauta jį pardavus, o ne toliau naudojant. Ši sąlyga laikytina įvykdyta tuomet, kai turto pardavimas yra labai tikėtinas ir kai turtas yra parengtas pardavimui tokios būklės, kokios jis yra.

Ilgalaikis turtas, laikomas pardavimui, apskaitomas šio turto įsigijimo savikaina arba tikrąja verte, atėmus pardavimo išlaidas, priklausomai nuo to, kuri iš jų yra mažesnė.

2.12 ATSARGOS

Atsargos apskaitomos įsigijimo savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, priklausomai nuo to, kuri iš jų yra mažesnė. Savikaina nustatoma naudojant *FIFO* metodą. Grynąją galimo realizavimo vertę sudaro įvertinta pardavimo kaina, sumažinta su pardavimu susijusių patirtų išlaidų suma.

2.13 FINANSINIS TURTAI IR ĮSIPAREIGOJIMAI

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai pripažįstami Įmonės ir Grupės balanse, kuomet Įmonė ir Grupė tampa sutarties, susijusios su finansine priemone, šalimi.

Grupė ir Įmonė klasifikuoja savo finansinį turtą į paskolų ir gautinų sumų grupę. Klasifikavimas priklauso nuo įsigyto finansinio turto paskirties. Vadovybė nustato finansinio turto klasifikaciją jo pirmojo pripažinimo metu. Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas, kurioms nustatyti fiksuoti ar kitaip nustatomi mokėjimai ir kurios nekotiruojuamos aktyvioje rinkoje. Jos pripažįstamos trumpalaikiu turtu, išskyrus tas paskolas ir gautinas sumas, kurių grąžinimo laikotarpis yra ilgesnis nei 12 mėnesių po balanso parengimo dienos. Pastarosios priskiriamos prie ilgalaikio turto. Grupės paskolas ir gautinas sumas sudaro prekybos ir kitų gautinų sumų, bei pinigų ir pinigų ekvivalentų balanso straipsniai.

(a) Prekybos ir kitos gautinos sumos

Prekybos ir kitos gautinos sumos pradžioje yra apskaitomos tikrąja verte, o vėliau amortizuota savikaina, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą, sumažinta atidėjinio vertės sumažėjimui suma. Atidėjinys prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimui suformuojamas kuomet yra objektyvių įrodymų, kad Grupė nesugebės susigrąžinti gautinų sumų iki nustatyto termino. Reikšmingi skolininko finansiniai sunkumai, tikimybė, kad skolininkas bankrutuos arba bus įvykdyta finansinė reorganizacija, taip pat mokėjimų nevykdymas ar uždelsimas (daugiau negu 30 dienų) – tai prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimo požymiai. Atidėjinio suma yra skirtumas tarp turto apskaitinės vertės ir įvertintų būsimųjų pinigų srautų, diskontuotų taikant pirminę apskaičiuotų palūkanų normą, dabartinės vertės. Turto apskaitinė vertė mažinama atidėjinio sąskaita, o nuostolių suma pripažįstama bendrųjų pajamų ataskaitos bendrųjų ir administracinių sąnaudų straipsnyje. Kuomet prekybos gautina suma yra neatgautina, ji nurašoma, mažinant atidėjinį prekybos gautinoms sumoms. Anksčiau nurašytos, tačiau vėliau atgautos sumos apskaitomos bendrųjų pajamų ataskaitos bendrųjų ir administracinių sąnaudų straipsnyje.

(b) Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai apskaitomi nominalia verte.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai apima pinigus kasoje, indėlius iki pareikalavimo bankuose ir kitas trumpalaikes labai likvidžias investicijas, kurių terminas yra ne ilgesnis kaip trys mėnesiai, bei banko sąskaitos kreditus (angl. overdrafts). Banko sąskaitos kreditas apskaitomas balanso trumpalaikių įsipareigojimų paskolų straipsnyje.

(c) Bankų suteiktos paskolos

Bankų suteiktos paskolos ir banko sąskaitos kreditai, kuriems nustatytos palūkanos, pirminio pripažinimo metu apskaitomi tikrąja verte. Vėliau bankų suteiktos paskolos vertinamos amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotų palūkanų normos metodą. Bet koks skirtumas tarp įplaukų (atėmus patirtas sandorio sąnaudas) ir paskolų padengimo yra pripažįstamas per skolinimosi laikotarpį bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Paskolos priskiriamos prie trumpalaikių įsipareigojimų, nebent Įmonė ir Grupė turi besąlyginę teisę atidėti įsipareigojimo įvykdymą ne mažiau kaip 12 mėnesių po balanso parengimo dienos.

(d) Išleistos obligacijos

Išleistos obligacijos klasifikuojamos kaip finansiniai įsipareigojimai, išperkami už vieną sumą ar dalimis pagal nustatytą išpirkimo grafiką. Išleistos obligacijos pradžioje apskaitomos tikrąja verte, kuri lygi gautų lėšų sumai, sumažintai patirtų sandorio sąnaudų suma. Vėliau jos vertinamos amortizuota savikaina, naudojant faktinės palūkanų normos metodą.

(e) Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

Prekybos mokėtinos sumos pirminio pripažinimo metu apskaitomos tikrąja verte ir vėliau vertinamos amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotų palūkanų normos metodą.

2.14 ĮSTATINIS KAPITALAS

(a) Paprastosios vardinės akcijos

Paprastosios akcijos apskaitomos jų nominalia verte. Suma, gauta už parduotas akcijas, viršijanti jų nominalią vertę, apskaitoma akcijų prieduose. Papildomos išorinės išlaidos, tiesiogiai priskirtinos naujų akcijų emisijai, apskaitomos mažinant akcijų priedus.

2.15 REZERVAI

(a) Užsienio valiutų perskaičiavimo rezervas

Valiutų perskaičiavimo rezervas naudojamas valiutų perskaičiavimo skirtumams, susidarantiems konsoliduojant užsienio dukterinių įmonių finansines ataskaitas. Valiutų perskaičiavimo skirtumai konsoliduotose finansinėse ataskaitose apskaitomi nuosavybėje 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.

(b) Kiti rezervai

Kiti rezervai suformuojami remiantis metinio visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu dėl pelno paskirstymo. Šie rezervai gali būti panaudojami tik metinio visuotinio akcininkų susirinkimo patvirtintiems tikslams.

Įstatymų numatytas privalomas rezervas yra įtrauktas į kitus rezervus. Įstatymų numatytas rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos įstatymus. Bendrovės privalo kasmet pervesti į privalomąjį rezervą 5 procentus grynojo rezultato, kol bendra šio rezervo suma pasiekia 10 procentų įmonės įstatinio akcinio kapitalo. Įstatymų numatytas rezervas negali būti naudojamas dividendams išmokėti ir sudaromas tik būsimiems nuostoliams padengti.

2.16 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 atitinkamos šalies, kurioje veikia grupės įmonė, mokesčių įstatymus.

Šiuo metu mokamas mokestis apskaičiuojamas nuo apmokestinamojo pelno už metus. Apmokestinamas pelnas skiriasi nuo grynojo pelno, apskaityto bendrųjų pajamų ataskaitoje, kadangi jis neapima pajamų ar sąnaudų straipsnių, kurie apmokestinami ar kurias mažinamas apmokestinamas pelnas kitais metais, ir taip pat neapima straipsnių, kurie niekada nėra apmokestinami ar jais niekada nemažinamas apmokestinamas pelnas. Grupės ataskaitinio laikotarpio mokesčio įsipareigojimas apskaičiuotas taikant balanso dieną galiojusius mokesčio tarifus.

Pelno mokestis, taikomas Įmonei ir jos dukterinėms įmonėms, veikiančioms Lietuvoje, 2008 metais buvo 15 proc. Einamaisiais metais Įmonei ir jos dukterinėms įmonėms, veikiančioms Lietuvoje, taikomas 20 proc. pelno mokesčio tarifas, 15 proc. tarifas bus taikomas 2010 ir vėlesniais metais. Latvijoje ataskaitinių metų pelnas apmokestinamas 15 proc. pelno mokesčiu, Estijoje – 0 proc. Tačiau 2008 ir 2009 ir vėlesniais metais Estijoje pelno paskirstymo metu mokamas 21 proc. pelno mokestis.

(b) Atidėtas pelno mokestis

Atidėtas mokestis – tai mokestis, kurį numatoma sumokėti ar atgauti nuo skirtumų, susidariusių tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės finansinėse ataskaitose ir jų atitinkamos mokesčių bazės, naudojamos apskaičiuojant apmokestinamą pelną. Atidėtas pelno mokestis apskaitomas pagal įsipareigojimų metodą. Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai pripažįstami visiems laikiniams skirtumams, o atidėtojo pelno mokesčių turtas pripažįstamas tokia apimtimi, kokia yra tikėtina, kad ateityje bus gautas apmokestinamasis pelnas, kurio pakaks laikiniams skirtumams panaudoti. Toks turtas ir įsipareigojimai yra nepripažįstami, jei laikinieji skirtumai susidaro dėl prestižo (arba neigiamo prestižo) arba jeigu jie susidaro dėl kitų nei verslo sujungimo būdu atsiradusio turto ar įsipareigojimų pirminio pripažinimo, kuris sandorio metu neturėjo jokios įtakos nei apskaitiniam, nei apmokestinamam pelnui.

Atidėtas pelno mokestis apskaičiuojamas taikant balanso parengimo 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. Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos ar pajamos apskaitomos bendrųjų pajamų ataskaitoje, išskyrus kai jos susijusios su straipsniais, apskaitomais tiesiogiai akcininkų nuosavybėje, kuomet atidėtas pelno mokestis taip pat apskaitomas akcininkų nuosavybėje.

Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai pripažįstami 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.

Atidėtojo pelno mokesčio turto apskaitinė vertė peržiūrima kiekvieną balanso parengimo dieną ir yra sumažinama, jei daugiau nėra tikėtina, kad ateityje bus gautas pakankamas apmokestinamas pelnas šiam turtui ar jo daliai realizuoti.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai sudengiami, kai jie yra susiję su pelno mokesčiais, nustatytais tų pačių mokesčių institucijų ir kai Grupė ketina sudengti ataskaitinio laikotarpio mokesčių turtą su įsipareigojimais.

2.17 NUOMA

Nuoma pripažįstama finansine nuoma (lizingu), kai pagal nuomos sąlygas lizingo gavėjui perduodama iš esmės visa rizika ir nauda, susijusi su turto nuosavybe. Nuoma – tai į finansinės nuomos sąvoką neįeinanti nuoma.

(a) Įmonė arba Grupė - nuomotoja

Mokėjimai, gauti pagal nuomos sutartis (atėmus visas nuomininkui suteiktas nuolaidas) pripažįstami pajamomis bendrųjų pajamų ataskaitoje lygiomis dalimis per visą nuomos laikotarpį (12 pastaba).

(b) Įmonė arba Grupė - nuomininkė

Finansinė nuoma (lizingas) kapitalizuojamas lizingo pradžioje mažesne iš dviejų verčių: išsinuomoto 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 balansui. Atitinkamai, nuomos mokesčiai, atėmus finansavimo sąnaudas, yra apskaitomi ilgalaikių mokėtinų sumų straipsnyje, išskyrus mokėjimus, kurie turi būti atliekami per 12 mėnesių, ir tokiu atveju jie apskaitomi trumpalaikiuose įsipareigojimuose. Lizingo būdu įsigytas ilgalaikis materialusis turtas yra nudėvimas per jo naudingo tarnavimo arba nuomos laikotarpį, priklausomai nuo to, kuris yra trumpesnis.

Jei vykdant pardavimo ir atgalinio lizingo sandorį sudaroma finansinės nuomos sutartis, pardavimo įplaukų suma viršijanti apskaitinę vertę arba trūkstanti suma iki apskaitinės vertės nėra pripažįstama nedelsiant, bet atidedama ir amortizuojama per nuomos laikotarpį.

Įmokos pagal nuomos sutartis (atėmus visus nuomotojo suteiktus paskatinimus) bendrųjų pajamų ataskaitoje pripažįstamos sąnaudomis proporcingai per visą nuomos laikotarpį.

Jei vykdant pardavimo ir atgalinio lizingo sandorį, sudaroma nuomos sutartis ir akivaizdu, kad sandoris buvo įvykdytas remiantis tikrąja verte, bet koks pelnas arba nuostolis yra pripažįstamas nedelsiant, išskyrus tuo atveju, kai nuostolis yra kompensuojamas būsimomis nuomos įmokomis per laikotarpį, per kurį turtą tikimasi naudoti. Jei pardavimo kaina viršija tikrąją vertę, suma, viršijanti tikrąją vertę yra atidedama ir amortizuojama per laikotarpį, per kurį turtą tikimasi naudoti.

2.18 IŠMOKOS DARBUOTOJAMS

(a) Socialinio draudimo įmokos

Įmonė 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. Nustatytų įmokų planas – tai planas, pagal kurį Grupė moka nustatyto 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 darbo užmokesčio sąnaudoms.

(b) Išėitinės kompensacijos

Išėitinės kompensacijos darbuotojams mokamos nutraukus darbo santykius su darbuotoju iki jo įprasto išėjimo į pensiją arba darbuotojui priėmus sprendimą savo noru išeiti iš darbo mainais į tokias išmokas. Grupė ar Įmonė pripažįsta išėitines išmokas tada, kai ji yra akivaizdžiai įpareigota nutraukti darbo santykius su esamais darbuotojais pagal detalų oficialų darbo santykių nutraukimo planą be galimybės jo atsisakyti arba įpareigota mokėti išėitines išmokas po to, kai jos buvo pasiūlytos už išėjimą iš darbo savo noru. Jei išėitinės išmokos tampa mokėtinomis vėliau nei per 12 mėnesių nuo balanso datos, jos yra diskontuojamos iki dabartinės vertės.

(c) Premijų planai

Įmonė ir Grupė pripažįsta įsipareigojimą ir premijų sąnaudą, kuomet turi sutartinį įsipareigojimą arba praeityje buvo taikoma praktika, sukūrusi konstruktyvų įsipareigojimą.

2.19 ATIDĖJINIAI

Atidėjiniai, skirti restruktūrizavimo išlaidoms ir ieškiniams, pripažįstami tuomet, kai: Įmonė ar Grupė turi dabartinį teisinį ar konstruktyvų įsipareigojimą dėl įvykių praeityje; daugiau tikėtina nei netikėtina, kad šiam įsipareigojimui įvykdyti teks panaudoti išteklius; įsipareigojimų suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai nepripažįstami būsimiems veiklos nuostoliams.

Atidėjiniai įvertinami dabartine verte sąnaudų, kurių tikėtina, kad prireiks įsipareigojimui įvykdyti, diskontuojant ikimokestiniu tarifu, kuris atspindi pinigų laiko vertės ir konkrečiam įsipareigojimui būdingų rizikų dabartinius rinkos vertinimus. Atidėjinio padidėjimas atstatant diskontavimo įtaką per laikotarpį pripažįstamas palūkanų sąnaudomis.

2.20 PAJAMŲ IR SU JOMIS SUSIJUSIŲ IŠLAIDŲ PRIPAŽINIMAS

Pajamos yra apskaitomos kaupimo principu, kai jos uždirbamos. Sąnaudos yra priskiriamos toms pajamoms, kurias uždirbant jos buvo patirtos.

Pajamos įvertinamos gauto ar gautino atlygio už prekes ar paslaugas tikrąja verte ir atitinka gautas arba gautinas sumas už prekes ir paslaugas, atėmus pridėtinės vertės mokestį, sugrąžintas prekes ir nuolaidas.

Pajamos pripažįstamos:

(a) Prekių pardavimo pajamos – mažmeninė prekyba

Pajamos už parduotas prekes pripažįstamos tuomet, kai Įmonė ar kita Grupės įmonė parduoda prekes pirkėjui. Paprastai mažmeninės prekybos pajamos yra gryniais pinigais ir kredito kortelėmis. Registruojant pajamas, įtraukiami ir kredito kortelių mokesčiai, mokami už operacijas. Tokie mokesčiai apskaitomi veiklos sąnaudose. Pajamos gautos konsignacijos sutarties pagrindu, kai Grupė yra konsignacijos gavėjas, pripažįstamos grynosios vertės pagrindu.

(b) Paslaugų pardavimo pajamos

Paslaugų pajamos yra pripažįstamos tada, kai paslauga yra suteikta.

(c) Palūkanų pajamos

Palūkanų pajamos yra pripažįstamos kaupimo principu proporcingai per visą laikotarpį iki termino pabaigos, atsižvelgiant į gražintiną pagrindinės paskolos dalies dydį ir nustatytą apskaičiuotą palūkanų normą.

(d) Dividendų pajamos

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

(e) Nuomos pajamos

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

2.21 DIVIDENDŲ PASKIRSTYMAS

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

2.22 PELNAS, TENKANTIS VIENAI AKCIJAI

Venai akcijai tenkantis pagrindinis pelnas apskaičiuojamas dalijant Įmonės akcininkams tenkanti grynąjį pelną iš per metus išleistų paprastųjų vardinių akcijų skaičiaus svertinio vidurkio, neįskaitant paprastųjų vardinių akcijų, kurias nusipirko Grupė ir kurios laikomos kaip nuosavos akcijos, jei tokių yra.

2.23 SUSIJUSIOS ŠALYS

Šalis yra susijusi su ūkio subjektu, jeigu ji:

- a) tiesiogiai arba netiesiogiai per vieną ar daugiau tarpininkų:
 - (i) kontroliuoja ūkio subjektą, yra jo kontroliuojama arba yra bendrai kontroliuojama kartu su juo (tai apima patronuojančias įmones, dukterines įmones bei kitas patronuojančios įmonės valdomas įmones);
 - (ii) turi dalį minėtame ūkio subjekte, kuri suteikia jai reikšmingos įtakos ūkio subjekto atžvilgiu; arba
 - (iii) bendrai kontroliuoja ūkio subjektą;
- (b) yra ūkio subjekto asocijuota įmonė;
- (c) yra bendra įmonė, kurioje minėtasis ūkio subjektas yra dalininkas;
- (d) yra vienas iš ūkio subjekto arba jį patronuojančios įmonės pagrindinių vadovaujančių darbuotojų;
- (e) yra artimas bet kurio iš punktuose (a) ir (d) nurodytų asmenų šeimos narys;
- (f) yra ūkio subjektas, kurį kontroliuoja, bendrai kontroliuoja arba kuriam reikšmingos įtakos turi, arba kuriame žymios balsavimo teisių, tiesiogiai arba netiesiogiai, galios turi, bet kuris iš punktuose (d) arba (e) nurodytų asmenų; arba
- (g) yra išmokų, mokamų pasibaigus tarnybos laikotarpiui, plano, naudingo šio ūkio subjekto (arba bet kurio ūkio subjekto, kuris yra su šiuo ūkio subjektu susijusi šalis) darbuotojams, šalis.

3. FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS

Besitęsianti pasaulinė finansų ir ekonomikos krizė, kuri prasidėjo reikšmingu pasaulinio likvidumo sumažėjimu 2008 m. viduryje (dažnai vadinama „Kreditų krize“), sąlygojo daugelio problemų atsiradimą, įskaitant mažesnį kapitalo rinkos finansavimą, žemesnį likvidumo lygį bankininkystės sektoriuje ir visoje ekonomikoje bei kartais aukštesnes tarpbankinio skolinimosi normas ir ypač didelius svyravimus vertybinių popierių ir valiutų rinkose. Nestabili padėtis pasaulinėse finansų rinkose lėmė bankų ir kitų įmonių bankrotus ir privertė imtis priemonių gelbėti bankams, veikiantiems Jungtinėse Valstijose, Vakarų Europos šalyse, Rusijoje ir kitose valstybėse. Vargu, ar įmanoma numatyti besitęsiančios finansinės krizės poveikio mastą, ar visiškai nuo jos apsisaugoti.

Vadovybė negali patikimai nustatyti, kokį poveikį ateityje Grupės finansinei būklei turės tolesnis verslo aplinkos blogėjimas, sąlygotas besitęsiančios krizės. Vadovybė mano, kad dabartinėmis sąlygomis taikomos visos būtinos priemonės Grupės veiklos stabilumui ir plėtrai užtikrinti.

(a) Finansinės rizikos veiksniai

Vykdydama rizikos valdymą, Grupė pagrindinį dėmesį skiria finansinei (kredito, rinkos, valiutų, likvidumo ir palūkanų normos), veiklos ir teisinei rizikoms. Pagrindinis finansinės rizikos valdymo tikslas yra nustatyti rizikos ribas ir vėliau užtikrinti, kad rizikos mastas šių ribų neviršytų. Vykdydant veiklos ir teisinės rizikos valdymą, siekiama užtikrinti tinkamą vidaus taisyklių funkcionavimą tam, kad veiklos ir teisinės rizikos būtų sumažintos.

Finansinė rizika kyla dėl šių finansinių priemonių: prekybos gautinų sumų, pinigų ir pinigų ekvivalentų, prekybos ir kitų mokėtinų sumų, obligacijų ir paskolų. Apskaitos principai, taikomi šioms finansinėms priemonėms, apibūdinti ankstesniame skyriuje.

**APB „APRANGA“, įmonės kodas 121933274, Kirtimų g. 51, Vilnius
KONSOLIDUOTŲ IR ĮMONĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ 2009 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

(visos sumos lentelėse pateikiamos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Kredito rizika

Kredito rizikos valdymas atliekamas Grupės lygmeniu. Kredito rizika kyla dėl pinigų ir pinigų ekvivalentų, indėlių bankuose ir finansinėse institucijose, taip pat ir dėl didmenine prekyba užsiimančių ir mažmeninės prekybos srities pirkėjų patiriamos kredito rizikos, įskaitant gautinų sumų likučius ir sutartus sandorius. Pasirenkami tik nepriklausomų vertintojų įvertinti bankai ir finansinės institucijos, kurioms suteikti aukšti kredito reitingai. Pardavimai didmenine prekyba užsiimantiems klientams vykdomi retai ir yra nereikšmingi, todėl atliekant rizikos kontrolę įvertinama tik kliento kredito kokybė, atsižvelgiant į jo finansinę būklę, praėjusių laikotarpių patirtį ir kitus veiksnius. Mažmeninės prekybos klientai už pardavimus atsiskaito grynaisiais pinigais arba pagrindinėmis kredito kortelėmis.

Įmonei išskylanti kredito rizika dėl prekybos gautinų sumų iš dukterinių įmonių ir dukterinėms įmonėms suteiktų paskolų yra valdoma kartą per mėnesį tikrinant dukterinių įmonių finansinės veiklos rezultatus. Pasibaigus pirmajam laikotarpiui po įsteigimo visos dukterinės įmonės dirbo pelningai, todėl vadovybės nuomone, kredito rizika nėra susijusi su šiomis sumomis.

Įmonėje ir Grupėje nėra reikšmingos kredito rizikos koncentracijos.

Likvidumo rizika

Likvidumo rizikos valdymas leidžia išlaikyti reikiamą grynujų pinigų kiekį, taip pat finansavimą pagal sutartas pakankamas kreditavimo priemones. Dėl dinamiško pagrindinės veiklos pobūdžio, Grupė palaiko finansavimo lankstumą, sudarydama kredito linijų sutartis.

Vadovybė kontroliuoja sudaromas Grupės likvidumo rezervo, apimančio nepanaudotas paskolas (24 pastaba), prognozes ir pinigus ir pinigų ekvivalentus (21 pastaba), atsižvelgiant į numatomus pinigų srautus. Tai paprastai atliekama vietos lygmeniu Grupės įmonėse, remiantis Grupės nustatyta tvarka. Be to, Grupės likvidumo valdymo politika apima pinigų srautų prognozes, atsižvelgiant į šiems srautams reikalingą likvidaus turto lygį ir skolų finansavimo planų parengimą.

Lentelėje pateikiama Grupės finansinių įsipareigojimų analizė. Įsipareigojimai suskirstyti pagal terminus, atsižvelgiant į balanso dieną likusį laikotarpį iki sutartyje numatyto termino pabaigos. Lentelėje pateiktos sumos apima sutartyje numatytus nediskontuotus pinigų srautus. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos, kurių įvykdymo terminas yra 12 mėnesių arba mažiau, atitinka jų balansines vertes, kadangi diskontavimo poveikis nėra reikšmingas.

	Grupė		Įmonė	
	Mažiau nei 1 metai	Nuo 1 iki 2 metų	Mažiau nei 1 metai	Nuo 1 iki 2 metų
2009 m. gruodžio 31 d.				
Paskolos	41 771	-	51 393	-
Obligacijos	-	-	-	-
Lizingo įsipareigojimai	-	-	-	-
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	23 787	-	12 745	-
Iš viso	65 558	-	64 138	-

	Grupė		Įmonė	
	Mažiau nei 1 metai	Nuo 1 iki 2 metų	Mažiau nei 1 metai	Nuo 1 iki 2 metų
2008 m. gruodžio 31 d.				
Paskolos	59 848	-	56 852	-
Obligacijos	21 198	-	21 198	-
Lizingo įsipareigojimai	16	-	16	-
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	22 060	-	13 330	-
Iš viso	103 122	-	91 396	-

Rinkos rizika

Pinigų srautų ir tikrosios vertės palūkanų normos rizika

Grupės pajamos ir veiklos pinigų srautai iš esmės yra nepriklausomi nuo palūkanų normų pasikeitimų rinkoje, kadangi Grupė neturi reikšmingo palūkanas uždirbančio turto. Įmonė yra suteikusi dukterinėms bendrovėms paskolų su kintančiomis palūkanų normomis, tačiau pinigų srautų rizika yra mažinama taikant tą patį kintantį paskolų palūkanų normos elementą, kokį bankai taiko Įmonei.

Grupei palūkanų normos rizika iškyla dėl ilgalaikių paskolų (24 pastaba). Dėl paskolų, suteiktų su kintamomis palūkanų normomis, Grupei iškyla pinigų srautų palūkanų normos rizika. Dėl paskolų, suteiktų su fiksuotomis palūkanų normomis, Grupei iškyla palūkanų normos tikrosios vertės rizika, tačiau ji nėra įtraukta į jautrumo analizę, kadangi palūkanų normos pokyčiai neturi poveikio Grupės pelnui ar nuosavybei.

Įmonės ir Grupės paskolas sudaro paskolos su kintama palūkanų norma, kuri yra susijusi su VILIBOR. Grupė ir Įmonė nenaudojo jokių išvestinių finansinių priemonių, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimo riziką.

Prekybos ir kitos gautinos bei mokėtinos sumos neuždirba palūkanų ir turi būti įvykdytos per vienerius metus.

Grupės vadovybė nuolat stebi Grupės pinigų srautų ir tikrosios vertės palūkanų normos riziką. Ji analizuoja Grupės palūkanų normos riziką remiantis dinaminio metodu, svarstant refinansavimo, esamų padėčių atnaujinimo, alternatyvių finansavimo šaltinių galimybes. Remdamasi šiomis analizėmis, Grupė apskaičiuoja nustatyto palūkanų normos pokyčio poveikį pelnui ir nuostoliui. Šios analizės rengiamos tik įsipareigojimų atžvilgiu, kurie atspindi pagrindines pozicijas, kurioms nustatytos palūkanos.

Remdamasi atliktomis simuliacijomis įmonės vadovybė mano, kad palūkanų normai padidėjus ar sumažėjus 1 proc. Grupės pelnas po apmokestinimo ar nuosavybė pasikeistų daugiausiai 146 tūkst. Lt (2008 m. - 600 tūkst. Lt), o Įmonės - 133 tūkst. Lt (2008 m. - 549 tūkst. Lt).

Valiutų kursų svyravimo rizika

Grupė ir Įmonė laikosi politikos derinti pinigų srautus iš numatomų pardavimų ateityje su numatomais pirkimais bei kitomis išlaidomis pagal kiekvieną užsienio valiutos poziciją. Šiuo metu Įmonė ir Grupė nenaudoja jokių išvestinių finansinių priemonių užsienio valiutos kurso kitimo rizikos valdymui.

Grupė vykdo veiklą Lietuvoje, Latvijoje ir Estijoje ir atitinkamai naudoja tris funkcinės valiutas, kurios visos yra susietos su euru, todėl reikšmingų svyravimų nėra.

Kainos rizika

Grupė nesusiduria su finansinių priemonių rinkos rizika, kadangi neturi nuosavybės vertybinių popierių.

(b) Kapitalo rizikos valdymas

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

Kaip ir kitos šioje srityje veikiančios įmonės, Grupė kontroliuoja kapitalą remiantis skolos ir nuosavo kapitalo santykiu (angl. „gearing ratio“). Šis santykis apskaičiuojamas skolas grynąja verte padalinus iš viso kapitalo. Skola grynąja verte apskaičiuojama iš bendros skolų sumos (įskaitant ilgalaikes ir trumpalaikes balanse nurodytas skolas) atėmus pinigų ir pinigų ekvivalentus. Visas kapitalas apskaičiuojamas kaip nuosavas kapitalas, nurodytas konsoliduotame balanse, pridėjus skolą grynąja verte.

Remiantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, akcinės bendrovės įstatinis kapitalas turi būti ne mažesnis kaip 150 tūkst. Lt, o uždarnosios akcinės bendrovės – nemažesnis nei 10 tūkst. Lt. Be to, visų ūkio subjektų nuosavas kapitalas turi būti ne mažesnis kaip 50 procentų bendrovės įstatinio kapitalo dydžio. 2009 m. gruodžio 31 d. ir 2008 m. gruodžio 31 d. Įmonė ir visos jos Lietuvoje veikiančios dukterinės įmonės įvykdė šiuos reikalavimus.

Remiantis Latvijos Respublikos komercijos įstatymu, uždarnosios akcinės bendrovės įstatinis kapitalas turi būti ne mažesnis nei 25 tūkst. LVL. Be to, bendrovės nuosavas kapitalas turi būti ne mažesnis kaip 50 procentų bendrovės įstatinio kapitalo dydžio. 2008 m. gruodžio 31 d. visos Įmonės Latvijoje veikiančios dukterinės įmonės įvykdė šiuos reikalavimus. 2009 m. gruodžio 31 d. šio reikalavimo nevykdė SIA Apranga. Grupės vadovybė nusprendė padidinti SIA Apranga įstatinį kapitalą, kad išlaikytų teisės aktų reikalavimus. Suma, kuria bus padidintas įstatinis kapitalas, bus tiksliai paskaičiuota po dukterinės įmonės Visuotinio akcininkų susirinkimo.

Remiantis Estijos Respublikos komerciniu kodeksu, uždarnosios akcinės bendrovės įstatinis kapitalas turi būti ne mažesnis nei 40 tūkst. EEK. Be to, bendrovės nuosavas kapitalas turi būti ne mažesnis kaip 50 procentų bendrovės įstatinio kapitalo dydžio. 2008 m. gruodžio 31 d. visos Įmonės Estijoje veikiančios dukterinės įmonės įvykdė šiuos reikalavimus. 2009 m. gruodžio 31 d. šio reikalavimo nevykdė OU Apranga. Grupės vadovybė nusprendė padidinti OU Apranga įstatinį kapitalą, kad išlaikytų teisės aktų reikalavimus. Suma, kuria bus padidintas įstatinis kapitalas, bus tiksliai paskaičiuota po dukterinės įmonės Visuotinio akcininkų susirinkimo.

Be to, Grupė privalo vykdyti sutartyje su AB „SEB bankas“ numatytus rodiklius. 2009 m. gruodžio 31 d. Grupė įvykdė visus reikalavimus.

(c) Tikrosios vertės vertinimas

Tikroji vertė nustatoma kaip suma, mokėtina ar gautina rinkos sąlygomis tarp pirkti ir parduoti norinčių šalių. Kuomet, vadovybės nuomone, finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė reikšmingai skiriasi nuo jų apskaitinės vertės, tokios tikrosios vertės atskleidžiamos atskirai finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto pastabose.

4. INFORMACIJA APIE SEGMENTUS

Vadovybė veiklos segmentus nustato pagal ataskaitas, kurias peržiūri Generalinis direktorius bei kiti 6 direktoriai (atsakingi už valdymą, rinkodarą, žmogiškuosius išteklius, pirkimus, vystymą ir finansus), ir kurios naudojamos priimant strateginius sprendimus.

Direktoriai apie verslą iki tam tikro masto sprendžia tiek iš geografinės, tiek ir produkto perspektyvos. Iš produkto perspektyvos Direktoriai pagal prekės ženklus peržiūri tik pardavimų apimtis bei bendrąjį pelningumą. Atskirų prekės ženklų bendrojo pelningumo skirtumai nėra žymūs, todėl gali būti sujungti į vieną atskirą veikos segmentą. Geografiškai, Direktoriai išskiria Lietuvą, Latviją ir Estiją, t.y. priklausomai nuo to, kurioje geografinėje vietoje yra parduotuvės. Kiekvienoje šalyje skiriasi teisės aktai, vartojimo įpročiai bei ekonominė situacija ir tai turi gana žymios įtakos vidutiniams pardavimams bei išlaidoms. Todėl Direktoriai mano, kad atskira šalis yra atskiras ataskaitose pateiktinas veiklos segmentas.

Visa finansinė informacija, įskaitant ir pelno bei viso turto vertinimą, yra analizuojama šalies mastu.

Informacija, pateikta Direktoriams, apie ataskaitinius segmentus už gruodžio 31 d. pasibaigusius metus:

2009 m. gruodžio 31 d.	Lietuva	Latvija	Estija	Viso	Tarpusavio sandorių eliminavimai	Viso konsoliduotose finansinėse ataskaitose
Segmentų pajamų iš viso	228 927	75 589	36 044	340 560	-	
Segmentų vidinės pajamos	(20 979)	(3 562)	(1 107)	(25 648)	-	
Pajamos iš išorės klientų	207 948	72 027	34 937	314 912	-	314 912
Bendras pelningumas	40,2%	40,7%	47,2%	41,1%		41,1%
Kitos pajamos ir sąnaudos						
Nuoma ir komunalinės paslaugos	29 215	9 351	4 266	42 832	(308)	42 524
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	30 643	8 666	3 801	43 110		43 110
Nusidėvėjimas ir amortizacija	15 164	4 970	2 631	22 765		22 765
Vienkartinės su parduotuvių uždarymu susijusios sąnaudos	7 272	1 100	1 567	9 939		9 939
Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas	701	114	-	815		815
Kitos pajamos ir sąnaudos	14 657	9 353	2 671	26 681	308	26 989
Finansinės veiklos pajamos	1 260	17	314	1 591	(1 561)	30
Finansinės veiklos sąnaudos	(3 954)	(596)	(138)	(4 688)	1 561	(3 127)
Pelno mokesčio sąnaudos	(3 054)	(144)	369	(2 829)		(2 829)
Laikotarpio pelnas (nuostoliai)	(13 602)	(4 679)	1 376	(16 905)	-	(16 905)
Turto iš viso	161 558	33 280	15 019	209 857	(35 726)	174 131
Ilgalaikio turto įsigijimai (išskyrus finansines priemones ir išankstinius apmokėjimus už nuomą)	7 408	8 070	895	16 373		16 373

APB „APRANGA“, įmonės kodas 121933274, Kirtimų g. 51, Vilnius
KONSOLIDUOTŲ IR ĮMONĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ 2009 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

(visos sumos lentelėse pateikiamos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

2008 m. gruodžio 31 d.	Lietuva	Latvija	Estija	Viso	Tarpusavio sandorių eliminavimai	Viso konsoliduotose finansinėse ataskaitose
Segmentų pajamų iš viso	314 273	103 053	39 689	457 015	-	
Segmentų vidinės pajamos	(34 738)	(2 375)	(1 280)	(38 393)	-	
Pajamos iš išorės klientų	279 535	100 678	38 409	418 622	-	418 622
Bendras pelningumas	43,8%	45,4%	47,1%	11,9%		44,5%
Kitos pajamos ir sąnaudos						
Nuoma ir komunalinės paslaugos	34 371	12 557	4 110	51 038	(543)	50 495
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	42 142	12 342	4 339	58 823		58 823
Nusidėvėjimas ir amortizacija	13 613	4 347	2 552	20 512		20 512
Vienkartinės su parduotuvių uždarymu susijusios sąnaudos	314	-	-	314		314
Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas	-	-	-	-		-
Kitos pajamos ir sąnaudos	16 638	12 531	5 047	34 216	543	34 759
Finansinės veiklos pajamos	608	33	168	809	(799)	10
Finansinės veiklos sąnaudos	(3 923)	(539)	(181)	(4 643)	799	(3 844)
Pelno mokesčio sąnaudos	2 973	503	206	3 682		3 682
Laikotarpio pelnas	9 042	2 921	1 821	13 784	-	13 784
Turto iš viso	187 070	33 855	15 266	236 191	(22 745)	213 446
Ilgalaikio turto įsigijimai (išskyrus finansines priemones ir išankstinius apmokėjimus už nuomą)	17 753	1 628	2 260	21 641		21 641

2009 metais ekonominė situacija buvo geresnė Estijoje, lyginant su Lietuva ir Latvija. Tai matyti iš mažesnio metinio pardavimų apimtys kritimo ir aukštesnių pelno rodiklių. Bendras pelningumas Lietuvoje ir Latvijoje krito kartu su didėjančiu išparduotuvų skaičiumi bei augančia jų apyvarta šiose šalyse. Estijoje išparduotuvų nėra.

Iš viso ilgalaikio turto, išskyrus išvestines finansines priemones ir atidėtąjį pelno mokesčio turtą, Lietuvoje buvo už 77 348 tūkst. Lt. (2008 m.: 90 851 tūkst. Lt.), tokio ilgalaikio turto kitose šalyse buvo už 22 584 tūkst. Lt. (2008 m.: 21 957 tūkst. Lt.)

5. SĄNAUDOS PAGAL JŲ POBŪDĮ

Parduotų prekių savikainą už gruodžio 31 d. pasibaigusius metus sudarė:

	Grupė		Įmonė	
	2009	2008	2009	2008
Parduotų prekių savikaina	183 930	231 230	102 016	139 021
Atsargų nukainojimas iki grynosios galimo realizavimo vertės	4 816	3 340	4 252	3 041
Ankstesnių metų atsargų nukainojimo iki grynosios galimo realizavimo vertės atstatymas	(3 340)	(2 151)	(3 041)	(1 994)
Parduotų prekių savikaina iš viso	185 406	232 419	103 227	140 068

APB „APRANGA“, įmonės kodas 121933274, Kirtimų g. 51, Vilnius
KONSOLIDUOTŲ IR ĮMONĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ 2009 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS
(visos sumos lentelėse pateikiamos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Pardavimo sąnaudos už gruodžio 31 d. pasibaigusius metus sudarė:

	Grupė		Įmonė	
	2009	2008	2009	2008
Nuoma ir komunalinės paslaugos	42 524	50 495	19 993	23 728
Darbo užmokestis	27 224	37 423	11 324	16 742
Socialinis draudimas	8 139	11 096	3 662	5 330
Nusidėvėjimas ir amortizacija	22 765	20 512	10 734	9 666
Vertės sumažėjimas	815	-	701	-
Reklamos ir rinkodaros sąnaudos	3 704	5 931	2 125	3 617
Frančizės mokestis	6 379	8 631	403	555
Banko mokesčiai	3 604	4 061	1 287	1 655
Prekių žymėjimo, taisymo ir pakavimo sąnaudos	1 708	1 999	733	987
Logistikos ir paskirstymo sąnaudos	520	474	287	269
Komandiruotės	803	1 198	631	923
Pardavimo sąnaudų iš viso	118 185	141 820	51 880	63 472

Bendrosios ir administracinės sąnaudos už gruodžio 31 d. pasibaigusius metus sudarė:

	Grupė		Įmonė	
	2009	2008	2009	2008
Darbo užmokestis	6 053	8 059	6 053	8 059
Socialinis draudimas	1 694	2 245	1 694	2 245
Ryšių sąnaudos	1 385	1 551	612	777
Remontas ir eksploatacija	4 623	6 171	2 219	3 134
Mokesčiai (išskyrus pelno mokestį)	483	381	454	332
Konsultacijos ir auditas	1 567	905	1 284	680
Vienartinės su parduotuvių uždarymu susijusios sąnaudos (įskaitant ir ilgalaikio materialiojo turto nurašymą)	9 939	-	6 894	-
Kitos sąnaudos	3 260	4 811	1 421	2 575
Bendrųjų ir administracinių sąnaudų iš viso	29 004	24 123	20 631	17 802

6. KITOS PAJAMOS

Kitos pajamos už gruodžio 31 d. pasibaigusius metus sudarė:

	Grupė		Įmonė	
	2009	2008	2009	2008
Nuomos pajamos	584	699	918	1 264
Valdymo mokesčiai	-	-	4 142	7 134
Grynasis pelnas iš ilgalaikio turto perleidimo	67	25	34	10
Palūkanų pajamos	30	9	1 064	479
Dividendai	-	-	7 446	8 516
Kitos pajamos	407	303	406	215
Kitų pajamų iš viso	1 088	1 036	14 010	17 618

7. FINANSINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS

Finansinės veiklos sąnaudos už gruodžio 31 d. pasibaigusius metus sudarė:

	Grupė		Įmonė	
	2009	2008	2009	2008
Palūkanos už banko paskolas	2 585	2 641	2 558	2 280
Palūkanos už obligacijas	542	1 201	542	1 201
Palūkanos už lizingo įsipareigojimus	-	2	-	2
	-	-	526	328
Palūkanos už iš dukterinių įmonių gautas paskolas				
Finansinės veiklos sąnaudų iš viso	3 127	3 844	3 626	3 811

8. PELNO MOKESČIO SĄNAUDOS

Įvertintas laikotarpio pelnas apmokestinamas taikant Lietuvoje galiojantį 20 proc. (2008 m. – 15 proc.) pelno mokesčio tarifą.

Bendros pelno mokesčio sąnaudos gali būti suderintos su apskaitiniu pelnu prieš apmokestinimą:

	Grupė		Įmonė	
	2009	2008	2009	2008
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	(19 734)	17 466	(12 410)	11 445
Pelno mokesčio dydis, nustatytas taikant Lietuvoje galiojantį pelno mokesčio tarifą	(3 947)	2 620	(2 482)	1 717
Neapmokestinamųjų pajamų mokestinis efektas	(40)	-	(1 529)	(1 277)
Apmokestinamo pelno nemažinančių sąnaudų ir mokestinis efektas	770	118	296	90
Nepripažintas atidėtas mokesčio turtas nuo apmokestinamojo nuostolio	518	291	-	-
Anksčiau nepripažinto atidėtojo mokesčio turto panaudojimas	(59)	-	-	-
Konsolidavimo pataisymų mokestinis efektas	-	(360)	-	-
Pelno mokesčio tarifo pasikeitimo įtaka	68	869	128	998
Užsienio dukterinių įmonių skirtingų pelno mokesčio tarifų įtaka	(139)	144	-	-
Pelno mokesčio sąnaudos	(2 829)	3 682	(3 587)	1 528
Faktinis pelno mokesčio tarifas	14,3%	21,1%	28,9%	13,4%

Pelno mokesčio sąnaudos už gruodžio 31 d. pasibaigusius metus sudarė:

	Grupė		Įmonė	
	2009	2008	2009	2008
Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos	642	2 094	-	315
Atidėtas pelno mokestis	(3 469)	1 781	(3 583)	1 208
Ankstesnių laikotarpių pelno mokestis	(2)	(193)	(4)	5
Pelno mokesčio sąnaudų iš viso	(2 829)	3 682	(3 587)	1 528

9. ATIDĖTASIS PELNO MOKESTIS

Atidėtojo pelno mokesčio judėjimas per laikotarpį:

	Grupė		Įmonė	
	2009	2008	2009	2008
Metų pradžioje	(5 312)	(3 531)	(3 199)	(1 991)
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	3 468	(1 781)	3 583	(1 208)
Metų pabaigoje	(1 844)	(5 312)	384	(3 199)

2009 m. atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai, susiję su Lietuvoje veikiančiomis dukterinėmis įmonėmis, buvo apskaičiuoti taikant 15 proc. mokesčio tarifą (2008 m. – 20 proc.), tuo tarpu atidėtojo pelno mokesčio turtas ir

APB „APRANGA“, įmonės kodas 121933274, Kirtimų g. 51, Vilnius
KONSOLIDUOTŲ IR ĮMONĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ 2009 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS
(visos sumos lentelėse pateikiamos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

įsipareigojimai, susiję su Latvijoje ir Estijoje veikiančiomis dukterinėmis įmonėmis, buvo atitinkamai apskaičiuoti taikant 15 ir 21 proc. mokesčio tarifą (2008 m. – 15 ir 21 proc.).

Pripažintą atidėtojo mokesčio turtą ir įsipareigojimą sudaro:

	Grupė		Įmonė	
	2009	2008	2009	2008
Atidėtojo mokesčio turtas:				
Atsargos	638	653	638	608
Sukauptos sąnaudos	102	226	76	149
Mokestiniai nuostoliai	2 350	39	2 247	-
Atidėtojo mokesčio turto iš viso	3 090	918	2 961	757
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas:				
Nepaskirstytas dukterinių įmonių pelnas	(1 530)	(1 161)	-	-
Ilgalaikis materialusis turtas	(3 404)	(5 069)	(2 577)	(3 956)
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas iš viso	(4 934)	(6 230)	(2 577)	(3 956)
Grynasis atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(1 844)	(5 312)	384	(3 199)

Atidėtasis pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas tik tokia apimtimi, kokia yra tikėtina, kad ateityje bus gautas apmokestinamasis pelnas.

	Grupė		Įmonė	
	2009	2008	2009	2008
Atidėtojo mokesčio turtas:				
– atgautinas po daugiau nei 12 mėnesių	28	40	28	40
– atgautinas per 12 mėnesių	3 062	878	2 933	717
	3 090	918	2 961	757
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai:				
– atgautini po daugiau nei 12 mėnesių	(2 687)	(3 742)	(414)	(1 744)
– atgautini per 12 mėnesių	(2 247)	(2 488)	(2 163)	(2 212)
	(4 934)	(6 230)	(2 577)	(3 956)
Grynasis atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(1 844)	(5 312)	384	(3 199)

Grupės keliame mokestiniai nuostoliai, kuriems nebuvo pripažintas atidėtojo mokesčio turtas, sudarė 2 590 tūkst. Lt (2008 m: 1 940 tūkst. Lt).

10. VIENAI AKCIJAI TENKANTYS DIVIDENDAI

	2009	2008*
Patvirtinti dividendai	-	5 647
Paprastųjų akcijų skaičiaus svertinis vidurkis (tūkst.) (22 pastaba)	46 799	35 292
Patvirtinti dividendai, tenkantys vienai akcijai, Lt	0,00	0,16

*Metai, kuriais buvo patvirtinti dividendai.

2009 metais dividendai akcininkams nebuvo mokami.

Už ataskaitinius metus Valdyba siūlo akcininkams nemokėti dividendų (23 pastaba). Šiam pasiūlymui turi pritarti akcininkai metinio akcininkų susirinkimo metu.

11. PELNAS, TENKANTIS VIENAI AKCIJAI

	Grupė		Įmonė	
	2009	2008	2009	2008
Laikotarpio pelnas (nuostoliai)	(16 905)	13 784	(8 823)	9 917
Paprastųjų akcijų skaičiaus svertinis vidurkis (tūkst.) (22 pastaba)	46 799	35 292	46 799	35 292
Vienai akcijai tenkantis paprastas ir sumažintas pelnas, Lt	(0,36)	0,39	(0,19)	0,28

Įmonė neturi potencialiai konvertuojamų paprastųjų akcijų, todėl sumažintas vienai akcijai tenkantis pelnas atitinka paprastąjį vienai akcijai tenkantį pelną.

12. ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Gruodžio 31 d. ilgalaikį materialųjį turtą sudarė:

GRUPĖ	Pastatai	Statiniai ir įranga	Išsinuomoto turto remontas	Kitas ilgalaikis turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
Įsigijimo savikaina						
2007 m. gruodžio 31 d.	37 215	1 421	39 381	78 057	1 048	157 122
Įsigijimai	170	28	3 445	12 924	6 282	22 849
Valiutų kursų skirtumas	-	-	(121)	(414)	-	(535)
Perleistas ir nurašytas turtas	(1)	(6)	(2 689)	(1 506)	-	(4 202)
Perrašymai iš vieno straipsnio į kitą	2 174	125	4 375	224	(6 898)	-
2008 m. gruodžio 31 d.	39 558	1 568	44 391	89 285	432	175 234
Įsigijimai	45	-	6 570	10 585	3 510	20 710
Valiutų kursų skirtumas	-	-	(47)	(103)	-	(150)
Perleistas ir nurašytas turtas	-	(112)	(14 035)	(3 752)	(600)	(18 499)
Perrašymai iš vieno straipsnio į kitą	76	-	2 946	320	(3 342)	-
2009 m. gruodžio 31 d.	39 679	1 456	39 825	96 335	-	177 295
Sukauptas nusidėvėjimas						
2007 m. gruodžio 31 d.	4 921	1 257	11 161	29 344	-	46 683
Laikotarpio nusidėvėjimas	948	53	6 365	12 798	-	20 164
Perleistas ir nurašytas turtas	(1)	(6)	(443)	(1 216)	-	(1 666)
Valiutų kursų skirtumas	-	-	(49)	(261)	-	(310)
2008 m. gruodžio 31 d.	5 868	1 304	17 034	40 665	-	64 871
Laikotarpio nusidėvėjimas	1 029	72	6 854	14 307	-	22 262
Perleistas ir nurašytas turtas	-	(112)	(4 588)	(3 540)	-	(8 240)
Valiutų kursų skirtumas	-	-	(36)	(82)	-	(118)
2009 m. gruodžio 31 d.	6 897	1 264	19 264	51 350	-	78 775
Vertės sumažėjimas						
2007 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-	-	-
2008 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-	-	-
Vertės sumažėjimas	-	-	222	593	-	815
2009 m. gruodžio 31 d.	-	-	222	593	-	815
Apskaitinė vertė						
2007 m. gruodžio 31 d.	32 294	164	28 220	48 713	1 048	110 439
2008 m. gruodžio 31 d.	33 690	264	27 357	48 620	432	110 363
2009 m. gruodžio 31 d.	32 782	192	20 339	44 392	-	97 705

APB „APRANGA“, įmonės kodas 121933274, Kirtimų g. 51, Vilnius
KONSOLIDUOTŲ IR ĮMONĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ 2009 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS
(visos sumos lentelėse pateikiamos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

ĮMONĖ	Pastatai	Statiniai ir įranga	Išsinuomoto turto remontas	Kitas ilgalaikis turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
Įsigijimo savikaina						
2007 m. gruodžio 31 d.	37 215	1 421	20 671	34 133	956	94 396
Įsigijimai	170	28	-	6 708	6 206	13 112
Perleistas ir nurašytas turtas	(1)	(6)	(571)	(1 283)	-	(1 861)
Perrašymai iš vieno straipsnio į kitą	2 174	125	4 213	223	(6 735)	-
2008 m. gruodžio 31 d.	39 558	1 568	24 313	39 781	427	105 647
Įsigijimai	45	77	-	3 218	3 110	6 450
Perleistas ir nurašytas turtas	-	(112)	(7 035)	(2 360)	(200)	(9 707)
Perrašymai iš vieno straipsnio į kitą	76	-	2 941	320	(3 337)	-
2009 m. gruodžio 31 d.	39 679	1 533	20 219	40 959	-	102 390
Sukauptas nusidėvėjimas						
2007 m. gruodžio 31 d.	4 921	1 257	3 866	14 699	-	24 743
Laikotarpio nusidėvėjimas	948	53	3 310	5 066	-	9 377
Perleistas ir nurašytas turtas	(1)	(6)	(264)	(998)	-	(1 269)
2008 m. gruodžio 31 d.	5 868	1 304	6 912	18 767	-	32 851
Laikotarpio nusidėvėjimas	1 029	72	3 774	5 464	-	10 339
Perleistas ir nurašytas turtas	-	(112)	(2 510)	(2 275)	-	(4 897)
Vertės sumažėjimas	-	-	222	479	-	701
2009 m. gruodžio 31 d.	6 897	1 264	8 398	22 435	-	38 994
Apskaitinė vertė						
2007 m. gruodžio 31 d.	32 294	164	16 805	19 434	956	69 653
2008 m. gruodžio 31 d.	33 690	264	17 401	21 014	427	72 796
2009 m. gruodžio 31 d.	32 782	269	11 821	18 524	-	63 396

2009 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Įmonės pastatai, kurių likutinė vertė sudarė 29 660 tūkst. Lt (2008 m. – 29 542 tūkst. Lt), buvo įkeisti siekiant užtikrinti paskolų, gautų iš finansinių institucijų, likučių grąžinimą (24 pastaba).

Kiti Įmonės pastatai, kurių bendra apskaitinė vertė 2009 m. gruodžio 31 d. sudarė 1 409 tūkst. Lt (2008 m. – 1 626 tūkst. Lt), buvo išnuomoti trečiosioms šalims.

Gruodžio 31 d. naudojamo visiškai nusidėvėjusio ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina buvo:

	Grupė		Įmonė	
	2008	2007	2008	2007
Statiniai ir įranga	1 020	1 073	1 020	1 073
Išsinuomoto turto remontas	3 274	1 980	402	402
Kitas ilgalaikis turtas	12 542	8 067	7 999	7 242
Iš viso	16 836	11 120	9 421	8 717

2009 m. gruodžio 31 d. ilgalaikio materialiojo turto, įsigyto pagal finansinės nuomos sutartis, apskaitinė vertė sudarė 9 tūkst. Lt (2008 m. – 29 tūkst. Lt).

Grupė įvertino, ar išsinuomoto turto remonto ir kito ilgalaikio turto vertė nėra sumažėjusi pagal 2.9 pastaboje nurodytus apskaitos principus.

Naudojimo vertė apskaičiuota remiantis naujausiame verslo plane numatytais diskontuotais pinigų srautais (DPS) prieš apmokestinimą. DPS buvo skaičiuojami likusiam išsinuomoto turto remonto naudingo tarnavimo laikui (didžioji dalis patalpų yra nuomojama). 12 proc. WACC (2008 m.: 15 proc.) buvo naudotas apskaičiuojant naudojimo vertę.

Remiantis vadovybės skaičiavimais, 2009 m. gruodžio 31 d. Grupės išsinuomoto turto remonto ir kito ilgalaikio turto vertė sumažinta 815 tūkst. Lt, Įmonės – 701 tūkst. Lt.

Jeigu ikimokestinė diskonto norma, taikoma pinigų kuriančių vienetų diskontuotiems pinigų srautams, būtų 1 proc. didesnė nei norma apskaičiuota vadovybės (pvz., ne 13 proc., o 12 proc.), Grupė nebūtų pripažinusi didesnio išsinuomoto turto remonto ir kito ilgalaikio turto vertės sumažėjimo.

13. NEMATERIALUSIS TURTAS

Gruodžio 31 d. nematerialiųjų turtą sudarė:

	Grupė			Įmonė		
	Licencijos	Programinė įranga	Iš viso	Licencijos	Programinė įranga	Iš viso
Įsigijimo savikaina						
2007 m. gruodžio 31 d.	1 137	1 389	2 526	1 137	1 138	2 275
Įsigijimai	551	408	959	224	381	605
Nurašytas turtas	-	(1)	(1)	-	-	-
2008 m. gruodžio 31 d.	1 688	1 796	3 484	1 361	1 519	2 880
Įsigijimai	-	213	213	-	206	206
Nurašytas turtas	(32)	(81)	(113)	(32)	(81)	(113)
2009 m. gruodžio 31 d.	1 656	1 928	3 584	1 329	1 644	2 973
Sukaupta amortizacija						
2007 m. gruodžio 31 d.	849	696	1 545	849	583	1 432
Laikotarpio amortizacija	104	243	347	93	197	290
Nurašytas turtas	-	-	-	-	-	-
2008 m. gruodžio 31 d.	953	939	1 892	942	780	1 722
Laikotarpio amortizacija	181	321	502	123	272	395
Nurašytas turtas	(32)	(81)	(113)	(32)	(81)	(113)
2009 m. gruodžio 31 d.	1 102	1 179	2 281	1 033	971	2 004
Apskaitinė vertė						
2007 m. gruodžio 31 d.	288	693	981	288	555	843
2008 m. gruodžio 31 d.	735	857	1 592	419	739	1 158
2009 m. gruodžio 31 d.	554	749	1 303	296	673	969

Gruodžio 31 d. naudojamo visiškai nusidėvėjusio nematerialiojo turto įsigijimo savikaina buvo:

	Grupė		Įmonė	
	2009	2008	2009	2008
Licencijos	745	621	745	621
Programinė įranga	470	436	413	436
Iš viso	1 215	1 057	1 158	1 057

14. INVESTICIJOS Į DUKTERINES ĮMONES

Gruodžio 31 d. Įmonės investicijas į dukterines įmones sudarė:

Pavadinimas	Įsteigimo šalis	Nuosavybė %	Įsigijimo savikaina	
			2009	2008
UAB „Apranga LT“	Lietuva	100	2 500	2 500
UAB „Apranga BPB LT“	Lietuva	100	500	500
UAB „Apranga PLT“	Lietuva	100	300	300
UAB „Apranga SLT“	Lietuva	100	300	300
SIA „Apranga“	Latvija	100	2 638	2 638
SIA „Apranga LV“	Latvija	100	529	529
SIA „Apranga BPB LV“	Latvija	100	297	297
SIA „Apranga PLV“	Latvija	100	297	297
SIA „Apranga SLV“	Latvija	100	292	292
OÜ „Apranga“ ¹	Estija	100	1 545	1 545
OÜ „Apranga Estonia“	Estija	100	441	441
OÜ „Apranga BEE“	Estija	100	330	330
OÜ „Apranga PB Trade“	Estija	100	331	9
OÜ „Apranga ST Retail“	Estija	100	331	9
Investicijų iš viso			10 631	9 987

¹ Įmonė tiesiogiai kontroliuoja 53,85% akcijų ir netiesiogiai per dukterinę įmonę likusius 46,15% akcijų.

Investicijų pokyčiai pateikiami toliau:

	2009	2008
Metų pradžioje	9 987	9 377
UAB „Apranga SLT“ įsteigimas	-	300
SIA „Apranga SLV“ įsteigimas	-	292
OÜ „Apranga PB Trade“ įsteigimas ir įstatinio kapitalo didinimas	322	9
OÜ „Apranga ST Retail“ įsteigimas ir įstatinio kapitalo didinimas	322	9
Metų pabaigoje	10 631	9 987

UAB „Apranga SLT“ įsteigimas

2008 m. sausio mėn. Įmonė įsteigė dukterinę įmonę UAB „Apranga SLT“. Įstatinį dukterinės įmonės kapitalą sudaro 300 akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 000 Lt. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos grynaisiais pinigais.

SIA „Apranga SLV“ įsteigimas

2008 m. lapkričio mėn. Įmonė įsteigė dukterinę įmonę SIA „Apranga SLV“. Įstatinis dukterinės įmonės kapitalas yra 60 tūkst. LVL (292 tūkst. Lt). Visos akcijos yra pilnai apmokėtos grynaisiais pinigais.

OÜ „Apranga PB Trade“ ir OÜ „Apranga ST Retail“ įsteigimas

2008 m. spalio mėn. Įmonė įsteigė 2 dukterines įmones OÜ „Apranga PB Trade“ ir OÜ „Apranga ST Retail“. Minimalus kiekvienos dukterinės įmonės įstatinis kapitalas 2008 metų pabaigoje buvo 40 tūkst. EEK (9 tūkst. Lt) ir buvo pilnai apmokėtas grynaisiais pinigais.

2009 m. balandžio mėn. Įmonė padidino dukterinių įmonių OÜ „Apranga PB Trade“ ir OÜ „Apranga ST Retail“ įstatinius kapitalus iki 1 500 tūkst. EEK (322 tūkst. Lt) ir jį pilnai apmokėjo grynaisiais pinigais.

15. ATSARGOS

	Grupė		Įmonė	
	2009	2008	2009	2008
Prekės, skirtos perparduoti	69 284	86 267	46 465	57 781
Prekių, skirtų perparduoti nukainojimas iki gryniosios galimo realizavimo vertės	(4 811)	(3 336)	(4 252)	(3 040)
Prekės kelyje	298	1 870	298	1 870
Medžiagos ir atsarginės dalys	440	724	437	719
Iš viso	65 211	85 525	42 948	57 330

Per 2009 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus Grupė ir Įmonė nukainojo prekių, skirtų perparduoti, apskaitinę vertę iki gryniosios galimo realizavimo vertės atitinkamai 4 811 tūkst. Lt ir 4 252 tūkst. Lt sumomis ir šį nukainojimą priskyrė parduotų prekių savikainai (per 2008 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus atitinkamai 3 336 tūkst. Lt ir 3 040 tūkst. Lt sumomis). Prekių, skirtų perparduoti, apskaitinės vertės nukainojimas iki gryniosios galimo realizavimo vertės 3 336 tūkst. Lt ir 3 040 tūkst. Lt, kuris buvo atliktas per 2008 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, buvo atstatytas ir priskirtas Grupės ir Įmonės parduotų prekių savikainai (atitinkamai 2 151 tūkst. Lt ir 1 994 tūkst. Lt per 2007 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus).

2009 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Įmonės atsargos buvo įkeistos siekiant užtikrinti paskolų, gautų iš finansinių institucijų, likučių grąžinimą (24 pastaba). 2009 m. gruodžio 31 d. bendra įkeistų atsargų apskaitinė vertė atitinkamai sudarė 18 000 tūkst. Lt ir 18 000 tūkst. Lt (2008 m. – 29 772 tūkst. Lt ir 18 000 tūkst. Lt).

16. ILGALAIKIS TURTA, LAIKOMAS PARDAVIMUI

2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 d. ilgalaikį turtą, laikomą pardavimui, sudarė 91 proc. nuosavybės įmonėje UAB „Palangos Varūna“. Bendrovės akcijų įsigijimas nebuvo laikomas verslo jungimu, nes bendrovė nesudarė atskiro verslo vieneto. Sendorio esmė buvo ilgalaikio turto įsigijimas. 2009 m. ir 2008 m. nebuvo pripažinta vertės sumažėjimo nuostolių ilgalaikiam turtui, laikomam pardavimui, kadangi investicijų savikaina neviršijo jų 2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 d. tikrosios vertės.

17. IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI

Gruodžio 31 d. išankstinius apmokėjimus sudarė:

	Grupė		Įmonė	
	2009	2008	2009	2008
Išankstiniai apmokėjimai	1 937	6 304	785	1 891
Atėmus: išankstinių apmokėjimų ilgalaikę dalį	(924)	(853)	(395)	(425)
Išankstinių apmokėjimų ataskaitinių metų dalis	1 013	5 451	390	1 466

18. FINANSINĖS PRIEMONĖS PAGAL GRUPES

Finansinių priemonių apskaitos principai buvo taikomi toliau nurodytiems straipsniams:

	Grupė		Įmonė	
	Grupė – paskolos ir gautinos sumos		Grupė – paskolos ir gautinos sumos	
	2009	2008	2009	2008
Turtas, nurodytas balanse:				
Prekybos ir kitos gautinos sumos	2 809	3 662	28 006	23 484
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	4 048	4 882	1 289	1 797
Iš viso	6 857	8 544	29 295	25 281

	Grupė		Įmonė	
	Grupė – Finansiniai įsipareigojimai, vertinami amortizuota savikaina		Grupė – Finansiniai įsipareigojimai, vertinami amortizuota savikaina	
	2009	2008	2009	2008
Įsipareigojimai, nurodyti balanse:				
Paskolos	41 166	56 889	50 123	53 811
Obligacijos	-	20 656	-	20 656
Lizingo įsipareigojimai	-	16	-	16
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	23 787	22 060	12 745	13 330
Iš viso	64 953	99 621	62 868	87 813

19. FINANSINIO TURTO KREDITO KOKYBĖ

Nepradelsto ir nenuvertėjusio finansinio turto kredito kokybę galima įvertinti atsižvelgiant į informaciją apie šalių įsipareigojimų vykdymą praityje:

	Grupė		Įmonė	
	2009	2008	2009	2008
Prekybos ir kitos gautinos sumos, kurių atžvilgiu sandorio šalys įsipareigojimus vykdė tinkamai	2 809	3 662	28 006	23 484
Pinigai bankuose, kuriems suteikti aukšti kredito reitingai (pinigai kasoje neįtraukiami)	765	822	15	8
Iš viso	3 574	4 484	28 021	23 492

20. PREKYBOS IR KITOS GAUTINOS SUMOS

Gruodžio 31 d. prekybos ir kitas gautinas sumas sudarė:

	Grupė		Įmonė	
	2009	2008	2009	2008
Prekybos gautinos sumos iš dukterinių įmonių	-	-	15 253	14 118
Paskolos, suteiktos dukterinėms įmonėms	-	-	10 657	7 215
Gautinos sumos iš susijusių šalių	438	408	438	408
Prekybos gautinos sumos iš nesusijusių šalių	596	2 827	196	1 501
Kitos gautinos sumos	1 802	454	1 462	242
Atėmus: gautinų sumų vertės sumažėjimą	(27)	(27)	-	-
Iš viso	2 809	3 662	28 006	23 484
Atėmus: kitų gautinų sumų ilgalaikę dalį	(66)	(84)	(66)	(84)
Ataskaitinių metų dalis	2 743	3 578	27 940	23 400

Prekybos gautinos sumos pradelstos mažiau nei tris mėnesius nėra laikomos nuvertėjusiomis. Tiek 2009 m., tiek 2008 m. gruodžio 31 d. pradelstų, bet nenuvertėjusių gautinų sumų nebuvo.

Tiek 2009 m., tiek 2008 m. gruodžio 31 d. 27 tūkst. Lt vertės prekybos gautinos sumos buvo nuvertėjusios ir joms Grupė pripažino vertės sumažėjimą. Kitose prekybos ir kitų gautinų sumų grupėse nėra nuvertėjusio turto.

Didžiausia kredito rizika, patiriama ataskaitų parengimo dieną, yra kiekvienos pirmiau nurodytos gautinos sumos grupės apskaitinė vertė. Grupė neturi užstato, laikomo kaip užtikrinimo priemonė.

Įmonės paskolų dukterinėms įmonėms apskaitinės vertės yra šiomis užsienio valiutomis:

	2009	2008
LTL	2 565	2 920
EUR	8 092	4 295
Iš viso	10 657	7 215

2009 m. gruodžio 31 d. apskaičiuotų palūkanų norma yra 5,0 proc. (2008 m. – 9,7 proc.), paskolos grąžinimo terminas – 2010 m. gruodžio 31 d. (2008 m. – 2009 m. gruodžio 31 d.).

Vadovybės nuomone, gautinų sumų apskaitinės vertės yra artimos jų tikrosioms vertėms.

21. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

Gruodžio 31 d. pinigai ir pinigų ekvivalentai sudarė:

	Grupė		Įmonė	
	2009	2008	2009	2008
Pinigai banke	765	822	15	8
Pinigai kasoje	550	605	220	290
Pinigai kelyje	2 733	3 455	1 054	1 499
Iš viso	4 048	4 882	1 289	1 797

Lėšos tam tikrose banko sąskaitose bei būsimos įplaukos į šias sąskaitas yra įkeistos bankui kaip užtikrinimo priemonė už suteiktas kreditavimo priemones. 2009 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Įmonės piniginės lėšos įkeistose sąskaitose sudarė 15 tūkst. Lt ir 15 tūkst. Lt (2008 m. – 51 tūkst. Lt ir 8 tūkst. Lt) (24 pastaba).

Pinigai ir pinigų ekvivalentai ir banko sąskaitos kreditas pinigų srautų ataskaitoje apima:

	Grupė		Įmonė	
	2009	2008	2009	2008
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	4 048	4 882	1 289	1 797
Banko sąskaitos kreditas	(9 166)	(7 889)	(9 166)	(3 722)
Iš viso	(5 118)	(3 007)	(7 877)	(1 925)

22. ĮSTATINIS KAPITALAS

2009 m. gruodžio 31 d. Įmonės įstatinį kapitalą sudarė 55 291 960 (2008 m. – 35 291 960) paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 1 litas. Visos išleistos akcijos yra pilnai apmokėtos.

2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 d. dukterinės įmonės neturėjo Įmonės akcijų. 2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 d. Įmonė neturėjo nuosavų akcijų.

23. PELNO PASKIRSTYMAS

Pagal Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymą Įmonė privalo pervesti 1/20 grynojo pelno į privalomąjį rezervą iki jis pasieks 1/10 įstatinio kapitalo dydžio (iki 5 529 tūkst. Lt 2009 m. gruodžio 31 d.)

2009 m. balandžio 30 dieną Įmonės akcininkų susirinkimo metu buvo nuspręsta dividendų nemokėti ir pervesti 496 tūkst. Lt į privalomąjį rezervą (2008 m. balandžio 30 dieną Įmonės akcininkų susirinkimo metu buvo nuspręsta išmokėti 5 647 tūkst. Lt dividendų ir pervesti 866 tūkst. Lt į privalomąjį rezervą).

Valdyba siūlo akcininkams dividendų 2010 m. už ataskaitinius metus nemokėti ir į privalomąjį rezervą nepervedinėti. Dividendams ir pervedimo į privalomąjį rezervą sumai turi pritarti akcininkai metinio akcininkų susirinkimo metu.

24. PASKOLOS

Gruodžio 31 d. paskolų apskaitinės vertės buvo:

	Grupė		Įmonė	
	2009	2008	2009	2008
Bankų suteiktos kredito linijos ir paskolos	32 000	49 000	32 000	49 000
Banko sąskaitos kreditas	9 166	7 889	9 166	3 722
Paskolos gautos iš dukterinių įmonių	-	-	8 957	1 089
Paskolų iš viso	41 166	56 889	50 123	53 811

Banko kredito linijos yra apdraustos įkeičiant lėšas tam tikrose banko sąskaitose (21 pastaba), statinius ir įrangą (12 pastaba) bei atsargas (15 pastaba).

Gruodžio 31 d. paskolų apskaitinės vertės yra šiomis užsienio valiutomis:

	Grupė		Įmonė	
	2009	2008	2009	2008
LTL	41 166	52 722	44 391	53 017
EUR	-	4 167	5 732	794
Iš viso	41 166	56 889	50 123	53 811

Vidutinės svartinės palūkanų normos balanso sudarymo dieną:

	Grupė		Įmonė	
	2009	2008	2009	2008
Bankų suteiktos kredito linijos ir paskolos	3,5%	3,9%	3,5%	3,9%
Banko sąskaitos kreditas	3,5%	5,4%	3,5%	3,9%
Paskolos gautos iš dukterinių įmonių	-	-	5,0%	9,7%

Dėl turimų paskolų Grupė ir Įmonė patiria palūkanų normos pokyčių riziką. Palūkanų normos yra keičiamos kartą per 6 mėnesius arba dažniau.

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

Susitartos, bet nepanaudotos Grupės paskolos balanso sudarymo dieną sudarė 18 009 tūkst. Lt (2008 m. – 15 365 tūkst. Lt), Įmonės – 18 009 tūkst. Lt (2008 m. – 11 712 tūkst. Lt).

25. IŠLEISTOS OBLIGACIJOS

Gruodžio 31 d. išleistas obligacijas sudarė:

	Grupė		Įmonė	
	2009	2008	2009	2008
Po vienerių metų išperkamos obligacijos	-	-	-	-
Per vienerius metus išperkamos obligacijos	-	20 000	-	20 000
Sukauptos palūkanos	-	656	-	656
Iš viso	-	20 656	-	20 656

Įmonė obligacijas išleido 2007 m. birželio 16 d. Obligacijos buvo išpirktos 2009 m. birželio 15 d.

Obligacijoms buvo taikoma metinė palūkanų norma - 5,99 proc., palūkanos sumokėtos 2008 m. birželio 16 d. ir 2009 m. birželio 15 d.

Obligacijomis buvo prekiaujama „NASDAQ OMX Vilnius“ vertybinių popierių biržoje. 2008 m. gruodžio 31 d. tikroji obligacijų vertė buvo 19 661 tūkst. Lt.

26. PREKYBOS IR KITOS MOKĖTINOS SUMOS

Gruodžio 31 d. prekybos ir kitas mokėtinas sumas sudarė:

	Grupė		Įmonė	
	2009	2008	2009	2008
Dukterinėms įmonėms mokėtinos sumos	-	-	596	313
Kitoms susijusioms šalims mokėtinos sumos	577	240	577	235
Prekybos mokėtinos sumos	12 464	13 828	5 430	7 799
Išmokos darbuotojams ir kitos mokėtinos sumos	4 174	7 117	2 392	4 443
Gauti išankstiniai apmokėjimai	244	493	154	317
Mokėtini mokesčiai	4 137	4 892	1 684	2 560
Sukauptos sąnaudos ir kitos mokėtinos sumos	10 746	7 992	6 142	4 983
Iš viso	32 342	34 562	16 975	20 650

27. SANDORIAI SU SUSIJUSIOMIS ŠALIMIS

Gruodžio 31 d. Įmonės ir Grupės sandoriai su susijusiomis šalimis ir dėl šių sandorių susidarantys likučiai:

Susijusios šalys	Mokėtinos sumos		Gautinos sumos		Gautos pajamos		Pirkimai	
	2009	2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008
UAB Koncernas "MG Baltic"	72	-	-	-	-	-	126	-
UAB "Minvista"	-	-	-	-	8	-	12	-
UAB "Mineraliniai vandenys"	-	-	-	-	3	3	3	13
UAB „Troja“	132	149	-	-	-	-	1 314	1 468
UAB „MG Baltic Investment“	360	45	-	-	12	-	944	476
UAB „MG Valda“	15	25	-	-	-	-	194	245
UAB „Palangos varūna“	-	-	438	408	-	-	-	-
UAB „Laisvas nepriklausomas kanalas“	-	21	-	-	15	49	21	246
UAB „Neopress“	-	-	-	-	-	-	4	68
UAB "UPG Baltic"	-	-	-	-	-	-	56	-
UAB "Alfa Media"	-	-	-	-	-	-	5	-
Iš viso	579	240	438	408	38	52	2 679	2 516

Pagrindiniai sandoriai su susijusiomis šalimis apima nuomą, valdymo paslaugas, reklamą, centralizuotas paslaugas (telekomunikacijos, komunalinės išlaidos ir pan.). 2009 m. birželio mėnesį susijusioms šalims buvo suteikta paskolų už 17 000 tūkst. Lt. Paskolos buvo gražintos tą patį mėnesį. Tai buvo atlikta, siekiant geriau panaudoti laisvas pinigines lėšas laikotarpyje tarp įplaukų iš įstatinio kapitalo padidavimo gavimo ir obligacijų išpirkimo.

Gruodžio 31 d. Įmonės sandoriai su dukterinėmis įmonėmis ir dėl šių sandorių susidarantys likučiai:

Dukterinės įmonės	Gautos paskolos		Suteiktos paskolos ir gautinos sumos		Gautos pajamos		Pirkimai	
	2009	2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008
UAB „Apranga LT“	3 225	295	161	122	5 261	5 200	565	605
UAB „Apranga BPB LT“	74	-	295	748	2 459	1 122	156	163
UAB „Apranga PLT“	-	-	759	85	353	221	49	76
UAB „Apranga SLT“	-	-	1 611	2 287	445	172	69	5
SIA „Apranga“	-	-	17 458	10 203	18 549	31 864	73	43
SIA „Apranga LV“	-	-	537	1 730	2 905	5 792	45	106
SIA „Apranga BPB LV“	-	-	1 020	1 183	274	257	8	0
SIA „Apranga PLV“	-	-	507	202	212	272	15	4
SIA „Apranga SLV“	-	147	313	-	44	-	3	-
OÜ „Apranga“	-	-	1 867	3 337	1 498	4 463	95	0
OÜ „Apranga Estonia“	6 240	960	75	87	692	1 118	344	194
OÜ „Apranga BEE“	-	-	465	1 341	111	104	6	0
OÜ „Apranga PB Trade“	-	-	581	4	47	4	1	-
OÜ „Apranga ST Retail“	13	-	260	4	34	4	15	-
Iš viso	9 552	1 402	25 909	21 333	32 884	50 593	1 444	1 196

Pagrindiniai sandoriai grupės viduje apima centralizuotą prekių, skirtų pardavimui, tiekimą, valdymo paslaugas, centralizuotą paslaugų pirkimą (telekomunikacijas, IT, komunalines paslaugas, ir pan.), finansavimą, pelno paskirstymą.

Susijusių šalių vardu suteiktos garantijos

Susijusių šalių vardu suteiktos garantijos aprašytos 28 pastaboje.

Pagrindinių vadovų darbo užmokestis

Generalinis direktorius ir kiti Įmonės direktoriai yra laikomi pagrindiniais Grupės vadovais. 2009 m. gruodžio 31 d. viso buvo 7 pagrindiniai vadovai (8 pagrindiniai vadovai 2008 m. gruodžio 31 d.). Trys iš jų taip pat yra ir Valdybos, kurią sudaro 6 asmenys, nariai.

	Grupė		Įmonė	
	2009	2008	2009	2008
Darbo užmokestis	1 532	2 729	1 405	2 582
Socialinio draudimo įmokos	426	769	392	724
Vidutinis vadovų skaičius	7	8	7	8

28. NEBALANSINIAI IR NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI

Teisminiai procesai

2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 d. Įmonė ir Grupė nedalyvavo jokiuose teisminiuose procesuose, kurie, vadovybės nuomone, galėtų turėti reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

Garantijos

2009 m. gruodžio 31 d. Įmonės vardu kredito institucijų suteiktos garantijos už dukterinių įmonių įsipareigojimus jų tiekėjams sudarė 22 322 tūkst. Lt (2008 m. gruodžio 31 d. – 22 184 tūkst. Lt). 2009 m. gruodžio 31 d. Grupės vardu kredito institucijų suteikti akreditavai ir garantijos tiekėjams sudarė 29 796 tūkst. Lt (2008 m. gruodžio 31 d. – 31 155 tūkst. Lt).

2009 m. gruodžio 31 d. Įmonės išleistų garantijų kredito institucijoms dukterinių įmonių įsipareigojimams užtikrinti nebuvo (2008 m. gruodžio 31 d. – 7 820 tūkst. Lt). 2009 m. gruodžio 31 d. Įmonės išleistos garantijos dukterinių įmonių įsipareigojimų tiekėjams užtikrinimui sudarė 2 534 tūkst. Lt (2008 m. gruodžio 31 d. – 2 431 tūkst. Lt).

Nuomos įsipareigojimai

Įmonė ir Grupė yra sudariusios atitinkamai 58 ir 102 prekybinių patalpų nuomos sutartis (2008 m. – atitinkamai 50 ir 91). Nuomos nutraukimo laikotarpis svyruoja nuo 1 iki 6 mėn.

Gruodžio 31 dieną būsimi minimalūs mokėjimai už patalpų nuomą pagal veiklos nuomos sutartis, kai Grupė ir Įmonė yra nuomininkės, sudaro:

	Grupė		Įmonė	
	2010	2009	2010	2009
Nuomos mokėjimų laikotarpis:				
1 metai	33 904	32 514	15 926	15 119
Nuo 1 iki 5 metų	130 846	144 675	53 044	63 287
Ilgiau nei 5 metai	124 413	164 968	26 622	46 772
Iš viso	289 163	342 157	95 592	125 178

Minimalūs nuomos mokesčiai gali keistis atsižvelgiant į prekių apyvartą nuomojamose patalpose arba indeksuojami atitinkama infliacijos norma.

Suteiktos teisės

Suteiktos teisės įsigyti dukterinių įmonių akcijas

Grupė „Inditex“ grupei yra suteikusi neatšaukiamas teises įsigyti dukterinių įmonių UAB „Apranga LT“, „UAB „Apranga BPB LT“, UAB „Apranga PLT“, UAB „Apranga SLT“, SIA „Apranga LV“, SIA „Apranga BPB LV“, SIA „Apranga PLV“, SIA „Apranga SLV“, OÜ „Apranga Estonia“, OÜ „Apranga BEE“, OÜ „Apranga PB Trade“ ir OÜ „Apranga ST Retail“, atstovaujančių „Inditex“ grupės prekės ženklus („Zara“, „Bershka“, „Pull and Bear“ ir „Stradivarius“), turtą (išsinuomoto turto remontus ir ilgalaikį materialųjį turtą esantį parduotuvėse bei atsargas). Šiomis teisėmis galima pasinaudoti 2012 metais ir jos suteiktos tvirtu ir neatšaukiamu pagrindu, kad Grupė negalėtų atsisakyti jų galimo atšaukimo teisės. Šios teisės pakeitė anksčiau Įmonės „Inditex“ grupei suteiktas teises įsigyti dukterinių įmonių akcijas.

Suteiktos teisės įsigyti nuomos teises

Dukterinės įmonės UAB „Apranga LT“, UAB „Apranga BPB LT“, UAB „Apranga PLT“, UAB „Apranga SLT“, SIA „Apranga LV“, SIA „Apranga BPB LV“, SIA „Apranga PLV“, SIA „Apranga SLV“, OÜ „Apranga Estonia“, OÜ „Apranga BEE“, OÜ „Apranga PB Trade“ ir OÜ „Apranga ST Retail“, atstovaujančios INDITEX grupės prekinis ženklas („Zara“, „Bershka“, „Pull and Bear“ ir „Stradivarius“), yra suteikusios neatšaukiamas teises, kuriomis galima pasinaudoti 2012 metais, įsigyti nuomos teises, suteikiančias „Inditex“ grupei teisę tapti visų ar dalies patalpų, kuriose veikia „Zara“, „Bershka“, „Pull and Bear“ ir „Stradivarius“ parduotuvių, nuomininku pagal atitinkamas patalpų nuomos sutartis.

Gruodžio 31 dieną būsimi minimalūs mokėjimai už patalpų nuomą pagal veiklos nuomos sutartis, kurių nuomos teises Grupė leido įsigyti, sudaro:

	Grupė	
	2010	2009
Nuomos mokėjimų laikotarpis:		
1 metai	15 479	13 432
Nuo 1 iki 5 metų	64 857	64 667
Ilgiau nei 5 metai	71 672	87 339
Iš viso	152 008	165 438

Vadovybė nesitiki, kad dėl neapibrėžtųjų įsipareigojimų gali atsirasti reikšmingi įsipareigojimai.

29. ĮVYKIAI PO BALANSO SUDARYMO DIENOS

2010 m. vasario mėnesį Įmonė ir SEB bankas pasirašė anksčiau sudarytos sutarties dėl kredito linijos pakeitimą. Pagal šį pakeitimą, Grupei buvo suteikta 72 000 tūkst. litų kredito linija renovacijai ir tolimesnei plėtrai, taip pat, apyvartinėms lėšoms finansuoti, garantijų išdavimui ir akredityvų atidarymui. Šiame sutarties pakeitime taip pat yra numatytas kredito limito mažinimo grafikas. Pagal jį Grupei suteikta kredito linijos maksimali suma 2010 m. vasarį sudarė 72 000 tūkst. litų ir palaipsniui mažėja iki 67 000 tūkst. litų iki kredito grąžinimo termino pabaigos. Kredito linijos grąžinimo terminas – 2010 m. gegužės 31 d. Už panaudotą kredito linijos lėšų dalį mokamos kintančios palūkanos, apskaičiuojamos kaip 1 mėn. VILIBOR plus marža.

* * * * *

APB „APRANGA“

Konsoliduotas metinis pranešimas

už 2009 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus

1. BENDRA INFORMACIJA

Konsoliduotas metinis pranešimas parengtas už metus, pasibaigusius 2009 m. gruodžio 31 dieną.

Emitento pavadinimas:	akcinė prekybos bendrovė "Apranga"
Teisinė forma:	akcinė bendrovė
Įregistravimo data ir vieta:	1993 03 01 Vilniaus miesto valdyba
Įmonės kodas	121933274
Buveinės adresas:	Kirtimų g. 51, Vilnius, LT-02244, Lietuva
Telefonas:	+370 5 2390808
Faksas:	+370 5 2390800
Elektroninio pašto adresas:	info@aprange.lt
Internetinė svetainė	www.aprange.lt

2009 m. gruodžio 31 d. „Aprangos“ grupę (toliau – Grupė) sudarė pagrindinė įmonė APB „Apranga“ (toliau – Įmonė) ir žemiau išvardintos 100 proc. kontroliuojamos dukterinės įmonės. Visų Grupės įmonių veikla yra mažmeninė prekyba drabužiais.

Pavadinimas	Teisinė forma	Įregistravimo data ir vieta	Įmonės kodas	Buveinės adresas	Telefonas, faksas, el. paštas, www
UAB „Apranga LT“	Uždaroji akcinė bendrovė	2004 04 27 Lietuvos Respublikos valstybinė įmonė „Registru centras“	300021271	Kirtimų 51, Vilnius, Lietuva	Tel. 370 5 2390808 Faks. 370 5 2390808 info@aprange.lt www.aprange.lt
UAB „Apranga BPB LT“	Uždaroji akcinė bendrovė	2006 11 29 Lietuvos Respublikos valstybinė įmonė „Registru centras“	300509648	Kirtimų 51, Vilnius, Lietuva	Tel. 370 5 2390808 Faks. 370 5 2390808 info@aprange.lt www.aprange.lt
UAB „Apranga PLT“	Uždaroji akcinė bendrovė	2007 03 21 Lietuvos Respublikos valstybinė įmonė „Registru centras“	300551572	Kirtimų 51, Vilnius, Lietuva	Tel. 370 5 2390808 Faks. 370 5 2390808 info@aprange.lt www.aprange.lt
UAB „Apranga SLT“	Uždaroji akcinė bendrovė	2008 01 15 Lietuvos Respublikos valstybinė įmonė „Registru centras“	301519684	Kirtimų 51, Vilnius, Lietuva	Tel. 370 5 2390808 Faks. 370 5 2390808 info@aprange.lt www.aprange.lt
SIA „Apranga“	Uždaroji akcinė bendrovė	2002 11 20 Latvijos Respublikos Įmonių registras	40003610082	Elizabetes 51, Riga, Latvija	Tel. 370 5 2390808 Faks. 370 5 2390808 info@aprange.lt www.aprange.lt
SIA „Apranga LV“	Uždaroji akcinė bendrovė	2004 03 30 Latvijos Respublikos Įmonių registras	40003672631	Elizabetes 51, Riga, Latvija	Tel. 370 5 2390808 Faks. 370 5 2390808 info@aprange.lt www.aprange.lt
SIA „Apranga BPB LV“	Uždaroji akcinė bendrovė	2008 01 10 Latvijos Respublikos Įmonių registras	40003887840	Elizabetes 51, Riga, Latvija	Tel. 370 5 2390808 Faks. 370 5 2390808 info@aprange.lt www.aprange.lt
SIA „Apranga PLV“	Uždaroji akcinė bendrovė	2008 01 10 Latvijos Respublikos Įmonių registras	40003887747	Elizabetes 51, Riga, Latvija	Tel. 370 5 2390808 Faks. 370 5 2390808 info@aprange.lt www.aprange.lt
SIA „Apranga SLV“	Uždaroji akcinė bendrovė	2008 11 19 Latvijos Respublikos Įmonių registras	50103201281	Terbatas 30, Riga, Latvija	Tel. 370 5 2390808 Faks. 370 5 2390808 info@aprange.lt www.aprange.lt
OÜ „Apranga“	Uždaroji akcinė bendrovė	2007 07 19 Talino miesto teismo Registracijos skyrius	11274427	Rävala 4, Tallinn, Estija	Tel. 370 5 2390808 Faks. 370 5 2390808 info@aprange.lt www.aprange.lt
OÜ „Apranga Estonia“	Uždaroji akcinė bendrovė	2004 04 12 Talino miesto teismo Registracijos skyrius	11026132	Viru 4, Tallinn, Estija	Tel. 370 5 2390808 Faks. 370 5 2390808 info@aprange.lt www.aprange.lt
OÜ „Apranga BEE“	Uždaroji akcinė bendrovė	2008 09 04 Talino miesto teismo Registracijos skyrius	11419148	Rävala 4, Tallinn, Estija	Tel. 370 5 2390808 Faks. 370 5 2390808 info@aprange.lt www.aprange.lt

Pavadinimas	Teisinė forma	Įregistravimo data ir vieta	Įmonės kodas	Buveinės adresas	Telefonas, faksas, el. paštas, www
OÜ „Apranga PB Trade“	Uždaroji akcinė bendrovė	2008 08 21 Talino miesto teismo Registracijos skyrius	11530250	Rāvala 4, Tallinn, Estija	Tel. 370 5 2390808 Faks. 370 5 2390808 info@aprange.lt www.aprange.lt
OÜ „Apranga ST Retail“	Uždaroji akcinė bendrovė	2008 08 21 Talino miesto teismo Registracijos skyrius	11530037	Rāvala 4, Tallinn, Estija	Tel. 370 5 2390808 Faks. 370 5 2390808 info@aprange.lt www.aprange.lt

Daugiau informacijos apie dukterines įmones pateikta Konsoliduotų finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 14-oje pastaboje.

2. VEIKLOS APŽVALGA

Dėl nelauktai sparčiai blogėjančios ekonominės situacijos Lietuvoje ir kitose Baltijos šalyse, ryškaus vartojimo kritimo „Aprangos“ grupė 2009 metais pagrindinį dėmesį skyrė parduotuvių tinklo pertvarkymui ir optimizavimui, kaštų mažinimui, tam kad sušvelnintų pasaulinės krizės poveikį bendrovės veiklos rezultatams ir sudarytų prielaidas sėkmingai bendrovės veiklai 2010 metams ir ekonomikos atsigavimo laikotarpiui.

2.1 MAŽMENINĖS PREKYBOS VYSTYMO APŽVALGA

„Aprangos“ grupės valdomo tinklo mažmeninė prekių apyvarta (su PVM) 2008 metais sudarė 392,6 mln. Lt ir sumažėjo 22,9 % lyginant su 2008 metais.

„Aprangos“ grupės mažmeninė prekių apyvarta 2009 m. I ketv. sumažėjo 22,7%, II ketv. sumažėjo 16,4%, III ketv. sumažėjo 27,3% ir IV ketv. sumažėjo 23,8%. Mažesnę apyvartą 2009 m. I pusmetyje lėmė iš esmės naujų parduotuvių atidarymai vasario - balandžio mėnesiais.

2009 metais „Aprangos“ grupės tinklo apyvarta pagrindinėje vietinėje Lietuvos rinkoje siekė 262,0 mln. Lt arba 23,7% mažiau, nei 2008 metais. Lietuvos rinkos dalis bendroje „Aprangos“ grupės tinklo apyvartoje 2009 metais sudarė 66,7 % arba 0,7 punkto mažiau, nei 2008 metais.

„Aprangos“ grupės tinklo mažmeninė prekių apyvarta užsienio rinkose (Latvijoje ir Estijoje) 2009 metais sudarė 130,6 mln. Lt arba 21,2% mažiau nei 2008 metais. Apyvartos dalis užsienio rinkose bendroje grupės apyvartoje 2008 metais padidėjo nuo 32,6% iki 33,3%.

„Aprangos“ grupės tinklo mažmeninė prekių apyvarta 2009 metais Latvijoje sudarė 88,1 mln. Lt ir per metus sumažėjo 26,6%.

„Aprangos“ grupės tinklo mažmeninė prekių apyvarta 2009 metais Estijoje sudarė 42,5 mln. Lt ir sumažėjo 7,1% lyginant su 2008 metais.

„Aprangos“ grupės mažmeninės prekių apyvartos kritimo tempai Lietuvoje, Latvijoje ir Estijoje buvo mažesni, nei statistiniai šių šalių visos ne maisto prekių apyvartos mažėjimo indeksai.

Parduotuvių tinklo mažmeninė prekių apyvarta pagal šalis (tūkst. Lt, su PVM) buvo:

Šalis	2009	2008	Pokytis
Lietuva	261 951	343 281	-23,7%
Latvija	88 147	120 134	-26,6%
Estija	42 531	45 789	-7,1%
Iš viso:	392 629	509 205	-22,9%

Grupė 2009 metais toliau nuosekliai plėtojo 5 skirtingų tipų parduotuvių tinklus:

- Ekonominį - drabužių visai šeimai („Apranga“)
- Verslo drabužių („City“)
- Jaunimo drabužių
- Prestižo - prabangių drabužių
- „Zara“ franšizės parduotuvių

Grupė dar turi 10 išparduotuvių.

Parduotuvių mažmeninė prekių apyvarta pagal tinklus (tūkst. Lt, su PVM) buvo:

Tinklas	2009	2008	Pokytis
Ekonominis	53 637	87 080	-38,4%
Jaunimo	128 300	141 778	-9,5%
Verslo	42 569	62 276	-31,6%
Prestižo	39 965	54 336	-26,4%
Zara	108 187	147 736	-26,8%
Išparduotuvės	19 971	15 999	24,8%
Iš viso	392 629	509 205	-22,9%

2009 mažiausiai krito jaunimo tinklo drabužių apyvartos - 9,5%. Gana sparčiai išaugo tik išparduotuvių apyvarta.

Jei 2008 metais ekonominės situacijos Baltijos šalyse ir apskritai pasaulyje pablogėjimas labiausiai atsiliepė prestižo-prabangos prekių pardavimams, tai 2009 metais jau sparčiausiai krito ekonominio tinklo parduotuvių apyvartos.

2.2 PREKYBOS TINKLO VYSTYMAS, PERTVARKYMAS IR OPTIMIZAVIMAS

2009 metais prekybos tinklo vystymui būdingi 2 visiškai skirtingi etapai. Metų pradžioje (vasario – balandžio mėnesiais) buvo atidaryta 21 nauja parduotuvė. 2009 m. antroje pusėje tinklo pertvarkymo ir optimizavimo tikslais buvo uždaryta 13 parduotuvių ir 6 pertvarkytos.

Parduotuvių skaičiaus ir prekybos plotų dinamika 2009 metais:

	2009 01 01	2009 04 01	2009 07 01	2009 10 01	2010 01 01
Parduotuvių skaičius	101	117	118	115	109
Parduotuvių plotas (tūkst. m ²)	61,4	69,2	70,0	65,7	63,4

2009 m. pradžioje prekybos tinklo plėtrą ir naujų parduotuvių atidarymus iš esmės nulėmė naujų objektų įvedimas į rinką. 2009 m. vasario mėnesį „Aprangos“ grupė vystomame Rotermanni kvartale Taline atidarė pirmąsias „Stradivarius“ ir „Pull&Bear“ frančizines parduotuves Estijos rinkoje.

2009 m. kovo mėnesį naujai atidarytame Šiaulių prekybos centre „Akropolis“ atvėrė duris 4 tinklo parduotuvės: „Apranga“, „Aprangos galerija“, „City“, „Mango“.

2009 m. kovo mėnesį naujame Rygos prekybos centre „Riga Plaza“ buvo atidaryta iš karto 10 parduotuvių, kurių bendras plotas 5,6 tūkst. m². PC „Riga Plaza“ „Aprangos“ grupė atidarė visų vystomų koncepcijų parduotuves.

2009 m. kovo – balandžio mėnesį „Aprangos“ grupė atidarė 5 naujas parduotuves Klaipėdoje, tame tarpe 3 prekybos centre „Akropolis“, tuo įgyvendinusi visų vystomų koncepcijų projektus Klaipėdos mieste.

Investicijos į naujų parduotuvių atidarymus siekė 16,4 mln. litų.

Dėl nelauktai sparčiai blogėjančios ekonominės situacijos Baltijos šalyse ir žymaus vartojimo kritimo nuo 2009 m. pavasario „Aprangos“ grupė pradėjo prekybos tinklo pertvarkymo ir optimizavimo programą. 2009 m. „Aprangos“ grupė uždarė 13 parduotuvių, kurių plotas 8,1 tūkst. m² ir 6 parduotuves pertvarkė į naujos koncepcijos parduotuves, kurių bendras plotas 2,2 tūkst. m².

Visos patalpų nuomos sutartys nutrauktos šalių susitarimu, išvengiant teisminių ar arbitražinių ginčų.

Dėl įvykdytų pertvarkymų parduotuvių plotai 2009 m. II pusm. sumažėjo beveik 10% nuo 70,0 tūkst. m² iki 63,4 tūkst. m².

Dėl parduotuvių uždarymų „Aprangos“ grupė 2009 m. patyrė 10,8 mln. litų vienkartinį uždarymų nuotolių (ilgalaikio turto nurašymai, kompensacijos, vertės sumažėjimo nuostoliai ir pan.). 85% vienkartinį nuostolių patirta dėl 3 stambiausių objektų uždarymo - „City“ Vilniuje (plotas 3 060 m²), „Emporio Armani“ ir „Nude“ Taline (plotas 950 m²) ir „Moskito“ ir „Miss Sixty“ Rygoje (plotas 1070 m²).

Metų pabaigoje parduotuvių skaičius pagal tinklus buvo:

Šalis	2009	2008
Ekonominis	13	14
Jaunimo	49	47
Verslo	14	10
Prestižo	13	15
Zara	10	9
Išparduotuvės	10	6
Iš viso	109	101

2.3 PAGRINDINIAI RODIKLIAI

Pagrindiniai Grupės rodikliai	2009	2008	Pokytis
Pardavimai, tūkst. Lt	314 912	418 622	-24,8%
Pardavimai užsienio rinkose, tūkst. Lt	106 964	139 087	-23,1%
Palyginamieji (angl. like-to-like) pardavimai	-30,3%	-3,0%	
Bendrasis pelnas, tūkst. Lt	129 506	186 203	-30,4%
Bendrasis pelningumas	41,1%	44,5%	
Pelnas (nuostolis) prieš mokesčius, tūkst. Lt (įskaitant 10,8 mln. Lt vienkartinį parduotuvių uždarymo sąnaudų)	(19 734)	17 466	
Pelningumas prieš mokesčius	-6,3%	4,2%	
Grynas pelnas (nuostolis), tūkst. Lt (įskaitant 10,8 mln. Lt vienkartinį parduotuvių uždarymo sąnaudų)	(16 905)	13 784	
Grynasis pelningumas	-5,4%	3,3%	
EBITDA, tūkst. Lt*	6 158	41 822	-85,3%
EBITDA pelningumas	2,0%	10,0%	
Nuosavybės grąža laikotarpio pabaigoje	-17,2%	14,5%	
Turto grąža laikotarpio pabaigoje	-9,7%	6,5%	
Grynoji skola / Nuosavybė**	37,7%	75,5%	
Likvidumo koeficientas, kartais	1,0	0,9	11,7%

* neeliminavus vienkartinį parduotuvių uždarymo sąnaudų

** (Finansinės skolos minus gryni pinigai) / Nuosavybė

Siekdama sušvelninti ekonominės krizės pasekmes, „Aprangos“ grupė 2009 metais nuosekliai vykdė kaštų mažinimo programą. Nežiūrint išaugusio prekybos tinklo, kuris realiai pradėjo mažėti 2009 m. II pusmetį, „Aprangos“ grupei pavyko pasiekti:

- darbuotojų skaičius per metus sumažintas 16,3%, nuo 1 537 iki 1 286 žmonių,
- darbo apmokėjimo išlaidos (įskaitant socialinio draudimo išlaidas) sumažintos 26,7%, nuo 58,8 mln. litų 2008 metais iki 43,1 mln. litų 2009 metais,
- patalpų nuomos sąnaudos sumažintos 18,6%, nuo 45,1 mln. litų 2008 metais iki 36,7 mln. litų 2009 metais. Nuo pradinių sutartinių įsipareigojimų patalpų nuomos kainos sumažintos daugiau nei trečdaliu,
- reklamos sąnaudos sumažintos 37,5%,
- patalpų eksploatacijos sąnaudos sumažintos 25,0%.

2009 metais bendrojo pelningumo sumažėjimą (nuo 44,5% iki 41,1%) nulėmė:

- dėl sumažėjusio vartojimo didėjanti išpardavimų dalis bendruose pardavimuose,
- išaugusi išpardavimų apyvarta ir jų dalis bendroje apyvartoje,
- didėjantis pardavimų skatinimo priemonių poreikis,
- dėl didesnio nei prognozuota vartojimo sumažėjimo prekių atsargų subalansavimo problemos.

Nuostolingą grupės veiklą 2009 metais pagrįdė nulėmė:

- dėl žymaus vartojimo kritimo nepasiektos planuotos prekių apyvartos apimtys,
- 10,8 mln. litų vienkartinės parduotuvių uždarymo sąnaudos,
- dideli nuostoliai 2009 m. pirmoje pusėje (ypač I ketvirtyje). Realiam žymesniam kaštų sumažinimui reikalingas ilgesnis laiko periodas,
- problematiškas naujų prekybos centrų ir juose esančių parduotuvių įvedimas į rinką krizės laikotarpyje.

Daugiau informacijos apie Grupės veiklą pagal šalis pateikta Konsoliduotų finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 4-oje pastaboje.

2.4 PERSONALAS

2009 m. vidutinis darbuotojų skaičius ir vidutinis atlyginimas pagal kategorijas buvo:

Darbuotojų kategorija	Darbuotojų skaičius		Vidutinis mėnesio atlyginimas, Lt	
	Grupė	Įmonė	Grupė	Įmonė
Administracija	105	70	5 209	5 622
Parduotuvių personalas	1 127	456	1 481	1 687
Logistika	54	54	1 926	1 926
Iš viso	1 286	580	1 776	2 161

Vidutinis darbo užmokestis Grupės įmonėse per metus sumažėjo 21,4 proc.

Per 2009 metus Grupės ir Įmonės darbuotojų skaičius atitinkamai sumažėjo 251 ir 189 žmonėmis. Pagrindinė darbuotojų skaičiaus mažėjimo priežastis buvo veiklos kaštų optimizavimas bei parduotuvių uždarymas.

2009 m. vidutinis darbuotojų skaičius pagal išsilavinimą buvo:

Išsilavinimas	Grupė	Įmonė
Aukštasis	330	170
Profesinis	265	151
Vidurinis	151	79
Pradinis	2	1
Studentas	538	179
Iš viso	1 286	580

3. VEIKLOS PLANAI

Dėl sunkiai prognozuojamų Baltijos šalių ekonominės situacijos ir atitinkamai mažmeninės prekybos rinkos tendencijų „Aprangos“ grupė susilaiko nuo apyvartos ir pelno prognozių skelbimo 2010 metams.

2010 metais „Aprangos“ grupė planuoja atidaryti 3 naujas parduotuves, uždaryti 3 neefektyvias parduotuves, vieną išplėsti ir pilnai rekonstruoti. Investicijos į tinklo plėtrą sudarys 2-3 mln. Lt.

Per artimiausius metus „Aprangos“ grupė koncentruos pastangas į parduotuvių veiklos efektyvinimą, kaštų taupymo priemonių pasaulinės finansų ir ekonominės krizės sąlygomis įgyvendinimą, aptarnavimo standartų gerinimą.

Planuojama, kad numatytų priemonių įgyvendinimas leis „Aprangos“ grupei sėkmingai užbaigti 2010 metus ir sudaryti puikias sąlygas efektyvesnei veiklai ekonomikos atsigavimo laikotarpiu.

4. RIZIKOS

Informacija apie Grupei išskylančių rizikų tipus ir rizikos valdymą pateikta Konsoliduotų finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 3-oje pastaboje.

5. KONSOLIDACIJA

Tam, kad būtų užtikrintas Grupės konsoliduotų finansinių ataskaitų paruošimo teisingumas ir sumažinta su tuo susijusi rizika, visose Grupės įmonės įdiegta vienoda centralizuota apskaitos ir verslo informacijos valdymo sistema. Visos grupės įmonės naudoja vienodą sąskaitų planą ir taiko vienodus apskaitos principus.

Daugiau informacijos apie konsoliduotų finansinių ataskaitų paruošimo principus pateikta Konsoliduotų finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 2.4-oje pastaboje.

6. VERTYBINIAI POPIERIAI

APB „Apranga“ visą įstatinį kapitalą sudarančios 55 291 960 vieno lito nominalios vertės paprastosios vardinės akcijos (ISIN kodas LT0000102337) yra įtrauktos į „NASDAQ OMX Vilnius“ vertybinių popierių biržos oficialųjį prekybos sąrašą. Daugiau informacijos apie Įmonės akcinį kapitalą pateikta Konsoliduotų finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 22-oje pastaboje.

Nei Įmonė, nei jos dukterinės įmonės nei tiesigai, nei netiesiogiai savų akcijų įsigijusios nebuvo.

Įmonės vadovybės žiniomis, Įmonės akcijų perleidimui apribojimų nėra.

Visos Įmonės akcijos suteikia vienodas teises akcininkams ir nėra akcininkų, turinčių specialias kontrolės teises.

Įmonės vadovybės žiniomis, balsavimo teisių apribojimų nėra.

Įmonės vadovybės žiniomis, tarp akcininkų nėra susitarimų, galinčių riboti akcijų perleidimą ar balsavimo teises.

Akcijos savininkui suteikiamos turtinės teisės:

- 1) Gauti Įmonės pelno dalį (dividendus);
- 2) Gauti likviduojamos Įmonės turto dalį;
- 3) Nemokamai gauti akcijų, kai įstatinis kapitalas didinamas iš Įmonės lėšų, išskyrus Akcinių bendrovių įstatymu numatytas išimtis;
- 4) Pirmumo teise įsigyti Įmonės išleidžiamų akcijų ar konvertuojamų obligacijų, išskyrus atvejį, kai visuotinis akcininkų susirinkimas Akcinių bendrovių įstatymo nustatyta tvarka nusprendžia šią teisę visiems akcininkams atšaukti;

APB „APRANGA“, įmonės kodas 121933274, Kirtimų g. 51, Vilnius
KONSOLIDUOTAS METINIS PRANEŠIMAS
UŽ 2009 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS
(visos sumos lentelėse pateikiamos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

- 5) Įstatymų nustatytais būdais skolinti Įmonei, tačiau Įmonė, skolindamasi iš savo akcininkų, neturi teisės įkeisti akcininkams savo turto. Įmonei 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 Įmonei ir akcininkams draudžiama susitarti dėl didesnių palūkanų dydžio;
- 6) Gauti Įmonės lėšų, kai Įmonės įstatinis kapitalas mažinamas siekiant akcininkams išmokėti Įmonės lėšų.
- 7) Akcininkas taip pat gali turėti kitas Lietuvos Respublikos įstatymų nustatytas turtines teises.

Akcijos savininkui suteikiamos neturtinės teisės:

- 1) Dalyvauti ir balsuoti visuotiniuose akcininkų susirinkimuose. Viena paprastoji vardinė akcija visuotiniame akcininkų susirinkime suteikia jos savininkui vieną balsą. Teisė balsuoti visuotiniuose akcininkų susirinkimuose gali būti uždrausta ar apribota Lietuvos Respublikos įstatymų nustatytais atvejais, taip pat kai ginčijama nuosavybės teisė į akciją;
- 2) Gauti Akcinių bendrovių įstatymu numatytą informaciją apie Įmonę;
- 3) Kreiptis į teismą su ieškiniu atlyginti Įmonei žalą, kuri susidarė dėl Įmonės vadovo ir valdybos narių Lietuvos Respublikos įstatymais bei šiais įstatais nustatytų pareigų nevykdymo ar netinkamo vykdymo, taip pat kitais įstatymų nustatytais atvejais;
- 4) Kitas įstatymų nustatytas neturtines teises.

2009 m. gruodžio 31 d. Įmonė turėjo 3508 akcininkus. Įmonės akcininkai, nuosavybės teise turintys ar valdantys daugiau kaip 5 proc. įstatinio kapitalo, buvo:

Akcininkas	Įmonės kodas	Adresas	Akcijų skaičius	Įstatinio kapitalo dalis proc.
UAB „MG Baltic Investment“	123249022	Jasinskio 16B, Vilnius, Lietuva	29 677 397	53,67%
Swedbank AS (Estonia) klientai	10060701	Liivalaia 8 Tallinn, Estija	5 456 737	9,87%
UAB „Minvista“	110685692	Jasinskio 16, Vilnius, Lietuva	3 569 954	6,46%

Reikšmingų susitarimų, kurių šalis yra Įmonė ir kurie įsigalioję, pasikeistų ar nutrūktų pasikeitus Įmonės kontrolei, nėra.

Informacija apie susijusių šalių sandorius yra pateikta Konsoliduotų finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 27-oje pastaboje. „Suijusio asmens“ apibrėžimas pateiktas Konsoliduotų finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 27-oje pastaboje.

Su AB FMĮ „Finasta“ Įmonė yra sudariusi sutartį dėl vertybinių popierių sąskaitų tvarkymo ir sutartį dėl dividendų išmokėjimo.

7. ĮMONĖS VALDYMAS

Įmonės organai yra: visuotinis akcininkų susirinkimas, kolegialus valdymo organas - valdyba ir vienasmenis valdymo organas - Įmonės vadovas.

Visuotinio akcininkų susirinkimo kompetencija nesiskiria nuo Akcinių bendrovių įstatymu nustatytos visuotinio akcininkų susirinkimo kompetencijos. Visuotinis akcininkų susirinkimas turi išimtinę teisę:

- 1) keisti Įmonės įstatus;
- 2) rinkti valdybos narius;
- 3) atšaukti valdybą ar jos narius;
- 4) rinkti ir atšaukti audito įmonę, nustatyti audito paslaugų apmokėjimo sąlygas;
- 5) nustatyti Įmonės išleidžiamų akcijų klasę, skaičių, nominalią vertę ir minimalią emisijos kainą;
- 6) priimti sprendimą konvertuoti Įmonės vienos klasės akcijas į kitos, tvirtinti akcijų konvertavimo tvarką;
- 7) tvirtinti metines finansines ataskaitas;
- 8) priimti sprendimą dėl pelno (nuostolių) paskirstymo;
- 9) priimti sprendimą dėl rezervų sudarymo, naudojimo, sumažinimo ir naikinimo;
- 10) priimti sprendimą išleisti konvertuojamąsias obligacijas;
- 11) priimti sprendimą atšaukti visiems akcininkams pirmumo teisę įsigyti konkrečios emisijos Įmonės akcijų ar konvertuojamųjų obligacijų;
- 12) priimti sprendimą padidinti įstatinį kapitalą;
- 13) priimti sprendimą sumažinti įstatinį kapitalą, išskyrus šiame Įstatyme nustatytas išimtis;
- 14) priimti sprendimą Įmonei įsigyti savų akcijų;
- 15) priimti sprendimą dėl Įmonės reorganizavimo ar atskyrimo ir patvirtinti reorganizavimo ar atskyrimo sąlygas;
- 16) priimti sprendimą pertvarkyti Įmonę;
- 17) priimti sprendimą restruktūrizuoti Įmonę;
- 18) priimti sprendimą likviduoti Įmonę, atšaukti Įmonės likvidavimą, išskyrus Akcinių bendrovių įstatyme nustatytas išimtis;
- 19) rinkti ir atšaukti Įmonės likvidatorių, išskyrus šiame Įstatyme nustatytas išimtis.

Visuotinis akcininkų susirinkimas turi išimtinę teisę keisti bendrovės įstatus kvalifikuota visuotinio akcininkų susirinkimo balsų dauguma, kuri negali būti mažesnė kaip 2/3 visų susirinkime dalyvaujančių akcininkų akcijų suteikiamų balsų, išskyrus Akcinių bendrovių įstatymu nustatytas išimtis.

Įmonės valdybą ne ilgesniam kaip 4 metų laikotarpiui iš šešių narių renka visuotinis akcininkų susirinkimas. Įmonės valdybos narių rinkimo ir atšaukimo tvarka nesiskiria nuo nustatytosios Akcinių bendrovių įstatymu.

Valdybos veiklai vadovauja valdybos pirmininkas. Valdybos pirmininką iš savo narių renka valdyba.

Valdyba savo funkcijas atlieka įstatuose nustatyta laiką arba iki bus išrinkta ir pradės dirbti nauja valdyba, bet ne ilgiau kaip iki valdybos kadencijos pabaigos metais vykšančio eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo.

Įmonės valdyba svarsto ir tvirtina:

- 1) Įmonės veiklos strategiją;
- 2) Įmonės metinį pranešimą;
- 3) Įmonės valdymo struktūrą ir darbuotojų pareigybes;
- 4) Pareigybes, į kurias darbuotojai priimami konkurso tvarka;
- 5) Įmonės filialų ir atstovybių nuostatus.

Valdyba priima sprendimus:

- 1) Įmonei tapti kitų juridinių asmenų steigėja, dalyve;
- 2) Steigti Įmonės filialus, atstovybes;
- 3) Dėl ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė didesnė kaip 1/20 Įmonės įstatinio kapitalo, investavimo, perleidimo, nuomos (skaičiuojama atskirai kiekvienai sandorio rūšiai);
- 4) Dėl ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė didesnė kaip 1/20 Įmonės įstatinio kapitalo, įkeitimo ir hipotekos (skaičiuojama bendra sandorių suma);
- 5) Dėl kitų asmenų prievolių, kurių suma didesnė kaip 1/20 Įmonės įstatinio kapitalo, įvykdymo laidavimo ar garantavimo;
- 6) Įsigyti ilgalaikio turto už kainą, didesnę kaip 1/20 Įmonės įstatinio kapitalo;
- 7) Įmonių restruktūrizavimo įstatymo nustatytais atvejais - sprendimą restruktūrizuoti Įmonę;
- 8) Dėl Įmonės obligacijų (išskyrus konvertuojamas) išleidimo;
- 9) Kitus Įmonės įstatuose ar visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimuose valdybos kompetencijai priskirtus sprendimus.

Valdyba analizuoja ir vertina Įmonės vadovo pateiktą medžiagą apie:

- 1) Įmonės veiklos strategijos įgyvendinimą;
- 2) Įmonės veiklos organizavimą;
- 3) Įmonės finansinę būklę;
- 4) Ūkinės veiklos rezultatus, pajamų ir išlaidų sąmatas, inventorizacijos ir kitus turto pasikeitimo apskaitos duomenis.

Valdyba renka ir atšaukia Įmonės vadovą - generalinį direktorių, nustato jo atlyginimą, kitas darbo sutarties sąlygas, tvirtina pareiginius nuostatus, skatina jį ir skiria nuobaudas.

Valdyba analizuoja ir vertina Įmonės metinių finansinių ataskaitų ir pelno (nuostolių) paskirstymo projektą, ir, šiems projektams pritarusi, kartu su Įmonės metiniu pranešimu, teikia juos visuotiniam akcininkų susirinkimui.

Valdyba atsako už visuotinių akcininkų susirinkimų sušaukimą ir rengimą laiku.

Valdybos posėdžio šaukimo iniciatyvos teisę turi kiekvienas valdybos narys. Valdyba gali priimti sprendimus ir jos posėdis laikomas įvykusi, kai jame dalyvauja daugiau kaip 2/3 valdybos narių. Valdybos sprendimas yra priimtas, kai už jį gauta daugiau balsų už negu prieš. Balsams „už“ ir „prieš“ pasiskirsčius po lygiai, lemia valdybos pirmininko balsas. Valdybos narys neturi teisės balsuoti, kai valdybos posėdis sprendžia su jo veikla valdyboje susijusį ar jo atsakomybės klausimą.

Įmonės vadovas – generalinis direktorius yra vienasmenis Įmonės valdymo organas. Įmonės vadovas santykiuose su kitais asmenimis veikia vienvaldiškai.

Įmonės vadovą renka ir atšaukia bei atleidžia iš pareigų, nustato jo atlyginimą, tvirtina pareiginius nuostatus, skatina jį ir skiria nuobaudas Įmonės valdyba. Darbo sutartį su Įmonės vadovu Įmonės vardu pasirašo valdybos pirmininkas ar kitas valdybos įgaliotas narys.

Įmonės vadovas savo veikloje vadovaujasi įstatymais, kitais teisės aktais, Įmonės įstatais, visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimais, valdybos sprendimais, pareiginiais nuostatais.

Įmonės vadovas veikia Įmonės vardu ir turi teisę vienvaldiškai sudaryti sandorius. Įmonės vadovui sudaryti sandoriams: dėl ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė didesnė kaip 1/20 Įmonės įstatinio kapitalo, investavimo, perleidimo, nuomos (skaičiuojama atskirai kiekvienai sandorio rūšiai); dėl ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė

didesnė kaip 1/20 Įmonės įstatinio kapitalo, įkeitimo ir hipotekos (skaičiuojama bendra sandorių suma); dėl kitų asmenų prievolių, kurių suma didesnė kaip 1/20 Įmonės įstatinio kapitalo, įvykdymo laidavimo ar garantavimo; įsigyti ilgalaikio turto už kainą, didesnę kaip 1/20 Įmonės įstatinio kapitalo – reikalingas Įmonės valdybos sprendimas šiems sandoriams sudaryti.

Įmonės vadovas atsako už:

- 1) Įmonės veiklos organizavimą bei jos tikslų įgyvendinimą;
- 2) Metinių finansinių ataskaitų sudarymą ir Įmonės metinio pranešimo parengimą;
- 3) Sutarties su audito įmone sudarymą;
- 4) Informacijos ir dokumentų pateikimą visuotiniam akcininkų susirinkimui, valdybai Akcinių Įmonių įstatymo nustatytais atvejais ar jų prašymu;
- 5) Įmonės dokumentų ir duomenų pateikimą juridinių asmenų registro tvarkytojui;
- 6) Dokumentų pateikimą Vertybinių popierių komisijai ir Lietuvos centriniam vertybinių popierių depozitoriumui;
- 7) Akcinių bendrovių įstatymu nustatytos informacijos viešą paskelbimą įstatuose nurodytame dienraštyje;
- 8) Informacijos pateikimą akcininkams;
- 9) Kitų įstatymuose bei teisės aktuose, Įmonės įstatuose, Įmonės vadovo pareiginiuose nuostatuose nustatytų pareigų vykdymą.

Įmonės vadovas organizuoja kasdieninę Įmonės veiklą, priima į darbą ir atleidžia darbuotojus, sudaro ir nutraukia su jais darbo sutartis, skatina juos ir skiria nuobaudas.

Įmonės vadovas atsako už akcijų pasirašymo sutarties projekto parengimą ir duomenų teisingumą.

Įmonės vadovas išduoda įgaliojimus savo kompetencijos ribose, prokurąs.

Įmonės vadovas atskaitingas ir reguliariai atsiskaito valdybai už Įmonės veiklos strategijos įgyvendinimą, Įmonės veiklos organizavimą, Įmonės finansinę būklę, ūkinės veiklos rezultatus, pajamų ir išlaidų sąmatas, inventorizacijas ir kitus turto pasikeitimo apskaitos duomenis.

APB „APRANGA“, įmonės kodas 121933274, Kirtimų g. 51, Vilnius
KONSOLIDUOTAS METINIS PRANEŠIMAS
UŽ 2009 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS
(visos sumos lentelėse pateikiamos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Duomenys apie valdymo organų narius 2009 m. gruodžio 31 d.:

Vardas, pavardė	Pareigos	Turimas akcijų sk. ir įstatinio kapitalo dalis	Kadencijos pradžia	Kadencijos pabaiga	Įmonės per 2009 m. priskaičiuota pinigų suma, Lt
Darius Juozas Mockus	Valdybos pirmininkas	981 958 1.78%	2007-04-27	2010-04-27	Atlyginimo negauna
Rimantas Perveneckas	Valdybos narys, generalinis direktorius	1 000 000 1.81%	2007-04-27	2010-04-27	-
Iłona Šimkūnienė	Valdybos narė, pirkimų direktorė	33 123 0.06%	2007-04-27	2010-04-27	-
Ramūnas Gaidamavičius	Valdybos narys, plėtros direktorius	-	2007-04-27	2010-04-27	-
Raimondas Kurlianskis	Valdybos narys	294 788 0.53%	2007-04-27	2010-04-27	Atlyginimo negauna
Algimantas Variakojis	Valdybos narys	2 112 0.004%	2007-04-27	2010-04-27	Atlyginimo negauna
Saulius Bačauskas	Finansų ir ekonomikos direktorius	11 304 0.02%	-	-	-
Dividendai valdybos nariams ir vadovams iš viso (5)					-
Dividendų valdybos nariams ir vadovams vidurkis (5)					-
Darbo užmokestis valdybos nariams ir vadovams iš viso (4)					1 063 085
Darbo užmokesčio valdybos nariams ir vadovams (4) vidurkis					265 771

Įmonė, jos valdymo organų nariai ir darbuotojai nėra sudarę jokių susitarimų, numatantčių kompensaciją, jei jie atsistatydintų arba būtų atleisti be pagrįstos priežasties arba jei jų darbas baigtųsi dėl Įmonės kontrolės pasikeitimo.

8. BENDROVIŲ VALDYMO KODEKSO LAIKYMASIS

Per 2009 metus esminių pasikeitimų dėl APB „Apranga“ pranešimo apie „NASDAQ OMX Vilnius“ vertybinių popierių biržoje listinguojamų bendrovių valdymo kodekso laikymąsi už 2008 m. nebuvo:

Visas Įmonės pranešimas apie „NASDAQ OMX Vilnius“ vertybinių popierių biržoje listinguojamų bendrovių valdymo kodekso laikymąsi pateiktas 1 priede.

9. VIEŠAI PASKELBTA INFORMACIJA

2009 m. viešai pakelbė bei išplatino per „NASDAQ OMX Vilnius“ vertybinių popierių biržos informacinę sistemą („Globe Newswire“) ir Įmonės tinklą sekancią informaciją:

Antraštė	Pranešimo kategorija	Kalba	Laikas
Dėl „Aprangos“ grupės apyvartos 2008 m. gruodžio mėnesį	Pranešimas apie esminį įvykį	En, Lt	2009-01-05
Dėl „Aprangos“ grupės investuotojo kalendoriaus 2009 m. I pusmetį	Kita informacija	En, Lt	2009-01-05
Pranešimas apie su APB „Apranga“ vadovu susijusio asmens sandorius	Pranešimai apie vadovų sandorius	En, Lt	2009-01-06
Dėl „Aprangos“ grupės planų 2009 metams	Pranešimas apie esminį įvykį	En, Lt	2009-01-28
Dėl „Aprangos“ grupės apyvartos 2009 m. sausio mėnesį	Pranešimas apie esminį įvykį	En, Lt	2009-02-02
„Aprangos“ grupė atidaro pirmasias „Pull and Bear“ ir „Stradivarius“ parduotuves Estijoje	Informacinis pranešimas investuotojams	En, Lt	2009-02-20
Dėl „Aprangos“ grupės 2008 m. 12 mėnesių tarpinės informacijos	Tarpinė informacija	En, Lt	2009-02-27
Dėl „Aprangos“ grupės apyvartos 2009 m. vasario mėnesį	Pranešimas apie esminį įvykį	En, Lt	2009-03-02
CORRECTION: Dėl „Aprangos“ grupės apyvartos 2009 m. vasario mėnesį	Pranešimas apie esminį įvykį	En, Lt	2009-03-02
CORRECTION: Dėl „Aprangos“ grupės 2008 m. 12 mėnesių tarpinės informacijos	Tarpinė informacija	En, Lt	2009-03-03
„Aprangos“ grupė Šiauliuose atidaro 4 parduotuves	Informacinis pranešimas investuotojams	En, Lt	2009-03-06
Pranešimas apie APB „Apranga“ vadovo sandorius	Pranešimai apie vadovų sandorius	En, Lt	2009-03-09
„Aprangos“ grupė optimizuoja tinklą Klaipėdoje	Informacinis pranešimas investuotojams	En, Lt	2009-03-11

APB „APRANGA“, įmonės kodas 121933274, Kirtimų g. 51, Vilnius
KONSOLIDUOTAS METINIS PRANEŠIMAS
UŽ 2009 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS
(visos sumos lentelėse pateikiamos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Antraštė	Pranešimo kategorija	Kalba	Laikas
Pranešimas apie su APB „Apranga“ vadovu susijusio asmens sandorius	Pranešimai apie vadovų sandorius	En, Lt	2009-03-20
Šaukiamas APB „Apranga“ visuotinis akcininkų susirinkimas	Pranešimas apie esminį [vykį] Informacinis pranešimas investuotojams	En, Lt	2009-03-27
„Aprangos“ grupė plečiasi Latvijoje	Pranešimas apie esminį [vykį] Informacinis pranešimas investuotojams	En, Lt	2009-03-31
Dėl „Aprangos“ grupės apyvartos 2009 m. kovo mėnesį	Pranešimas apie esminį [vykį] Informacinis pranešimas investuotojams	En, Lt	2009-04-01
„Aprangos“ grupė atidaro „Pull and Bear“ parduotuvę Klaipėdoje	Pranešimas apie esminį [vykį] Metinė informacija	En, Lt	2009-04-10
Dėl APB „Apranga“ visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimų projektų	Pranešimas apie esminį [vykį] Metinė informacija	En, Lt	2009-04-20
Dėl „Aprangos“ grupės 2008-ųjų metinės informacijos	Pranešimas apie esminį [vykį] Pranešimas apie esminį [vykį]	En, Lt	2009-04-30
Dėl APB „Apranga“ visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimų	Pranešimas apie esminį [vykį] Pranešimai apie vadovų sandorius	En, Lt	2009-05-04
Dėl „Aprangos“ grupės apyvartos 2009 m. balandžio mėnesį	Pranešimas apie esminį [vykį] Pranešimai apie vadovų sandorius	En, Lt	2009-05-04
Pranešimas apie APB „Apranga“ vadovo sandorius	Pranešimas apie esminį [vykį] Pranešimai apie vadovų sandorius	En, Lt	2009-05-05
Dėl APB „Apranga“ išleidžiamos akcijų emisijos platinimo tvarkos	Pranešimas apie esminį [vykį] Prospektas	En, Lt	2009-05-13
Pranešimas apie su APB „Apranga“ vadovu susijusio asmens sandorius	Pranešimas apie esminį [vykį] Prospektas	En, Lt	2009-05-14
Dėl APB „Apranga“ 20 mln. litų akcijų emisijos prospekto patvirtinimo	Pranešimas apie esminį [vykį] Prospektas	En, Lt	2009-05-18
Dėl APB „Apranga“ 20 mln. litų akcijų emisijos prospekto	Pranešimas apie esminį [vykį] Prospektas	En, Lt	2009-05-19
Dėl pasiūlymo įsigyti APB „Apranga“ akcijų pasinaudojant pirmumo teise	Pranešimas apie esminį [vykį] Prospektas	En, Lt	2009-05-29
Dėl APB „Apranga“ 20 mln. litų akcijų emisijos prospekto santraukos anglų kalba	Pranešimas apie esminį [vykį] Prospektas	En, Lt	2009-06-01
Dėl „Aprangos“ grupės 2009 m. 3 mėnesių tarpinės informacijos	Pranešimas apie esminį [vykį] Pranešimas apie esminį [vykį]	En, Lt	2009-06-03
Dėl „Aprangos“ grupės apyvartos 2009 m. gegužės mėnesį	Pranešimas apie esminį [vykį] Papildoma informacija	En, Lt	2009-06-05
Dėl APB „Apranga“ 20.000.000 litų akcijų emisijos platinimo rezultatų	Pranešimas apie esminį [vykį] Papildoma informacija	En, Lt	2009-06-10
Dėl APB „Apranga“ įstatų pakeitimų	Pranešimas apie esminį [vykį] Papildoma informacija	En, Lt	2009-06-15
Dėl APB „Apranga“ įstatinio kapitalo padidėjimo	Pranešimas apie esminį [vykį] Informacinis pranešimas investuotojams	En, Lt	2009-06-15
Dėl APB „Apranga“ 20.000.000 akcijų emisijos prijungimo	Pranešimai apie vadovų sandorius	En, Lt	2009-06-16
Dėl APB „Apranga“ obligacijų išpirkimo	Pranešimai apie vadovų sandorius	En, Lt	2009-06-16
Dėl „Aprangos“ grupės investuotojo kalendoriaus iki 2009 m. pabaigos	Pranešimas apie akcijų paketo įgijimą ar netekimą	En, Lt	2009-06-16
Pranešimas apie APB „Apranga“ vadovų sandorius	Pranešimas apie esminį [vykį] Pranešimai apie vadovų sandorius	En, Lt	2009-07-01
Pranešimas apie APB „Apranga“ vadovo sandorį	Pranešimas apie esminį [vykį] Pranešimai apie vadovų sandorius	En, Lt	2009-08-03
Pranešimas apie su APB „Apranga“ vadovu susijusio asmens sandorius	Pranešimai apie vadovų sandorius	En, Lt	2009-08-24
APB „Apranga“ grupės akcininkų pranešimas apie balsavimo teisių įgijimą	Tarpinė informacija	En, Lt	2009-08-31
Dėl „Aprangos“ grupės apyvartos 2009 m. birželio mėnesį	Pranešimas apie esminį [vykį] Pranešimai apie vadovų sandorius	En, Lt	2009-09-01
Dėl „Aprangos“ grupės apyvartos 2009 m. liepos mėnesį	Pranešimas apie esminį [vykį] Pranešimai apie vadovų sandorius	En, Lt	2009-09-03
Pranešimas apie su APB „Apranga“ vadovu susijusio asmens sandorius	Informacinis pranešimas investuotojams	En, Lt	2009-09-21
Dėl „Aprangos“ grupės 2009 m. šešių mėnesių tarpinės informacijos	Pranešimas apie esminį [vykį] Pranešimas apie esminį [vykį]	En, Lt	2009-10-01
Dėl „Aprangos“ grupės apyvartos 2009 m. rugsėjo mėnesį	Pranešimas apie esminį [vykį] Informacinis pranešimas investuotojams	En, Lt	2009-11-02
Dėl „Aprangos“ grupės apyvartos 2009 m. spalio mėnesį	Pranešimas apie esminį [vykį] Informacinis pranešimas investuotojams	En, Lt	2009-11-02
Dėl „Aprangos“ grupės finansų ir ekonomikos direktoriaus pasikeitimo	Tarpinė informacija	En, Lt	2009-11-30
Dėl „Aprangos“ grupės 2009 m. devynių mėnesių tarpinės informacijos	Pranešimas apie esminį [vykį]	En, Lt	2009-12-01
Dėl „Aprangos“ grupės apyvartos 2009 m. lapkričio mėnesį			

Šių pranešimų turinį galima rasti „NASDAQ OMX Vilnius“ vertybinių popierių biržos tinklapyje <http://www.nasdaqomxbaltic.com/market/?instrument=LT0000102337&list=2&pg=details&tab=news> ir įmonės tinklapyje http://www.apranga.lt/investuotojams/index.php/puslapio_struktura/naujienos/21.



Rimantas Perveneckas
Generalinis direktorius

2010 m. balandžio 6 d.

APB „APRANGA“ pranešimas apie Vilniaus vertybinių popierių biržoje listinguojamų bendrovių valdymo kodekso laikymąsi

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Vertybinių popierių įstatymo 21 straipsnio 3 dalimi ir akcinės bendrovės „NASDAQ OMX Vilnius“ prekybos taisyklių 23.5. punktu, akcinė prekybos bendrovė „APRANGA“ (toliau - Bendrovė) šiame pranešime atskleidžia, kaip laikosi „NASDAQ OMX Vilnius“ vertybinių popierių biržos patvirtinto bendrovių, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama reguliuojamoje rinkoje, valdymo kodekso ir konkrečių jo nuostatų:

PRINCIPAI/ REKOMENDACIJOS	TAIP /NE /NEAKTU ALU	KOMENTARAS
I principas: Pagrindinės nuostatos Pagrindinis bendrovės tikslas turėtų būti visų akcininkų interesų tenkinimas, užtikrinant nuolatinį akcininkų nuosavybės vertės didinimą.		
1.1. Bendrovė turėtų rengti ir viešai skelbti bendrovės plėtros strategiją ir tikslus, aiškiai deklaruodama, kaip ji planuoja veikti akcininkų interesais ir didinti akcininkų nuosavybę.	Taip	Bendrovė viešai skelbia patvirtintą plėtros strategiją ir tikslus Bendrovės metiniame pranešime, tarpiniame pranešime, specialiai investuotojams skirtame Bendrovės interneto tinklapyje www.apranga.lt/investuotojams , „NASDAQ OMX Vilnius“ vertybinių popierių biržos informacijos atskleidimo sistemoje („Globe Newswire“), Centrinėje reglamentuojamos informacijos bazėje, Bendrovės vadovo ir vyresniosios vadovybės prezentacijose investuotojams.
1.2. Visų bendrovės organų veikla turėtų būti sukoncentruota į strateginių tikslų įgyvendinimą, atsižvelgiant į poreikį didinti akcininkų nuosavybę.	Taip	
1.3. Bendrovės priežiūros ir valdymo organai turėtų glaudžiai bendradarbiauti, siekdami kuo didesnės naudos bendrovei ir akcininkams.	Taip	Bendrovė įgyvendina šią rekomendaciją tiek, kiek tai susiję su Bendrovės valdybos ir Bendrovės vadovo bei vyresniosios vadovybės glaudžiu bendradarbiavimu.
1.4. Bendrovės priežiūros ir valdymo organai turėtų užtikrinti, kad būtų gerbiamos ne tik bendrovės akcininkų, bet ir kitų bendrovės veikloje dalyvaujančių ar su ta veikla susijusių asmenų (darbuotojų, kreditorių, tiekėjų, klientų, vietos bendruomenės) teisės ir interesai.	Taip	
II principas: Bendrovės valdymo sistema Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti strateginį vadovavimą bendrovei, efektyvią bendrovės valdymo organų priežiūrą, tinkamą pusiausvyrą ir funkcijų pasiskirstymą tarp bendrovės organų, akcininkų interesų apsaugą.		
2.1. Be Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme numatytų privalomų organų – visuotinio akcininkų susirinkimo ir bendrovės vadovo, rekomenduojama bendrovėje sudaryti tiek kolegialų priežiūros organą, tiek kolegialų valdymo organą. 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	Bendrovės organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas, valdyba ir Bendrovės vadovas. Stebėtojų taryba Bendrovėje nesudaroma. Vienasmenio valdymo organo - Bendrovės vadovo - atskaitomybę bei kontrolę užtikrina Bendrovės valdyba.
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 strateginio vadovavimo bei kitas esmines valdymo funkcijas įgyvendina kolegialus valdymo organas – valdyba. Valdyba atsakinga už efektyvią Bendrovės valdymo organų priežiūrą, tiek kiek tai susiję su Bendrovės vadovo veiklos priežiūra.
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	Bendrovėje sudarytas vienas kolegialus organas, ir tai yra valdyba.
2.4. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus priežiūros organas turėtų būti	Taip/Ne	Žr. III ir IV principų rekomendacijų komentarus.

PRINCIPAI/ REKOMENDACIJOS	TAIP /NE /NEAKTU ALU	KOMENTARAS
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.		
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 valdyba sudaryta iš 6 (šešių) narių, iš kurių 3 (trys) nariai yra akcininkų atstovai, kiti 3 (trys) nariai –Bendrovės vadovas ir asmenys iš vyresniosios vadovybės. Bendrovės nuomone, šis valdybos narių skaičius yra pakankamas pagal Bendrovės veiklos apimtį ir akcininkų skaičių.
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.	Ne	Bendrovėje nesudaroma stebėtojų taryba. Žr. 2.1. rekomendacijos komentarus.
2.7. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pirmininku gali būti toks asmuo, kurio esamos arba buvusios pareigos nebūtų kliūtis nepriklausomai ir nešališkai priežiūrai vykdyti. Kai bendrovėje nesudaroma stebėtojų taryba, bet sudaroma valdyba, rekomenduojama, kad bendrovės valdybos pirmininkas ir bendrovės vadovas nebūtų tas pats asmuo. Buvęs bendrovės vadovas neturėtų būti tuoj pat skiriamas į visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pirmininko postą. Kai bendrovė nusprendžia nesilaikyti šių rekomendacijų, turėtų būti pateikiama informacija apie priemones, kurių imtasi priežiūros nešališkumui užtikrinti.	Taip	Bendrovės valdybos pirmininko ir Bendrovės vadovo pareigas užima skirtingi asmenys. Bendrovės valdybos pirmininkas nėra buvęs Bendrovės vadovu.
III principas: Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo sudarymo tvarka <i>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.</i>		
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	Bendrovės valdybos sudarymo mechanizmas užtikrina, kad bus vykdoma objektyvi ir nešališka Bendrovės vienasmenio valdymo organo, Bendrovės vadovo, bei vyresniosios vadovybės priežiūra bei tinkamai atstovaujami smulkiųjų akcininkų interesai.
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	Ne	Bendrovė informaciją apie valdybos narius ir jų potencialius interesų konfliktus atskleidžia metiniame ir tarpiniame pranešimuose, tačiau Bendrovės akcininkams prieš visuotinį akcininkų susirinkimą ši informacija apie kandidatus nebuvo pateikiama. Aplinkybių, galinčių paveikti kandidato nepriklausomumą, atskleisti Bendrovėje nebuvo poreikio.

PRINCIPAI/ REKOMENDACIJOS	TAIP /NE /NEAKTU ALU	KOMENTARAS
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.		
3.3. Kai siūloma paskirti kolegialaus organo narį, turėtų būti nurodyta konkreti jo kompetencija, tiesiogiai susijusi su darbu kolegialiaame organe. Kad akcininkai ir investuotojai galėtų įvertinti, ar ši kompetencija ir toliau yra tinkama, kolegialus organas kiekviename bendrovės metiniame pranešime turėtų skelbti informaciją apie savo sudėtį ir apie konkrečią atskirų savo narių kompetenciją, tiesiogiai susijusią su jų darbu kolegialiaame organe.	Ne	Žr. 3.2. rekomendacijos komentarą.
3.4. Siekiant išlaikyti tinkamą kolegialaus organo narių turimos kvalifikacijos pusiausvyrą, kolegialaus organo sudėtis turėtų būti nustatyta atsižvelgiant į bendrovės struktūrą ir veiklos pobūdį ir periodiškai vertinama. Kolegialus organas turėtų užtikrinti, kad jo nariai, kaip visuma, turėtų įvairiapusių žinių, nuomonių ir patirties savo užduotims tinkamai atlikti. Audito komiteto nariai, kaip visuma, turėtų turėti naujausių žinių ir atitinkamą patirtį listinguojamų bendrovių finansų ir apskaitos ir (arba) audito srityse. Bent vienas iš atlyginimo komiteto narių turėtų turėti žinių ir patirties atlyginimų nustatymo politikos srityje.	Taip/Ne	žr. 4.7. rekomendacijos komentarą.
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.	Ne	Bendrovės veiklos praktikoje nebuvo atvejo, kad naujas valdybos narys nebūtų susipažinęs su savo pareigomis, Bendrovės organizacija bei veikla, todėl individuali programa nebuvo reikalinga. Metiniai valdybos narių kvalifikacijos patikrinimai nėra atliekami, kadangi valdybos nariai – Bendrovės vadovas ir asmenys iš vyresniosios vadovybės - yra savo srities profesionalai ir tobulina savo kvalifikaciją atlikdami savo pareigas Bendrovėje, o akcininkus atstovaujančių valdybos narių įgūdžius ir žinias įvertina akcininkai siūlydami kandidatus į valdybą.
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	Nepriklausomų valdybos narių rinkimo klausimas Bendrovėje nebuvo aktualus ir nebuvo vertintas „pakankamas“ nepriklausomų narių skaičius.
3.7. Kolegialaus organo narys turėtų būti laikomas nepriklausomu tik tais atvejais, kai jo nesaisto jokie verslo, giminystės arba kitokie ryšiai su bendrove, ją kontroliuojančiu akcininku arba jų administracija, dėl kurių kyla ar gali kilti interesų konfliktas ir kurie gali paveikti nario nuomonę. Kadangi visų atvejų, kada kolegialaus organo narys gali tapti priklausomas, išvardyti neįmanoma, be to, skirtingose bendrovėse santykiai arba aplinkybės, susijusios su nepriklausomumo nustatymu, gali skirtis, o geriausia šios problemos sprendimo praktika susiklostys laikui bėgant, tai kolegialaus organo nario nepriklausomumo įvertinimas turėtų būti grindžiamas santykių ir aplinkybių turiniu, o ne forma. Pagrindiniai kriterijai nustatant, ar	Neaktualu	Žr. 3.6. rekomendacijos komentarus

PRINCIPAI/ REKOMENDACIJOS	TAIP /NE /NEAKTU ALU	KOMENTARAS
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); 5) jis negali turėti ir per praėjusius metus neturi būti turėjęs svarbių verslo ryšių su bendrove arba susijusia bendrove nei tiesiogiai, nei kaip turinčio tokius ryšius subjekto partneris, akcininkas, direktorius arba viršesnis darbuotojas. Turinčiu verslo ryšių laikytinas subjektas, kuris yra svarbus prekių tiekėjas arba paslaugų teikėjas (įskaitant finansines, teisines, patariamąsias ir konsultacines paslaugas), reikšmingas klientas ar organizacija, kuri gauna reikšmingas įmokas iš bendrovės arba jos grupės; 6) jis negali būti ir per paskutinius trejus metus neturi būti buvęs bendrovės arba susijusios bendrovės dabartinės arba ankstesnės išorės audito įmonės partneriu arba darbuotoju; 7) jis neturi būti vykdomuoju direktoriumi arba valdybos nariu kitoje bendrovėje, kurioje 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),		

PRINCIPAI/ REKOMENDACIJOS	TAIP /NE /NEAKTU ALU	KOMENTARAS
vaikai ir tėvai. 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.		
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.	Neaktualu	Žr. 3.6. rekomendacijos komentarus bei Bendrovėje iki šiol nebuvo taikoma valdybos narių nepriklausomumo, pagal kriterijus nustatytus šiame Kodekse, skelbimo praktika.
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.	Neaktualu	Žr. 3.6. rekomendacijos komentarą.
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.	Neaktualu	Žr. 3.6. rekomendacijos komentarą. Bendrovės valdybos nariams nėra atlyginama iš Bendrovės lėšų už darbą valdyboje.
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	Šią rekomendaciją Bendrovėje įgyvendina valdyba, tiek kiek tai susiję su rekomendacijų teikimu Bendrovės vadovui bei vyresniajai vadovybei bei jų veiklos priežiūra ir kontrole.
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	Taip	Bendrovės turimais duomenimis, valdybos nariai veikia gera valia Bendrovės atžvilgiu, vadovaujasi Bendrovės, akcininkų interesais, taip išlaikydami savo sprendimų nepriklausomumą.

PRINCIPAI/ REKOMENDACIJOS	TAIP /NE /NEAKTU ALU	KOMENTARAS
jis turėtų paaiškinti laiške kolegialiam organui arba audito komitetui ir, jei reikia, atitinkamam bendrovei nepriklausančiam organui (institucijai).		
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/Ne	Bendrovės duomenimis, visi valdybos nariai dalyvavo valdybos posėdžiuose ir skiria pakankamai laiko savo, kaip valdybos nario, pareigų vykdymui. Bendrovė neteikia informacijos akcininkams apie valdybos narių dalyvavimą valdybos posėdžiuose.
4.4. Kai kolegialaus organo sprendimai gali skirtingai paveikti bendrovės akcininkus, kolegialus organas su visais akcininkais turėtų elgtis sąžiningai ir nešališkai. Jis turėtų užtikrinti, kad akcininkai būtų tinkamai informuojami apie bendrovės reikalus, jos strategiją, rizikos valdymą ir interesų konfliktų sprendimą. Bendrovėje turėtų būti aiškiai nustatytas kolegialaus organo narių vaidmuo jiems bendraujant su akcininkais ir įsipareigojant akcininkams.	Taip	Bendrovės akcininkai tinkamai informuojami apie Bendrovės reikalus, jos strategiją, rizikos valdymą ir interesų konfliktų sprendimą - žr. X principo rekomendacijų komentarus.
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.	Taip/Ne	Sandoriai sudaromi standartinėmis sąlygomis vykdant įprastinę Bendrovės veiklą. Bendrovėje nėra nepriklausomų valdybos narių
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. Naudodamasis minėtų konsultantų ar specialistų paslaugomis informacijai apie atlyginimų nustatymo sistemų rinkos standartus gauti, atlyginimo komitetas turėtų užtikrinti, kad tas konsultantas tuo pačiu metu neteiktų konsultacijų susijusios bendrovės žmogiškųjų išteklių skyriui arba vykdomajam, arba valdymo organų nariams.	Taip/Ne	
4.7. Kolegialaus organo veikla turėtų būti organizuota taip, kad nepriklausomi kolegialaus	Taip/Ne	Bendrovėje nėra formuojami 4.12-4.13 rekomendacijose nurodyti Skyrimo ir

PRINCIPAI/ REKOMENDACIJOS	TAIP /NE /NEAKTU ALU	KOMENTARAS
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.		Atlyginimo komitetai, nes Bendrovės nuomone, valdyba, vykdydama savo funkcijas, iš dalies vykdo nurodytų Skyrimo komiteto ir Atlyginimų komiteto funkcijas. Bendrovės valdyba parenka Bendrovės vadovo kandidatūrą ir jį skiria, teikia rekomendacijas Bendrovės vadovui dėl vyresniosios vadovybės skyrimo ir vyresniosios vadovybės atlyginimų politikos. Bendrovės valdyba tvirtina Bendrovės strateginius planus bei kontroliuoja jų įgyvendinimą, tvirtina Bendrovės biudžeto planus ir analizuoja bei vertina Bendrovės vadovo ir vyresniosios vadovybės ataskaitas apie Bendrovės patvirtintų biudžeto planų vykdymą ir lėšų panaudojimą. Vykdamas Audito įstatymo (Žin., 2008, Nr. 82-3233) reikalavimus, Bendrovėje praėjusiais finansiniais metais buvo suformuotas Audito komitetas iš dviejų narių.
4.8. Pagrindinis komitetų tikslas – didinti kolegialaus organo darbo efektyvumą užtikrinant, kad sprendimai būtų priimami juos tinkamai apsvačius, ir padėti organizuoti darbą taip, kad kolegialaus organo sprendimams nedarytų įtakos esminiai interesų konfliktai. Komitetai turėtų veikti nepriklausomai bei principingai ir teikti kolegialiam organui rekomendacijas, susijusias su kolegialaus organo sprendimu, tačiau galutinį sprendimą priima pats kolegialus organas. Rekomendacija steigti komitetus nesiekia susiaurinti kolegialaus organo kompetencijos ar perkelti ją komitetams. Kolegialus organas išlieka visiškai atsakingas už savo kompetencijos ribose priimamus sprendimus.	Taip/Ne	Žr. 4.7. rekomendacijos komentarą. Rekomendacija įgyvendinama tiek, kiek tai susiję su Audito komiteto veikla Bendrovėje.
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. 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/Ne	Žr. 4.7. rekomendacijos komentarą. Audito komitetas sudarytas išimties tvarka iš dviejų narių.
4.10. Kiekvieno įkurto komiteto įgaliojimus turėtų nustatyti pats kolegialus organas.	Ne	Žr. 4.7. rekomendacijos komentarą. Audito komiteto įgaliojimai, teisės ir pareigos nustatyti

PRINCIPAI/ REKOMENDACIJOS	TAIP /NE /NEAKTU ALU	KOMENTARAS
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.		Audito komiteto vidaus taisyklėse vadovaujantis galiojančiais teisės aktais ir Audito komiteto įgaliojimai, teisės ir pareigos patvirtinti visuotinio akcininkų susirinkimo. Audito komiteto vidaus taisyklėse nustatyti Bendrovės Audito komiteto įgaliojimai, teisės ir pareigos nesiskiria nuo teisės aktuose nustatytųjų.
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/Ne	Žr. 4.7. rekomendacijos komentarą. Bendrovės Audito komiteto vidaus taisyklėse nustatyta, kad į komiteto posėdžius gali būti kviečiami Bendrovės valdybos nariai, bendrovės vadovas, finansų direktorius, bendrovės darbuotojai, auditoriai.
4.12. Skyrimo komitetas. 4.12.1. Pagrindinės skyrimo komiteto funkcijos turėtų būti šios: 1) parinkti kandidatus į laisvas valdymo organų narių vietas ir rekomenduoti kolegialiam organui juos svarstyti. Skyrimo komitetas turėtų įvertinti įgūdžių, žinių ir patirties pusiausvyrą valdymo organe, parengti funkcijų ir sugebėjimų, kurių reikia konkrečiam postui, aprašą ir įvertinti įpareigojimui atlikti reikalingą laiką. Skyrimo komitetas taip pat gali vertinti bendrovės akcininkų pasiūlytus kandidatus į kolegialaus organo narius; 2) reguliariai vertinti priežiūros ir valdymo organų struktūrą, dydį, sudėtį ir veiklą, teikti kolegialiam organui rekomendacijas, kaip siekti reikiamų pokyčių; 3) reguliariai vertinti atskirų direktorių įgūdžius, žinias bei patirtį ir apie tai pranešti kolegialiam organui; 4) reikiamą dėmesį skirti tęstinumo planavimui; 5) peržiūrėti valdymo organų politiką dėl vyresniosios vadovybės rinkimo ir skyrimo. 4.12.2. Skyrimo komitetas turėtų apsvarstyti kitų asmenų, įskaitant administraciją ir akcininkus, pateiktus pasiūlymus. Kai sprendžiami klausimai, susiję su vykdomaisiais direktoriais arba valdybos nariais (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) ir vyresniąją vadovybę, turėtų būti konsultuojamasi su bendrovės vadovu, suteikiant jam teisę teikti pasiūlymus Skyrimo komitetui.	Ne	Bendrovėje nėra formuojamas Skyrimo komitetas (žr. 4.7. rekomendacijos komentarą).
4.13. Atlyginimų komitetas. 4.13.1. Pagrindinės atlyginimų komiteto funkcijos turėtų būti šios: 1) teikti kolegialiam organui svarstyti	Ne	Bendrovėje nėra formuojamas Atlyginimų komitetas (žr. 4.7. rekomendacijos komentarą).

PRINCIPAI/ REKOMENDACIJOS	TAIP /NE /NEAKTU ALU	KOMENTARAS
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 atlygį, kurį vykdomieji direktoriai ir valdymo organų nariai gauna iš kitų susijusių bendrovių; 3) turėtų užtikrinti, kad individualus atlyginimas vykdomajam direktoriui ir valdymo organo nariui būtų proporcingas kitų bendrovės vykdomųjų direktorių arba valdymo organų narių ir kitų bendrovės darbuotojų atlyginimui; 4) reguliariai peržiūrėti vykdomųjų direktorių ar valdymo organų narių atlyginimų nustatymo politiką (taip pat ir akcijomis pagrįsto atlyginimo politiką) bei jos įgyvendinimą; 5) teikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl tinkamų sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais formų; 6) padėti kolegialiam organui prižiūrėti, kaip bendrovė laikosi galiojančių nuostatų dėl informacijos, susijusios su atlyginimais, skelbimo (ypač dėl galiojančios atlyginimų politikos ir direktoriams skiriamo individualus atlyginimo); 7) teikti vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams bendras rekomendacijas dėl vyresniosios vadovybės (kaip apibrėžta paties kolegialaus organo) atlyginimų dydžio ir struktūros, taip pat stebėti vyresniosios vadovybės atlyginimų dydį ir struktūrą, remiantis atitinkama informacija, kurią pateikia vykdomieji direktoriai ir valdymo organų nariai. 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; 3) pateikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl pasirinkimo sandorių pasirašant akcijas arba pasirinkimo sandorių perkant akcijas		

PRINCIPAI/ REKOMENDACIJOS	TAIP /NE /NEAKTU ALU	KOMENTARAS
alternatyvos apibrėžiant tokios alternatyvos suteikimo priežastis ir pasekmes. 4.13.3. Atlyginimų komitetas, sprendamas 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. 4.13.4. Atlyginimo komitetas turėtų informuoti akcininkus apie savo funkcijų vykdymą ir tuo tikslu dalyvauti metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime.		
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 ataskaitų rinkinių konsolidavimo kriterijus); 2) mažiausiai kartą per metus peržiūrėti vidaus kontrolės ir rizikos valdymo sistemas, siekiant užtikrinti, kad pagrindinės rizikos (įskaitant riziką, susijusią su galiojančių įstatymų ir taisyklių laikymusi) yra tinkamai nustatytos, valdomos ir apie jas atskleidžiama informacija; 3) užtikrinti vidaus audito funkcijų veiksmingumą, be kita ko, teikiant rekomendacijas dėl vidaus audito padalinio vadovo parinkimo, skyrimo, pakartotinio skyrimo bei atleidimo ir dėl šio padalinio biudžeto, taip pat stebint, kaip bendrovės administracija reaguoja į šio padalinio išvadas ir rekomendacijas. Jei bendrovėje nėra vidaus audito funkcijos, komitetas poreikį turėti šią funkciją turėtų įvertinti bent kartą per metus; 4) teikti kolegialiam organui rekomendacijas, susijusias su išorės audito įmonės parinkimu, skyrimu, pakartotiniu skyrimu ir atleidimu (tai atlieka bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas) bei sutarties su audito įmone sąlygomis. Komitetas turėtų ištirti situacijas, dėl kurių audito įmonei ar auditoriui atsiranda pagrindas atsistatydinti, ir pateikti rekomendacijas dėl tokiu atveju būtinų veiksmų; 5) stebėti išorės audito įmonės nepriklausomumą ir objektyvumą, ypač svarbu patikrinti, ar audito įmonė atsižvelgia į reikalavimus, susijusius su audito partnerių rotacija, taip pat būtina patikrinti atlyginimo, kurį bendrovė moka audito įmonei, dydį ir panašius dalykus. Siekiant užkirsti kelią esminiams interesų konfliktams, komitetas, remdamasis inter alia išorės audito įmonės skelbiamais duomenimis apie visus atlyginimus, kuriuos audito įmonei bei jos tinklui moka bendrovė ir jos grupė, turėtų nuolat prižiūrėti ne audito paslaugų pobūdį ir mastą. Komitetas, vadovaudamasis 2002 m. gegužės 16 d. Komisijos rekomendacijoje 2002/590/EB įtvirtintais principais ir gairėmis, turėtų nustatyti ir taikyti formalią politiką, apibrėžiančią ne audito paslaugų rūšis, kurių pirkimas iš audito įmonės yra: a) neleidžiamas; b) leidžiamas komitetui išnagrinėjus ir c) leidžiamas be kreipimosi į komitetą;	Taip/Ne	Audito komiteto vidaus taisyklėse nustatytos audito komiteto teisės ir pareigos nesiskiria nuo teisės aktais (Audito įstatymas, Žin., 2008, Nr. 82-3233) nustatytųjų.

PRINCIPAI/ REKOMENDACIJOS	TAIP /NE /NEAKTU ALU	KOMENTARAS
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), 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	Ne	Bendrovėje nėra valdybos vidaus veiklos vertinimo ir informavimo apie tai praktikos.

PRINCIPAI/ REKOMENDACIJOS	TAIP /NE /NEAKTU ALU	KOMENTARAS
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.		
V principas: Bendrovės kolegialių organų darbo tvarka Bendrovėje nustatyta kolegialių priežiūros ir valdymo organų darbo tvarka turėtų užtikrinti efektyvų šių organų darbą ir sprendimų priėmimą, skatinti aktyvų bendrovės organų bendradarbiavimą.		
5.1. Bendrovės kolegialiams priežiūros ir valdymo organams (šiuo principu sąvoka <i>kolegialūs organai</i> apima tiek kolegialius priežiūros, tiek valdymo organus) vadovauja šių organų pirmininkai. Kolegialaus organo pirmininkas yra atsakingas už kolegialaus organo posėdžių tinkamą sušaukimą. Pirmininkas turėtų užtikrinti tinkamą visų kolegialaus organo narių informavimą apie šaukiamą posėdį ir posėdžio darbotvarkę. Jis taip pat turėtų užtikrinti tinkamą vadovavimą kolegialaus organo posėdžiams bei tvarką ir darbingą atmosferą posėdžio metu.	Taip	Bendrovės valdybai vadovauja valdybos pirmininkas.
5.2. Bendrovės kolegialių organų posėdžius rekomenduojama rengti atitinkamu periodiškumu, pagal iš anksto patvirtintą grafiką. Kiekviena bendrovė pati sprendžia, kokiu 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/Ne	Bendrovės valdybos posėdžiai šaukiami pagal poreikį.
5.3. Kolegialaus organo nariai apie šaukiamą posėdį turėtų būti informuojami iš anksto, kad turėtų pakankamai laiko tinkamai pasirengti posėdyje nagrinėjamų klausimų svarstymui ir galėtų vykti naudinga diskusija, po kurios būtų priimami tinkami sprendimai. Kartu su pranešimu apie šaukiamą posėdį kolegialaus organo nariams turėtų būti pateikta visa reikalinga, su posėdžio darbotvarka susijusi medžiaga. Darbotvarkė posėdžio metu neturėtų būti keičiama ar papildoma, išskyrus atvejus, kai posėdyje dalyvauja visi kolegialaus organo nariai arba kai neatidėliotinai reikia spręsti svarbius bendrovei klausimus.	Taip	
5.4. Siekiant koordinuoti bendrovės kolegialių organų darbą bei užtikrinti efektyvų sprendimų priėmimo procesą, bendrovės kolegialių priežiūros ir valdymo organų pirmininkai turėtų tarpusavyje derinti šaukiamų posėdžių datas, jų darbotvarkes, glaudžiai bendradarbiauti sprenddami kitus su bendrovės valdymu susijusius klausimus. Bendrovės stebėtojų tarybos posėdžiai turėtų būti atviri bendrovės valdybos nariams, ypač tais atvejais, kai posėdyje svarstomi klausimai, susiję su valdybos narių atšaukimu, atsakomybe, atlyginimo nustatymu.	Ne	Bendrovė neįgyvendina šios rekomendacijos, kadangi joje sudaroma 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,	Taip	Bendrovės kapitalą sudaro paprastosios vardinės akcijos, kurios jų savininkams suteikia vienodas teises.

PRINCIPAI/ REKOMENDACIJOS	TAIP /NE /NEAKTU ALU	KOMENTARAS
dividendų ir kitas 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	Bendrovė apie naujų ar jau išleistų akcijų suteikiamas teises informuoja naujai išleidžiamų akcijų prospektuose, metinėse ir tarpinėse ataskaitose bei Bendrovės interneto svetainėje. Žr. taip pat X principo rekomendacijų komentarus.
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	Sprendimus dėl Bendrovės ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė didesnė kaip 1/20 bendrovės įstatinio kapitalo, perleidimo, investavimo, įkeitimo ar kitokio apsunkinimo priima Bendrovės valdyba.
6.4. Visuotinių akcininkų susirinkimų sušaukimo ir vedimo procedūros turėtų sudaryti akcininkams lygias galimybes dalyvauti susirinkime ir neturėtų pažeisti akcininkų teisių bei interesų. Pasirinkta visuotinio akcininkų susirinkimo vieta, data ir laikas neturėtų užkirsti kelio aktyviam akcininkų dalyvavimui susirinkime.	Taip	
6.5. Siekiant užtikrinti užsienyje gyvenančių akcininkų teisę susipažinti su informacija, esant galimybei, rekomenduojama visuotiniame akcininkų susirinkimui parengtus dokumentus iš anksto paskelbti viešai prieinamai bendrovės interneto tinklalapyje ne tik lietuvių kalba, bet ir anglų kalba ir (ar) kitomis užsienio kalbomis. Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolą po jo pasirašymo ir (ar) priimtus sprendimus taip pat rekomenduojama paskelbti viešai prieinamai bendrovės interneto tinklalapyje lietuvių ir anglų kalba ir (ar) kitomis užsienio kalbomis. Bendrovės interneto tinklalapyje viešai prieinamai gali būti skelbiama ne visa dokumentų apimtis, jei jų viešas paskelbimas galėtų pakenkti bendrovei arba būtų atskleistos bendrovės komercinės paslaptys.	Taip	Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimų projektai skelbiami viešai laikantis galiojančių teisės aktų reikalavimų, t.y. ne vėliau kaip likus 21 (dvidešimt vienai) dienai iki akcininkų susirinkimo dienos. Bendrovė skelbia visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimų projektus bei akcininkų susirinkimo priimtus sprendimus per „NASDAQ OMX Vilnius“ vertybinių popierių biržos informacijos atskleidimo sistemą („Globe Newswire“) ir Bendrovės interneto tinklalapyje, lietuvių ir anglų kalbomis. Visuotinio akcininkų susirinkimo projektai taip pat įdedami į Centrinę reglamentuojamos informacijos bazę.
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	Bendrovės akcininkams sudaromos galimybės balsuoti visuotiniame akcininkų susirinkime tiek asmeniškai, tiek per tinkamai įgaliotus atstovus. Bendrovė, akcininkų raštišku reikalavimu, gali suteikti galimybę akcininkams balsuoti raštu iš anksto, kaip tai nustato Akcinių bendrovių įstatymo 30 straipsnis.
6.7. Siekiant padidinti akcininkų galimybes dalyvauti akcininkų susirinkimuose, bendrovėms rekomenduojama plačiau taikyti modernias technologijas ir tokiu būdu sudaryti akcininkams galimybę dalyvauti ir balsuoti akcininkų susirinkimuose naudojantis elektroninių ryšių priemonėmis. Tokiais atvejais turi būti užtikrintas perduodamos informacijos saugumas ir galima nustatyti dalyvavusiojo ir balsavusiojo tapatybę. Be to, bendrovės galėtų sudaryti sąlygas akcininkams, ypač užsienyje gyvenantiems akcininkams, akcininkų susirinkimus stebėti pasinaudojant modernių technologijų priemonėmis.	Ne	Bendrovės nuomone, iki šiol Bendrovėje nebuvo poreikio naudoti modernių technologijų priemonių visuotiniame akcininkų susirinkime dalyvaujant ir balsuojant elektroninio ryšio priemonėmis.
VII principas: Interesų konfliktų vengimas ir atskleidimas Bendrovės valdymo sistema turėtų bendrovės organų narius vengti interesų konfliktų bei užtikrinti skaidrų ir efektyvų bendrovės organų narių interesų konfliktų atskleidimo mechanizmą.		

PRINCIPAI/ REKOMENDACIJOS	TAIP /NE /NEAKTU ALU	KOMENTARAS
7.1. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys turėtų vengti situacijos, kai jo asmeniniai interesai prieštarauja ar gali prieštarauti bendrovės interesams. Jeigu tokia situacija vis dėlto atsirado, bendrovės priežiūros ar valdymo organo narys turėtų per protingą terminą pranešti kitiems to paties organo nariams arba jį išrinkusiam bendrovės organui, arba bendrovės akcininkams apie tokią interesų prieštaravimo situaciją, nurodyti interesų pobūdį ir, jeigu įmanoma, vertę.	Taip	
7.2. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys negali 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 vykdančią bendrovės veiklą bei standartinėmis sąlygomis) jis privalo nedelsdamas raštu arba žodžiu, įrašant tai į posėdžio protokolą, pranešti kitiems to paties organo nariams arba jį išrinkusiam bendrovės organui, arba bendrovės akcininkams. Šioje rekomendacijoje įvardytų sandorių sudarymui taip pat taikoma 4.5 rekomendacija.	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	
VIII principas: Bendrovės atlyginimų politika Bendrovėje nustatyta atlyginimų politikos bei direktorių atlyginimų tvirtinimo, peržiūrėjimo ir paskelbimo tvarka turėtų užkirsti kelią galimiems interesų konfliktams ir piktnaudžiavimui nustatant direktorių atlyginimus, taip pat užtikrinti bendrovės atlyginimų politikos bei direktorių atlyginimų viešumą ir skaidrumą.		
8.1. Bendrovė turėtų paskelbti savo atlyginimų politikos ataskaitą (toliau – atlyginimų ataskaita), kuri turėtų būti aiški ir lengvai suprantama. Ši atlyginimų ataskaita turėtų būti paskelbta ne tik kaip bendrovės metinio pranešimo dalis, bet turėtų būti skelbiama ir bendrovės interneto tinklalapyje.	Ne	Bendrovė neruošia ir viešai neskelbia atlyginimų politikos ataskaitos. Bendrovės nuomone, tokia informacija komerciniu požiūriu yra viešai neskelbtina. Bendrovė metiniame ir tarpiniame pranešimuose, teisės aktų nustatyta tvarka, teikia informaciją apie per ataskaitinį laikotarpį bendrai priskaičiuotas pinigų sumas Bendrovės valdybos nariams, Bendrovės vadovui ir vyriausiajam finansininkui.
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	Žr. 8.1. rekomendacijos komentarą.
8.3. Atlyginimų ataskaitoje turėtų būti pateikta bent ši informacija: 1) direktorių atlyginimų kintamų ir nekintamų sudedamųjų dalių santykis ir jo paaiškinimas; 2) pakankama informacija apie veiklos rezultatų vertinimo kriterijus, kuriais grindžiama teisė dalyvauti akcijų pasirinkimo	Ne	Žr. 8.1. rekomendacijos komentarą.

PRINCIPAI/ REKOMENDACIJOS	TAIP /NE /NEAKTU ALU	KOMENTARAS
sandoriuose, teisė į akcijas arba kintamas sudedamąsias atlyginimo dalis; 3) paaiškinimas, kuo pasirinkti veiklos rezultatų vertinimo kriterijai naudingi ilgalaikiams bendrovės interesams; 4) metodų, taikomų siekiant nustatyti, ar tenkinami veiklos rezultatų vertinimo kriterijai, paaiškinimas; 5) pakankamai išsami informacija apie kintamos sudedamosios atlyginimo dalies mokėjimo atidėjimo laikotarpius; 6) pakankama informacija apie atlyginimo ir veiklos rezultatų ryšį; 7) pagrindiniai metinių premijų sistemos ir bet kurios kitos ne pinigais gaunamos naudos kriterijai ir jų pagrindimas; 8) pakankamai išsami informacija apie išeitinių išmokų politiką; 9) pakankamai išsami informacija apie akcijomis pagrįsto atlyginimo teisių suteikimo laikotarpį, kaip nurodyta 8.13 punkte; 10) pakankamai išsami informacija apie akcijų išlaikymą po teisių suteikimo, kaip nurodyta 8.15 punkte; 11) pakankamai išsami informacija apie panašių bendrovių grupių, kurių atlyginimo nustatymo politika buvo analizuojama siekiant nustatyti susijusios bendrovės atlyginimų nustatymo politiką, sudėtį. 12) direktoriams skirtos papildomos pensijos arba ankstyvo išėjimo į pensiją schemos pagrindinių savybių aprašymas; 13) atlyginimų ataskaitoje neturėtų būti komerciniu požiūriu neskelbtinos informacijos.		
8.4. Atlyginimų ataskaitoje taip pat turėtų būti apibendrinama ir paaiškinama bendrovės politika, susijusi su sutarčių, sudaromų su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais, sąlygomis. Tai turėtų apimti, inter alia, informaciją apie sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais trukmę, taikomus pranešimo apie išėjimą iš darbo terminus ir išsamią informaciją apie išeitines ir kitas išmokas, susijusias su sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais nutraukimu pirma laiko.	Ne	Žr. 8.1. rekomendacijos komentarą.
8.5. Visa atlyginimo suma ir kita nauda, skiriama atskiriems direktoriams atitinkamais finansiniais metais, turėtų būti išsamiai paskelbiama atlyginimų ataskaitoje. Šiame dokumente turėtų būti pateikta bent 8.5.1–8.5.4 punktuose nurodyta informacija apie kiekvieną asmenį, kuris bendrovėje ėjo direktoriaus pareigas bet kuriuo atitinkamų finansinių metų laikotarpiu. 8.5.1. 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;	Ne	Žr. 8.1. rekomendacijos komentarą.

PRINCIPAI/ REKOMENDACIJOS	TAIP /NE /NEAKTU ALU	KOMENTARAS
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. 8.5.2. Turėtų būti pateikiama ši informacija, susijusi su akcijomis ir (arba) teisėmis dalyvauti akcijų pasirinkimo sandoriuose, ir (arba) su visomis kitomis darbuotojų skatinimo akcijomis sistemomis: 1) praėjusiais finansiniais metais bendrovės pasiūlytų akcijų pasirinkimo sandorių arba suteiktų akcijų skaičius ir taikymo sąlygos; 2) akcijų pasirinkimo sandorių skaičius, realizuotas per praėjusius finansinius metus, nurodant kiekvieno sandorio akcijų skaičių bei realizavimo kainą, arba dalyvavimo darbuotojų skatinimo akcijomis sistemoje vertė finansinių metų pabaigoje; 3) finansinių metų pabaigoje nerealizuotas akcijų pasirinkimo sandorių skaičius, jų realizavimo kainą, realizavimo data ir pagrindinės teisių įgyvendinimo sąlygos; 4) visi esamų akcijų pasirinkimo sandorių sąlygų pokyčiai ateinančiais finansiniais metais. 8.5.3. Turėtų būti pateikiama ši su papildomų pensijų schemomis susijusi informacija: 1) kai pensijų schema yra apibrėžtų išmokų, pagal ją direktorių sukaupitų 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. 8.5.4. Turėtų būti nurodytos sumos, kurias bendrovė arba bet kuri dukterinė bendrovė ar įmonė, įtraukta į bendrovės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, išmokėjo kaip paskolas, išankstines išmokas ir garantijas kiekvienam asmeniui, kuris ėjo direktoriaus pareigas bet kuriuo atitinkamų finansinių metų laikotarpiu, įskaitant nesumokėtas sumas ir palūkanų normą.		
8.6. Kai atlyginimų nustatymo politikoje numatomos kintamos sudedamosios atlyginimo dalys, bendrovės turėtų nustatyti kintamos sudedamosios atlyginimo dalies dydžio ribas. Nekintama atlyginimo dalis turėtų būti pakankama, kad bendrovė galėtų nemokėti kintamos sudedamosios atlyginimo dalies tuo atveju, kai veiklos rezultatų vertinimo kriterijai netenkinami.	Neaktualu	Žr. 8.1. rekomendacijos komentarą.
8.7. Kintamų sudedamųjų atlyginimo dalių skyrimas turėtų priklausyti nuo iš anksto nustatytų ir išmatuojamų veiklos rezultatų vertinimo kriterijų.	Neaktualu	Žr. 8.1. rekomendacijos komentarą.
8.8. Kai yra skiriama kintama sudedamoji atlyginimo dalis, didžiosios šios kintamos sudedamosios atlyginimo dalies mokėjimas turėtų būti atidėtas tam tikram protingumo	Neaktualu	Žr. 8.1. rekomendacijos komentarą.

PRINCIPAI/ REKOMENDACIJOS	TAIP /NE /NEAKTU ALU	KOMENTARAS
kriterijus atitinkančiam laikotarpiui. Kintamos sudedamosios atlyginimo dalies, kurios mokėjimas atidedamas, dydis turėtų būti nustatytas pagal santykinę kintamos sudedamosios atlyginimo dalies vertę, lyginat ją su nekintama atlyginimo dalimi.		
8.9. Į susitarimus su vykdomaisiais direktoriais arba valdymo organų nariais turėtų būti įtraukta nuostata, leidžianti bendrovei susigrąžinti kintamą sudedamąją atlyginimo dalį, kuri buvo išmokėta remiantis duomenimis, kurie vėliau pasirodė akivaizdžiai neteisingi.	Neaktualu	Žr. 8.1. rekomendacijos komentarą.
8.10. Išeitinės išmokos neturėtų viršyti nustatytos sumos arba nustatyto metinių atlyginimų skaičiaus ir apskritai neturėtų būti didesnės negu dvejų metų nekintamos atlyginimo dalies arba jos ekvivalento suma.	Neaktualu	Žr. 8.1. rekomendacijos komentarą.
8.11. Išeitinės išmokos neturėtų būti mokamos, jei darbo sutartis nutraukiama dėl blogų veiklos rezultatų.	Neaktualu	Žr. 8.1. rekomendacijos komentarą.
8.12. Be to, turėtų būti atskleidžiama informacija, susijusi su parengiamuoju ir sprendimų priėmimo procesu, kurio metu nustatoma bendrovės direktorių atlyginimų politika. Informacija turėtų apimti duomenis, jei taikoma, apie atlyginimo komiteto įgaliojimus ir sudėtį, su bendrove nesusijusių konsultantų, kurių paslaugomis naudotasi nustatant atlyginimų politiką, vardus ir pavardes bei metinio visuotinio akcininkų susirinkimo vaidmenį.	Neaktualu	Žr. 8.1. rekomendacijos komentarą.
8.13. Tuo atveju, kai atlyginimas yra pagrįstas akcijų skyrimu, teisė į akcijas neturėtų būti suteikiama mažiausiai trejus metus po jų skyrimo.	Neaktualu	Žr. 8.1. rekomendacijos komentarą. Direktoriams Bendrovėje nėra atlyginama akcijomis.
8.14. Akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba gauti atlygį, pagrįstą akcijų kainos pokyčiais, neturėtų būti naudojamas mažiausiai trejus metus po jų skyrimo. Teisės į akcijas suteikimas ir teisė pasinaudoti akcijų pasirinkimo sandoriais arba kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba gauti atlygį, pagrįstą akcijų kainos pokyčiais, turėtų priklausyti nuo iš anksto nustatytų ir išmatuojamų veiklos rezultatų vertinimo kriterijų.	Neaktualu	Žr. 8.1. rekomendacijos komentarą. Direktoriams Bendrovėje nėra atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti Bendrovės akcijų
8.15. Po teisių suteikimo direktoriai turėtų išlaikyti tam tikrą skaičių akcijų iki jų kadencijos pabaigos, priklausomai nuo poreikio padengti kokias nors išlaidas, susijusias su akcijų įsigijimu. Akcijų, kurias reikia išlaikyti, skaičius turi būti nustatytas, pavyzdžiui, dviguba bendro metinio atlyginimo (nekintamoji plius kintamoji dalis) vertė.	Neaktualu	Žr. 8.1. ir 8.14. rekomendacijų komentarus.
8.16. Į direktorių konsultantų arba stebėtojų tarybos narių atlyginimą neturėtų būti įtraukiami akcijų pasirinkimo sandoriai.	Neaktualu	Žr. 8.1. ir 8.14. rekomendacijų komentarus.
8.17. Akcininkai, visų pirma instituciniai akcininkai, turėtų būti skatinami dalyvauti visuotiniuose akcininkų susirinkimuose ir balsuoti direktorių atlyginimų nustatymo klausimais.	Neaktualu	Žr. 8.1. rekomendacijos komentarą.
8.18. 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	Neaktualu	Žr. 8.1. rekomendacijos komentarą.

PRINCIPAI/ REKOMENDACIJOS	TAIP /NE /NEAKTU ALU	KOMENTARAS
turėtų būti pateikiama akcininkų balsavimui metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime. Balsavimas gali būti privalomojo arba patariamojo pobūdžio.		
8.19. Schemoms, pagal kurias direktoriams atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba būti atlyginamam remiantis akcijų kainų pokyčiais, iki jų taikymo pradžios turėtų pritarti akcininkai metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime priimdami atitinkamą sprendimą. Pritarimas turėtų būti susijęs su pačia schema ir akcininkai neturėtų spręsti dėl atskiriems direktoriams pagal tą schemą suteikiamos akcijomis pagrįstos naudos. Visiems esminiams schemų sąlygų pakeitimams iki jų taikymo pradžios taip pat turėtų pritarti akcininkai, priimdami sprendimą metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime. Tokiais atvejais akcininkai turėtų būti informuoti apie visas siūlomų pakeitimų sąlygas ir gauti paaiškinimą apie siūlomų pakeitimų poveikį.	Neaktualu	Žr. 8.1. ir 8.14. rekomendacijų komentarus
8.20. Metinio visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimas turėtų būti gaunamas šiais klausimais: 1) atlyginimo direktoriams skyrimas remiantis akcijomis pagrįstomis schemomis, įskaitant akcijų pasirinkimo sandorius; 2) maksimalaus akcijų skaičiaus nustatymas ir pagrindinės akcijų suteikimo tvarkos sąlygos; 3) laikotarpis, per kurį pasirinkimo sandoriai gali būti realizuoti; 4) kiekvieno tolesnio pasirinkimo sandorių realizavimo kainos pokyčio nustatymo sąlygos, jeigu įstatymai tai leidžia; 5) visos kitos ilgalaikės direktorių skatinimo schemas, kurios panašiomis sąlygomis nėra siūlomos visiems kitiems bendrovės darbuotojams. Metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime taip pat turėtų būti nustatytas galutinis terminas, per kurį už direktorių atlyginimą atsakingas organas gali paskirti šiame punkte išvardytų tipų kompensacijas atskiriems direktoriams.	Neaktualu	
8.21. Jeigu leidžia nacionalinė teisė arba bendrovės įstatai, 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	
8.22. 8.19 ir 8.20 punktai neturėtų būti taikomi schemoms, kuriose dalyvavimas panašiomis sąlygomis siūlomas bendrovės darbuotojams arba bet kurios dukterinės įmonės darbuotojams, kurie turi teisę dalyvauti schemoje, ir kuri buvo patvirtinta metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime.	Neaktualu	
8.23. Prieš metinį visuotinį akcininkų susirinkimą, kuriame ketinama svarstyti 8.19 punkte nurodytą sprendimą, akcininkams turėtų būti suteikta galimybė susipažinti su sprendimo projektu ir su juo susijusiu informaciniu pranešimu (šie dokumentai turėtų būti paskelbti bendrovės tinklalapyje). Šiame	Neaktualu	

PRINCIPAI/ REKOMENDACIJOS	TAIP /NE /NEAKTU ALU	KOMENTARAS
pranešime turėtų būti pateiktas visas akcijomis pagrįsto atlyginimo schemas reglamentuojantis tekstas arba šių schemų pagrindinių sąlygų aprašymas, taip pat schemų dalyvių vardai ir pavardės. Pranešime taip pat turėtų būti nurodytas schemų ir bendros direktorių atlyginimų politikos ryšys. Sprendimo projekte turėtų būti aiški nuoroda į pačią schemą arba pateikta pagrindinių jos sąlygų santrauka. Akcininkams taip pat turėtų būti pateikta informacija apie tai, kaip bendrovė ketina apsirūpinti akcijomis, kurios reikalingos įsipareigojimams pagal skatinimo schemas įgyvendinti: turėtų būti aiškiai nurodyta, ar bendrovė ketina pirkti reikalingas akcijas rinkoje, laikyti jas atsargoje ar išleisti naujų akcijų. Taip pat turėtų būti pateikta schemas išlaidų, kurias patirs bendrovė dėl numatomo schemas taikymo, apžvalga. Šiame punkte nurodyta informacija turėtų būti paskelbta bendrovės interneto tinklalapyje.		
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 <i>interesų turėtojai</i> apima investuotojus, darbuotojus, kreditorius, tiekėjus, klientus, vietos bendruomenę ir kitus asmenis, turinčius interesų konkrečioje bendrovėje.		
9.1. Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad būtų gerbiamos tos interesų turėtojų teisės, kurias gina įstatymai.	Taip	
9.2. Bendrovės valdymo sistema turėtų sudaryti sąlygas interesų turėtojams dalyvauti bendrovės valdyme įstatymų nustatyta tvarka. Interesų turėtojų dalyvavimo bendrovės valdyme pavyzdžiai galėtų būti darbuotojų kolektyvo dalyvavimas priimant svarbius bendrovei sprendimus, konsultacijos su darbuotojų kolektyvu bendrovės valdymo ir kitais svarbiais klausimais, darbuotojų dalyvavimas bendrovės akciniame kapitale, kreditorių įtraukimas į bendrovės valdymą bendrovės nemokumo atvejais ir kt.	Taip	
9.3. Kai interesų turėtojai dalyvauja bendrovės valdymo procese, jiems turėtų būti sudaromos sąlygos susipažinti su reikiama informacija.	Taip	
X principas: Informacijos atskleidimas Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad informacija apie visus esminius bendrovės klausimus, įskaitant finansinę situaciją, veiklą ir bendrovės valdymą, būtų atskleidžiama laiku ir tiksliai		
10.1. Bendrovė turėtų atskleisti informaciją apie: • bendrovės veiklą ir finansinius rezultatus; • bendrovės tikslus; • asmenis nuosavybės teise turinčius bendrovės akcijų paketą ar jį valdančius; • bendrovės priežiūros ir valdymo organų narius, bendrovės vadovą bei jų atlyginimą; • galimus numatyti esminius rizikos veiksnius; • bendrovės ir susijusių asmenų sandorius, taip pat sandorius, kurie sudaryti ne įprastinės bendrovės veiklos eigoje; • pagrindinius klausimus, susijusius su darbuotojais ir kitais interesų turėtojais; • bendrovės valdymo struktūrą ir strategiją. Šis sąrašas laikytinas minimaliu, ir bendrovės yra skatinamos neapsiriboti tik informacijos, nurodytos šiame sąrašė, atskleidimu.	Taip	Šioje rekomendacijoje minima informacija atskleidžiama pranešimuose apie esminius įvykius, skelbiamuose per „NASDAQ OMX Vilnius“ vertybinių popierių biržos informacijos atskleidimo sistemą („Globe Newswire“), Bendrovės interneto tinklalapyje, Bendrovės metinės ir tarpinės informacijos dokumentuose, tokia apimtimi kiek to reikalauja teisės aktai.
10.2. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 1	Taip	

PRINCIPAI/ REKOMENDACIJOS	TAIP /NE /NEAKTU ALU	KOMENTARAS
punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama bendrovei, kuri yra patronuojanti kitų bendrovių atžvilgiu, atskleisti informaciją apie visos įmonių grupės 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 detaliau reglamentuojama VIII principu.	Taip/Ne	Žr. III principo 3.2. rekomendacijos komentarą. Bendrovė neruošia ir viešai neskelbia atlyginimų politikos ataskaitos - žr. VIII principo 8.1. rekomendacijos komentarą.
10.4. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 7 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama atskleisti informaciją apie bendrovės ir interesų turėtojų, tokių kaip darbuotojai, kreditoriai, tiekėjai, vietos bendruomenė, santykius, įskaitant bendrovės politiką žmoniškųjų išteklių atžvilgiu, darbuotojų dalyvavimo bendrovės akciniame kapitale programas ir pan.	Ne	
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 atskleidžiama laikantis galiojančių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimų. Bendrovė informaciją viešai skelbia per „NASDAQ OMX Vilnius“ vertybinių popierių biržos informacijos atskleidimo sistemą („Globe Newswire“), tokiu būdu užtikrinant vienalaikį informacijos atskleidimą investuotojams. Informacija taip pat iš karto įdedama į Centrinę reglamentuojamos informacijos bazę. Pranešimai apie esminius įvykius atskleidžiami lietuvių ir anglų kalbomis, prieš arba po „NASDAQ OMX Vilnius“ vertybinių popierių biržos prekybos sesijos.
10.6. Informacijos skleidimo būdai turėtų užtikrinti informacijos naudotojams nešališką, savalaikį ir nebrangų, o teisės aktų nustatytais atvejais neatlygintiną priėjimą prie informacijos. Rekomenduojama informacijos skleidimui didesniu mastu naudoti informacines technologijas, pavyzdžiui, skelbti informaciją bendrovės interneto tinklalapyje. Rekomenduojama informaciją skelbti ir dėti į bendrovės interneto tinklalapį ne tik lietuvių, bet ir anglų kalba, o esant galimybei ir poreikiui, ir kitomis kalbomis.	Taip	Žr. 10.5 rekomendacijos komentarą. Taip pat, per „NASDAQ OMX Vilnius“ vertybinių popierių biržos informacijos atskleidimo sistemą („Globe Newswire“) skelbtą ir į Centrinę reglamentuojamos informacijos bazę patalpintą informaciją, Bendrovė skelbia ir pateikia specialiai investuotojams skirtame Bendrovės interneto puslapyje www.apranga.lt/investuotojams , lietuvių ir anglų kalbomis.
10.7. Rekomenduojama bendrovės interneto tinklalapyje skelbti bendrovės metinį pranešimą, finansinių ataskaitų rinkinį bei kitas bendrovės rengiamas periodines ataskaitas, taip pat siūloma į tinklalapį dėti bendrovės pranešimus apie esminius įvykius bei bendrovės akcijų kainų kitimą vertybinių popierių biržoje.	Taip	Žr. 10.5 rekomendacijos komentarą.
XI principas: Bendrovės audito įmonės parinkimas Bendrovės audito įmonės parinkimo mechanizmas turėtų užtikrinti audito įmonės išvados ir nuomonės nepriklausomumą.		
11.1. Siekiant gauti objektyvią nuomonę dėl bendrovės tarpinių finansinių ataskaitų rinkinio, bendrovės metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir metinio pranešimo patikrinimą turėtų atlikti nepriklausoma audito įmonė.	Taip	
11.2. Rekomenduojama, kad audito įmonės kandidatūrą visuotiniam akcininkų susirinkimui siūlytų bendrovės stebėtojų taryba, o jeigu ji bendrovėje nesudaroma, - bendrovės valdyba.	Taip	

PRINCIPAI/ REKOMENDACIJOS	TAIP /NE /NEAKTU ALU	KOMENTARAS
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.	Neaktualu	Bendrovės audito įmonės rinkimo dienai atlikti auditą už 2009 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius finansinius metus, audito įmonė nebuvo suteikusi ne audito paslaugų Bendrovei ir nebuvo gavusi už tai užmokesčio iš Bendrovės. Praėjusiais finansiniais metais, po išrinkimo, audito įmonė suteikė Bendrovei ne audito paslaugų ir informacija apie suteiktas audito įmonės ne audito paslaugas Bendrovei bus atskleista akcininkams visuotiniame akcininkų susirinkime, jei audito atlikimui už finansinius metus prasidedančius nuo 2010 m. sausio 1 d. bus siūloma rinkti tą pačią audito įmonę.



Rimantas Perveneckas
 Generalinis direktorius

2010 m. balandžio 6 d.