

Lietuvos Respublikos Vertybinių popierių komisijai
Konstitucijos pr.23
LT-08105 Vilnius

2010 04 28

ATSAKINGŲ ASMENŲ PATVIRTINIMAS

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo 21 straipsniu ir Lietuvos Respublikos vertybinių popierių komisijos periodinės ir papildomos informacijos rengimo ir pateikimo taisyklėmis, mes, AB „Utenos trikotažas“ Generalinis direktorius Nerijus Vilūnas ir Vyriausioji buhalterė Reda Kučinskienė, patvirtiname, kad mūsų žiniomis AB „Utenos trikotažas“ 2009 m. konsoliduotos ir bendrovės finansinės ataskaitos, metinis pranešimas ir nepriklausomo auditoriaus išvada sudaryta pagal Europos Sąjungoje priimtus Tarptautinės finansinės atskaitomybės standartus, atitinka tikrovę ir teisingai parodo AB „Utenos trikotažas“ ir bendrą konsoliduotą įmonių grupės turtą, įsipareigojimus, finansinę būklę, pelną arba nuostolius.

PRIDEDAMA: AB „Utenos trikotažas“ konsoliduotos ir bendrovės finansinės ataskaitos, metinis pranešimas ir nepriklausomo auditoriaus išvada už 2009 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus.

Generalinis direktorius



Nerijus Vilūnas

Vyriausioji buhalterė



Reda Kučinskienė

AB „UTENOS TRIKOTAŽAS”

KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS,
METINIS PRANEŠIMAS
IR NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA
UŽ 2009 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

AB „UTENOS TRIKOTAŽAS“, įmonės kodas 183709468, J. Basanavičiaus g. 122, Utena, Lietuva
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
UŽ 2009 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

TURINYS

Nepriklausomo auditoriaus išvada	3 – 4
Finansinės ataskaitos:	
Finansinės padėties ataskaitos	5 – 6
Bendrųjų pajamų ataskaitos	7
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos	8
Pinigų srautų ataskaitos	9 – 10
Finansinių ataskaitų pastabos	11– 66
Metinis pranešimas:	
Metinis pranešimas	67 – 77
Priedas prie metinio pranešimo – Valdymo kodekso laikymosi atskleidimas už 2009 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus	78 – 97

Nepriklausomo auditoriaus išvada

AB „Utenos trikotažas“ akcininkams

Išvada apie finansines ataskaitas

Mes atlikome čia pridėtų, 5 – 66 puslapiuose pateiktų, AB „Utenos trikotažas“ (toliau - Bendrovė) ir jos dukterinių įmonių (toliau kartu – Grupė) atskirų ir konsoliduotų finansinių ataskaitų (toliau kartu – Finansinės ataskaitos), kurias sudaro 2009 m. gruodžio 31 d. atskira ir konsoliduota finansinės padėties ataskaitos ir tuomet pasibaigusiu 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 taikymui 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, diegimą 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. Išskyrus tai, kas aptarta žemiau, 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 šią riziką, auditorius atsižvelgia į bendrovės 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 bendrovės 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.

Sąlyginės nuomonės pagrindimas – darbo apimties apribojimas

2009 m. Bendrovė įvertino investicijų į dukterines įmones ir gautinų sumų iš šių dukterinių įmonių vertės sumažėjimą, 2009 m. gruodžio 31 d. sumažindama jų apskaitines vertes atitinkamai 1 357 tūkst. Lt ir 676 tūkst. Lt sumomis. Remdamasi šiais įvertinimais, Bendrovė retrospektyviai ištaisė ankstesnio ataskaitinio laikotarpio klaidą, 2008 m. gruodžio 31 d. investicijoms į dukterines įmones priskirdama vertės sumažėjimo nuostolius, lygius 3 013 tūkst. Lt. Atlikdama ankstesnio ataskaitinio laikotarpio klaidos taisymą, Bendrovė negalėjo gauti patikimų įvertinimų, kurie egzistavo 2008 m. gruodžio 31 d., kaip to reikalauja 8-asis TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos“ ir įvertindama vertės sumažėjimo koregavimą 2008 m. gruodžio 31 d. naudojo faktinius 2009 m. dukterinių įmonių rezultatus ir įvertinimus, kurie egzistavo 2009 m. gruodžio 31 d. Mes negalėjome įvertinti šio neatitikimo poveikio 2009 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu finansinių metų ir praėjusiu finansinių metų veiklos rezultatams bei investicijų ir gautinų sumų apskaitinėms vertėms, pateiktoms 2008 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties ataskaitoje.

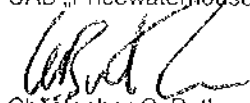
Sąlyginė nuomonė

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Sąlyginės nuomonės pagrindimas – darbo apimtys apribojimas“ nurodyto dalyko galimą poveikį, pridėtosios Finansinės ataskaitos pateikia tikrą ir teisingą Grupės ir Bendrovės 2009 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties bei tuomet pasibaigusių metų jų veiklos rezultatų ir pinigų srautų vaizdą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikymui Europos Sąjungoje.

Išvada apie kitą įstatymų reikalaujamą pateikti informaciją

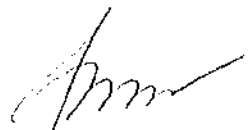
Be to, mes perskaitėme 67 – 97 puslapiuose pateiktą Metinį pranešimą už 2009 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus ir nepastebėjome jokių reikšmingų jamo pateiktos finansinės informacijos neatitikimų lyginant su 2009 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų audituotomis finansinėmis ataskaitomis.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vardu



Christopher C. Butler
Partneris

Vilnius, Lietuvos Respublika
2010 m. balandžio 7 d.



Jurgita Kirvaitienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000447

AB „UTENOS TRIKOTAŽAS“, įmonės kodas 183709468, J. Basanavičiaus g. 122, Utena, Lietuva
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
UŽ 2009 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS
(Visos sumos yra tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

Finansinės padėties ataskaitos

	Pasta- bos	Grupė			Bendrovė		
		Gruodžio		Sausio	Gruodžio		Sausio
		31 d.		1 d.	31 d.		1 d.
		2009	2008	2008	2009	2008	2008
		koreguota		koreguota	koreguota		koreguota
TURTAS							
Ilgalaikis turtas							
Nematerialusis turtas	6	4 084	4 547	5 640	827	1 103	1 181
Ilgalaikis materialusis turtas	7	24 381	31 144	46 716	18 336	23 523	29 183
Investicinis turtas	8	3 173	3 446	5 580	3 173	3 446	5 580
Investicijos į dukterines įmones	9	-	-	-	11 396	9 740	12 753
Prekybos ir kitos gautinos sumos		25	26	40	-	-	-
Gautinos sumos iš dukterinių įmonių	29	-	-	-	3 971	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	27	-	-	185	-	-	248
		31 663	39 163	58 161	37 703	37 812	48 945
Trumpalaikis turtas							
Atsargos	10	7 575	10 305	19 350	6 879	8 913	15 828
Prekybos gautinos sumos	11	7 642	8 709	15 367	6 269	6 852	11 756
Gautinos sumos iš dukterinių įmonių	29	-	-	-	8 859	11 882	10 787
Gautinos sumos iš kitų susijusių šalių	29	4	75	3 320	-	-	2 220
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		48	1 087	2 123	-	1 086	2 092
Kitos gautinos sumos	12	1 479	1 535	3 407	528	495	1 067
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	14	2 161	1 799	645	1 492	117	101
		18 909	23 510	44 212	24 027	29 345	43 851
Ilgalaikis turtas skirtas parduoti	13	3 106	3 431	-	-	-	-
		22 015	26 941	44 212	24 027	29 345	43 841
Turto iš viso							
		53 678	66 104	102 373	61 730	67 157	92 796

Finansinės padėties ataskaitos (tęsinys)

Pasta- bos	Grupė			Bendrovė		
	Gruodžio 31 d.		Sausio 1 d.	Gruodžio 31 d.		Sausio 1 d.
	2009	2008	2008	2009	2008	2008
		koreguota	koreguota		koreguota	koreguota
AKCININKŲ NUOSAVYBĖ						
Akcininkų nuosavybė tenkanti Bendrovės akcininkams						
Akcinis kapitalas	15	19 834	19 834	19 834	19 834	19 834
Užsienio valiutų perskaičiavimo rezervas		2 675	1 965	-	-	-
Kiti rezervai	16	1 983	1 983	1 983	1 983	1 983
Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)		(21 180)	(21 134)	(2 539)	(5 757)	3 969
		3 312	2 648	19 278	16 060	25 786
Mažumos dalis		619	667	-	-	-
Akcininkų nuosavybės iš viso		3 931	3 315	19 278	16 060	25 786
ĮSIPAREIGOJIMAI						
Ilgalaikiai įsipareigojimai						
Paskolos	17	5 316	7 186	5 316	7 186	6 359
		5 316	7 186	5 316	7 186	6 359
Trumpalaikiai įsipareigojimai						
Paskolos	17	30 628	33 628	23 712	25 121	39 481
Prekybos mokėtinų sumos		6 356	13 441	5 933	11 218	12 950
Mokėtinų sumos dukterinėms įmonėms	29	-	-	1 830	1 327	547
Mokėtinų sumos kitoms susijusioms šalims	29	2 073	2 150	1 855	1 943	486
Mokėtinas pelno mokestis		-	160	-	-	-
Sukauptos sąnaudos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	18	5 374	6 224	3 806	4 302	7 187
		44 431	55 603	37 136	43 911	60 651
Įsipareigojimų iš viso		49 747	62 789	42 450	51 097	67 010
Akcininkų nuosavybės ir įsipareigojimų iš viso		53 678	66 104	61 730	67 157	92 796

11–66 puslapiuose pateiktos pastabos sudaro neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalį.

Generalinis direktorius ir vyr.buhalterė patvirtino šias finansines ataskaitas 2010 m. kovo 30 d.

Generalinis direktorius

Nerijus Vilūnas

Vyr.buhalterė

Reda Kučinskienė

Bendrųjų pajamų ataskaitos

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		Gruodžio 31 d. pasibaigę metai		Gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
		2009	2008	2009	2008
		koreguota		koreguota	
Pardavimo pajamos	5,19	70 336	109 954	60 085	93 249
Pardavimo savikaina	20	(59 391)	(102 326)	(50 976)	(86 798)
Bendrasis pelnas		10 945	7 628	9 109	6 451
Pardavimų sąnaudos	21	(2 198)	(3 401)	(1 729)	(2 712)
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	21	(6 498)	(13 577)	(3 511)	(12 062)
Kitos veiklos pajamos	22	458	857	290	619
Kitos veiklos sąnaudos	23	(145)	(171)	(126)	(189)
Kitos veiklos pajamos (sąnaudos), grynąja verte	24	414	2 398	390	819
Veiklos pelnas (nuostoliai)		2 976	(6 266)	4 423	(7 074)
Finansinės veiklos sąnaudos, grynąja verte	25	(3 070)	(10 935)	(1 205)	(2 404)
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		(94)	(17 201)	3 218	(9 478)
Pelno mokestis	27	-	(352)	-	(248)
Metų pelnas (nuostoliai)		(94)	(17 553)	3 218	(9 726)
Pelnas (nuostoliai) priskirtinas:					
Bendrovės akcininkams	28	(46)	(17 368)	3 218	(9 726)
Mažumos daliai		(48)	(185)	-	-
		(94)	(17 553)	3 218	(9 726)
Kitos bendrosios pajamos					
Užsienio valiutų perskaičiavimo pajamos		710	2 019	-	-
Kitos bendrosios pajamos		710	2 019	-	-
Bendrųjų pajamų (nuostolių) už metus iš viso		616	(15 534)	3 218	(9 726)
Bendrosios pajamos (nuostoliai) priskirtinos:					
Bendrovės akcininkams		664	(15 349)	3 218	(9 726)
Mažumos daliai		(48)	(185)	-	-
		616	(15 534)	3 218	(9 726)
Pagrindiniai ir sumažinti vienai akcijai tenkantys nuostoliai už Bendrovės akcininkams priskirtinus nuostolius (Lt)	28	(0,002)	(0,88)		

11–66 puslapiuose pateiktos pastabos sudaro neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalį.

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos

Grupė	Akcininkų nuosavybė tenkanti Bendrovės akcininkams						Mažu- mos dalys	Nuosavy- bės iš viso
	Pas- tabos	Akcinis kapitalas	Užsienio valiutų perskaičia- vimo rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirs- tyti nuostoliai	Iš viso		
Likutis 2008 m. sausio 1 d.		19 834	(54)	1 983	(3 766)	17 997	852	18 849
Bendrųjų pajamų (nuostolių) iš viso			2 019	-	(17 368)	(15 349)	(185)	(15 534)
Likutis 2008 m. gruodžio 31 d. / 2009 m. sausio 1 d.		19 834	1 965	1 983	(21 134)	2 648	667	3 315
Bendrųjų pajamų (nuostolių) iš viso		-	710	-	(46)	664	(48)	616
Likutis 2009 m. gruodžio 31 d.		19 834	2 675	1 983	(21 180)	3 312	619	3 931

Bendrovė	Pasta- bos	Nepaskirstytas			Iš viso
		Akcinis kapitalas	Kiti rezervai	pelnas (nuostoliai)	
Likutis 2008 m. sausio 1 d.		19 834	1 983	3 969	25 786
Bendrųjų pajamų (nuostolių) iš viso		-	-	(9 726)	(9 726)
Likutis 2008 m. gruodžio 31 d. / 2009 m. sausio 1 d.		19 834	1 983	(5 757)	16 060
Bendrųjų pajamų (nuostolių) iš viso		-	-	3 218	3 218
Likutis 2009 m. gruodžio 31 d.		19 834	1 983	(2 539)	19 278

11–66 puslapiuose pateiktos pastabos sudaro neatskiriamą šių finansinių ataskaitų dalį.

Pinigų srautų ataskaitos

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		Gruodžio 31 d. pasibaigę metai		Gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
		2009	2008	2009	2008
		koreguota		koreguota	
Pagrindinės veiklos pinigų srautai					
Metų pelnas (nuostoliai)		(94)	(17 553)	3 218	(9 726)
Nepiniginių straipsnių koregavimai:					
Nusidėvėjimas ir amortizacija		6 930	8 873	5 589	6 123
Pelnas iš ilgalaikio materialiojo ir investicinio turto pardavimo	24	(467)	(2 174)	(389)	(717)
Investicijų vertės sumažėjimas (atstatymas)	9	-	-	(1 656)	3 013
Atsargų vertės sumažėjimas ir nurašymas (atstatymas)	21	82	864	(39)	98
Gautinų sumų vertės sumažėjimas ir nurašymas (atstatymas)	21	(53)	1 393	637	1 079
Palūkanų pajamos	25	(29)	(18)	(208)	(208)
Palūkanų sąnaudos	25	1 794	3 407	1 374	2 537
Užsienio valiutų skirtumai		1 146	6 675	-	-
Pelno mokesčio sąnaudos	27	-	352	-	248
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:					
Atsargų sumažėjimas (padidėjimas)		2 648	8 181	2 073	6 817
Prekybos gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)		1 120	5 265	622	3 825
Gautinų sumų iš dukterinių įmonių sumažėjimas (padidėjimas)		-	-	(1 417)	(887)
Kitų gautinų sumų ir kito trumpalaikio turto sumažėjimas (padidėjimas)		130	5 215	(31)	3 948
Prekybos ir kitų mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)		(7 162)	(71)	(5 503)	(245)
Mokėtinų mokesčių ir kitų trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		(678)	(3 202)	(328)	(3 058)
Pagrindinės veiklos pinigų srautai		5 367	17 207	3 942	12 847
Gražintas (sumokėtas) pelno mokestis		879	(165)	1 092	(150)
Gryniesi pinigų srautai iš pagrindinės veiklos		6 246	17 042	5 034	12 697
Investicinės veiklos pinigų srautai					
Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimas		(42)	(474)	(42)	(192)
Nematerialiojo turto įsigijimas		(202)	(4)	(189)	-
Pajamos iš ilgalaikio turto pardavimo		762	4 675	594	2 831
Gautos palūkanos		29	18	-	-
Gryniesi pinigų srautai iš investicinės veiklos		547	4 215	363	2 639

Pinigų srautų ataskaitos (tęsinys)

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		Gruodžio 31 d. pasibaigę metai		Gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
		2009	2008	2009	2008
Finansinės veiklos pinigų srautai					
Pinigų srautai susiję su kitais finansavimo šaltiniais					
Gautos paskolos		-	4 160	500	1 479
Grąžintos paskolos		(4 637)	(20 846)	(3 279)	(14 262)
Sumokėtos palūkanos		(1 794)	(3 407)	(1 243)	(2 537)
		(6 431)	(20 093)	(4 022)	(15 320)
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos (panaudoti finansinėje veikloje)		(6 431)	(20 093)	(4 022)	(15 320)
Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)					
		362	1 164	1 375	16
Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pradžioje					
14		1 799	645	117	101
Valiutų kursų pasikeitimo nuostolių įtaka pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui					
		-	(10)	-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje	14	2 161	1 799	1 492	117

11– 66 puslapiuose pateiktos pastabos sudaro neatskiriama šią finansinių ataskaitų dalį.

AB „UTENOS TRIKOTAŽAS“
KONSOLIDUOTŲ IR BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ PASTABOS
UŽ 2009 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS
(Visos sumos yra tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

Finansinių ataskaitų pastabos

1. Bendroji informacija

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

Basanavičiaus g. 122,
Utena,
Lietuva

Bendrovė užsiima trikotažo gaminių gamyba.

AB „Utenos trikotažas“ akcijos įtrauktos į Nacionalinės vertybinių popierių biržos Oficialųjį sąrašą.

2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

	2009		2008	
	Turimų akcijų skaičius	Akcinio kapitalo dalis (%)	Turimų akcijų skaičius	Akcinio kapitalo dalis (%)
UAB koncernas „SBA“	10 140	51,12	10 140	51,12
Investicinis fondas „Amber Trust“	2 700	13,61	2 700	13,61
Investicinis fondas „East Capital Asset“	2 091	10,54	2 109	10,63
Bendrovės darbuotojai	249	1,26	325	1,64
Kiti akcininkai	4 654	23,47	4 560	23,00
	19 834	100,00	19 834	100,00

2009 m. Bendrovės vidutinis darbuotojų skaičius buvo 714 (2008 m. – 826).

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

	Registruotas adresas	Grupės dalis (%) gruodžio 31 d.		Veikla
		2009	2008	
AB „Šatrija“	Vilniaus g. 5, Raseiniai	89,78	89,78	Drabužių siuvimas
UAB „Gotija“	Laisvės g. 33, Kaunas	90,50	90,50	Mažmeninė prekyba
OAO „MTF Mrija“	Motroso g. 13, Mukačiov, Ukraina	98,95	98,95	Trikotažo gaminių gamyba

2009 m. Grupės vidutinis darbuotojų skaičius buvo 1 337 (2008 m. – 1 605).

Bendrovės akcininkai turi įstatymų nustatytą teisę atlikti finansinių ataskaitų pakeitimus po jų išleidimo.

2. Reikšmingų apskaitos principų apibendrinimas

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

2.1 Rengimo pagrindas

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

Šios finansinės ataskaitos parengtos remiantis istorinės savikainos samprata.

Rengiant finansines ataskaitas pagal TFAS reikalavimus, reikia atlikti svarbius apskaitinius vertinimus. Taip pat vadovybei tenka priimti sprendimus, susijusius su Bendrovės ir Grupės apskaitos principų taikymu. Sritys, kuriose tenka priimti reikšmingus ir sudėtingus sprendimus, arba sritys, kuriose daromos prielaidos ir taikomi apskaitiniai vertinimai turi reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms, aprašytos 4 pastaboje.

(a) Aktualūs nauji ar pakeisti standartai bei interpretacijos, galiojantys 2009 m.

1-asis TAS (persvarstytas) „Finansinių ataskaitų pateikimas“, galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. sausio 1 d. arba vėliau. Pagal persvarstytą standartą yra draudžiama nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje atskleisti pajamų ir sąnaudų straipsnius, t.y., nuosavybės pokyčius, atsiradusius ne dėl sandorių su savininkais ir bus 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, bus 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 privalo pateikti perskaičiuotą finansinės padėties ataskaitą lyginamojo laikotarpio pradžioje, o taip pat ir dabar reikalaujamas pateikti finansinės padėties ataskaitas atskaitinio ir lyginamojo laikotarpių pabaigoje. Bendrovė ir Grupė 1-ąjį TAS (persvarstytas) taiko nuo 2009 m. sausio 1 d.

Atskleidimų apie finansines priemones patobulinimai - TFAS Nr. 7 „Finansinės priemonės: atskleidimai“ pakeitimas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. sausio 1 d. ar vėliau). Pakeitimas reikalauja pagerinti atskleidimus apie tikrosios vertės nustatymus ir likvidumo riziką. Ūkio subjektas privalės atskleisti finansinių priemonių analizę, naudojant trijų lygių tikrosios vertės nustatymo hierarchiją. Pakeitime (a) išaiškinta, kad įsipareigojimų senėjimo analizė turėtų apimti sudarytas finansinių garantijų sutartis su maksimalia garantijos suma tuo anksčiausiu laikotarpiu, kuriuo gali būti pareikalauta garantija; ir (b) reikalaujama atskleisti likusius finansinių išvestinių priemonių sutartinius galiojimo terminus, jeigu šie sutartiniai terminai svarbūs, norint suprasti pinigų srautų judėjimų laiką. Be to, ūkio subjektas turės atskleisti finansinio turto, kurį jis laiko savo likvidumo rizikos valdymo tikslams, analizę pagal galiojimo terminus, jeigu tokia informacija reikalinga finansinių ataskaitų naudotojams, siekiant įvertinti likvidumo rizikos pobūdį ir dydį.

8-asis TFAS „Veiklos segmentai“, galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. sausio 1 d. arba vėliau. 8-asis TFAS pakeičia 14-ąjį TAS „Segmentų atskaitomybė“ ir suderina segmentų atskaitomybės reikalavimus su reikalavimais, numatytais JAV 131-jame NFAS standarte „Įmonės segmentų ir susijusios informacijos pateikimas“. Naujasis standartas reikalauja taikyti

„vadovybės metoda“, pagal kurį informacija apie segmentus pateikiama vadovaujantis tuo pačiu metodu, kurį įmonė naudoja pateikdama duomenis savo vidaus reikmėms. Bendrovė ir Grupė 8-ąjį TFAS taiko 2009 m. sausio 1 d.

23-asis TAS (persvarstytas) „Skolinimosi išlaidos“, įskaitant pakeitimą, kurį 2008 m. gegužės mėn. paskelbė Tarptautinių apskaitos standartų valdyba, vykdydama kasmetinį tobulinimo projektą (galioja nuo 2009 m. sausio 1 d.). 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. Šis standartas neturės reikšmingos įtakos Bendrovės ir Grupės finansinėms ataskaitoms.

(b) Nauji ir pakeisti standartai bei interpretacijos, galiojantys 2009 m., tačiau neaktualūs Bendrovei ir Grupei

Toliau išvardyti galiojančių standartų pakeitimai ir paskelbtų standartų, patvirtintų taikymui Europos Sąjungoje, aiškinimai, kuriuos privaloma taikyti ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. sausio 1 d. arba vėliau, tačiau kurie nėra aktualūs Bendrovės ir Grupės veiklai:

„Padengiamos finansinės priemonės ir įsipareigojimai, atsirandantys dėl likvidacijos“ – 32-ojo TAS „Finansinės priemonės: pateikimas“ ir 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pakeitimas, galioja nuo 2009 m. sausio 1 d. Vadovaujantis pakeitimu padengiamos finansinės priemonės ir priemonės arba priemonių dalis, kurios įpareigoja įmonę suteikti kitai šaliai proporcingą įmonės grynojo turto dalį tik įmonės likvidavimo atveju, būtina apskaityti nuosavybėje, jeigu joms būdingos tam tikros savybės ir jeigu jos atitinka nustatytas sąlygas. Šie pakeitimai neturi įtakos Bendrovės ir Grupės finansinėms ataskaitoms.

1-ojo TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“ pakeitimas 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 įmones 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 Bendrovės ir Grupės finansinėms ataskaitoms.

2-ojo TFAS „Mokėjimas akcijomis“ pakeitimas, 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 nuosavybės teisių perdavimo 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 Bendrovės ir Grupės finansinėms ataskaitoms.

TFAAK 13-asis aiškinimas „Klientų lojalumo programos“, galioja nuo 2008 m. liepos 1 d. TFAAK 13-asis aiškinimas apibrėžia, kad jei parduodant prekes arba suteikiant paslaugas suteikiama ir kliento lojalumo paskata (pvz., lojalumo taškai arba nemokamos prekės), toks sandoris yra sudarytas iš įvairių elementų ir iš kliento gautas atlygis turi būti paskirstomas sandorio elementams

vadovaujantis tikrosiomis vertėmis. TFAAK 13-asis aiškinimas nėra aktualus Bendrovės ir Grupės veiklai, nes jos nevykdo lojalumo programų.

2009 m. sausio 23 d. ES patvirtino TFAS patikslinimus, kurie buvo paskelbti 2008 m. gegužės mėn. Patikslinimai pataiso 20 galiojančių standartų, išvadų pagrindimus ir nurodymus. Patikslinimai apima pateikimo, pripažinimo ir vertinimo pakeitimus, o taip pat ir naudojamų terminų bei redakcinius pakeitimus. Didžioji dalis šių pakeitimų taikomi laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. sausio 1 d. arba vėliau. Nenumatoma, kad šie pakeitimai turės reikšmingos įtakos Bendrovės ir Grupės finansinėms ataskaitoms.

TFAAK 11-asis aiškinimas „TFAS 2 – Grupės ir nuosavų akcijų sandoriai“ (ES patvirtintas TFAAK 11-asis aiškinimas galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2008 m. kovo 1 d. ar vėliau, su galimybe taikyti anksčiau laiko). Aiškinyje pateiktos gairės šiais klausimais: ūkio subjektas savo darbuotojams suteikia teises į nuosavybės priemones (akcijas), kurios gali arba privalo būti išpirtos iš trečiosios šalies, siekiant įvykdyti įsipareigojimus šiems darbuotojams; arba ūkio subjektas ar jos akcininkas suteikia ūkio subjekto darbuotojams teises į ūkio subjekto nuosavybės priemones (akcijas). Šio aiškinimo taikymas neturi reikšmingos įtakos Bendrovės ir Grupės finansinėms ataskaitoms.

TFAAK 12-asis aiškinimas „Paslaugų koncesijų susitarimai“ (ES patvirtintas TFAAK 12-asis aiškinimas galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. kovo 30 d. arba vėliau, su galimybe taikyti anksčiau laiko). Šiame aiškinyje pateiktos gairės, kaip paslaugų teikėjams taikyti esamus standartus viešojo ir privataus sektorių koncesijų susitarimams. Šio aiškinimo taikymas neturi jokios įtakos Bendrovės ir Grupės finansinėms ataskaitoms.

TFAAK 14-asis aiškinimas „TAS 19 – Nustatytų išmokų turto apribojimas, minimalūs finansavimo reikalavimai ir jų sąveika“ (ES patvirtintas TFAAK 14-asis aiškinimas galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2008 m. gruodžio 31 d. arba vėliau, su galimybe taikyti anksčiau laiko). Šiame aiškinyje pateiktos gairės, kada plano grąžinamų lėšų arba būsimų plano įmokų sumažinimai gali būti naudojami TAS Nr. 19 „Išmokos darbuotojams“ aprašyto turto viršutinės ribos testo atlikimo tikslams. Šis aiškinimas neturi jokios įtakos Bendrovės ir Grupės finansinėms ataskaitoms.

(c) Standartai ir galiojančių standartų pakeitimai, kurie dar neįsigaliojo, bet yra priimti taikymui Europos Sąjungoje, ir kurie Bendrovės ir Grupės nebuvo taikomi anksčiau laiko

Toliau išvardyti standartai ir esamų standartų pakeitimai, kurie buvo paskelbti ir kuriuos Bendrovė ir Grupė privalo taikyti ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2010 m. sausio 1 d. arba vėliau, arba vėlesniems laikotarpiams, tačiau kurių Bendrovė ir Grupė nepradėjo taikyti anksčiau laiko:

TFAS Nr. 3 „Verslo jungimai“ (persvarstytas 2008 m. sausį; galioja verslo jungimo sandoriams, kurių įsigijimo data sutampa su arba yra vėliau negu pirmojo metinio ataskaitinio laikotarpio, prasidėjusio 2009 m. liepos 1 d. arba vėliau, pradžia). Šis standartas neturės įtakos Bendrovės ir Grupės finansinėms ataskaitoms.

TFAAK 15-asis aiškinimas „Sutartys dėl nekilnojamojo turto objektų statybos“ (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. sausio 1 d. arba vėliau; ES patvirtintas TFAAK 15-asis aiškinimas galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems po 2009 m. gruodžio 31 d., su galimybe taikyti anksčiau laiko). Šis aiškinimas taikytinas pajamų ir susijusių sąnaudų apskaitai tų ūkio subjektų, kurie tiesiogiai arba per subrangovus užsiima nekilnojamojo turto objektų statyba. Be to, jame pateiktos gairės, kaip nustatyti, ar nekilnojamojo turto objektų statybos sutartims

taikytinas TAS Nr. 11 arba TAS Nr. 18. Šiame aiškinime taip pat nurodyti kriterijai, kuriais remiantis nustatoma, kada ūkio subjektai turėtų pripažinti pajamas iš tokių sandorių. TFAAK 15-asis aiškinimas neturi būti taikomas Bendrovei ir Grupei.

TFAAK 16-asis aiškinimas „Grynosios investicijos į užsienyje veikiančią ūkio subjektą apsidraudimo sandoriai“ (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2008 m. spalio 1 d. arba vėliau; ES patvirtintas TFAAK 16-asis aiškinimas galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems po 2009 m. birželio 30 d., su galimybe taikyti anksčiau laiko). TFAAK 16-asis aiškinimas neturės įtakos Bendrovės ir Grupės finansinėms ataskaitoms.

TAS Nr. 27 „Konsoliduotos ir atskiros finansinės ataskaitos“ (persvarstytas 2008 m. sausį; galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. liepos 1 d. arba vėliau). Persvarstytas 27-tasis standartas reikalauja priskirti visas bendrąsias pajamas patronuojančios įmonės akcininkams ir nekontroliuojamoms dalims (anksčiau „mažumos daliai“), net jeigu dėl to nekontroliuojamos dalys turi deficitinį balansą (dabartinis standartas dauguma atvejų reikalauja nuostolių perviršį priskirti patronuojančios įmonės akcininkams). Persvarstytame standarte nurodyta, kad patronuojančios įmonės turimos dalies dukterinėje įmonėje pasikeitimai, dėl kurių neprarandama kontrolė, turi būti apskaitomi kaip nuosavybės sandoriai. Standarte taip pat aprašyta, kaip ūkio subjektas turėtų įvertinti pelną ar nuostolius, kuomet prarandama dukterinės įmonės kontrolė. Kontrolės praradimo dieną, bet kuri likusi investicijos buvusioje dukterinėje įmonėje dalis turi būti įvertinama tikrąja verte. Bendrovė ir Grupė standarto pakeitimą pradės taikyti nuo 2010 m. sausio 1 d.

Kriterijus tenkinantys apdraustieji straipsniai – TAS Nr. 39 „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas“ pakeitimas (galioja retrospektyviai taikant metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. liepos 1 d. arba vėliau). Šiame pakeitime išaiškinta, kaip konkrečiais atvejais turėtų būti taikomi principai, kuriais remiantis nustatoma, ar apdraustoji rizika ar pinigų srautų dalis tenkina kriterijus. Šis Standartas neturės įtakos Bendrovės ir Grupės finansinėms ataskaitoms.

TFAAK 17-asis aiškinimas „Nepiniginio turto paskirstymas savininkams“ (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. liepos 1 d. arba vėliau; ES patvirtintas TFAAK 17-asis aiškinimas galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems po 2009 m. spalio 31 d., su galimybe taikyti anksčiau laiko). Jame išaiškinta, kada ir kaip turėtų būti pripažįstamas nepiniginio turto paskirstymas ūkio subjekto savininkams dividendų forma. Ūkio subjektas įsipareigojimą paskirstyti nepiniginį turtą kaip dividendus savo savininkams turi įvertinti skirstytino turto tikrąja verte. Pelnas ar nuostoliai, atsiradę dėl paskirstyto nepiniginio turto perleidimo, pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai ūkio subjektas nustato mokėtinus dividendus. TFAAK 17-asis aiškinimas neturės įtakos Bendrovės ir Grupės finansinėms ataskaitoms.

TFAS Nr. 1 „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“ (pakeitimas, įvykdytas 2008 m. gruodį; galioja pirmosioms finansinėms ataskaitoms pagal TFAS, parengtoms už laikotarpį, prasidedantį 2009 m. liepos 1 d. arba vėliau; ES patvirtintas pertvarkytas TFAS Nr. 1 galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems po 2009 m. gruodžio 31 d., su galimybe taikyti anksčiau laiko). Pakeistas TFAS Nr. 1 išsaugojo savo ankstesnės versijos esmę, tačiau buvo pakeista jo struktūra, kad skaitytojui būtų lengviau suprasti ir geriau suderinti būsimus pasikeitimus. Šis Standartas neturi būti taikomas Bendrovei ir Grupei.

TFAAK 18-asis aiškinimas „Klientų perduodamas turtas“ (taikomas perspektyviai klientų perduodamam turtui, gautam 2009 m. liepos 1 d. arba vėliau, su galimybe taikyti anksčiau laiko; ES patvirtintas TFAAK 18-asis aiškinimas galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems po 2009 m. spalio 31 d., su galimybe taikyti anksčiau laiko). Jame paaiškinama klientų perduodamo turto apskaita, o būtent tie atvejai, kai objektas atitinka turto apibrėžimą; turto pripažinimas ir jo

savikainos įvertinimas pirmą kartą jį pripažįstant; atskirai nustatomų paslaugų identifikavimas (kai viena ar daugiau paslaugų suteikiamos mainais už perduotą turtą); pajamų pripažinimas ir iš klientų gaunamo pinigų pervedimo apskaita. TFAAK 18-asis aiškinimas neturi būti taikomas Bendrovei ir Grupei.

Įterptosios išvestinės finansinės priemonės – TFAAK 9-ojo aiškinimo ir 39-ojo TAS pakeitimai (galioja metiniams laikotarpiams, pasibaigiantiems 2009 m. birželio 30 d. arba vėliau; ES patvirtinti TFAAK 19-ojo aiškinimo ir 39-ojo TAS pakeitimai galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems po 2009 m. gruodžio 31 d., su galimybe taikyti anksčiau laiko). Juose aiškinama, kad perklasifikavus finansinį turtą iš „finansinio turto, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu arba nuostoliais“, turi būti įvertinamos visos įterptosios išvestinės finansinės priemonės ir prireikus atskirai apskaitomos. Šie pakeitimai neturi įtakos Bendrovės ir Grupės finansinėms ataskaitoms.

Teisių emisijų grupavimas – 32-ojo TAS „Finansinės priemonės. Pateikimas“ pakeitimas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2010 m. vasario 1 d. arba vėliau). Jame aiškinama, Standarto pakeitimas numato, kad teisių suteikimai išleidžiant akcijas, už kurias gaunamos pinigų įplaukos užsienio valiuta, neturi būti apskaitomi kaip išvestinės finansinės priemonės. Šis pakeitimas neturi įtakos Bendrovės ir Grupės finansinėms ataskaitoms.

(d) Standartai ir galiojančių standartų pakeitimai, kurie dar neįsigaliojo, nėra primti taikymui Europos Sąjungoje, ir kurie Bendrovės ir Grupės nebuvo taikomi anksčiau laiko

Grupės mokėjimai pinigais ir mokėjimai akcijomis – TFAS Nr. 2 „Mokėjimai akcijomis“ pakeitimas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2010 m. sausio 1 d. arba vėliau, dar nepatvirtintas ES).

Papildomos lengvatos ūkio subjektams, pirmą kartą taikantiems TFAS – TFAS Nr. 1 „TFAS taikymas pirmą kartą“ pakeitimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2010 m. sausio 1 d. arba vėliau; šiuo metu dar nepatvirtinti ES).

TAS Nr. 24 „Susijusių šalių atskleidimas“ (pakeistas 2009 m. lapkritį, galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2011 m. sausio 1 d. arba vėliau; šiuo metu dar nepatvirtintas ES). TAS Nr. 24 buvo persvarstytas 2009 metais, siekiant: (a) supaprastinti susijusios šalies apibrėžimą, išaiškinti jos numatytą reikšmę ir panaikinti neatitikimus apibrėžimo atžvilgiu; taip pat (b) atleisti su vyriausybe susijusius ūkio subjektus nuo dalies atskleidžiamos informacijos reikalavimų.

TFAS Nr. 9 „Finansinės priemonės“ (paskelbtas 2009 m. lapkritį, galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2013 m. sausio 1 d. arba vėliau, su galimybe taikyti anksčiau laiko; šiuo metu dar nepatvirtintas ES). TFAS Nr. 9 pakeitė TAS Nr. 39 dalis, susijusias su finansinio turto klasifikavimu ir vertinimu.

TFAAK 19-asis aiškinimas „Finansinių įsipareigojimų anuliavimas naudojant nuosavybės priemones“ (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2010 m. liepos 1 d. arba vėliau; dar nepatvirtintas ES). Jame paaiškinta apskaita, kai ūkio subjektas iš naujo susitaria dėl savo įsiskolinimo padengimo sąlygų, kuomet įsipareigojimas anulinuojamas skolininkui išleidžiant ir perduodant nuosavas akcijas kreditoriui. Pelnas ar nuostoliai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje remiantis nuosavybės priemonių tikrąja verte lyginant su įsiskolinimo apskaitine verte.

Išankstiniai apmokėjimai, susiję su minimaliu finansavimo reikalavimu – TFAAK 14-ojo aiškinimo pakeitimas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2011 m. sausio 1 d. arba vėliau;

šiuo metu dar nepatvirtintas ES). Šio pakeitimo poveikis bus ribotas, kadangi jis taikytinas tik toms įmonėms, kurios privalo vykdyti minimalias finansavimo įmokas į nustatytą išmokų planą. Jis panaikino nenumatytą TFAAK 14-ojo aiškinimo padarinį, susijusį su savanoriškais pensijų išankstiniais mokėjimais, kuomet yra minimalus finansavimo reikalavimas.

TFAS Nr. 5 (pakeitimas) „Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti ir nutraukta veikla“ (bei jį lydintys TFAS Nr. 1 pakeitimai) (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. liepos 1 d. arba vėliau). Šis TFAS Nr. 5 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 TFAS Nr. 5.

TFAS patobulinimai, paskelbti 2009 m. balandį (TFAS Nr. 2, TAS Nr. 38, TFAAK 9-ojo bei TFAAK 16-ojo aiškinimų pakeitimai) galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. liepos 1 d. ar vėliau; TFAS Nr. 5, TFAS Nr. 8, TAS Nr. 1, TAS nr. 7, TAS Nr. 17, TAS Nr. 36 ir TAS Nr. 39 pakeitimai galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2010 m. sausio 1 d. arba vėliau; šie patobulinimai dar nėra patvirtinti ES).

2.2 Perklasifikavimai ir praėjusių metų skaičių koregavimai

Atsižvelgdama į Vertybinių popierių komisijos pateiktas pastabas ir vadovybės pastebėjimus, 2009 m. Grupė ir Bendrovė pritaikė TFAS reikalavimus ir koregavo Grupės ir Bendrovės praėjusių metų finansines ataskaitas retrospektyviuoju būdu. Vadovybės nuomone, atlikus perklasifikavimus ir koregavimus, informacija bus patikimesnė ir tikslesnė. Perklasifikavimų ir koregavimų poveikis Grupės ir Bendrovės 2008 m. finansinėms ataskaitoms apibendrintas žemiau.

Grupė	Pastaba	2008 m. Anksčiau apskaityta	Koreguota
Bendrųjų pajamų ataskaita			
Pardavimo pajamos	a)	110 745	(791)
Finansinės veiklos sąnaudos grynąja verte	a)	(11 726)	791
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	b)	(13 099)	(478)
Metų pelnas (nuostoliai)	d)	(17 075)	(478)
Vienai akcijai tenkantis pelnas (nuostoliai)	e)	(0,85)	(0,03)
Finansinės padėties ataskaita			
		2008 m. gruodžio 31 d. Anksčiau apskaityta	Koreguota
Prekybos gautinos sumos	b)	9 187	(478)
Akcininkų nuosavybės iš viso	d)	3 793	(478)
Paskolos (ilgalaikiai įsipareigojimai)	f)	31 253	(24 067)
Paskolos (trumpalaikiai įsipareigojimai)	f)	9 561	24 067
Finansinės padėties ataskaita			
		2008 m. sausio 1 d. Anksčiau apskaityta	Koreguota
Paskolos (ilgalaikiai įsipareigojimai)	f)	38 543	(32 164)
Paskolos (trumpalaikiai įsipareigojimai)	f)	20 057	32 164

AB „UTENOS TRIKOTAŽAS“

KONSOLIDUOTŲ IR BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ PASTABOS

UŽ 2009 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

(Visos sumos yra tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

Bendrovė	Pastaba	2008 m. Anksčiau apskaityta	Koreguota
Bendrujų pajamų ataskaita			
Pardavimo pajamos	a)	94 040	(791)
Finansinės veiklos sąnaudos grynąja verte	a)	(3 195)	791
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	b), c)	(8 571)	(3 491)
Metų pelnas (nuostoliai)	d)	(6 235)	(3 491)
Finansinės padėties ataskaita		2008 m. gruodžio 31 d. Anksčiau apskaityta	Koreguota
Investicijos į dukterines įmones	c)	12 753	(3 013)
Prekybos gautinos sumos	b)	7 330	(478)
Akcininkų nuosavybės iš viso	d)	19 551	(3 491)
Paskolos (ilgalaikiai įsipareigojimai)	f)	27 666	(20 480)
Paskolos (trumpalaikiai įsipareigojimai)	f)	4 641	20 480
Finansinės padėties ataskaita		2008 m. sausio 1 d. Anksčiau apskaityta	Koreguota
Paskolos (ilgalaikiai įsipareigojimai)	f)	33 102	(26 743)
Paskolos (trumpalaikiai įsipareigojimai)	f)	12 738	26 743

a) Grupės ir Bendrovės pardavimo pajamos ir finansinės veiklos sąnaudos grynąja verte pasikeitė nes: Grupė ir Bendrovė 791 tūkst. Lt pirkėjas suteiktas nuolaidas už greitą atsiskaitymą perklasifikavo iš finansinės veiklos sąnaudų grynąja verte, sumažindama pardavimo pajamas.

b) Grupės ir Bendrovės bendrosios ir administracinės sąnaudos ir prekybos gautinos sumos pasikeitė nes:

Grupė ir Bendrovė pagal TAS Nr. 39 „Finansiniai instrumentai: pripažinimas ir vertinimas“ reikalavimus įvertino gautinų sumų, turinčių vertės sumažėjimo požymių, būsimų pinigų srautų, diskontuotų pirmine apskaičiuotų palūkanų norma, dabartinę vertę ir pripažino 478 tūkst. Lt vertės sumažėjimą retrospektyviuoju būdu šioms gautinoms sumoms.

c) Bendrovės bendrosios ir administracinės sąnaudos ir investicijos į dukterines įmones pasikeitė nes:

Bendrovė pagal TAS Nr.36 „Turto vertės sumažėjimas“ reikalavimus apskaičiavo 3 013 tūkst. Lt vertės sumažėjimą investicijai į dukterinę įmonę, kurį pripažino retrospektyviuoju būdu.

d) Grupės ir Bendrovės metų pelnas (nuostoliai) ir akcininkų nuosavybės iš viso pasikeitė nes:

Grupės ir Bendrovės nuostoliai už metus pasibaigusius 2008 m. gruodžio 31 d. padidėjo atitinkamai 478 tūkst. Lt ir 3 491 tūkst. Lt, o Grupės ir Bendrovės 2008 m. gruodžio 31 d. akcininkų nuosavybė sumažėjo tokiomis pat sumomis dėl b) ir c) punktuose aprašytų atliktų koregavimų.

e) Vienai akcijai tenkantys nuostoliai buvo koreguoti dėl vertės sumažėjimo pripažinimo gautinoms sumoms retrospektyviuoju būdu, kaip aprašyta aukščiau b) punkte.

f) Grupės ir Bendrovės paskolų klasifikavimas pasikeitė nes:

2008 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė nesilaikė tam tikrų paskolų sutarties sąlygų (17 pastaba), dėl kurių paskolos, įskaitant finansinės nuomos (lizingo), davėjas gali pareiklauti nedelsiant sugrąžinti paskolas. Siekdama atitikti TAS Nr. 1 „Finansinių ataskaitų pateikimas“ reikalavimus Grupė ir Bendrovė

gautų paskolų ir finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų dalis, kurių sutartyse nustatytas grąžinimo terminas yra virš vienerių metų, iš viso atitinkamai 24 067 tūkst. Lt ir 20 480 tūkst. Lt (2008 m. sausio 1 d. – atitinkamai 32 164 tūkst. Lt ir 26 743 tūkst. Lt) perklasifikavo iš ilgalaikių banko paskolų ir finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų į ilgalaikių banko paskolų einamųjų metų dalį bei trumpalaikius finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus.

Kitoms pastaboms, išskyrus 3 ir 17 pastabas, koregavimai neturėjo įtakos.

2.3 Konsolidavimas

(a) Dukterinės įmonės

Dukterinės įmonės – tai visos įmonės, kurių finansinę ir veiklos politiką kontroliuoja Grupė. Paprastai tokia kontrolė užtikrinama turint daugiau negu pusę balsavimo teisių. Dukterinės įmonės pilnai konsoliduojamos nuo datos, kai Grupė įgyja šių įmonių kontrolę ir nebekonsoliduojamos nuo datos, kai ši kontrolė prarandama.

Dukterinių įmonių įsigijimo apskaitai Grupė taiko pirkimo metodą. Įsigijimo savikaina nustatoma prie tiesioginių įsigijimo išlaidų pridedant perduoto turto tikrąją vertę, išleistų nuosavybės priemonių vertę bei patirtų ar prisiimtų įsipareigojimų vertę sandorio 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 iš karto pelnu ar nuostoliu.

Sandoriai tarp Grupės įmonių, likučiai bei nerealizuoti 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 pakoreguoti, kad atitiktų apskaitos principus, taikomus Grupės.

Dukterinės įmonės Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaitomos įsigijimo savikainos metodu – t. y. pajamos iš investicijos pripažįstamos tik ta dalimi, kurią Bendrovė gauna kaip sukaupto (po įsigijimo datos) pelno paskirstymą. Sumos, gautos iš dukterinių įmonių ir viršijančios tokį pelno paskirstymą, yra apskaitomos kaip investicijos savikainos mažinimas.

(b) Sandoriai ir mažumos akcininkai

Grupė traktuoja sandorius su mažumos akcininkais, kaip sandorius su šalimis, esančiomis išorinėmis Grupės atžvilgiu. Iš pardavimų mažumos akcininkams Grupė gauna pelną ar nuostolius, kurie apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje. Pirkimų iš mažumos akcininkų rezultate atsiranda prestižas, kurį sudaro skirtumas tarp bet kokie sumokėto atlygio bei dukterinės įmonės grynojo turto apskaitinės vertės įsigytos atitinkamos dalies.

2.4 Informacija apie segmentus

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

2.5 Užsienio valiutų perskaičiavimas

(a) Funkcinė ir pateikimo valiuta

Kiekvienos Grupės įmonės finansinėse ataskaitose parodyti straipsniai įvertinti pirminės ekonominės aplinkos, kurioje konkreči įmonė vykdo veiklą, valiuta (toliau – funkcinė valiuta). Finansinės ataskaitos parengtos litais (Lt), kuri yra Bendrovės funkcinė ir pateikimo valiuta.

Nuo 2002 m. vasario 2 d. litas susietas su euru santykiu 3,4528 Lt = 1 euras.

(b) Sandoriai ir likučiai

Sandoriai užsienio valiuta perskaičiuojami į funkcinę valiutą naudojant valiutų kursus, galiojančius sandorių atlikimo dieną. Pelnas ir nuostoliai, atsirandantys vykdant atsiskaitymus, susijusius su šiais sandoriais, bei perskaičiuojant piniginius turto bei įsipareigojimų likučius, išreikštus užsienio valiutomis, pagal metų pabaigoje galiojančius kursus, apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje.

(c) Grupės įmonės

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

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

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

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

2.6 Nematerialusis turtas

(a) Prestižas

Prestižas parodo, kiek Grupės įsigytos dukterinės/asocijuotos įmonės grynojo identifikuojamojo turto dalies įsigijimo savikaina viršija jo tikrąją vertę įsigijimo dieną. Prestižas, atsiradęs po dukterinės įmonės įsigijimo, finansinės padėties ataskaitoje apskaitomas kaip nematerialusis turtas. Kiekvienais metais prestižas peržiūrimas, siekiant nustatyti, ar nesumažėjusi jo vertė (2.9 pastaba). Jis apskaitomas įsigijimo savikaina, sumažinta sukaupų vertės sumažėjimo nuostolių suma. Pelnas ar nuostoliai, atsiradę dėl įmonės perleidimo, apima prestižo, susijusio su parduota

įmone, apskaitinę vertę.

(b) Kompiuterių programinė įranga

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

Sąnaudos, tiesiogiai susijusios su identifikuojamų ir unikalių programinės įrangos produktų, kontroliuojamų Bendrovės ir Grupės, kūrimu, iš kurių tikėtina, kad gaunama ekonominė nauda po metų viršys sąnaudas, pripažįstamos nematerialiuoju turtu. Šios sąnaudos apima darbuotojų sąnaudas, patirtas kuriant programinę įrangą, ir atitinkamą dalį susijusių pridėtinių sąnaudų.

Kompiuterių programinės įrangos kūrimo sąnaudos, pripažintos turtu, amortizuojamos per įvertintus naudingo tarnavimo laikotarpius (2-5 metus).

2.7 Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas istorine įsigijimo savikaina, sumažinta sukaupto nusidėvėjimo suma.

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

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

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

Turto likvidacinės vertės ir naudingo tarnavimo laikotarpiai peržiūrimi ir, prireikus, koreguojami kiekvienos finansinės padėties ataskaitos parengimo datą.

Jeigu turto apskaitinė vertė viršija jo įvertintą 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 pardavimo savikainos straipsnyje.

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

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

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

2.8 Investicinis turtas

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

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

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

Turto apskaitinė vertė nedelsiant nurašoma iki jo atsiperkamosios vertės, jeigu apskaitinė vertė viršija to turto nustatytą atsiperkamąją vertę (2.9 pastaba). Investicinio turto vertės sumažėjimas bei vertės sumažėjimo atstatymai per metus apskaitomi Bendrovės ir Grupės pardavimo savikainos straipsnyje.

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

Perklasifikavimai iš (i) investicinį turtą atliekami tik tuomet, kai yra įrodymas, patvirtinantis šio turto paskirties pasikeitimą.

2.9 Nefinansinio turto vertės sumažėjimas

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

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

Nustatant turto vertės sumažėjimą, turtas yra sugrupuojamas į mažiausias grupes, kurių atžvilgiu galima nustatyti atskirus pinigų srautus (pinigų srautus kuriančius vienetus). Prestižas priskiriamas pinigų srautus kuriantiems vienetams, siekiant įvertinti vertės sumažėjimą. Priskiriama tiems pinigų srautus kuriantiems vienetams ar pinigų srautus kuriančių vienetų

grupėms, kurie tikimasi, kad gaus naudos iš verslo sujungimo, kurio metu atsirado prestižas.

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

2.10 Finansinis turtas

(a) Paskolos ir gautinos sumos

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

Paskolos ir gautinos sumos pripažįstamos amortizuota savikaina, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą. Kiekvieną finansinės padėties ataskaitos datą Bendrovė ir Grupė įvertina, ar nėra objektyvių finansinio turto ar finansinio turto grupės vertės sumažėjimo įrodymų. Prekybos ir kitų gautinų sumų patikrinimas, siekiant nustatyti jų vertės sumažėjimą, aprašytas 2.12 pastaboje.

(b) Investicijos į dukterines įmones

Bendrovės investicijos į dukterines įmones apskaitomos įsigijimo savikaina, sumažinta vertės sumažėjimo suma.

2.11 Atsargos

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

2.12 Prekybos ir kitos gautinos sumos

Gautinos sumos pradžioje pripažįstamos tikrąja verte, o vėliau vertinamos amortizuota savikaina, nustatoma taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą, atėmus atidėjinius vertės sumažėjimui. Atidėjiniai gautinų sumų vertės sumažėjimui suformuojami, kuomet yra objektyvių įrodymų, kad Bendrovė ir 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 – tai gautinų sumų vertės sumažėjimo požymiai. Atidėjinių suma apskaičiuojama iš turto apskaitinės vertės atėmus įvertintų būsimų pinigų srautų, diskontuotų pirmine apskaičiuotų palūkanų norma, dabartinę vertę. Turto apskaitinė vertė mažinama per atidėjinių sąskaitą, o nuostolių suma pripažįstama bendrųjų ir administracinių sąnaudų straipsnyje. Kuomet gautina suma yra nesusigrąžinama, ji nurašoma per atidėjinių sąskaitą gautinoms sumoms. Anksčiau nurašytomis susigrąžintomis sumomis

mažinamos bendrosios ir administracinės sąnaudos.

2.13 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai apskaitomi nominalia verte.

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

2.14 Akcinis kapitalas

(a) Paprastosios akcijos

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

(b) Nuosavos akcijos

Kuomet Bendrovė ar jos dukterinės įmonės įsigyja Bendrovės nuosavą akcinį kapitalą, sumokėtas atlygis, įskaitant visas priskirtinas papildomas išorines išlaidas, išskaitomos iš akcininkų nuosavybės kaip nuosavos akcijos iki kol jos parduodamos, iš naujo išleidžiamos ar anuliuojamos. Nepripažįstamas joks pelnas ar nuostoliai dėl nuosavų akcijų pardavimo, išleidimo ar anuliavimo. Jeigu tokios akcijos vėliau parduodamos arba iš naujo išleidžiamos, gautas atlygis apskaitomas konsoliduotose finansinėse ataskaitose kaip akcininkų nuosavybės pasikeitimas.

2.15 Rezervai

(a) Užsienio valiutų perskaičiavimo rezervas

Užsienio valiutų perskaičiavimo rezervas suformuojamas valiutų perskaičiavimo skirtumams, susidarantiems konsoliduojant užsienio dukterinių įmonių finansines ataskaitas. Valiutų perskaičiavimo skirtumai konsoliduotose finansinėse ataskaitose 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 visuotiniam akcininkų susirinkimui priėmus sprendimą dėl pelno paskirstymo. Šie rezervai gali būti naudojami tik metinio visuotinio akcininkų susirinkimo patvirtintiems tikslams.

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

(c) Rezervas nuosavų akcijų įsigijimui

Šis rezervas laikomas tol, kol Bendrovė ir Grupė dalyvauja nuosavų akcijų įsigijimo ar pardavimo sandoriuose. Šis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos įstatymus ir jis negali būti mažesnis už įsigytų nuosavų akcijų nominalią vertę.

2.16 Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

Prekybos ir kitos mokėtinos sumos pradžioje pripažįstamos tikrąja verte, o vėliau vertinamos amortizuota savikaina, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą.

2.17 Paskolos

Paskolos pradžioje apskaitomos tikrąja verte, atėmus patirtas sandorio išlaidas. Vėliau paskolos apskaitomos amortizuota savikaina. Bet koks skirtumas, susidaręs tarp gautos paskolos sumos (atėmus sandorio išlaidas) ir išpirkimo vertės, pripažįstamas pelnu ar nuostoliu per skolinimosi laikotarpį, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą.

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

2.18 Pelno mokestis

(a) Ataskaitinio laikotarpio pelno mokestis

Grupės įmonės apmokestinamos individualiai, nepriklausomai nuo bendrų Grupės rezultatų.

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

Pelnas už 2009 m. apmokestinamas 20 proc. pelno mokesčio tarifu (2008 m. – 15 proc.), vadovaujantis Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo pakeitimais, nuo 2010 m. sausio 1 d. taikomas 15 proc. pelno mokesčio tarifas. Ukrainoje taikomas pelno mokestis yra 25 proc.

Remiantis Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymais, nuo 2008 m. sausio 1 d. mokestiniai nuostoliai, išskyrus nuostolius, susijusius su vertybinių popierių ir (arba) finansinių priemonių perdavimu, gali būti perkeliami neribotam terminui. Nuostoliai dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių pardavimo gali būti naudojami tik apmokestinamam pelnui iš panašaus pobūdžio sandorių sumažinti.

Remiantis Ukrainos Respublikos mokesčių įstatymais, nuo 2009 m. pabaigos mokestiniai nuostoliai gali būti perkeliami neribotam terminui.

(b) Atidėtasis pelno mokestis

Atidėtasis pelno mokestis apskaitomas taikant įsipareigojimų metodą laikiniems skirtumams, susidarantiems tarp turto ir įsipareigojimų mokesčių bazės ir jų apskaitinės vertės konsoliduotose finansinėse ataskaitose. Tačiau atidėtasis pelno mokestis nepripažįstamas, jeigu jis susidaro dėl kitų nei verslo sujungimo būdu atsiradusio turto ar įsipareigojimų pirminio

pripažinimo, kuris sandorio metu neturėjo jokios įtakos nei apskaitiniam, nei apmokestinamam pelnui ar nuostoliams. Atidėtasis pelno mokestis apskaičiuojamas taikant finansinės padėties ataskaitos 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.

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

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

2.19 Nuoma ir lizingas

(a) Lizingas – Bendrovė ir Grupė yra nuomininkas

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

(b) Nuoma – Bendrovė ir Grupė yra nuomininkas arba nuomotojas

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

Nuomos įmokos pripažįstamos sąnaudomis (atėmus visas nuomininkui suteiktas nuolaidas) proporcingai per visą nuomos laikotarpį.

Mokėjimai, gaunami pagal nuomos sutartis (atėmus visas nuomininkui suteiktas nuolaidas) pripažįstami pajamomis proporcingai per visą nuomos laikotarpį. Turtas (žemė ir pastatai) išnuomotas pagal nuomos sutartis balanse apskaitomas investicinio turto straipsnyje (2.8 pastaba).

2.20 Išmokos darbuotojams

(a) Socialinio draudimo įmokos

Bendrovė ir Grupė moka socialinio draudimo įmokas į Valstybinį socialinio draudimo fondą (toliau – Fondas) už savo darbuotojus pagal nustatytą įmokų planą ir vadovaujantis šalies įstatymų reikalavimais. Nustatytą įmokų planą – tai planą, pagal kurį Bendrovė ir 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

sąnaudoms.

(b) Išeitinės išmokos darbuotojams

Išeitinės išmokos darbuotojams mokamos nutraukus darbo santykius su darbuotoju iki įprasto išėjimo į pensiją arba darbuotojui priėmus sprendimą savo noru išeiti iš darbo mainais į tokias išmokas. Grupė ir Bendrovė pripažįsta išeitines 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 išeitines išmokas po to, kai jos buvo pasiūlytos už išėjimą iš darbo savo noru. Jei išeitinės išmokos tampa mokėtinos vėliau nei per 12 mėnesių nuo balanso datos, jos turi būti diskontuojamos iki dabartinės vertės.

(c) Premijų planai

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

2.21 Atidėjiniai

Atidėjiniai, skirti restruktūrizavimo išlaidoms ir ieškiniams, pripažįstami tuomet, kai: Bendrovė 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, naudojant ikimokestinį tarifą, kuris atspindi pinigų laiko vertės dabartinius rinkos įvertinimus ir konkrečiam įsipareigojimui būdingas rizikas. Atidėjinio padidėjimas per laikotarpį pripažįstamas palūkanų sąnaudomis.

2.22 Pajamų pripažinimas

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

(a) Prekių pardavimo pajamos

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

(b) Siuvimo paslaugų pajamos

Pajamos už suteiktas siuvimo paslaugas pripažįstamos tuomet, kai šios paslaugos užbaigiamos.

(c) Palūkanų pajamos

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

Palūkanų pajamos už sumažėjusios vertės paskolas pripažįstamos taikant pirminę apskaičiuotų 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 proporcingai per visą nuomos laikotarpį (2.19 pastaba).

2.23 Dividendų paskirstymas

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

2.24 Vienai akcijai tenkantis pelnas (nuostoliai)

Vienai akcijai tenkantis pagrindinis pelnas (nuostoliai) apskaičiuojamas dalijant akcininkams tenkantį grynąjį pelną (nuostolius) iš per metus išleistų paprastųjų vardinių akcijų skaičiaus svertinio vidurkio, neįskaitant paprastųjų vardinių akcijų, kurias nusipirko Grupė ir kurios laikomos kaip nuosavos akcijos. Grupė nėra išleidusi jokių potencialiai konvertuojamų finansinių priemonių.

2.25 Skirtas parduoti ilgalaikis turtas

Ilgalaikis turtas priskiriamas skirtam parduoti turtui, jeigu jo apskaitinė vertė iš esmės susigražinama iš jo pardavimo ir toks pardavimas yra labai tikėtinas. Skirtas parduoti turtas yra apskaitomas žemesne iš jų apskaitinės vertės ir tikrosios vertės, sumažintos numatomomis pardavimo išlaidomis, jeigu planuojama, jog jo apskaitinė vertė iš esmės bus susigražinta turto pardavus, o ne naudojant veikloje.

3. Finansinės rizikos valdymas

3.1 Finansinės rizikos veiksniai

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

Rizikos valdymą vykdo Grupės valdyba ir vadovybė. Rašytiniai bendros rizikos valdymo principai nėra parengti.

3.1 Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

Finansinės priemonės pagal kategorijas

Finansinių priemonių apskaitos politika buvo taikoma tokiems straipsniams:

	Grupė		Bendrovė	
	2009	2008	2009	2008
Finansinės padėties ataskaitoje pateiktas turtas				
Ilgalaikės gautinos sumos iš dukterinių įmonių	-	-	3 971	-
Ilgalaikės prekybos ir kitos gautinos sumos	25	26	-	-
Prekybos gautinos sumos	7 642	8 709	6 269	6 852
Gautinos sumos iš dukterinių įmonių (29 pastaba)	-	-	6 772	11 052
Gautinos sumos iš kitų susijusių šalių	4	75	-	-
Kitos gautinos sumos (12 pastaba)	-	7	-	-
P pinigai ir pinigų ekvivalentai	2 161	1 799	1 492	117
	<u>9 832</u>	<u>10 616</u>	<u>18 504</u>	<u>18 021</u>
	Grupė		Bendrovė	
	2009	2008	2009	2008
Finansinės padėties ataskaitoje pateikti įsipareigojimai				
Paskolos	35 944	40 814	29 028	32 307
Prekybos mokėtinos sumos	6 356	13 441	5 933	11 218
Mokėtinos sumos dukterinėms įmonėms	-	-	1 830	1 327
Mokėtinos sumos kitoms susijusioms šalims	2 073	2 150	1 855	1 943
Sukauptos sąnaudos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai (18 pastaba)	4 994	5 798	3 704	4 083
	<u>49 367</u>	<u>62 203</u>	<u>42 350</u>	<u>50 878</u>

(a) Rinkos rizika

(i) Valiutų kursų rizika

Grupė ir Bendrovė veiklą vykdo tarptautiniu mastu ir didžiąją dalį sandorių vykdo eurai. Nuo 2002 m. vasario 2 d. litas buvo susietas su euru santykiu 1 LTL = 3,4528 EUR.

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

Grupė nuolat analizuoja valiutų kursų riziką. Grupė apskaičiuoja jos galimą poveikį pelnui (nuostoliams), įvertindama gautinų ir mokėtinų sumų, suteiktų ir gautų paskolų likučius taikydama valiutų kursus, pakeistus atsižvelgiant į pagrįstai tikėtiną valiutų kursų pokytį.

3.1 Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

Per 2009 metus dėl oficialaus Ukrainos grivinos kurso (UAH) svyravimų Nacionalinio Ukrainos Banko nustatytu EUR kurso atžvilgiu, Ukrainoje veikianti dukterinė įmonė patyrė 1 200 tūkst. Lt valiutų kursų svyravimų nuostolių.

Per 2008 m. rugsėjo – gruodžio laikotarpį oficialus Ukrainos grivinos kursas (UAH), Nacionalinio Ukrainos Banko nustatytu EUR kurso atžvilgiu, buvo devaluotas daugiau nei 50 proc. Dėl to per 2008 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus Ukrainoje veikianti dukterinė įmonė patyrė 6 808 tūkst. Lt valiutų kursų svyravimų nuostolių.

Atsižvelgiant į sumažėjusius svyravimus valiutų rinkose Ukrainoje, pagrįstai tikėtinas valiutų kursų pokytis 2009 m. gruodžio 31 d. buvo sumažintas iki 10 proc. (2008 m. – 45 proc.). Jei 2009 m. gruodžio 31 d. UAH susilpnėtų/sustiprėtų 10 proc., lyginant su euru, kitoms sąlygoms nesikeičiant, Grupės gryniesi nuostoliai padidėtų/sumažėtų 2 000 tūkst. Lt (2008 m. – 8 929 tūkst. Lt) dėl Ukrainoje veikiančios dukterinės įmonės turimų paskolų ir mokėtinų sumų denominuotų eurai.

(ii) Pinigų srautų palūkanų normos rizika

Dėl gautų paskolų su kintama palūkanų norma Bendrovė ir Grupė susiduria su pinigų srautų palūkanų normos rizika. 2009 metais Bendrovės ir Grupės gautos paskolos su kintama palūkanų norma buvo denominuotos litais ir eurai (2008 m. – litais, eurai).

Grupė ir Bendrovė kasmet atlieka palūkanų normos rizikos analizę. Grupė ir Bendrovė apskaičiuoja poveikį pelnui ir nuostoliams, daugindama palūkanas uždirbančių suteiktų paskolų, gautų paskolų (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) metų pabaigos likučius iš nustatyto palūkanų normos pokyčio, atsižvelgiant į jų palūkanų normos peržiūrėjimo terminus.

Remiantis atliktomis simuliacijomis, palūkanų normai padidėjus ar sumažėjus 0,5 proc., Bendrovės ir Grupės nuostoliai atitinkamai padidėtų arba sumažėtų maksimaliai 150 tūkst. Lt ir 126 tūkst. Lt (2008 m. – 145 tūkst. Lt ir 110 tūkst. Lt). Tai iš esmės nulemia padidėjusios ar sumažėjusios palūkanų išlaidos/pajamos, patiriamos dėl gautų paskolų ir išduotų paskolų.

(b) Kredito rizika

Kredito rizika kyla dėl pinigų bankuose, suteiktų paskolų bei iš pirkejų gautinų sumų, įskaitant ir gautinas sumas iš susijusių šalių, patiriamos kredito rizikos.

i) Koncentracijos rizika

Bendrovės ir Grupės kredito rizikos koncentracija yra susijusi su suteiktomis paskolomis ir prekybos gautinomis sumomis, įskaitant gautinas sumas iš dukterinių įmonių ir kitų susijusių šalių.

3.1 Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

Lentelėje pateikiama kredito rizikos koncentracija.

	Grupė		Bendrovė	
	2009	2008	2009	2008
Prekybos gautinos sumos iš susijusių šalių (29 pastaba)	4	75	6 772	7 289
Paskolos suteiktos susijusioms šalims įskaitant gautinas palūkanas (29 pastaba)	-	-	3 971	3 763
Prekybos gautinos sumos iš kitų šalių (11 pastaba)	7 642	8 709	6 269	6 852
Paskolų ir prekybos gautinų sumų iš viso	7 646	8 784	17 012	17 904

ii) Didžiausia kredito rizika

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

	Grupė		Bendrovė	
	2009	2008	2009	2008
Pinigai ir pinigų ekvivalentai banke (14 pastaba)	2 110	1 760	1 447	86
Trumpalaikės paskolos ir gautinos sumos (29 ir 11 pastabos)	7 646	8 784	13 041	17 904
Kitos gautinos sumos (12 pastaba)	-	7	-	-
Ilgalaikės paskolos ir gautinos sumos	25	26	3 971	-
Iš viso	9 781	10 577	18 459	17 990

iii) Finansinio turto kredito kokybė

Grupė renkasi tuos bankus ir finansines institucijas, kurių Fitch reitingas ne mažiau nei D.

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

Ekonominės ir finansų krizės poveikis Bendrovės skolininkams

Finansinė ir ekonominė aplinka gali neigiamai paveikti Grupės Bendrovės skolininkų padėtį, o tai atitinkamai paveiktų jų galimybes padengti įsiskolinimus. Blogėjančios ekonominės sąlygos pirkėjams taip pat gali paveikti vadovybės pinigų srautų prognozes ir finansinio bei nefinansinio turto vertės sumažėjimo įvertinimą. Remdamasi turima informacija, vadovybė tinkamai atskleidė patikslintus tikėtinų pinigų srautų įvertinimus, nustačiusi jų vertės sumažėjimą.

3.1 Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

Finansinio turto, kuris nėra pradelstas ir kurio vertė nėra sumažėjusi, kredito kokybė gali būti vertinama, atsižvelgiant į nepriklausomus kredito reitingus (jei tokie yra nustatyti) arba remiantis praeities informacija apie jų įsipareigojimų įvykdymą.

(i) Prekybos gautinos sumos – prekybos klientai, neturintys nepriklausomo reitingo

	Grupė		Bendrovė	
	2009	2008	2009	2008
Nauji prekybos klientai (mažiau nei 12 mėnesių)	1 211	186	941	143
Esami prekybos klientai (daugiau nei 12 mėnesių), kurie praeityje vykdė įsipareigojimus	5 537	6 797	4 688	5 349
Viso gautinų sumų	6 748	6 983	5 629	5,492

Gautinas sumas sudaro prekybos gautinos sumos ir gautinos sumos iš kitų susijusių šalių.

(ii) Pinigai ir pinigų ekvivalentai, išskyrus pinigus kasoje

	Grupė		Bendrovė	
	2009	2008	2009	2008
A ir aukštesnis*	2 070	1 519	1 428	67
Be reitingo	40	241	19	19
Iš viso:	2 110	1 760	1 447	86

*- nepriklausomi reitingai, nustatyti Fitch agentūros.

3.1 Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

Pradelstos prekybos gautinos sumos nėra laikomos nuvertėjusiomis, kai Grupės ir Bendrovės vadovybė tikisi atgauti šias sumas.

Lentelėje pateikiama šių prekybos gautinų sumų senėjimo analizė:

	Grupė		Bendrovė	
	2009	2008	2009	2008
Nepradelstos	6 748	6 983	5 629	5 492
Pradelstos, bet nenuvertėjusios				
Mažiau nei 30 dienų	653	1 376	651	1 106
Nuo 31 iki 60 dienų	219	171	154	281
Nuo 61 iki 180 dienų	20	38	85	525
Po 181 dienų	6	216	-	6 737
Viso pradelstų, bet nenuvertėjusių	898	1 801	890	8 649
Nuvertėjusios ir kurioms suformuoti atidėjiniai				
Mažiau nei 30 dienų	-	24	-	24
Nuo 31 iki 60 dienų	-	47	-	47
Nuo 61 iki 180 dienų	-	118	-	112
Po 181 dienų	859	677	8 030	670
Vertės sumažėjimas gautinoms sumoms	(859)	(866)	(1 508)	(853)
Viso gautinos sumos	7 646	8 784	13 041	14 141

Gautinas sumas sudaro prekybos gautinos sumos, gautinos sumos iš kitų susijusių šalių ir gautinos sumos iš dukterinių įmonių, išskyrus 2009 m. gruodžio 31 d. suteiktą 3 971 tūkst. Lt paskolą ir gautinas palūkanas (2008 m. – 3 763 tūkst. Lt).

Gautinos ir kitos gautinos sumos yra išreikštos tokiomis valiutomis:

	Grupė		Bendrovė	
	2009	2008	2009	2008
Litai	1 406	871	1 503	751
Eurai	5 858	7 890	15 509	17 153
GBP	75	22	-	-
Ukrainos grivinos	332	34	-	-
	7 671	8 817	17 012	17 904

3.1 Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

(c) Likvidumo rizika

Lentelėje pateikiama Grupės ir Bendrovės finansinių įsipareigojimų analizė. Įsipareigojimai suskirstyti pagal terminus, atsižvelgiant į finansinės padėties ataskaitos dieną likusį laikotarpį iki sutartyje numatyto termino pabaigos, atsižvelgiant į banko paskolų ir lizingo sutartyse nustatytų ribojančių sąlygų nesilaikymą. Lentelėje pateiktos sumos apima sutartyje numatytus nediskontuotus pinigų srautus. Mokėtinos sumos ir kiti finansiniai įsipareigojimai, kurių įvykdymo terminas yra 3 mėnesiai arba mažiau, atitinka jų apskaitines vertes, kadangi diskontavimo poveikis nėra reikšmingas.

Grupė

2009 m. gruodžio 31 d.	Mažiau nei 3 mėnesiai	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Iš viso
Bankų suteiktos paskolos	6 916			6 916
Lizingo mokėjimai	23 712	-	5 428	29 140
Prekybos mokėtinos sumos ir kiti finansiniai įsipareigojimai	13 423	-	-	13 423
	44 051	-	5 428	49 479

2008 m. gruodžio 31 d.	Mažiau nei 3 mėnesiai	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Iš viso
Bankų suteiktos paskolos	8 486	-	-	8 486
Lizingo mokėjimai	25 141	-	7 853	32 994
Prekybos mokėtinos sumos ir kiti finansiniai įsipareigojimai	21 389	-	-	21 389
	55 016	-	7 853	62 869

2008 m. sausio 1 d.	Mažiau nei 3 mėnesiai	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Virš 5 metų	Iš viso
Bankų suteiktos paskolos	50 717	-	-	-	50 717
Lizingo mokėjimai	529	1 325	6 688	370	8 912
Prekybos mokėtinos sumos ir kiti finansiniai įsipareigojimai	24 528	-	-	-	24 528
	75 774	1 325	6 688	370	84 157

AB „UTENOS TRIKOTAŽAS“

KONSOLIDUOTŲ IR BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ PASTABOS

UŽ 2009 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

(Visos sumos yra tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

3.1 Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

Bendrovė

2009 m. gruodžio 31 d.

	Mažiau nei 3 mėnesiai	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Iš viso
Lizingo mokėjimai	23 712	-	5 428	29 140
Prekybos mokėtinos sumos ir kiti finansiniai įsipareigojimai	13 320	-	-	13 320
	37 032	-	5 428	42 460

2008 m. gruodžio 31 d.

	Mažiau nei 3 mėnesiai	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Iš viso
Lizingo mokėjimai	25 121	-	7 853	32 974
Prekybos mokėtinos sumos ir kiti finansiniai įsipareigojimai	18 570	-	-	18 570
	43 691	-	7 853	51 544

2008 m. sausio 1 d.

	Mažiau nei 3 mėnesiai	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Virš 5 metų	Iš viso
Bankų suteiktos paskolos	38 000	-	-	-	38 000
Lizingo mokėjimai	523	1 306	6 668	370	8 867
Prekybos mokėtinos sumos ir kiti finansiniai įsipareigojimai	20 957	-	-	-	20 957
	59 480	1 306	6 668	370	67 824

Lizingo įsipareigojimų galutinio padengimo terminas – 2010 m. vasario 28 d., informacija apie padengimo termino pakeitimus po balanso dienos pateikta 31 pastaboje.

3.1 Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

Lentelėje pateikiama Grupės ir Bendrovės finansinių įsipareigojimų analizė. Įsipareigojimai suskirstyti pagal terminus, atsižvelgiant į finansinės padėties ataskaitos dieną likusį laikotarpį iki sutartyje numatyto termino pabaigos, tačiau neatsižvelgiant į banko paskolų ir lizingo sutartyse nustatytų ribojančių sąlygų nesilaikymą, dėl kurių 2009 m. gruodžio 31 d. Grupė perklasifikavo 5 932 tūkst. Lt ilgalaikių finansinių įsipareigojimų į trumpalaikius. 2008 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė perklasifikavo atitinkamai 24 067 tūkst. Lt ir 20 480 tūkst. Lt ilgalaikių finansinių įsipareigojimų į trumpalaikius, 2008 m. sausio 1 d. Grupė ir Bendrovė perklasifikavo atitinkamai 32 164 tūkst. Lt ir 26 743 tūkst. Lt ilgalaikių finansinių įsipareigojimų į trumpalaikius (17 pastaba).

Lentelėje pateiktos sumos apima sutartyje numatytus nediskontuotus pinigų srautus. Mokėtinos sumos ir kiti finansiniai įsipareigojimai, kurių įvykdymo terminas yra 3 mėnesiai arba mažiau, atitinka jų apskaitines vertes, kadangi diskontavimo poveikis nėra reikšmingas.

Grupė**2009 m. gruodžio 31 d.**

	Mažiau nei 3 mėnesiai	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Iš viso
Bankų suteiktos paskolos	96	1 263	6 481	7 840
Lizingo mokėjimai	22 810	1 143	5 428	29 381
Prekybos mokėtinos sumos ir kiti finansiniai įsipareigojimai	13 423	-	-	13 423
	36 329	2 406	11 909	50 644

2008 m. gruodžio 31 d.

	Mažiau nei 3 mėnesiai	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Iš viso
Bankų suteiktos paskolos	3 439	1 662	3 996	9 097
Lizingo mokėjimai	710	5 513	28 503	34 726
Prekybos mokėtinos sumos ir kiti finansiniai įsipareigojimai	21 389	-	-	21 389
	25 538	7 175	32 499	65 212

2008 m. sausio 1 d.

	Mažiau nei 3 mėnesiai	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Virš 5 metų	Iš viso
Bankų suteiktos paskolos	10 642	10 357	34 640	-	55 639
Lizingo mokėjimai	529	1 325	6 688	370	8 912
Prekybos mokėtinos sumos ir kiti finansiniai įsipareigojimai	24 528	-	-	-	24 528
	35 699	11 682	41 328	370	89 079

AB „UTENOS TRIKOTAŽAS“
KONSOLIDUOTŲ IR BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ PASTABOS
UŽ 2009 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS
(Visos sumos yra tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

3.1 Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

Bendrovė

2009 m. gruodžio 31 d.	Mažiau nei 3 mėnesiai	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Iš viso
Lizingo mokėjimai	22 810	1 143	5 428	29 381
Prekybos mokėtinos sumos ir kiti finansiniai įsipareigojimai	13 320	-	-	13 320
	36 130	1 143	5 428	42 701

2008 m. gruodžio 31 d.	Mažiau nei 3 mėnesiai	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Iš viso
Lizingo mokėjimai	704	5 499	28 503	34 706
Prekybos mokėtinos sumos ir kiti finansiniai įsipareigojimai	18 570	-	-	18 570
	19 274	5 499	28 503	53 276

2008 m. sausio 1 d.	Mažiau nei 3 mėnesiai	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Virš 5 metų	Iš viso
Bankų suteiktos paskolos	5 069	8 521	28 340	-	41 930
Lizingo mokėjimai	523	1 306	6 668	370	8 867
Prekybos mokėtinos sumos ir kiti finansiniai įsipareigojimai	20 957	-	-	-	20 957
	26 549	9 827	35 008	370	71 754

3.2 Kapitalo valdymas

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

Grupė ir Bendrovė apibrėžia kapitalą kaip akcininkų nuosavybę ir paskolas atėmus pinigus bei pinigų ekvivalentus. Gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės kapitalo struktūra buvo tokia:

	Grupė		Bendrovė	
	2009	2008	2009	2008
Viso paskolos	35 944	40 814	29 028	32 307
Atimti: pinigai ir pinigų ekvivalentai	(2 161)	(1 799)	(1 492)	(117)
Grynoji skola	33 783	39 015	27 536	32 190
Viso akcininkų nuosavybė	3 931	3 315	19 278	16 060
Viso kapitalas	37 714	42 330	46 814	48 250

Remiantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, akcinės bendrovės įstatinis kapitalas turi būti ne mažesnis kaip 150 tūkst. Litų (uždarnosios akcinės bendrovės ne mažesnis kaip 10 tūkst. Litų), o nuosavas kapitalas – ne mažesnis kaip 50 proc. bendrovės įstatinio kapitalo dydžio. 2009 m. gruodžio 31 d. ir 2008 m. gruodžio 31 d. Bendrovė ir jos dukterinės įmonės, registruotos Lietuvoje, įvykdė šiuos reikalavimus.

Ukrainoje registruotos dukterinės bendrovės nuosavas kapitalas 2009 m. gruodžio 31 d. ir 2008 m. gruodžio 31 d. buvo neigiamas. Remiantis Ukrainos įstatymais, bendrovė gali būti likviduota, jei jos nuosavas kapitalas yra mažesnis nei minimali įstatinio kapitalo suma, apibrėžta Akcinių bendrovių įstatyme bendrovės registravimo metu. 2009 m. gruodžio 31 d. ir 2008 m. gruodžio 31 d. šios bendrovės nuosavas kapitalas buvo mažesnis nei minimali įstatinio kapitalo suma, nurodoma įstatymuose.

3.3 Tikrosios vertės vertinimas

Grupės ir Bendrovės finansinės padėties ataskaitoje apskaitytos prekybos mokėtinos ir prekybos gautinos sumos, išskyrus gautinas sumas iš dukterinių įmonių, turi būti apmokėtos per trumpesnę negu trijų mėnesių laikotarpį, todėl laikoma, kad jų tikroji vertė atitinka apskaitinę vertę.

Bendrovės gautinų sumų iš dukterinių įmonių ir suteiktų paskolų dukterinei įmonei tikroji vertė nustatoma diskontuojant būsimus pinigų srautus taikant rinkos palūkanų normą.

Grupės ir Bendrovės gautų paskolų, įskaitant ir mokėtinas sumas pagal lizingo sutartis, palūkanų norma yra keičiama ne rečiau kaip kas pusę metų, todėl laikoma jog jų tikroji vertė iš esmės atitinka apskaitinę vertę.

4. Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai

Vertinimai ir sprendimai nuolat peržiūrimi ir įvertinami remiantis praeities patirtimi bei kitais veiksniais, įskaitant būsimų įvykių tikimybę, kuri laikoma pagrįsta tam tikromis aplinkybėmis.

Bendrovė ir Grupė atlieka apskaitinius vertinimus ir prielaidas, turinčius įtakos kitais finansiniais metais apskaitomoms turto ir įsipareigojimų sumoms. Šie apskaitiniai vertinimai ir sprendimai nuolat vertinami ir remiasi vadovybės praeities patirtimi ir kitais veiksniais, įskaitant numatomus būsimus įvykius, kurie laikomi pagrįsta tam tikromis aplinkybėmis. Šalia tų, kurie susiję su apskaitiniais vertinimais, vadovybė taip pat priima tam tikrus sprendimus, susijusius su taikomais apskaitos principais. Sprendimai, turintys didžiausios įtakos finansinėse ataskaitose pripažintoms sumoms, ir apskaitiniai vertinimai, dėl kurių gali prireikti reikšmingai koreguoti turto ir įsipareigojimų apskaitinę vertę kitais finansiniais metais, aprašyti žemiau:

(a) Pastarojo meto pasaulio ir Lietuvos finansų rinkų svyravimai

Besitęsianti finansų ir ekonomikos krizė pasaulyje, kuri atsirado dėl žymaus likvidumo sumažėjimo pasauliniu mastu, kuris prasidėjo 2008 m. viduryje, sąlygojo daugelio problemų atsiradimą, įskaitant mažesnę kapitalo rinkos finansavimą, žemesnį likvidumo lygį bankininkystės sektoriuje ir kartais aukštesnes tarpbankinio skolinimosi normas ir ypač didelius svyravimus vertybinių popierių bei užsienio 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 nustatyti visą besitęsiančios pasaulinės finansų krizės poveikio mastą, ar visiškai nuo jos apsisaugoti.

Vadovybė negali patikimai nustatyti, kokį poveikį Grupės ir Bendrovės būsimai finansinei padėčiai turės tolesnis Grupės ir Bendrovės veiklos sąlygų prastėjimas dėl besitęsiančios krizės. Vadovybė mano, kad dabartinėmis sąlygomis taikomos visos būtinos priemonės Grupės ir Bendrovės veiklos stabilumui ir plėtrai užtikrinti.

(b) Veiklos tęstinumo principas vertinimas

Ataskaitiniai finansiniai metais Grupė patyrė 94 tūkst. Lt nuostolių, Bendrovė uždirbo 3 218 tūkst. Lt pelno (finansiniais metais pasibaigusiais 2008 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė patyrė atitinkamai 17 553 tūkst. Lt ir 9 726 tūkst. Lt nuostolių). Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, Grupės ir Bendrovės trumpalaikiai įsipareigojimai viršijo trumpalaikį turtą atitinkamai 22 416 tūkst. Lt ir 13 109 tūkst. Lt (2008 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės – 28 662 tūkst. Lt ir 14 566 tūkst. Lt).

Bendrovė ir jos dukterinė įmonė OAO „MTF Mrija“ nesilaikė tam tikrų paskolų ir finansinės nuomos sutartyse, sudarytose su banku ir lizingo bendrove, nurodytų ribojančių sąlygų (17 pastaba), o taip pat OAO „MTF Mrija“ nuosavas kapitalas neatitiko Ukrainos Respublikos įstatymų numatytų minimalių kapitalo reikalavimų (3.2 pastaba).

4. Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai (tęsinys)

Tačiau Grupės ir Bendrovės finansinės ataskaitos buvo parengtos, remiantis veiklos tęstinumo principu, darant prielaidą, kad Grupė ir Bendrovė galės artimiausiu metu toliau tęsti savo veiklą. Šios prielaidos pagrįstumas priklauso nuo to, ar Grupė ir Bendrovė turės pakankamai finansavimo šaltinių trumpalaikiams įsipareigojimams padengti.

Grupės vadovybės nuomone, Grupės ir Bendrovės pinigų srautai, generuojami iš įprastinės veiklos bus pakankami dėl veiksmų, kurių buvo imtasi per ataskaitinius finansinius metus ir kurių bus imtasi kitais finansiniais metais:

- Įdiegus griežtas sąnaudų kontrolės procedūras ir taikant efektyvias apyvartinio kapitalo valdymo priemones 2009 m. buvo pasiekti Grupės ir Bendrovės teigiami pagrindinės veiklos pinigų srautai ir teigiamas EBITDA rodiklis;
- Per 2009 m. Bendrovė ir Grupė uždirbo veiklos pelną, Bendrovės grynasis rezultatas buvo teigiamas, o Grupės gryniesi nuostoliai buvo sąlyginai maži;
- Bendrovė ir Grupė ir ateinančiais finansiniais metais tęs griežtas sąnaudų kontrolės procedūras ir toliau taikys efektyvias apyvartinio kapitalo valdymo priemones;
- 2009 m. savo prekės ženklo gaminių pardavimai Lietuvos rinkoje išaugo maždaug trečdaliu lyginant su praėjusiais finansiniais metais;
- Bendrovė ir Grupė ir ateinančiais finansiniais metais tęs ekologiškų ir savo prekės ženklo gaminių parduodamo kiekio didinimą;
- Paskolų ir lizingo įsipareigojimų sutartys buvo peržiūrėtos 2009 m. pabaigoje – 2010 m. pradžioje. Atsižvelgiant į sumažėjusias Bendrovės veiklos apimtis ir generuojamus pinigų srautus buvo pasirašyti Bendrovei palankūs sutarčių pakeitimai, kurie išdėstė finansinių įsipareigojimų dengimą iki 2015 m. pradžios (31 pastaba);
- Planuojama, kad Bendrovė ir Grupė laikysis peržiūrotose sutartyse nurodytų rodiklių ir ribojančių sąlygų. Su SEB banku Ukrainoje planuojama nuo 2010 m. pirmojo pusmečio pasirašyti naują susitarimą, remiantis kuriuo bus atsisakyta nustatytų rodiklių dukterinei įmonei OAO „MTF Mrija“;
- Bus ieškoma ir toliau galimybių parduoti pagrindinėje veikloje nenaudojamą turtą.

(c) Prestižo ir investicijų į dukterines įmones atsiperkamosios vertės apskaitinis vertinimas

Kiekvienais metais Grupė tikrina, ar nesumažėjo prestižo vertė, vadovaudamasi 2.9 pastaboje aprašytais apskaitos principais. Pinigų srautus kuriančių vienetų atsiperkamoji vertė nustatyta remiantis naudojimo vertės skaičiavimais. Šiems skaičiavimams reikia naudoti apskaitinius vertinimus.

Investicijos į dukterinę įmonę AB „Šatrija“ ir susijęs prestižas

Atsižvelgiant į dabartinę ūkio šakos situaciją ir praėjusių laikotarpių patirtį, Grupės vadovybė atliekant vertės sumažėjimo testą įtraukė šiuos duomenis: AB „Šatrija“ pajamos padidės 6 proc. 2010 metais lyginant su 2009 metais, o nuo 2011 metų išaugs 5 proc. Bendrasis pelningumas turėtų siekti 12 proc., o pardavimo, bendrosios ir administracinės sąnaudos turėtų sumažėti 26 proc. 2010 metais lyginant su 2009 metais. Pinigų srautų prognozėms taikoma 13,9 proc. ikimokestinė diskonto norma, o pinigų srautai ilgesniam negu trejų metų periodui ekstrapolijuojami taikant 3 proc. augimo rodiklį, kuris atspindi geriausią vadovybės įvertinimą, atsižvelgiant į dabartinę ūkio šakos situaciją.

4. Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai (tęsinys)

[vertintos ikimokestinės diskonto normos, taikomos diskontuotiems pinigų srautams, padidėjimas 1 proc. (t.y. nuo 13,9 proc. iki 14,9 proc., o kitų duomenų nepakeitus) neturėtų įtakos šio prestižo vertės ir investicijos į dukterinę įmonę vertės sumažėjimo įvertinimui 2009 m. gruodžio 31 d.

Augimo rodikliui, naudojamam ekstrapoliuojant pinigų srautus ilgesniam negu trejų metų periodui, sumažėjus 3 proc. (t.y. nuo 3 proc. iki nulio, o kitų duomenų nepakeitus), neturėtų įtakos šio prestižo vertės ir investicijos į dukterinę įmonę vertės sumažėjimo įvertinimui 2009 m. gruodžio 31 d.

Investicijos į dukterinę įmonę OAO „MTF Mrija“ ir susijęs prestižas

Atsižvelgiant į dabartinę ūkio šakos situaciją ir praėjusių laikotarpių patirtį, Grupės vadovybė, atliekant vertės sumažėjimo testą, įtraukė šiuos duomenis: OAO „MTF Mrija“ pajamos padidės 18 proc. 2010 metais lyginant su 2009 metais, o nuo 2010 metų išaugs 15–25 proc. Bendrasis pelningumas turėtų siekti 27 proc. Pinigų srautų prognozėms taikoma 15,97 proc. pomokestinė diskonto norma, o pinigų srautai ilgesniam negu trejų metų periodui ekstrapoliuojami taikant 6 proc. augimo rodiklį, kuris atspindi geriausią vadovybės įvertinimą, atsižvelgiant į dabartinę ūkio šakos situaciją.

[vertintos pomokestinės diskonto normos, taikomos diskontuotiems pinigų srautams, padidėjimas 1 proc. (t.y. nuo 15,97 proc. iki 16,97 proc., o kitų duomenų nepakeitus) 2009 m. gruodžio 31 d. investicijos į dukterinę įmonę vertė sumažėtų papildomai 1 mln. Lt.

Pajamų augimui 2010 m. sumažėjus 8 proc. (t.y. nuo 18 proc. iki 10 proc., o kitų duomenų nepakeitus), 2009 m. gruodžio 31 d. investicijos į dukterinę įmonę vertė sumažėtų papildomai 1,4 mln. Lt.

Augimo rodiklio, naudojamo ekstrapoliuojant pinigų srautus ilgesniam negu trejų metų periodui, sumažėjimas 6 proc. (t.y. nuo 6 proc. iki nulio, o kitų duomenų nepakeitus), 2009 m. gruodžio 31 d. investicijos į dukterinę įmonę vertė sumažėtų papildomai 2,3 mln. Lt.

(d) Sandoriai su susijusiomis šalimis

Vykdydamos įprastinę veiklą, Bendrovė ir Grupė sudaro sandorius su susijusiomis šalimis. Šie sandoriai daugiausia įkainojami rinkos vertėmis. Priimami sprendimai, siekiant nustatyti, ar sandoriai įkainoti rinkos ar ne rinkos vertėmis, kuomet tokiems sandoriams nėra aktyvios rinkos. Priimami sprendimai remiasi panašių tipų sandorių su nesusijusiomis šalimis kainodara.

(e) Skirto parduoti ilgalaikio turto tikroji vertė, atėmus pardavimo sąnaudas

Dėl mažo panaudotos technikos ir įrangos pardavimo sandorių rinkoje skaičiaus, nustatant skirtos parduoti įrangos ir technikos tikrąją vertę, atėmus pardavimo sąnaudas, reikia atlikti vertinimus. 2008 m. vertinimas grindžiamas tikėtina galima pardavimo kaina, nustatyta Grupės sudarytoje sutartyje su agentu, užsiimančiu šios įrangos pardavimu, ir susijusiais komisiniais už jo paslaugas. 2009 m. vertinimas grindžiamas nepriklausomų vertintojų atliktu šio turto vertinimu.

(f) Ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpių apskaitiniai vertinimai

Bendrovė ir Grupė turi įrangą, kurios naudingo tarnavimo laikotarpiai įvertinti atsižvelgus į numatomus produkto gyvavimo ciklus. Tačiau ekonominio naudingo tarnavimo laikotarpiai gali skirtis nuo šiuo metu atliktų apskaitinių vertinimų dėl techninių naujovių ir konkurentų veiksmų.

4. Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai (tęsinys)

Be to, Bendrovė ir Grupė turi pastatus, kurių naudingo tarnavimo laikotarpiai viršija 50 metų (2.7 ir 2.8 pastabos). Vadovybės nuomone, atsižvelgus į praeities patirtį ir dabartinę pastatų būklę, tokie ilgesni įprastiniai naudingo tarnavimo laikotarpiai yra pateisinami.

(g) Pelno mokesčiai

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

5. Informacija apie segmentus

Grupė turi šiuos tris verslo segmentus: trikotažo gaminių gamyba, darbo rūbų gamyba trikotažo gaminių mažmeninė prekyba.

Grupės valdyba, vertindama segmentų veiklą, remiasi pardavimo pajamomis, bendrojo pelno, koreguotos EBIDTA, pelno (nuostolių) rodikliais, todėl ataskaitoje apie Grupės segmentus yra pateikiamos šie kiekvieno segmento rodikliai. Kadangi Valdyba taip pat analizuoja ir kitus bendrųjų pajamų ataskaitos rodiklius pagal kiekvieną segmentą, šie rodikliai yra pateikiami ataskaitoje apie Grupės segmentus. Sandoriai tarp segmentų įkainojami „kaštai plus tam tikras atkainis“ būdu. Konsolidavimo metu šie sandoriai eliminuojami.

Grupės verslo segmentų pagrindiniai rodikliai, įtraukti į 2009 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį finansinių metų bendrųjų pajamų ataskaitą ir 2009 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties ataskaitą, apibendrinti žemiau:

2009	Trikotažo gaminų gamyba	Darbo rūbų gamyba	Trikotažo gaminų mažmeninė prekyba	Eliminavi- mai	Iš viso
Išorinės pardavimo pajamos	60 533	9 190	613	-	70 336
Vidaus pardavimo pajamos	3 021	5	-	(3 026)	-
Pardavimo pajamos iš viso	63 554	9 195	613	(3 026)	70 336
Bendrasis pelnas	9 571	995	216	163	10 945
Koreguota EBIDTA	10 655	192	(49)	(892)	9 906
Pelnas (nuostoliai)	1 062	(463)	(3)	(690)	(94)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	6 304	680	9	(63)	6 930
Investicijų vertės sumažėjimas (atstatymas)	(1 656)	-	-	1 656	-
Gautinų sumų vertės sumažėjimai ir nurašymai (atstatymai)	637	(14)	-	(676)	(53)
Atsargų vertės sumažėjimai ir nurašymai (atstatymai)	(105)	124	-	-	19
Palūkanų sąnaudos	2 055	-	-	(261)	1 794
Pelno mokestis	-	-	-	-	-
Iš viso segmento turto	70 075	6 768	1 454	(24 619)	53 678
Iš viso segmento įsipareigojimų	62 603	1 735	130	(14 721)	49 747

AB „UTENOS TRIKOTAŽAS“

KONSOLIDUOTŲ IR BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ PASTABOS

UŽ 2009 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

(Visos sumos yra tūkst. Lt., jeigu nenurodyta kitaip)

5. Informacija apie segmentus (tęsinys)

Grupės verslo segmentų pagrindiniai rodikliai, įtraukti į 2008 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius finansinių metų bendrųjų pajamų ataskaitą ir 2008 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties ataskaitą, apibendrinti žemiau:

2008	Trikotažo gaminių gamyba	Darbo rūbų gamyba	Trikotažo gaminių mažmeninė prekyba	Eliminavimai	Iš viso
Išorinės pardavimo pajamos	91 884	17 129	981	-	109 954
Vidaus pardavimo pajamos	12 151	-	-	(12 151)	-
Pardavimo pajamos iš viso	103 995	17 129	981	(12 151)	109 954
Bendrasis pelnas	7 272	(17)	329	44	7 628
Koreguota EBITDA	3 367	(1 826)	1 097	(31)	2 607
Pelnas (nuostoliai)	(18 356)	(2 728)	952	2 579	(17 553)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	8 025	950	16	(118)	8 873
Investicijų vertės sumažėjimas (atstatymas)	3 013	-	-	(3 013)	-
Gautinų sumų vertės sumažėjimai ir nurašymai (atstatymai)	1 079	314	-	-	1 393
Atsargų vertės sumažėjimai ir nurašymai (atstatymai)	245	619	-	-	864
Palūkanų sąnaudos	3 618	48	-	(259)	3 407
Pelno mokestis	186	-	166	-	352
Iš viso segmento turto	78 182	9 055	1 531	(22 664)	66 104
Iš viso segmento įsipareigojimų	72 627	3 559	204	(13 601)	62 789

Koreguotos EBITDA suderinimas su metų pelnu (nuostoliais) įtrauktu į bendrųjų pajamų ataskaitą pateikti žemiau:

	2009	2008
Koreguota EBITDA	9 906	2 607
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(6 930)	(8 873)
Palūkanų sąnaudos	(1 794)	(3 407)
Kitos finansinės veiklos sąnaudos, grynąja verte	(1 276)	(7 528)
Pelno mokestis	-	(352)
Metų pelnas (nuostoliai)	(94)	(17 553)

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

AB „UTENOS TRIKOTAŽAS“**KONSOLIDUOTŲ IR BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ PASTABOS****UŽ 2009 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

(Visos sumos yra tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

5. Informacija apie segmentus (tęsinys)

Grupės ir Bendrovės pajamos iš vieno kliento, viršijančios 10 proc. visų pardavimo pajamų 2009 m. ir 2008 m., buvo šios:

Klientas	Regionas	Grupė		Bendrovė	
		Pardavimų dalis (%)		Pardavimų dalis (%)	
		2009	2008	2009	2008
Klientas 1	Vakarų Europa	12,3	9,4	14,3	11,1
Klientas 2	Vakarų Europa	9,6	9,3	11,2	10,9
Klientas 3	Vakarų Europa	9,0	11,3	10,5	13,3
Klientas 4	Vakarų Europa	7,1	14,4	8,3	17,0

Grupės pajamos pagal geografinius regionus apibendrintos žemiau:

2009	Lietuva ir Baltijos				
	Vakarų Europa	šalys	Kiti regionai	Eliminavimas	Iš viso
Pajamos					
Išoriniai pardavimai Grupei	62 019	7 307	1 010	-	70 336
Vidiniai pardavimai Grupei	-	2 958	68	(3 026)	-
	62 019	10 265	1 078	(3 026)	70 336

2008	Lietuva ir Baltijos				
	Vakarų Europa	šalys	Kiti regionai	Eliminavimas	Iš viso
Pajamos					
Išoriniai pardavimai Grupei	94 605	14 984	365	-	109 954
Vidiniai pardavimai Grupei	-	11 252	899	(12 151)	-
	94 605	26 236	1 231	(12 151)	109 954

Grupės turtas (išskyrus dukterinės įmonės OAO „MTF Mrija“ turtą, kuris yra Ukrainos Respublikoje) yra Lietuvos Respublikoje. Ukrainoje esančio ilgalaikio materialiojo turto apskaitinė vertė 2009 m. gruodžio 31 d. buvo 3 668 tūkst. Lt (2008 m. gruodžio 31 d. – 4 661 tūkst. Lt) ir ilgalaikis turtas skirtas pardavimui sudarė 3 106 tūkst. Lt (2008 m. gruodžio 31 d. – 3 431 tūkst. Lt). Kapitalinės investicijos, susijusios su Ukrainoje esančiu ilgalaikiu materialiuoju turtu, 2009 m. sudarė 3 tūkst. Lt (2008 m. – 257 tūkst. Lt).

AB „UTENOS TRIKOTAŽAS“
KONSOLIDUOTŲ IR BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ PASTABOS
UŽ 2009 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

(Visos sumos yra tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

6. Nematerialusis turtas

	Grupė				Bendrovė
	Prestižas, susijęs su OAO „MTF Mrija“	Prestižas, susijęs su UAB „Justima“	Kitas nemateria- lusis turtas	Iš viso	Kitas nematerialu- sis turtas
Įsigijimo savikaina:					
Likutis 2008 m. sausio 1 d.	2 893	1 522	2 496	6 911	1 922
Įsigijimai	-	-	177	177	172
Perklasifikavimas iš išankstinių apmokėjimų už nematerialųjį turtą	-	-	1 042	1 042	1 042
Užsienio valiutų perskaičiavimo skirtumai	(899)	-	(73)	(972)	-
Likutis 2008 m. gruodžio 31 d.	1 994	1 522	3 642	7 158	3 136
Įsigijimai	-	-	29	29	17
Užsienio valiutų perskaičiavimo skirtumai	(144)	-	(12)	(156)	-
Likutis 2009 m. gruodžio 31 d.	1 850	1 522	3 659	7 031	3 153
Amortizacija ir vertės sumažėjimas:					
Likutis 2008 m. sausio 1 d.	-	129	2 184	2 313	1 783
Finansinių metų amortizacija	-	-	348	348	251
Užsienio valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	-	(50)	(50)	-
Likutis 2008 m. gruodžio 31 d.	-	129	2 482	2 611	2 034
Finansinių metų amortizacija	-	-	346	346	292
Užsienio valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	-	(10)	(10)	-
Likutis 2009 m. gruodžio 31 d.	-	129	2 818	2 947	2 326
Likutinė vertė 2008 m. sausio 1 d.	2 893	1 393	312	4 598	139
Likutinė vertė 2008 m. gruodžio 31 d.	1 994	1 393	1 160	4 547	1 102
Likutinė vertė 2009 m. gruodžio 31 d.	1 850	1 393	841	4 084	827

Bendrovė ir Grupė neturi viduje sukurto nematerialiojo turto. Nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos apskaitytos bendrųjų ir administracinių sąnaudų straipsnyje.

2009 m. gruodžio 31 d. pilnai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo Grupės ir Bendrovės nematerialiojo turto įsigijimo savikaina sudarė atitinkamai 2 169 tūkst. Lt ir 1 872 tūkst. Lt (2008 m. gruodžio 31 d. – 1 839 tūkst. Lt ir 1 710 tūkst. Lt).

2008 m. sausio 1 d. Grupės ir Bendrovės finansinės padėties ataskaitoje nurodytas 1 042 tūkst. Lt išankstinis mokėjimas už nematerialųjį turtą yra susijęs su apskaitos sistemos programinės įrangos instaliavimo darbais.

6. Nematerialusis turtas (tęsinys)

Prestižas

2004 m. liepos 26 d. dukterinė įmonė AB „Šatrija“, kontroliuojama Bendrovės, nusipirko 100 proc. UAB „Justima“ akcijų ir pradėjo kontroliuoti šią įmonę, kuri vėliau buvo prijungta prie AB „Šatrija“. Vadovaujantis akcijų pirkimo sutarties sąlygomis, AB „Šatrija“ sumokėjo 1 565 tūkst. Lt už šias akcijas. Įsigijimo metu įsigyto grynojo turto tikroji vertė buvo 43 tūkst. Lt, dėl to finansinėse ataskaitose buvo apskaitytas 1 522 tūkst. Lt vertės prestižas.

Šis prestižas buvo priskirtas AB „Šatrija“ kaip pinigų srautus kuriantis vienetas vertės sumažėjimo įvertinimo tikslams. Pinigų srautus kuriančio vieneto atsiperkamoji vertė nustatyta remiantis naudojimo vertės skaičiavimais, naudojant numatomus pinigų srautus, pagrįstus vyresniųjų vadovų patvirtintais finansiniais biudžetais už 3 metų laikotarpį.

2005 m. liepos 30 d. Bendrovė nusipirko 67 proc. OAO „MTF Mrija“, veikiančios Ukrainoje, akcijų. Bendrovė sumokėjo 2 998 tūkst. Lt už OAO „MTF Mrija“ 8 740 734 akcijas, kurių kiekvienos nominali vertė lygi 0,01 Ukrainos grivinų, ir iš šio sandorio pripažino 1 229 tūkst. Lt prestižą. Po minėto įsigijimo Bendrovė įsigijo papildomai 24,85 proc. OAO „MTF Mrija“ dukterinės įmonės akcijų iš mažumos akcininkų naujos akcijų emisijos metu. Visa kaina, sumokėta už naujai išleistas akcijas, sudarė 2 569 tūkst. Lt, iš kurių 736 tūkst. Lt buvo sumokėta už mažumos akcijas įsigyjant 1 159 tūkst. Lt grynąjį turtą (tikrąją vertę). Įsigyjančios įmonės dalies grynajame turte perviršis, lygus 423 tūkst. Lt, atsiradęs po mažumos akcijų įsigijimo, buvo apskaitytas Grupės bendrųjų pajamų ataskaitos už 2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus kitų pajamų straipsnyje. 2007 m. rugpjūčio 7 d. Bendrovė nusipirko 7,096 proc. OAO „MTF Mrija“ akcijų. Bendrovė sumokėjo 2 011 tūkst. Lt už OAO „MTF Mrija“ 36 406 770 akcijas, kurių kiekvienos nominali vertė lygi 0,01 Ukrainos grivinų, ir iš šio sandorio pripažino 2 012 tūkst. Lt prestižą.

Šis prestižas buvo priskirtas Ukrainoje veikiančiai įmonei kaip pinigų srautus kuriantis vienetas vertės sumažėjimo įvertinimo tikslams. Pinigų srautus kuriančio vieneto atsiperkamoji vertė nustatyta remiantis naudojimo vertės skaičiavimais, naudojant numatomus pinigų srautus, pagrįstus vyresniųjų vadovų patvirtintais finansiniais biudžetais už 3 metų laikotarpį.

AB „UTENOS TRIKOTAŽAS“
KONSOLIDUOTŲ IR BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ PASTABOS
UŽ 2009 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

(Visos sumos yra tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

7. Ilgalaikis materialusis turtas

Grupė	Transporto priemonės ir kitas ilgalaikis materialusis turtas				
	Žemė ir pastatai	Statiniai	Nebaigta statyba	Iš viso	
Išsigijimo savikaina:					
Likutis 2008 m. sausio 1 d.	15 846	1 258	93 750	564	111 418
Išsigijimai	102	-	356	20	478
Perleidimai ir nurašymai	(355)	-	(3 612)	-	(3 967)
Perrašymas iš straipsnio į straipsnį	45	-	432	(477)	-
Perklasifikavimai į ilgalaikį materialųjį turtą skirtą pardavimui (13 pastaba)	-	-	(4 524)	-	(4 524)
Perklasifikavimai į investicinį turtą (8 pastaba)	(215)	-	-	-	(215)
Užsienio valiutų perskaičiavimo skirtumai	(1 405)	(207)	(4 508)	(95)	(6 215)
Likutis 2008 m. gruodžio 31 d.	14 018	1 051	81 894	12	96 975
Išsigijimai	-	-	13	25	38
Perleidimai ir nurašymai	-	-	(991)	-	(991)
Užsienio valiutų perskaičiavimo skirtumai	(225)	(33)	(391)	(1)	(650)
Likutis 2009 m. gruodžio 31 d.	13 793	1 018	80 525	36	95 372
Sukauptas nusidėvėjimas:					
Likutis 2008 m. sausio 1 d.	6 426	686	57 560	-	64 672
Finansinių metų nusidėvėjimas	204	52	7 914	-	8 170
Perleidimai ir nurašymai	(229)	-	(3 349)	-	(3 578)
Perklasifikavimai į ilgalaikį materialųjį turtą skirtą pardavimui (13 pastaba)	-	-	(1 093)	-	(1 093)
Perklasifikavimai į investicinį turtą (8 pastaba)	(94)	-	-	-	(94)
Užsienio valiutų perskaičiavimo skirtumai	(391)	(136)	(1 749)	-	(2 276)
Likutis 2008 m. gruodžio 31 d.	5 916	602	59 283	-	65 801
Finansinių metų nusidėvėjimas	178	43	6 207	-	6 428
Perleidimai ir nurašymai	-	-	(956)	-	(956)
Užsienio valiutų perskaičiavimo skirtumai	(64)	(22)	(226)	-	(312)
Likutis 2009 m. gruodžio 31 d.	6 030	623	64 308	-	70 961
Vertės sumažėjimas:					
Likutis 2008 m. sausio 1 d.	30	-	-	-	30
Likutis 2008 m. gruodžio 31 d.	30	-	-	-	30
Likutis 2009 m. gruodžio 31 d.	30	-	-	-	30
Likutinė vertė 2008 m. sausio 1 d.	9 390	572	36 190	564	46 716
Likutinė vertė 2008 m. gruodžio 31 d.	8 072	449	22 611	12	31 144
Likutinė vertė 2009 m. gruodžio 31 d.	7 733	395	16 217	36	24 381

AB „UTENOS TRIKOTAŽAS“

KONSOLIDUOTŲ IR BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ PASTABOS

UŽ 2009 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

(Visos sumos yra tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

7. Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Bendrovė

	Žemė ir pastatai	Statiniai	Transporto priemonės ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
Išsigijimo savikaina:					
Likutis 2008 m. sausio 1 d.	7 585	571	66 689	414	75 259
Išsigijimai	-	-	170	20	190
Perleidimai ir nurašymai	-	-	(377)	-	(377)
Perrašymas iš straipsnio į straipsnį	-	-	433	(433)	-
Perklasifikavimai į investicinių turtą (8 pastaba)	(215)	-	-	-	(215)
Likutis 2008 m. gruodžio 31 d.	7 370	571	66 915	1	74 857
Išsigijimai	-	-	16	25	41
Perleidimai ir nurašymai	-	-	(407)	-	(407)
Likutis 2009 m. gruodžio 31 d.	7 370	571	66 524	26	74 491
Sukauptas nusidėvėjimas:					
Likutis 2008 m. sausio 1 d.	2 874	299	42 873	-	46 046
Finansinių metų nusidėvėjimas	90	31	5 605	-	5 726
Perklasifikavimai į investicinių turtą (8 pastaba)	(94)	-	-	-	(94)
Perleidimai ir nurašymai	-	-	(375)	-	(375)
Likutis 2008 m. gruodžio 31 d.	2 870	330	48 103	-	51 303
Finansinių metų nusidėvėjimas	90	32	5 071	-	5 193
Perleidimai ir nurašymai	-	-	(371)	-	(371)
Likutis 2009 m. gruodžio 31 d.	2 960	362	52 803	-	56 125
Vertės sumažėjimas:					
Likutis 2008 m. sausio 1 d.	30	-	-	-	30
Likutis 2008 m. gruodžio 31 d.	30	-	-	-	30
Likutis 2009 m. gruodžio 31 d.	30	-	-	-	30
Likutinė vertė 2008 m. sausio 1 d.	4 681	272	23 816	414	29 183
Likutinė vertė 2008 m. gruodžio 31 d.	4 470	241	18 812	1	23 524
Likutinė vertė 2009 m. gruodžio 31 d.	4 380	209	13 721	26	18 336

7. Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Grupės ir Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos už 2009 m. sudarė atitinkamai 6 428 tūkst. Lt ir 5 193 tūkst. Lt (2008 m. – 8 170 tūkst. Lt ir 5 726 tūkst. Lt). Atitinkamai 6 275 tūkst. Lt ir 5 104 tūkst. Lt sumos 2009 metais (2008 m. – 7 988 tūkst. Lt ir 5 712 tūkst. Lt) apskaitytos Grupės ir Bendrovės pardavimo savikainos straipsnyje. Likusios sumos apskaitytos bendrųjų ir administracinių sąnaudų straipsnyje ir finansinės padėties ataskaitos atsargų straipsnyje.

2009 m. gruodžio 31 d. visiškai nudėvėto, tačiau vis dar naudojamo Grupės ir Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina sudarė atitinkamai 36 407 tūkst. Lt ir 27 378 tūkst. Lt (2008 m. gruodžio 31 d. – 32 449 tūkst. Lt ir 24 432 tūkst. Lt).

2009 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės bankui įkeisto ilgalaikio materialiojo turto likutinės vertės buvo atitinkamai 7 201 tūkst. Lt ir 1 304 tūkst. Lt (2008 m. gruodžio 31 d. – 12 911 tūkst. Lt ir 2 015 tūkst. Lt) (17 pastaba).

Išsinuomotą turtą pagal finansinės nuomos sutartis (kur Bendrovė ir Grupė yra nuomininkas) gruodžio 31 d. sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2009	2008	2009	2008
Išigijimo savikaina – kapitalizuota finansinės nuomos suma				
Pastatai	7 222	7 222	7 222	7 222
Transporto priemonės ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	44 439	44 689	44 439	44 591
	51 661	51 911	51 661	51 813
Sukauptas nusidėvėjimas				
Pastatai	(2 930)	(2 841)	(2 930)	(2 841)
Transporto priemonės ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	(32 776)	(28 974)	(32 776)	(28 939)
	(35 706)	(31 815)	(35 706)	(31 780)
Likutinė vertė	15 955	20 096	15 955	20 033

AB „UTENOS TRIKOTAŽAS“
KONSOLIDUOTŲ IR BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ PASTABOS
UŽ 2009 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

(Visos sumos yra tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

8. Investicinis turtas

	Grupė	Bendrovė
Išsigijimo savikaina:		
Likutis 2008 m. sausio 1 d.	6 811	6 811
Perleidimai	(2 477)	(2 477)
Perkelta iš ilgalaikio materialiojo turto (7 pastaba)	215	215
Likutis 2008 m. gruodžio 31 d.	4 549	4 549
Perleidimai	(211)	(211)
Likutis 2009 m. gruodžio 31 d.	4 338	4 338
Sukauptas nusidėvėjimas:		
Likutis 2008 m. sausio 1 d.	1 231	1 231
Finansinių metų nusidėvėjimas	144	144
Perkelta iš ilgalaikio materialiojo turto (7 pastaba)	94	94
Perleidimai	(366)	(366)
Likutis 2008 m. gruodžio 31 d.	1 103	1 103
Finansinių metų nusidėvėjimas	104	104
Perleidimai	(42)	(42)
Likutis 2009 m. gruodžio 31 d.	1 165	1 165
Likutinė vertė 2008 m. sausio 1 d.	5 580	5 580
Likutinė vertė 2008 m. gruodžio 31 d.	3 446	3 446
Likutinė vertė 2009 m. gruodžio 31 d.	3 173	3 173

Nuomos pajamos ir susijusios sąnaudos atskleistos 22 ir 23 pastabose.

Bendrovės ir Grupės investicinį turtą sudaro pastatai, išnuomoti susijusiai šaliai ir trečiosioms šalims, ir nenaudojami pastatai skirti pardavimui.

Išsinuomotą investicinį turtą pagal finansinės nuomos sutartis (kur Bendrovė ir Grupė yra nuomininkas) gruodžio 31 d. sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2009	2008	2009	2008
Išsigijimo savikaina – kapitalizuota finansinės nuomos suma				
Investicinis turtas	4 212	4 423	4 212	4,423
	4 212	4 423	4 212	4,423
Sukauptas nusidėvėjimas				
Investicinis turtas	(1 062)	(1 011)	(1 062)	(1,011)
	(1 062)	(1 011)	(1 062)	(1 011)
Likutinė vertė	3 150	3 412	3 150	3 412

8. Investicinis turtas (tęsinys)

Šio investicinio turto tikroji vertė apytikriai lygi jos likutinei vertei 2009 m. gruodžio 31 d. ir 2008 m. gruodžio 31 d. 2009 m. gruodžio 31 d. ir 2008 m. gruodžio 31 d. tikroji investicinio turto vertė buvo įvertinta vadovybės, remiantis panašių patalpų, esančių panašiose vietose kvadratinio metro rinkos kaina, nustatyta nepriklausomų turto vertintojų.

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

9. Investicijos į dukterines įmones

Bendrovės investicijas į dukterines įmones gruodžio 31 d. sudarė:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Investicijų įsigijimo savikaina:		
Likutis sausio 1 d.	12 753	12 753
Likutis gruodžio 31 d.	12 753	12 753
Vertės sumažėjimas:		
Likutis sausio 1 d.	3 013	-
Vertės sumažėjimas	-	3 013
Vertės sumažėjimo atstatymas	(1 656)	-
Likutis gruodžio 31 d.	1 357	3 013
Investicijų į dukterines įmones apskaitinė vertė gruodžio 31 d.	<u>11 396</u>	<u>9 740</u>

2009 m. gruodžio 31 d. investicija į dukterinę įmonę AB „Šatrija“, kurios apskaitinė vertė sudarė 4 935 tūkst. Lt, buvo įkeista lizingo įmonei už finansinės nuomos įsipareigojimus (2008 m. gruodžio 31 d. 4 935 tūkst. Lt) (17 pastaba).

AB „UTENOS TRIKOTAŽAS“

KONSOLIDUOTŲ IR BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ PASTABOS

UŽ 2009 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

(Visos sumos yra tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

10. Atsargos

	Grupė		Bendrovė	
	2009	2008	2009	2008
Žaliavos	3 081	4 485	1 647	2 634
Nebaigta gamyba	2 554	3 739	2 464	3 567
Pagaminta produkcija	3 497	3 868	3 342	3 567
Prekės perpardavimui	138	139	-	-
	9 270	12 231	7 453	9 768
Nukainojimas iki grynosios galimo realizavimo vertės:				
Metų pradžioje	(1 926)	(1 387)	(855)	(774)
Pasikeitimas	231	(539)	281	(81)
Metų pabaigoje	(1 695)	(1 926)	(574)	(855)
	7 575	10 305	6 879	8 913

Grupės ir Bendrovės atsargų, apskaitytų grynąja galimo realizavimo verte, įsigijimo savikaina 2009 m. gruodžio 31 d. sudarė atitinkamai 2 776 tūkst. Lt ir 1 655 tūkst. Lt (2008 m. gruodžio 31 d. – 3 587 tūkst. Lt ir 2 516 tūkst. Lt). Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimai per 2009 m. ir 2008 m. apskaityti Grupės ir Bendrovės bendrųjų ir administracinių sąnaudų straipsnyje.

2009 m. gruodžio 31 d. Bendrovė ir Grupė buvo įkeitusios iki 11 400 tūkst. Lt vertės atsargas lizingo įmonei už finansinės nuomos įsipareigojimus (2008 m. gruodžio 31 d. – iki 11 400 tūkst. Lt).

11. Prekybos gautinos sumos

	Grupė		Bendrovė	
	2009	2008	2009	2008
Prekybos gautinos sumos, bendraja verte	8 501	9 575	7 101	7 705
Atidėjimai vertės sumažėjimui:				
Metų pradžioje	(866)	(10)	(853)	-
Pasikeitimas	7	(856)	21	(853)
Metų pabaigoje	(859)	(866)	(832)	(853)
	7 642	8 709	6 269	6 852

Abejotinų prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimai per 2009 m. ir 2008 m. apskaityti Grupės ir Bendrovės bendrųjų ir administracinių sąnaudų straipsnyje.

AB „UTENOS TRIKOTAŽAS“
KONSOLIDUOTŲ IR BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ PASTABOS
UŽ 2009 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS
(Visos sumos yra tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

12. Kitos gautinos sumos

	Grupė		Bendrovė	
	2009	2008	2009	2008
Gautini mokesčiai, išskyrus iš anksto sumokėtą pelno mokestį	1 315	1 230	387	287
Išankstiniai apmokėjimai	164	298	141	208
Kitos gautinos sumos	-	7	-	-
	<u>1 479</u>	<u>1 535</u>	<u>528</u>	<u>495</u>

13. Ilgalaikis materialusis turtas skirtas pardavimui

2008 m. dukterinė įmonė OAO „MTF Mrija“ pasirašė su agentu sutartį dėl įrengimų, kurių 2009 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė sudarė 3 106 tūkst. Lt (2008 m. gruodžio 31 d. - 3 431 tūkst. Lt) ir kurie yra nenaudojami dukterinės įmonės veikloje, pardavimo. Per 2009 m. tam tikri įrenginiai buvo parduoti, kitiems aktyviai ieškoma pirkėjo. Planuojamas pardavimo terminas yra metai po balanso dienos.

14. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	Grupė		Bendrovė	
	2009	2008	2009	2008
Pinigai kasoje	50	39	43	31
Pinigai banke	2 010	665	1 447	86
Indėliai, kurių terminas iki 3 mėnesių	100	1 095	-	-
	<u>2 161</u>	<u>1 799</u>	<u>1 492</u>	<u>117</u>

2009 m. gruodžio 31 d. Grupės indelis sudarė 100 tūkst. Lt su 0,7 proc. metine palūkanų norma. Šio indelio grąžinimo terminas yra 2010 m. vasario 5 d. 2008 m. gruodžio 31 d. Grupės indelius sudarė 100 tūkst. EUR (ekvivalentas 345 tūkst. Lt) ir 750 tūkst. Lt. Vidutinė šių indelių palūkanų norma sudarė 3,52 proc. ir indelių terminas – 2009 m. sausio 5 d.

Visos įplaukos į Bendrovės tam tikras sąskaitas banke 2009 ir 2008 m. yra įkeistos lizingo įmonei už finansinės nuomos įsipareigojimus (17 pastaba). 2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 d. nei Grupei, nei Bendrovei nebuvo nustatyti jokie kiti pinigų ir pinigų ekvivalentų panaudojimo apribojimai.

15. Akcinis kapitalas

2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 d. akcinį kapitalą sudarė 19 834 442 paprastosios vardinės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė lygi 1 Lt. 2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 d. visos akcijos buvo pilnai apmokėtos.

2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 d. dukterinės įmonės neturėjo jokių Bendrovės akcijų. 2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo nuosavų akcijų.

AB „UTENOS TRIKOTAŽAS“

KONSOLIDUOTŲ IR BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ PASTABOS

UŽ 2009 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

(Visos sumos yra tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

16. Rezervai

Kiti rezervai

2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 d. Bendrovės rezervų likutį sudarė privalomasis rezervas.

17. Paskolos

	2009 m. gruodžio 31 d.	Grupė 2008 m. gruodžio 31 d.	2008 m. sausio 1 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	Bendrovė 2008 m. gruodžio 31 d.	2008 m. sausio 1 d.
Trumpalaikės						
Trumpalaikės banko paskolos	-	2 862	3 608	-	-	770
Ilgalaikių banko paskolų einamųjų metų dalis	6 916	5 624	47 109	-	-	37 230
Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	23 712	25 142	1 504	23 712	25 121	1 481
	30 628	33 628	52 221	23 712	25 121	39 481
Ilgalaikės						
Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	5 316	7 186	6 379	5 316	7 186	6 359
	5 316	7 186	6 379	5 316	7 186	6 359
Paskolų iš viso	35 944	40 814	58 600	29 028	32 307	45 840

2008 m. Bendrovės ir Grupės 28 802 tūkst. Lt paskolos bankui buvo restruktūrizuotos į finansinio lizingo įsipareigojimus.

2008 ir 2009 m. Banko paskolų grąžinimas užtikrintas įkeistu ilgalaikiu materialiuoju turtu (7 pastaba).

Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų vykdymas iš esmės yra garantuotas, kadangi nuomininkui nevykdamas savo įsipareigojimų, nuosavybės teisė į turtą, įsigytą pagal finansinės nuomos sutartį, automatiškai pereina nuomotojui. Be to, investicija į dukterinę įmonę (9 pastaba) ir visos įplaukos į tam tikras sąskaitas banke (14 pastaba) bei atsargos (10 pastaba) buvo papildomai įkeistos už finansinės nuomos įsipareigojimus.

Paskolų apskaitinės vertės buvo šiomis valiutomis:

	2009 m. gruodžio 31 d.	Grupė 2008 m. gruodžio 31 d.	2008 m. sausio 1 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	Bendrovė 2008 m. gruodžio 31 d.	2008 m. sausio 1 d.
Ukrainos grivina	-	-	16	-	-	-
Lietuvos litais	-	-	770	-	-	770
Eurais	35 944	40 814	57 814	29 028	32 307	45 070
	35 944	40 814	58 600	29 028	32 307	45 840

17. Paskolos (tėsinys)

Svertinės vidutinės palūkanų normos (%) buvo šios:

	2009 m. gruodžio 31 d.	Grupė 2008 m. gruodžio 31 d.	2008 m. sausio 1 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	Bendrovė 2008 m. gruodžio 31 d.	2008 m. sausio 1 d.
Ilgalaikės banko paskolos	5,80	7,29	5,87	-	-	5,41
Trumpalaikės banko paskolos	-	7,29	7,97	-	-	6,95
Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	2,79	5,27	5,76	2,79	5,27	5,76

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

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

	2009 m. gruodžio 31 d.	Grupė 2008 m. gruodžio 31 d.	2008 m. sausio 1 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	Bendrovė 2008 m. gruodžio 31 d.	2008 m. sausio 1 d.
Kas 6 mėnesius ar dažniau	35 944	40 814	58 600	29 028	32 307	45 840

2009 m. spalio 10 d. Bendrovės dukterinė įmonė OAO „MTF Mrija“ pasirašė su banku paskolų sutarties sąlygų pakeitimus, pagal kuriuos paskolų grąžinimo terminas pratęstas iki 2012 m. lapkričio 20 d.

Informacija apie Bendrovės lizingo įsipareigojimų padengimo termino pakeitimus po balanso dienos pateikta 31 pastaboje.

2009 m. gruodžio 31 d. Bendrovės dukterinė įmonė OAO „MTF Mrija“ nesilaikė reikalavimų, nustatytų (1) kapitalo santykiui; (2) pinigų santykiui; (3) bendrojo pelningumo rodikliui tam tikruose sandoriuose tarp Grupės įmonių, kurie.

2008 m. gruodžio 31 d. ir 2008 m. sausio 1 d. Bendrovės dukterinė įmonė OAO „MTF Mrija“ nesilaikė reikalavimų, nustatytų (1) kapitalo santykiui; (2) finansinių skolų ir EBITDA santykiui; (3) pinigų santykiui, (4) bendrojo pelningumo rodikliui tam tikruose sandoriuose tarp Grupės įmonių.

2009 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nesilaikė reikalavimų, nustatytų (1) kapitalo ir rezervų bei savininkų nuosavybės ir įsipareigojimų santykiui ir (2) ilgalaikių bei trumpalaikių skolų bei kapitalo ir rezervų santykiui, kurie tam tikrose finansinės nuomos (lizingo) sutartyse pateikti kaip ribojančios paskolų sąlygos.

2008 m. gruodžio 31 d. ir 2008 m. sausio 1 d. Bendrovė nesilaikė reikalavimų, nustatytų (1) kapitalo ir rezervų bei savininkų nuosavybės ir įsipareigojimų santykiui ir (2) ilgalaikių bei trumpalaikių skolų bei kapitalo ir rezervų santykiui, kurie tam tikrose finansinės nuomos (lizingo) sutartyse ir banko paskolų sutartyse pateikti kaip ribojančios paskolų sąlygos.

17. Paskolos (tęsinys)

2009 m. gruodžio 31 d. pagal šias sutartis Grupės gautų paskolų dalis, kurios sutartyse nustatytas grąžinimo terminas yra virš vienerių metų, iš viso 5 932 tūkst. Lt buvo perklasifikuota į ilgalaikių banko paskolų einamųjų metų dalį.

2008 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės gautų paskolų ir finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų dalis iš viso atitinkamai 24 067 tūkst. Lt ir 20 480 tūkst. Lt finansinėse ataskaitose buvo perklasifikuota į ilgalaikių banko paskolų einamųjų metų dalį bei trumpalaikius finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus.

2008 m. sausio 1 d. Grupės ir Bendrovės gautų paskolų dalis iš viso atitinkamai 32 164 tūkst. Lt ir 26 743 tūkst. Lt finansinėse ataskaitose buvo perklasifikuota į ilgalaikių banko paskolų einamųjų metų dalį.

Grupės ir Bendrovės vadovybė nesitiki, kad bankai ir lizingo įmonė imsis kokių nors ribojančių atsakomųjų veiksmų.

Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai – minimalūs lizingo mokėjimai:

	2009 m. gruodžio 31 d.	Grupė 2008 m. gruodžio 31 d.	2008 m. sausio 1 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	Bendrovė 2008 m. gruodžio 31 d.	2008 m. sausio 1 d.
Per 1 metus	23 953	26 705	1 854	23 953	26 683	1 829
Po 1 metų, bet ne vėliau kaip per 5 metus	5 428	8 023	6 688	5 428	8 023	6 668
Po 5 metų	-	-	370	-	-	370
	29 381	34 728	8 912	29 381	34 706	8 867
Būsimos palūkanų sąnaudos už finansinę nuomą	(353)	(2 400)	(1 029)	(353)	(2 399)	(1 027)
Finansinės nuomos įsipareigojimų dabartinė vertė	29 028	32 328	7 883	29 028	32 307	7 840

Finansinės nuomos įsipareigojimų dabartinė vertė:

Per 1 metus	23 712	25 142	1 504	23 712	25 121	1 481
Po 1 metų, bet ne vėliau kaip per 5 metus	5 316	7 186	6 018	5 316	7 186	5 998
Po 5 metų	-	-	361	-	-	361
	29 028	32 328	7 883	29 028	32 307	7 840

AB „UTENOS TRIKOTAŽAS“**KONSOLIDUOTŲ IR BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ PASTABOS****UŽ 2009 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

(Visos sumos yra tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

18. Sukauptos sąnaudos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

	Grupė		Bendrovė	
	2009	2008	2009	2008
Mokėtinos sumos už paslaugas ir ilgalaikį turtą	1 588	1 955	1 241	1 552
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	1 344	1 746	994	1 191
Sukauptas atostogų rezervas	1 437	1 806	1 031	1 207
Premijos darbuotojams	350	102	300	102
Mokėtini mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	380	426	102	219
Kiti įsipareigojimai	275	189	138	31
	<u>5 374</u>	<u>6 224</u>	<u>3 806</u>	<u>4 302</u>

19. Pardavimo pajamos

	Grupė		Bendrovė	
	2009	2008	2009	2008
Prekių ir paslaugų pardavimo pajamos	63 968	103 767	59 899	92 163
Siuvimo paslaugų pardavimo pajamos	6 056	5 593	-	-
Medžiagų pardavimo pajamos	312	594	186	1 086
	<u>70 336</u>	<u>109 954</u>	<u>60 085</u>	<u>93 249</u>

20. Pardavimo savikaina

	Grupė		Bendrovė	
	2009	2008	2009	2008
Medžiagos	21 649	39 868	18 730	32 751
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	21 559	33 624	16 128	23 670
Kitos papildomos sąnaudos	9 595	20 077	10 858	23 741
Nusidėvėjimas ir amortizacija	6 314	8 114	5 114	5 761
Parduotų medžiagų savikaina	274	643	146	875
	<u>59 391</u>	<u>102 326</u>	<u>50 976</u>	<u>86 798</u>

AB „UTENOS TRIKOTAŽAS“

KONSOLIDUOTŲ IR BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ PASTABOS

UŽ 2009 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

(Visos sumos yra tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

21. Pardavimų, bendrosios ir administracinės sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2009	2008	2009	2008
Pardavimo sąnaudos				
Mažmeninės prekybos parduotuvių eksploatacijos sąnaudos	155	132	-	-
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	905	1 447	672	1 124
Kitos pardavimo sąnaudos	1 138	1 822	1 057	1 588
Pardavimo sąnaudų iš viso	2 198	3 401	1 729	2 712
Bendrosios ir administracinės sąnaudos				
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	2 067	4 018	1 401	2 729
Ryšių ir konsultacijų sąnaudos	1 290	1 401	923	867
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	575	1 463	523	1 382
Investicijų vertės sumažėjimas (atstatymas)	-	-	(1 656)	3 013
Nusidėvėjimas ir amortizacija	434	503	340	369
Atsargų vertės sumažėjimai ir nurašymai (atstatymas)	19	864	(39)	98
Gautinų sumų vertės sumažėjimai ir nurašymai (atstatymas)	(53)	1 393	637	1 079
Komandiruotės	76	153	39	99
Labdara ir parama	11	101	11	62
Kitos	2 079	3 681	1 332	2 364
Bendrųjų ir administracinių sąnaudų iš viso	6 498	13 577	3 511	12 062
	8 696	16 978	5 240	14 774

22. Kitos veiklos pajamos

	Grupė		Bendrovė	
	2009	2008	2009	2008
Nuomos pajamos	458	857	290	619
	458	857	290	619

23. Kitos veiklos sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2009	2008	2009	2008
Nuomos sąnaudos	(145)	(171)	(126)	(189)
	(145)	(171)	(126)	(189)

AB „UTENOS TRIKOTAŽAS“

KONSOLIDUOTŲ IR BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ PASTABOS

UŽ 2009 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

(Visos sumos yra tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

24. Kitos veiklos pajamos (sąnaudos), grynąja verte

	Grupė		Bendrovė	
	2009	2008	2009	2008
Pelnas iš investicinio turto pardavimo	349	688	349	688
Pelnas iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo	118	1 486	42	29
Kitos	(53)	224	(1)	102
	<u>414</u>	<u>2 398</u>	<u>390</u>	<u>819</u>

25. Finansinės veiklos sąnaudos, grynąja verte

	Grupė		Bendrovė	
	2009	2008	2009	2008
Sandorių užsienio valiuta nuostoliai	(1 278)	(7 472)	(13)	(6)
Palūkanų sąnaudos	(1 794)	(3 407)	(1 374)	(2 537)
Palūkanų pajamos	29	18	208	208
Gautos nuolaidos už greitą atsiskaitymą	15	-	15	-
Sumokėti delspinigiai	(42)	(74)	(41)	(69)
	<u>(3 070)</u>	<u>(10 935)</u>	<u>(1 205)</u>	<u>(2 404)</u>

26. Išmokos darbuotojams

	Grupė		Bendrovė	
	2009	2008	2009	2008
Darbo užmokestis	18 675	29 667	13 902	21 017
Socialinis draudimas	5 856	9 422	4 299	6 506
	<u>24 531</u>	<u>39 089</u>	<u>18 201</u>	<u>27 523</u>

AB „UTENOS TRIKOTAŽAS“

KONSOLIDUOTŲ IR BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ PASTABOS

UŽ 2009 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

(Visos sumos yra tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

27. Pelno mokestis

Pelno mokesčio sąnaudas sudaro:

	Grupė		Bendrovė	
	2009	2008	2009	2008
Ataskaitinio laikotarpio pelno mokestis	-	(167)	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimas	-	(185)	-	(248)
Pelno mokesčio sąnaudos pripažintos pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	(352)	-	(248)

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

	Grupė		Bendrovė	
	2009	2008	2009	2008
Pelno mokestis, taikant 20% tarifą 2009 m. (15% 2008 m.)	19	2 580	(644)	1 422
Skirtingų mokesčio tarifų, taikomų dukterinėms įmonėms Ukrainoje, įtaka	109	863	-	-
Neaprašytas atidėtojo pelno mokesčio turtas	381	(3 012)	418	(993)
Pelno mokesčio tarifo pasikeitimas	-	248	-	248
Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos	(924)	(836)	(32)	(679)
Neapmokestinamosios pajamos	415	53	258	2
Pelno mokesčio sąnaudos, pripažintos pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	(352)	-	(248)

Pasikeitimas atidėtojo pelno mokesčio sąskaitoje:

	Grupė		Bendrovė	
	2009	2008	2009	2008
Likutis metų pradžioje	-	185	-	248
Pokytis per metus	-	(185)	-	(248)
Likutis metų pabaigoje	-	-	-	-

2009 m. atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai, susiję su įmonėmis, veikiančiomis Lietuvoje, apskaičiuoti taikant 15 proc. (2008 m. - 20 proc.) mokesčio tarifą. Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai, susiję su Ukrainoje veikiančia įmone, apskaičiuoti taikant 25 proc. tarifą.

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

AB „UTENOS TRIKOTAŽAS“
KONSOLIDUOTŲ IR BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ PASTABOS
UŽ 2009 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

(Visos sumos yra tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

27. Pelno mokestis (tęsinys)

Grupė	2007	Pripažinta pelnu ar nuostoliais	2008	Pripažinta pelnu ar nuostoliais	2009
Atidėtojo pelno mokesčio turtas					
Perkeliami mokestiniai nuostoliai	-	74	-	-	-
Atsargos	53	116	-	-	-
Gautinos sumos	6	-	-	-	-
Ilgalaikis materialusis turtas ir investicinis turtas	319	-	-	-	-
Sukauptos sąnaudos	201	81	-	-	-
	271	(271)	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai					
Prestižas	(86)	-	-	-	-
Ilgalaikis materialusis turtas	(65)	(86)	-	-	-
	(86)	86	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas grynąja verte	428	185	-	-	-

Bendrovė	2007	Pripažinta pelnu ar nuostoliais	2008	Pripažinta pelnu ar nuostoliais	2009
Atidėtojo pelno mokesčio turtas/įsipareigojimai					
Atsargos	116	(116)	-	-	-
Ilgalaikis materialusis turtas ir investicinis turtas	(23)	23	-	-	-
Mokestinis nuostolis	74	(74)	-	-	-
Sukauptos sąnaudos	81	(81)	-	-	-
	248	(248)	-	-	-

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai sudengiami, kai yra teisiškai pagrįsta teisė sudengti einamojo laikotarpio mokesčių turtą su einamojo laikotarpio mokesčių įsipareigojimais ir kai atidėtasis pelno mokestis susijęs su ta pačia fiskaline institucija.

Grupės ir Bendrovės mokestiniai nuostoliai, kurie bus perkeliama sudengiant su būsimu apmokestinamu pelnu 2009 m. gruodžio 31 d. lygūs atitinkamai 15 134 tūkst. Lt ir 3 370 tūkst. Lt (2008 m. - atitinkamai 16 262 tūkst. Lt ir 5 460 tūkst. Lt).

Šiems nuostoliams nebuvo pripažintas joks atidėtojo pelno mokesčio turtas dėl neapibrėžtumų, susijusių su jo realizavimu. Visi Bendrovės mokestiniai nuostoliai ir Grupės mokestiniai nuostoliai gali būti perkeliama neribotą terminą.

Visas atidėtojo pelno mokesčio turtas, kuris nebuvo pripažintas Grupės ir Bendrovės 2009 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose dėl neapibrėžtumų, susijusių su Grupės ir Bendrovės sugebėjimu ateityje uždirbti pakankamą apmokestinamą pelną, reikalingą šio turto realizavimui sudarė atitinkamai 3 284 tūkst. Lt ir 640 tūkst. Lt (2008 m.: atitinkamai 3 955 tūkst. Lt ir 1 302 tūkst. Lt).

28. Vienai akcijai tenkantys nuostoliai

Pagrindiniai vienai akcijai tenkantys nuostoliai atspindi Grupės grynuosius nuostolius, padalintus iš akcijų skaičiaus. Pagrindinių vienai akcijai tenkančių nuostolių apskaičiavimas pateiktas žemiau:

	Grupė	
	2009	2008
Nuostoliai tenkantys Grupės akcininkams	(46)	(17 368)
Laikotarpio akcijų skaičiaus svertinis vidurkis (tūkst.)	19 834	19 834
Pagrindiniai ir sumažinti vienai akcijai tenkantys nuostoliai (Lt)	(0,002)	(0,88)

Bendrovė neturi potencialiai konvertuojamų paprastųjų akcijų, dėl to jos sumažinti vienai akcijai tenkantys nuostoliai yra tokie pat, kaip pagrindiniai vienai akcijai tenkantys nuostoliai.

29. Sandoriai su susijusiomis šalimis

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

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

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

Sandoriai su susijusiomis šalimis įkainojami „kaštai plus tam tikras antkainis“ būdu.

Grupės ir Bendrovės sandoriai su susijusiomis šalimis per 2009 ir 2008 m. buvo šie:

	Grupė		Bendrovė	
	2009	2008	2009	2008
<i>Prekių ir paslaugų pardavimas</i>				
Bendrovės dukterinės įmonės	-	-	449	1 705
„SBA“ grupės įmonės	810	5 039	771	4 876
Pagrindinė patronuojanti įmonė	1	-	-	-
	811	5 039	1 220	6 581

AB „UTENOS TRIKOTAŽAS“

KONSOLIDUOTŲ IR BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ PASTABOS

UŽ 2009 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

(Visos sumos yra tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

29. Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)

	Grupė		Bendrovė	
	2009	2008	2009	2008
<i>Palūkanų pajamos</i>				
Bendrovės dukterinės įmonės	-	-	208	207
Pagrindinė patirnuojanti įmonė	-	12	-	-
	-	12	208	207

	Grupė		Bendrovė	
	2009	2008	2009	2008
<i>Prekių ir paslaugų pirkimas</i>				
Bendrovės dukterinės įmonės			2 684	10 385
„SBA“ grupės įmonės	-	122	-	91
Kitos susijusios šalys	7	189	6	189
Pagrindinė patirnuojanti įmonė	970	821	703	569
	977	1 132	3 393	11 234

	Grupė		Bendrovė	
	2009	2008	2009	2008
<i>Ilgalaikio materialiojo turto pirkimas</i>				
Bendrovės dukterinės įmonės	-	-	9	-
	-	-	9	-

	Grupė		Bendrovė	
	2009	2008	2009	2008
<i>Gautinos sumos (įskaitant išankstinius apmokėjimus ir paskolas)</i>				
Gautinos sumos iš Bendrovės dukterinių įmonių, bendrąja verte	-	-	7 448	7 289
Vertės sumažėjimai	-	-	(676)	-
Gautinos sumos iš Bendrovės dukterinių įmonių, grynąja verte	-	-	6 772	7 289
Išankstiniai apmokėjimai Bendrovės dukterinėms įmonėms	-	-	2 087	830
Suteiktos paskolos ir gautinos palūkanos iš Bendrovės dukterinių įmonių	-	-	3 971	3 763
„SBA“ grupės įmonės	4	75	-	-
	4	75	12 830	11 882

AB „Šatrija“ 1 100 tūkst. Lt paskola, suteikta UAB koncernui „SBA“, buvo gražinta 2008 m. Paskolos palūkanų norma buvo 4 proc.

AB „UTENOS TRIKOTAŽAS“

KONSOLIDUOTŲ IR BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ PASTABOS

UŽ 2009 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

(Visos sumos yra tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

2007 m. Bendrovė suteikė dukterinei įmonei OAO „MTF Mrija“ 3 453 tūkst. Lt paskolą, kurios grąžinimo terminas buvo 2008 m. gruodžio 12 d. 2008 m. Bendrovė pratęsė grąžinimo terminą iki 2009 m. gruodžio 14 d. 2009 m. Bendrovė pratęsė grąžinimo terminą iki 2012 m. lapkričio 30 d. su 6 proc. palūkanų norma.

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

Palūkanų normos, taikomos susijusioms šalims suteiktoms paskoloms:

	2009		2008	
	6%		4 - 6%	
	Grupė		Bendrovė	
	2009	2008	2009	2008
<i>Mokėtinos sumos per vienerius metus</i>				
Bendrovės dukterinės įmonės	-	-	1 830	1 327
„SBA“ grupės įmonės	216	1 135	216	1 135
Kitos susijusios šalys	128	129	128	129
Pagrindinė patronuojanti įmonė	1 729	886	1 511	679
	<u>2 073</u>	<u>2 150</u>	<u>3 685</u>	<u>3 270</u>

2009 m. lapkričio 10 d. dukterinė įmonė AB „Šatrija“ suteikė Bendrovei 500 tūkst. Lt trumpalaikę paskolą su palūkanų norma lygia 6 mėn. VILIBOR + 1,3 proc. pelno marža. 2009 m. gruodžio 31 d. palūkanų norma buvo 8,57 proc. Paskolos grąžinimo terminas - 2010 m. lapkričio 10 d.

2008 m. dukterinė įmonė UAB „Gotija“ suteikė Bendrovei 1 250 tūkst. Lt trumpalaikę paskolą su 6 proc. metinėmis palūkanomis, grąžinimo terminas 2009 m. birželio 30 d. 2009 m. liepos 1 d. ši paskola buvo konvertuota į eurus pagal Lietuvos Banko patvirtintą oficialų lito ir euro santykį (1 euras = 3,4528 litai), t.y. į 362 tūkst. eurų. Paskolos grąžinimo terminas - 2010 m. birželio 30 d. Palūkanų norma - 12 mėn. LIBOR EUR + 1,3 proc. pelno marža. 2009 m. gruodžio 31 d. palūkanos buvo 2,81 proc.

	Grupė		Bendrovė	
	2009	2008	2009	2008
<i>Pagrindinių vadovų darbo užmokestis su socialinio draudimo sąnaudomis</i>				
Vadovybės darbo užmokestis	1 379	2 651	919	1 356
	<u>1 379</u>	<u>2 651</u>	<u>919</u>	<u>1 356</u>

2009 ir 2008 m. Bendrovės ir Grupės vadovybė negavo jokių paskolų, garantijų, taip pat nebuvo atlikti ar sukaupiti kiti mokėjimai ar turto perdavimai.

Suteiktos garantijos

Susijusių šalių vardu suteiktos garantijos aprašytos 30 pastaboje.

30. Neapibrėžtieji ir nebalansiniai įsipareigojimai

Suteiktos garantijos

Grupė nėra suteikusi jokių garantijų už kitų šalių įsipareigojimus.

Bendrovė yra pasirašiusi sutartį bankui, kuria remiantis ji suteikė garantiją 7 161 tūkst. Lt sumai (2009 m. gruodžio 31 d. – 8 476 tūkst. Lt) už savo dukterinę įmonę OAO „MTF Mrija“, siekdama užtikrinti paskolos grąžinimą.

Bendrovės vadovybės nuomone, OAO „MTF Mrija“ įvykdys savo įsipareigojimus bankui.

Nebalansiniai įsipareigojimai

2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė neturėjo jokių reikšmingų įsipareigojimų įsigyti ilgalaikį materialųjį turtą ir nematerialųjį turtą.

31. Įvykiai po balanso

2010 m. sausio 11 d. buvo pasirašyta konvertuojamų obligacijų tarp Bendrovės ir AB „Swedbank“, sutartis. 2009 m. gruodžio 3 d. neeilinio visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu buvo nutarta išleisti 50 vienetų iš viso 11 850 tūkst. Lt (ekvivalentas 3 432 tūkst. eurų) nominalios vertės konvertuojamų obligacijų emisiją, restruktūrizuojant dalį Bendrovės lizingo įsipareigojimų lizingo bendrovei.

Pagal konvertuojamų obligacijų sutartį Bendrovė įsipareigoja sutartyje nustatytais sąlygomis, tvarka ir terminais obligacijas išpirkti arba pakeisti į Bendrovės akcijas. Nominali vienos obligacijos vertė 237 tūkst. Lt (ekvivalentas 68 tūkst. eurų), diskontuota vienos obligacijos emisijos kaina 112 tūkst. Lt (ekvivalentas 36 tūkst. eurų), obligacijos pelningumas - 15 procentų metinių palūkanų. Obligacijų galiojimo laikas yra 5 metai, o išpirkimo diena - 2015 m. sausio 12 d.

Taip pat 2010 m. sausio 11 d. tarp Bendrovės ir pagrindinės patronuojančios bendrovės UAB koncernas „SBA“ buvo pasirašyta konvertuojamų obligacijų sutartis. 2009 m. gruodžio 3 d. neeilinio visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu buvo nutarta išleisti 16 vienetų 3 166 tūkst. Lt (ekvivalentas 917 tūkst. eurų) nominalios vertės konvertuojamų obligacijų emisiją, restruktūrizuojant Bendrovės finansinių įsipareigojimus pagrindinei patronuojančiai bendrovei.

Pagal konvertuojamų obligacijų sutartį Bendrovė įsipareigoja sutartyje nustatytais sąlygomis, tvarka ir terminais obligacijas išpirkti arba pakeisti į Bendrovės akcijas. Nominali vienos obligacijos vertė 198 tūkst. Lt (ekvivalentas 57 tūkst. eurų), diskontuota vienos obligacijos emisijos kaina 94 tūkst. Lt (ekvivalentas 27 tūkst. eurų), obligacijos pelningumas - 15 procentų metinių palūkanų. Obligacijų galiojimo laikas yra 5 metai, o išpirkimo diena - 2015 m. sausio 12 d.

31. Įvykiai po balanso (tęsinys)

2010 m. sausio 6 d. tarp Bendrovės, UAB „Swedbank lizingas“ ir AB „Swedbank“ buvo pasirašytas susitarimas dėl lizingo sutarčių ir konvertuojamų obligacijų nustatytų įsipareigojimų vykdymo. Sutarta pratęsti lizingo įsipareigojimų grąžinimo terminus iki 2014 m. rugsėjo 30 d. ir koreguoti įmokų grafikus (pagal susitarimo sąlygas Bendrovė per 2010 m. privalės grąžinti 3 930 tūkst. Lt lizingo įsipareigojimų, mokėjimus pradėdant nuo 2010 m. balandžio mėn.). Nustatyta nauja metinė palūkanų norma - 6 mėn. EURIBOR + 4%.

Taip pat Bendrovė nuo 2010 m. birželio 1 d. įsipareigoja visą sutarčių galiojimo laikotarpį vykdyti šiuos finansinius rodiklius:

1) Grupės finansinius rodiklius: a) DSCR (finansinių skolų aptarnavimo rodiklis) ne mažiau nei 1,2, b) finansinės skolos/EBITDA santykis ne didesnis nei 4

2) Bendrovės finansinius rodiklius: a) akcininkų nuosavybės/viso turto santykis ne mažiau nei 0,3, b) finansinės skolos /EBITDA santykis ne didesnis nei 3,5.

2010 m. kovo 23 d. pasirašyta turto įkeitimo AB „Swedbank“ sutartis, pagal kurią pirminiu įkeitimu įkeičiamas Bendrovės ilgalaikis materialusis turtas, kurio likutinė vertė 2010 m. vasario 28 d. sudarė 753 tūkst. Lt, ir antriniu įkeitimu įkeičiamas ilgalaikis materialusis turtas, kurio likutinė vertė 2010 m. vasario 28 d. sudarė 1 191 tūkst. Lt, taip pat įkeičiamos 7 692 tūkst. Lt vertės atsargos, dukterinei įmonei AB „Šatrija“ priklausantis ilgalaikis materialusis turtas, kurio likutinė vertė 2010 m. vasario 28 d. buvo 3 297 tūkst. Lt.



Utenos trikotažas

AB „UTENOS TRIKOTAŽAS”

METINIS PRANEŠIMAS

2009 metai

1. Ataskaitinis laikotarpis, už kurį parengtas pranešimas

Metinis pranešimas parengtas už laikotarpį nuo 2009 m. sausio 1 d. iki 2009 m. gruodžio 31 d. Metiniame pranešime visi skaičiai nurodyti 2009 m. gruodžio 31 d., jeigu neaparta kitaip. Šiame pranešime AB „Utenos trikotažas“ toliau gali būti vadinama Įmone, Bendrove ar Emitentu.

2. Emitentas ir jo kontaktiniai duomenys

Bendrovės pavadinimas	Akcinė bendrovė „Utenos trikotažas“
Įstatinis kapitalas	19 834 442 Lt
Adresas	J. Basanavičiaus g. 122, Utena
Telefonas	(389) 51 445
Faksas	(389) 69 358
Elektroninis paštas	utenos.trikotazas@ut.lt
Interneto tinklapis	www.utenostrikotazas.lt
Teisinė-organizacinė forma	juridinis asmuo, akcinė bendrovė
Įregistravimo data ir vieta	1994 m. gruodžio 6 d. įregistruota Utenos rajono Įmonių registre, perregistruota 1998 m. rugsėjo 18 d. Lietuvos Respublikos Ūkio ministerijoje.
Registracijos kodas	BJ 98-257
Įmonių registro kodas	183709468

3. Emitento pagrindinės veiklos pobūdis

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

AB „Utenos trikotažas“ veiklos rūšys:

- trikotažo ir tekstilės gaminių gamyba;
- plataus vartojimo gaminių gamyba, artima pagrindinės veiklos kryptiai;
- mažmeninė, didmeninė prekyba savo ir kita produkcija vidaus ir užsienio rinkose;
- užsienio prekybos pirkimo - pardavimo operacijos;
- paslaugų atlikimas fiziniams ir juridiniams asmenims;

4. Sutartys su vertybinių popierių viešosios apyvartos tarpininkais

Emitentas 2005 m. rugsėjo 25 d. yra sudaręs aptarnavimo sutartį su AB SEB Vilniaus banko VP saugojimo departamentu, Gedimino pr. 12, LT-01103 Vilnius. Pagal šią sutartį tvarkoma emitento vertybinių popierių apskaita.

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

5. Duomenys apie prekybą emitento vertybiniais popieriais reguliuojamose rinkose

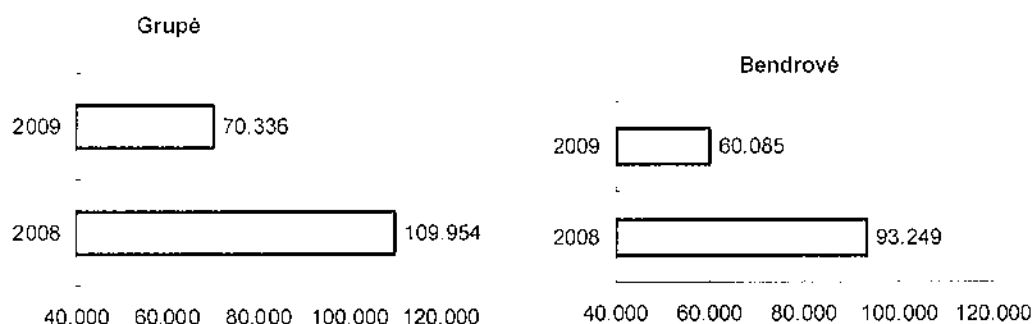
Bendrovės akcijos įtrauktos į Nacionalinės vertybinių popierių biržos Oficialųjį prekybos sąrašą bei į Lietuvos, Latvijos ir Estijos vertybinių popierių rinkos sąrašą „Baltic List“. Viešajai vertybinių popierių apyvartai yra įregistruotos 19 834 442 paprastosios vardinės akcijos. Vienos akcijos nominali vertė – 1 litas.

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

Prekyba

2009 m. Bendrovė pardavė produkcijos ir suteikė paslaugų už 60,1 mln.Lt. Prekybos apimtys palyginti su 2008 m. sumažėjo 33,2 mln.Lt arba 35,6 proc. Bendrovė eksportavo į Vakarų Europos ir kitas šalis 90,1 proc., Lietuvoje pardavė 9,9 proc. produkcijos.

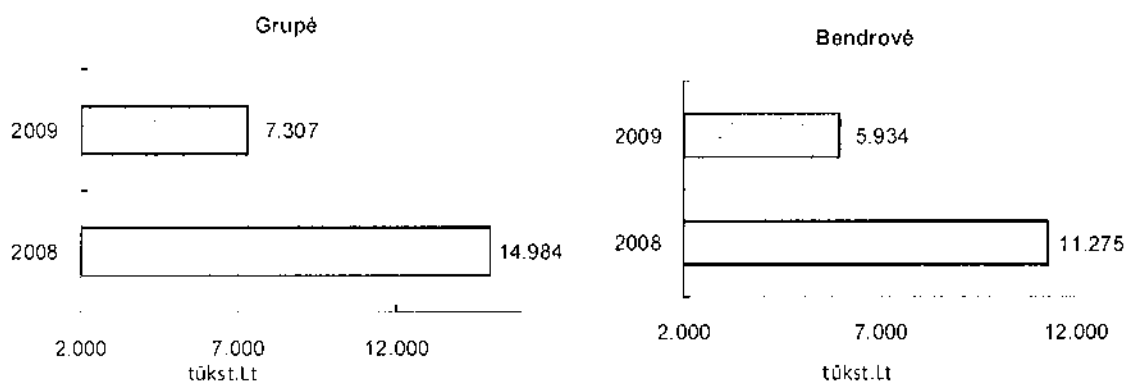
2009 m. AB „Utenos trikotažas“ grupė (toliau „Grupė“) pardavė produkcijos ir suteikė paslaugų už 70,3 mln. Lt. Grupė eksportavo 89,6 proc., Lietuvoje pardavė 10,4 proc. produkcijos.



Lietuva

2009 m. Bendrovė Lietuvoje pardavė 614 tūkst. vienetų trikotažo gaminių už 5,9 mln. Lt. Pardavimų Lietuvoje apimtys sumažėjo 5,3 mln. Lt arba 47,4 proc.

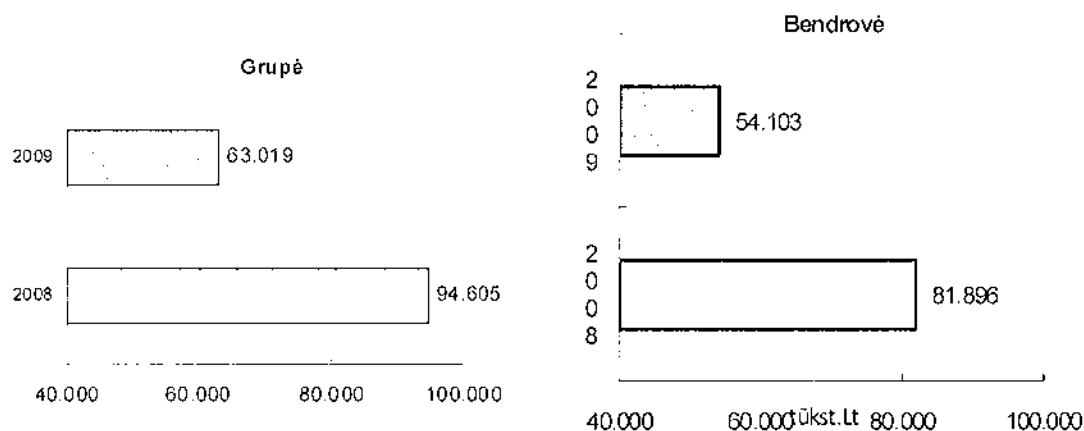
2009 m. Grupė Lietuvoje ir Pabaltijo šalyse pardavė produkcijos už 7,3 mln. Lt arba 7,7 mln. Lt mažiau nei per 2008 m.



Eksportas

2009 m. Bendrovė eksportavo 4,5 mln. vnt. trikotažo gaminių už 54,1 mln. Lt. Eksporto apimtys sumažėjo 27,8 mln. Lt, arba 34 proc. palyginus su 2008 m. Pagrindiniais Bendrovės pirkėjais išliko stambūs Vakarų Europos mažmeninės prekybos tinklai.

2009 m. Grupė eksportavo produkcijos į Vakarų Europą bei kitus regionus už 63 mln. Lt arba 31,6 mln. Lt mažiau nei per 2008 m.

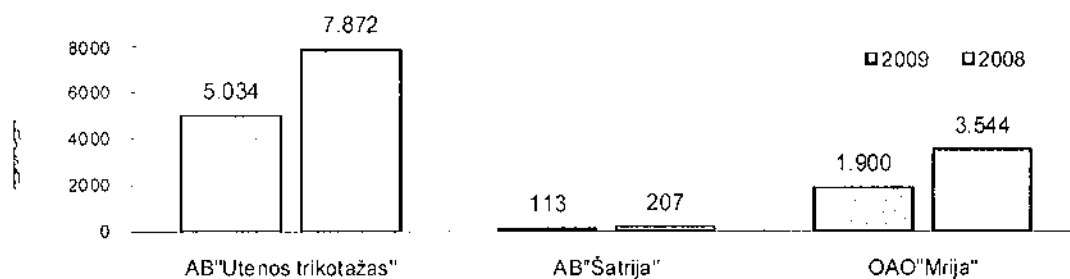


Gamyba

2009 m. Bendrovė pagamino 5,03 mln. vnt. trikotažo gaminių. Bendrovės subrangovai (su subrangovais Ukrainoje bei susijusiomis įmonėmis) pasiuvo 3,03 mln. vnt. trikotažo gaminių arba 60,2 proc. gamybos apimtys.

2009 m. AB „Šatrija“ pasiuvo 0,113 mln. vnt. siuvimo gaminių.

2009 m. OAO „MTF Mrija“ pasiuvo 1,9 mln. vnt. gaminių. OAO „MTF Mrija“ subrangovai Ukrainoje pasiuvo 0,2 mln. vnt. gaminių.



Investicijos

2009 m. Grupė investavo į naują įrangą ir naujas technologijas 0,044 mln. Lt, įtraukiant sandorius tarp Grupės įmonių.

2009m. Bendrovė investavo į įrangą ir informacines technologijas už 0,041 mln. Lt.

2009m. AB „Šatrija“ investicijų nevykdė.

2009m. OAO „MTF Mrija“ investavo 0,003 mln. Lt.

2009 m. UAB „Gotija“ investicijų nevykdė.

Plėtra

Bendroviėje atliekami tyrimai ir priimami sprendimai yra nukreipti į potencialias plėtros galimybes įgyvendinant įmonės strateginius tikslus. Tai apima gamybos technologijų tobulinimą, naujų, patrauklių klientams medžiagų kūrimą, nuosavų gaminių kolekcijų kūrimą, gamybos procesų sertifikavimą ir kt.

Rizikos veiksniai, susiję su emitento veikla

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

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

Ekonominiai aspektai Bendrovės veiklai turi įtakos valdžios politika ir kiti politiniai bei ekonominiai pokyčiai Lietuvoje arba pokyčiai, turintys įtakos Lietuvai t.y. politiniai, bei ekonominiai pokyčiai Ukrainoje. Bendrovė ir Grupė taiko priemones, kuriomis siekiama nuolat užtikrinti, kad produkcija būtų parduodama patikimiems klientams. Bendrovės ir Grupės politika yra palaikyti pakankamą grynujų pinigų ir grynujų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą atitinkamo kiekio kredito linijų pagalba, siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus.

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

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

Techniniai ir technologiniai rizikos veiksniai Bendrovės pagrindinių priemonių būklė yra gera ir rizikos veiklai nekelia. AB „Utenos trikotažas“ nuolat investuoja į įrengimų atnaujinimą ir pažangiausių technologijų diegimą. 2010 m. Bendrovės numatomos išlaidos investicijoms – 0,28 mln. Lt.

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

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

7. Finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė

Pagrindiniai AB „Utenos trikotažas“ veiklos rodikliai.

Finansiniai rodikliai	BENDROVĖ	
	2009 m.	2008 m.
Pajamos (tūkst.Lt)	60.085	93.249
Veiklos pelnas (nuostoliai) (tūkst.Lt)	4.423	(7.074)
Veiklos pelno marža (%)	0,07	(0,08)
EBITDA	10.033	(765)
Pelnas (nuostoliai) prieš mokesčius	3.218	(9.478)

Santykiniai rodikliai	BENDROVĖ	
	2009 m.	2008 m. (koreguota)
Bendrojo trumpalaikio mokumo koeficientas	0,67	0,67
Turto graža, %	5,2	(14,5)
Grynasis pelningumas, %	5,4	(10,4)
Turto apyvartumas	0,97	1,39
Skolos – nuosavybės koeficientas	2,20	3,18
Akcijos buhalterinė vertė	0,97	0,81
Kritinio likvidumo koeficientas	0,48	0,47
Skolos koeficientas	0,69	0,76
Grynasis pelnas (nuostolis) akcijai	0,16	(0,49)

8. Nuorodos ir papildomi paaiškinimai apie finansinėje atskaitomybėje pateiktus duomenis

Visi šiame metiniame pranešime pateikti finansiniai duomenys yra apskaičiuoti pagal Tarptautinius finansinius atskaitomybės standartus, patvirtintus taikymui Europos Sąjungoje, ir patvirtinti nustatyta tvarka paskirto auditoriaus.

9. Informacija apie įmonės įsigytas ir turimas savo akcijas

Bendrovė per ataskaitinį laikotarpį nėra įsigijusi savų akcijų.

10. Svarbūs įvykiai, buvę nuo praėjusių finansinių metų pabaigos

2009-01-15 Įvestuotojo kalendorius 2009 m.

2009-02-27 AB „Utenos trikotažas“ 2008 m. neaudituoti veiklos rezultatai.

2009-02-27 AB „Utenos trikotažas“ 2008 metų neaudituota tarpinė konsoliduota finansinė atskaitomybė.

2009-03-27 Šaukiamas AB „Utenos trikotažas“ visuotinis akcininkų susirinkimas.

2009-04-14 AB „Utenos trikotažas“ 2009 m. I-ketv. pardavimai.

2009-04-17 Visuotinio akcininkų susirinkimo, šaukiamo 2009 04 29, nutarimų projektai.

2009-04-17 AB „Utenos trikotažas“ 2008m. finansinė atskaitomybė, metinis pranešimas, atskaitingų asmenų patvirtinimas.

2009-04-29 AB „Utenos trikotažas“ visuotinio akcininkų susirinkimo 2009 m. balandžio 29 d. nutarimai.

2009-05-27 2009 metų pirmo ketvirčio tarpinė finansinė atskaitomybė ir veiklos rezultatai.

2009-06-23 2009 metų pirmo ketvirčio patikslinta tarpinė finansinė atskaitomybė ir veiklos rezultatai.

2009-07-09 2008 m. papildytas metinis pranešimas.

2009-07-14 AB „Utenos trikotažas“ pardavė pagrindinėje įmonės veikloje nenaudojamo nekilnojamojo turto už 0.5 mln. Lt.(0.150 mln.EUR).

2009-07-22 AB „Utenos trikotažas“ 2009m. II ketv. ir I-ojo pusmečio pardavimai.

2009-08-27 2009m. I pusmečio konsoliduotas tarpinis pranešimas ir finansinė atskaitomybė.

2009-10-01 AB „Utenos trikotažas“ pristatymas listinguojamų bendrovių susitikime su investuotojais.

2009-10-30 Šaukiamas AB „Utenos trikotažas“ neeilinis visuotinis akcininkų susirinkimas.

2009-10-30 AB „Utenos trikotažas“ 2009 m. III ketv. veiklos rezultatai.

2009-11-11 Neeilinio visuotinio akcininkų susirinkimo, šaukiamo 2009 12 03, sprendimų projektai.

2009-11-24 Šaukiamas AB „Utenos trikotažas“ neeilinis visuotinis akcininkų susirinkimas 2009 12 17 ir akcininkų susirinkimo sprendimų projektai.

2009-11-26 AB „Utenos trikotažas“ 2009m. III ketv. konsoliduota finansinė atskaitomybė.

2009-12-03 AB „Utenos trikotažas“ visuotinio akcininkų susirinkimo 2009 m. gruodžio 3 d. nutarimai.

2009-12-17 AB „Utenos trikotažas“ visuotinio akcininkų susirinkimo 2009 m. gruodžio 17 d. nutarimai.

2009-12-22 AB „Utenos trikotažas“ 2009 m. gruodžio 21 d. papildė dukterinės įmonės Ukrainoje laidavimo sutartį.

2010-01-13 AB „Utenos trikotažas“ pasirašė lizingo sutarčių sudarytą su AB „Swedbanklizingas“ pakeitimus

2010-01-13 Dėl Lietuvos Respublikos vertybinių popierių komisijos priimto sprendimo

2010-01-29 AB „Utenos trikotažas“ 2009 m. ir IV ketv. neaudituoti veiklos rezultatai

2010-02-26 AB „Utenos trikotažas“ 2009 m. neaudituoti veiklos rezultatai.

11. Įmonės veiklos planai ir prognozės

Bendrovė 2010 metais planuoja ir toliau aktyviai plėtoti ekologiškų gaminių pardavimus bei vystyti bendradarbiavimą su aukštos gaminių kokybės ir technologijų reikalaujančiais klientais. Taip pat palaikyti glaudžius ryšius su esamais ilgalaikiais klientais.

Pastaba : 2010 m. Veiklos planas patvirtintas valdybos posėdyje 2010 m. vasario 2 d., protokolo Nr. 3.

12. Emitento įstatinio kapitalo struktūra

2009 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinį kapitalą sudarė 19 834 442 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 1 litas.

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

Akcijų rūšis	Akcijų skaičius, vnt.	Nominali vertė, Lt	Bendra nominali vertė, Lt	Dalis įstatiniame kapitale (%)
Paprastosios vardinės akcijos	19 834 442	1	19 834 442	100,00

Visos AB „Utenos trikotažas“ akcijos yra apmokėtos.

Visos Bendrovės akcijos yra vienos klasės paprastosios vardinės akcijos, suteikiančios jų savininkams (akcininkams) vienodas teises.

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

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

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

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

13. Vertybinių popierių perleidimo apribojimai

Nėra.

14. Akcininkai

AB „Utenos trikotažas“ akcininkų skaičius 2009 m. gruodžio 31 d. – 1 217.

Akcininkai, 2009 m. gruodžio 31 d. nuosavybės teise turėję ar valdę daugiau kaip 5 proc. emitento įstatinio kapitalo:

Akcininkų pavadinimai, rūšys, būstinių adresai, įmonių kodai	Turimų paprastųjų vardinių akcijų skaičius, tūkst.vnt.	Turima įstatinio kapitalo dalis, proc.	Turima balsų dalis, proc.
UAB koncernas „SBA“ Laisvės pr.3, Vilnius į/k 3220673	10 140	51,12	51,12
Amber Trust S.C.A.(SCA) Commandite par Actions 52route d'Esch 1- 2965,Luxembourg	2 700	13,61	13,61
East Capital Asset Management, Kungsgatan 30,Box 1364,Stocholm,Sweden Kodas 556564-5370	2 091	10,54	10,54
Bendrovės darbuotojai	249	1,26	1,26
Kiti akcininkai	4 654	23,47	23,47

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

Nėra.

16. Visi balsavimo teisių apribojimai

Nėra.

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

Nėra.

18. Darbuotojai

AB „Utenos trikotažas“ įmonių grupės darbuotojų skaičius metų pabaigoje:

2009m.	2008m.	2007m.
1.335	1.595	1.916

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

Įmonės pavadinimas	2009-12-31	2008-12-31
AB Utenos trikotažas	758	843
OAo „Mrija“	348	492
AB „Šatrija“	224	255
UAB „Gotija“	5	5
Viso	1.335	1.595

AB „Utenos trikotažas“ darbuotojų skaičius pagal atskiras grupes:

Darbuotojų grupė	Vidutinis sąrašinis skaičius	
	2009 m.	2008 m.
Vadovai ir specialistai	101	92
Iš jų vadovai	3	5
Darbininkai	657	751
Iš viso:	758	843

Darbuotojų grupavimas pagal išsilavinimą:

Darbuotojų grupė	Darbuotojų grupavimas pagal išsilavinimą					
	Aukštasis	Aukštesnysis	Profesinis	Vidurinis	Pagrindinis	Aukštasis neuniversitetinis
Vadovai	3	-	-	-	-	-
Specialistai	78	17	1	-	-	2
Darbininkai	11	212	148	238	43	5
Iš viso:	92	229	149	238	43	7

19. Emitento įstatų pakeitimų tvarka

Bendrovės įstatai keičiami visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu, priimtu įstatymų nustatyta tvarka, išskyrus atvejus, numatytus Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme. Visuotiniam akcininkų susirinkimui priėmus sprendimą pakeisti įstatus, surašomas visas pakeistų įstatų tekstas. Jį pasirašo visuotinio akcininkų susirinkimo įgaliotas asmuo. 2009 m. įstatai buvo keisti visuotiniame akcininkų susirinkime 2009 m. gruodžio 17 d.

20. Emitento organai

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

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

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

AB „Utenos trikotažas“ valdyba renkama iš 4 narių, keturių metų laikotarpiui.

2009 m. balandžio 29 d. įvykęs akcininkų susirinkimas išrinko bendrovės valdybą: Algirdą Šabūną, Gintautą Rudį, Robertą Beržinską ir Vytautą Vaškį, kadencijos laikotarpiui iki 2013 m. balandžio 29 d.

21. Kolegialių organų nariai, bendrovės vadovas, vyriausiasis finansininkas

2009 m. gruodžio 31 d.:

Asmens statusas	Vardas, pavardė	Turimų emito akcijų sk.	Kadencijos pradžios data	Kadencijos pabaigos data
Valdyba				
Valdybos pirmininkas	Algirdas Šabūnas	-	2009.04.29	2013.04.29
Valdybos narys	Gintautas Rudis	111	2009.04.29	2013.04.29
Valdybos narys	Robertas Beržinskas	-	2009.04.29	2013.04.29
Valdybos narys	Vytautas Vaškys	10	2009.04.29	2013.04.29
Administracijos vadovas ir finansų vadovas				
Generalinis direktorius	Nerijus Vilūnas	-	2008.09.17	-
Vyr.buhalterė	Reda Kučinskienė	-	2008.01.14	-

AB „Utenos trikotažas“ valdybos nariams ir įmonės vadovams per 2009 m. nebuvo skirtos paskolos, suteiktos garantijos ir laidavimai, perleistas turtas. Bendrovės vadovui ir vyr. buhalterei per 2009 metus bendrai buvo priskaičiuota 288,35 tūkst.Lt.

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

22. Informacija apie reikšmingus susitarimus

Bendrovė nėra sudariusi jokių reikšmingų susitarimų, kurių šalis yra Bendrovė ir kurie įsigaliotų, pasikeistų ar nutrūktų pasikeitus Bendrovės kontrolei.

23. Informacija apie tai, kaip laikomasi bendrovių valdymo kodekso

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

24. Informacija apie sandorius su susijusiomis šalimis

Per 2009 metus įvykdytų sandorių su susijusiomis šalimis rezultatai atskleisti AB „Utenos trikotažas“ finansinės atskaitomybės už 2009 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį laikotarpį pastabose.

25. Duomenys apie viešai skelbtą informaciją

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

26. Bendra informacija apie įmonių grupę

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

Bendrovės pavadinimas	AB „Šatrija“
Teisinė forma	Akcinė bendrovė
Įregistravimo data ir vieta	1955m. Vilniaus 5, 4400 Raseiniai
Įmonės kodas	172285032
Adresas	Vilniaus 5, 4400 Raseiniai
Telefonas	8 (428) 70611
Faksas	8 (428) 70611
Elektroninis paštas	raseiniai@satrija.lt
Interneto tinklapis	www.satrija.lt
Pagrindinės veiklos pobūdis	Drabužių siuvimas
Bendrovės pavadinimas	ОАО “Мукачевська Трикотажная Фабрика Мрія”
Teisinė forma	Atvira akcinė bendrovė
Įregistravimo data ir vieta	1971m. Matrosova 13, 89600 Mukačevo, Ukraina
Įmonės kodas	00307253
Adresas	Matrosova 13, 89600 Mukačevo, Ukraina
Telefonas	+ 380 (3131) 52780
Faksas	+380 (3131) 52780
Elektroninis paštas	mriya@mk.ukrtel.net
Interneto tinklapis	nėra
Pagrindinės veiklos pobūdis	Trikotažo gaminių gamyba
Bendrovės pavadinimas	UAB „Gotija“
Teisinė forma	Uždara akcinė bendrovė
Įregistravimo data ir vieta	1994m. Laisvės al. 33, Kaunas
Įmonės kodas	134181619
Adresas	Laisvės al. 33, Kaunas
Telefonas	8 (37) 205879
Faksas	8 (37) 205879
Elektroninis paštas	Nėra
Interneto tinklapis	Nėra
Pagrindinės veiklos pobūdis	Mažmeninė prekyba drabužiais

26.2. Emitento sutartys su finansų maklerio įmonėmis ir (ar) kredito įstaigomis, teikiančiomis investicines paslaugas ir (ar) vykdančiomis investicinę veiklą

Prekybos vertybiniais popieriais reguliuojamose rinkose dukterinės įmonės AB „Šatrija“, ОАО “Мукачевська Трикотажная Фабрика Мрія”, UAB „Gotija“ nevykdo.

26.3. Prekyba įmonių grupę sudarančių bendrovių vertybiniais popieriais reguliuojamose rinkose

Prekybos vertybiniais popieriais reguliuojamose rinkose dukterinės įmonės AB „Šatrija“, ОАО “Мукачевська Трикотажная Фабрика Мрія”, UAB „Gotija“ nevykdo.

Generalinis direktorius Nerijus Vilūnas



2010 m. kovo 30 d.

PRIEDAS PRIE METINIO PRANEŠIMO

AB „UTENOS TRIKOTAŽAS“ PRANEŠIMAS APIE VILNIAUS VERTYBINIŲ POPIERIŲ BIRŽOJE LISTINGUOJAMŲ BENDROVIŲ VALDYMO KODEKSO LAIKYMAŠI 2009 METAIS

AB „Utenos trikotažas“ (toliau - Bendrovė) vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Vertybinių popierių įstatymo 21 straipsnio 3 dalimi ir Akcinės bendrovės „Vilniaus vertybinių popierių birža“ prekybos taisyklių 20.5 punktu, šiame pranešime atskleidžia, kaip laikosi Vilniaus vertybinių popierių biržos patvirtinto bendrovių, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama reguliuojamoje rinkoje, valdymo kodekso ir konkrečių jo nuostatų

PRINCIPAI/ REKOMENDACIJOS

TAIP /NE
/NEAKTUALU

KOMENTARAS

I principas: Pagrindinės nuostatos

Pagrindinis bendrovės tikslas turėtų būti visų akcininkų interesų tenkinimas, užtikrinant nuolatinį akcininkų nuosavybės vertės didinimą.

1.1. Bendrovė turėtų rengti ir viešai skelbti bendrovės plėtros strategiją ir tikslus, aiškiai deklaruodama, kaip ji planuoja veikti akcininkų interesais ir didinti akcininkų nuosavybę.

Taip

Skelbiama įmonės prospektuose-ataskaitose, viešai prieinamos vertybinių popierių komisijos ir vertybinių popierių biržos tinklalapiuose.

1.2. Visų bendrovės organų veikla turėtų būti sukoncentruota į strateginių tikslų įgyvendinimą, atsižvelgiant į poreikį didinti akcininkų nuosavybę.

Taip

Bendrovės valdyba kasmet tvirtina veiklos planus, kuriuose yra numatoma Bendrovės plėtros strategija 2-3 metams į priekį. Visi Bendrovės organai yra supažindinami su veiklos planuose nustatytais strateginiais tikslais ir jų įgyvendinimo priemonėmis.

Bendrovėje yra įdiegta motyvacijos sistema tiesiogiai susiejanti strateginius tikslus ir kiekvieno darbuotojo asmeninio darbo rezultatus.

1.3. Bendrovės priežiūros ir valdymo organai turėtų glaudžiai bendradarbiauti, siekdami kuo didesnės naudos bendrovei ir akcininkams.

Taip

Šią rekomendaciją įgyvendina valdyba ir vadovas (stebėtojų taryba nėra sudaryta).

1.4. Bendrovės priežiūros ir valdymo organai turėtų užtikrinti, kad būtų gerbiamos ne tik bendrovės akcininkų, bet ir kitų bendrovės veikloje dalyvaujančių ar su ta veikla susijusių asmenų (darbuotojų, kreditorių, tiekėjų, klientų, vietos bendruomenės) teisės ir interesai.

Taip

Bendrovėje yra pasirašyta kolektyvinė sutartis. AB "Utenos trikotažas" remia jaunimo ir nevyriausybines organizacijas, globos namus, neįgaliųjų organizacijas, daugiavaikes šeimas, Utenos regiono bendruomenės fondą.

II principas: Bendrovės valdymo sistema

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

2.1. Be Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme numatytų privalomų organų – visuotinio akcininkų susirinkimo ir bendrovės vadovo, rekomenduojama bendrovėje sudaryti tiek kolegialų priežiūros organą, tiek kolegialų valdymo organą. Kolegialų priežiūros ir valdymo organų sudarymas užtikrina valdymo ir priežiūros funkcijų aiškų atskyrimą bendrovėje, bendrovės vadovo atskaitomybę bei kontrolę, o tai savo ruožtu sąlygoja efektyvesnį ir skaidresnį bendrovės valdymo procesą.

Ne

Nėra sudaryta stebėtojų taryba, bet yra visuotiniame akcininkų susirinkime išrinkta valdyba. Bendrovės vadovas nėra valdybos pirmininkas.

2.2. Kolegialus valdymo organas yra atsakingas už strateginį vadovavimą bendrovei bei vykdo kitas esmines bendrovės valdymo funkcijas. Kolegialus priežiūros organas yra atsakingas už efektyvią bendrovės valdymo organų veiklos priežiūrą.

Taip

Rekomendacijoje nurodytas funkcijas Bendrovėje atlieka kolegialus valdymo organas – valdyba.

2.3. Jeigu bendrovė nusprendžia sudaryti tik vieną kolegialų organą, rekomenduojama, kad tai būtų priežiūros organas, t.y. stebėtojų taryba. Tokiu atveju stebėtojų taryba yra atsakinga už efektyvią bendrovės vadovo vykdomų funkcijų priežiūrą.

Ne

Yra sudarytas tik vienas kolegialus organas – valdyba.

2.4. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus priežiūros organas turėtų būti sudaromas ir turėtų veikti III ir IV principuose išdėstyta tvarka. Jeigu bendrovė nuspręstų nesudaryti kolegialaus priežiūros organo, tačiau sudarytų kolegialų valdymo organą – valdybą, III ir IV principai turėtų būti taikomi valdybai, kiek tai neprieštarauja šio organo esmei ir paskirčiai.

Taip

Be komentarų.

2.5. Bendrovės valdymo ir priežiūros organus turėtų sudaryti toks valdybos narių (vykdomųjų direktorių) ir stebėtojų tarybos narių (direktorių konsultantų) skaičius, kad atskiras asmuo arba nedidelė asmenų grupė negalėtų dominuoti šioms organams priimančioms sprendimus.

Taip

Bendrovės valdybą sudaro 4 asmenys. Bendrovės vadovas nėra Valdybos pirmininkas.

2.6. Direktoriai konsultantai arba stebėtojų tarybos nariai turėtų būti skiriami apibrėžtam laikotarpiui, su galimybe būti individualiai perrenkamiems maksimaliais Lietuvos Respublikos teisės aktų leidžiamais intervalais, tam, kad būtų užtikrintas būtinas profesinės patirties augimas ir pakankamai dažnas jų statuso pakartotinas patvirtinimas. Taip pat turėtų būti numatyta galimybė juos atleisti, tačiau ta procedūra neturėtų būti lengvesnė už vykdomojo direktoriaus arba valdybos nario atleidimo procedūrą.

Neaktualu

Nėra direktorių konsultantų ir stebėtojų tarybos.

2.7. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pirmininku gali būti toks asmuo, kurio esamos arba buvusios pareigos nebūtų 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

Bendrovė laikosi šios rekomendacijos. Bendrovėje nesudaroma stebėtojų taryba, valdybos pirmininkas nėra ir nebuvo Bendrovės vadovu.

III principas: Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo sudarymo tvarka

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

3.1. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo (toliau šiame principo – kolegialus organas) sudarymo mechanizmas turėtų užtikrinti, kad bus vykdoma objektyvi ir nešališka bendrovės valdymo organų priežiūra, taip pat tinkamai atstovaujami smulkiųjų akcininkų interesai.

Taip

Kolegialus valdymo organas sudaromas, remiantis LR Akcinių bendrovių įstatymo reikalavimais, akcininkams atskleidžiama informacija apie kandidatus į Bendrovės kolegialų valdymo organą.

3.2. Kandidatų į kolegialaus organo narius vardai, pavardės, informacija apie jų išsilavinimą, kvalifikaciją, profesinę patirtį, einamas pareigas, kitus svarbius profesinius įsipareigojimus ir potencialius interesų konfliktus turėtų būti atskleista bendrovės akcininkams dar prieš visuotinį akcininkų susirinkimą, paliekant akcininkams pakankamai laiko apsispręsti, už kurį kandidatą balsuoti. Taip pat turėtų būti atskleistos visos aplinkybės, galinčios paveikti kandidato nepriklausomumą (pavyzdinis jų sąrašas pateiktas 3.7 rekomendacijoje). Kolegialus organas turėtų būti informuojamas apie vėlesnius šiame punkte nurodytos informacijos pokyčius. Kolegialus organas kiekvienais metais turėtų kaupti šiame punkte nurodytus duomenis apie savo narius ir pateikti juos bendrovės metiniame pranešime.

Taip

Ši informacija apie kandidatus į valdybą buvo pateikta akcininkams kartu su pranešimu apie šaukiamą visuotinį akcininkų susirinkimą, kuriame buvo renkami valdybos nariai, ir visuotinio akcininkų susirinkimo darbotvarkė.

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

Kolegialaus organo – Valdybos nariai metiniame pranešime neskelbia tokio pobūdžio informacijos.

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

Taip

Bendrovės valdymo organų nariai aktyviai dirba įvairiose srityse kitose įmonėse, kas užtikrina jų kompetencijos adekvatumą einamoms pareigoms.

3.5. Visiems naujiems kolegialaus organo nariams turėtų būti siūloma individuali programa, skirta supažindinti su pareigomis, bendrovės organizacija bei veikla. Kolegialus organas turėtų atlikti metinį patikrinimą, kad būtų nustatytos sritys, kuriose jo nariams reikia atnaujinti savo įgūdžius ir žinias.

Ne Be komentarų.

3.6. Siekiant užtikrinti, kad visi su kolegialaus organo nariu susiję esminiai interesų konfliktai būtų sprendžiami tinkamai, į bendrovės kolegialų organą turėtų būti išrinktas pakankamas nepriklausomų narių skaičius.

Ne Iki šiol Bendrovės praktikoje nebuvo vertinamas valdybos narių nepriklausomumas.

3.7. Kolegialaus organo narys turėtų būti laikomas nepriklausomu tik tais atvejais, kai jo nesaisto jokie verslo, giminystės arba kitokie ryšiai su bendrove, ją kontroliuojančiu akcininku arba jų administracija, dėl kurių kyla ar gali kilti interesų konfliktas ir kurie gali paveikti nario nuomonę. Kadangi visų atvejų, kada kolegialaus organo narys gali tapti priklausomas, išvardyti neįmanoma, be to, skirtingose bendrovėse santykiai arba aplinkybės, susijusios su nepriklausomumo nustatymu, gali skirtis, o geriausia šios problemos sprendimo praktika susiklostys laikui bėgant, tai kolegialaus organo nario nepriklausomumo įvertinimas turėtų būti grindžiamas santykių ir aplinkybių turiniu, o ne forma. Pagrindiniai kriterijai nustatant, ar kolegialaus organo narys gali būti laikomas nepriklausomu, turėtų būti šie:

- 1) jis negali būti bendrovės arba susijusios bendrovės vykdomasis direktorius arba valdybos narys (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) ir paskutinius penkerius metus neturi būti ėjęs tokių pareigų;
- 2) jis negali būti bendrovės arba susijusios bendrovės darbuotojas ir paskutinius trejus metus neturi būti ėjęs tokių pareigų, išskyrus atvejus, kai kolegialaus organo narys nepriklauso vyresniajai vadovybei ir buvo išrinktas į kolegialų organą kaip darbuotojų atstovas;
- 3) jis neturi gauti arba nebūti gavęs reikšmingo papildomo atlyginimo iš bendrovės arba susijusios bendrovės, išskyrus užmokestį, gautą už kolegialaus organo nario pareigas. Tokiam papildomam atlyginimui priskiriamas ir dalyvavimas akcijų pasirinkimo sandoriuose arba kitokiose nuo veiklos rezultatų priklausančiose užmokesčio sistemose; jam nepriskiriamos pagal pensijų planą nustatytų kompensacijų išmokos (įskaitant atidėtas kompensacijas) už ankstesnį darbą bendrovėje (su sąlyga, kad tokia išmoka niekaip nesusijusi su vėlesnėmis pareigomis);
- 4) jis neturi būti kontroliuojantysis akcininkas arba neturi atstovauti tokiam akcininkui (kontrolė nustatoma pagal Tarybos direktyvos 83/349/EEB 1 straipsnio 1 dalį);

Ne Iki šiol Bendrovės praktikoje nebuvo vertinamas valdybos narių nepriklausomumas.

- 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), vaikai ir tėvai.

Iki šiol Bendrovės praktikoje nebuvo vertinamas valdybos narių nepriklausomumas.

Ne

3.8. Nepriklausomumo sąvokos turinį iš esmės nustato pats kolegialus organas. Kolegialus organas gali nuspręsti, kad tam tikras jo narys, nors ir atitinka visus šiame kodekse nustatytus nepriklausomumo kriterijus, vis dėlto negali būti laikomas nepriklausomu dėl ypatingų asmeninių ar su bendrove susijusių aplinkybių.

Ne

3.9. Turėtų būti atskleidžiama reikiama informacija apie išvadas, prie kurių priėjo kolegialus organas aiškindamasis, ar tam tikras jo narys gali būti laikomas nepriklausomu. Kai siūloma paskirti kolegialaus organo narį, bendrovė turėtų paskelbti, ar laiko jį nepriklausomu. Kai konkretus kolegialaus organo narys neatitinka vieno ar kelių šiame kodekse nustatytų nepriklausomumo vertinimo kriterijų, bendrovė turėtų paskelbti priežastis, kodėl tą narį ji vis dėlto laiko nepriklausomu. Be to, bendrovė kiekviename savo metiniame pranešime turėtų paskelbti, kuriuos kolegialaus organo narius laiko nepriklausomais.

Ne

Iki šiol Bendrovės praktikoje nebuvo vertinamas valdybos narių nepriklausomumas.

3.10. Kai vienas arba keli šiame kodekse nustatyti nepriklausomumo vertinimo kriterijai nebuvo tenkinami ištisus metus, bendrovė turėtų paskelbti priežastis, kodėl konkretų kolegialaus organo narį laiko nepriklausomu. Kad būtų užtikrintas informacijos, pateikiamos dėl kolegialaus organo narių nepriklausomumo, tikslumas, bendrovė turėtų reikalauti, kad nepriklausomi nariai reguliariai patvirtintų savo nepriklausomumą.

Ne

Iki šiol Bendrovės praktikoje nebuvo vertinamas valdybos narių nepriklausomumas.

3.11. Nepriklausomiems kolegialaus organo nariams už jų darbą ir dalyvavimą kolegialaus organo posėdžiuose gali būti atlyginama iš bendrovės lėšų. Tokio atlyginimo dydį turėtų tvirtinti bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas.

Taip

Valdybos nariams yra mokamos tantjemos.

IV principas: Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pareigos ir atsakomybė

Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas tinkamai ir efektyviai funkcionuotų, o jam suteiktos teisės turėtų užtikrinti efektyvią bendrovės valdymo organų priežiūrą ir visų bendrovės akcininkų interesų apsaugą.

4.1. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas (toliau šiame principo – kolegialus organas) turėtų užtikrinti bendrovės finansinės apskaitos ir kontrolės sistemos vientisumą bei skaidrumą. Kolegialus organas turėtų nuolat teikti rekomendacijas bendrovės valdymo organams ir prižiūrėti bei kontroliuoti jų veiklą valdant bendrovę.

Taip

Be komentarų.

4.2. Kolegialaus organo nariai turėtų sąžiningai, rūpestingai ir atsakingai veikti bendrovės bei akcininkų naudai ir jų interesais, atsižvelgdami į darbuotojų interesus ir visuomenės gerovę. Nepriklausomi kolegialaus organo nariai turėtų: a) bet kokiomis sąlygomis išlaikyti savo analizės, sprendimų priėmimo ir veiksmų nepriklausomumą; b) nesiekti ir nepriimti jokių nepagrįstų lengvatų, kurios gali kompromituoti jų nepriklausomumą; c) aiškiai reikšti savo prieštaravimą tuo atveju, kai mano, kad kolegialaus organo sprendimas gali pakenkti bendrovei. Kai kolegialus organas yra priėmęs sprendimų, dėl kurių nepriklausomas narys turi rimtų abejonų, tokiu atveju šis narys turėtų padaryti atitinkamas išvadas. Jeigu nepriklausomas narys atsisistatydintų, priežastis jis turėtų paaiškinti laiške kolegialiam organui arba audito komitetui ir, jei reikia, atitinkamam bendrovei nepriklausančiam organui (institucijai).

Taip

Be komentarų.

4.3. Kolegialaus organo nario pareigoms atlikti kiekvienas narys turėtų skirti pakankamai laiko ir dėmesio. Kiekvienas kolegialaus organo narys turėtų įsipareigoti taip apriboti kitus savo profesinius įsipareigojimus (ypač direktoriaus pareigas kitose bendrovėse), kad jie netrukdytų tinkamai atlikti kolegialaus organo nario pareigas. Jeigu kolegialaus organo narys dalyvavo mažiau nei pusėje kolegialaus organo posėdžių per bendrovės finansinius metus, apie tai turėtų būti informuojami bendrovės akcininkai.

Taip

Be komentarų.

4.4. Kai kolegialaus organo sprendimai gali skirtingai paveikti bendrovės akcininkus, kolegialus organas su visais akcininkais turėtų elgtis sąžiningai ir nešališkai. Jis turėtų užtikrinti, kad akcininkai būtų tinkamai informuojami apie bendrovės reikalus, jos strategiją, rizikos valdymą ir interesų konfliktų sprendimą. Bendrovėje turėtų būti aiškiai nustatytas kolegialaus organo narių vaidmuo jiems bendraujant su akcininkais ir įsipareigojant akcininkams.

Taip

Bendrovės įstatuose, vadovaujantis LR Akcinių bendrovių įstatymu, yra nustatyta kolegialaus organo bendradarbiavimo su akcininkais tvarka.

4.5. Rekomenduojama, kad sandoriai (išskyrus mažareikšmius dėl nedidelės jų vertės arba sudarytus standartinėmis sąlygomis vykdant įprastinę bendrovės veiklą), sudaromi tarp bendrovės ir jos akcininkų, priežiūros ar valdymo organų narių, ar kitų bendrovės valdymui įtaką darančių ar galinčių daryti fizinių ar juridinių asmenų, būtų tvirtinami kolegialaus organo. Sprendimas dėl tokių sandorių tvirtinimo turėtų būti laikomas priimtu tik tuo atveju, kai už tokį sprendimą balsuoja dauguma nepriklausomų kolegialaus organo narių.

Taip

Tai yra numatys Bendrovės Valdybos darbo reglamente.

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 ištekiais (tarp jų ir finansiniais), reikalingais pareigoms atlikti, įskaitant teisę gauti – ypač iš bendrovės darbuotojų – visą reikiamą informaciją ir teisę kreiptis nepriklausomo profesionalaus patarimo į išorinius teisės, apskaitos ar kitokius specialistus kolegialaus organo ir jo komitetų kompetencijai priklausančiais klausimais.

Taip

Bendrovės generalinis direktorius nėra valdybos narys.

4.7. Kolegialaus organo veikla turėtų būti organizuota taip, kad nepriklausomi kolegialaus organo nariai galėtų turėti didelę įtaką itin svarbiose srityse, kuriose interesų konfliktų galimybė yra ypač didelė. Tokiomis sritimis laikytini klausimai, susiję su bendrovės direktorių skyrimu, atlyginimo bendrovės direktoriams nustatymu ir bendrovės audito kontrole bei įvertinimu. Todėl tuo atveju, kai kolegialaus organo kompetencijai yra priskirti minėti klausimai, šiam organui rekomenduojama suformuoti skyrimo, atlyginimų ir audito komitetus. Bendrovės turėtų užtikrinti, kad skyrimo, atlyginimų ir audito komitetams priskirtos funkcijos būtų vykdomos, tačiau jos gali tas funkcijas sujungti ir sukurti mažiau nei tris komitetus. Tokiu atveju bendrovės turėtų išsamiai paaiškinti, kodėl jos pasirinko alternatyvų požiūrį ir kaip pasirinktas požiūris atitinka trims atskiriems komitetams nustatytus tikslus. Bendrovėse, kurių kolegialus organas turi nedaug narių, trims komitetams skirtas funkcijas gali atlikti pats kolegialus organas, jeigu jis atitinka komitetams keliamus sudėties reikalavimus ir jeigu šiuo klausimu atskleidžia atitinkamą informaciją. Tokiu atveju šio kodekso nuostatos, susijusios su kolegialaus organo komitetais (ypač dėl jų vaidmens, veiklos ir skaidrumo), turėtų būti taikomos, kai tinka, visam kolegialiam organui.

Ne

Nėra nepriklausomų narių. Bendrovėje sudaromas tik audito komitetas.

Bendrovėje

4.8. Pagrindinis komitetų tikslas – didinti kolegialaus organo darbo efektyvumą užtikrinant, kad sprendimai būtų priimami juos tinkamai apsvačius, ir padėti organizuoti darbą taip, kad kolegialaus organo sprendimams nedarytų įtakos esminiai interesų konfliktai. Komitetai turėtų teikti kolegialiam organui rekomendacijas, susijusias su kolegialaus organo sprendimu, tačiau galutinį sprendimą priima pats kolegialus organas. Rekomendacija steigti komitetus nesiekia susiaurinti kolegialaus organo kompetencijos ar perkelti ją komitetams. Kolegialus organas išlieka visiškai atsakingas už savo kompetencijos ribose priimamus sprendimus.

Taip Rekomendacija taikoma audito komitetui.

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.

Ne Be komentarų

4.10. Kiekvieno įkurto komiteto įgaliojimus turėtų nustatyti pats kolegialus organas. Komitetai turėtų vykdyti savo pareigas laikydamiesi nustatytų įgaliojimų ir reguliariai informuoti kolegialų organą apie savo veiklą ir jos rezultatus. Kiekvieno komiteto įgaliojimai, apibrėžiantys jo vaidmenį ir nurodantys jo teises bei pareigas, turėtų būti paskelbti bent kartą per metus (kaip dalis informacijos, kurią bendrovė kasmet skelbia apie savo valdymo struktūrą ir praktiką). Bendrovės taip pat kasmet savo metiniame pranešime turėtų skelbti esamų komitetų pranešimus apie jų sudėtį, posėdžių skaičių ir narių dalyvavimą posėdžiuose per praėjusius metus, taip pat apie pagrindines savo veiklos kryptis. Audito komitetas turėtų patvirtinti, kad jį tenkina audito proceso nepriklausomumas, ir trumpai aprašyti veiksmus, kurių buvo imtasi tam, kad prieiti tokios išvados.

Taip – audito komitetas veikia pagal patvirtintus audito komiteto nuostatus.

Ne Ne – metiniame pranešime neskelbiama apie komitetų sudėtį, posėdžius, veiklos kryptis ir pan.

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.

Ne Taip – audito komiteto posėdžiuose turi teisę į savo posėdžius kviešti Bendrovės vadovą, valdybos narius, vyriausiąjį finansininką, kitus darbuotojus, atsakingus už finansus, taip pat išorės auditorius.

Ne – komiteto veiklą reglamentuojančiose taisyklėse nėra aptarti atvejai.

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

Ne Nėra skyrimo komiteto.

pasiūlytus kandidatus į kolegialaus organo narius;
 2) reguliariai vertinti priežiūros ir valdymo organų struktūrą, dydį, sudėtį ir veiklą, teikti kolegialiam organui rekomendacijas, kaip siekti reikiamų pokyčių;
 3) reguliariai vertinti atskirų direktorių įgūdžius, žinias bei patirtį ir apie tai pranešti kolegialiam organui;
 4) reikiamą dėmesį skirti tęstinumo planavimui;
 5) peržiūrėti valdymo organų politiką dėl vyresniosios vadovybės rinkimo ir skyrimo.

4.12.2. Skyrimo komitetas turėtų apsvarstyti kitų asmenų, įskaitant administraciją ir akcininkus, pateiktus pasiūlymus. Kai sprendžiami klausimai, susiję su vykdomaisiais direktoriais arba valdybos nariais (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) ir vyresniąja vadovybe, turėtų būti konsultuojamasi su bendrovės vadovu, suteikiant jam teisę teikti pasiūlymus Skyrimo komitetui.

4.13. Atlyginimų komitetas.

4.13.1. Pagrindinės atlyginimų komiteto funkcijos turėtų būti šios:

1) teikti kolegialiam organui svarstyti pasiūlymus dėl valdymo organų narių ir vykdomųjų direktorių atlyginimų politikos. Tokia politika turėtų apimti visas atlyginimo formas, įskaitant fiksuotą atlyginimą, nuo veiklos rezultatų priklausančio atlyginimo sistemas, pensijų modelius ir išėitines išmokas. Pasiūlymai, susiję su nuo veiklos rezultatų priklausančio atlyginimo sistemomis, turėtų būti pateikiami kartu su rekomendacijomis dėl su tuo susijusių tikslų ir įvertinimo kriterijų, kurių tikslas – tinkamai suderinti vykdomųjų direktorių ir valdymo organų narių atlyginimą su bendrovės kolegialaus organo nustatytais ilgalaikiais akcininkų interesais ir tikslais;
 2) teikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl individualių atlyginimų vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams siekiant, kad jie atitiktų bendrovės atlyginimų politiką ir šių asmenų veiklos įvertinimą. Vykdydamas šią funkciją, komitetas turėtų būti gerai informuotas apie bendrą atlyginimą, kurį vykdomieji direktoriai ir valdymo organų nariai gauna iš kitų susijusių bendrovių;
 3) teikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl tinkamų sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais formų;
 4) padėti kolegialiam organui prižiūrėti, kaip bendrovė laikosi galiojančių nuostatų dėl informacijos, susijusios su atlyginimais, skelbimo (ypač dėl galiojančios atlyginimų politikos ir direktoriams skiriamo individualaus atlyginimo);
 5) teikti vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams bendras rekomendacijas dėl vyresniosios vadovybės (kaip apibrėžta paties kolegialaus organo) atlyginimų dydžio ir struktūros, taip pat stebėti vyresniosios vadovybės atlyginimų dydį ir struktūrą, remiantis atitinkama informacija, kurią pateikia vykdomieji direktoriai ir valdymo organų nariai.

4.13.2. Tuo atveju, kai reikia spręsti skatinimo klausimą, susijusį su akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis su akcijomis susijusiomis skatinimo priemonėmis, kurios gali būti taikomos direktoriams arba kitiems darbuotojams, komitetas turėtų:

1) apsvarstyti bendrą tokių skatinimo sistemų taikymo politiką, ypatingą dėmesį skirdamas skatinimui, susijusiam su akcijų pasirinkimo sandoriais, ir pateikti kolegialiam organui su tuo susijusius pasiūlymus;
 2) išnagrinėti informaciją, kuri pateikta šiuo klausimu bendrovės metiniame pranešime ir dokumentuose, skirtuose akcininkų susirinkimui;
 3) pateikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl pasirinkimo

Ne Nėra atlyginimų komiteto

sandorių pasirašant akcijas arba pasirinkimo sandorių perkant akcijas alternatyvos apibrėžiant tokios alternatyvos suteikimo priežastis ir pasekmes.

4.13.3. Atlyginimų komitetas, sprenddamas jo kompetencijai priskirtus klausimus, turėtų pasidomėti bent kolegialaus valdymo organo pirmininko ir (arba) bendrovės vadovo nuomone dėl kitų vykdomųjų direktorių ir valdymo organų narių atlyginimų.

4.14. Audito komitetas.

4.14.1. Pagrindinės audito komiteto funkcijos turėtų būti šios:

- 1) stebėti bendrovės teikiamos finansinės informacijos vientisumą, ypatingą dėmesį skiriant bendrovės ir jos grupės naudojamų apskaitos metodų tinkamumui ir nuoseklumui (įskaitant bendrovių grupės finansinių atskaitomybių konsolidavimo kriterijus);
- 2) mažiausiai kartą per metus peržiūrėti vidaus kontrolės ir rizikos valdymo sistemas, siekiant užtikrinti, kad pagrindinės rizikos (įskaitant riziką, susijusią su galiojančių įstatymų ir taisyklių laikymusi) yra tinkamai nustatytos, valdomos ir apie jas atskleidžiama informacija;
- 3) užtikrinti vidaus audito funkcijų veiksmingumą, be kita ko, teikiant rekomendacijas dėl vidaus audito padalinio vadovo parinkimo, skyrimo, pakartotinio skyrimo bei atleidimo ir dėl šio padalinio biudžeto, taip pat stebint, kaip bendrovės administracija reaguoja į šio padalinio išvadas ir rekomendacijas. Jei bendrovėje nėra vidaus audito funkcijos, komitetas poreikį turėti šią funkciją turėtų įvertinti bent kartą per metus;
- 4) teikti kolegialiam organui rekomendacijas, susijusias su išorės audito įmonės parinkimu, skyrimu, pakartotiniu skyrimu ir atleidimu (tai atlieka bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas) bei sutarties su audito įmone sąlygomis. Komitetas turėtų ištirti situacijas, dėl kurių audito įmonei ar auditoriui atsiranda pagrindas atsistatydinti, ir pateikti rekomendacijas dėl tokių atvejų būtinų veiksmų;
- 5) stebėti išorės audito įmonės nepriklausomumą ir objektyvumą, ypač svarbu patikrinti, ar audito įmonė atsižvelgia į reikalavimus, susijusius su audito partnerių rotacija, taip pat būtina patikrinti atlyginimo, kurį bendrovė moka audito įmonei, dydį ir panašius dalykus. Siekiant užkirsti kelią esminiams interesų konfliktams, komitetas, remdamasis inter alia išorės audito įmonės skelbiamais duomenimis apie visus atlyginimus, kuriuos audito įmonei bei jos tinklui moka bendrovė ir jos grupė, turėtų nuolat prižiūrėti ne audito paslaugų pobūdį ir mastą. Komitetas, vadovaudamasis 2002 m. gegužės 16 d. Komisijos rekomendacijoje 2002/590/EB įtvirtintais principais ir gairėmis, turėtų nustatyti ir taikyti formalią politiką, apibrėžiančią ne audito paslaugų rūšis, kurių pirkimas iš audito įmonės yra: a) neleidžiamas; b) leidžiamas komitetui išnagrinėjus ir c) leidžiamas be kreipimosi į komitetą;
- 6) tikrinti išorės audito proceso veiksmingumą ir administracijos reakciją į rekomendacijas, kurias audito įmonė pateikia laiške vadovybei.

Taip Audito komitetas atlieka funkcijas, kurios numatyta audito komiteto nuostatuose

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 bendrovė kasmet skelbia apie savo valdymo struktūras ir praktiką) atitinkamą informaciją apie savo vidinę organizaciją ir veiklos procedūras, taip pat nurodyti, kokių esminių pokyčius nulėmė kolegialaus organo atliktas savo veiklos įvertinimas.

Ne

Kolegialus organas Valdyba neatlieka savo veiklos įvertinimo. Valdyba vertina Bendrovės metų veiklos rezultatus.

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 *kolegialūs organai* 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 darbiningą atmosferą posėdžio metu.

Taip Be komentarų.

5.2. Bendrovės kolegialių organų posėdžius rekomenduojama rengti atitinkamu periodiškumu, pagal iš anksto patvirtintą grafiką. Kiekviena bendrovė pati sprendžia, kokių periodiškumu šaukti kolegialių organų posėdžius, tačiau rekomenduojama juos rengti tokiu periodiškumu, kad būtų užtikrintas nepertraukiamas esminių bendrovės valdymo klausimų sprendimas. Bendrovės stebėtojų tarybos posėdžiai turėtų būti šaukiami bent kartą per metų ketvirtį, o bendrovės valdybos posėdžiai – bent kartą per mėnesį.

Ne Valdybos posėdžiai šaukiami bent 1 kartą į ketvirtį, o esant reikalui dažniau.

5.3. Kolegialaus organo nariai apie šaukiamą posėdį turėtų būti informuojami iš anksto, kad turėtų pakankamai laiko tinkamai pasirengti posėdyje nagrinėjamų klausimų svarstymui ir galėtų vykti naudinga diskusija, po kurios būtų priimami tinkami sprendimai. Kartu su pranešimu apie šaukiamą posėdį kolegialaus organo nariams turėtų būti pateikta visa reikalinga, su posėdžio darbotvarkę susijusi medžiaga. Darbotvarkė posėdžio metu neturėtų būti keičiama ar papildoma, išskyrus atvejus, kai posėdyje dalyvauja visi kolegialaus organo nariai arba kai neatidėliotinai reikia spręsti svarbius bendrovei klausimus.

Taip Be komentarų.

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

Neaktualu Neaktualu, nes yra sudaryta tik valdyba.

VI principas: Nešališkas akcininkų traktavimas ir akcininkų teisės

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

6.1. Rekomenduojama, kad bendrovės kapitalą sudarytų tik tokios akcijos, kurios jų turėtojams suteikia vienodas balsavimo, nuosavybės, dividendų ir kitas teises.

Taip

Bendrovės įstatinį kapitalą sudaro paprastosios vardinės akcijos, kurios visiems Bendrovės akcijų savininkams suteikia vienodas teises.

6.2. Rekomenduojama sudaryti investuotojams sąlygas iš anksto, t.y. prieš perkant akcijas, susipažinti su išleidžiamų naujų ar jau išleistų akcijų suteikiamomis teisėmis.

Taip

Bendrovės įstatinį kapitalą sudaro paprastosios vardinės akcijos, kurios visiems Bendrovės akcijų savininkams suteikia vienodas teises.

6.3. Bendrovei ir jos akcininkams svarbūs sandoriai, tokie kaip bendrovės turto perleidimas, investavimas, įkeitimas ar kitoks apsunkinimas, turėtų gauti visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimą. Visiems akcininkams turėtų būti sudarytos vienodos galimybės susipažinti ir dalyvauti priimančioms bendrovei svarbiems sprendimams, įskaitant paminėtų sandorių tvirtinimą.

Ne

Bendrovė vadovaujasi Akcinių bendrovių įstatymo normomis ir Bendrovės įstatais.

6.4. Visuotinių akcininkų susirinkimų sušaukimo ir vedimo procedūros turėtų sudaryti akcininkams lygias galimybes dalyvauti susirinkime ir neturėtų pažeisti akcininkų teisių bei interesų. Pasirinkta visuotinio akcininkų susirinkimo vieta, data ir laikas neturėtų užkirsti kelio aktyviam akcininkų dalyvavimui susirinkime. Visiems bendrovės akcininkams dar iki visuotinio akcininkų susirinkimo turėtų būti suteikta galimybė užduoti bendrovės priežiūros ir valdymo organų nariams klausimus, susijusius su visuotinio akcininkų susirinkimo darbotvarke, ir gauti atsakymus į juos.

Taip

Be komentarų.

6.5. Rekomenduojama visuotiniam akcininkų susirinkimui parengtus dokumentus, įskaitant susirinkimo sprendimų projektus, iš anksto paskelbti viešai prieinamai bendrovės interneto tinklalapyje. Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolą po jo pasirašymo ir (ar) priimtus sprendimus taip pat rekomenduojama paskelbti viešai prieinamai bendrovės interneto tinklalapyje. Siekiant užtikrinti užsieniečių teisę susipažinti su informacija, esant galimybei, šioje rekomendacijoje paminėti dokumentai turėtų būti skelbiami ir anglų kalba ir (ar) kitomis užsienio kalbomis. Bendrovės interneto tinklalapyje viešai prieinamai gali būti skelbiama ne visa dokumentų apimtis, jei jų viešas paskelbimas galėtų pakenkti bendrovei arba būtų atskleistos bendrovės komercinės paslaptys.

Taip

Bendrovė vadovaujasi Akcinių bendrovių įstatymo normomis ir Bendrovės įstatais.

6.6. Akcininkams turėtų būti sudarytos galimybės balsuoti akcininkų susirinkime asmeniškai jame dalyvaujant arba nedalyvaujant. Akcininkams neturėtų būti daroma jokių kliūčių balsuoti iš anksto raštu, užpildant bendrąjį balsavimo biuletenį.

Taip

Be komentarų.

6.7. Siekiant padidinti akcininkų galimybes dalyvauti akcininkų susirinkimuose, bendrovėms rekomenduojama balsavimo procese plačiau taikyti modernias technologijas ir tokiu būdu sudaryti akcininkams galimybę balsuoti akcininkų susirinkimuose naudojantis telekomunikacijų galiniais įrenginiais. Tokiais atvejais turi būti užtikrintas telekomunikacijų įrenginių saugumas, teksto apsauga, galimybė identifikuoti balsuojančio asmens parašą. Be to, bendrovės galėtų sudaryti sąlygas akcininkams, ypač užsieniečiams, akcininkų susirinkimus stebėti pasinaudojant modernių technologijų priemonėmis.

Ne

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

VII principas: Interesų konfliktų vengimas ir atskleidimas

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

7.1. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys turėtų vengti situacijos, kai jo asmeniniai interesai prieštarauja ar gali prieštarauti bendrovės interesams. Jeigu tokia situacija vis dėlto atsirado, bendrovės priežiūros ar valdymo organo narys turėtų per protingą terminą pranešti kitiems to paties organo nariams arba jį išrinkusiam bendrovės organui, arba bendrovės akcininkams apie tokią interesų prieštaravimo situaciją, nurodyti interesų pobūdį ir, jeigu įmanoma, vertę.

Taip

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

Be komentarų.

7.3. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys gali sudaryti sandorį su bendrove, kurios organo narys jis yra. Apie tokį sandorį (išskyrus mažareikšmius dėl nedidelės jų vertės arba sudarytus vykdant įprastinę bendrovės veiklą bei standartinėmis sąlygomis) jis privalo nedelsdamas raštu arba žodžiu, įrašant tai į posėdžio protokolą, pranešti kitiems to paties organo nariams arba jį išrinkusiam bendrovės organui, arba bendrovės akcininkams. Šioje rekomendacijoje įvardytų sandorių sudarymui taip pat taikoma 4.5 rekomendacija.

Taip

7.4. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys turėtų susilaikyti nuo balsavimo, kai priimami sprendimai dėl sandorių ar kitokių klausimų, su kuriais jis susijęs asmeniniu ar dalykiniu interesu.

Taip

Be komentarų.

VIII principas: Bendrovės atlyginimų politika

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

8.1. Bendrovė turėtų paskelbti savo atlyginimų politikos ataskaitą (toliau – atlyginimų ataskaita). Ši ataskaita turėtų būti paskelbta kaip bendrovės metinio pranešimo dalis. Atlyginimų ataskaita taip pat turėtų būti skelbiama bendrovės interneto tinklalapyje.	Ne	Bendrovės atlyginimų politika yra skelbiama verslo plane, kurį tvirtina valdyba.
8.2. Atlyginimų ataskaitoje daugiausia dėmesio turėtų būti skiriama bendrovės direktorių atlyginimų politikai ateinančiais, o kur tinka – ir tolesniais, finansiniais metais. Joje taip pat turėtų būti apžvelgiama, kaip atlyginimų politika buvo įgyvendinama praėjusiais finansiniais metais. Ypatingas dėmesys turėtų būti skiriamas esminiams bendrovės atlyginimų politikos pokyčiams, lyginant su praėjusiais finansiniais metais.	Ne	Šiame klausimyne numatytos formos atlyginimų ataskaita nėra rengiama ir skelbiama.
8.3. Atlyginimų ataskaitoje turėtų būti pateikta bent ši informacija: 1) direktorių atlyginimų kintamų ir nekintamų sudedamųjų dalių santykis ir jo paaiškinimas; 2) pakankama informacija apie veiklos rezultatų kriterijus, kuriais grindžiama teisė dalyvauti akcijų pasirinkimo sandoriuose, teisė į akcijas arba kintamas sudedamąsias atlyginimo dalis; 3) pakankama informacija apie atlyginimo ir veiklos rezultatų ryšį; 4) pagrindiniai metinių premijų sistemos ir bet kurios kitos ne pinigais gaunamos naudos kriterijai ir jų pagrindimas; 5) direktoriams skirtos papildomos pensijos arba ankstyvo išėjimo į pensiją schemos pagrindinių sąlygų aprašymas; tačiau atlyginimų ataskaitoje neturėtų būti komerciniu požiūriu neskelbtinos informacijos.	Ne	Šiame klausimyne numatytos formos atlyginimų ataskaita nėra rengiama ir skelbiama.
8.4. Atlyginimų ataskaitoje taip pat turėtų būti apibendrinama ir paaiškinama bendrovės politika, susijusi su sutarčių, sudaromų su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais, sąlygomis. Tai turėtų apimti, inter alia, informaciją apie sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais trukmę, taikomus pranešimo apie išėjimą iš darbo terminus ir išsamią informaciją apie išeities ir kitas išmokas, susijusias su sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais nutraukimu pirma laiko.	Ne	Šiame klausimyne numatytos formos atlyginimų ataskaita nėra rengiama ir skelbiama.
8.5. Be to, turėtų būti atskleidžiama informacija, susijusi su parengiamuoju ir sprendimų priėmimo procesu, kurio metu nustatoma bendrovės direktorių atlyginimų politika. Informacija turėtų apimti duomenis, jei taikoma, apie atlyginimo komiteto įgaliojimus ir sudėtį, su bendrove nesusijusių konsultantų, kurių paslaugomis naudotasi nustatant atlyginimų politiką, vardus ir pavardes bei metinio visuotinio akcininkų susirinkimo vaidmenį.	Ne	Bendrovėje nėra sudarytų komitetų.
8.6. Nemenkinant organų, atsakingų už direktorių atlyginimų nustatymą, vaidmens, atlyginimų politika arba bet kuris esminis atlyginimų politikos pokytis turėtų būti įtraukiamas į metinio visuotinio akcininkų susirinkimo darbotvarkę. Atlyginimų ataskaita turėtų būti pateikiama akcininkų balsavimui metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime. Balsavimas gali būti privalomojo arba patariamojo pobūdžio.	Ne	Šiame klausimyne numatytos formos atlyginimų ataskaita nėra rengiama ir skelbiama.

8.7. Visa atlyginimo suma ir kita nauda, skiriama atskiriems direktoriams atitinkamais finansiniais metais, turėtų būti išsamiai paskelbiama atlyginimų ataskaitoje. Šiame dokumente turėtų būti pateikta bent 8.7.1–8.7.4 punktuose nurodyta informacija apie kiekvieną asmenį, kuris bendrovėje ėjo direktoriaus pareigas bet kuriuo atitinkamų finansinių metų laikotarpiu.

8.7.1. Turėtų būti pateikta tokia su atlyginimais ir (arba) tarnybinėmis pajamomis susijusi informacija:

- 1) bendra atlyginimo suma, sumokėta arba mokėtina direktoriui už paslaugas, suteiktas praėjusiais finansiniais metais, įskaitant, jei taikoma, dalyvavimo mokesčius, nustatytus metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime;
- 2) atlyginimas ir privilegijos, gautos iš bet kurios įmonės, priklausančios tai pačiai grupei;
- 3) atlyginimas, mokamas kaip pelno dalis ir (arba) premijos, bei priežastys, dėl kurių tokios premijos ir (arba) pelno dalis buvo paskirtos;
- 4) jei tai leidžiama pagal įstatymus, kiekvienas esminis papildomas atlyginimas, mokamas direktoriams už specialias paslaugas, kurios nepriklauso įprastinėms direktoriaus funkcijoms;
- 5) kompensacija, gautina arba sumokėta kiekvienam vykdomajam direktoriui ar valdymo organų nariui, pasitraukusiam iš savo pareigų praėjusiais finansiniais metais;
- 6) bendra apskaičiuota naudos, kuri laikoma atlyginimu ir suteikiama ne pinigais, vertė, jeigu tokia nauda neturi būti nurodyta pagal 1–5 punktus.

8.7.2. Turėtų būti pateikiama ši informacija, susijusi su akcijomis ir (arba) teisėmis dalyvauti akcijų pasirinkimo sandoriuose, ir (arba) su visomis kitomis darbuotojų skatinimo akcijomis sistemomis:

- 1) praėjusiais finansiniais metais bendrovės pasiūlytų akcijų pasirinkimo sandorių arba suteiktų akcijų skaičius ir taikymo sąlygos;
- 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.

8.7.3. Turėtų būti pateikiama ši su papildomų pensijų schemomis susijusi informacija:

- 1) kai pensijų schema yra apibrėžtų išmokų, pagal ją direktorių sukauptų išmokų pokyčiai atitinkamais finansiniais metais;
- 2) kai pensijų schema yra apibrėžtų įmokų, išsami informacija apie įmokas, kurias už direktorių sumokėjo arba turėtų sumokėti bendrovė atitinkamais finansiniais metais.

8.7.4. Turėtų būti nurodytos sumos, kurias bendrovė arba bet kuri dukterinė bendrovė ar įmonė, įtraukta į bendrovės konsoliduotą metinę finansinę atskaitomybę, išmokėjo kaip paskolas, išankstines išmokas ir garantijas kiekvienam asmeniui, kuris ėjo direktoriaus pareigas bet kuriuo atitinkamų finansinių metų laikotarpiu, įskaitant nesumokėtas sumas ir palūkanų normą.

Ne

Šiame klausimyne numatytos formos atlyginimų ataskaita nėra rengiama ir skelbiama.

8.8. Schemoms, pagal kurias direktoriams atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba būti atlyginamam remiantis akcijų kainų pokyčiais, iki jų taikymo pradžios turėtų pritarti akcininkai metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime priimdami atitinkamą sprendimą. Pritarimas turėtų būti susijęs su pačia schema ir akcininkai neturėtų spręsti dėl atskiriems direktoriams pagal tą schemą suteikiamos akcijomis pagrįstos naudos. Visiems 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

8.9. Metinio visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimas turėtų būti gaunamas šiais klausimais:

- 1) atlyginimo direktoriams skyrimas remiantis akcijomis pagrįstomis schemomis, įskaitant akcijų pasirinkimo sandorius;
- 2) maksimalaus akcijų skaičiaus nustatymas ir pagrindinės akcijų suteikimo tvarkos sąlygos;
- 3) laikotarpis, per kurį pasirinkimo sandoriai gali būti realizuoti;
- 4) kiekvieno tolesnio pasirinkimo sandorių realizavimo kainos pokyčio nustatymo sąlygos, jeigu įstatymai tai leidžia;
- 5) visos kitos ilgalaikės direktorių skatinimo schemos, kurios panašiomis sąlygomis nėra siūlomos visiems kitiems bendrovės darbuotojams.

Neaktualu

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.

8.10. Jeigu leidžia nacionalinė teisė arba bendrovės įstatai, kiekvienam pasirinkimo sandorių su nuolaida modeliui, pagal kurį yra suteikiamos teisės pasirašyti akcijas žemesne nei rinkos kaina, galiojančia tą dieną, kai nustatoma kaina, arba vidutine rinkos kaina, nustatyta per keletą dienų prieš realizavimo kainos nustatymą, taip pat turėtų pritarti akcininkai.

Neaktualu

Bendrovėje nėra numatyta ir taikoma schemų, pagal kurias direktoriams atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ar pan.

8.11. 8.8 ir 8.9 punktai neturėtų būti taikomi schemoms, kuriose dalyvavimas panašiomis sąlygomis siūlomas bendrovės darbuotojams arba bet kurios dukterinės įmonės darbuotojams, kurie turi teisę dalyvauti scheme, ir kuri buvo patvirtinta metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime.

Neaktualu

8.12. Prieš metinį visuotinį akcininkų susirinkimą, kuriame ketinama svarstyti 8.8 punkte nurodytą sprendimą, akcininkams turėtų būti suteikta galimybė susipažinti su sprendimo projektu ir su juo susijusiu informaciniu pranešimu (šie dokumentai turėtų būti paskelbti bendrovės tinklalapyje). Šiame pranešime turėtų būti pateiktas visas akcijomis pagrįsto atlyginimo schemas reglamentuojantis tekstas arba šių schemų pagrindinių sąlygų aprašymas, taip pat schemų dalyvių vardai ir pavardės. Pranešime taip pat turėtų būti nurodytas schemų ir bendros direktorių atlyginimų politikos ryšys. Sprendimo projekte turėtų būti aiški nuoroda į pačią schemą arba pateikta pagrindinių jos sąlygų santrauka. Akcininkams taip pat turėtų būti pateikta informacija apie tai, kaip bendrovė ketina apsirūpinti akcijomis, kurios reikalingos įsipareigojimams pagal skatinimo schemas įgyvendinti: turėtų būti aiškiai nurodyta, ar bendrovė ketina pirkti reikalingas akcijas rinkoje, laikyti jas atsargoje ar išleisti naujų akcijų. Taip pat turėtų būti pateikta schemos išlaidų, kurias patirs bendrovė dėl numatomos schemos taikymo, apžvalga. Šiame punkte nurodyta informacija turėtų būti paskelbta bendrovės interneto tinklalapyje.

Neaktualu

IX principas: Interesų turėtojų vaidmuo bendrovės valdyme

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

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

Bendrovėje yra pasirašyta kolektyvinė sutartis. Darbuotojų profsąjungos pirmininkas nuolat kviečiamas į kiekvieną mėnesį vykstančius gamybinius bei kitus svarbius Bendrovės vadovybės pasitarimus.

9.3. Kai interesų turėtojai dalyvauja bendrovės valdymo procese, jiems turėtų būti sudaromos sąlygos susipažinti su reikiama informacija.

X principas: Informacijos atskleidimas

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

10.1. Bendrovė turėtų atskleisti informaciją apie:

- 1) bendrovės veiklą ir finansinius rezultatus;
- 2) bendrovės tikslus;
- 3) asmenis nuosavybės teise turinčius bendrovės akcijų paketą ar jį valdančius;
- 4) bendrovės priežiūros ir valdymo organų narius, bendrovės vadovą bei jų atlyginimą;
- 5) galimus numatyti esminius rizikos veiksnius;
- 6) bendrovės ir susijusių asmenų sandorius, taip pat sandorius, kurie sudaryti ne įprastinės bendrovės veiklos eigoje;
- 7) pagrindinius klausimus, susijusius su darbuotojais ir kitais interesų turėtojais;
- 8) bendrovės valdymo struktūrą ir strategiją.

Šis sąrašas laikytinas minimaliu, ir bendrovės yra skatinamos neapsiriboti tik informacijos, nurodytos šiame sąrašė, atskleidimu.

10.2. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 1 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama atskleisti informaciją apie visos įmonių grupės, kuriai priklauso bendrovė, konsoliduotus rezultatus.

10.3. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 4 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama pateikti informaciją apie bendrovės priežiūros ir valdymo organų narių, bendrovės vadovo profesinę patirtį, kvalifikaciją ir potencialius interesų konfliktus, kurie galėtų paveikti jų sprendimus. Taip pat rekomenduojama atskleisti bendrovės priežiūros ir valdymo organų narių, bendrovės vadovo iš bendrovės gaunamą atlyginimą ar kitokias pajamas, kaip tai detaliau reglamentuojama VIII principu.

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.

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.

10.6. Informacijos skleidimo būdai turėtų užtikrinti informacijos naudotojams nešališką, savalaikį ir nebrangų prieigą 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.

Informacija, išskyrus atskirus punktus (žr. į pastabą), yra skelbiama Bendrovės metiniuose prospektuose-ataskaitose, Bendrovės bei Vilniaus vertybinių popierių biržos interneto svetainėse.

Taip

Pastaba:

Iš 10.1 rekomendacijos 4 punkte minimos informacijos yra skelbiama: Bendrovės priežiūros ir valdymo organų nariai, Bendrovės vadovas.

Neskelbiama 10.2-10.4 rekomendacijose minima informacija.

Taip

Informacija yra skelbiama Vilniaus vertybinių popierių biržos tinklalapyje.

Taip

Informaciją yra skelbiama Vilniaus vertybinių popierių biržos tinklalapyje.

10.7. Rekomenduojama bendrovės interneto tinklalapyje skelbti bendrovės metinį pranešimą, metų prospektą-ataskaitą bei kitas bendrovės rengiamas periodines ataskaitas, taip pat siūloma į tinklalapį dėti bendrovės pranešimus apie esminius įvykius bei bendrovės akcijų kainų kitimą vertybinių popierių biržoje.

Taip

Nurodyta informacija yra prieinama VP biržos, Lietuvos Respublikos vertybinių popierių komisijos ir bendrovės tinklalapiuose.

XI principas: Bendrovės audito įmonės parinkimas

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

11.1. Siekiant gauti objektyvią nuomonę dėl bendrovės tarpinės finansinės atskaitomybės, bendrovės metinės finansinės atskaitomybės ir metinio pranešimo patikrinimą turėtų atlikti nepriklausoma audito įmonė.

Taip

Bendrovė laikosi įstatymo reikalavimų dėl metinės finansinės atskaitomybės ir pranešimo patikrinimo nepriklausomos audito įmonės. Tarpinės finansinės atskaitomybės ataskaitos nėra audituojamos.

11.2. Rekomenduojama, kad audito įmonės kandidatūrą visuotiniam akcininkų susirinkimui siūlytų bendrovės stebėtojų taryba, o jeigu ji bendrovėje nesudaroma, - bendrovės valdyba.

Taip

Bendrovė laikosi šios rekomendacijos, kai audito įmonės kandidatūrą visuotiniam akcininkų susirinkimui siūlo valdyba.

11.3. Jei audito įmonė yra gavusi iš bendrovės užmokestį už suteiktas ne audito paslaugas, bendrovė turėtų tai atskleisti akcininkams. Šia informacija taip pat turėtų disponuoti bendrovės stebėtojų taryba, o jeigu ji bendrovėje nesudaroma, - bendrovės valdyba, svarstydama, kurią audito įmonės kandidatūrą pasiūlyti visuotiniam akcininkų susirinkimui.

Taip

2009 m. audito įmonė neteikė ne audito paslaugų Bendrovei.