

APB „APRANGA“

Konsoliduota ir Įmonės finansinė atskaitomybė,
Konsoliduotas metinis pranešimas ir
Nepriklausomo auditoriaus išvada

už 2007 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus

APB „APRANGA”

Įmonės kodas 121933274, Kirtimų 51, Vilnius

TURINYS

	PUSLAPIAI
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3 – 4
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ:	
PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA	5
BALANSAS	6
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	7
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	8
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	9 - 36
KONSOLIDUOTAS METINIS PRANEŠIMAS	37 – 65

Nepriklausomo auditoriaus išvada

APB „Apranga” akcininkams

Išvada apie finansinę atskaitomybę

Mes atlikome čia pridėtos, 5–36 puslapiuose pateiktos, APB „Apranga” ir jos dukterinių įmonių (toliau kartu – Grupė) konsoliduotos finansinės atskaitomybės bei APB „Apranga” (toliau – Įmonė) finansinės atskaitomybės, kurią sudaro 2007 m. gruodžio 31 d. balansas ir tuomet pasibaigusių metų pelno (nuostolių), nuosavo kapitalo pokyčių, pinigų srautų ataskaitos bei apibendrinti reikšmingi apskaitos principai ir kitos aiškinamojo rašto pastabos, auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansinę atskaitomybę

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

Auditoriaus atsakomybė

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

Audito metu atliekamos procedūros, skirtos gauti audito įrodymus, patvirtinančius sumas ir atskleidimus finansinėje atskaitomybėje. Pasirinktos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo bei reikšmingų netikslumų dėl apgaulės ar klaidos finansinėje atskaitomybėje rizikos įvertinimo. Įvertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į bendrovės vidaus kontroles, susijusias su finansinės atskaitomybės 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 finansinės atskaitomybės pateikimas.

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

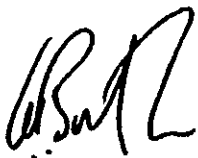
Nuomonė

Mūsų nuomone, pridėtoji finansinė atskaitomybė pateikia tikrą ir teisingą Grupės ir Įmonės 2007 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties bei tuomet pasibaigusių metų jos veiklos rezultatų ir pinigų srautų vaizdą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikymui Europos Sąjungoje.

Išvada apie kitą įstatymų reikalaujamą pateikti informaciją

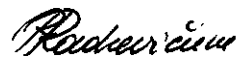
Be to, mes perskaitėme 37-65 puslapiuose pateiktą Konsoliduotą metinį pranešimą už 2007 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus ir nepastebėjome jokių reikšmingų jame pateiktos finansinės informacijos neatitikimų lyginant su pridėta 2007 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų audituota finansine atskaitomybe.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vardu



Christopher C. Butler
Partneris

Vilnius, Lietuvos Respublika
2008 m. balandžio 17 d.



Rasa Radzevičienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000377

PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

	Pastaba	Grupė		Įmonė	
		Gruodžio 31 d. pasibaigę metai		Gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
		2007	2006	2007	2006
Pajamos	4	368 907	253 489	198 656	151 055
Parduotų prekių savikaina	5	(200 959)	(139 311)	(126 198)	(98 212)
Bendrasis pelnas		167 948	114 178	72 458	52 843
Pardavimų sąnaudos	5	(115 424)	(80 273)	(52 431)	(41 357)
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	5	(21 114)	(12 504)	(15 212)	(9 635)
Kitos pajamos	6	1 313	1 071	17 068	9 837
Grynasis pelnas (nuostolis) dėl valiutų kursų pokyčių		13	292	22	(12)
Veiklos pelnas		32 736	22 764	21 905	11 676
Finansinės veiklos sąnaudos	7	(2 694)	(1 714)	(2 579)	(1 544)
Pelnas prieš apmokestinimą		30 042	21 050	19 326	10 132
Pelno mokesčio sąnaudos	8	(5 119)	(3 614)	(1 998)	(759)
GRYNASIS PELNAS	11	24 923	17 436	17 328	9 373
Vienai akcijai tenkantis paprastasis ir sumažintas pelnas, Lt	11	0,71	0,49	0,49	0,27

9–36 puslapiuose pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis.

Šią finansinę atskaitomybę 2008 m. balandžio 17 d. patvirtino Valdyba ir pasirašė


Rimantas Perveneckas
Generalinis direktorius

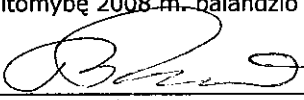

Vaidas Savukynas
Finansų direktorius

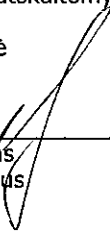
BALANSAS

Pastaba	Grupė		Įmonė		
	Gruodžio 31 d.		Gruodžio 31 d.		
	2007	2006	2007	2006	
TURTAS					
Ilgalaikis turtas					
Ilgalaikis materialusis turtas	12	110 439	84 598	69 653	54 315
Ilgalaikis nematerialusis turtas	13	981	721	843	509
Investicijos į dukterines įmones	14	-	-	9 377	8 453
Išankstiniai apmokėjimai	17	757	865	300	522
Prekybos ir kitos gautinos sumos	20	100	29	100	29
		112 277	86 213	80 273	63 828
Trumpalaikis turtas					
Atsargos	15	73 821	48 626	44 958	31 179
Ilgalaikis turtas, laikomas pardavimui	16	1 118	1 118	1 118	1 118
Išankstiniai apmokėjimai	17	3 883	1 309	1 531	773
Prekybos ir kitos gautinos sumos	20	4 145	1 127	25 111	17 722
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	21	7 287	4 770	2 990	2 312
		90 254	56 950	75 708	53 104
TURTO IŠ VISO:		202 531	143 163	155 981	116 932
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI					
Nuosavas kapitalas					
Akcinis kapitalas	22	35 292	35 292	35 292	35 292
Privalomas rezervas	23	1 550	1 081	1 550	1 081
Valiutų perskaičiavimo skirtumai		(76)	(178)	-	-
Nepaskirstytas pelnas		50 852	30 293	29 886	16 909
		87 618	66 488	66 728	53 282
Ilgalaikiai įsipareigojimai					
Paskolos	24	-	16 567	-	16 567
Išleistos obligacijos	25	20 000	-	20 000	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	9	3 531	2 091	1 991	525
Lizingo įsipareigojimai		16	37	16	37
Kiti įsipareigojimai		-	87	-	86
		23 547	18 782	22 007	17 215
Trumpalaikiai įsipareigojimai					
Paskolos	24	53 574	7 844	47 735	6 273
Išleistos obligacijos	25	653	20 436	653	20 436
Lizingo įsipareigojimai		20	18	20	18
Pelno mokesčio įsipareigojimai		1 112	1 668	106	178
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	26	36 007	27 927	18 732	19 530
		91 366	57 893	67 246	46 435
Įsipareigojimų iš viso		114 913	76 675	89 253	63 650
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO:		202 531	143 163	155 981	116 932

9–36 puslapiuose pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis.

Šią finansinę atskaitomybę 2008 m. balandžio 17 d. patvirtino Valdyba ir pasirašė


 Rimantas Perveneckas
 Generalinis direktorius


 Vaidas Savukynas
 Finansų direktorius

NUOSAVO KAPITALO POKYČIO ATASKAITA

GRUPĖ

	Pastaba	Akcinis kapitalas	Privalo- masis rezervas	Valiutų perskai- čiavimo rezervas	Nepaskir- stytas pelnas	Iš viso
Likutis 2006 m. sausio 1 d.		35 292	882	(167)	15 190	51 197
Valiutų perskaičiavimo skirtumai, pripažinti tiesiogiai nuosavybėje		-	-	(11)	(16)	(27)
Grynasis pelnas už metus					17 436	17 436
Pripažintų pajamų ir sąnaudų už 2006 m. iš viso		-	-	(11)	17 420	17 409
Pervesta į privalomąjį rezervą	23	-	199	-	(199)	-
Išmokėti dividendai	10	-	-	-	(2 118)	(2 118)
Likutis 2006 m. gruodžio 31 d.		35 292	1 081	(178)	30 293	66 488
Valiutų perskaičiavimo skirtumai, pripažinti tiesiogiai nuosavybėje		-	-	102	(13)	89
Grynasis pelnas už metus					24 923	24 923
Pripažintų pajamų ir sąnaudų už 2007 m. iš viso		-	-	102	24 910	25 012
Pervesta į privalomąjį rezervą	23	-	469	-	(469)	-
Išmokėti dividendai	10	-	-	-	(3 882)	(3 882)
Likutis 2007 m. gruodžio 31 d.		35 292	1 550	(76)	50 852	87 618

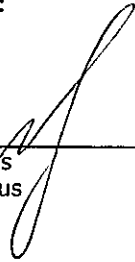
ĮMONĖ

		Akcinis kapitalas	Privalo- masis rezervas	Nepaskir- stytas pelnas	Iš viso
Likutis 2006 m. sausio 1 d.		35 292	882	9 853	46 027
Grynasis pelnas už metus		-	-	9 373	9 373
Pervesta į privalomąjį rezervą	23	-	199	(199)	-
Išmokėti dividendai	10	-	-	(2 118)	(2 118)
Likutis 2006 m. gruodžio 31 d.		35 292	1 081	16 909	53 282
Grynasis pelnas už metus		-	-	17 328	17 328
Pervesta į privalomąjį rezervą	23	-	469	(469)	-
Išmokėti dividendai	10	-	-	(3 882)	(3 882)
Likutis 2007 m. gruodžio 31 d.		35 292	1 550	29 886	66 728

9–36 puslapiuose pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis.

Šią finansinę atskaitomybę 2008 m. balandžio 17 d. patvirtino Valdyba ir pasirašė:


Rimantas Perveneckas
Generalinis direktorius


Vaidas Savukynas
Finansų direktorius

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

Pastaba	Grupė		Įmonė	
	Gruodžio 31 d. pasibaigę metai		Gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
	2007	2006	2007	2006
PAGRINDINĖ VEIKLA				
Pelnas prieš apmokestinimą		30 042	21 050	19 326
Koregavimai:				10 132
Nusidėvėjimas ir amortizacija	5	15 763	11 752	7 086
Atsargų nukainojimo pokytis	5	(59)	1 493	(216)
Pelnas, gautas perleidus ilgalaikį materialųjį turtą	6	(338)	(37)	(338)
Nurašytas ilgalaikis materialusis turtas		192	167	192
Dividendų pajamos	6	-	-	(7 273)
Grynosios palūkanų sąnaudos	7	2 691	1 711	2 078
		48 291	36 136	20 855
Trumpalaikio turto ir įsipareigojimų pokytis:				14 291
Atsargų padidėjimas		(25 136)	(11 753)	(13 563)
Gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas		(5 555)	2 122	(4 859)
Nerealizuota valiutų kursų pokyčių įtaka		89	(28)	(22)
Mokėtinų sumų padidėjimas		7 993	7 354	1 510
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos		25 682	33 831	3 921
Sumokėtas pelno mokestis		(4 235)	(1 226)	(604)
Sumokėtos palūkanos		(2 479)	(1 714)	(2 362)
Grynųjų pinigų srautai iš įprastinės veiklos		18 968	30 891	955
INVESTICINĖ VEIKLA				
Gautos palūkanos		5	3	501
Gauti dividendai	6	-	-	7 273
Dukterinėms įmonėms suteiktos paskolos		-	-	(81 141)
Paskolų grąžinimai, gauti iš dukterinių įmonių		-	-	78 004
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimai		(51 155)	(32 618)	(23 680)
Įplaukos, gautos perleidus ilgalaikį materialųjį turtą		9 437	5 019	1 068
Investicijos į dukterines įmones	14	-	-	(924)
Grynųjų pinigų srautai panaudoti investicinėje veikloje		(41 713)	(27 596)	(18 899)
FINANSINĖ VEIKLA				
Išmokėti dividendai	10, 23	(3 882)	(2 118)	(3 882)
Gautos paskolos	24	49 221	16 977	75 887
Sugrąžintos paskolos	24	(26 662)	(10 561)	(58 072)
Lizingo mokėjimai		(19)	(871)	(19)
Grynųjų pinigų srautai iš finansinės veiklos		18 658	3 427	13 914
GRYNASIS PINIGŲ IR BANKO SĄSKAITOS KREDITO PADIDĖJIMAS (SUMAŽĖJIMAS)		(4 087)	6 722	(4 030)
PINIGAI IR BANKO SĄSKAITOS KREDITAS: LAIKOTARPIO PRADŽIOJE	21	(3 074)	(9 796)	(1 002)
LAIKOTARPIO PABAIGOJE	21	(7 161)	(3 074)	(5 032)

9–36 puslapiuose pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis.

Šią finansinę atskaitomybę 2008 m. balandžio 17 d. patvirtino Valdyba ir pasirašė


Rimantas Perveneckas
Generalinis direktorius


Valdas Savukynas
Finansų direktorius

1. BENDRA INFORMACIJA

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

Gruodžio 31 d. Įmonės akcininkai buvo:

	2007		2006	
	Akcijų skaičius	Nuosavybės dalis proc.	Akcijų skaičius	Nuosavybės dalis proc.
UAB „MG Baltic Investment“	18 512 896	52,5	18 512 896	52,5
Kiti	16 779 064	47,5	16 779 064	47,5
Iš viso	35 291 960	100,0	35 291 960	100,0

Pagrindinė patronuojanti įmonė, kurios finansinė atskaitomybė skelbiama viešai, yra UAB Koncernas „MG Baltic“. Pagrindinis Grupę kontroliuojantis asmuo yra p. D.J. Mockus.

Įmonės akcininkų susirinkimas turi teisę koreguoti finansinę atskaitomybę po jos paskelbimo.

Įmonės akcijomis prekiaujama Vilniaus vertybinių popierių biržoje.

2007 m. gruodžio 31 d. Grupę sudarė Įmonė ir žemiau išvardintos 100 proc. jai priklausančios dukterinės įmonės:

Pavadinimas	Šalis	Buveinės adresas	Pagrindinė veikla
UAB „Apranga LT“	Lietuva	Kirtimų 51, Vilnius	Mažmeninė prekyba drabužiais
UAB „Apranga BPB LT“	Lietuva	Kirtimų 51, Vilnius	Mažmeninė prekyba drabužiais
UAB „Apranga PLT“	Lietuva	Kirtimų 51, Vilnius	Mažmeninė prekyba drabužiais
SIA „Apranga“	Latvija	Elizabetes 51, Ryga	Mažmeninė prekyba drabužiais
SIA „Apranga LV“	Latvija	Elizabetes 51, Ryga	Mažmeninė prekyba drabužiais
SIA „Apranga BPB LV“*	Latvija	Elizabetes 51, Ryga	Mažmeninė prekyba drabužiais
SIA „Apranga PLV“*	Latvija	Elizabetes 51, Ryga	Mažmeninė prekyba drabužiais
OÜ „Apranga“	Estija	Ravala 4/Laikmaa 15, Talinas	Mažmeninė prekyba drabužiais
OÜ „Apranga Estonia“	Estija	Viru 4, Talinas	Mažmeninė prekyba drabužiais
OÜ „Apranga BEE“*	Estija	Ravala 4/Laikmaa 15, Talinas	Mažmeninė prekyba drabužiais

* įsteigta per 2007 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus (14 pastaba).

Gruodžio 31 d. Grupės tinklo parduotuvių skaičius buvo:

Šalis	Tinklo parduotuvių skaičius iš viso		Tinklo parduotuvės, priklausančios Grupėi nuosavybės teise	
	2007	2006	2007	2006
Lietuva	55	47	7	7
Latvija	23	15	-	-
Estija	5	3	-	-
Iš viso	83	65	7	7

2007 m. gruodžio 31 d. Grupėje ir Įmonėje dirbo atitinkamai 1637 ir 797 darbuotojai (2006 m. – 1170 ir 647).

2. PAGRINDINIŲ APSKAITOS PRINCIPŲ APIBENDRINIMAS

Pagrindiniai apskaitos principai, kuriais vadovaujantis buvo parengta ši finansinė atskaitomybė, išdėstyti toliau. Šie apskaitos principai buvo nuosekliai taikomi visiems pateiktiems metų laikotarpiams, jeigu nenurodyta kitaip.

2.1 RENGIMO PAGRINDAS

Ši finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais, patvirtintais taikymui Europos Sąjungoje.

Ši finansinė atskaitomybė parengta remiantis istorinės savikainos samprata.

2.2 SVARBŪS APSKAITINIAI VERTINIMAI IR PRIELAIIDOS

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

(a) Dukterinių įmonių konsolidavimas

Dukterinės įmonės UAB „Apranga BPB LT“, UAB „Apranga PLT“, SIA „Apranga BPB LV“, SIA „Apranga PLV“, OÜ „Apranga BEE“, naudojančios INDITEX grupės prekės ženklus (BERSHKA, PULL AND BEAR), yra konsoliduojamos, nors Įmonė INDITEX grupei yra suteikusi neatšaukiamas teises įsigyti iki 100 proc. šių dukterinių įmonių akcijų, praėjus 3 metams nuo dukterinių įmonių įsteigimo (28 pastaba). Šios teisės įsigyti vertybinius popierius suteiktos tvirtu ir neatšaukiamu pagrindu, kad Įmonė atsisakytų jų galimo atšaukimo teisės. Įmonės vadovybės nuomone, šių dukterinių įmonių konsolidavimas yra tinkamas, atsižvelgiant į tai, kad: (1) dukterinės įmonės yra kontroliuojamos, t. y. Įmonė yra išsaugojusi teisę kontroliuoti ūkio subjekto finansinę ir veiklos politiką, siekiant gauti naudos iš jo veiklos; (2) teisės įsigyti vertybinius popierius pastaruoju metu negali būti panaudotos; (3) nėra jokių požymių, kad INDITEX grupė ketintų pasinaudoti minėtomis teisėmis įsigyti vertybinius popierius po to, kai bus leista šiomis teisėmis pasinaudoti. Šių teisių tikroji vertė nėra reikšminga, todėl jos nepateiktos šioje finansinėje atskaitomybėje.

(b) Pelno mokesčiai

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

(c) Sandoriai su susijusiomis šalimis

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

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

(d) Pajamų pripažinimas

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

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

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

2.3 NAUJŲ IR PERSVARSTYTŲ TARPTAUTINIŲ FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTŲ TAIKYMAS

Ataskaitiniais metais Įmonė ir Grupė pradėjo taikyti visus naujus ar persvarstytus standartus bei interpretacijas, paskelbtus Tarptautinių apskaitos standartų valdybos (TASV) bei TASV Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų interpretacijų komiteto (TFAS IK), kurie yra aktualūs jų veiklai ir taikomi ataskaitiniams laikotarpiams, prasidėjusiems nuo 2007 m. sausio 1 d.

(a) Standartai, standartų pakeitimai bei interpretacijos, galiojantys 2007 metais:

TFAS 7 „Finansinės priemonės: atskleidimas“ ir papildomas pakeitimas TAS 1 „Finansinės atskaitomybės pateikimas – Kapitalo atskleidimai“, taikomas nuo 2007 m. sausio 1 d. TFAS 7 numato naujus atskleidimus, praplečiančius informaciją apie finansines priemones, įtraukiant kiekybinius rizikos pozicijų aspektus bei rizikos valdymo metodus. Nauji kiekybiniai atskleidimai pateikia informaciją apie rizikos pozicijų

apimtį, kuri pagrįsta vidine informacija, pateikiama vadovybei. Kokybiniai ir kiekybiniai atskleidimai apima kredito rizikos poziciją, likvidumo ir rinkos riziką, taip pat rinkos rizikos jautrumo analizę. Šis standartas pakeičia 30-ąją TAS „Bankų ir panašių finansinių institucijų informacijos atskleidimas finansinėje atskaitomybėje“ ir kai kuriuos reikalavimus, numatytus TAS Nr. 32 „Finansinės priemonės: atskleidimas ir pateikimas“. TAS 1 pakeitimai numato kapitalo lygio bei kapitalo valdymo būdų atskleidimus. Naujieji atskleidimai yra pateikti šiose finansinėse ataskaitose.

(b) Toliau išvardinti standartai, jų pakeitimai ir interpretacijos, kuriuos privaloma taikyti ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo ar po 2007 m. sausio 1 d., tačiau kurie nėra aktualūs Grupės veiklai:

- TFAS 4 „Draudimo sutartys“.
- TFAS IK Interpretacija 7 „Perskaičiavimo metodo taikymas pagal 29-ąją TAS“.
- TFAS IK Interpretacija 8 „2-ojo TFAS taikymo sritis“.
- TFAS IK Interpretacija 9 „Įterptųjų išvestinių finansinių priemonių kartotinis įvertinimas“.
- TFAS IK Interpretacija 10 „Tarpinė finansinė atskaitomybė ir vertės sumažėjimas“.

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

TFAS 8 „Veiklos segmentai“, galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo ar po 2009 m. sausio mėn. 1 d. Šis standartas taikomas ūkio subjektams, kurių skolos ir nuosavo kapitalo finansinėmis priemonėmis yra prekiaujama viešojo rinkoje arba ūkio subjektams, kurie finansinę atskaitomybę teikia arba ketina teikti priežiūros organizacijai, siekdami išleisti bet kokios kategorijos finansines priemones viešojoje rinkoje. 8-jame TFAS reikalaujama, kad ūkio subjektas pateiktų finansinę arba aprašomojo pobūdžio informaciją apie savo apskaitytinus segmentus ir nurodomi tokios informacijos pateikimo reikalavimai. Grupė nemano, kad šis standartas turės įtakos konsoliduotai finansinei atskaitomybei.

Finansiniai instrumentai bei įsipareigojimai, atsirandantys likvidacijos metu – TAS 32 ir TAS 1 Pakeitimas, taikomas nuo 2009 m. sausio mėn. 1 d. Pagal šį pakeitimą reikalaujama tam tikras finansines priemones, atitinkančias finansinio įsipareigojimo apibrėžimą, pateikti kaip nuosavybę. Grupė nemano, kad šis standartas turės įtakos konsoliduotai finansinei atskaitomybei.

TAS 23 „Skolinimosi išlaidos“ (persvarstytas 2007 m. kovo mėn.), taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo ar po 2009 m. sausio mėn. 1 d. Pakeistas standartas buvo paskelbtas 2007 m. kovo mėnesį. Pagrindinis pakeitimas yra susijęs su galimybės skolinimosi išlaidas, kurios yra susijusios su turtu, kurio parengimas naudojimui arba pardavimui ilgai trunka, nedelsiant pripažinti sąnaudomis panaikinimu. Todėl reikalaujama, kad ūkio subjektas kapitalizuotų tokias skolinimosi išlaidas kaip to turto savikainos dalį. Šuo metu Grupė vertina, kokios įtakos pakeistas standartas turės jos finansinei atskaitomybei.

TAS 1 „Finansinių ataskaitų pateikimas“ (persvarstytas 2007 m. rugsėjo mėn.), taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo ar po 2009 m. sausio mėn. 1 d. Pagrindinis standarto pakeitimas yra susijęs su pelno (nuostolių) ataskaitos pakeitimu bendrųjų rezultatų ataskaita, kuri taip pat apims visus nuosavybės pokyčius, atsiradusius ne dėl sandorių su savininkais, tokius kaip perduoti skirti finansinio turto perkainojimas. Ūkio subjektai galės pateikti dvi ataskaitas: atskirą pelno (nuostolių) ataskaitą ir bendrųjų rezultatų ataskaitą. Pagal standarto pakeitimą taip pat reikalaujama pateikti ataskaitą apie finansinę būklę (balansą) ankščiau lyginamojo laikotarpio pradžioje tuomet, kai ūkio subjektas perskaičiuoja palyginamuosius praėjusio laikotarpio skaičius dėl perklasifikavimų, apskaitos politikos pokyčių ar klaidų taisymo. Grupė mano, kad pakeistas standartas turės įtakos jos finansinių ataskaitų pateikimui, tačiau nemano, kad jis turės įtakos konkrečių sandorių ir likučių pripažinimui ir įvertinimui.

TAS 27 „Konsoliduotos ir atskiros finansinės ataskaitos“ (persvarstytas 2008 m. sausio mėn.), taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo ar po 2009 m. liepos mėn. 1 d. Pagal persvarstytą standartą reikalaujama, kad ūkio subjektas priskirtų visus bendruosius rezultatus patronuojančios įmonės savininkams ir nekontroliuojančiai daliai net ir tuo atveju jei dėlto nekontroliuojančios dalies atžvilgiu susidarytų neigiamas likutis (pagal šiuo metu galiojantį standartą reikalaujama perteklinius nuostolius daugeliu atvejų priskirti patronuojančios įmonės savininkams). Pagal persvarstytą standartą taip pat reikalaujama, kad patronuojančios įmonės nuosavybės dalies dukterinėje įmonėje pokyčiai, kuriems įvykus kontrolė neprarandama, būtų apskaitomi kaip nuosavybės sandoriai. Taip pat pateikiami reikalavimai, kaip ūkio subjektas turėtų įvertinti bet kokią pelną ar nuostolį, atsirandantį dėl dukterinės įmonės kontrolės praradimo. Kontrolės praradimo momentu, bet kokia investicija, liekanti buvusioje dukterinėje įmonėje turės būti vertinama tikrąja verte. Šuo metu Grupė vertina, kokios įtakos pakeistas standartas turės jos konsoliduotai finansinei atskaitomybei.

TFAS 3 „Verslo jungimai“, (persvarstytas 2008 m. sausio mėn.), taikomas verslo jungimams, kurie įvyko atskaitini laikotarpį, prasidedantį nuo ar po 2009 m. liepos mėn. 1 d. Pagal persvarstytą 3-ąją TFAS ūkio subjektams bus leidžiama įvertinti nekontroliuojančią dalį, naudojant šiuo metu galiojančio 3-čiojo TFAS metodą (proporcinga įsigijamosios įmonės identifikuojamo grynojo turto dalis) arba pagal JAV visuotinai pripažintus apskaitos principus (US GAAP) (tikrąja verte). Persvarstytas 3-asis TFAS išsamiau apibūdina pirkimo metodo taikymą verslo jungimams. Panaikintas reikalavimas kiekviename etape vykdomo įsigijimo etape turą ir įsipareigojimą įvertinti tikrąja verte, siekiant nustatyti prestižo sumą. Prestižas bus įvertintas įsigijimo dieną kaip skirtumas tarp bet kokių investicijų į verslą, atliktų iki įsigijimo, tikrosios vertės, pervesto atlygio ir įsigyto grynojo

**APB „APRANGA“, įmonės kodas 121933274, Kirtimų g. 51, Vilnius
KONSOLIDUOTOS IR ĮMONĖS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ 2007 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS
(visos sumos lentelėse pateikiamos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)**

turto. Su įsigijimu susijusios išlaidos bus apskaitomos atskirai nuo verslo jungimo ir todėl bus pripažintos sąnaudomis, o ne įtrauktos į prestižą. Įsigyjantis ūkio subjektas įsigijimo dieną turės pripažinti įsipareigojimą bet kokio neapibrėžto pirkimo atlygio atžvilgiu. Šio įsipareigojimo vertės pokyčiai po įsigijimo bus atitinkamai pripažinti remiantis kitais taikomas TFAS, o ne koreguojant prestižo sumą. Persvarstytasis 3-asis TFAS apima ir verslo jungimus, kurie sujungia tik bendro pavaldumo įmones bei verslo jungimus, kurie sudaromi remiantis vien tik sutartimi. Šuo metu Grupė vertina, kokios įtakos pakeistas standartas turės jos konsoliduotai finansinei atskaitomybei.

Nuosavybės teisių perdavimo sąlygos ir jų atšaukimas – TFAS 2 „Mokėjimas akcijomis“ pakeitimas, paskelbtas 2008 m. sausį, taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo ar po 2008 m. sausio 1 d. Šiuo pakeitimu patikslinama, kad nuosavybės teisių perdavimo sąlygos apima tik paslaugų teikimo ir veiklos rezultatų sąlygas. Kitos mokėjimo akcijomis savybės nėra nuosavybės teisių perdavimo sąlygos. Pakeitime patikslinama, kad visi teisių atšaukimai, atlikti ūkio subjekto arba kitų šalių, apskaitoje turi būti registruojami vienodai. Grupė nemano, kad šis standartas turės įtakos konsoliduotai finansinei atskaitomybei.

TFAS IK Interpretacija 11 „TFAS 2 – grupės ir išdo akcijų sandoriai“. 11-oji TFAS IK Interpretacija apibrėžia, ar akcijų sandoriai, apimantys nuosavas akcijas arba grupės ūkio subjektus (pavyzdžiui, patronuojančios įmonės akcijų įsigijimo sandoris) atskirai parengtose patronuojančios įmonės ir grupės įmonių ataskaitose turėtų būti registruojami kaip sandoriai, kurių apmokėjimas apskaičiuojamas akcijomis ir padengiamas nuosavybės priemonėmis arba kaip sandoriai, kurių apmokėjimas apskaičiuojamas akcijomis ir padengiamas grynaisiais pinigais. Ši interpretacija neturėtų turėti reikšmingos įtakos finansinei atskaitomybei.

TFAS IK Interpretacija 12 „Koncesijų sutartys dėl paslaugų“, taikoma nuo 2007 m. sausio mėn. 1 d. 12-oji IK TFAS Interpretacija taikoma susitarimams, kuriais remiantis privataus sektoriaus operatorius dalyvauja kuriant, finansuojant, eksploatuojant ir prižiūrint infrastruktūrą viešojo sektoriaus paslaugoms. 12-oji TFAS Interpretacija nėra aktuali, nes nei viena grupės įmonė neteikia paslaugų viešajam sektoriui.

TFAS IK Interpretacija 13 „Klientų lojalumo programos“ (paskelbta 2007 m. birželio mėn.), taikoma metiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo ar po 2008 m. liepos mėn. 1 d. 13-oji TFAS IK Interpretacija apibrėžia, kad jei parduodant prekes arba suteikiant paslaugas suteikiama ir kliento lojalumo paskata (pvz., lojalumo taškai arba nemokamos prekės), toks sandoris yra sudarytas iš daugelio elementų ir iš kliento gautas atlygis turi būti paskirstomas sandorio elementams vadovaujantis tikrosiomis vertėmis. 13-oji TFAS IK Interpretacija nėra aktuali grupės veiklai, nes nei viena grupės įmonė nevykdo lojalumo programų.

TFAS IK Interpretacija 14 „TAS 19 – Apibrėžtų išmokų turto ribojimas, minimalūs finansavimo reikalavimai ir jų sąveika“, taikoma nuo 2008 m. sausio mėn. 1 d. 14-oji TFAS IK Interpretacija nurodo, kaip įvertinti 19-ame TAS nustatytą ribojimą perviršio sumai, kuri gali būti pripažinta turtu. Ši Interpretacija taip pat paaiškina, kokį poveikį įstatymais ar sutartimi numatyti minimalūs finansavimo reikalavimai gali turėti pensijų turtui ar įsipareigojimui. Ši interpretacija neturėtų turėti reikšmingos įtakos finansinei atskaitomybei. Jei pirmiau nenurodyta kitaip, nauji standartai ir interpretacijos neturėtų turėti reikšmingos įtakos Grupės finansinei atskaitomybei.

TAS 23 pakeitimas, TFAS IK Interpretacijos 12, 13, 14 ir TFAS 3 dar nėra patvirtinti taikymui ES.

2.4 KONSOLIDAVIMAS

Konsoliduota finansinė atskaitomybė apima įmonės ir jos kontroliuojamų įmonių (dukterinių įmonių) finansinę atskaitomybę. Kontrolė pasiekama, kai įmonė įgyja teisę valdyti kitos įmonės finansų ir veiklos politiką, siekiant iš to gauti naudos.

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

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

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

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 pakeisti, kad būtų užtikrintas nuoseklumas su Grupės taikomais apskaitos principais.

2.5 INFORMACIJA APIE SEGMENTUS

(a) Geografinis segmentas

Geografinis segmentas yra išskirta verslo sudedamoji dalis, kurioje tiekiami produktai ar teikiamos paslaugos tam tikroje ekonominėje aplinkoje ir kurios rizika ir pelningumas skiriasi nuo kitų verslo dalių, veikiančių kitoje ekonominėje aplinkoje. Geografiniai segmentai nustatomi pagal klientų buvimo vietą, kuri sutampa su turto buvimo vieta.

(b) Verslo segmentas

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

2.6 UŽSIENIO VALIUTŲ PERSKAIČIAVIMAS

(a) Funkcinė ir pateikimo valiuta

Kiekvienos Grupės įmonės atskira finansinė atskaitomybė rengiama ir pateikiama pagrindinės ekonominės aplinkos, kurioje įmonė veikia, valiuta (funkcinė valiuta). Rengiant konsoliduotą finansinę atskaitomybę, kiekvienos įmonės veiklos rezultatai ir finansinė padėtis perskaičiuojama į nacionalinę valiutą – litus, kuri yra įmonės funkcinė valiuta ir konsoliduotos finansinės atskaitomybės pateikimo valiuta.

(b) Sandoriai ir likučiai

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

(c) Grupės įmonės

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

Rengiant 2007 m. ir 2006 m. gruodžio 31 d. balansą, buvo naudojami šie valiutų kursai:

2007		2006	
1 EUR	= 3,4528 LTL	1 EUR	= 3,4528 LTL
1 LVL	= 4,9567 LTL	1 LVL	= 4,9537 LTL
10 EEK	= 2,2067 LTL	10 EEK	= 2,2067 LTL

2.7 NEMATERIALUSIS TURTAS

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

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

Programinė įranga	3-5 metai
Licencijos	5-6 metai

Amortizacija apskaitoje registruojama kaip pardavimo sąnaudos.

2.8 ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

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

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

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

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

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

Viso ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaitomos pardavimo sąnaudose.

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

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

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

Visos skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tuo laikotarpiu, kuomet jos buvo patirtos.

2.9 NEFINANSINIO TURTO VERTĖS SUMAŽĖJIMAS

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

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

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

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

2.10 INVESTICIJOS Į DUKTERINES ĮMONES

Atskiroje Įmonės finansinėje atskaitomybėje investicijos į dukterines įmones yra apskaitomos įsigijimo verte. Investicijų apskaitinė vertė mažinama pripažįstant investicijų vertės sumažėjimą. Toks vertės mažinimas yra vertinamas ir taikomas kiekvienai investicijai atskirai. Gauti dividendai apskaitomi patronuojančios įmonės pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2.11 ILGALAIKIS TURTA, LAIKOMAS PARDAVIMUI

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

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

2.12 ATSARGOS

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

2.13 FINANSINIS TURTAI IR ĮSIPAREIGOJIMAI

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

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

(a) Prekybos ir kitos gautinos sumos

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

(b) Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai apskaitomi nominalia verte.

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

(c) Bankų suteiktos paskolos

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

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

(d) Išleistos obligacijos

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

(e) Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

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

2.14 AKCINIS KAPITALAS

(a) Paprastosios vardinės akcijos

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

(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. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažįstamas joks pelnas ar nuostoliai dėl nuosavų akcijų pardavimo, išleidimo ar anuliavimo. Jeigu tokios akcijos vėliau parduodamos arba iš naujo išleidžiamos, gautas atlygis apskaitomas konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje kaip akcininkų nuosavybės pasikeitimas.

2.15 REZERVAI

(a) Užsienio valiutų perskaičiavimo rezervas

Valiutų perskaičiavimo rezervas naudojamas valiutų perskaičiavimo skirtumams, susidarantiems konsoliduojant užsienio dukterinių įmonių finansinę atskaitomybę. Valiutų perskaičiavimo skirtumai konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje apskaitomi nuosavybėje tol, kol investicija parduodama. Pardavus atitinkamą turtą, sukauptas valiutų perskaičiavimo rezervų perkainojimo rezultatas pripažįstamas pajamomis arba sąnaudomis tuo pačiu laikotarpiu, kuomet pripažįstamas pelnas ar nuostoliai iš pardavimo.

(b) Kiti rezervai

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

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

2.16 PELNO MOKESTIS

(a) Ataskaitinio laikotarpio pelno mokestis

Grupės įmonės apmokestinamos individualiai, nepriklausomai nuo bendrų Grupės rezultatų.

Pelno mokesčio sąnaudos, apskaitytos šioje finansinėje atskaitomybėje, nustatytos remiantis vadovybės atliktais skaičiavimais pagal atitinkamos šalies, kurioje veikia grupės įmonė, mokesčių įstatymus.

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

Nuo 2002 m. sausio 1 d. pelno mokestis, taikomas įmonei ir jos dukterinėms įmonėms, veikiančioms Lietuvoje, yra 15 proc. 2006 m. sausio 1 d. Lietuvos Respublikoje įsigaliojo Laikinasis socialinio mokesčio įstatymas, kuris numatė, kad be pelno mokesčio, vienerius finansinius metus pradedant nuo 2006 m. sausio 1 d. įmonės turės mokėti papildomą 4 proc. mokestį, apskaičiuojamą pagal pelno mokesčiui taikomą tvarką, o už kitus metus, pradedant nuo 2007 m. sausio 1 d., – 3 proc. mokestį. Po 2007 m. Lietuvoje veikiančioms įmonėms bus taikomas standartinis pelno mokesčio tarifas – 15 proc. Latvijoje ataskaitinių metų pelnas apmokestinamas 15 procentų pelno mokesčiu, Estijoje – 0 proc. Tačiau 2006 m. Estijoje pelno paskirstymo metais buvo mokamas 23 proc. pelno mokestis, 2007 – 22 proc., 2008 – 21 proc., 2009 ir vėlesniais metais – 20 proc.

(b) Atidėtas pelno mokestis

Atidėtas mokestis – tai mokestis, kurį numatoma sumokėti ar atgauti nuo skirtumų, susidariusių tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės finansinėje atskaitomybėje ir jų atitinkamos mokesčių bazės, naudojamos apskaičiuojant apmokestinamą pelną. Atidėtas pelno mokestis apskaitomas pagal įsipareigojimų metodą. Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai pripažįstami visiems laikiniams skirtumams, o atidėtojo pelno mokesčių turtas pripažįstamas tokia apimtimi, kokia yra tikėtina, kad ateityje bus gautas apmokestinamasis pelnas, kurio pakaks laikiniams skirtumams panaudoti. Toks turtas ir įsipareigojimai yra nepripažįstami, jei laikinieji skirtumai

susidaro dėl prestižo (arba neigiamo prestižo) arba jeigu jie susidaro dėl kitų nei verslo sujungimo būdu atsiradusio turto ar įsipareigojimų pirminio pripažinimo, kuris sandorio metu neturėjo jokios įtakos nei apskaitiniam, nei apmokestinamam pelnui.

Atidėtas pelno mokestis apskaičiuojamas taikant balanso parengimo dienai patvirtintus arba iš esmės patvirtintus mokesčių tarifus (ir įstatymus), kuriuos numatoma taikyti, kuomet bus realizuojamas susijęs atidėtojo pelno mokesčio turtas arba įvykdomas atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas. Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos ar pajamos apskaitomos pelno (nuostolių) ataskaitoje, išskyrus kai jos susijusios su straipsniais, apskaitomais tiesiogiai akcininkų nuosavybėje, kuomet atidėtas pelno mokestis taip pat apskaitomas akcininkų nuosavybėje.

Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai pripažįstami laikiniems skirtumams, susidariusiems dėl investicijų į dukterines įmones, išskyrus tuos atvejus, kuomet laikinojo skirtumo išnykimo laiką kontroliuoja Grupė ir tikėtina, kad laikinasis skirtumas neišnyks artimiausioje ateityje.

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

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

2.17 NUOMA

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

(a) Įmonė arba Grupė - nuomotoja

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

(b) Įmonė arba Grupė - nuomininkė

Finansinė nuoma (lizingas) kapitalizuojamas lizingo pradžioje mažesne iš dviejų verčių: išsinuomoto turto tikrąja verte arba įvertinta minimalių lizingo įmokų dabartine verte. Nuomos mokestis paskirstomas tarp įsipareigojimų bei finansavimo sąnaudų taip, kad sudarytų pastovią palūkanų normą likusiam lizingo įsipareigojimų balansui. Atitinkamai, nuomos mokesčiai, atėmus finansavimo sąnaudas, yra apskaitomi ilgalaikių mokėtinų sumų straipsnyje, išskyrus mokėjimus, kurie turi būti atliekami per 12 mėnesių, ir tokiu atveju jie apskaitomi trumpalaikiuose įsipareigojimuose. Lizingo būdu įsigytas ilgalaikis materialusis turtas yra nusėdimas per jo naudingo tarnavimo arba nuomos laikotarpį, priklausomai nuo to, kuris yra trumpesnis.

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

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

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

2.18 IŠMOKOS DARBUOTOJAMS

(a) Socialinio draudimo įmokos

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

(b) Išėtinės kompensacijos

Išėtinės kompensacijos darbuotojams mokamos nutraukus darbo santykius su darbuotoju iki jo įprasto išėjimo į pensiją arba darbuotojui priėmus sprendimą savo noru išėiti iš darbo mainais į tokias išmokas. Grupė ar Įmonė pripažįsta išėtinės 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 išeitines išmokas tampa mokėtinos vėliau nei per 12 mėnesių nuo balanso datos, jos yra diskontuojamos iki dabartinės vertės.

(c) Premijų planai

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

2.19 ATIDĖJINIAI

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

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

2.20 PAJAMŲ IR SU JOMIS SUSIJUSIŲ IŠLAIDŲ PRIPAŽINIMAS

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

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

Pajamos pripažįstamos:

(a) Prekių pardavimo pajamos – mažmeninė prekyba

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

(b) Paslaugų pardavimo pajamos

Paslaugų pajamos yra pripažįstamos tada, kai paslauga yra suteikta.

(c) Palūkanų pajamos

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

(d) Dividendų pajamos

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

(e) Nuomos pajamos

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

2.21 DIVIDENDŲ PASKIRSTYMAS

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

2.22 PELNAS, TENKANTIS VIENAI AKCIJAI

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

2.23 SUSIJUSIOS ŠALYS

Šalis yra susijusi su ūkio subjektu, jeigu ji:

a) tiesiogiai arba netiesiogiai per vieną ar daugiau tarpininkų:

(i) kontroliuoja ūkio subjektą, yra jo kontroliuojama arba yra bendrai kontroliuojama kartu su juo (tai apima patrunuojančias įmones, dukterines įmones bei kitas patrunuojančios įmonės valdomas įmones);

- (ii) turi dalį minėtame ūkio subjekte, kuri suteikia jai reikšmingos įtakos ūkio subjekto atžvilgiu; arba
- (iii) bendrai kontroliuoja ūkio subjektą;
- (b) yra ūkio subjekto asocijuota įmonė;
- (c) yra bendra įmonė, kurioje minėtasis ūkio subjektas yra dalininkas;
- (d) yra vienas iš ūkio subjekto arba jį patrunuojančios įmonės pagrindinių vadovaujančių darbuotojų;
- (e) yra artimas bet kurio iš punktuose (a) ir (d) nurodytų asmenų šeimos narys;
- (f) yra ūkio subjektas, kurį kontroliuoja, bendrai kontroliuoja arba kuriam reikšmingos įtakos turi, arba kuriame žymios balsavimo teisių, tiesiogiai arba netiesiogiai, galios turi, bet kuris iš punktuose (d) arba (e) nurodytų asmenų; arba
- (g) yra išmokų, mokamų pasibaigus tarnybos laikotarpiui, plano, naudingo šio ūkio subjekto (arba bet kurio ūkio subjekto, kuris yra su šiuo ūkio subjektu susijusi šalis) darbuotojams, šalis.

3. FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS

(a) Finansinės rizikos veiksniai

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

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

Kredito rizika

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

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

Bendrovėje ir Grupėje nėra reikšmingos kredito rizikos koncentracijos.

Likvidumo rizika

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

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

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

APB „APRANGA“, įmonės kodas 121933274, Kirtimų g. 51, Vilnius
KONSOLIDUOTOS IR ĮMONĖS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ 2007 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS
 (visos sumos lentelėse pateikiamos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

	Grupė		Įmonė	
	Mažiau nei 1 metai	Nuo 1 iki 2 metų	Mažiau nei 1 metai	Nuo 1 iki 2 metų
2007 m. gruodžio 31 d.				
Paskolos	55 206	-	49 337	-
Obligacijos	1 198	21 198	1 198	21 198
Lizingo įsipareigojimai	20	16	20	16
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	36 007	-	18 732	-
Iš viso	92 431	21 214	69 287	21 214

	Grupė		Įmonė	
	Mažiau nei 1 metai	Nuo 1 iki 2 metų	Mažiau nei 1 metai	Nuo 1 iki 2 metų
2006 m. gruodžio 31 d.				
Paskolos	5 497	20 195	4 041	20 195
Obligacijos	20 800	-	20 800	-
Lizingo įsipareigojimai	20	40	20	40
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	27 927	-	19 530	-
Iš viso	54 244	20 235	44 391	20 235

Rinkos rizika

Pinigų srautų ir tikrosios vertės palūkanų normos rizika

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

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

Įmonės ir Grupės paskolas sudaro paskolos su kintama palūkanų norma, kuri yra susijusi su LIBOR (VILIBOR ir RIGIBOR). 2007 m. gruodžio 31 d. Įmonės ir Grupės obligacijų fiksuota palūkanų norma buvo 5,99 proc. (2006: 4 proc.). Obligacijų palūkanų norma susideda iš 2 metų standartinio IRS plius 1,25 proc., kuri yra nustatyta ir negali būti peržiūrėta iki obligacijų išpirkimo datos. Grupė ir Įmonė nenaudojo jokių išvestinių finansinių priemonių, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimo riziką.

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

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

Remiantis atliktomis simuliacijomis, įmonės vadovybė mano, kad palūkanų normai padidėjus ar sumažėjus 0,5 proc., Grupės pelno po apmokestinimo ar nuosavybės pasikeitimas būtų nereikšmingas Įmonės ir Grupės finansinėms ataskaitoms.

Valiutų kursų svyravimo rizika

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

Grupė vykdo veiklą Lietuvoje, Latvijoje ir Estijoje ir atitinkamai naudoja tris funkcines valiutas, kurios visos yra susietos su euru, todėl reikšmingų svyravimų nėra. Taigi, nei Grupė, nei Įmonė nepatiria reikšmingos valiutų kursų svyravimo rizikos.

Kainos rizika

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

(b) Kapitalo rizikos valdymas

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

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

Remiantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, akcinės bendrovės įstatinis kapitalas turi būti ne mažesnis kaip 150 tūkst. litų, o uždarnosios akcinės bendrovės – nemažesnis nei 10 tūkst. Lt. Be to, visų ūkio subjektų nuosavas kapitalas turi būti ne mažesnis kaip 50 procentų bendrovės įstatinio kapitalo dydžio. 2007 m. gruodžio 31 d. ir 2006 m. gruodžio 31 d. Įmonė ir visos jos Lietuvoje veikiančios dukterinės įmonės įvykdė šiuos reikalavimus.

Remiantis Latvijos Respublikos komercijos įstatymu, uždarnosios akcinės bendrovės akcinis kapitalas turi būti ne mažesnis nei 25 tūkst. LVL. Be to, bendrovės nuostoliai negali viršyti 50 procentų bendrovės akcinio kapitalo dydžio. 2007 m. gruodžio 31 d. ir 2006 m. gruodžio 31 d. visos Įmonės Latvijoje veikiančios dukterinės įmonės įvykdė šiuos reikalavimus.

Remiantis Estijos Respublikos komerciniu kodeksu, uždarnosios akcinės bendrovės akcinis kapitalas turi būti ne mažesnis nei 40 tūkst. EEK. Be to, bendrovės nuosavas kapitalas turi būti ne mažesnis kaip 50 procentų bendrovės įstatinio kapitalo dydžio. 2007 m. gruodžio 31 d. ir 2006 m. gruodžio 31 d. visos Įmonės Estijoje veikiančios dukterinės įmonės įvykdė šiuos reikalavimus.

Be to, Grupė turi laikytis sutartyse su SEB ir DnB Nord bankais numatytų finansinių rodiklių. 2007 m. gruodžio 31 d. ir 2006 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Įmonė laikėsi šių finansinių rodiklių.

(c) Tikrosios vertės vertinimas

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

4. INFORMACIJA APIE SEGMENTUS

Pirminis segmentas – verslo segmentai

Įmonės ir Grupės veikla yra susijusi su vienu verslo segmentu – mažmenine prekyba drabužiais.

Antrinis segmentas – geografiniai segmentai

Įmonė veikia Lietuvoje. Grupė veikia trijose šalyse: Lietuvoje, Latvijoje ir Estijoje.

Lentelėje pateikiamos Grupės segmentų pajamos gruodžio 31 d.:

2007				
	Lietuva	Latvija	Estija	Grupė
Segmentų pajamų iš viso	277 534	95 336	33 169	406 039
Segmentų vidinės pajamos	(35 248)	(1 391)	(493)	(37 132)
Pajamos	242 286	93 945	32 676	368 907
2006				
	Lietuva	Latvija	Estija	Grupė
Segmentų pajamų iš viso	193 447	60 459	25 899	279 805
Segmentų vidinės pajamos	(25 801)	(414)	(101)	(26 316)
Pajamos	167 646	60 045	25 798	253 489

Toliau pateikiama segmentų bendro turto apskaitinės vertės, ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimų analizė pagal geografinę teritoriją, kurioje yra turtas.

	Turtas		Ilgalaikio turto įsigijimai	
	2007	2006	2007	2006
Lietuva	149 888	111 784	27 977	21 218
Latvija	37 255	19 026	11 096	1 435
Estija	15 388	12 353	2 791	5 038
Iš viso	202 531	143 163	41 864	27 691

5. SAŃAUDOS PAGAL JŲ POBŪDĮ

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

	Grupė		Įmonė	
	2007	2006	2007	2006
Parduotų prekių savikaina	201 018	137 818	126 414	96 719
Atsargų nukainojimas iki gryniosios galimo realizavimo vertės	2 151	2 210	1 994	2 210
Ankstesnių metų atsargų nukainojimo iki gryniosios galimo realizavimo vertės atstatymas	(2 210)	(717)	(2 210)	(717)
Parduotų prekių savikaina iš viso	200 959	139 311	126 198	98 212

Pardavimo sąnaudos už gruodžio 31 d. pasibaigusius metus sudarė:

	Grupė		Įmonė	
	2007	2006	2007	2006
Nuoma ir komunalinės paslaugos	39 176	29 769	18 423	16 203
Darbo užmokestis	31 113	19 492	14 678	10 917
Socialinis draudimas	9 125	5 725	4 514	3 365
Nusidėvėjimas ir amortizacija	15 763	11 752	7 086	5 352
Reklamos ir rinkodaros sąnaudos	5 929	3 959	3 716	2 464
Frančizės mokestis	7 190	4 710	546	439
Banko mokesčiai	3 180	2 330	1 335	1 087
Prekių žymėjimo, taisymo ir pakavimo sąnaudos	2 172	1 227	1 082	559
Logistikos ir paskirstymo sąnaudos	330	321	134	251
Komandiruotės	1 446	988	917	720
Pardavimo sąnaudų iš viso	115 424	80 273	52 431	41 357

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

	Grupė		Įmonė	
	2007	2006	2007	2006
Darbo užmokestis	6 419	4 119	6 419	4 119
Socialinis draudimas	1 987	1 275	1 987	1 275
Ryšių sąnaudos	1 203	901	754	680
Remontas ir eksploatacija	5 677	2 111	2 809	1 388
Mokesčiai (išskyrus pelno mokestį)	375	241	320	209
Konsultacijos ir auditas	947	828	639	607
Kitos sąnaudos	4 506	3 029	2 284	1 357
Bendrųjų ir administracinių sąnaudų iš viso	21 114	12 504	15 212	9 635

6. KITOS PAJAMOS

Kitos pajamos už gruodžio 31 d. pasibaigusius metus sudarė:

	Grupė		Įmonė	
	2007	2006	2007	2006
Nuomos pajamos	824	931	1 207	944
Valdymo mokesčiai	-	-	7 569	4 458
Grynasis pelnas iš ilgalaikio turto perleidimo	399	37	399	37
Palūkanų pajamos	5	3	501	293
Dividendai	-	-	7 273	4 031
Kitos pajamos	85	100	119	74
Kitų pajamų iš viso	1 313	1 071	17 068	9 837

Įmonė sudengė 2506 tūkst. Lt iš OU „Apranga Estonia“ gautinų dividendų sumą su atitinkama 2006 m. iš šios dukterinės įmonės gautos paskolos suma.

7. FINANSINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS

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

	Grupė		Įmonė	
	2007	2006	2007	2006
Palūkanos už banko paskolas	1 672	906	1 334	612
Palūkanos už obligacijas	1 019	800	1 019	800
Palūkanos už lizingo įsipareigojimus	3	8	3	8
Palūkanos už iš dukterinių įmonių gautas paskolas	-	-	223	124
Finansinės veiklos sąnaudų iš viso	2 694	1 714	2 579	1 544

8. PELNO MOKESČIO SĄNAUDOS

Įvertintas laikotarpio pelnas apmokestinamas taikant Lietuvoje galiojantį 18 proc. (2006 m. – 19 proc.) pelno mokesčio tarifą. Kitose šalyse pelno mokestis apskaičiuojamas naudojant tose šalyse galiojančius pelno mokesčio tarifus.

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

	Grupė		Įmonė	
	2007	2006	2007	2006
Pelnas prieš apmokestinimą	30 042	21 050	19 326	10 132
Pelno mokesčio dydis, nustatytas taikant Lietuvoje galiojantį pelno mokesčio tarifą	5 408	4 000	3 479	1 925
Apmokestinamo pelno nemažinančių sąnaudų ir neapmokestinamųjų pajamų mokestinis efektas	119	99	(1 206)	(769)
Mokestiniai nuostoliai ir laikinieji skirtumai, kuriems nebuvo pripažintas atidėtojo mokesčio turtas	103	46	-	-
Anksčiau nepripažinto atidėtojo mokesčio turto panaudojimas	-	(279)	-	(279)
Pelno mokesčio tarifo pasikeitimo įtaka	(269)	(124)	(275)	(118)
Užsienio dukterinių įmonių skirtingų pelno mokesčio tarifų įtaka	(242)	(128)	-	-
Pelno mokesčio sąnaudos	5 119	3 614	1 998	759
Faktinis pelno mokesčio tarifas	17,0%	17,2%	10,3%	7,5%

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

	Grupė		Įmonė	
	2007	2006	2007	2006
Ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudos	3 678	3 491	532	961
Atidėtas pelno mokestis	1 440	126	1 465	(199)
Ankstesnių laikotarpių pelno mokestis	1	(3)	1	(3)
Pelno mokesčio sąnaudų iš viso	5 119	3 614	1 998	759

9. ATIDĖTASIS PELNO MOKESTIS

Atidėtojo pelno mokesčio judėjimas per laikotarpį:

	Grupė		Įmonė	
	2007	2006	2007	2006
Metų pradžioje	(2 091)	(1 965)	(526)	(724)
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	(1 440)	(126)	(1 465)	199
Metų pabaigoje	(3 531)	(2 091)	(1 991)	(525)

2007 m. atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai, susiję su Lietuvoje veikiančiomis dukterinėmis įmonėmis, buvo apskaičiuoti taikant 15 procentų mokesčio tarifą (2006 m. - 15-18 procentų), atsižvelgiant į laikinų skirtumų realizavimo laiką, tuo tarpu atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai, susiję su Latvijoje ir Estijoje veikiančiomis dukterinėmis įmonėmis, buvo atitinkamai apskaičiuoti taikant 15 ir 21 procentų mokesčio tarifą (2006 m. - 15 ir 22 proc.).

Pripažintą atidėtojo mokesčio turtą ir įsipareigojimą sudaro:

	Grupė		Įmonė	
	2007	2006	2007	2006
Atidėtojo mokesčio turtas:				
Atsargos	323	398	299	398
Sukauptos sąnaudos	404	357	325	318
Atidėtojo mokesčio turto iš viso	727	755	624	716
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas:				
Nepaskirstytas dukterinių įmonių pelnas	(954)	(1 199)	-	-
Ilgalaikis materialus turtas	(3 304)	(1 647)	(2 615)	(1 241)
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas iš viso	(4 258)	(2 846)	(2 615)	(1 241)
Grynasis atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(3 531)	(2 091)	(1 991)	(525)

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

	Grupė		Įmonė	
	2007	2006	2007	2006
Atidėtojo mokesčio turtas:				
- atgautinas po daugiau nei 12 mėnesių	3	4	3	4
- atgautinas per 12 mėnesių	724	751	621	712
	727	755	624	716
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai:				
- atgautini po daugiau nei 12 mėnesių	(2 838)	(1 205)	(2 272)	(953)
- atgautini per 12 mėnesių	(1 420)	(1 641)	(343)	(288)
	(4 258)	(2 846)	(2 615)	(1 241)
Grynasis atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(3 531)	(2 091)	(1 991)	(525)

APB „APRANGA“, įmonės kodas 121933274, Kirtimų g. 51, Vilnius
KONSOLIDUOTOS IR ĮMONĖS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ 2007 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS
(visos sumos lentelėse pateikiamos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Grupės keliama mokestiniai nuostoliai, kuriems nebuvo pripažintas atidėtojo mokesčio turtas, sudarė 816 tūkst. Lt (2006: 242 tūkst. Lt) ir galioja ne trumpiau kaip iki 2012 metų.

10. VIENAI AKCIJAI TENKANTYS DIVIDENDAI

	2007*	2006*
Patvirtinti dividendai	3 882	2 118
Paprastųjų akcijų skaičiaus svartinis vidurkis (tūkst.) (22 pastaba)	35 292	35 292
Patvirtinti dividendai, tenkantys vienai akcijai (LTL)	0,11	0,06

*Metai, kuriais buvo patvirtinti dividendai.

Už ataskaitinius metus Valdyba siūlo akcininkams išmokėti 0,16 Lt dividendų 2008 m. už vieną akciją (23 pastaba). Dividendų sumai turi pritarti akcininkai metinio akcininkų susirinkimo metu. Ši suma nėra apskaityta šioje finansinėje atskaitomybėje kaip įsipareigojimas.

11. PELNAS, TENKANTIS VIENAI AKCIJAI

	Grupė		Įmonė	
	2007	2006	2007	2006
Grynasis pelnas už metus	24 847	17 436	17 252	9 373
Paprastųjų akcijų skaičiaus svartinis vidurkis (tūkst.) (22 pastaba)	35 292	35 292	35 292	35,292
Vienai akcijai tenkantis paprastas ir sumažintas pelnas, Lt	0,71	0,49	0,49	0,27

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

12. ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Gruodžio 31 d. ilgalaikį materialų turtą sudarė:

GRUPĖ	Pastatai	Statiniai ir įranga	Išsinuomo -to turto remontas	Kitas ilgalaikis turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
Įsigijimo savikaina						
2005 m. gruodžio 31 d.	25 907	1 526	19 077	38 681	1 178	86 369
Įsigijimai	-	21	2 235	17 043	12 912	32 211
Reorganizavimas	7 821	-	-	-	-	7 821
Perleistas ir nurašytas turtas	-	(7)	(675)	(1 975)	(5 055)	(7 712)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	-	(4)	3	-	(1)
Perrašymai iš vieno straipsnio į kitą	3 182	-	3 336	1 443	(7 961)	-
2006 m. gruodžio 31 d.	36 910	1 540	23 969	55 195	1 074	118 688
Įsigijimai	8	79	12 817	24 441	13 226	50 571
Perleistas ir nurašytas turtas	-	(48)	(8 935)	(2 755)	(399)	(12 137)
Perrašymai iš vieno straipsnio į kitą	297	(150)	11 530	1 176	(12 853)	-
2007 m. gruodžio 31 d.	37 215	1 421	39 381	78 057	1 048	157 122
Sukauptas nusidėvėjimas						
2005 m. gruodžio 31 d.	3 083	1 089	4 092	16 675	-	24 939
Laikotarpio nusidėvėjimas	645	145	3 399	7 360	-	11 549
Reorganizavimas	167	-	-	-	-	167
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	-	-	(1)	-	(1)
Perleistas ir nurašytas turtas	-	(7)	(676)	(1 881)	-	(2 564)
2006 m. gruodžio 31 d.	3 895	1 227	6 815	22 153	-	34 090
Laikotarpio nusidėvėjimas	873	82	4 592	9 956	-	15 503
Perleistas ir nurašytas turtas	-	(43)	(258)	(2 609)	-	(2 910)
Perrašymai iš vieno straipsnio į kitą	153	(9)	12	(156)	-	-
2007 m. gruodžio 31 d.	4 921	1 257	11 161	29 344	-	46 683
Apskaitinė vertė						
2005 m. gruodžio 31 d.	22 824	437	14 985	22 006	1 178	61 430
2006 m. gruodžio 31 d.	33 015	313	17 154	33 042	1 074	84 598
2007 m. gruodžio 31 d.	32 294	164	28 220	48 713	1 048	110 439

APB „APRANGA“, įmonės kodas 121933274, Kirtimų g. 51, Vilnius
KONSOLIDUOTOS IR ĮMONĖS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ 2007 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS
(visos sumos lentelėse pateikiamos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

ĮMONĖ	Pastatai	Statiniai ir įranga	Išsinuom- oto turto remontas	Kitas ilgalaikis turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
Įsigijimo savikaina						
2005 m. gruodžio 31 d.	25 907	1 526	7 366	21 146	1 178	57 123
Įsigijimai	-	21	-	5 351	7 426	12 798
Reorganizavimas	7 821	-	-	-	-	7 821
Perleistas ir nurašytas turtas	-	(7)	(675)	(1 850)	(126)	(2 658)
Perrašymai iš vieno straipsnio į kitą	3 182	-	3 211	1 067	(7 460)	-
2006 m. gruodžio 31 d.	36 910	1 540	9 902	25 714	1 018	75 084
Įsigijimai	8	79	67	9 887	13 097	23 138
Perleistas ir nurašytas turtas	-	(48)	(668)	(2 711)	(399)	(3 826)
Perrašymai iš vieno straipsnio į kitą	297	(150)	11 370	1 243	(12 760)	-
2007 m. gruodžio 31 d.	37 215	1 421	20 671	34 133	956	94 396
Sukauptas nusidėvėjimas						
2005 m. gruodžio 31 d.	3 083	1 089	1 390	12 330	-	17 892
Laikotarpio nusidėvėjimas	645	145	1 312	3 082	-	5 184
Reorganizavimas	167	-	-	-	-	167
Perleistas ir nurašytas turtas	-	(7)	(675)	(1 792)	-	(2 474)
2006 m. gruodžio 31 d.	3 895	1 227	2 027	13 620	-	20 769
Laikotarpio nusidėvėjimas	873	82	2 097	3 827	-	6 879
Perleistas ir nurašytas turtas	-	(43)	(258)	(2 604)	-	(2 905)
Perrašymai iš vieno straipsnio į kitą	153	(9)	-	(144)	-	-
2007 m. gruodžio 31 d.	4 921	1 257	3 866	14 699	-	24 743
Apskaitinė vertė						
2005 m. gruodžio 31 d.	22 824	437	5 976	8 816	1 178	39 231
2006 m. gruodžio 31 d.	33 015	313	7 875	12 094	1 018	54 315
2007 m. gruodžio 31 d.	32 294	164	16 805	19 434	956	69 653

2007 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Įmonės pastatai, kurių likutinė vertė sudarė 29168 tūkst. Lt (2006 m. – 32730 tūkst. Lt), buvo įkeisti siekiant užtikrinti paskolų, gautų iš finansinių institucijų, likučių grąžinimą (24 pastaba).

Kiti Įmonės pastatai, kurių bendra apskaitinė vertė 2007 m. gruodžio 31 d. sudarė 1007 tūkst. Lt (2006 m. – 1260 tūkst. Lt), buvo išnuomotai trečiosioms šalims.

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

	Grupė		Įmonė	
	2007	2006	2007	2006
Statiniai ir įranga	1 014	670	1 014	670
Išsinuomoto turto remontas	722	46	234	46
Kitas ilgalaikis turtas	6 808	7 274	6 274	6 995
Iš viso	8 544	7 990	7 522	7 711

2007 m. gruodžio 31 d. ilgalaikio materialiojo turto, įsigyto pagal finansinės nuomos sutartis, apskaitinė vertė sudarė 42 tūkst. Lt (2006 m. – 54 tūkst. Lt).

13. NEMATERIALUSIS TURTAS

Gruodžio 31 d. nematerialųjį turtą sudarė:

	Grupė			Įmonė		
	Licencijos	Progra- minė įranga	Iš viso	Licencijos	Progra- minė įranga	Iš viso
Įsigijimo savikaina						
2005 m. gruodžio 31 d.	989	626	1 615	989	511	1 500
Įsigijimai	5	404	409	5	247	252
Nurašytas turtas	(12)	(2)	(14)	(12)	(2)	(14)
2006 m. gruodžio 31 d.	982	1 028	2 010	982	756	1 738
Įsigijimai	155	429	584	155	387	542
Nurašytas turtas	-	(68)	(68)	-	(5)	(5)
2007 m. gruodžio 31 d.	1 137	1 389	2 526	1 137	1 138	2 275
Sukaupta amortizacija						
2005 m. gruodžio 31 d.	670	430	1 100	670	405	1 075
Laikotarpio amortizacija	105	98	203	105	63	168
Nurašytas turtas	(12)	(2)	(14)	(12)	(2)	(14)
2006 m. gruodžio 31 d.	763	526	1 289	763	466	1 229
Laikotarpio amortizacija	86	174	260	86	121	207
Nurašytas turtas	-	(4)	(4)	-	(4)	(4)
2007 m. gruodžio 31 d.	849	696	1 545	849	583	1 432
Apskaitinė vertė						
2005 m. gruodžio 31 d.	319	196	515	319	106	425
2006 m. gruodžio 31 d.	219	502	721	219	290	509
2007 m. gruodžio 31 d.	288	693	981	288	555	843

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

	Grupė		Įmonė	
	2007	2006	2007	2006
Licencijos	621	459	621	459
Programinė įranga	380	322	380	322
Iš viso	1 001	781	1 001	781

14. INVESTICIJOS Į DUKTERINES ĮMONES

Gruodžio 31 d. Įmonės investicijas į dukterines įmones sudarė:

Pavadinimas	Įsteigimo šalis	Nuosavybė %	Įsigijimo savikaina	
			2007	2006
UAB „Apranga LT“	Lietuva	100	2 500	2 500
UAB „Apranga BPB LT“	Lietuva	100	500	500
UAB „Apranga PLT“	Lietuva	100	300	300
SIA „Apranga“	Latvija	100	2 638	2 638
SIA „Apranga LV“	Latvija	100	529	529
SIA „Apranga BPB LV“	Latvija	100	297	-
SIA „Apranga PLV“	Latvija	100	297	-
OÜ „Apranga“	Estija	100	1 545	1 545
OÜ „Apranga Estonia“	Estija	100	441	441
OÜ „Apranga BEE“	Estija	100	330	-
Investicijų iš viso			9 377	8 453

Investicijų pokyčiai pateikiamas toliau:

	2007	2006
Metų pradžioje	8 453	6 608
UAB „Apranga PLT“ įsteigimas	-	300
OÜ „Apranga“ įsteigimas	-	1 545
SIA „Apranga BPB LV“ įsteigimas	297	-
SIA „Apranga PLV“ įsteigimas	297	-
OÜ „Apranga BEE“ įsteigimas	330	-
Metų pabaigoje	9 377	8 453

UAB „Apranga PLT“ įsteigimas

2006 m. kovo mėn. Įmonė įsteigė dukterinę įmonę UAB „Apranga PLT“. Akcinį dukterinės įmonės kapitalą sudaro 300 akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1000 Lt. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos grynaisiais pinigais.

OÜ „Apranga“ įsteigimas

2006 m. liepos mėn. Įmonė įsteigė dukterinę įmonę OÜ „Apranga“. Akcinį dukterinės įmonės kapitalą sudaro viena akcija, kurios nominali vertė 7000 tūkst. EEK (1545 tūkst. LTL). Akcija yra pilnai apmokėta grynaisiais pinigais.

SIA „Apranga BPB LV“ ir SIA „Apranga PLV“ įsteigimas

2006 m. gruodžio 19 d. Įmonė priėmė sprendimą įsteigti dukterines bendroves SIA „Apranga BPB LV“ ir SIA „Apranga PLV“. 50 procentų kiekvienos dukterinės įmonės akcinio kapitalo, t.y. iš viso 60 tūkst. LVL (297 tūkst. LTL), 2006 m. gruodžio 28 d. buvo pervesta į banko sąskaitas. 2007 m. sausio 10 d. abi dukterinės bendrovės buvo įregistruotos. Jų akcinį kapitalą sudaro 600 akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 100 LVL. 2007 m. vasario 26 d. SIA „Apranga BPB LV“ akcijos buvo pilnai apmokėtos grynaisiais pinigais. 2007 m. kovo 29 d. SIA „Apranga PLV“ akcijos taip pat buvo pilnai apmokėtos grynaisiais pinigais.

OÜ „Apranga BEE“ įsteigimas

2007 m. spalio mėn. Įmonė įsteigė dukterinę įmonę OÜ „Apranga BEE“, kurios įstatinis kapitalas yra 1500 tūkst. EEK (330 tūkst. LTL). Įstatinis kapitalas yra pilnai apmokėtas grynaisiais pinigais.

15. ATSARGOS

	Grupė		Įmonė	
	2007	2006	2007	2006
Prekės, skirtos perparduoti	74 901	47 794	45 880	30 397
Prekių, skirtų perparduoti nukainojimas iki gryniosios galimo realizavimo vertės	(2 151)	(2 210)	(1 994)	(2 210)
Prekės kelyje	453	2 608	453	2 608
Medžiagos ir atsarginės dalys	618	434	619	384
Iš viso	73 821	48 626	44 958	31 179

APB „APRANGA“, įmonės kodas 121933274, Kirtimų g. 51, Vilnius
KONSOLIDUOTOS IR ĮMONĖS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ 2007 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS
(visos sumos lentelėse pateikiamos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Per 2006 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus Grupė ir Įmonė nukainojo prekių, skirtų perparduoti, apskaitinę vertę iki grynosios galimo realizavimo vertės 2210 tūkst. Lt suma ir šį nukainojimą priskyrė parduotų prekių savikainai. Prekių, skirtų perparduoti, apskaitinės vertės nukainojimas iki grynosios galimo realizavimo vertės 717 tūkst. Lt, kuris buvo atliktas per 2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, buvo atstatytas ir priskirtas Grupės ir Įmonės parduotų prekių savikainai.

Per 2007 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus Grupė ir Įmonė nukainojo prekių, skirtų perparduoti, apskaitinę vertę iki grynosios galimo realizavimo vertės 2151 tūkst. Lt ir 1994 tūkst. Lt sumomis ir šį nukainojimą priskyrė parduotų prekių savikainai. Prekių, skirtų perparduoti, apskaitinės vertės nukainojimas iki grynosios galimo realizavimo vertės 2210 tūkst. Lt, kuris buvo atliktas per 2006 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, buvo atstatytas ir priskirtas Grupės ir Įmonės parduotų prekių savikainai.

2007 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Įmonės atsargos buvo įkeistos siekiant užtikrinti paskolų, gautų iš finansinių institucijų, likučių grąžinimą (24 pastaba). 2007 m. gruodžio 31 d. bendra įkeistų atsargų apskaitinė vertė atitinkamai sudarė 25310 tūkst. Lt ir 18000 tūkst. Lt (2006 m. – 24641 tūkst. Lt ir 18000 tūkst. Lt).

16. ILGALAIKIS TURTA, LAIKOMAS PARDAVIMUI

2007 m. ir 2006 m. gruodžio 31 d. ilgalaikį turtą, laikomą pardavimui, sudarė 91 procentas nuosavybės įmonėje UAB „Palangos Varūna“. Bendrovės akcijų įsigijimas nebuvo laikomas verslo jungimu, nes bendrovė nesudarė atskiro verslo vieneto. Sandorio esmė buvo ilgalaikio turto įsigijimas. 2007 m. ir 2006 m. nebuvo suformuota vertės sumažėjimo atėjinių ilgalaikiui turtui, laikomam pardavimui, kadangi investicijų savikaina neviršijo jų 2007 m. ir 2006 m. gruodžio 31 d. tikrosios vertės.

17. IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI

Gruodžio 31 d. išankstinius apmokėjimus sudarė:

	Grupė		Įmonė	
	2007	2006	2007	2006
Išankstiniai apmokėjimai	4 640	2 174	1 831	1 295
Atėmus: išankstinių apmokėjimų ilgalaikę dalį	(757)	(865)	(300)	(522)
Išankstinių apmokėjimų ataskaitinių metų dalis	3 883	1 309	1 531	773

18. FINANSINĖS PRIEMONĖS PAGAL GRUPES

Finansinių priemonių apskaitos principai buvo taikomi toliau nurodytiems straipsniams:

	Grupė		Įmonė	
	Grupė – paskolos ir gautinos sumos		Grupė – paskolos ir gautinos sumos	
	2007	2006	2007	2006
Turtas, nurodytas balanse:				
Prekybos ir kitos gautinos sumos	4 245	1 156	25 211	17 751
P pinigai ir pinigų ekvivalentai	7 287	4 770	2 990	2 312
Iš viso	11 532	5 926	28 201	20 063

	Grupė		Įmonė	
	Grupė – Finansiniai įsipareigojimai, vertinami amortizuota savikaina		Grupė – Finansiniai įsipareigojimai, vertinami amortizuota savikaina	
	2007	2006	2007	2006
Įsipareigojimai, nurodyti balanse:				
Paskolos	53 574	24 411	47 735	22 840
Obligacijos	20 653	20 436	20 653	20 436
Lizingo įsipareigojimai	36	55	36	55
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	36 007	27 927	18 732	19 530
Iš viso	110 270	72 829	87 156	62 861

19. FINANSINIO TURTO KREDITO KOKYBĖ

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

	Grupė		Įmonė	
	2007	2006	2007	2006
Prekybos ir kitos gautinos sumos, kurių atžvilgiu sandorio šalys įsipareigojimus vykdė tinkamai	4 245	1 156	25 211	17 751
P pinigai bankuose, kuriems suteikti aukšti kredito reitingai (pinigai kasoje neįtraukiami)	1 070	724	6	6
Iš viso	5 315	1 880	25 217	17 757

20. PREKYBOS IR KITOS GAUTINOS SUMOS

Gruodžio 31 d. prekybos ir kitas gautinas sumas sudarė:

	Grupė		Įmonė	
	2007	2006	2007	2006
Prekybos gautinos sumos iš dukterinių įmonių	-	-	8 660	6 095
Paskolos, suteiktos dukterinėms įmonėms	-	-	13 889	10 752
Gautinos sumos iš susijusių šalių	366	348	366	348
Prekybos gautinos sumos iš nesusijusių šalių	2 089	415	1 914	240
Kitos gautinos sumos	1 790	438	382	336
Atėmus: atidėjinį gautinų sumų vertės sumažėjimui	-	(45)	-	(20)
Iš viso	4 245	1 156	25 211	17 751
Atėmus: kitų gautinų sumų ilgalaikę dalį	(100)	(29)	(100)	(29)
Ataskaitinių metų dalis	4 145	1 127	25 111	17 722

Prekybos gautinos sumos pradelstos mažiau nei tris mėnesius nėra laikomos nuvertėjusiomis. 2007 m. gruodžio 31 d. nebuvo pradelstų ir nuvertėjusių prekybos gautinų sumų. 2006 m. gruodžio 31 d. 45 tūkst. Lt ir 20 tūkst. Lt vertės prekybos gautinos sumos buvo nuvertėjusios ir joms Grupė ir Įmonė atitinkamai suformavo atidėjinius. Kitose prekybos ir kitų gautinų sumų grupėse nėra nuvertėjusio turto.

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

Bendrovės paskolų dukterinėms įmonėms apskaitinės vertės yra šiomis užsienio valiutomis:

	2007	2006
LTL	6 100	8 922
EUR	7 789	1 830
Iš viso	13 889	10 752

Apskaičiuotų palūkanų norma yra 6,6 proc. (2006 m. – 4,7 proc.), paskolos terminas – 2008 m. gruodžio 31 d. (2006 m. – 2007 m. gruodžio 31 d.).

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

Atidėjinio gautinų sumų vertės sumažėjimui pasikeitimai už gruodžio 31 d. pasibaigusius metus nurodyti toliau pateiktoje lentelėje.

	Grupė		Įmonė	
	2007	2006	2007	2006
Atidėjinio suma metų pradžioje	45	28	20	28
Padidėjimas per metus	-	45	-	20
Bevilčių skolų nurašymai	(45)	(28)	(20)	(28)
Atidėjinio suma metų pabaigoje	-	45	-	20

21. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

Gruodžio 31 d. pinigai ir pinigų ekvivalentai sudarė:

	Grupė		Įmonė	
	2007	2006	2007	2006
Pinigai banke	1 070	724	6	6
Pinigai kasoje	533	494	266	268
Pinigai kelyje	5 684	3 552	2 718	2 038
Iš viso	7 287	4 770	2 990	2 312

Lėšos tam tikrose banko sąskaitose bei būsimos įplaukos į šias sąskaitas yra įkeistos bankui kaip užtikrinimo priemonė už suteiktas kreditavimo priemones. 2007 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Įmonės piniginės lėšos įkeistose sąskaitose sudarė 7 tūkst. Lt ir 6 tūkst. Lt (2006 m. – 13 tūkst. Lt ir 6 tūkst. Lt) (24 pastaba).

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

	Grupė		Įmonė	
	2007	2006	2007	2006
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	7 287	4 770	2 990	2 312
Banko sąskaitos kreditas (21 pastaba)	(14 448)	(7 844)	(8 022)	(3 314)
Iš viso	(7 161)	(3 074)	(5 032)	(1 002)

22. AKCINIS KAPITALAS

2007 m. gruodžio 31 d. Įmonės akcinį kapitalą sudarė 35291960 (2006 m. – 35291960) paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 1 litas. Visos išleistos akcijos yra pilnai apmokėtos.

2007 m. ir 2006 m. gruodžio 31 d. dukterinės įmonės neturėjo Įmonės akcijų. Įmonė neturėjo nuosavų akcijų 2007 m. ir 2006 m. gruodžio 31 d.

23. PELNO PASKIRSTYMAS

Pagal Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymą Įmonė privalo pervesti 1/20 grynojo pelno į privalomąjį rezervą iki jis pasieks 1/10 įstatinio kapitalo dydžio (iki 3529 tūkst. Lt 2007 m. gruodžio 31 d.)

2006 m. balandžio 28 dieną Įmonės akcininkų susirinkimo metu buvo nuspręsta išmokėti 2118 tūkst. Lt dividendų ir pervesti 199 tūkst. Lt į privalomąjį rezervą.

2007 m. balandžio 28 dieną Įmonės akcininkų susirinkimo metu buvo nuspręsta išmokėti 3882 tūkst. Lt dividendų ir pervesti 469 tūkst. Lt į privalomąjį rezervą.

Valdyba siūlo akcininkams 2008 m. išmokėti 5647 tūkst. Lt dividendų už ataskaitinius metus ir pervesti 866 tūkst. Lt į privalomąjį rezervą. Dividendų ir pervedimo į privalomąjį rezervą sumoms turi pritarti akcininkai metinio akcininkų susirinkimo metu.

24. PASKOLOS

	Grupė		Įmonė	
	2007	2006	2007	2006
Ilgalaikės paskolos				
Bankų suteiktos kredito linijos ir paskolos	-	16 567	-	16 567
	-	16 567	-	16 567
Trumpalaikės paskolos				
Bankų suteiktos kredito linijos ir paskolos	39 126	-	39 126	-
Banko sąskaitos kreditas	14 448	7 844	8 022	3 314
Paskolos gautos iš dukterinių įmonių	-	-	587	2 959
	53 574	7 844	47 735	6 273
Paskolų iš viso	53 574	24 411	47 735	22 840

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

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

	Grupė		Įmonė	
	2007	2006	2007	2006
LTL	47 148	19 881	47 148	19 881
EUR	-	-	587	2 959
LVL	6 426	4 530	-	-
Iš viso	53 574	24 411	47 735	22 840

Vidutinės svertinės palūkanų normos balanso sudarymo dieną:

	Grupė		Įmonė	
	2007	2006	2007	2006
Bankų suteiktos kredito linijos ir paskolos	7,9%	4,7%	7,9%	4,7%
Banko sąskaitos kreditas	10,7%	5,8%	7,9%	4,7%
Paskolos gautos iš dukterinių įmonių	-	-	7,9%	4,7%

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

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

Susitartos, bet nepanaudotos paskolos balanso sudarymo dieną sudarė:

	Grupė		Įmonė	
	2007	2006	2007	2006
Su kintama palūkanų norma:				
- paskolos panaudojimo terminas trumpesnis nei vieneri metai	2 608	3 137	1 362	-
- paskolos panaudojimo terminas ilgesnis nei vieneri metai	-	25 567	-	25 567

25. IŠLEISTOS OBLIGACIJOS

Gruodžio 31 d. išleistas obligacijas sudarė:

	Grupė		Įmonė	
	2007	2006	2007	2006
Po vienerių metų išperkamos obligacijos	20 000	-	20 000	-
Per vienerius metus išperkamos obligacijos	-	20 000	-	20 000
Sukauptos palūkanos	653	436	653	436
Iš viso	20 653	20 436	20 653	20 436

Įmonė obligacijas išleido 2007 m. birželio 16 d. Obligacijos bus išperkamos 2009 m. birželio 15 d.

Obligacijoms taikoma metinė palūkanų norma yra 5,99 proc., palūkanos mokamos 2008 m. birželio 16 ir 2009 m. birželio 15 d.

2005 metais išleistos obligacijos buvo išpirtos banko, kuris veikė kaip Įmonės agentas. Tas pats bankas išplatino naujas Įmonės obligacijas 2007 metais, todėl ankstesnių obligacijų išpirkimas ir naujų obligacijų išleidimas tapo 20000 tūkst. Lt vertės nepiniginiu sandoriu.

Obligacijomis prekiaujama Vilniaus vertybinių popierių biržoje. 2007 m. gruodžio 31 d. tikroji obligacijų vertė buvo 20604 tūkst. Lt (2006 m. 20181 tūkst. Lt).

26. PREKYBOS IR KITOS MOKĖTINOS SUMOS

Gruodžio 31 d. prekybos ir kitas mokėtinas sumas sudarė:

	Grupė		Įmonė	
	2007	2006	2007	2006
Mokėtinos sumos kitoms susijusioms šalims	221	210	221	210
Prekybos mokėtinos sumos	16 401	13 033	7 907	9 264
Išmokos darbuotojams ir kitos mokėtinos sumos	7 015	3 950	3 996	2 714
Gauti išankstiniai apmokėjimai	771	459	485	342
Mokėtini mokesčiai	5 356	4 832	2 635	2 714
Sukauptos sąnaudos ir kitos mokėtinos sumos	6 243	5 443	3 488	4 286
Iš viso	36 007	27 927	18 732	19 530

27. SANDORIAI SU SUSIJUSIOMIS ŠALIMIS

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

Susijusios šalys	Mokėtinos sumos		Gautinos sumos		Gautos pajamos		Pirkimai	
	2007	2006	2007	2006	2007	2006	2007	2006
UAB „Mineraliniai vandenys“	-	-	-	-	-	-	29	169
UAB „Troja“	143	141	-	-	-	-	1 427	1 439
UAB „MG Baltic Investment“	49	31	-	1	-	-	473	461
UAB „MG Valda“	24	26	-	-	-	-	278	262
UAB „Palangos varūna“	-	-	366	341	-	-	-	-
UAB „Laisvas nepriklausomas kanalas“	4	12	-	6	80	52	367	347
UAB „Neopress“	1	-	-	-	-	8	102	58
AB „Stumbras“	-	-	-	-	3	-	-	-
„Stumbras Poland S.A.“	-	-	-	-	5	-	-	-
Iš viso	221	210	366	348	88	60	2 676	2 736

Pagrindiniai sandoriai su susijusiomis šalimis apima nuomą, valdymo paslaugas, reklamą, centralizuotas paslaugas (telekomunikacijos, komunalinės išlaidos ir pan.).

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

	Gautos paskolos		Suteiktos paskolos ir gautinos sumos		Gautos pajamos		Pirkimai	
	2007	2006	2007	2006	2007	2006	2007	2006
Dukterinės įmonės								
UAB „Apranga LT“	-	-	3 548	7 915	1 289	830	123	74
UAB „Apranga BPB LT“	-	-	2 095	827	768	141	(25)	7
UAB „Apranga PLT“	-	-	752	331	194	32	22	1
SIA „Apranga“	-	-	5 391	3 168	33 716	24 900	(20)	-
SIA „Apranga LV“	-	2 003	2 207	42	5 313	1 986	73	76
SIA „Apranga BPB LV“	-	-	1 664	-	139	-	(1)	-
SIA „Apranga PLV“	-	-	1 580	-	169	-	2	-
OÜ „Apranga“	-	-	4 277	4 519	4 140	2 992	(14)	5
OÜ „Apranga Estonia“	587	956	100	45	4 083	3 020	156	97
OÜ „Apranga BEE“	-	-	935	-	2	-	(6)	-
Iš viso	587	2 959	22 549	16 847	49 813	33 901	310	260

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

Susijusių šalių vardu suteiktos garantijos

Susijusių šalių vardu suteiktos garantijos aprašytos 28 pastaboje.

Pagrindinių vadovų darbo užmokestis

	Grupė		Įmonė	
	2007	2006	2007	2006
Darbo užmokestis	3 523	2 579	2 459	2 459
Socialinio draudimo įmokos	1 053	1 015	762	762
Vidutinis vadovų skaičius	8	8	8	8

28. NEBALANSINIAI IR NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI

Teisminiai procesai

2007 m. ir 2006 m. gruodžio 31 d. Įmonė ir Grupė nedalyvavo jokiose teisiniuose procesuose, kurie, vadovybės nuomone, galėtų turėti reikšmingos įtakos finansinei atskaitomybei.

Garantijos

2007 m. gruodžio 31 d. Įmonės vardu kredito institucijų suteiktos garantijos už dukterinių įmonių įsipareigojimus jų tiekėjams sudarė 17868 tūkst. Lt (2006 m. – 15480 tūkst. Lt). 2007 m. gruodžio 31 d. Grupės vardu kredito institucijų suteikti akreditavimai ir garantijos tiekėjams sudarė 33729 tūkst. Lt (2006 m. – 28352 tūkst. Lt).

2007 m. gruodžio 31 d. Įmonės išleistos garantijos kredito institucijoms dukterinių įmonių įsipareigojimams užtikrinti sudarė 7931 tūkst. Lt (2006 m. – 7926 tūkst. Lt). 2007 m. gruodžio 31 d. Įmonės išleistos garantijos dukterinių įmonių įsipareigojimų tiekėjams užtikrinimui sudarė 893 tūkst. Lt (2006 m. – 529 tūkst. Lt).

Nuomos įsipareigojimai

Įmonė ir Grupė yra sudariusios atitinkamai 49 ir 74 prekybinių patalpų nuomos sutartis (2006 m. – atitinkamai 33 ir 55). Nuomos nutraukimo laikotarpis svyruoja nuo 1 iki 6 mėn.

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

	Grupė		Įmonė	
	2007	2006	2007	2006
Nuomos mokėjimų laikotarpis:				
1 metai	37 633	23 949	15 815	12 068
Nuo 1 iki 5 metų	123 117	88 481	51 359	42 475
Ilgiau nei 5 metai	92 427	36 875	31 875	15 252
Iš viso	253 177	149 305	99 049	69 795

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

Suteiktos teisės

Suteiktos teisės įsigyti dukterinių įmonių akcijas

Įmonė INDITEX grupei yra suteikusi neatšaukiamas teises įsigyti iki 100 proc. dukterinių įmonių UAB „Apranga BPB LT“, UAB „Apranga PLT“, SIA „Apranga BPB LV“, SIA „Apranga PLV“ ir OÜ „Apranga BEE“ kurios naudoja INDITEX grupės prekės ženklus (BERSHKA, PULL AND BEAR), akcijų. Šiomis teisėmis galima pasinaudoti praėjus 3 metams nuo dukterinių įmonių įsteigimo. Šios teisės įsigyti vertybinius popierius suteiktos tvirtu ir neatšaukiamu pagrindu, kad Įmonė atsisakytų jų galimo atšaukimo teisės. Jei pasirenkamieji sandoriai būtų įvykdyti, nei Įmonė, nei Grupė nuostolių nepatirtų.

Suteiktos teisės įsigyti nuomos teises

Dukterinės įmonės UAB „Apranga LT“, UAB „Apranga BPB LT“, UAB „Apranga PLT“, SIA „Apranga LV“, SIA „Apranga BPB LV“, SIA „Apranga PLV“, OÜ „Apranga Estonia“, OÜ „Apranga BEE“, atstovaujančios INDITEX grupės prekinis ženklus (ZARA, BERSHKA, PULL AND BEAR), yra suteikusios neatšaukiamas teises, kuriomis galima pasinaudoti praėjus 3 metams nuo dukterinių įmonių įsteigimo, įsigyti nuomos teises, suteikiančias INDITEX grupei teisę tapti visų ar dalies pataipų, kuriose veikia ZARA, BERSHKA ir PULL AND BEAR parduotuvės, nuomininku pagal atitinkamas pataipų nuomos sutartis. Jei pasirenkamieji sandoriai būtų įvykdyti, Grupė nuostolių nepatirtų.

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

	Grupė	
	2007	2006
Nuomos mokėjimų laikotarpis:		
1 metai	14 776	6 408
Nuo 1 iki 5 metų	54 294	28 438
Ilgiau nei 5 metai	55 097	16 711
Iš viso	124 167	51 557

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

29. ĮVYKIAI PO BALANSO SUDARYMO DIENOS

2008 m. sausio mėn. Įmonė įsteigė dukterinę įmonę UAB „Apranga SLT“. Įmonės įstatinis kapitalas yra 300 tūkst. Lt, jis padalintas į 300 akcijų, kurių nominali vertė po 1 tūkst. Lt. Įmonė sumokėjo pirmąjį įnašą į įstatinį kapitalą 75 tūkst. Lt grynaisiais pinigais. Įmonė kontroliuoja 100 procentų dukterinės įmonės kapitalo ir balsavimo teisių.

2008 m. sausio 31 d. Grupė ir SIA DnB Nord Banka pasirašė anksčiau sudarytos sutarties dėl kredito linijos pakeitimą. Pagal šį pakeitimą, Grupė buvo suteikta 1600 tūkst. LVL kredito linija apyvartinėms lėšoms finansuoti, garantijų išdavimui ir akredityvų atidarymui. Kredito linijos grąžinimo terminas – 2009 m. sausio 31 d. 900 tūkst. EUR kredito linijos dalis buvo suteikta eurais, o likusi dalis – latais. Už panaudotą kredito linijos lėšų dalį latais mokamos kintančios palūkanos, apskaičiuojamos kaip 3 mėn. RIGIBOR plus marža, o už panaudotą kredito linijos lėšų dalį eurais mokamos kintančios palūkanos, apskaičiuojamos kaip 3 mėn. EURIBOR plus marža. Lėšų daliai, skirtai garantijų ir akredityvų išdavimui, taikoma fiksuota palūkanų norma.

* * * * *

APB „APRANGA“

Konsoliduotas metinis pranešimas

už 2007 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus

1. BENDRA INFORMACIJA

Konsoliduotas metinis pranešimas parengtas už metus, pasibaigusius 2007 m. gruodžio 31 dieną.

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

2007 m. gruodžio 31 d. „Aprangos“ grupę (toliau – Grupė) sudarė pagrindinė įmonė APB „Apranga“ (toliau – Įmonė) ir žemiau išvardintos 100 proc. kontroliuojamos dukterinės įmonės. Visų Grupės įmonių veikla yra mažmeninė prekyba drabužiais

Pavadinimas	Teisinė forma	Įregistravimo data ir vieta	Įmonės kodas	Buveinės adresas	Telefonas, faksas, el. paštas
UAB „Apranga LT“	Uždaroji akcinė bendrovė	2004 04 27 Lietuvos Respublikos Įmonių registras	300021271	Kirtimų 51, Vilnius, Lietuva	Tel. 370 5 2390808 Faks. 370 5 2390808 info@apranga.lt
UAB „Apranga BPB LT“	Uždaroji akcinė bendrovė	2005 11 29 Lietuvos Respublikos Įmonių registras	300509648	Kirtimų 51, Vilnius, Lietuva	Tel. 370 5 2390808 Faks. 370 5 2390808 info@apranga.lt
UAB „Apranga PLT“	Uždaroji akcinė bendrovė	2006 03 21 Lietuvos Respublikos Įmonių registras	300551572	Kirtimų 51, Vilnius, Lietuva	Tel. 370 5 2390808 Faks. 370 5 2390808 info@apranga.lt
SIA Apranga	Uždaroji akcinė bendrovė	2002 11 20 Latvijos Respublikos Įmonių registras	40003610082	Elizabetes 51, Rīga, Latvija	Tel. 371 6 7240020 Faks. 371 6 7240019 info@apranga.lt
SIA Apranga LV	Uždaroji akcinė bendrovė	2004 03 30 Latvijos Respublikos Įmonių registras	40003672631	Elizabetes 51, Rīga, Latvija	Tel. 371 6 7240020 Faks. 371 6 7240019 info@apranga.lt
SIA Apranga BPB LV	Uždaroji akcinė bendrovė	2007 01 10 Latvijos Respublikos Įmonių registras	40003887840	Elizabetes 51, Rīga, Latvija	Tel. 371 6 7240020 Faks. 371 6 7240019 info@apranga.lt
SIA Apranga PLV	Uždaroji akcinė bendrovė	2007 01 10 Latvijos Respublikos Įmonių registras	40003887747	Elizabetes 51, Rīga, Latvija	Tel. 371 6 7240020 Faks. 371 6 7240019 info@apranga.lt
OÜ Apranga	Uždaroji akcinė bendrovė	2006 07 19 Talino miesto teismo Registracijos skyrius	11274427	Ravala 4, Tallinn, Estija	Tel. 372 6663444 Faks. 372 6663445 info@apranga.lt
OÜ Apranga Estonia	Uždaroji akcinė bendrovė	2004 04 12 Talino miesto teismo Registracijos skyrius	11026132	Viru 4, Tallinn, Estija	Tel. 372 6663444 Faks. 372 6663445 info@apranga.lt
OÜ Apranga BEE	Uždaroji akcinė bendrovė	2007 09 04 Talino miesto teismo Registracijos skyrius	11419148	Ravala 4, Tallinn, Estija	Tel. 372 6663444 Faks. 372 6663445 info@apranga.lt

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

2. VEIKLOS APŽVALGA

2007 metais „Aprangos“ grupė atkakliai ir ryžtingai siekė pagerinti veiklos rezultatus, kad išlaikyti ir sustiprinti drabužių prekybos lyderio pozicijas Lietuvos ir Baltijos šalių rinkose, įvykdyti užsibrėžtus planus bei padidinti

akcininkų nuosavybės vertę. 2007 metai Grupės vadovams ir specialistams išliko kaip pozityvus, įtempto, rezultatyvaus darbo, aktyvios tinklo plėtros, nuoseklaus prekybos technologijų tobulinimo ir spartaus augimo metai. Grupė sėkmingai įvykdė skelbtus planus, realizavo didžiausią Grupės istorijoje plėtros ir investicijų programą, ketvirtus metus iš eilės pasiekė didesnius nei 40 proc. mažmeninės apyvartos augimo tempus, tuo dar labiau sustiprindama Grupės konkurencinį pranašumą Baltijos šalių rinkose.

2.1 MAŽMENINĖS PREKYBOS APŽVALGA

„Aprangos“ grupės valdomo tinklo mažmeninė prekių apyvarta (su PVM) 2007 metais sudarė 437,4 mln. Lt ir padidėjo 46,1 proc., lyginant su 2006 metais. 2007 metais pasiektas absoliutus apyvartos prieaugio rekordas: per metus tinklo mažmeninė prekių apyvarta padidėjo 138 mln. Lt. Ketvirtus metus iš eilės Grupės augimo tempai viršijo 40 proc.: 2004 m. buvo 44,2 proc., 2005 – 47,0 proc., 2006 – 49,1 proc., ir 2007 – 46,1 proc.

2007 m. Grupės mažmeninio tinklo apyvarta 5,4 proc. viršijo pirminį ir 0,5 proc. patikslintą apyvartos planus.

2007 m. Grupės mažmeninio tinklo apyvarta vietinėje Lietuvos rinkoje pasiekė 288,5 mln. Lt, arba 45,6 proc. daugiau, nei 2006 metais. 90,3 mln. Lt apyvartos prieaugis viršija bet kurio konkurento visus metinius pardavimus Lietuvoje. Per metus Grupės mažmeninio tinklo apyvarta Vilniuje padidėjo 30,9 proc., Kaune 2 kartus, Klaipėdoje 35,8 proc.

Grupės mažmeninio tinklo apyvarta Latvijoje ir Estijoje 2007 metais sudarė 148,8 mln. Lt, arba 47% daugiau, nei 2006 metais. Apyvartos užsienio rinkose dalis bendroje Grupės apyvartoje per metus padidėjo nuo 33,8 iki 34,0 proc.

Vadovybės vertinimu, 2007 metais Grupė padidino užimamą drabužių mažmeninės prekybos rinkos dalį Lietuvoje nuo 30,8 proc. iki 34,5 proc. 2007 metais Grupė užėmė 11,4 proc. Latvijos rinkos ir mažiau nei 5 proc. Estijos rinkos.

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

Šalis	2007	2006	Pokytis
Lietuva	288 543	198 175	45,6%
Latvija	110 238	70 745	55,8%
Estija	38 572	30 451	26,7%
Iš viso:	437 353	299 371	46,1%

Grupė 2007 metais nuosekliai plėtojo 5 skirtingų tipų parduotuvių tinklus:

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

Grupė dar turi 4 išparduotuves.

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

Šalis	2007	2006	Pokytis
Ekonominis	88 694	70 810	25,3%
Jaunimo	100 242	53 194	88,4%
Verslo	45 982	34 397	33,7%
Prestižo	59 665	44 472	34,2%
Zara	135 905	92 062	47,6%
Išparduotuvės	6 865	4 436	54,8%
Iš viso:	437 353	299 371	46,1%

2006 ir 2007 metais Baltijos šalių rinkose aktyviai plėtėsi keletas naujų stambių tarptautinių kompanijų: „New Yorker“ (Vokietija), „Pull and Bear“ (Ispanija), „Bershka“ (Ispanija), „Promod“ (Prancūzija). Nepaisant augančios konkurencijos, visi „Aprangos“ grupės vystomi tinklai pasiekė didesnius nei 25 proc. augimo tempus. Sparčiausiai augo jaunimo parduotuvių ir „Zara“ tinklų apyvarta: atitinkamai 88,4 ir 47,6 proc. Šių tinklų aukštesnius apyvartos augimo tempus nulėmė didesnės investicijos ir didesnis naujų parduotuvių skaičius. Aukšti apyvartos augimo tempai esant didelei naujų prekių ženklų konkurencijai akivaizdžiai patvirtino Grupės strategijos pagrįstumą: bendradarbiauti su komerciškiausiais, augančiais tarptautiniais prekiniais ženklais ir sparčiai plėsti tinklą.

Ketvirtis	2007	2006	Pokytis
I	91 758	57 882	58,5%
II	91 360	62 137	47,0%
III	123 329	83 076	48,5%
IV	130 906	96 276	36,0%
Iš viso:	437 353	299 371	46,1%

Sparčiausiai mažmeninė apyvarta augo I ir III ketvirčiuose: atitinkamai 58,5 ir 48,5 proc. Dėl itin šiltos žiemos ir dėl kai kurių parduotuvių pavėluoto atidarymo IV ketvirčio apyvartos augimo tempai buvo šiek tiek mažesni, nei planuoti.

2.2 PREKYBOS TINKLO PLĖTRA IR INVESTICIJOS

2007 metais „Aprangos“ grupė realizavo didžiausią veiklos istorijoje prekybos tinklo plėtros programą: atidarė 25 naujas parduotuves, 7 uždarė ir 6 pertvarkė.

Metų pabaigoje parduotuvių skaičius pagal šalis buvo:

Šalis	2007	2006
Lietuva	55	47
Latvija	23	15
Estija	5	3
Iš viso:	83	65

Metų pabaigoje parduotuvių skaičius pagal tinklus buvo:

Šalis	2007	2006
Ekonominis	14	15
Jaunimo	31	18
Verslo	10	11
Prestižo	15	14
Zara	9	5
Išparduotuvės	4	2
Iš viso:	83	65

2007 metais Grupės valdomų parduotuvių skaičius padidėjo nuo 65 iki 83. Per metus atidarytos 5 „Bershka“, 4 „Zara“, 3 Pull and Bear“, 3 „Mexx“, 3 „Aprangos galerija“, 3 „Apranga“ ir kelios kitos parduotuvės. Grupė realizavo visus 25 planuotus projektus, bei 6 papildomus, kurie nebuvo numatyti metiniame plėtros plane.

Metų pabaigoje įmonė Vilniaus centre atidarė naujo formato universalinę parduotuvę „City“. Tai didžiausias (3100 kv. m) ir brangiausias (12,7 mln. Lt) projektas Grupės istorijoje.

Grupės parduotuvių skaičius Latvijoje ir Estijoje per 2007 metus padidėjo daugiau nei 50 proc., kas sudaro puikias prielaidas sustiprinti pozicijas užsienio rinkose.

Grupės valdomo prekybos tinklo plotas per 2007 metus padidėjo 15,5 tūkst. kv. m, arba 40 proc. to, kas buvo padaryta per 10 ankstesnių tinklo plėtros metų.

Metų pabaigoje parduotuvių plotas pagal šalis buvo (tūkst. kv. m):

Šalis	2007	2006	Pokytis
Lietuva	36,2	28,1	28,8%
Latvija	13,6	7,8	74,4%
Estija	4,2	2,6	61,5%
Iš viso:	54,0	38,5	40,3%

Mažmeninio prekybos tinklo plėtrai 2007 metais Grupė skyrė 39 mln. Lt. Per pastaruosius 4 ypač agresyvaus tinklo plėtros ir spartus apyvartos augimo metus Grupės investicijos viršijo 100 mln. Lt.

2007 metais įmonė dvigubai padidino centrinio sandėlio Vilniuje plotą.

Daugiau informacijos apie Grupės investicijas į ilgalaikį turtą pateikta Konsoliduotų finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 12-oje ir 13-oje pastaboje.

2.3 PAGRINDINIAI RODIKLIAI

Pagrindiniai Grupės rodikliai	2007	2006	Pokytis
Pardavimai, tūkst. Lt	368 907	253 489	45,5%
Pardavimai užsienio rinkose, tūkst. Lt	126 621	85 843	47,5%
Palyginamieji (angl. like-to-like) pardavimai (lyginant su praėjusiais metais)	9,4%	20,2%	
Bendrasis pelnas, tūkst. Lt	167 948	114 178	47,1%
Bendrasis pelningumas	45,5%	45,0%	
Pelnas prieš mokesčius, tūkst. Lt	30 042	21 050	42,7%
Pelningumas prieš mokesčius	8,1%	8,3%	
Grynas pelnas, tūkst. Lt	24 923	17 436	42,9%
Grynasis pelningumas	6,8%	6,9%	
EBITDA, tūkst. Lt	48 499	34 516	40,5%
EBITDA pelningumas	13,1%	13,6%	
Nuosavybės grąža laikotarpio pabaigoje	28,4%	26,2%	
Turto grąža laikotarpio pabaigoje	12,3%	12,2%	
Grynoji skola / Nuosavybė	84,0%	67,5%	
Likvidumo koeficientas, kartais	1,0	1,0	0,4%

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

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

2.4 PERSONALAS

2007 m. gruodžio 31 darbuotojų skaičius ir vidutinis atlyginimas pagal kategorijas buvo:

Darbuotojų kategorija	Darbuotojų skaičius		Vidutinis mėnesio atlyginimas, Lt	
	Grupė	Įmonė	Grupė	Įmonė
Administracija	112	82	7427	8529
Parduotuvių personalas	1451	641	2090	1993
Logistika	74	74	2013	2013
Iš viso:	1637	797	2451	2667

Vidutinis darbo užmokestis Grupės įmonėse per metus išaugo 17 proc.

2007 m. gruodžio 31 darbuotojų skaičius pagal išsilavinimą buvo:

Išsilavinimas	Grupė	Įmonė
Aukštasis	263	161
Profesinis	338	239
Vidurinis	314	172
Pradinis	23	5
Studentas	699	220
Iš viso:	1637	797

Per 2007 metus Grupės ir Įmonės darbuotojų skaičius atitinkamai padidėjo 467 ir 150 žmonių. Pagrindinė darbuotojų skaičiaus didėjimo priežastis buvo naujų parduotuvių atidarymas.

Per 2007 metus 109 Grupės darbuotojai buvo paaukštinti pareigose.

3. VEIKLOS PLANAI

Grupė 2008 metais planuoja pasiekti 580 mln. Lt mažmeninio tinklo apyvartą (su PVM) ir uždirbti 39,5 mln. Lt pelno prieš mokesčius.

APB „APRANGA“, įmonės kodas 121933274, Kirtimų g. 51, Vilnius
KONSOLIDUOTAS METINIS PRANEŠIMAS
UŽ 2007 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS
(visos sumos lentelėse pateikiamos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

2007 m. kovo mėnesį Grupė paskelbė prognozes apie ketinimus 2010 metais pasiekti 1 mlrd. Lt mažmeninio tinklo apyvartą ir valdyti apie 110 tūkst. kv. m. mažmeninės prekybos plotą.

Ambicingi Grupės plėtros planai ir prognozės remiasi tokiomis prielaidomis:

- 1) Baltijos šalių siekiu pasivyti ES pragyvenimo lygio vidurkį, dėl ko didėja namų ūkių disponuojamosios pajamos ir vartojimas;
- 2) Aktyvia prekybos centrų plėtra ir didėjančia prekybos plotų pasiūla;
- 3) Galimybė plėstis už Baltijos šalių ribų.

4. VERTYBINIAI POPIERIAI

APB „Apranga“ visą įstatinį kapitalą sudarančios 35291960 vieno lito nominalios vertės paprastosios vardinės akcijos (ISIN kodas LT0000102337) yra įtrauktos į Vilniaus vertybinių popierių biržos oficialųjį prekybos sąrašą. Daugiau informacijos apie įmonės akcinį kapitalą pateikta Konsoliduotų finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 22-oje pastaboje.

Visos įmonės akcijos suteikia vienodas teises akcininkams.

Akcijos savininkui suteikiamos turtinės teisės:

- 1) Gauti bendrovės pelno dalį (dividendą);
- 2) Gauti likviduojamos bendrovės turto dalį;
- 3) Nemokamai gauti akcijų, kai įstatinis kapitalas didinamas iš bendrovės lėšų, išskyrus Akcinių bendrovių įstatymu numatytas išimtis;
- 4) Pirmumo teise įsigyti bendrovės išleidžiamų akcijų ar konvertuojamų obligacijų, išskyrus atvejį, kai visuotinis akcininkų susirinkimas Akcinių bendrovių įstatymo nustatyta tvarka nusprendžia šią teisę visiems akcininkams atšaukti;
- 5) Įstatymų nustatytais būdais skolinti bendrovei, tačiau bendrovė, skolindamasi iš savo 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) Gauti bendrovės lėšų, kai bendrovės įstatinis kapitalas mažinamas siekiant akcininkams išmokėti bendrovės lėšų.
- 7) Akcininkas taip pat gali turėti kitas Lietuvos Respublikos įstatymų nustatytas turtines teises.

Akcijos savininkui suteikiamos neturtinės teisės:

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

2007 m. gruodžio 31 d. Įmonė turėjo 2837 akcininkus. Įmonės akcininkai, nuosavybės teise turintys ar valdantys daugiau kaip 5 proc. įstatinio kapitalo, buvo:

Akcininkas	Įmonės kodas	Adresas	Akcijų skaičius	Įstatinio kapitalo dalis proc.
UAB „MG Baltic Investment“	123249022	Jasinskio 16B, Vilnius, Lietuva	18512896	52,5
AS Hansabank klientai	10060701	Liivalaia 8, Tallinn, Estija	4303103	12,2
Skandinaviska Enskilda Banken klientai	50203290810	Sergels Torg 2, 10640 Stockholm, Švedija	1916443	5,4
JP Morgan Bank Luxembourg SA klientai	B10958	6, route de Trèves, Senningerberg, Liuksemburgas	1895900	5,4

Į Vilniaus vertybinių popierių biržos prekybos skolos vertybiniais popieriais sąrašą yra įtraukta Įmonės 200000 dviejų metų trukmės 100 litų nominalios vertės vardinųjų obligacijų emisija (ISIN kodas LT0000402216). Daugiau informacijos apie įmonės išleistas obligacijas pateikta Konsoliduotų finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 25-oje pastaboje.

Pagrindinė patronuojanti įmonė, kurios finansinė atskaitomybė skelbiama viešai, yra UAB Koncernas „MG Baltic“. Pagrindinis Grupę kontroliuojantis asmuo yra p. D. J. Mockus.

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

Įmonė yra sudariusi sutartį su AB „SEB bankas“ dėl obligacijų platinimo (emisijos organizavimo).

Įmonės sudaryta mokėjimo agento sutartis su AB „DnB Nord bankas“ dėl obligacijų išpirkimo ir palūkanų mokėjimo baigėsi 2007 m. birželio mėnesį.

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

5. ĮMONĖS VALDYMAS

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

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

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

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

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

Įmonės valdyba svarsto ir tvirtina:

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

Valdyba priima sprendimus:

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

Valdyba analizuoja ir vertina Įmonės vadovo pateiktą medžiagą apie:

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

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

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

Valdyba atsako už visuotinių akcininkų susirinkimų sušaukimą ir rengimą laiku.

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

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

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

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

Įmonės vadovas veikia Įmonės vardu ir turi teisę vienvaldiškai sudaryti sandorius. Įmonės vadovui sudaryti sandoriams: dėl ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė didesnė kaip 1/20 Įmonės įstatinio kapitalo, investavimo, perleidimo, nuomos (skaičiuojama atskirai kiekvienai sandorio rūšiai); dėl ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė didesnė kaip 1/20 Įmonės įstatinio kapitalo, įkeitimo ir hipotekos (skaičiuojama bendra sandorių suma); dėl kitų asmenų prievolių, kurių suma didesnė kaip 1/20 Įmonės įstatinio kapitalo, įvykdymo laidavimo ar garantavimo; įsigyti ilgalaikio turto už kainą, didesnę kaip 1/20 Įmonės įstatinio kapitalo – reikalingas Įmonės valdybos sprendimas šiems sandoriams sudaryti.

Įmonės vadovas atsako už:

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

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

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

Įmonės vadovas išduoda įgaliojimus savo kompetencijos ribose, prokūras.

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

Duomenys apie valdymo organų narius 2007 m. gruodžio 31 d.:

Vardas, pavardė	Pareigos	Turimas akcijų skč. ir įstatinio kapitalo dalis	Kadencijos pradžia	Kadencijos pabaiga	Įmonės per 2007 m. priskaičiuota pinigų suma, Lt
Darius Juozas Mockus	Valdybos pirmininkas	626768 1,78%	2006-04-27	2010-04-27	Dividendai 68944
Rimantas Perveneckas	Valdybos narys, generalinis direktorius	796920 2,26%	2006-04-27	2010-04-27	Dividendai 87661 Darbo užmokestis 930268
Iłona Šimkūnienė	Valdybos narė, pirkimų direktorė	20860 0,06%	2006-04-27	2010-04-27	Dividendai 2125 Darbo užmokestis 582313
Ramūnas Gaidamavičius	Valdybos narys, plėtros direktorius	-	2006-04-27	2010-04-27	Darbo užmokestis 421397
Raimondas Kurlianskis	Valdybos narys	244788 0,69%	2006-04-27	2010-04-27	Dividendai 26927
Algimantas Variakojis	Valdybos narys	8013 0,02%	2006-04-27	2010-04-27	Dividendai 1761
Valdybos nariai iš viso:					Dividendai 187419 Darbo užmokestis 1933978
Valdybos narių vidurkis					Dividendai 37485 Darbo užmokestis 644659
Vaidas Savukynas	Finansų ir ekonomikos direktorius	-	-	-	Darbo užmokestis 437098

6. BENDROVIŲ VALDYMO KODEKSO LAIKYMASIS

Esminiai pasikeitimai dėl su APB „Apranga“ pranešimo apie Vilniaus vertybinių popierių biržoje listinguojamų bendrovių valdymo kodekso laikymąsi už 2006 m. buvo tokie:

APB „Apranga“ nesilaiko Kodekso 6.3 rekomendacijos. 2007 m. balandžio mėn. 27 d. Bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas patvirtino naują Bendrovės įstatų redakciją, kurioje nebeliko reikalavimo gauti išankstinį akcininkų pritarimą sandoriams dėl ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė didesnė kaip 1/20 Bendrovės įstatinio kapitalo perleidimo (skaičiuojama atskirai kiekvienai sandorio rūšiai) bei dėl kitų asmenų prievolių, kurių suma didesnė kaip 1/20 Bendrovės įstatinio kapitalo, įvykdymo laidavimo ar garantavimo. Naujos redakcijos Bendrovės įstatai įregistruoti Juridinių asmenų registre 2007 m. gegužės mėn. 15 d.

Sprendimus dėl Bendrovės ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė didesnė kaip 1/20 bendrovės įstatinio kapitalo, perleidimo, investavimo, įkeltimo ar kitokio apsunkinimo priima Bendrovės valdyba, remiantis Akcinių bendrovių įstatymu ir Bendrovės įstatais.

Visas Įmonės pranešimas apie Vilniaus vertybinių popierių biržoje listinguojamų bendrovių valdymo kodekso laikymąsi pateiktas 1 priede.

7. VIEŠAI PASKELBTA INFORMACIJA

Antraštė	Pranešimo kategorija	Kalba	Laikas
„Aprangos“ grupės 2006 m. veiklos rezultatai pranoko optimistiškiausius lūkesčius	Bendrovės pranešimas	Lt, En	2007-01-03
Dėl dukterinių įmonių įsteigimo Latvijoje	Bendrovės pranešimas	Lt, En	2007-01-11
„Aprangos“ grupės pardavimai 2007 m. sausio mėn. – puikus metų startas	Bendrovės pranešimas	Lt, En	2007-02-01
Dėl plėtros planų 2007 - 2010 metais	Bendrovės pranešimas	Lt, En	2007-02-27
„Aprangos“ grupės preliminarūs 2006 metų rezultatai	Bendrovės pranešimas	Lt, En	2007-02-27
Dėl investuotojų konferencijos Taline prezentacijos	Informacinis pranešimas investuotojams	Lt, En	2007-03-02

**APB „APRANGA“, įmonės kodas 121933274, Kirtimų g. 51, Vilnius
KONSOLIDUOTAS METINIS PRANEŠIMAS
UŽ 2007 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

Antraštė	Pranešimo kategorija	Kalba	Laikas
„Aprangos“ grupė plečia INDITEX tinklą Latvijoje	Pranešimas spaudai	Lt, En	2007-03-02
CORRECTION: Dėl „Aprangos“ grupės 2007 m. vasario mėn. pardavimų	Bendrovės pranešimas	Lt, En	2007-03-02
Dėl „Aprangos“ grupės 2007 m. vasario mėn. pardavimų	Bendrovės pranešimas	Lt, En	2007-03-02
„Aprangos“ grupė plečiasi Šiauliuose	Pranešimas spaudai	Lt, En	2007-03-14
Šaukiamas visuotinis akcininkų susirinkimas	Pranešimas apie neeilinio VAS sušaukimą	Lt, En	2007-03-20
„Aprangos“ grupė plečiasi Latvijoje	Informacinis pranešimas investuotojams	Lt, En	2007-03-23
„Aprangos“ grupės apyvarta 2007 m. sausio - kovo mėn.	Bendrovės pranešimas	Lt, En	2007-04-03
Dėl visuotinio akcininkų susirinkimo darbotvarkės papildymo	Pranešimas apie eilinio VAS sušaukimą	Lt, En	2007-04-04
„Aprangos“ grupė atidaro net 9 naujas parduotuves Kaune	Informacinis pranešimas investuotojams	Lt, En	2007-04-06
Dėl visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimų projektų	Bendrovės pranešimas	Lt, En	2007-04-16
Dėl naujos APB „Aprangos“ įstatų redakcijos	Informacinis pranešimas investuotojams	Lt, En	2007-04-17
Dėl audituotų 2006 metų finansinių ataskaitų ir konsoliduoto metinio pranešimo	Metinis pranešimas/ataskaita	Lt, En	2007-04-18
Dėl preliminarų 2007 metų I ketvirčio rezultatų	Bendrovės pranešimas	Lt, En	2007-04-25
Valdybos sprendimas dėl obligacijų emisijos	Galutinės obligacijų sąlygos	Lt, En	2007-04-27
Eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimai	Eilinio VAS nutarimai	Lt, En	2007-04-27
„Aprangos“ grupė plečia drabužių tinklą „City“	Informacinis pranešimas investuotojams	Lt, En	2007-04-27
„Aprangos“ grupės apyvarta 2007 m. balandžio mėn.	Bendrovės pranešimas	Lt, En	2007-05-02
Dėl įvykių Estijoje	Informacinis pranešimas investuotojams	Lt, En	2007-05-02
Pranešimas apie APB „Apranga“ vadovų sandorius	Vadovų ir susijusių asmenų sandoriai	Lt, En	2007-05-03
„Aprangos“ grupė plečia jaunimo tinklą	Informacinis pranešimas investuotojams	Lt, En	2007-05-04
Dėl 2007 m. I ketvirčio tarpinės finansinės atskaitomybės	Ketvirtinė ataskaita	Lt, En	2007-05-15
Dėl naujos APB „Aprangos“ įstatų redakcijos	Įstatai	Lt, En	2007-05-18
Dėl APB „Apranga“ 2006 m. prospekto-ataskaitos	Metinis pranešimas/ataskaita	Lt, En	2007-05-22
Dėl APB „Apranga“ obligacijų emisijos prospekto	Galutinės obligacijų sąlygos	Lt, En	2007-06-01
Dėl „Aprangos“ grupės investuotojo kalendoriaus iki 2007 m. pabaigos	Investuotojo kalendorius	Lt, En	2007-06-01
„Aprangos“ grupės apyvarta 2007 m. gegužės mėn.	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2007-06-04
„Apranga“ pelnė „Euromoney“ apdovanojimą	Informacinis pranešimas investuotojams	Lt, En	2007-06-05
Pranešimas apie APB „Apranga“ vadovų sandorius	Pranešimai apie vadovų sandorius	Lt, En	2007-06-13
Dėl APB „Apranga“ obligacijų platinimo užbaigimo ir tikrojo palūkanų dydžio	Papildoma informacija	Lt, En	2007-06-18
Dėl APB „Apranga“ obligacijų įtraukimo į Baltijos skolos vertybinių popierių sąrašą	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2007-06-22
Dėl pataisytos 2007 m. I ketvirčio tarpinės finansinės atskaitomybės	Tarpinė informacija	Lt, En	2007-06-29
Dėl pataisyto APB „Apranga“ 2006 m. prospekto-ataskaitos	Metinė informacija	Lt, En	2007-06-29
Dėl APB „Apranga“ obligacijų įtraukimo į Baltijos skolos vertybinių popierių sąrašą	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2007-07-02
„Aprangos“ grupės apyvarta 2007 m. birželio mėn.	Kita informacija	Lt, En	2007-07-02
Dėl „Aprangos“ grupės 2006 metų bukletų	Informacinis pranešimas investuotojams	Lt, En	2007-07-19
CORRECTION: Pranešimas apie APB „Apranga“ vadovų sandorius	Pranešimai apie vadovų sandorius	Lt, En	2007-07-31
„Aprangos“ grupės apyvarta 2007 m. liepos mėn. ir preliminarus neaudituos pusmečio pelnas	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2007-08-01
Pranešimas apie APB „Apranga“ vadovų sandorius	Pranešimai apie vadovų sandorius	Lt, En	2007-08-17

**APB „APRANGA“, įmonės kodas 121933274, Kirtimų g. 51, Vilnius
KONSOLIDUOTAS METINIS PRANEŠIMAS
UŽ 2007 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

Antraštė	Pranešimo kategorija	Kalba	Laikas
„Aprangos“ grupė atidaro 4 parduotuves	Informacinis pranešimas investuotojams	Lt, En	2007-08-17
Dėl 2007 m. I pusmečio tarpinės informacijos	Tarpinė informacija	Lt, En	2007-08-17
Pranešimas apie APB „Apranga“ vadovų sandorius	Pranešimai apie vadovų sandorius	Lt, En	2007-08-21
„Aprangos“ grupės apyvarta 2007 m. rugpjūčio mėn. - pasiekti nauji apyvartos rekordai	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2007-09-03
Pranešimas apie APB „Apranga“ vadovų sandorius	Pranešimai apie vadovų sandorius	Lt, En	2007-09-10
„Aprangos“ grupės apyvarta 2007 m. rugsėjo mėn.	Kita informacija	Lt, En	2007-10-01
Dėl APB „Apranga“ dukterinės įmonės įsteigimo Estijoje	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2007-10-08
Pranešimas apie APB „Apranga“ vadovų sandorius	Pranešimai apie vadovų sandorius	Lt, En	2007-10-19
Dėl pataisytos 2007 m. 6 mėnesių tarpinės informacijos	Tarpinė informacija	Lt, En	2007-10-29
„Aprangos“ grupės 2007 m. 9 mėnesių preliminarus neaudituos pelnas	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2007-10-30
„Aprangos“ grupės apyvarta 2007 m. spalio mėnesį ir 2007 metų laukiamų rezultatų patikslinimas	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2007-11-05
„Aprangos“ grupė Rygoje atidaro didžiausią Šiaurės Europoje „Hugo Boss“ parduotuvę	Informacinis pranešimas investuotojams	Lt, En	2007-11-08
„Aprangos“ grupė Taline atidaro pirmąją „Bershka“ parduotuvę	Informacinis pranešimas investuotojams	Lt, En	2007-11-15
Dėl „Aprangos“ grupės 2007 m. 9 mėnesių tarpinės informacijos	Tarpinė informacija	Lt, En	2007-11-16
„Aprangos“ grupė atidaro didžiausią drabužių parduotuvę Lietuvoje	Informacinis pranešimas investuotojams	Lt, En	2007-11-19
Pranešimas apie APB „Apranga“ vadovų sandorius	Pranešimai apie vadovų sandorius	Lt, En	2007-11-27
Dėl „Aprangos“ grupės preliminarus 2007 m. dešimtį mėnesių pelno	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2007-11-29
„Aprangos“ grupės apyvarta 2007 m. lapkričio mėnesį	Pranešimas apie esminį įvykį	Lt, En	2007-12-03
„Aprangos“ grupė plėtoja „Zara“ tinklą	Informacinis pranešimas investuotojams	Lt, En	2007-12-07



Rimantas Perveneckas
Generalinis direktorius

2008 m. balandžio mėn. 17 d.

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

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Vertybinių popierių įstatymo 21 straipsnio 3 dalimi ir Akcinės bendrovės „Vilniaus vertybinių popierių birža“ prekybos taisyklų 23.5. punktu, akcinė prekybos bendrovė „APRANGA“ (toliau - Bendrovė) 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 / NEAKTU ALU	KOMENTARAS
I principas: Pagrindinės nuostatos Pagrindinis bendrovės tikslas turėtų būti visų akcininkų interesų tenkinimas, užtikrinant nuolatinį akcininkų nuosavybės vertės didinimą.		
1.1. Bendrovė turėtų rengti ir viešai skelbti bendrovės plėtros strategiją ir tikslus, aiškiai deklaruodama, kaip ji planuoja veikti akcininkų interesais ir didinti akcininkų nuosavybę.	Taip	Bendrovė viešai skelbia patvirtintą plėtros strategiją ir tikslus Bendrovės metiniame pranešime, tarpiniame pranešime, specialiai investuotojams skirtame Bendrovės interneto tinklapyje www.apranga.lt/investuotojams , Vilniaus vertybinių popierių biržos informacinėje sistemoje, Centrinėje reglamentuojamos informacijos bazėje, Bendrovės vadovo ir vyresniosios vadovybės prezentacijose investuotojams.
1.2. Visų bendrovės organų veikla turėtų būti sukoncentruota į strateginių tikslų įgyvendinimą, atsižvelgiant į poreikį didinti akcininkų nuosavybę.	Taip	
1.3. Bendrovės priežiūros ir valdymo organai turėtų glaudžiai bendradarbiauti, siekdami kuo didesnės naudos bendrovei ir akcininkams.	Taip	Bendrovė įgyvendina šią rekomendaciją tiek, kiek tai susiję su Bendrovės valdybos ir Bendrovės vadovo bei vyresniosios vadovybės glaudžiu bendradarbiavimu.
1.4. Bendrovės priežiūros ir valdymo organai turėtų užtikrinti, kad būtų gerbiamos ne tik bendrovės akcininkų, bet ir kitų bendrovės veikloje dalyvaujančių ar su ta veikla susijusių asmenų (darbuotojų, kreditorių, tiekėjų, klientų, vietos bendruomenės) teisės ir interesai.	Taip	
II principas: Bendrovės valdymo sistema Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti strateginį vadovavimą bendrovei, efektyvią bendrovės valdymo organų priežiūrą, tinkamą pusiausvyrą ir funkcijų pasiskirstymą tarp bendrovės organų, akcininkų interesų apsaugą.		
2.1. Be Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme numatytų privalomų organų - visuotinio akcininkų susirinkimo ir bendrovės vadovo, rekomenduojama bendrovėje sudaryti tiek kolegialų priežiūros organą, tiek kolegialų valdymo organą. Kolegialų priežiūros ir valdymo organų sudarymas užtikrina valdymo ir priežiūros funkcijų aiškų atskyrimą bendrovėje, bendrovės vadovo atskaitomybę bei kontrolę, o tai savo ruožtu sąlygoja efektyvesnį ir skaidresnį bendrovės valdymo procesą.	Ne	Bendrovės organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas, valdyba ir Bendrovės vadovas. Stebėtojų taryba Bendrovėje nesudaroma. Vienasmenio valdymo organo - Bendrovės vadovo - atskaitomybę bei kontrolę užtikrina Bendrovės valdyba.
2.2. Kolegialus valdymo organas yra atsakingas už strateginį vadovavimą bendrovei bei vykdo kitas esmines bendrovės valdymo funkcijas. Kolegialus priežiūros organas yra atsakingas už efektyvią bendrovės valdymo organų veiklos priežiūrą.	Taip	Rekomendacijoje nurodytas strateginio vadovavimo bei kitas esmines valdymo funkcijas įgyvendina kolegialus valdymo organas - valdyba. Valdyba atsakinga už efektyvią Bendrovės valdymo organų priežiūrą, tiek kiek tai susiję su Bendrovės vadovo veiklos priežiūra.
2.3. Jeigu bendrovė nusprendžia sudaryti tik vieną kolegialų organą, rekomenduojama, kad tai būtų priežiūros organas, t.y. stebėtojų taryba. Tokiu atveju stebėtojų taryba yra atsakinga už efektyvią bendrovės vadovo vykdomų funkcijų priežiūrą.	Ne	Bendrovėje sudarytas vienas kolegialus organas, ir tai yra valdyba.
2.4. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus priežiūros organas turėtų būti sudaromas ir turėtų veikti III ir IV principuose	Taip/Ne	Žr. III ir IV principų rekomendacijų komentarus.

išdėstyta tvarka. Jeigu bendrovė nuspręstų nesudaryti kolegialaus priežiūros organo, tačiau sudarytų kolegialų valdymo organą – valdybą, III ir IV principai turėtų būti taikomi valdybai, kiek tai neprieštarauja šio organo esmei ir paskirčiai.		
2.5. Bendrovės valdymo ir priežiūros organus turėtų sudaryti toks valdybos narių (vykdomųjų direktorių) ir stebėtojų tarybos narių (direktorių konsultantų) skaičius, kad atskiras asmuo arba nedidelė asmenų grupė negalėtų dominuoti šioms organams priimant sprendimus.	Taip	Bendrovės valdyba sudaryta iš 6 (šešių) narių, iš kurių 3 (trys) nariai yra akcininkų atstovai, kiti 3 (trys) nariai – Bendrovės vadovas ir asmenys iš vyresniosios vadovybės. Bendrovės nuomone, šis valdybos narių skaičius yra pakankamas pagal Bendrovės veiklos apimtį ir akcininkų skaičių.
2.6. Direktorai konsultantai arba stebėtojų tarybos nariai turėtų būti skiriami apibrėžtam laikotarpiui, su galimybe būti individualiai perrenkamiems maksimaliais Lietuvos Respublikos teisės aktų leidžiamais intervalais, tam, kad būtų užtikrintas būtinas profesinės patirties augimas ir pakankamai dažnas jų statuso pakartotinas patvirtinimas. Taip pat turėtų būti numatyta galimybė juos atleisti, tačiau ta procedūra neturėtų būti lengvesnė už vykdomojo direktoriaus arba valdybos nario atleidimo procedūrą.	Ne	Bendrovėje nesudaroma stebėtojų taryba. Žr. 2.1. rekomendacijos komentarus.
2.7. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pirmininku gali būti toks asmuo, kurio esamos arba buvusios pareigos nebūtų kilius nepriklausomai ir nešališkai priežiūrai vykdyti. Kai bendrovėje nesudaroma stebėtojų taryba, bet sudaroma valdyba, rekomenduojama, kad bendrovės valdybos pirmininkas ir bendrovės vadovas nebūtų tas pats asmuo. Buvęs bendrovės vadovas neturėtų būti tuoj pat skiriamas į visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pirmininko postą. Kai bendrovė nusprendžia nesilaikyti šių rekomendacijų, turėtų būti pateikiama informacija apie priemones, kurių imtasi priežiūros nešališkumui užtikrinti.	Taip	Bendrovės valdybos pirmininko ir Bendrovės vadovo pareigas užima skirtingi asmenys. Bendrovės valdybos pirmininkas nėra buvęs Bendrovės vadovu.
III principas: Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo sudarymo tvarka 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	Bendrovės valdybos sudarymo mechanizmas užtikrina, kad bus vykdoma objektyvi ir nešališka Bendrovės vienasmenio valdymo organo, Bendrovės vadovo, bei vyresniosios vadovybės priežiūra bei tinkamai atstovaujami smulkiųjų akcininkų interesai.
3.2. Kandidatų į kolegialaus organo narius vardai, pavardės, informacija apie jų išsilavinimą, kvalifikaciją, profesinę patirtį, einamas pareigas, kitus svarbius profesinius įsipareigojimus ir potencialius interesų konfliktus turėtų būti atskleista bendrovės akcininkams dar prieš visuotinį akcininkų susirinkimą, paliekant akcininkams pakankamai laiko apsispręsti, už kurį kandidatą balsuoti. Taip pat turėtų būti atskleistos visos aplinkybės, galinčios paveikti kandidato nepriklausomumą (pavyzdinis jų sąrašas 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.	Ne	Bendrovė informaciją apie valdybos narius ir jų potencialius interesų konfliktus atskleidžia metiniame ir tarpiniame pranešimuose, tačiau Bendrovės akcininkams prieš visuotinį akcininkų susirinkimą ši informacija apie kandidatus nebuvo pateikiama. Aplinkybių, galinčių paveikti kandidato nepriklausomumą, atskleisti Bendrovėje nebuvo poreikio.

3.3. Kai siūloma paskirti kolegialaus organo narį, turėtų būti nurodyta konkreti jo kompetencija, tiesiogiai susijusi su darbu kolegialiaame organe. Kad akcininkai ir investuotojai galėtų įvertinti, ar ši kompetencija ir toliau yra tinkama, kolegialus organas kiekviename bendrovės metiniame pranešime turėtų skelbti informaciją apie savo sudėtį ir apie konkrečią atskirų savo narių kompetenciją, tiesiogiai susijusią su jų darbu kolegialiaame organe.	Ne	Žr. 3.2. rekomendacijos komentarą.
3.4. Siekiant išlaikyti tinkamą kolegialaus organo narių turimos kvalifikacijos pusiausvyrą, 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/Ne	Bendrovėje nėra formuojamas Audito komitetas (žr. 4.7. rekomendacijos komentarą).
3.5. Visiems naujiems kolegialaus organo nariams turėtų būti siūloma individuali programa, skirta supažindinti su pareigomis, bendrovės organizacija bei veikla. Kolegialus organas turėtų atlikti metinį patikrinimą, kad būtų nustatytos sritys, kuriose jo nariams reikia atnaujinti savo įgūdžius ir žinias.	Ne	Bendrovės veiklos praktikoje nebuvo atvejo, kad naujas valdybos narys nebūtų susipažinęs su savo pareigomis, Bendrovės organizacija bei veikla, todėl individuali programa nebuvo reikalinga. Metiniai valdybos narių kvalifikacijos patikrinimai nėra atliekami, kadangi valdybos nariai – Bendrovės vadovas ir asmenys iš vyresniosios vadovybės - yra savo srities profesionalai ir tobulina savo kvalifikaciją atlikdami savo pareigas Bendrovėje, o akcininkus atstovaujančių valdybos narių įgūdžius ir žinias įvertina akcininkai siūlydami kandidatus į valdybą.
3.6. Siekiant užtikrinti, kad visi su kolegialaus organo nariu susiję esminiai interesų konfliktai būtų sprendžiami tinkamai, į bendrovės kolegialų organą turėtų būti išrinktas pakankamas nepriklausomų narių skaičius.	Ne	Bendrovės valdyboje nėra nepriklausomų narių šios rekomendacijos prasme, nes nepriklausomų valdybos narių rinkimo klausimas Bendrovėje nebuvo aktualus ir nebuvo vertintas „pakankamas“ nepriklausomų narių skaičius.
3.7. Kolegialaus organo narys turėtų būti laikomas nepriklausomu tik tais atvejais, kai jo nesaisto jokie verslo, giminystės arba kitokie ryšiai su bendrove, ją kontroliuojančiu akcininku arba jų administracija, dėl kurių kyla ar gali kilti interesų konfliktas ir kurie gali paveikti nario nuomonę. Kadangi visų atvejų, kada kolegialaus organo narys gali tapti priklausomas, išvardyti neįmanoma, be to, skirtingose bendrovėse santykiai arba aplinkybės, susijusios su nepriklausomumo nustatymu, gali skirtis, o geriausia šios problemos sprendimo praktika susiklostys laikui bėgant, tai kolegialaus organo nario nepriklausomumo įvertinimas turėtų būti grindžiamas santykių ir aplinkybių turiniu, o ne forma. Pagrindiniai kriterijai nustatant, ar 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	Neaktualu	Žr. 3.6. rekomendacijos komentarus

nepriklauso vyresniajai vadovybei ir buvo išrinktas į kolegialų organą kaip darbuotojų atstovas; 3) jis neturi gauti arba nebūti gavęs reikšmingo papildomo atlyginimo iš bendrovės arba susijusios bendrovės, išskyrus užmokestį, gautą už kolegialaus organo nario pareigas. Tokiam papildomam atlyginimui priskiriamas ir dalyvavimas akcijų pasirinkimo sandoriuose arba kitokiose nuo veiklos rezultatų priklausančiose užmokesčio sistemose; jam nepriskiriamos pagal pensijų planą nustatytų kompensacijų išmokos (įskaitant atidėtas kompensacijas) už ankstesnį darbą bendrovėje (su sąlyga, kad tokia išmoka niekaip nesusijusi su vėlesnėmis pareigomis); 4) jis neturi būti kontroliuojantysis akcininkas arba neturi atstovauti tokiam akcininkui (kontrolė nustatoma pagal Tarybos direktyvos 83/349/EEB 1 straipsnio 1 dalį); 5) jis negali turėti ir per praėjusius metus neturi būti turėjęs svarbių verslo ryšių su bendrove arba susijusia bendrove nei tiesiogiai, nei kaip turinčio tokius ryšius subjekto partneris, akcininkas, direktorius arba viršesnis darbuotojas. Turinčiu verslo ryšių laikytinas subjektas, kuris yra svarbus prekių tiekėjas arba paslaugų teikėjas (įskaitant finansines, teisines, patariamąsias ir konsultacines paslaugas), reikšmingas klientas ar organizacija, kuri gauna reikšmingas įmokas iš bendrovės arba jos grupės; 6) jis negali būti ir per paskutinius trejus metus neturi būti buvęs bendrovės arba susijusios bendrovės dabartinės arba ankstesnės išorės audito įmonės partneriu arba darbuotoju; 7) jis neturi būti vykdomuoju direktoriumi arba valdybos nariu kitoje bendrovėje, kurioje bendrovės vykdomasis direktorius arba valdybos narys (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) yra direktorius konsultantas arba stebėtojų tarybos narys, taip pat jis negali turėti kitų reikšmingų ryšių su bendrovės vykdomaisiais direktoriais, kurie atsiranda jiems dalyvaujant kitų bendrovių arba organų veikloje; 8) jis neturi būti ėjęs kolegialaus organo nario pareigų ilgiau kaip 12 metų; 9) jis neturi būti vykdomojo direktoriaus arba valdybos nario (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba), arba 1–8 punkte nurodytų asmenų artimas šeimos narys. Artimu šeimos nariu laikytinas sutuoktinis (sugyventinis), vaikai ir tėvai. 3.8. Nepriklausomumo sąvokos turinį iš esmės nustato pats kolegialus organas. Kolegialus organas gali nuspręsti, kad tam tikras jo narys, nors ir atitinka visus šiame kodekse nustatytus nepriklausomumo kriterijus, vis dėlto negali būti laikomas nepriklausomu dėl ypatingų asmeninių ar su bendrove susijusių aplinkybių.		
3.9. Turėtų būti atskleidžiama reikiama informacija apie išvadas, prie kurių priėjo kolegialus organas aiškindamasis, ar tam tikras jo narys gali būti laikomas nepriklausomu. Kai siūloma paskirti kolegialaus organo narį, bendrovė turėtų paskelbti, ar laiko jį nepriklausomu. Kai konkretus kolegialaus	Neaktualu	Žr. 3.6. rekomendacijos komentarus bei Bendrovėje iki šiol nebuvo taikoma valdybos narių nepriklausomumo, pagal kriterijus nustatytus šiame Kodekse, skelbimo praktika.

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.		
3.10. Kai vienas arba keli šiame kodekse nustatyti nepriklausomumo vertinimo kriterijai nebuvo tenkinami ištisus metus, bendrovė turėtų paskelbti priežastis, kodėl konkretų kolegialaus organo narį laiko nepriklausomu. Kad būtų užtikrintas informacijos, pateikiamos dėl kolegialaus organo narių nepriklausomumo, tikslumas, bendrovė turėtų reikalauti, kad nepriklausomi nariai reguliariai patvirtintų savo nepriklausomumą.	Neaktualu	Žr. 3.6. rekomendacijos komentarą.
3.11. Nepriklausomiems kolegialaus organo nariams už jų darbą ir dalyvavimą kolegialaus organo posėdžiuose gali būti atlyginama iš bendrovės lėšų. Tokio atlyginimo dydį turėtų tvirtinti bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas.	Neaktualu	Žr. 3.6. rekomendacijos komentarą. Bendrovės valdybos nariams nėra atlyginama iš Bendrovės lėšų už darbą valdyboje.
IV principas: Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pareigos ir atsakomybė Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas tinkamai ir efektyviai funkcionuotų, o jam suteiktos teisės turėtų užtikrinti efektyvią bendrovės valdymo organų priežiūrą ir visų bendrovės akcininkų interesų apsaugą.		
4.1. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas (toliau šiame principo – kolegialus organas) turėtų užtikrinti bendrovės finansinės apskaitos ir kontrolės sistemos vientisumą bei skaidrumą. Kolegialus organas turėtų nuolat teikti rekomendacijas bendrovės valdymo organams ir prižiūrėti bei kontroliuoti jų veiklą valdant bendrovę.	Taip	Šią rekomendaciją Bendrovėje įgyvendina valdyba, tiek kiek tai susiję su rekomendacijų teikimu Bendrovės vadovui bei vyresniajai vadovybei bei jų veiklos priežiūra ir kontrole.
4.2. Kolegialaus organo nariai turėtų sąžiningai, rūpestingai ir atsakingai veikti bendrovės bei akcininkų naudai ir jų interesais, atsižvelgdami į darbuotojų interesus ir visuomenės gerovę. Nepriklausomi kolegialaus organo nariai turėtų: a) bet kokiomis sąlygomis išlaikyti savo analizės, sprendimų priėmimo ir veiksmų nepriklausomumą; b) nesiekti ir nepriimti jokių nepagrįstų lengvatų, kurios gali kompromituoti jų nepriklausomumą; c) aiškiai reikšti savo prieštaravimą tuo atveju, kai mano, kad kolegialaus organo sprendimas gali pakenkti bendrovei. Kai kolegialus organas yra priėmęs sprendimų, dėl kurių nepriklausomas narys turi rimtų abejonų, tokiu atveju šis narys turėtų padaryti atitinkamas išvadas. Jeigu nepriklausomas narys atsistatydintų, priežastis jis turėtų paaiškinti laiške kolegialiam organui arba audito komitetui ir, jei reikia, atitinkamam bendrovei nepriklausančiam organui (institucijai).	Taip	Bendrovės turimais duomenimis, valdybos nariai veikia gera valia Bendrovės atžvilgiu, vadovaujasi Bendrovės, akcininkų interesais, taip išlaikydami savo sprendimų nepriklausomumą.
4.3. Kolegialaus organo nario pareigoms atlikti kiekvienas narys turėtų skirti pakankamai laiko ir dėmesio. Kiekvienas kolegialaus organo narys turėtų įsipareigoti taip apriboti kitus savo profesinius įsipareigojimus (ypač direktoriaus pareigas kitose bendrovėse), kad jie netrukdytų tinkamai atlikti kolegialaus organo nario pareigas. Jeigu kolegialaus organo narys dalyvavo mažiau nei pusėje kolegialaus organo posėdžių per bendrovės finansinius metus, apie tai turėtų būti informuojami bendrovės akcininkai.	Taip/Ne	Bendrovės duomenimis, visi valdybos nariai dalyvavo valdybos posėdžiuose ir skiria pakankamai laiko savo, kaip valdybos nario, pareigų vykdymui. Bendrovė neteikia informacijos akcininkams apie valdybos narių dalyvavimą valdybos posėdžiuose.
4.4. Kai kolegialaus organo sprendimai gali skirtingai paveikti bendrovės akcininkus,	Taip	Bendrovės akcininkai tinkamai informuojami apie Bendrovės reikalus, jos strategiją, rizikos

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.		valdymą ir interesų konfliktų sprendimą - žr. X principo 10.1 - 10.7 rekomendacijų komentarus.
4.5. Rekomenduojama, kad sandoriai (išskyrus mažareikšmius dėl nedidelės jų vertės arba sudarytus standartinėmis sąlygomis vykdant įprastinę bendrovės veiklą), sudaromi tarp bendrovės ir jos akcininkų, priežiūros ar valdymo organų narių, ar kitų bendrovės valdymui įtaką darančių ar galinčių daryti fizinių ar juridinių asmenų, būtų tvirtinami kolegialaus organo. Sprendimas dėl tokių sandorių tvirtinimo turėtų būti laikomas priimtu tik tuo atveju, kai už tokį sprendimą balsuoja dauguma nepriklausomų kolegialaus organo narių.	Taip/Ne	Sandoriai sudaromi standartinėmis sąlygomis vykdant įprastinę Bendrovės veiklą. Bendrovėje nėra nepriklausomų valdybos narių - žr. III principo 3.6. rekomendacijos komentarą.
4.6. Kolegialus organas turėtų būti nepriklausomas priimdamas sprendimus, turinčius reikšmės bendrovės veiklai ir strategijai. Be kita ko, kolegialus organas turėtų būti nepriklausomas nuo bendrovės valdymo organų. Kolegialaus organo narių darbui ir sprendimams neturėtų daryti įtakos juos išrinkę asmenys. Bendrovė turėtų užtikrinti, kad kolegialus organas ir jo komitetai būtų aprūpinti pakankamais ištekliais (tarp jų ir finansiniais), reikalingais pareigoms atlikti, įskaitant teisę gauti - ypač iš bendrovės darbuotojų - visą reikiamą informaciją ir teisę kreiptis nepriklausomo profesionalaus patarimo į išorinius teisės, apskaitos ar kitokius specialistus kolegialaus organo ir jo komitetų kompetencijai priklausančiais klausimais.	Taip	
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.	Taip/Ne	Bendrovėje nėra formuojami 4.12-4.14 rekomendacijose nurodyti Skyrimo, Atlyginimo ir Audito komitetai, nes Bendrovės nuomone, valdyba, vykdydama savo funkcijas, iš dalies vykdo nurodytų Skyrimo komiteto, Atlyginimų komiteto ir Audito komiteto funkcijas. Bendrovės valdyba parenka Bendrovės vadovo kandidatūrą ir jį skiria, teikia rekomendacijas Bendrovės vadovui dėl vyresniosios vadovybės skyrimo ir vyresniosios vadovybės atlyginimų politikos. Bendrovės valdyba tvirtina Bendrovės strateginius planus bei kontroliuoja jų įgyvendinimą, tvirtina Bendrovės biudžeto planus ir analizuoja bei vertina Bendrovės vadovo ir vyresniosios vadovybės ataskaitas apie Bendrovės patvirtintų biudžeto planų vykdymą ir lėšų panaudojimą.
4.8. Pagrindinis komitetų tikslas - didinti	Ne	Žr. 4.7. rekomendacijos komentarą

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 nesiekama susiaurinti kolegialaus organo kompetencijos ar perkelti ją komitetams. Kolegialus organas išlieka visiškai atsakingas už savo kompetencijos ribose priimamus sprendimus.		
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.	Ne	Žr. 4.7. rekomendacijos komentarą.
4.10. Kiekvieno įkurto komiteto įgaliojimus turėtų nustatyti pats kolegialus organas. Komitetai turėtų vykdyti savo pareigas laikydamiesi nustatytų įgaliojimų ir reguliariai informuoti kolegialų organą apie savo veiklą ir jos rezultatus. Kiekvieno komiteto įgaliojimai, apibrėžiantys jo vaidmenį ir nurodantys jo teises bei pareigas, turėtų būti paskelbti bent kartą per metus (kaip dalis informacijos, kurią bendrovė kasmet skelbia apie savo valdymo struktūrą ir praktiką). Bendrovės taip pat kasmet savo metiniame pranešime turėtų skelbti esamų komitetų pranešimus apie jų sudėtį, posėdžių skaičių ir narių dalyvavimą posėdžiuose per praėjusius metus, taip pat apie pagrindines savo veiklos kryptis. Audito komitetas turėtų patvirtinti, kad jį tenkina audito proceso nepriklausomumas, ir trumpai aprašyti veiksmus, kurių buvo imtasi tam, kad prieiti tokios išvados.	Ne	Žr. 4.7. rekomendacijos komentarą.
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	Žr. 4.7. rekomendacijos komentarą.
4.12. Skyrimo komitetas. 4.12.1. Pagrindinės skyrimo komiteto funkcijos turėtų būti šios: 1) parinkti kandidatus į laisvas valdymo organų narių vietas ir rekomenduoti kolegialiam organui juos svarstyti. Skyrimo komitetas turėtų įvertinti įgūdžių, žinių ir patirties pusiausvyrą valdymo organe, parengti funkcijų ir sugebėjimų, kurių reikia konkrečiam postui, aprašą ir įvertinti įpareigojimui atlikti reikalingą laiką. Skyrimo komitetas taip pat gali vertinti bendrovės akcininkų pasiūlytus kandidatus į kolegialaus organo narius; 2) reguliariai vertinti priežiūros ir valdymo organų struktūrą, dydį, sudėtį ir veiklą, teikti	Ne	Bendrovėje nėra formuojamas Skyrimo komitetas (žr. 4.7. rekomendacijos komentarą).

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 išeitines išmokas. Pasiūlymai, susiję su nuo veiklos rezultatų priklausančio atlyginimo sistemomis, turėtų būti pateikiami kartu su rekomendacijomis dėl su tuo susijusių tikslų ir įvertinimo kriterijų, kurių tikslas – tinkamai suderinti vykdomųjų direktorių ir valdymo organų narių atlyginimą su bendrovės kolegialaus organo nustatytais ilgalaikiais akcininkų interesais ir tikslais; 2) teikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl individualių atlyginimų vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams siekiant, kad jie atitiktų bendrovės atlyginimų politiką ir šių asmenų veiklos įvertinimą. Vykdydamas šią funkciją, komitetas turėtų būti gerai informuotas apie bendrą 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	Ne	Bendrovėje nėra formuojamas Atlyginimų komitetas (žr. 4.7. rekomendacijos komentara).

taikymo politiką, ypatingą dėmesį skirdamas skatinimui, susijusiam su akcijų pasirinkimo sandoriais, ir pateikti kolegialiam organui su tuo susijusius pasiūlymus; 2) išnagrinėti informaciją, kuri pateikta šiuo klausimu bendrovės metiniame pranešime ir dokumentuose, skirtuose akcininkų susirinkimui; 3) pateikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl pasirinkimo sandorių pasirašant akcijas arba pasirinkimo sandorių perkant akcijas alternatyvos apibrėžiant tokios alternatyvos suteikimo priežastis ir pasekmes. 4.13.3. Atlyginimų komitetas, sprenddamas jo kompetencijai priskirtus klausimus, turėtų pasidomėti bent kolegialaus valdymo organo pirmininko ir (arba) bendrovės vadovo nuomone dėl kitų vykdomųjų direktorių ir valdymo organų narių atlyginimų.		
4.14. Audito komitetas. 4.14.1. Pagrindinės audito komiteto funkcijos turėtų būti šios: 1) stebėti bendrovės teikiamos finansinės informacijos vientisumą, ypatingą dėmesį skiriant bendrovės ir jos grupės naudojamų apskaitos metodų tinkamumui ir nuoseklumui (įskaitant bendrovių grupės finansinių atskaitomybių konsolidavimo kriterijus); 2) mažiausiai kartą per metus peržiūrėti vidaus kontrolės ir rizikos valdymo sistemas, siekiant užtikrinti, kad pagrindinės rizikos (įskaitant riziką, susijusią su galiojančių įstatymų ir taisyklių laikymusi) yra tinkamai nustatytos, valdomos ir apie jas atskleidžiama informacija; 3) užtikrinti vidaus audito funkcijų veiksmingumą, be kita ko, teikiant rekomendacijas dėl vidaus audito padalinio vadovo parinkimo, skyrimo, pakartotinio skyrimo bei atleidimo ir dėl šio padalinio biudžeto, taip pat stebint, kaip bendrovės administracija reaguoja į šio padalinio išvadas ir rekomendacijas. Jei bendrovėje nėra vidaus audito funkcijos, komitetas poreikį turėti šią funkciją turėtų įvertinti bent kartą per metus; 4) teikti kolegialiam organui rekomendacijas, susijusias su išorės audito įmonės parinkimu, skyrimu, pakartotiniu skyrimu ir atleidimu (tai atlieka bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas) bei sutarties su audito įmone sąlygomis. Komitetas turėtų ištirti situacijas, dėl kurių audito įmonei ar auditoriui atsiranda pagrindas atsistatydinti, ir pateikti rekomendacijas dėl tokiu atveju būtinų veiksmų; 5) stebėti išorės audito įmonės nepriklausomumą ir objektyvumą, ypač svarbu patikrinti, ar audito įmonė atsižvelgia į reikalavimus, susijusius su audito partnerių rotacija, taip pat būtina patikrinti atlyginimo, kurį bendrovė moka audito įmonei, dydį ir panašius dalykus. Siekiant užkirsti kelią esminiems interesų konfliktams, komitetas, remdamasis 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,	Ne	Bendrovėje nėra formuojamas Audito komitetas (žr. 4.7. rekomendacijos komentarą).

apibrėžiančią ne audito paslaugų rūšis, kurių pirkimas iš audito įmonės yra: a) neleidžiamas; b) leidžiamas komitetui išnagrinėjus ir c) leidžiamas be kreipimosi į komitetą; 6) tikrinti išorės audito proceso veiksmingumą ir administracijos reakciją į rekomendacijas, kurias audito įmonė pateikia laiške vadovybei. 4.14.2. Visi komiteto nariai turėtų būti aprūpinti išsamia informacija, susijusia su specifiniais bendrovės apskaitos, finansiniais ir veiklos ypatumais. Bendrovės administracija turėtų informuoti audito komitetą apie svarbių ir neįprastų sandorių apskaitos būdus, kai apskaita gali būti vykdoma skirtingais būdais. Šiuo atveju ypatingas dėmesys turėtų būti skiriamas bendrovės veiklai ofšoriniuose centruose ir (ar) per specialios paskirties įmones (organizacijas) vykdomai veiklai bei tokios veiklos pateisinimui. 4.14.3. Audito komitetas turėtų nuspręsti, ar jo posėdžiuose turi dalyvauti (jei taip, tai kada) kolegialaus valdymo organo pirmininkas, bendrovės vadovas, vyriausiasis finansininkas (arba viršesni darbuotojai, atsakingi už finansus bei apskaitą), 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 grupė vertinimą, taip pat kiekvieno kolegialaus organo nario ir komiteto kompetencijos ir darbo efektyvumo vertinimą bei vertinimą, ar kolegialus organas pasiekė nustatytą veiklos tikslų. Kolegialus organas turėtų bent kartą per	Ne	Bendrovėje nėra valdybos vidaus veiklos vertinimo ir informavimo apie tai praktikos.

metus paskelbti (kaip dalį informacijos, kurią bendrovė kasmet skelbia apie savo valdymo struktūras ir praktiką) atitinkamą informaciją apie savo vidinę organizaciją ir veiklos procedūras, taip pat nurodyti, kokius esminius pokyčius nulėmė kolegialaus organo atliktas savo veiklos įvertinimas.		
V principas: Bendrovės kolegialių organų darbo tvarka Bendrovėje nustatyta kolegialių priežiūros ir valdymo organų darbo tvarka turėtų užtikrinti efektyvų šių organų darbą ir sprendimų priėmimą, skatinti aktyvų bendrovės organų bendradarbiavimą.		
5.1. Bendrovės kolegialiems priežiūros ir valdymo organams (šiam principui sąvoka <i>kolegialūs organai</i> apima tiek kolegialius priežiūros, tiek valdymo organus) vadovauja šių organų pirmininkai. Kolegialaus organo pirmininkas yra atsakingas už kolegialaus organo posėdžių tinkamą sušaukimą. Pirmininkas turėtų užtikrinti tinkamą visų kolegialaus organo narių informavimą apie šaukiamą posėdį ir posėdžio darbotvarkę. Jis taip pat turėtų užtikrinti tinkamą vadovavimą kolegialaus organo posėdžiams bei tvarką ir darbingą atmosferą posėdžio metu.	Taip	Bendrovės valdybai vadovauja valdybos pirmininkas.
5.2. Bendrovės kolegialių organų posėdžius rekomenduojama rengti atitinkamu periodiškumu, pagal iš anksto patvirtintą grafiką. Kiekviena bendrovė pati sprendžia, kokiu periodiškumu šaukti kolegialių organų posėdžius, tačiau rekomenduojama juos rengti tokiu periodiškumu, kad būtų užtikrintas nepertraukiamas esminių bendrovės valdymo klausimų sprendimas. Bendrovės stebėtojų tarybos posėdžiai turėtų būti šaukiami bent kartą per metų ketvirtį, o bendrovės valdybos posėdžiai – bent kartą per mėnesį.	Taip/Ne	Bendrovės valdybos posėdžiai šaukiami pagal poreikį.
5.3. Kolegialaus organo nariai apie šaukiamą posėdį turėtų būti informuojami iš anksto, kad turėtų pakankamai laiko tinkamai pasirengti posėdyje nagrinėjamų klausimų svarstymui ir galėtų vykti naudinga diskusija, po kurios būtų priimami tinkami sprendimai. Kartu su pranešimu apie šaukiamą posėdį kolegialaus organo nariams turėtų būti pateikta visa reikalinga, su posėdžio darbotvarka susijusi medžiaga. Darbotvarkė posėdžio metu neturėtų būti keičiama ar papildoma, išskyrus atvejus, kai posėdyje dalyvauja visi kolegialaus organo nariai arba kai neatidėliotinai reikia spręsti svarbius bendrovei klausimus.	Taip	
5.4. Siekiant koordinuoti bendrovės kolegialių organų darbą bei užtikrinti efektyvų sprendimų priėmimo procesą, bendrovės kolegialių priežiūros ir valdymo organų pirmininkai turėtų tarpusavyje derinti šaukiamų posėdžių datas, jų darbotvarkes, glaudžiai bendradarbiauti sprenddami kitus su bendrovės valdymu susijusius klausimus. Bendrovės stebėtojų tarybos posėdžiai turėtų būti atviri bendrovės valdybos nariams, ypač tais atvejais, kai posėdyje svarstomi klausimai, susiję su valdybos narių atšaukimu, atsakomybe, atlyginimo nustatymu.	Ne	Bendrovė neįgyvendina šios rekomendacijos, kadangi joje sudaroma tik valdyba.
VI principas: Nešališkas akcininkų traktavimas ir akcininkų teisės Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti nešališką visų akcininkų, įskaitant smulkiuosius bei užsieniečius, traktavimą. Bendrovės valdymo sistema turėtų apsaugoti akcininkų teises.		
6.1. Rekomenduojama, kad bendrovės kapitalą sudarytų tik tokios akcijos, kurios jų turėtojams suteikia vienodas balsavimo, nuosavybės, dividendų ir kitas teises.	Taip	Bendrovės kapitalą sudaro paprastosios vardinės akcijos, kurios jų savininkams suteikia vienodas teises.
6.2. Rekomenduojama sudaryti investuotojams	Taip	Žr. X principo rekomendacijų komentarus.

sąlygas iš anksto, t.y. prieš perkant akcijas, susipažinti su išleidžiamų naujų ar jau išleistų akcijų suteikiamomis teisėmis.		
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 svarbius sprendimus, įskaitant paminėtų sandorių tvirtinimą.	Ne	Sprendimus dėl Bendrovės ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė didesnė kaip 1/20 bendrovės įstatinio kapitalo, perleidimo, investavimo, įkeitimo ar kitokio apsunkinimo priima Bendrovės valdyba.
6.4. Visuotinių akcininkų susirinkimų sušaukimo ir vedimo procedūros turėtų sudaryti akcininkams lygias galimybes dalyvauti susirinkime ir neturėtų pažeisti akcininkų teisių bei interesų. Pasirinkta visuotinio akcininkų susirinkimo vieta, data ir laikas neturėtų užkirsti kelio aktyviam akcininkų dalyvavimui susirinkime. 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 darbotvarka, ir gauti atsakymus į juos.	Taip	
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	Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimų projektai skelbiami viešai ne vėliau kaip likus 10 (dešimt) dienų iki akcininkų susirinkimo dienos. Bendrovė skelbia visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimų projektus bei akcininkų susirinkimo priimtus sprendimus per Vilniaus vertybinių popierių biržos informacijos atskleidimo sistemą ir Bendrovės interneto tinklalapyje, lietuvių ir anglų kalbomis. Visuotinio akcininkų susirinkimo projektai taip pat įdedami į Centrinę reglamentuojamos informacijos bazę.
6.6. Akcininkams turėtų būti sudarytos galimybės balsuoti akcininkų susirinkime asmeniškai jame dalyvaujant arba nedalyvaujant. Akcininkams neturėtų būti daroma jokių kliūčių balsuoti iš anksto raštu, užpildant bendrąjį balsavimo biuletenį.	Taip	Bendrovės akcininkams sudaromos galimybės balsuoti visuotiniame akcininkų susirinkime tiek asmeniškai, tiek per tinkamai įgaliotus atstovus. Bendrovė, akcininkų raštišku reikalavimu, gali suteikti galimybę akcininkams balsuoti raštu iš anksto, kaip tai nustato Akcininkų bendrovių įstatymo 30 straipsnis.
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	Bendrovės nuomone, iki šiol Bendrovėje nebuvo būtinybės naudoti modernių technologijų įrenginius akcininkų susirinkimo balsavimuose.
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	Taip	

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.		
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 įgaliojimo kito bendrovės organo sutikimo.	Taip	
7.3. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys gali sudaryti sandorį su bendrove, kurios organo narys jis yra. Apie tokį sandorį (išskyrus mažareikšmius dėl nedidelės jų vertės arba sudarytus vykdant įprastinę bendrovės veiklą bei standartinėmis sąlygomis) jis privalo nedelsdamas raštu arba žodžiu, įrašant tai į posėdžio protokolą, pranešti kitiems to paties organo nariams arba jį išrinkusiam bendrovės organui, arba bendrovės akcininkams. Šioje rekomendacijoje įvardytų sandorių sudarymui taip pat taikoma 4.5 rekomendacija.	Taip	
7.4. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys turėtų susilaikyti nuo balsavimo, kai priimami sprendimai dėl sandorių ar kitokių klausimų, su kuriais jis susijęs asmeniniu ar dalykiniu interesu.	Taip	
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	Bendrovė neruošia ir viešai neskelbia atlyginimų politikos ataskaitos. Bendrovės nuomone, tokia informacija komerciniu požiūriu yra viešai neskelbtina. Bendrovė metiniame ir tarpiniame pranešimuose, teisės aktų nustatyta tvarka, teikia informaciją apie per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuotas pinigų sumas Bendrovės valdybos nariams, Bendrovės vadovui ir vyriausiajam finansininkui.
8.2. Atlyginimų ataskaitoje daugiausia dėmesio turėtų būti skiriama bendrovės direktorių atlyginimų politikai ateinančiais, o kur tinka – ir tolesniais, finansiniais metais. Joje taip pat turėtų būti apžvelgiama, kaip atlyginimų politika buvo įgyvendinama praėjusiais finansiniais metais. Ypatingas dėmesys turėtų būti skiriamas esminiams bendrovės atlyginimų politikos pokyčiams, lyginant su praėjusiais finansiniais metais.	Ne	Žr. 8.1. rekomendacijos komentarą.
8.3. Atlyginimų ataskaitoje turėtų būti pateikta bent ši informacija: 1) direktorių atlyginimų kintamų ir nekintamų sudedamųjų dalių santykis ir jo paaiškinimas; 2) pakankama informacija apie veiklos rezultatų 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	Ne	Žr. 8.1. rekomendacijos komentarą.

kriterijai ir jų pagrindimas; 5) direktoriams skirtos papildomos pensijos arba ankstyvo išėjimo į pensiją schemos pagrindinių savybių aprašymas; tačiau atlyginimų ataskaitoje neturėtų būti komercinių požiūriu neskelbtinos informacijos.		
8.4. Atlyginimų ataskaitoje taip pat turėtų būti apibendrinama ir paaiškinama bendrovės politika, susijusi su sutarčių, sudaromų su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais, sąlygomis. Tai turėtų apimti, inter alia, informaciją apie sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais trukmę, taikomus pranešimo apie išėjimą iš darbo terminus ir išsamią informaciją apie išlaidas ir kitas išmokas, susijusias su sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais nutraukimu pirma laiko.	Ne	Žr. 8.1. rekomendacijos komentarą.
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	Žr. 8.1. rekomendacijos komentarą.
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	Žr. 8.1. rekomendacijos komentarą.
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	Ne	Žr. 8.1. rekomendacijos komentarą.

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 vertę 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 sukaupitų išmokų pokyčiai atitinkamais finansiniais metais; 2) kai pensijų schema yra apibrėžtų įmokų, išsami informacija apie įmokas, kurias už direktorių sumokėjo arba turėtų sumokėti bendrovė atitinkamais finansiniais metais. 8.7.4. Turėtų būti nurodytos sumos, kurias bendrovė arba bet kuri dukterinė bendrovė ar įmonė, įtraukta į bendrovės konsoliduotą metinę finansinę atskaitomybę, išmokėjo kaip paskolas, išankstines išmokas ir garantijas kiekvienam asmeniui, kuris ėjo direktoriaus pareigas bet kuriuo atitinkamų finansinių metų laikotarpiu, įskaitant nesumokėtas sumas ir palūkanų normą.		
8.8. Schemoms, pagal kurias direktoriams atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba būti atlyginamam remiantis akcijų kainų pokyčiais, iki jų taikymo pradžios turėtų pritarti akcininkai metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime priimdami atitinkamą sprendimą. Pritarimas turėtų būti susijęs su pačia schema ir akcininkai neturėtų spręsti dėl atskiriems direktoriams pagal tą schemą suteikiamos akcijomis pagrįstos naudos. Visiems esminiems schemų sąlygų pakeitimams iki jų taikymo pradžios taip pat turėtų pritarti akcininkai, priimdami sprendimą metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime. Tokiais atvejais akcininkai turėtų būti informuoti apie visas siūlomų pakeitimų sąlygas ir gauti paaiškinimą apie siūlomų pakeitimų poveikį.	Neaktualu	Direktoriams Bendrovėje nėra atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti Bendrovės akcijų.
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,	Neaktualu	Direktoriams Bendrovėje nėra atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti Bendrovės akcijų.

jeigu įstatymai tai leidžia; 5) visos kitos ilgalaikės direktorių skatinimo schemos, kurios panašiomis sąlygomis nėra siūlomos visiems kitiems bendrovės darbuotojams. Metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime taip pat turėtų būti nustatytas galutinis terminas, per kurį už direktorių atlyginimą atsakingas organas gali paskirti šiame punkte išvardytų tipų kompensacijas atskiriems direktoriams.		
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	Direktoriams Bendrovėje nėra atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti Bendrovės akcijų.
8.11. 8.8 ir 8.9 punktai neturėtų būti taikomi schemoms, kuriose dalyvavimas panašiomis sąlygomis siūlomas bendrovės darbuotojams arba bet kurios dukterinės įmonės darbuotojams, kurie turi teisę dalyvauti schemoje, ir kuri buvo patvirtinta metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime.	Neaktualu	Direktoriams Bendrovėje nėra atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti Bendrovės akcijų.
8.12. Prieš metinį visuotinį akcininkų susirinkimą, kuriame ketinama svarstyti 8.8 punkte nurodytą sprendimą, akcininkams turėtų būti suteikta galimybė susipažinti su sprendimo projektu ir su juo susijusiu informaciniu pranešimu (šie dokumentai turėtų būti paskelbti bendrovės tinklalapyje). Šiame pranešime turėtų būti pateiktas visas akcijomis pagrįsto atlyginimo schemas reglamentuojantis tekstas arba šių schemų pagrindinių sąlygų aprašymas, taip pat schemų dalyvių vardai ir pavardės. Pranešime taip pat turėtų būti nurodytas schemų ir bendros direktorių atlyginimų politikos ryšys. Sprendimo projekte turėtų būti aiški nuoroda į pačią schemą arba pateikta pagrindinių jos sąlygų santrauka. Akcininkams taip pat turėtų būti pateikta informacija apie tai, kaip bendrovė ketina apsirūpinti akcijomis, kurios reikalingos įsipareigojimams pagal skatinimo schemas įgyvendinti: turėtų būti aiškiai nurodyta, ar bendrovė ketina pirkti reikalingas akcijas rinkoje, laikyti jas atsargoje ar išleisti naujų akcijų. Taip pat turėtų būti pateikta schemos išlaidų, kurias patirs bendrovė dėl numatomo schemos taikymo, apžvalga. Šiame punkte nurodyta informacija turėtų būti paskelbta bendrovės interneto tinklalapyje.	Neaktualu	Direktoriams Bendrovėje nėra atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti Bendrovės akcijų.
IX principas: Interesų turėtojų vaidmuo bendrovės valdyme Bendrovės valdymo sistema turėtų pripažinti interesų turėtojų teises, įtvirtintas įstatymuose, ir skatinti aktyvų bendrovės ir interesų turėtojų bendradarbiavimą kuriant bendrovės gerovę, darbo vietas ir finansinį stabilumą. Šio principo kontekste sąvoka <i>interesų turėtojai</i> apima investuotojus, darbuotojus, kreditorius, tiekėjus, klientus, vietos bendruomenę ir kitus asmenis, turinčius interesų konkrečioje bendrovėje.		
9.1. Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad būtų gerbiamos tos interesų turėtojų teisės, kurias gina įstatymai.	Taip	
9.2. Bendrovės valdymo sistema turėtų sudaryti sąlygas interesų turėtojams dalyvauti bendrovės valdyme įstatymų nustatyta tvarka. Interesų turėtojų dalyvavimo bendrovės valdyme pavyzdžiai galėtų būti darbuotojų kolektyvo dalyvavimas priimant svarbius bendrovei sprendimus, konsultacijos su	Taip	

darbuotojų kolektyvu bendrovės valdymo ir kitais svarbiais klausimais, darbuotojų dalyvavimas bendrovės akciniame kapitale, kreditorių įtraukimas į bendrovės valdymą bendrovės nemokumo atvejais ir kt.		
9.3. Kai interesų turėtojai dalyvauja bendrovės valdymo procese, jiems turėtų būti sudaromos sąlygos susipažinti su reikiama informacija.	Taip	
X principas: Informacijos atskleidimas Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad informacija apie visus esminius bendrovės klausimus, įskaitant finansinę situaciją, veiklą ir bendrovės valdymą, būtų atskleidžiama laiku ir tiksliai		
10.1. Bendrovė turėtų atskleisti informaciją apie: • bendrovės veiklą ir finansinius rezultatus; • bendrovės tikslus; • asmenis nuosavybės teise turinčius bendrovės akcijų paketą ar jį valdančius; • bendrovės priežiūros ir valdymo organų narius, bendrovės vadovą bei jų atlyginimą; • galimus numatyti esminius rizikos veiksnius; • bendrovės ir susijusių asmenų sandorius, taip pat sandorius, kurie sudaryti ne įprastinės bendrovės veiklos eigoje; • pagrindinius klausimus, susijusius su darbuotojais ir kitais interesų turėtojais; • bendrovės valdymo struktūrą ir strategiją. Šis sąrašas laikytinas minimaliu, ir bendrovės yra skatinamos neapsiriboti tik informacijos, nurodytos šiame sąrašė, atskleidimu.	Taip	Šioje rekomendacijoje minima informacija atskleidžiama pranešimuose apie esminius įvykius, skelbiamuose per Vilniaus vertybinių popierių biržos informacijos atskleidimo sistemą, Bendrovės interneto tinklapyje, Bendrovės metinės ir tarpinės informacijos dokumentuose, tokia apimtimi kiek to reikalauja teisės aktai.
10.2. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 1 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama atskleisti informaciją apie visos įmonių grupės, kuriai priklauso bendrovė, konsoliduotus rezultatus.	Taip	
10.3. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 4 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama pateikti informaciją apie bendrovės priežiūros ir valdymo organų narių, bendrovės vadovo profesinę patirtį, kvalifikaciją ir potencialius interesų konfliktus, kurie galėtų paveikti jų sprendimus. Taip pat rekomenduojama atskleisti bendrovės priežiūros ir valdymo organų narių, bendrovės vadovo iš bendrovės gaunamą atlyginimą ar kitokias pajamas, kaip tai detaliau reglamentuojama VIII principu.	Taip/Ne	Žr. III principo 3.2. rekomendacijos komentarą. Bendrovė neruošia ir viešai neskelbia atlyginimų politikos ataskaitos - žr. VIII principo 8.1. rekomendacijos komentarą.
10.4. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 7 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama atskleisti informaciją apie bendrovės ir interesų turėtojų, tokių kaip darbuotojai, kreditoriai, tiekėjai, vietos bendruomenė, santykius, įskaitant bendrovės politiką žmoniškųjų išteklių atžvilgiu, darbuotojų dalyvavimo bendrovės akciniame kapitale programas ir pan.	Ne	
10.5. Informacija turėtų būti atskleidžiama tokiu būdu, kad jokie akcininkai ar investuotojai nebūtų diskriminuojami informacijos gavimo būdo ir apimties atžvilgiu. Informacija turėtų būti atskleidžiama visiems ir vienu metu. Rekomenduojama, kad pranešimai apie esminius įvykius būtų skelbiami prieš arba po Vilniaus vertybinių popierių biržos prekybos sesijos, kad visi bendrovės akcininkai ir investuotojai turėtų vienodas galimybes susipažinti su informacija bei priimti atitinkamus investicinius sprendimus.	Taip	Informacija atskleidžiama laikantis galiojančių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimų. Bendrovė informaciją viešai skelbia per Vilniaus vertybinių popierių biržos naudojamą informacijos atskleidimo sistemą, tokiu būdu užtikrinant vienalaikį informacijos atskleidimą investuotojams. Informacija taip pat iš karto įdedama į Centrinę reglamentuojamos informacijos bazę. Pranešimai apie esminius įvykius atskleidžiami lietuvių ir anglų kalbomis, prieš arba po Vilniaus vertybinių popierių biržos prekybos sesijos.
10.6. Informacijos skleidimo būdai turėtų užtikrinti informacijos naudotojams nešališką, savalaikį ir nebrangų prieigą prie informacijos. Rekomenduojama informacijos skleidimui	Taip	Žr. 10.5 rekomendacijos komentarą. Taip pat, per Vilniaus vertybinių popierių biržos informacijos atskleidimo sistemą skelbta ir į Centrinę reglamentuojamos informacijos bazę

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.		patalpintą informaciją, Bendrovė skelbia ir pateikia specialiai investuotojams skirtame Bendrovės interneto puslapyje www.apranga.lt/investuotojams , lietuvių ir anglų kalbomis.
10.7. Rekomenduojama bendrovės interneto tinklalapyje skelbti bendrovės metinį pranešimą, 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	Žr. 10.5 rekomendacijos komentarą.
XI principas: Bendrovės audito įmonės parinkimas Bendrovės audito įmonės parinkimo mechanizmas turėtų užtikrinti audito įmonės išvados ir nuomonės nepriklausomumą.		
11.1. Siekiant gauti objektyvią nuomonę dėl bendrovės tarpinės finansinės atskaitomybės, bendrovės metinės finansinės atskaitomybės ir metinio pranešimo patikrinimą turėtų atlikti nepriklausoma audito įmonė.	Taip	
11.2. Rekomenduojama, kad audito įmonės kandidatūrą visuotiniam akcininkų susirinkimui siūlytų bendrovės stebėtojų taryba, o jeigu ji bendrovėje nesudaroma, - bendrovės valdyba.	Ne	Audito įmonės kandidatūrą visuotiniam akcininkų susirinkimui praėjusiais finansiniais metais pasiūlė Bendrovės akcininkai.
11.3. Jei audito įmonė yra gavusi iš bendrovės užmokestį už suteiktas ne audito paslaugas, bendrovė turėtų tai atskleisti akcininkams. Šia informacija taip pat turėtų disponuoti bendrovės stebėtojų taryba, o jeigu ji bendrovėje nesudaroma, - bendrovės valdyba, svarstydama, kurią audito įmonės kandidatūrą pasiūlyti visuotiniam akcininkų susirinkimui.	Neaktualu	Bendrovės audito įmonė nesuteikė ne audito paslaugų Bendrovei ir nėra gavusi už tai užmokesčio iš Bendrovės.


Rimantas Perveneckas
Generalinis direktorius

2008 m. balandžio mėn. 17 d.