

AB BAIP GRUPĖ

METINĖS KONSOLIDUOTOS IR ATSKIROS 2014 M. GRUODŽIO 31 D.
FINANSINĖS ATASKAITOS PARENGTOS PAGAL TARPTAUTINIUS
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS, PRIIMTUS TAIKYTI
EUROPOS SĄJUNGOJE, PATEIKIAMOS KARTU SU
KONSOLIDUOTUOJU METINIU PRANEŠIMU IR NEPRIKLAUSOMO
AUDITORIAUS IŠVADA

TURINYS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA.....	3
FINANSINĖS ATASKAITOS:	
PAGRINDINĖ INFORMACIJA.....	5
BENDRŪJŲ PAJAMŲ ATASKAITOS.....	6
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS.....	7
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITOS.....	9
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOS.....	11
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS.....	13
1. BENDROJI INFORMACIJA.....	13
2. SVARBIŲ APSKAITOS PRINCIPŲ APIBENDRINIMAS.....	15
3. BENDROVĖS STATUSO PASIKEITIMAS.....	31
4. VERSLO JUNGIMAI IR NEKONTROLIUOJANČIOS DALIES ĮSIGIJIMAI.....	34
5. PAJAMOS.....	35
6. SAVIKAINA.....	35
7. VEIKLOS SAŃAUDOS.....	35
8. KITOS VEIKLOS PAJAMOS (SAŃAUDOS).....	36
9. FINANSINĖS PAJAMOS.....	36
10. FINANSINĖS SAŃAUDOS.....	36
11. PELNO MOKESTIS.....	36
12. ILGALAIKIS MATERIALUS TURTAS.....	38
13. NEMATERIALUSIS TURTAS.....	39
14. FINANSINĖS PRIEMONĖS PAGAL KATEGORIJAS.....	39
15. ATSARGOS.....	40
16. PIRKĖJŲ ĮSISKOLINIMAS IR KITOS GAUTINOS SUMOS.....	40
17. KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS.....	41
18. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI.....	42
19. REZERVAI.....	42
20. PASKOLOS.....	42
20. PASKOLOS (TĘSINYS).....	43
21. PREKYBOS SKOLOS.....	43
22. KITI ĮSIPAREIGOJIMAI.....	43
23. FINANSINIS RIZIKOS VALDYMAS.....	44
23.1. <i>Finansinės rizikos veiksniai</i>	44
23.2. <i>Tikrosios vertės vertinimai</i>	46
23.3. <i>Kapitalo valdymas</i>	46
24. SUSIJUSIŲ ŠALIŲ SANDORIAI.....	46
25. ĮVYKIAI PO ATASKAITINIO LAIKOTARPIO.....	49
KONSOLIDUOTASIS METINIS PRANEŠIMAS.....	51



Nepriklausomo auditoriaus išvada

AB „BAIP Grupė“ akcininkams

Išvada apie finansines ataskaitas

Mes atlikome čia pridėtų, 5–50 puslapiuose pateiktų, AB „BAIP Grupė“ (toliau – Bendrovė) ir jos dukterinių įmonių (toliau kartu – Grupė) atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2014 m. gruodžio 31 d. atskiroji ir konsoliduotoji finansinės būklės ataskaitos ir tuomet pasibaigusiu metų atskirosios ir konsoliduotosios bendrųjų pajamų, nuosavo kapitalo pokyčių, pinigų srautų ataskaitos bei aiškinamasis raštas, apimantis apibendrintus reikšmingus apskaitos principus ir kitą aiškinamąją informaciją (toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikyti Europos Sąjungoje, bei už vidaus kontrolės sistemas, kurios, vadovybės nuomone, yra būtinos finansinių ataskaitų parengimui be reikšmingų iškraipymų, galinčių atsirasti dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

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

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

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

Nuomonė

Mūsų nuomone, finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo Bendrovės ir Grupės 2014 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį bei tuomet pasibaigusiu metų jų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikyti Europos Sąjungoje.

Kiti dalykai

Bendrovės atskirose finansinėse ataskaitose pateikta 2013 m. gruodžio 31 d. ir tuomet pasibaigusio laikotarpio palyginamoji informacija nėra audituota.

UAB „PricewaterhouseCoopers“, J. Jasinskio g. 16B, LT-03163 Vilnius, Lietuva
Tel. +370 (5) 239 2300, faks. +370 (5) 239 2301, el. p. vilnius@lt.pwc.com, www.pwc.com/lt



Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Be to, mes perskaitėme 51-56 puslapiuose pateiktą konsoliduotąjį metinį pranešimą už 2014 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus ir nepastebėjome jokių reikšmingų jame pateiktos finansinės informacijos neatitikimų lyginant su 2014 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų audituotomis finansinėmis ataskaitomis.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vardu

A handwritten signature in blue ink, reading 'Radzevičienė', written in a cursive script.

Rasa Radzevičienė
Audito skyriaus direktorė
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000377

Vilnius, Lietuvos Respublika
2015 m. balandžio 8 d.

PAGRINDINĖ INFORMACIJA

Nuo 2015 m. vasario 10 d., užbaigus reorganizavimą, bendrovė tęsia veiklą AB „INVL Technology“ pavadinimu, tačiau šiose finansinėse ataskaitose ir metiniame pranešime ji visur vadinama AB „BAIP Grupė“.

Valdyba

p. Kazimieras Tonkūnas (Valdybos pirmininkas)
p. Alvydas Banyš
p. Vytautas Plunksnis
p. Nerijus Drobavičius
p. Gytis Umantas

Direktorius

p. Kazimieras Tonkūnas

Buveinės adresas ir įmonės kodas

Gynėjų g. 16
Vilnius,
Lietuva
Įmonės kodas 301318539

Bankai

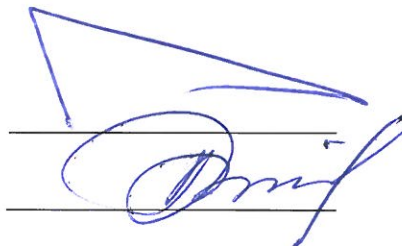
AB DNB bankas
AB bankas „Finasta“
AB SEB bankas

Šias finansines ataskaitas vadovybė ir valdyba pasirašė ir patvirtino išleidimui 2015 m. balandžio 8 d.

Vadovybė:

Kazimieras Tonkūnas

Ramutė Ribinskienė



Generalinis direktorius

Finansų direktorė

Remiantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, vadovybė paruošė metines finansines ataskaitas ir jos bus patvirtintos per visuotinį akcininkų susirinkimą. Bendrovės akcininkai turi teisę patvirtinti šias finansines ataskaitas arba jų nepatvirtinti bei reikalauti parengti naujas finansines ataskaitas.

Bendrujų pajamų ataskaitos

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2014	2013	2014	2013
Tęsiamos veiklos					
Pardavimo pajamos	5	57.800	50.752	899	595
Pardavimo savikaina	6	(43.411)	(39.004)	-	(3)
Bendrasis pelnas		14.389	11.748	899	592
Investicijų įvertinimas tikrąja verte, tapus investiciniu subjektu	3	28.674	-	36.209	-
Veiklos sąnaudos	7	(9.618)	(8.533)	(1.417)	(967)
Kitos veiklos pajamos (sąnaudos)	8	340	(141)	2.553	322
Veiklos pelnas		33.785	3.103	38.244	(53)
Finansinės veiklos pajamos	9	253	3	157	408
Finansinės veiklos sąnaudos	10	(1.349)	(1.428)	(1.499)	(1.518)
Ataskaitinio laikotarpio pelnas prieš apmokestinimą		32.689	1.679	36.902	(1.163)
Pelno mokesčio nauda (sąnaudos)	11	(595)	(272)	240	192
Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas		32.094	1.407	37.142	(971)
Priskirtinas:					
Patronuojančios įmonės akcininkams		32.115	1.382	-	-
Nekontroliuojančiai daliai		(21)	25	-	-
		32.094	1.407	-	-
Kitos bendrosios pajamos (išlaidos)					
<i>Kitos bendrosios pajamos (išlaidos), kurios gali būti vėliau pergrupuotos į pelną ar nuostolius</i>					
Valiutos kurso pokyčių rezervo perklasifikavimas		144	-	-	-
Užsienio valiutų perskaičiavimo skirtumai		(102)	(89)	-	-
Grynosios kitos bendrosios pajamos (išlaidos), kurios gali būti vėliau pergrupuotos į pelną ar nuostolius		42	(89)	-	-
Ataskaitinio laikotarpio kitos bendrosios pajamos, atėmus pelno mokestį		42	(89)	-	-
ATASKAITINIO LAIKOTARPIO BENDRŪJŲ PAJAMŲ, IŠ VISO, ATĖMUS PELNO MOKESTĮ		32.136	1.318	37.142	(971)
Priskirtinas:					
Patronuojančios įmonės akcininkams		32.162	1.293	-	-
Nekontroliuojančiai daliai		(26)	25	-	-
		32.136	1.318	37.142	(971)
Kita informacija (ne TFAS rodikliai):					
Veiklos pelnas (aukščiau)		33.785	3.103		
Pridėti: Nusidėvėjimo ir amortizacijos (Pastabų 6 ir 7) suma		1.084	1.445		
Atimti: Investicijų įvertinimas tikrąja verte, tapus investiciniu subjektu (aukščiau)		(28.674)	-		
EBITDA (kaip Veiklos pelno (aukščiau), investicijų įvertinimo (aukščiau) ir Nusidėvėjimo ir amortizacijos suma		6.195	4.548		
Pridėti: Mokėjimo akcijų pasirinkimo sandoriais sąnaudos (pajamos)		-	(98)		
EBITDA (be mokėjimo akcijomis)		6.195	4.450		

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas yra neatsiejama šių ataskaitų dalis.

Finansinės būklės ataskaitos

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2014	2013	2014	2013
TURTAS					
Ilgalaikis turtas					
Ilgalaikis materialusis turtas	12	18	2.087	18	12
Prestižas	4	-	12.150	-	-
Ilgalaikis nematerialusis turtas	13	-	1.231	-	-
Investicijos į dukterines įmones		-	-	-	14.948
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	16	672	665	672	614
Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	3	51.447	-	51.447	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	11	2	70	2	194
Ilgalaikio turto iš viso		52.139	16.203	52.139	15.768
Trumpalaikis turtas					
Atsargos	15	-	809	-	-
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	16	1.019	11.733	1.019	95
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		-	405	-	-
Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos		7	149	7	-
Kitas trumpalaikis turtas	17	-	2.588	-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	18	252	1.117	252	50
Trumpalaikio turto iš viso		1.278	16.801	1.278	145
Turto iš viso		53.417	33.004	53.417	15.913

(tęsinys kitame puslapyje)

Finansinės būklės ataskaitos (tęsinys)

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2014	2013	2014	2013
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI					
Nuosavas kapitalas					
Kapitalas priskirtas patronuojančios įmonės akcininkams					
Įstatinis kapitalas		6.092	5.000	6.092	5.000
Rezervai	19	618	1.164	618	1.011
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		34.450	1.124	34.450	(3.703)
		41.160	7.288	41.160	2.308
Nekontroliuojanti dalis		-	610	-	-
Nuosavo kapitalo iš viso		41.160	7.898	41.160	2.308
Įsipareigojimai					
Ilgalaikiai įsipareigojimai					
Ilgalaikės paskolos	20	3.947	950	3.947	3.556
Lizingo įsipareigojimai		-	46	-	-
Gautos dotacijos		-	46	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	11	-	74	-	-
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		3.947	1.116	3.947	3.556
Trumpalaikiai įsipareigojimai					
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis ir trumpalaikės paskolos	20	8.105	12.614	8.105	9.922
Ilgalaikių lizingo įsipareigojimų einamųjų metų dalis		-	18	-	-
Prekybos skolos	21	110	6.819	110	24
Mokėtinas pelno mokestis		-	46	-	-
Gauti išankstiniai apmokėjimai		-	1.012	-	5
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		73	1.570	73	88
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	22	22	1.911	22	10
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		8.310	23.990	8.310	10.049
Įsipareigojimų iš viso		12.257	25.106	12.257	13.605
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso		53.417	33.004	53.417	15.913

(pabaiga)

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas yra neatsiejama šių ataskaitų dalis.

AB BAIP GRUPĖ, įmonės kodas 300893533, Gynėjų g. 16, Vilnius, Lietuva
KONSOLIDUOTOSIOS IR ATSKIROS 2014 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nurodyta kitaip)

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos

Grupė	Pastabos	Patruojančios įmonės akcininkams priskirtinas nuosavas kapitalas						Iš viso	Nekontroliuojanti dalis	Nuosavo kapitalo iš viso
		Įstatinis akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Rezervas savoms akcijoms įsigyti	Valiutos kurso pokyčių rezervas	Mokėjimo akcijų pasirinkimo sandoriais rezervas	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)			
2012 m. gruodžio 31 d. likutis		5.000	-	200	43	1.109	(252)	6.099	1.083	7.182
Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas		-	-	-	-	-	1.382	1.382	25	1.407
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	(89)	-	-	(89)	-	(73)
Viso bendrųjų pajamų per periodą		-	-	-	(89)	-	1.382	1.293	25	1.318
Dividendai, tenkantys dukterinių įmonių nekontroliuojančiai daliai		-	-	-	-	-	-	-	(311)	(311)
Darbuotojų suteiktų paslaugų vertė		-	-	-	-	(98)	-	(98)	-	(98)
Grupės savininkų sumokėtų įnašų ir gautų išmokų iš viso		-	-	-	-	(98)	-	(98)	(311)	(409)
Dukterinės įmonės įsigijimas		-	-	-	-	-	-	-	7	7
Nekontroliuojančios dalies įsigijimas		-	-	-	-	-	(6)	(6)	(194)	(200)
Sandorių su Grupės savininkais iš viso, pripažintų tiesiogiai nuosavybėje		-	-	-	-	-	(6)	(6)	(187)	(193)
2013 m. gruodžio 31 d. likutis		5.000	-	200	(47)	1.011	1.124	7.288	610	7.898
Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas		-	-	-	-	-	32.115	32.115	(21)	32.094
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	47	-	-	47	(5)	42
Viso bendrųjų pajamų per periodą		-	-	-	47	-	32.115	32.162	(26)	32.136
Įstatinio kapitalo didinimas	1	1.092	618	-	-	-	-	1.710	-	1.710
Rezervų perkėlimas	19	-	-	-	-	(1.011)	1.011	-	-	-
Patruojančios įmonės statuso pasikeitimo įtaka	3	-	-	(200)	-	-	200	-	(584)	(584)
Grupės savininkų sumokėtų įnašų ir gautų išmokų iš viso		1.092	618	(200)	-	(1.011)	1.211	1.710	(584)	1.126
2014 m. gruodžio 31 d. likutis		6.092	618	-	-	-	34.450	41.160	-	41.160

(tęsinys kitame puslapyje)

AB BAIP GRUPĖ, įmonės kodas 300893533, Gynėjų g. 16, Vilnius, Lietuva
KONSOLIDUOTOSIOS IR ATSKIROS 2014 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Bendrovė	Pastabos	Įstatinis akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Mokėjimo akcijų pasirinkimo sandoriais rezervas	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
2012 m. gruodžio 31 d. likutis		5.000	-	1.108	(2.732)	3.376
Viso bendrųjų pajamų (išlaidų) per periodą		-	-	-	(971)	(971)
Darbuotojų suteiktų paslaugų vertė		-	-	(97)	-	(97)
2013 m. gruodžio 31 d. likutis		5.000	-	1.011	(3.703)	2.308
Viso bendrųjų pajamų (išlaidų) per periodą		-	-	-	37.142	37.142
Įstatinio kapitalo didinimas	1	1.092	618	-	-	1.710
Rezervo perkėlimas	19	-	-	(1.011)	1.011	-
2014 m. gruodžio 31 d. likutis		6.092	618	-	34.450	41.160

(pabaiga)

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas yra neatsiejama šių ataskaitų dalis.

Pinigų srautų ataskaitos

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2014	2013	2014	2013
Pagrindinės veiklos pinigų srautai					
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)		32.094	1.407	37.142	(971)
Nepiniginiai srautai:					
Nusidėvėjimas ir amortizacija		1.084	1.445	6	3
Nuostoliai (pelnas) iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo		(9)	(1)	-	-
Palūkanų pajamos		(101)	(3)	(157)	(408)
Palūkanų sąnaudos		1.339	1.428	1.499	1.504
Nuostoliai (pelnas) iš valiutos kurso skirtumų		(220)	310	-	-
Mokėjimas akcijomis		-	(98)	-	(23)
Pelno mokesčio sąnaudos (nauda)	11	595	272	(240)	(192)
Investicijų įvertinimas tikrąja verte, tapus investiciniu subjektu	3	(28.674)	-	(36.209)	-
Kita		213	-	6	14
		6.319	4.760	2.047	(73)
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:					
Atsargų sumažėjimas (padidėjimas)		233	825	-	-
Iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)		3.852	(3.151)	(2.160)	758
Kito trumpalaikio turto sumažėjimas (padidėjimas)		(1.072)	(1.037)	-	-
Prekybos skolų padidėjimas (sumažėjimas)		(732)	(486)	86	19
Kitų trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		(878)	(1.855)	(10)	(66)
Pagrindinės veiklos pinigų srautai		7.722	(944)	(37)	638
(Sumokėtas) pelno mokestis		-	(159)	-	-
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		7.722	(1.103)	(37)	638
Investicinės veiklos pinigų srautai					
Ilgalaikio turto (išskyrus investicinį turtą) įsigijimas		(821)	(769)	(16)	(22)
Dukterinių įmonių įstatinio kapitalo didinimas		-	-	(290)	(10)
Suteiktos paskolos		-	-	(3.333)	(4.740)
Susigrąžintos paskolos		-	-	3.202	3.973
Pinigų rinkos fondų vienetai		-	18	-	-
Gauti dividendai		-	-	1.829	-
Gautos palūkanos		101	3	64	138
Dukterinių įmonių įsigijimas ir įsteigimas, atėmus įsigytų pinigų likutį	3	-	(5)	-	-
Dėl tapimo investiciniu subjektu Grupę palikusią dukterinių įmonių pinigai		(3.559)	-	-	-
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(4.279)	(753)	1.456	(661)
Finansinės veiklos pinigų srautai					
Paskolų gavimas		6.990	6.584	5.378	4.471
Paskolų grąžinimas		(11.548)	(5.184)	(6.738)	(3.691)
Sumokėtos palūkanos		(656)	(1.085)	(540)	(798)
Gautos dotacijos		241	-	-	-
Lizingo mokėjimai		(18)	(117)	-	-
Įstatinio kapitalo didinimas	0	683	-	683	-
Dividendai		-	(311)	-	-
Nekontroliuojančios dalies įsigijimas		-	(200)	-	-
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(4.308)	(274)	(1.217)	(18)

AB BAIP GRUPĖ, įmonės kodas 300893533, Gynėjų g. 16, Vilnius, Lietuva
KONSOLIDUOTOSIOS IR ATSKIROS 2014 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Pinigų srautų ataskaitos (tęsinys)

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2014	2013	2014	2013
Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui		-	(301)	-	-
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		(865)	(2.431)	202	(41)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	18	1.117	3.548	50	91
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	18	252	1.117	252	50

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas yra neatsiejama šių ataskaitų dalis.

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

1. Bendroji informacija

AB BAIP grupė (toliau – Bendrovė) yra 2007 m. birželio 28 d. Lietuvos Respublikoje registruota uždaroji akcinė bendrovė, kuri 2014 m. gruodžio 18 d. tapo akcine bendrove. Ji registruota adresu: Gynėjų g. 16, Vilnius, Lietuva.

Bendrovė yra registruota ir įsikūrusi Lietuvoje. Bendrovė – viena didžiausių Lietuvos informacinių technologijų bendrovių grupė, kurios pagrindinis tikslas – investuoti į Lietuvos informacinių technologijų (toliau IT) rinką, suburiant profesionalias specializuotas IT įmones ir/ar kitaip organizuotas šios srities profesionalų komandas, gebančias kartu ir atskirai kurti ekonomiškus, aukšto patikimumo ir funkcionalumo sprendimus ir įsitvirtinti rinkoje, aptarnaujant didžiausius nacionalinės svarbos klientus.

2014 m. lapkričio 26 d. buvo pasirašyta AB INVL Technology ir UAB BAIP grupė akcininkų sutartis, kuri numatė, kad siekiant per 2015 metus išleisti naują akcijų emisiją ir pritraukti ne mažiau kaip 10 mln. Eurų naujo kapitalo, AB INVL Technology ir UAB BAIP grupė susijungs. 2015 m. vasario mėn. AB INVL Technology (įmonės kodas 303299817) buvo prijungta prie AB BAIP grupė. Nauja bendrovė taip pat planuoja kreiptis į Lietuvos banką uždaro tipo investicinės bendrovės licencijai gauti. Plačiau, įvykiai, kurie įvyko po balanso sudarymo dienos yra aprašyti 25 Pastaboje.

2014 m. lapkričio 26 d. akcininkų sprendimu Bendrovės įstatinis kapitalas buvo padidintas papildomais pinigiais įnašais nuo 5 000 000 (penkių milijonų) litų iki 6 092 685 (šešių milijonų devyniasdešimt dviejų tūkstančių šešių šimtų aštuoniasdešimt penkių) litų, papildomai išleidžiant 1 092 685 (vieną milijoną devyniasdešimt du tūkstančius šešis šimtus aštuoniasdešimt penkias) paprastąsias vardines 1 (vieno) lito nominalios vertės akcijas. Akcininkų sprendimu nustatyta akcijos emisijos kaina 1,56527227 lito. 2014 m. gruodžio 10 d. ir gruodžio 11 d. pasirašytos akcijų sutartys su smulkiaisiais akcininkais, akcijos apmokėtos papildomais įnašais. Naujai išleistų akcijų emisijos vertė viršijo išleidžiamų akcijų nominalią vertę, ko pasekoje buvo apskaityti akcijų priedai 618 tūkst. litų. Dalis naujai išleistų akcijų emisijos buvo apmokėta pinigiais įnašais, kurie sudarė 683 tūkst. Litų. Kita dalis naujai išleistų akcijų emisijos, kurios suma 1.027 tūkst. Lt., buvo apmokėta sudengiant gautiną už akcijas sumą su įsipareigojimais už akcininkų suteiktas paskolas ir sukauptas palūkanas.

2014 m. gruodžio 5 d. akcininkų sprendimu buvo nuspręsta UAB BAIP grupė pertvarkyti į akcinę bendrovę - AB BAIP grupė. Pertvarkymas užbaigtas 2014 m. gruodžio 18 d. UAB BAIP grupė pertvarkymas į akcinę bendrovę neturėjo įtakos nei pačios bendrovės, nei jos akcininkų, kreditorių bei kitų suinteresuotų asmenų teisėms ir teisėtiems interesams bei bendrovės ūkinės veiklos rezultatams, kadangi nesikeitė veiklos sąlygos ir pagrindai.

Pagal 2014 m. lapkričio mėn. pasirašytą AB INVL Technology ir UAB BAIP grupė akcininkų sutartį, kuri įsigaliojo 2014 m. gruodžio mėn., Bendrovės vadovybė nusprendė, kad Bendrovei susijungus su akcine INVL Technology, kuri nuo veiklos pradžios veikė kaip investicinis subjektas, Bendrovės statusas pasikeičia į investicinio subjekto statusą. 2014 m. gruodžio 31 d. buvo nuspręsta, kad Bendrovė atitinka kriterijus, taikomus tokio tipo įmonėms, todėl Bendrovė ataskaitinių metų finansinėse ataskaitose pritaikė TFAS 10, TFAS 12 ir TAS 27 standartų nuostatas, taikomas investiciniams subjektams, ko pasekoje tiesioginės ir netiesioginės investicijos į dukterines įmones yra vertinamos tikrąja verte, pokyčius pripažįstant pelno (nuostolių) ataskaitoje. Plačiau šie pokyčiai ir įtaka yra atskleisti aiškinamojo rašto 3 pastaboje.

2014 m. ir 2013 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

	2014 m. gruodžio 31 d.		2013 m. gruodžio 31 d.	
	Turimų akcijų skaičius	Balsų dalis (%)	Turimų akcijų skaičius	Balsų dalis (%)
AB Invalda LT	-	-	4.000.000	80
AB INVL Technology	4.000.000	65.64	-	-
Kiti akcininkai	2.092.685	34.35	1.000.000	20
Iš viso	6.092.685	100	5.000.000	100

2014 m. balandžio mėn. nuo AB Invalda LT buvo atskirtos trys įmonės AB INVL Baltic Farmland, AB INVL Baltic Real Estate bei AB INVL Technology. Atskyrimo metu AB INVL technology buvo perduota 80% Bendrovės akcijų.

Visos Bendrovės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė 1 litas, yra paprastosios akcijos ir 2014 m. bei 2013 m. gruodžio 31 d. buvo pilnai apmokėtos. Dukterinės įmonės 2014 m. ir 2013 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcijų neturėjo. Bendrovė neturėjo įsigijusi nuosavų akcijų.

2014 m. gruodžio 31 d. Bendrovės darbuotojų skaičius buvo 10 (2013 m. gruodžio 31 d. – 9). 2013 m. gruodžio 31 d. Grupės darbuotojų skaičius buvo 148.

AB BAIP GRUPĖ, įmonės kodas 300893533, Gynėjų g. 16, Vilnius, Lietuva
KONSOLIDUOTOSIOS IR ATSKIROS 2014 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Bendrovė yra investavusi į tokias įmones, kurios iki Bendrovės statuso pasikeitimo sudarė Grupę (toliau – Grupė) :

Įmonė (įsigijimo metai)	Registra- cijos šalis	2014 m. gruodžio 31 d.	2013 m. gruodžio 31 d.	Investicijos dydis (įsigijimo savikaina)	Pagrindinė veikla
		Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Grupės valdomų akcijų dalis (%)		
UAB „Informatikos pasaulis“ (2007)	Lietuva	100	100	941	Informacinių technologijų sprendimai
UAB „Vitma“ (2007)	Lietuva	100	100	8.452	Informacinių technologijų sprendimai
UAB BAIP* (2007)	Lietuva	100	100	4.971	Informacinių technologijų sprendimai
UAB „Acena“ (2008)	Lietuva	100	100	162	Informacinių technologijų sprendimai
„Norway Registers Development“ AS (2011)	Norvegija	100	100	4.298	Informacinių technologijų sprendimai
UAB „NRD“** (2011)	Lietuva	76,50	76,50	1.046	Informacinių technologijų sprendimai
„Norway Registers Development East Africa“ Ltd (2011)	Tanzanija	70	70	11	Informacinių technologijų sprendimai
Infobank Uganda Ltd.	Uganda	30	-	-	Informacinių technologijų sprendimai
UAB NRD CS (2013)	Lietuva	100	100	10	Informacinių technologijų sprendimai
Atimti: netiesioginė nuosavybė				(4.943)	
Investicijos į dukterines įmones (Bendrovė)				14.948	

* - netiesiogiai valdomos dukterinės įmonės

Visų dukterinių įmonių registracijos ir pagrindinio verslo vietos sutampa, išskyrus „Norway Registers Development“ AS, kurios pagrindinė veiklos vieta yra Mauricijus.

Bendrovės vadovybė ir valdyba šias finansines ataskaitas patvirtino ir pasirašė 2015 m. balandžio 8 d.

Remiantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, vadovybės paruoštos metinės finansinės ataskaitos yra tvirtinamos visuotinio akcininkų susirinkimo. Bendrovės akcininkai turi teisę nepatvirtinti bei reikalauti parengti naujas finansines ataskaitas.

2. Svarbių apskaitos principų apibendrinimas

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Grupės ir Bendrovės metines 2014 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinius, yra šie:

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Atitikties patvirtinimas

Konsoliduotos Grupės ir atskiros Bendrovės finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje (toliau – ES).

Kaip aprašyta 1 ir 2.2 Pastabose, 2014 m. gruodžio 31 d. Bendrovė atitiko kriterijus, taikomus investiciniams subjektams, todėl 2014 m. gruodžio 31 d. laikotarpį pasibaigusiomis finansinėms ataskaitoms pritaikė 10-ąjį TFAS. Pagal šio standarto nuostatas Bendrovė nutraukė dukterinių įmonių konsolidavimą, pripažindama pelną iš investicijų į dukterines įmones perkainojimo tikrąja verte. Finansinėse ataskaitose toks apskaitos principų pasikeitimas pateiktas perspektyviai, nekeičiant palyginamųjų duomenų. Žemiau pateikiamas platesnis pakeistų apskaitos standartų aprašymas.

Rengiant finansines ataskaitas pagal TFAS reikalavimus, reikia atlikti svarbius apskaitinius vertinimus. Taip pat vadovybei tenka priimti sprendimus, susijusius su Bendrovės taikomais apskaitos principais. Sritis, kuriose tenka priimti reikšmingus ir sudėtingus sprendimus, arba sritys, kuriose daromos prielaidos ir taikomi apskaitiniai vertinimai turi reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms, aprašytos 2.28 pastaboje. Nors šie vertinimai remiasi vadovybės turimomis žiniomis apie esamą padėtį ar veiksmus, faktiniai rezultatai galiausiai gali skirtis nuo šių vertinimų.

Finansinės ataskaitos yra parengtos įsigijimo savikainos pagrindu, išskyrus finansinio turto ir įsipareigojimų perkainavimą tikrosiomis vertėmis, kurių pokyčiai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Finansinės ataskaitos yra pateikiamos tūkstančiais litų, o sumos yra suapvalintos iki artimiausio tūkstančio, jei kitaip nenurodyta.

- **10-ojo TFAS, 12-ojo TFAS ir 27-ojo TAS pakeitimai – investiciniai subjektai** Šiame pakeitime pateiktas investicinio subjekto apibrėžimas – tai ūkio subjektas, kuris: (i) gauna lėšas iš investuotojų ir už šias lėšas teikia jiems investicijų valdymo paslaugas; (ii) įsipareigoja savo investuotojams užtikrinti, kad jo veiklos paskirtis – investuoti lėšas vien tik siekiant vertės padidėjimo arba investicinių pajamų; ir (iii) savo investicijas vertina tikrąja verte. Investicinis subjektas privalo apskaityti savo dukterines įmones tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje, ir konsoliduoti tik tas dukterines įmones, kurių teikiamos paslaugos yra susijusios su ūkio subjekto investicine veikla. 12-ojo TFAS pakeitimo tikslas – pateikti papildomą reikalaujamą atskleisti informaciją, įskaitant bet kuriuos svarbius sprendimus, priimtus nustatant, ar ūkio subjektas yra investicinis subjektas, taip pat informaciją apie finansinę ar kitokio pobūdžio paramą, kurią ketinama teikti ar kuri jau buvo suteikta nekonsoliduojamai dukterinei įmonei. Šie standartų pakeitimai buvo pritaikyti šias rengiant finansines ataskaitas, nes Bendrovė ataskaitiniu laikotarpiu tapo investiciniu subjektu.

Kiti standartai, jų pakeitimai ir interpretacijos, galiojantys nuo ar po 2014 m. sausio 1d. :

- **32-ojo TAS „Finansinės ataskaitos: Pateikimas“ pakeitimai** – Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų užskaita. Šiais pakeitimais papildytos 32-ajame TAS numatytos taikymo gairės, susijusios su tam tikrų užskaitos kriterijų nenuosekliaus taikymo atvejais. Tai apima kriterijaus „pagal įstatymą turi įgyvendinamą teisę užskaityti išaiškinimą ir tai, kad tam tikros atskirųjų atsiskaitymų sistemos gali būti traktuojamos kaip atitinkančios grynojo atsiskaitymo kriterijų. Šis pakeitimas neturėjo įtakos Bendrovės 2014 m. finansinėms ataskaitoms.

- **10 TFAS „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos“** Šis Standartas pakeičia visas 27-ojo TAS „Konsoliduotosios ir atskirosios finansines ataskaitos“ bei 12-ojo NAK „Konsolidavimas – specialiosios paskirties įmonės“ dalis, susijusias su kontrole ir konsolidavimu. 10-asis TFAS pakeitė kontrolės sąvokos apibrėžimą taip, kad nustatant kontrolę būtų taikomi vienodi kriterijai visiems ūkio subjektams. Šį sąvokos apibrėžimą papildė įvairios taikymo gairės. Šie pakeitimai neturėjo įtakos Grupės konsoliduojamų įmonių struktūrai iki Bendrovė tapo investiciniu subjektu.

2. Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

- **12-asis TFAS „Informacijos apie dalis kituose ūkio subjektuose atskleidimas.** Šis Standartas taikomas įmonėms, turinčioms nuosavybės dalį dukterinėje įmonėje, jungtinėje veikloje, asocijuotoje įmonėje ar nekonsoliduojamame struktūriniame ūkio subjekte. 12-asis TFAS numato privalomus atskleidimus toms įmonėms, kurios taiko du naujus standartus: 10-ąjį TFAS „*Konsoliduotos finansinės ataskaitos*“ ir 11-ąjį TFAS „*Jungtinė veikla*“. Šis Standartas pakeičia atskleidimo reikalavimus, šiuo metu taikomus pagal 28-ąjį TAS „*Investicijos i asocijuotąsias įmones*“. 12-asis TFAS reikalauja, kad ūkio subjektai atskleistų informaciją, kuri padeda finansinių ataskaitų skaitytojams įvertinti ūkio subjekto turimos nuosavybės dalies dukterinėje įmonėje, asocijuotoje įmonėje, bendrame susitarime ir nekonsoliduojamame struktūriniame ūkio subjekte pobūdį, riziką ir finansinį poveikį. Siekiant įvykdyti šiuos tikslus, naujasis standartas reikalauja atskleisti informaciją keliose srityse, įskaitant reikšmingus sprendimus ir prielaidas, kurie buvo atliekami nustatant, ar ūkio subjektas kontroliuoja, bendrai kontroliuoja ar turi reikšmingos įtakos savo daliai kituose ūkio subjektuose, taip pat atskleisti papildomą informaciją apie nekontroliuojančios dalies dalį įmonės veikloje bei pinigų srautus, apibendrintą dukterinių įmonių su reikšminga nekontroliuojančia dalimi finansinę informaciją bei išsamią informaciją apie dalį nekonsoliduojamuose struktūriniuose ūkio subjektuose. Šis pakeitimas neturėjo įtakos Bendrovės 2014 m. finansinėms ataskaitoms.
- **27 TAS „Atskiros finansinės ataskaitos“** Šis Standartas pakeistas ir jo tikslas – nustatyti apskaitos ir atskleidimo reikalavimus investicijoms į dukterines įmones, bendras įmones ir asocijuotas įmones, kai ūkio subjektas rengia atskiras finansines ataskaitas. Gaires, susijusias su kontrole ir konsoliduotosiomis finansinėmis ataskaitomis, pakeitė 10-asis TFAS „*Konsoliduotosios finansinės ataskaitos*“. Šis pakeitimas neturėjo įtakos Bendrovės 2014 m. finansinėms ataskaitoms.
- **28 TAS „Investicijos i asocijuotąsias ir bendrąsias įmones“** Šis pakeitimas atliktas remiantis Valdybos projektu dėl bendrųjų įmonių. Svarstydamą tą projektą, Valdyba nusprendė įtraukti bendrųjų įmonių apskaitą taikant nuosavybės metodą i 28-ąjį TAS, nes šis metodas taikytinas ir bendroms įmonėms, ir asocijuotoms įmonėms. Išskyrus šią išimtį, kitos gairės liko nepasikeitusios. Šis pakeitimas neturėjo įtakos Bendrovės 2014 m. finansinėms ataskaitoms.
- **10-ojo TFAS, 11-ojo TFAS ir 12-ojo TFAS pereinamųjų gairių pakeitimai** Šiuose pakeitimuose išaiškintos pereinamosios gairės, numatytos 10-ajame TFAS „*Konsoliduotosios finansinės ataskaitos*“. Ūkio subjektai, taikantys 10-ąjį TFAS, turėtų įvertinti kontrolę pirmąjį metinio laikotarpio, kurį taikomas 10-asis TFAS, dieną ir tuo atveju, jeigu su konsolidavimu susijusi išvada pagal 10-ąjį TFAS skiriasi nuo 27-ojo TAS ir NAK 12-ojo aiškinimo, paskutiniojo praėjusio lyginamojo laikotarpio (t. y. 2013 metai tiems ūkio subjektams, kurių finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais ir kurie pradeda taikyti 10-ąjį TFAS 2014 m.) duomenys patikslinami, nebent to būtų neįmanoma padaryti. Šiuose pakeitimuose taip pat numatyta papildoma perėjimo lengvata, susijusi su 10-uoju TFAS, 11-uoju TFAS „*Bendri susitarimai*“ ir 12-uoju TFAS „*Informacijos apie investicijas i kitus ūkio subjektus atskleidimas*“, apsiribojant reikalavimu pateikti pakoreguotą palyginamąją informaciją tik už paskutinį praėjusį palyginamąjį laikotarpį. Be to, šie pakeitimai panaikino reikalavimą pateikti palyginamuosius duomenis atskleidžiamai informacijai, susijusiai su nekonsoliduojamomis struktūrizuotomis bendrovėmis (angl. structured entities), už laikotarpius iki pirmojo 12-ojo TFAS taikymo. Šis pakeitimas neturėjo įtakos Bendrovės 2014 m. finansinėms ataskaitoms.
- **11 TFAS „Jungtinė veikla“** Standartas pakeičia 31-ojo TAS „*Dalys bendrose įmonėse*“ ir 13-ojo NAK „*Nepiniginiai dalininkų įnašai i bendrai kontroliuojamas įmones*“. Pakeitus sąvokų apibrėžimus, bendrų susitarimų tipų skaičius sumažintas iki dviejų: bendra veikla ir bendros įmonės. Esamas pasirinkimas taikyti proporcingą bendrai kontroliuojamų įmonių konsolidavimo principą buvo panaikintas. Bendrųjų įmonių dalininkams privaloma taikyti nuosavybės metodą. 11-asis TFAS neturėjo įtakos Bendrovės 2014 m. finansinėms ataskaitoms.
- **39-ojo TAS pakeitimai – „Išvestinių finansinių priemonių novacija ir tolesnė apsidraudimo sandorių apskaita“** Pakeitimais bus leidžiama tęsti apsidraudimo sandorių apskaitą tokiu atveju, kai apsidraudimo nuo rizikos priemone laikoma išvestinė finansinė priemonė yra pakeičiama (t.y. šalys susitaria pakeisti pradinę sandorio šalį nauja), siekiant įvykdyti tarpuskaitą su pagrindine sandorio šalimi vykdant teisės aktų ar taisyklių reikalavimus, jei įvykdomos nustatytos sąlygos. Šiuo metu minėti pakeitimai nėra aktualūs Grupei, nes ji neturi išvestinių finansinių priemonių.

Patvirtinti taikymui ES, bet dar neisgalioję ir anksčiau laiko nepradėti taikyti standartai

TFAAK 21-asis aiškinimas – „Mokesčiai“ (jisgalioja nuo ar po 2014 m. sausio 17 d. prasidedančiais finansiniais metais).

Šiuo aiškinimu patikslinama prievolės sumokėti mokesį, kuris nėra pelno mokeskis, apskaita. Įpareigojantis įvykis, dėl kurio atsiranda įsipareigojimas, – tai įstatymais apibrėžtas įvykis, dėl kurio kyla įsipareigojimas sumokėti mokesį. Tai, kad ūkio subjektas ekonomikos požiūriu yra priverstas tęsti ūkinę veiklą ateityje, arba tai, jog jis rengia finansines ataskaitas vadovaudamasis veiklos tęstinumo prielaida, nelemia įsipareigojimo atsiradimo. Tokie patys pripažinimo principai taikomi tiek tarpinėms, tiek metinėms finansinėms ataskaitoms. Aiškinimo nuostatų taikymas įsipareigojimams, atsirandantiems dėl apyvartinių taršos leidimų prekybos schemų, nėra privalomas. Grupė šiuo metu nėra reikšmingų mokesčių mokėtoja, todėl įtaka Grupei nebus reikšminga.

2. Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

Galiojančių standartų pataisos, patvirtintos taikymui ES, bet dar neįsigaliojusios ir anksčiau laiko nepradėtos taikyti bei neturėsiančios reikšmingos įtakos Bendrovei ir Grupei:

- 2012 m. TFAS metiniai patobulinimai (įsigalioja nuo ar po 2015 m. vasario 1 d. prasidedančiais finansiniais metais);
- 2013 m. TFAS metiniai patobulinimai (įsigalioja nuo ar po 2015 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais);
- 19-ojo TAS pataisos – „Apibrėžtųjų išmokų planai: darbuotojų įmokos“ (įsigalioja nuo ar po 2015 m. vasario 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).

2.2. Investicinis subjektas ir konsoliduotosios ataskaitos

Investicinis subjektas

Kaip aprašyta 1 pastaboje 2014 m. gruodžio 31 d. Bendrovė pritaikė tarptautinių apskaitos standartų nuostatas, taikomas investiciniams subjektams. Bendrovė turi daug tarpusavyje nesusijusių investuotojų ir daug investicijų. Investuotojai turi Bendrovės išleistus nuosavybės vertybinius popierius - paprastąsias vardines akcijas. Vadovybės nuomone, Bendrovė atitinka visus investiciniam subjektui keliamus reikalavimus, nes:

- (i) gauna lėšas iš investuotojų, kad teiktų jiems investicijų valdymo paslaugas;
- (ii) pasižada savo investuotojams užtikrinti, kad jos veiklos tikslas yra investuoti lėšas išskirtinai tam, kad gautų grąžos iš kapitalo vertės padidėjimo, investicinių pajamų arba ir vieno, ir kito, ir
- (iii) vadovybė matuoja ir vertina iš esmės visų savo investicijų rezultatus ir priima investicinius sprendimus remdamasi tikrąją verte kaip pagrindiniu kriterijumi.

Dukterinės įmonės

Nuo Bendrovės statuso pasikeitimo visos Bendrovės dukterinės įmonės priskiriamos kontroliuojamoms investicijoms, vertinamoms tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu ar nuostoliais. Kaip paminėta 2.1. pastaboje Bendrovės dukterinės įmonės nėra konsoliduojamos sutinkamai su 10-uoju TFAS. Tikroji kontroliuojamų investicijų vertė, kaip ir kitų investicijų, vertinamų tikrąja verte jos pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais, yra nustatoma nuosekliai laikantis žemiau pastabose minimų tikrosios vertės nustatymo principų.

Kontroliuojamos investicijos apima ir tikslines įmones, skirtas Bendrovės vardu kontroliuoti investicijas į pagrindines įmones (portfolio įmones). Kadangi naujos tikslinės įmonės įsteigiamos konkrečiai investicijai, neatsiranda verslo jungimai. Tikslinės įmonės nevykdo kitos veiklos, kaip tik investavimą į atitinkamas portfolio įmones, ir priemonių suteikimą būsimam portfolio įmonių pardavimui. Tikslinės įmonės taip pat yra vertinamos tikrąja verte, kurios pagrindinis šaltinis yra jų investicijos į portfolio įmones Bendrovės vardu. Nei viena iš tikslinių įmonių nėra konsoliduojama, kadangi neteikia su investavimu susijusių paslaugų kaip apibrėžia 10-asis TFAS.

Kai Bendrovė tiesiogiai per turimas balso teises, ar netiesiogiai per sugebėjimą valdyti tam tikras veiklos sritis už galimybę gauti reikšmingą tų veiklos sričių kintamą naudą ar nuostolių dalį, kontroliuoja portfolio įmonę, tokia portfolio įmonė ir jos rezultatai taip pat nėra konsoliduojami, o parodomi tikrąja verte jos pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais (per atitinkamas tikslines įmones, kuri valdo portfolio įmonę, vertę Bendrovės finansinėse ataskaitose).

2.3. Konsolidavimo pagrindas iki Bendrovės statuso į investicinį subjektą pasikeitimo

Grupės konsoliduotos finansinės ataskaitos (iki Bendrovės statuso į investicinį subjektą pasikeitimo) apėmė Bendrovės ir jos dukterinių įmonių finansines ataskaitas. Dukterinių įmonių finansinės ataskaitos buvo parengtos už tuos pačius ataskaitinius metus kaip ir patronuojančios įmonės, taikant vienodus apskaitos principus.

Grupė kontroliuoja įmonę, kai ji gali arba turi teisę gauti kintamą grąžą iš dalyvavimo įmonėje ir gali naudotis savo galia valdyti įmonę, kad paveiktų grąžos dydį. Vertinant, ar Grupė kontroliuoja kitą įmonę, atsižvelgiama į esamų ar konvertuojamų potencialių balsavimo teisę turinčių akcijų egzistavimą ir įtaką.

Dukterinės įmonės yra pilnai konsoliduojamos nuo įsigijimo datos, kuri yra data, kada Bendrovė įgyja kontrolę, ir yra konsoliduojama tol, kol ši kontrolė prarandama. Konsoliduojant pilnai eliminuojami visi įmonių tarpusavio sandoriai, likučiai, pajamos ir sąnaudos bei nerealizuotas pelnas ir nuostoliai iš įmonių tarpusavio sandorių, kurie yra apskaitomi turte.

Nekontroliuojanti dalis – dukterinės įmonės nuosavybės dalis, tiesiogiai arba netiesiogiai nepriskirtina patronuojančiai įmonei ir yra parodoma konsoliduotoje pelno (nuostolių) ataskaitoje ir nuosavame kapitale konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje atskirai nuo nuosavo kapitalo priskirto patronuojančiai įmonei. Grupė traktuoja sandorius su nekontroliuojančia dalimi kaip sandorius su Grupės savininkais. Vykdamas pirkimus iš nekontroliuojančios dalies, skirtumas tarp įsigytos dukterinės įmonės

2. Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.3. Konsolidavimo pagrindas (tęsinys)

grynojo turto dalies apskaitinės vertės ir įsigijimo kainos Grupės finansinėse ataskaitose yra tiesiogiai apskaitomas nuosavame kapitale. Vykdamas pardavimus nekontroliuojančiai daliai, pelnas (nuostoliai) taip pat apskaitomi nuosavame kapitale.

Nuo 2010 m. sausio 1 d. dukterinės įmonės bendrosios pajamos (išlaidos) priskiriamos nekontroliuojančiai daliai net jei dėl to nekontroliuojančiose dalyse susidaro neigiamas likutis. Nuostoliai priskirti patronuojančiai įmonei iki 2010 m. sausio 1 d. nėra naujai perskirstomi tarp nekontroliuojančios dalies ir patronuojančios įmonės akcininkų.

Kai Grupė praranda kontrolę, bet kokia likusi investicija į buvusiąją dukterinę įmonę yra įvertinama tikrąja verte, atitinkama balansinės vertės pokytį pripažįstant pelno (nuostolių) ataskaitoje. Ši tikroji vertė yra laikoma pradine investicijos įsigijimo verte vėlesniam investicijų į asocijuotąją įmonę, bendrąją įmonę arba finansinio turto pripažinimui. Bet kurios sumos, anksčiau pripažintos kitose bendrosiose pajamose, susijusios su ta įmone, turi būti apskaitomos taip, tarytum Grupė būtų tiesiogiai perleidusi susijusį turtą arba įsipareigojimus. Vadinasi, sumos, anksčiau pripažintos kitose bendrosiose pajamose, yra perklasifikuojamos atitinkamai į pelną (nuostolius) arba į nepaskirstytąjį pelną.

2.4. Funkcinė ir pateikimo valiutos

Konsoliduotos ir atskirosios finansinės ataskaitos yra pateikiamos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, litais (tūkstančių tikslumu), kuri yra Bendrovės funkcinė valiuta bei Grupės ir Bendrovės pateikimo valiuta. Kiekviena Grupės įmonė nustato savo funkcinę valiutą ir sumos kiekvienos įmonės finansinėse ataskaitose yra nustatomos naudojant šią valiutą. Sandoriai užsienio valiuta iš pradžių yra apskaitomi funkcinė valiuta pagal sandorio dienos kursą. Piniginis turtas ir įsipareigojimai, išreikšti užsienio valiutomis, yra apskaitomi funkcinė valiuta taikant metų pabaigos kursą. Visi skirtumai yra apskaitomi kaip pelnas ar nuostoliai. Nepiniginiai straipsniai, kurie yra vertinami istorine verte užsienio valiuta, yra apskaitomi naudojant valiutos keitimo kursus pirminių sandorių dieną. Nepiniginiai straipsniai, apskaityti tikrąja verte užsienio valiuta, yra perskaičiuojami, naudojant valiutos kursą tos dienos, kai tikroji vertė buvo nustatyta. Prestižas ir turto bei įsipareigojimų tikrosios vertės koregavimai, atsiradę iš užsienio vienetų įsigijimo, yra traktuojami kaip užsienio vieneto turtas ir įsipareigojimai ir yra vertinami ataskaitinio laikotarpio pabaigos kursu.

Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje užsienio dukterinių įmonių turtas ir įsipareigojimai yra perskaičiuojami į Grupės pateikimo valiutą (litus), naudojant metų pabaigos kursą, o jų pelno (nuostolių) ataskaitos perskaičiuojamos naudojant vidutinį svartinį metinį valiutos keitimo kursą. Skirtumai, atsirandantys perskaičiavimo metu, yra pripažįstami kitose bendrosiose pajamose ir kaupiami rezerve nuosavybės dalyje. Užsienio įmonės pardavimo metu sukaupta suma, susijusi su ta įmone ir pripažinta nuosavybės dalyje, yra perkeliama į pelno (nuostolių) ataskaitą kaip pelnas (nuostoliai) iš pardavimo.

Nuo 2002 m. vasario mėn. 2 d. litas yra susietas su euru santykiu 3,4528 litai už 1 eurą, o lito kursą kitų valiutų atžvilgiu kasdien nustato Lietuvos bankas.

Kadangi šiose finansinėse ataskaitose skaičiai yra pateikiami tūkstančiais litų, atskiros sumos buvo suapvalintos. Dėl apvalinimo sumos lentelėse gali nesutapti.

2.5. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo verte, į kurią neįeina kasdieninės priežiūros sąnaudos, atėmus sukaupą nusidėvėjimą ir įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius. Įsigijimo vertė apima ilgalaikio materialiojo turto dalių pakeitimo sąnaudas, kai jos patiriamos, jei šios sąnaudos atitinka turto pripažinimo kriterijus. Pakeistos dalys yra nurašomos.

Ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė yra peržiūrima vertės sumažėjimui nustatyti, kai tam tikri įvykiai ar aplinkybių pasikeitimai rodo, kad balansinė vertė gali būti neatgaunama.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per tokį turto naudingo tarnavimo laikotarpį:

Pastatai	10–66 metai
Mašinos ir įrenginiai	4–10 metų
Transporto priemonės	4–10 metų
Kitas ilgalaikis turtas	2–8 metai

Turto likvidacinė vertė, naudingas tarnavimo laikas ir nusidėvėjimo metodai yra peržiūrimi ir, jei reikia, koreguojami kiekvienų finansinių metų pabaigoje, siekiant, kad jie atitiktų numatomą ilgalaikio materialiojo turto teikiamą ekonominę naudą.

2. Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.5. Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Ilgalaikis materialusis turtas yra nurašomas jį pardavus arba kai iš jo naudojimo ar pardavimo nebesitikima jokios ekonominės naudos. Bet koks pelnas ar nuostoliai, atsirandantys dėl turto nurašymo (apskaiciuojamas kaip grynujų pardavimo pajamų ir balansinės turto vertės skirtumas), yra įtraukiamas į „kitų pajamų“ straipsnį tų metų pelno (nuostolių) ataskaitoje, kuriais turtas yra nurašomas.

2.6. Nematerialusis turtas, išskyrus prestižą

Nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo savikaina. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Grupė ir Bendrovė gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Yra laikoma, jog nematerialusis turtas, išskyrus prestižą, turi ribotą naudojimo trukmę. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką.

Sutartys ir klientų ryšiai

Sutartys apima informacinių technologijų sprendimų paslaugų sutartis, įsigytas informacinių technologijų sprendimų įmonių įsigijimo metu. Klientų ryšiai yra pripažinti informacinių technologijų sprendimų įmonių įsigijimo metu.

Sutartys ir klientų ryšiai, įgyti dukterinių įmonių įsigijimo metu, yra kapitalizuojami įsigijimo metu nustatyta tikrąja verte ir priskiriami nematerialiajam turtui. Po pirminio pripažinimo sutartys yra apskaitomos savikaina, atėmus sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Informacinių technologijų sprendimų paslaugų sutartys ir klientų ryšiai amortizuojami per 2 - 10 metų.

Programinė įranga

Naujos programinės įrangos įsigijimo sąnaudos yra kapitalizuojamos ir pripažįstamos nematerialiuoju ilgalaikiu turtu, jei šios sąnaudos nėra kompiuterinės įrangos sudedamoji dalis. Programinė įranga yra amortizuojama per 3-4 metų laikotarpį.

Sąnaudos, patirtos atstatant arba palaikant Grupės ir Bendrovės būsimą ekonominę naudą iš turimos programinės įrangos veiklos, yra pripažįstamos to laikotarpio, kai atliekami palaikymo ir priežiūros darbai, sąnaudomis.

Kitas nematerialusis turtas

Atskirai įsigytas nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo savikaina. Verslo jungimo metu įsigyto nematerialiojo turto savikaina yra lygi jo tikrajai vertei įsigijimo dieną. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas yra apskaitomas savikaina, atėmus visą sukauptą amortizaciją bei vertės sumažėjimą. Kitas nematerialusis turtas yra amortizuojamas per 3 - 4 metus.

2.7. Verslo jungimai ir prestižas

Grupė iki Bendrovės statuso pasikeitimo naudojo įsigijimo metodą verslo jungimų apskaitai. Atlygis sumokėtas įsigyjant dukterinę įmonę lygus perduoto turto, prisiimtų įsipareigojimų buvusiems įsigyjamojo ūkio subjekto savininkams bei Grupės išleistų nuosavybės priemonių tikrųjų verčių sumai. Šis atlygis apima bet kokio turto ar įsipareigojimo, atsirandančio iš neapibrėžtojo atlygio susitarimo, tikrąją vertę. Nuo 2010 m. sausio 1 d. su įsigijimu susijusios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos (iki tol jos buvo traukiamos į įsigijimo savikainą). Verslo jungimo metu įsigytas identifikuojamas turtas bei prisiimti įsipareigojimai ir neapibrėžtieji įsipareigojimai yra vertinami pirminio pripažinimo metu įsigijimo datos tikrąja verte. Kiekvieno verslo jungimo atveju Grupė pasirinktinai vertina įsigyjamo ūkio subjekto nekontroliuojančią dalį tikrąja verte arba pripažinto įsigyjamo ūkio subjekto identifikuojamo grynojo turto proporcinga nekontroliuojančia dalimi.

Kai Grupė įsigyja verslą, ji turi sugrupuoti arba apibrėžti įsigytą identifikuojama turtą ir prisiimtus įsipareigojimus, remdamasi sutartinėmis, ekonominėmis sąlygomis ir kitomis atitinkamomis sąlygomis, esančiomis įsigijimo data. Tai apima įterptinės išvestinės priemonės atskyrimą įsigyjamo ūkio subjekto pagrindinėje sutartyje.

Kai verslo jungimas atliekamas etapais, įsigyjamame ūkio subjekte įgyjamo anksčiau turėta nuosavybės dalis yra perkainojama į įsigijimo datos tikrąją vertę, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Bet koks neapibrėžtasis atlygis, kurį turės sumokėti įgyjėjas, yra įvertinamas tikrąja verte įsigijimo dieną. Tolesni neapibrėžtojo atlygio tikrosios vertės pokyčiai, jei jis laikomas turtu arba įsipareigojimu, yra pripažįstami remiantis 39-uoju TAS arba pelne (nuostoliuose), arba kaip pasikeitimas kitose bendrosiose pajamose. Jei neapibrėžtasis atlygis laikomas nuosavybės priemone, jis neturi būti perkainojamas, o jo vėlesnis mokėjimas turi būti apskaitomas nuosavybės dalyje. Kai neapibrėžtasis atlygis nepatenka į 39-ojo TAS taikymo sritį, jis vertinamas remiantis atitinkamu TFAS. Verslo jungimuose, įvykusių iki 2010 m. sausio 1 d., vėlesni neapibrėžto atlygio vertės koregavimai pripažinti kaip prestižo dalis.

2. Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.7. Verslo jungimai ir prestižas (tęsinys)

Perleisto atlygio, bet kokios nekontroliuojančios dalies įsigyjamame ūkio subjekte sumos ir įsigijimo datą įgijėjo turėtos nuosavybės dalies įsigyjamame ūkio subjekte tikrosios vertės perviršis virš identifikuojamo Grupės įsigyto grynojo turto dalies tikrosios vertės yra pripažįstamas prestižu. Jei šiuo atveju susidaro neigiamas skirtumas (pirkimo pigiau nei rinkos kaina atveju), tai jis pripažįstamas iš karto pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Po pirminio pripažinimo prestižas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus bet kokius sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Vertės sumažėjimo vertinimo tikslais verslo jungimų metu įsigytas prestižas įsigijimo dieną yra priskiriamas pinigų generuojantiems vienetams arba pinigų generuojančių vienetų grupėms, kurios, kaip tikimasi, turės naudos iš jungimo, nepriklausomai nuo to, ar kitas Grupės turtas ir įsipareigojimai yra priskirti šiems vienetams ar vienetų grupėms. Kiekvienas vienetas arba vienetų grupė, į kuriuos yra įtrauktas prestižas:

- parodo žemiausią lygį Grupėje, kuriam esant prestižas yra tikrinamas vidiniais valdymo tikslais; ir
- yra ne didesnis nei veiklos segmentas pagal TAS 8 „Veiklos segmentai“.

Kai prestižas sudaro įplaukas kuriančio vieneto dalį (įplaukas kuriančių vienetų grupę), ir to vieneto sudėtyje esančios veiklos dalis yra parduodama, prestižas, susijęs su parduota veikla, yra įtraukiamas į parduodamos veiklos likutinę vertę, nustatant pajamas arba nuostolius iš veiklos pardavimo. Tokiu atveju parduotas prestižas yra įvertinamas atsižvelgiant į parduotos veiklos santykinę vertę lyginant su likusia įplaukas kuriančio vieneto dalimi.

2.8. Nefinansinio turto vertės sumažėjimas

Finansinių ataskaitų rengimo dieną Grupė ir Bendrovė nustato, ar yra požymių, kad turto vertė gali būti sumažėjusi. Jei tokie požymiai egzistuoja, arba jei yra reikalinga kartą metuose tikrinti, ar turto vertė nėra sumažėjusi, Grupė ir Bendrovė apskaičiuoja tokio turto atsiperkamąją vertę. Turto atsiperkamoji vertė yra grynoji galimo pardavimo kaina ar jo naudojimo vertė, kuri yra didesnė. Turto atsiperkamoji vertė yra nustatoma individualiam turtui, išskyrus tuos atvejus, kai turtas negeneruoja pinigų srautų, nepriklausomų nuo kito turto ar turto grupių. Kai apskaitinė turto vertė viršija atsiperkamąją vertę, turto vertė yra sumažėjusi, ji yra sumažinama iki atsiperkamosios vertės. Nustatant naudojimo vertę būsimi pinigų srautai yra diskontuojami iki dabartinės vertės, naudojant ikimokestinę diskonto normą, kuri atspindi pinigų laiko vertę rinkoje galiojančiomis sąlygomis ir specifinę to turto riziką. Nustatant tikrąją vertę atėmus galimas pardavimo išlaidas yra naudojamas atitinkamas vertinimo modelis. Šitie skaičiavimai yra paremti vertinimo daugikliais, kotiruojama listinguojamų dukterinių įmonių akcijų kaina ar kitais galimais tikrųjų verčių rodikliais.

Tęšiamos veiklos vertės sumažėjimas yra pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnyje „vertės sumažėjimas, nukainojimai ir atidėjiniai“.

Turtui, išskyrus prestižą, kiekvienos ataskaitos sudarymo metu vertinama, ar buvo požymių, kad anksčiau pripažįstamas vertės sumažėjimo nuostolis daugiau nebeegzistuoja arba sumažėjo. Jei tokie požymiai egzistuoja, Bendrovė įvertina atstatomą sumą. Anksčiau pripažintas vertės sumažėjimas yra atstatomas tik tuo atveju, kai pasikeitė įvertinimai, naudoti nustatant turto atsiperkamąją vertę po paskutinio vertės sumažėjimo nuostolių pripažinimo. Tokiu atveju, apskaitinė turto vertė yra padidinama iki atsiperkamosios vertės. Ši padidinta vertė negali būti didesnė už tokią apskaitinę turto vertę (įvertinus nusidėvėjimą), kuri būtų buvusi, jei praeityje niekada nebūtų pripažintas vertės sumažėjimas. Vertės sumažėjimo atstatymas yra pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Vertės sumažėjimas, pripažintas prestižui, nėra atstatomas dėl vėlesnio jo atsiperkamosios vertės padidėjimo.

Šie kriterijai yra taip pat taikomi specifinio turto vertės sumažėjimo įvertinimui:

Prestižas

Prestižo vertė yra peržiūrima kasmet arba dažniau, jei įvykiai ar aplinkybių pasikeitimai rodo, jog apskaitinė vertė yra sumažėjusi.

Vertės sumažėjimas yra nustatomas įvertinant įplaukas kuriančio vieneto, su kuriuo susijęs prestižas, atsiperkamąją vertę. Kai įplaukas kuriančio vieneto (pinigus kuriančių vienetų grupės) atsiperkamoji vertė yra mažesnė už įplaukas kuriančio vieneto (pinigus kuriančių vienetų grupės), kuriam buvo nustatytas prestižas, likutinę vertę, pripažįstami vertės sumažėjimo nuostoliai. Su prestižu susiję vertės sumažėjimo nuostoliai ateityje negali būti atstatomi. Grupė iki Bendrovės statuso pasikeitimo atliko kasmetinį prestižo vertės sumažėjimo testavimą gruodžio 31 d.

2. Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.9. Finansinis turtas

Pagal 39-ąją TAS finansinis turtas yra skirstomas į finansinį turtą, apskaitomą tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, suteiktas paskolas ir gautinas sumas, finansinį turtą, laikomą iki išpirkimo termino, finansinį turtą, skirtą parduoti arba išvestines finansines priemones, skirtas rizikos apsidraudimui. Klasifikavimas priklauso nuo finansinio turto įsigijimo tikslo. Grupė ir Bendrovė nustato paskirstymą finansinio turto įsigijimo pradžioje. Iš pradžių finansinis turtas yra apskaitomas tikrąja verte, įtraukiant sandorio sudarymo sąnaudas (išskyrus finansinį turtą ar finansinius įsipareigojimus, apskaitomus tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje). Ar sutartis apima įterptines išvestines priemones, Grupė ir Bendrovė nustato, kai ūkio subjektas pirmą kartą tampa sutarties šalimi. Įterptinės išvestinės priemonės yra atskiriamos nuo pagrindinės šalies sutarties, kuri nėra apskaitoma tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai analizė rodo, jog įterptinių išvestinių priemonių ekonominės charakteristikos bei rizika nėra glaudžiai susijusios su pagrindine sutartimi.

Grupės ir Bendrovės finansinio turto kategorija yra nustatoma turto įsigijimo metu.

Visi įprastiniai finansinio turto pirkimai ir pardavimai yra pripažįstami atsiskaitymo dieną. Visi įprastiniai pirkimai ir pardavimai yra finansinio turto pirkimai ir pardavimai, kurie reikalauja pristatyti turtą per bendrai nuostatuose ar rinkos susitarime nustatytą laikotarpį.

Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje

Grupė savo investicijas į nuosavybės vertybinius popierius priskiria finansiniam turtui, vertinamam tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Ši kategorija skirstoma į smulkesnes grupes: finansinis turtas arba finansiniai įsipareigojimai skirti prekybai ir vertinami tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje .

- (i) Finansinis turtas priskiriamas prekybai skirtam finansiniam turtui, jeigu jis įsigytas su tikslu jį parduoti artimiausiu metu. Išvestinės finansinės priemonės, įskaitant atskiriamas įterptąsias išvestines finansines priemones, taip pat priskiriamos prekybai skirtam finansiniam turtui, nebent jos priskiriamos apsidraudimo nuo rizikos priemonėms arba finansinių garantijų sutartims.
- (ii) Finansinis turtas, priskiriamas vertinamam tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, yra finansinės priemonės, kurios nepriskiriamos prekybai skirtam finansiniam turtui, tačiau jos yra valdomos, o jų rezultatai vertinami tikrosios vertės pagrindu atsižvelgiant į Bendrovės dokumentuotą investavimo strategiją. Bendrovės taikoma politika reikalauja, kad Valdyba įvertintų informaciją apie šio finansinio turto ir įsipareigojimų vertinimą tikrosios vertės pagrindu ir visą kitą susijusią finansinę informaciją. Investicinio subjekto turimos dukterinių įmonių akcijos priskiriamos šiai kategorijai.

Pelnas ar nuostoliai dėl tikrąja verte vertinamo finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimo pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnyje „Grynasis finansinio turto tikrosios vertės pokytis“. Dividendai už investicijas pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnyje „Kitos veiklos pajamos“, kai nustatoma teisė išmokėti dividendus. Šios kategorijos turtas apskaitomas kaip trumpalaikis turtas, jeigu jį numatoma realizuoti per 12 mėnesių; priešingu atveju, jis apskaitomas kaip ilgalaikis turtas.

Paskolos ir gautinos sumos

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais, kuriuo neprekiuojama aktyvioje rinkoje. Po pirminio pripažinimo paskolos ir gautinos sumos vėliau yra apskaitomos amortizuota verte, naudojant apskaičiuotų palūkanų normos metodą atimant visus vertės sumažėjimus. Amortizuota vertė yra apskaičiuojama įskaitant visas įsigijimo nuolaidas ar priedus ir apima mokesčius, neatskiriamus nuo apskaičiuotos palūkanos normos ir sandorio išlaidų. Pelnas arba nuostoliai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje tada, kai paskolos ir gautinos sumos nurašomos, sumažėja jų vertė ar jos yra amortizuojamos. Paskolos ir gautinos sumos priskiriamos trumpalaikiam turtui, išskyrus kai atsiskaitymo terminas yra daugiau nei 12 mėn. po ataskaitinio laikotarpio pabaigos. Tokiu atveju jos priskiriamos ilgalaikiam turtui.

Tikroji vertė

Investicijų, kuriomis yra prekiaujama aktyviose finansų rinkose, tikroji vertė yra nustatoma pagal tuo metu kotiruojamą uždarymo rinkos kainą, artimiausią finansinių ataskaitų sudarymo datai. Investicijoms, kurioms nėra aktyvios rinkos, tikroji vertė yra nustatoma naudojant vertinimo metodus. Tokie metodai remiasi pastaruoju metu rinkoje įvykdytais sandoriais, panašių priemonių rinkos kaina, diskontuota pinigų srautų analize ar kitais vertinimo modeliais.

2. Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.9. Finansinis turtas (tęsinys)

Finansinių priemonių tarpusavio užskaitos

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai gali būti užskaitomi tarpusavyje ir pateikiami grynąja verte finansinės būklės ataskaitoje, jei yra teisinė galimybė užskaityti pripažintas sumas ir yra ketinama atsiskaityti grynąją verte arba perduoti turtą ir padengti įsiskolinimą tuo pat metu.

2.10. Finansinio turto vertės sumažėjimas

Amortizuota savikaina pripažintas turtas

Finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną Grupė ir Bendrovė įvertina, ar yra objektyvių įrodymų, kad finansinio turto ar finansinio turto grupės vertė sumažėjo. Finansinio turto arba finansinio turto grupės vertė sumažėja ir vertės sumažėjimo nuostoliai patiriami tada, jeigu yra objektyvių įrodymų, kad vertė sumažėjo dėl vieno arba keleto įvykių po turto pirminio pripažinimo („nuostolių įvykių“) ir toks nuostolių įvykis (arba įvykiai) turi įtakos finansinio turto ar finansinio turto grupės įvertintiems būsimiems pinigų srautams, kurie gali būti patikimai įvertinti.

Kriterijai, kuriais Grupė ir Bendrovė vadovaujasi nustatydamas, ar egzistuoja objektyvių vertės sumažėjimo požymių, yra šie:

- reikšmingi skolininko arba emitento finansiniai sunkumai;
- sutarties pažeidimas (įmokų (paskolos dalies ar palūkanų) nemokėjimas);
- dėl ekonominių arba teisinių priežasčių, susijusių su skolininko finansiniais sunkumais, skolininkui suteikiama nuolaida, kurios grupė paprastai nebūtų suteikusi;
- tikėtina, kad skolininkas bankrutuos ar bus vykdoma kita finansinė reorganizacija;
- tam tikro finansinio turto aktyvios rinkos išnykimas dėl finansinių sunkumų; arba
- stebėjimais pagrįsti duomenys, rodantys, kad tam tikra dalimi sumažėjo įvertinti būsimi pinigų srautai iš finansinio turto grupės po pirminio šio finansinio turto pripažinimo, nors toks sumažėjimas negalėtų būti nustatytas kuriam nors atskiram tos grupės finansinio turto vienetai, įskaitant:
 - (i) neigiamus skolininkų mokumo pokyčius turto grupės atžvilgiu ir
 - (ii) nacionalines ar vietos ekonomikos sąlygas, tiesiogiai susijusias su įsipareigojimų nevykdymu turto grupės atžvilgiu.

Pirmiausiai Grupė ir Bendrovė nustato, ar egzistuoja objektyvūs vertės sumažėjimo įrodymai.

Jeigu yra požymių, kad paskolų ir gautinų sumų, apskaitomų amortizuota savikaina, vertė yra sumažėjusi, turto vertės sumažėjimas yra apskaičiuojamas kaip skirtumas tarp turto balansinės vertės ir įvertintų būsimų pinigų srautų dabartinės vertės (neįvertinant ateityje numatomų paskolų nuostolių, kurie dar nėra patirti) diskontuotos finansinio turto pirmine apskaičiuotų palūkanų norma (t.y. apskaičiuotų palūkanų norma įvertinta pirminio pripažinimo metu). Jei paskola arba investicijos, laikomos iki išpirkimo termino, turi kintamą palūkanų normą, diskonto norma vertės sumažėjimo nuostolių apskaičiavimui yra dabartinė apskaičiuotų palūkanų norma nustatyta pagal sutartį. Turto balansinė vertė yra mažinama apskaičiuotos vertės sumažėjimo suma per vertės sumažėjimo sąskaitą. Vertės sumažėjimo suma yra pripažįstama pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnyje „vertės sumažėjimas, nukainojimai ir atidėjiniai“.

Grupė ir Bendrovė iš pradžių nustato, ar egzistuoja objektyvūs atskiro turto vertės sumažėjimo įrodymai. Kai nustatoma, jog finansinio turto neįmanoma atgauti ir visi užstatai buvo realizuoti arba pervesti Grupei ar Bendrovei, toks turtas yra nurašomas. Viso to objektyvūs įrodymai yra nemokumo bylos iškilimas skolininkui bei tai, jog skolininkas neturi pakankamai turto sumokėti skolas kreditoriams, arba kai neįmanoma surasti skolininko.

Jeigu vėlesniu laikotarpiu turto vertės sumažėjimo nuostoliai sumažėja ir šis sumažėjimas gali būti siejamas su įvykiu, įvykusi po vertės sumažėjimo pripažinimo, anksčiau pripažintas vertės sumažėjimas yra atstatomas. Bet koks ateityje įvykstantis vertės sumažėjimo atstatymas yra pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnyje „vertės sumažėjimas, nukainojimai ir atidėjiniai“ tokiu dydžiu, kuriuo turto balansinė vertė neviršija jo amortizuotos savikainos atstatymo datą.

Iš pirkėjų gautinų sumų realizacinės vertės sumažėjimas yra apskaitomas kai yra požymių (tokių kaip skolininko nemokumo arba reikšmingų skolininko finansinių sunkumų tikimybė), kad Grupė ir Bendrovė negalės atgauti visų sumų pagal pradines sąskaitų sąlygas. Gautinų sumų balansinė vertė yra mažinama apskaičiuotos vertės sumažėjimo suma per vertės sumažėjimo sąskaitą. Nuvėrtėjusios skolos yra nurašomos, kai jos yra įvertinamos kaip nebeatgaunamos.

2. Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.11. Atsargos

Atsargos pirminio pripažinimo metu yra apskaitomos įsigijimo savikaina. Savikaina apskaičiuojama naudojant FIFO metodą. Vėlesniais laikotarpiais atsargos apskaitomos žemesniąja iš savikainos ir grynosios realizavimo vertės.

Grynoji galimo realizavimo vertė yra įvertinta pardavimo kaina, esant įprastinėms verslo sąlygoms, atėmus įvertintas gamybos užbaigimo ir pardavimo sąnaudas.

2.12. Iš pirkėjų gautinos sumos

Iš pirkėjų gautinos sumos yra sumos, gautinos iš klientų, už parduotas prekes arba suteiktas paslaugas įprastinio verslo ciklo metu. Jei planuojamas šių sumų surinkimas per vienerius metus ar greičiau (arba įprastinio verslo ciklo metu, jei ilgesnis jis nei vieneri metai), jos pateikiamos kaip trumpalaikis turtas. Kitu atveju jos pateikiamos kaip ilgalaikis turtas.

Iš pirkėjų gautinos sumos yra pripažįstamos pirminio pripažinimo metu tikrąją vertę ir vėliau vertinamos amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotų palūkanų metodą, atėmus vertės sumažėjimą.

2.13. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir pinigų ekvivalentus finansinės būklės ataskaitoje sudaro pinigai banke ir kasoje bei trumpalaikiai indėliai, kurių pradinis terminas ne ilgesnis nei 3 mėn.

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai banke ir kasoje bei trumpalaikiai indėliai, kurių pradinis terminas yra 3 mėnesiai arba mažiau.

2.14. Finansiniai įsipareigojimai

Vadovaujantis 39 TAS finansiniai įsipareigojimai skirstomi į finansinius įsipareigojimus, vertinamus tikrąją vertę, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje, suteiktas ir gautas paskolas arba išvestines finansines priemones, priskirtas rizikos apsidraudimo priemonėms sudarant apsidraudimo sandorius. Grupė ir Bendrovė nustato finansinių įsipareigojimų klasifikaciją jų pirminio pripažinimo metu.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami tikrąją vertę, pridėdant, tuo atveju jei tai suteiktos ir gautos paskolos, tiesiogines išlaidas, susijusias su sandoriu.

Finansinių įsipareigojimų vertinimas priklauso nuo to, kuriai grupei finansiniai įsipareigojimai yra priskirti, kaip aprašyta toliau:

Prekybos skolos

Prekybos skolos – tai įsipareigojimai sumokėti už per įprastinį veiklos ciklą tiekėjų suteiktas prekes arba paslaugas. Prekybos skolos priskiriamos trumpalaikiams įsipareigojimams, jeigu jas reikia padengti per vienerių metų arba trumpesnį laikotarpį (arba per įprastinį veiklos ciklą, jeigu jis yra ilgesnis). Kitu atveju, jos priskiriamos ilgalaikiams įsipareigojimams. Prekybos skolos pradžioje pripažįstamos tikrąją vertę, o vėliau vertinamos amortizuota savikaina, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą.

Finansinės skolos

Gautos paskolos pradžioje apskaitomos tikrąją vertę, atėmus patirtas sandorio išlaidas. Vėliau gautos paskolos apskaitomos amortizuota savikaina, o tarp gautų įplaukų (atėmus sandorio išlaidas) ir padengimo vertės susidaręs skirtumas pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje per visą paskolos laikotarpį, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą.

Finansinės skolos yra klasifikuojamos kaip trumpalaikės, išskyrus jei Grupė ir Bendrovė turi besąlyginę teisę atidėti jų padengimą mažiausiai 12 mėnesių po ataskaitinio laikotarpio pabaigos.

2. Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.15. Finansinio turto ir įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

Finansinis turtas

Finansinio turto (ar, kur tinkama, dalies finansinio turto ar dalies panašaus finansinio turto grupės) pripažinimas yra nutraukiamas, kai:

- baigiasi teisės į finansinio turto pinigų srautus galiojimo laikas;
- Grupė ir Bendrovė išlaikė teisę į pinigų srautus, bet prisiėmė įsipareigojimą sumokėti visą sumą trečiajai šaliai pagal perleidimo sutartį per trumpą laiką; arba
- Grupė ir Bendrovė perleido savo teisę gauti pinigines įplaukas iš turto arba (a) perleido iš esmės visą su finansinio turto nuosavybe susijusią riziką ir naudą, arba (b) nei perleido, nei išlaikė su finansiniu turto susijusios rizikos ir naudos, bet perleido šio turto kontrolę.

Kai Grupė ir Bendrovė perleidžia teises į turto pinigų srautus, bet neperleidžia ir nepasilieka su turto nuosavybe susijusios iš esmės visos rizikos, naudos ir neperduoda turto kontrolės, turtas yra pripažįstamas tiek, kiek Grupė ir Bendrovė yra su juo susijusi.

Tokiu atveju Grupė ir Bendrovė taip pat pripažįsta susijusius įsipareigojimus. Perleistas turtas ir susiję įsipareigojimai vertinami atsižvelgiant į teises ir įsipareigojimus, kurie pasiliko Grupėje ir Bendrovėje.

Kai su Grupe ir Bendrove susijusio turto perdavimas tampa perduoto turto garantija, tuomet ryšys su susijusiu turto yra įvertinamas mažesniąja iš turto pradinės balansinės vertės ir maksimalios garantijos sumos, kurią Grupei ir Bendrovei gali tekti sumokėti.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinio įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas, kai jis yra įvykdomas, atšaukiamas ar baigiasi jo terminas.

Kai vienas esamas finansinis įsipareigojimas pakeičiamas kitu įsipareigojimu tam pačiam skolintojui, tačiau iš esmės skirtingomis sąlygomis, arba kai esamo įsipareigojimo sąlygos iš esmės pakeičiamos, toks apkeitimas arba pakeitimas laikomas pirminio įsipareigojimo pripažinimo nutraukimu ir naujo įsipareigojimo pripažinimu, skirtumą tarp jų atitinkamų balansinių verčių pripažįstant pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2.16. Nuoma

Nustatant, ar sutartis yra arba apima nuomą, remiamasi sutarties turiniu jos pasirašymo data. Yra vertinama, ar sutarties vykdymas yra susijęs su konkrečiu turto naudojimu bei ar sutartis suteikia teisę naudoti turtą. Prasidėjus nuomai pakartotinis sutarties įvertinimas atliekamas tik tuo atveju, jei tenkinama nors viena iš šių sąlygų:

- a) Keičiasi sutarties nuostatos, išskyrus atvejus, kai pakeitimu tik atnaujinama ar pratęsiama sutartis;
- b) Šalys pasinaudoja sutarties atnaujinimo teise arba sutartis pratęsiama, išskyrus atvejus, kai atnaujinimo ar pratęsimo terminas iš pradžių buvo įtrauktas į nuomos sąlygas;
- c) Atsiranda pasikeitimų nustatant, ar sutarties vykdymas priklauso nuo nurodyto turto; arba
- d) Turtas reikšmingai pasikeitė.

Jei sutartis peržiūrima iš naujo, nuomos apskaita pradeda arba nutraukiama nuo datos, kai dėl pasikeitusių aplinkybių sutartis iš naujo buvo peržiūrima a), c) ar d) punkte nurodytais atvejais, ir nuo sutarties atnaujinimo ar pratęsimo datos b) punkte nurodytu atveju.

Finansinė nuoma (lizingas)

Grupė ir Bendrovė yra nuomininkė

Kuomet Grupė ir Bendrovė yra nuomininkė pagal finansinės nuomos sutartį, kai jai perduodama iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi rizika ir nauda, išnuomotas turtas pripažįstamas ilgalaikio materialiojo turto straipsnyje lizingo pradžioje mažesne iš dviejų verčių: lizingo būdu įsigyto ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte arba įvertinta minimalių lizingo įmokų dabartine verte. Nuomos mokėjimai yra paskirstomi tarp finansinių sąnaudų ir finansinių įsipareigojimų mažinimo taip, kad sudarytų pastovią palūkanų normą likusiam finansinės nuomos įsipareigojimo likučiui. Finansinės sąnaudos pateikiamos pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2. Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.16. Nuoma (tęsinys)

Finansinės nuomos būdu įsigytas ilgalaikis materialusis turtas yra nudėvimas per jo naudingą tarnavimo laikotarpį arba lizingo laikotarpį, priklausomai nuo to, kuris iš jų trumpesnis, jeigu Grupė ir Bendrovė nėra pagrįstai įsitikinusi, kad jai pereis nuosavybė iki lizingo termino pabaigos.

Jei vykdant pardavimo ir atgalinio lizingo sandorį sudaroma finansinės nuomos sutartis, pardavimo pelno suma viršijanti apskaitinę vertę nėra pripažįstama pajamomis nedelsiant, bet atidedama ir amortizuojama per nuomos laikotarpį.

Grupė ir Bendrovė yra nuomotojas

Kai turtas nuomojamas finansinės išperkamosios nuomos būdu, nuomos mokėjimų dabartinė vertė pripažįstama kaip gautina suma.

Skirtumas tarp bendros gautinos sumos ir jos dabartinės vertės pripažįstamas kaip neuždirbtos finansinės pajamos.

Išperkamosios nuomos pajamos pripažįstamos per visą išperkamosios nuomos laikotarpį pagal grynujų investicijų metodą, kuris atitinka pastovią reguliarią pelno normą.

Nuoma

Grupė ir Bendrovė yra nuomininkė

Turto nuoma, kai visa rizika ir turto nuosavybės teikiama nauda priklauso nuomotojui, yra laikoma nuoma. Įmokos pagal nuomos sutartis (atėmus visas nuomotojo suteiktas nuolaidas) pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažįstamos sąnaudomis proporcingai per visą nuomos laikotarpį.

Jei vykdant pardavimo ir atgalinio lizingo sandorį sudaroma nuomos sutartis ir akivaizdu, kad sandoris buvo įvykdytas remiantis tikrąja verte, bet koks pelnas arba nuostolis yra pripažįstamas nedelsiant. Jei pardavimo kaina yra žemesnė nei tikroji vertė, bet koks pelnas ar nuostoliai yra apskaitomi iš karto, išskyrus atvejus, kai nuostoliai kompensuojami žemesnėmis už rinkos kainas nuomos įmokomis ateityje. Tuomet pelnas atidedamas ir amortizuojamas proporcingai nuomos įmokoms per laikotarpį, kurį turtą numatoma naudoti. Jei pardavimo kaina viršija tikrąją vertę, suma, kuria viršijama tikroji vertė, yra atidedama ir amortizuojama per laikotarpį, kuriuo turtą numatoma naudoti.

Grupė ir Bendrovė yra nuomotoja

Turto nuoma, kai Grupė ir Bendrovė neperduoda iš esmės visos su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos, yra laikoma nuoma. Pradinės tiesioginės išlaidos, kurios atsiranda sudarant nuomos sutartis, pridedamos prie išnuomoto turto apskaitinės vertės ir pripažįstamos per nuomos laikotarpį taip pat kaip ir nuomos pajamos. Neapibrėžtieji nuompinigiai pripažįstami pajamomis per laikotarpį, kuomet jie uždirbami.

2.17. Pajamų pripažinimas

Grupė ir Bendrovė pardavimo pajamas pripažįsta, kuomet pajamų suma gali būti patikimai įvertinta, tikėtina, kad ateityje bus gauta ekonominė nauda ir yra tenkinami tam tikri kriterijai, nustatyti kiekvienai Grupės ir Bendrovės veiklai, kaip aprašyta žemiau. Grupė ir Bendrovė atlieka vertinimus, remdamasi praeityje gautais rezultatais, atsižvelgdama į kliento veiklos ir sandorio pobūdį bei specifines susitarimo sąlygas.

Pardavimo pajamas sudaro gauto atlygio tikroji vertė, atėmus nuolaidas, grąžinimus ir kitus pardavimo mokesčius ar muitus. Pajamų pripažinimui taip pat taikomi šie kriterijai:

Prekių pardavimo pajamos

Prekių pardavimo pajamos pripažįstamos, kai reikšminga prekių nuosavybės teikiamos rizikos ir naudos dalis perduodama pirkėjui, paprastai prekių išsiuntimo momentu.

2. Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.17. Pajamų pripažinimas (tęsinys)

Paslaugų pardavimas ir ilgalaikės sutartys

Paslaugų pardavimo pajamos yra pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį kai paslauga yra suteikiama, atsižvelgiant į kiekvieno sandorio įvykdymo lygį, kuris nustatomas remiantis santykiu tarp faktiškai suteiktų ir sutartų suteikti paslaugų apimtys.

Jeigu baigiamasis ilgalaikės sutarties rezultatas gali būti patikimai įvertintas, kiekvienos ilgalaikės sutarties pajamos ir sąnaudos apskaitoje pripažįstamos pagal sutarties darbų įvykdymo lygį. Kai tikėtina, kad sutarties sąnaudos viršys sutarties pajamas, nuostolis nedelsiant pripažįstamas sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Nuomos pajamos

Nuomos pajamos, gautos iš investicinio turto nuomos, pripažįstamos per nuomos laikotarpį tiesiniu metodu. Jeigu Grupė ir Bendrovė suteikia lengvatų nuomininkams, šių lengvatų savikaina pripažįstama proporcingai per nuomos laikotarpį, sumažinant nuomos pajamas.

Palūkanų pajamos

Palūkanų pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, taikant apskaičiuotų palūkanų normą, kuri naudojama tiksliai diskontuoti įvertintas būsimas pinigines įplaukas per tikėtiną finansinių priemonių naudingo tarnavimo laiką iki grynosios finansinio turto apskaitinės vertės.

Dividendų pajamos

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

2.18. Piniginis ir nepiniginis paskirstymas patronuojančios įmonės akcininkams

Grupė ir Bendrovė pripažįsta įsipareigojimą išmokėti pinigus arba atlikti nepiniginį paskirstymą patronuojančios įmonės akcininkams, kuomet paskirstymas yra patvirtinamas ir nebėra daugiau Grupės ir Bendrovės nuožiuroje. Lietuvoje paskirstymas yra patvirtinamas, kai jam pritaria akcininkai. Koresponduojanti suma yra pripažįstama tiesiogiai nuosavybėje. Nepiniginis paskirstymas yra įvertinamas perduodamo turto tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami tiesiogiai nuosavybėje kaip paskirstymo sumos patikslinimas.

Paskirsčius nepiniginį turtą, bet koks skirtumas tarp įsipareigojimo balansinės vertės ir paskirstyto turto balansinės vertės yra pripažįstamas pelno (nuostolio) ataskaitoje.

2.19. Skolinimosi išlaidos

Skolinimosi išlaidos, kurios yra tiesiogiai priskirtinos ilgo parengimo turto įsigijimui, statybai ar gamybai, kapitalizuojamos kaip to turto savikainos dalis. Visos kitos skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tuo laikotarpiu, kuomet jos buvo patirtos. Skolinimosi išlaidas sudaro palūkanos ir kitos išlaidos, kurias ūkio subjektas patiria skolindamasis lėšas. Skolinimosi išlaidos pradedamos kapitalizuoti tuomet, kai vyksta turto parengimo naudojimui darbai ir patiriamos išlaidos bei skolinimosi išlaidos. Skolinimosi išlaidos kapitalizuojamos tol, kol turtas iš esmės parengiamas naudojimui. Jei nustatoma, kad turto apskaitinė vertė yra didesnė nei jo atsiperkamoji vertė, pripažįstamas vertės sumažėjimas.

2.20. Pelno mokestis ir atidėtasis pelno mokestis

Pelno mokesčio sąnaudos apima ataskaitinio laikotarpio pelno mokestį bei atidėtąjį pelno mokestį. Pelno mokestis pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje, išskyrus tas sumas, kurios yra susijusios su sumomis, pripažįstamomis kitų bendrųjų pajamų straipsnyje arba tiesiogiai su nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje. Tokiu atveju, atitinkamai, pelno mokesčio pajamos (sąnaudos) pripažįstamos kitose bendrosiose pajamose arba tiesiogiai nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje.

2. Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.20. Pelno mokestis ir atidėtas pelno mokestis (tęsinys)

Ataskaitinio laikotarpio pelno mokestis skaičiuojamas vadovaujantis pelno mokesčio apskaičiavimą reglamentuojančiais teisės aktais, kurie galiojo ataskaitinio laikotarpio pabaigoje valstybėse, kur Grupės dukterinės įmonės ir Bendrovė veikia bei uždirba apmokestinamąsias pajamas. Vadovybė periodiškai vertina savo poziciją mokesčių deklaracijose dėl situacijų, kuriose galiojančios apmokestinimo taisyklės gali būti skirtingai interpretuojamos. Vadovybė pripažįsta atidėjinius, jei tinkama, remiantis sumomis, kurias tikimasi sumokėti mokesčių institucijoms.

2014 m. ir 2013 m. gruodžio 31d. standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas buvo 15 proc. Pakeitus LR pelno mokesčio įstatymą, nuo 2010 m. sausio 1 d. neribotą laiką Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas 15 proc. pelno mokesčio tarifas. Nuo 2010 m. mokestiniai nuostoliai gali būti perkelti be atlygio arba už sutartą atlygį tarp Grupės įmonių jei nustatytos sąlygos yra įvykdytos.

Standartinis Norvegijos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas yra 28 proc. Liuksemburge taikomas 28,8 proc. pelno mokesčio tarifas ir 5 tūkst. Lt minimalus fiksuotas pelno mokestis.

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami įsipareigojimų metodu. Atidėtas mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokestinę įtaką. Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai apskaičiuojami taikant ataskaitų parengimo dienai patvirtintus arba iš esmės patvirtintus mokesčių tarifus, kuriuos numatoma taikyti apmokestinamajam pelnui tais metais, kuomet bus realizuojamas atidėtojo pelno mokesčio turtas arba įvykdomas atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas.

Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas yra pripažįstamas visiems apmokestinamiesiems laikiniams skirtumams, išskyrus:

- kai atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas atsiranda pirmą kartą pripažįstant prestižą arba turtą ar įsipareigojimą sandoryje, kuris nėra verslo jungimas ir sandorio metu nedaro įtakos nei apskaitiniam, nei apmokestinamajam pelnui (nuostoliui);
- kai apmokestinamieji laikinieji skirtumai susiję su investicijomis į dukterines įmones, asocijuotąsias įmones ir bendrąsias įmones ir kai patronuojanti įmonė, investuotojas ar bendros įmonės dalininkas sugeba kontroliuoti laikinojo skirtumo išnykimo laiką bei tikėtina, kad laikinasis skirtumas neišnyks artimiausioje ateityje.

Pagal Lietuvos pelno mokesčio įstatymą yra neapmokestinamas akcijų pardavimas, jei jos tenkina šias sąlygas: akcijos yra išleistas vienetui, kuris įregistruotas ar kitaip organizuotas Europos ekonominės erdvės valstybėje arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, ir kuris yra pelno mokesčio arba jam tapataus mokesčio mokėtojas; akcijos perleidžiamos kitam vienetui arba fiziniam asmeniui; akcijas perleidžiantis vienetas ne trumpiau kaip 2 metus be pertraukų turėjo daugiau kaip 25 procentus balsus suteikiančių šio vieneto akcijų. Jei paminėtos sąlygos yra įvykdytos arba bus įvykdytos, remiantis Grupės vadovybės vertinimu, tai nėra pripažįstamas joks atidėtojo pelno mokesčio turtas ar įsipareigojimas, kylantis iš laikinųjų skirtumų dėl šių investicijų.

Atidėtojo mokesčio turtas pripažįstamas finansinės būklės ataskaitoje tiek, kiek Grupės vadovybė tikisi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje atsižvelgiant į apmokestinamojo pelno prognozes. Jei tikėtina, kad dalis atidėtojo mokesčio turto nebus realizuota, ši atidėtojo mokesčio turto dalis nėra pripažįstama finansinėse ataskaitose.

Atidėtojo mokesčio turtas yra nepripažįstamas:

- jei jis susijęs su įskaitomuoju laikinuoju skirtumu, atsirandančiu iš turto ar įsipareigojimo pirminio pripažinimo sandoryje, kuris nėra verslo jungimas, ir kuris sandorio metu nedaro įtakos nei apskaitiniam, nei apmokestinamajam pelnui (nuostoliui);
- jei jis susijęs su įskaitomuoju laikinuoju skirtumu, atsirandančiu iš investicijų į dukterines įmones, asocijuotąsias įmones ir bendrąsias įmones, atidėtojo pelno mokesčio turtas pripažįstamas tiek ir tik tiek, kiek tikėtina, kad laikinasis skirtumas išnyks artimiausioje ateityje ir bus gauta apmokestinamojo pelno, kuriuo galima padengti laikinąjį skirtumą.

Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį, išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Toks perkėlimas nutraukiamas, jeigu įmonė nebetęsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai įmonė veiklos nebetęsia dėl nuo jos nepriklausančių priežasčių. Nuostoliai iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliami 5 metus iš eilės ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

2. Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.20. Pelno mokestis ir atidėtas pelno mokestis (tęsinys)

Atidėtojo mokesčio turto balansinė vertė yra tikrinama kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir yra sumažinama, jei nebesitikima gauti pakankamai apmokestinamojo pelno, kuriuo bus galima realizuota visą ar dalį atidėtojo pelno mokesčio turto. Nepripažinto atidėtojo mokesčio turto vertė yra tikrinama kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir yra pripažįstamas atidėtas pelno mokesčio turtas iš naujo, jei tampa tikėtina, kad bus gauta pakankamai apmokestinamojo pelno šio turto realizavimui.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra sudengiami, kai yra įstatymų numatyta teisė sudengti pelno mokesčio turtą su įsipareigojimais ir kai atidėtas pelno mokestis yra susijęs su įsipareigojimais tai pačiai mokesčių institucijai arba to paties ūkio subjekto lygyje arba skirtingų ūkio subjektų lygyje, jei šiuo atveju yra planuojama sudengti likučius grynuoju būdu.

2.21. Dotacijos

Dotacijos pripažįstamos tuomet, kai pagrįstai užtikrinama, kad dotacija bus gauta ir bus laikomasi visų jai keliamų sąlygų. Dotacijos, susijusios su sąnaudomis, pripažįstamos pajamomis per tokį laikotarpį, kurio reikia, siekiant suderinti jas su sąnaudomis, kurioms kompensuoti skirtos dotacijos. Dotacijos, susijusios su turtu, suma finansinėse ataskaitose pripažįstama ateinančio laikotarpio pajamomis ir per su dotacija susijusio turto naudingo tarnavimo laikotarpį lygiomis dalimis perkeliama į pelno (nuostolių) ataskaitą. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nusidėvėjimo sąnaudų straipsnis mažinamas dotacijos amortizacijos suma.

2.22. Atidėjiniai

Atidėjiniai apskaitomi tada, kai dėl įvykio praeityje Grupė ir Bendrovė turi dabartinį teisinį ar konstruktyvų įsipareigojimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys išteklių, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jeigu Grupė ir Bendrovė tikisi, kad atidėjinio suma arba jos dalis bus atgauta, pvz., pagal draudimo sutartį, tokia atgautina suma pripažįstama kaip atskiras turtas, bet tik tada, kai dėl to nekyla abejonų. Su atidėjiniiais susijusios išlaidos pateikiamos pelno (nuostolių) ataskaitoje, atėmus atgautiną sumą. Jeigu pinigų laiko vertė poveikis yra reikšmingas, atidėjiniai yra diskontuojami naudojant ikimokestinę dabartinę palūkanų normą, jei reikia, atsižvelgiant į įsipareigojimui būdingą riziką. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusio laiko tarpą, yra apskaitomas kaip finansinės sąnaudos.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai, pripažinti verslo jungimo metu (taikoma nuo 2010 m. sausio 1 d.)

Neapibrėžtasis įsipareigojimas yra pripažįstamas verslo jungime tikraja verte. Vėliau jis vertinamas didesniąja verte iš:

→ Suma, kuri būtų pripažinta remiantis pirmiau nurodytais atidėjinių bendraisiais pripažinimo principais (37-asis TAS) ar

→ Suma, pripažinta pirminio pripažinimo metu atėmus, jei taikoma, sukauptą amortizaciją, pripažintą remiantis pajamų pripažinimo principais (18-asis TAS).

2.23. Įstatinis kapitalas

Paprastosios akcijos apskaitomos nuosavybėje. Naujų akcijų arba pasirinkimo sandorių išleidimui tiesiogiai priskirtinos sąnaudos, atėmus mokesčius, apskaitomos nuosavybėje, mažinant gautas įplaukas. Jeigu grupės įmonės įsigyja Bendrovės nuosavų akcijų, sumokėtas atlygis, įskaitant visas tiesiogiai priskiriamas neišvengiamas sąnaudas be pelno mokesčio, atimamas iš Bendrovės akcininkams priskiriamos akcininkų nuosavybės, kol akcijos nėra anuliuojamos ar iš naujo išleidžiamos. Jeigu tokios akcijos vėliau iš naujo išleidžiamos, gautas atlygis, atėmus visas tiesiogiai priskiriamas neišvengiamas sandorio sąnaudas ir susijusį pelno mokestį, apskaitomas bendrovės akcininkams priskirtinos nuosavybės dalyje.

2.24. Išmokos darbuotojams

Socialinio draudimo įmokos

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

2. Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.24. Išmokos darbuotojams (tęsinys)

Išaitinės kompensacijos

Išaitinės kompensacijos darbuotojams mokamos nutraukus darbo santykius su darbuotoju iki jo įprasto išėjimo į pensiją arba darbuotojui priėmus sprendimą savo noru išeiti iš darbo mainais į tokias išmokas. Grupė ir Bendrovė pripažįsta išaitines 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 išaitines išmokas po to, kai jos buvo pasiūlytos už išėjimą iš darbo savo noru. Jei išaitinės išmokos tampa mokėtinos vėliau nei per 12 mėnesių nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos, jos yra diskontuojamos iki dabartinės vertės.

Premijų planai

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

2.25. Mokėjimas akcijomis

Grupė ir Bendrovė vykde keletą planų, kurių apmokėjimas apskaičiuojamas akcijomis ir padengiamas nuosavybės priemonėmis. Pagal šiuos planus darbuotojai ūkio subjektui suteikia paslaugas, o kaip atlygį gauna grupės nuosavybės finansinių priemonių (pasirinkimo sandorių). Darbuotojų paslaugų, suteiktų už jiems suteiktus pasirinkimo sandorius, tikroji vertė pripažįstama išmokų darbuotojams sąnaudomis. Bendra sąnaudų suma nustatoma naudojant suteiktų pasirinkimo sandorių tikrąją vertę:

- atsižvelgiant į rinkos sąlygas;
- neatsižvelgiant į paslaugų ir su rinka nesusijusių teisių suteikimo sąlygų poveikį (pvz., pelningumą, pardavimo pajamų augimo tikslus ir buvimą ūkio subjekto darbuotoju tam tikrą laiko tarpą); ir
- neatsižvelgiant į kitų sąlygų poveikį (pvz., darbuotojui numatytą reikalavimą taupyti).

Su rinka nesusijusių teisių suteikimo sąlygos įtraukiamos į prielaidas dėl planuojamų suteikti pasirinkimo sandorių skaičiaus. Bendra išlaidų suma pripažįstama per teisių suteikimo laikotarpį, kuris apima laikotarpį, per kurį visos numatytos teisių suteikimo sąlygos turi būti įvykdytos. Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ūkio subjektas patikslina numatytą planuojamų suteikti pasirinkimo sandorių skaičių, remdamasis su rinka nesusijusiomis teisių suteikimo sąlygomis. Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažįstama pirminių įvertinimų koregavimo įtaka, jeigu tokia susidaro, ir atitinkamai koreguojama nuosavybė.

Jeigu pasirinkimo sandoriai įvykdomi, Bendrovė išleidžia naujas akcijas. Gautų įplaukų suma, atėmus tiesiogiai susijusias sandorių išlaidas, didinamas įstatinis kapitalas (nominali vertė) ir akcijų priedai tuomet, kai pasirinkimo sandoriai įvykdomi.

Grūpei priklausiančios dukterinės įmonės darbuotojams Bendrovės suteikiamos teisės įsigyti jos nuosavybės finansinių priemonių apskaitoje pripažįstamos kaip įnašai į įstatinį kapitalą. Darbuotojų suteiktų paslaugų tikroji vertė, kuri nustatoma naudojant tikrąją vertę suteikimo dieną, pripažįstama per teisių suteikimo laikotarpį kaip investicijos į dukterinę įmonę padidėjimas ir atitinkamai didinant nuosavą kapitalą.

Mokėjimai akcijomis – pakeitimas ir anuliuojimas

Jeigu pakeičiamos nuosavybės vertybiniais popieriais atliekamų mokėjimų sąlygos, mažų mažiausiai pripažįstamos sąnaudos taip, tarytum šios sąlygos nebūtų pakeistos. Papildomos sąnaudos pripažįstamos dėl bet kokio pakeitimo, kuris padidina bendrą mokėjimo akcijomis susitarimo tikrąją vertę arba kitaip būna naudingas darbuotojui, nustatytą pakeitimo dieną.

Jeigu nuosavybės vertybiniais popieriais atliekamas mokėjimas anuliuojamas, jis apskaitomas taip, tarytum teisė į tokį mokėjimą būtų suteikta anuliuojimo dieną, o visos dar nepripažintos sąnaudos, susijusios su mokėjimu, pripažįstamos nedelsiant. Tačiau jeigu anuliuotąjį mokėjimą pakeičia naujas mokėjimas ir jo suteikimo dieną jis traktuojamas kaip senąjį pakeičiantis mokėjimas, anuliuotasis ir naujasis mokėjimai yra apskaitomi taip, tarytum jie būtų pirminio mokėjimo pakeitimas, kaip aprašyta pastraipoje pirmiau.

Jeigu nuosavybės vertybiniais popieriais atliekamas mokėjimas anuliuojamas netekus teisės į tokį mokėjimą, kai nevykdomos teisių į tokį mokėjimą įgijimo sąlygos (išskyrus rinkos sąlygas), visos anksčiau nepripažintos to mokėjimo sąnaudos teisės praradimo dieną apskaitomos taip, tarytum jis niekad nebūtų pripažintas. Tuo pačiu, visos anksčiau pripažintos su anuliuotu mokėjimu susijusios sąnaudos yra atstatomos iš sąskaitų, galiojančių teisės praradimo dieną.

Nepanaudotų pasirinkimo sandorių sumažintasis poveikis, jeigu toks yra, atspindimas apskaičiuojant vienai akcijai tenkantį pelną.

2. Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.26. Neapibrėžtieji įsipareigojimai

Neapibrėžtieji įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie yra atskleidžiami finansinių ataskaitų pastabose, išskyrus tuos atvejus, kai jų įvykdymui išteklių panaudojimas nėra tikėtinas.

Neapibrėžtas turtas finansinėse ataskaitose nėra pripažįstamas, tačiau jis yra atskleidžiamas finansinių ataskaitų pastabose tuomet, kai yra tikėtina, kad bus gautos pajamos arba ekonominė nauda.

2.27. Įvykiai po atskaitinio laikotarpio pabaigos

Įvykiai po atskaitinio laikotarpio pabaigos, kurie suteikia papildomos informacijos apie Grupės ir Bendrovės padėtį finansinių ataskaitų sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėse ataskaitose yra atspindimi. Įvykiai po atskaitinio laikotarpio pabaigos, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra atskleidžiami pastabose, kai tai yra reikšminga.

2.28. Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai

Rengiant finansines ataskaitas Grupės ir Bendrovės vadovybė priima tam tikrus sprendimus ir atlieka įvertinimus, kurie įtakoja pateiktas pajamų ir išlaidų, turto ir įsipareigojimų sumas, neapibrėžtų įsipareigojimų atskleidimą finansinių ataskaitų parengimo dieną. Tačiau dėl šių prielaidų ir įvertinimų neapibrėžtumo iškyla rizika, kad bus reikšmingai koreguotos turto ar įsipareigojimų apskaitinės vertės ateinančiais finansiniais metais.

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

Svarbūs sprendimai

Vadovybės priimti sprendimai, labiausiai įtakojantys finansinėse ataskaitose pripažintas sumas:

Investicinis subjektas

Vadovybės vertinimu, 2014 m. gruodžio 31 d. Bendrovė atitinka visus investicinio subjekto kriterijus ir nuo šiol savo investicijas į dukterines įmones vertina tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais. Vadovybė periodiškai tikrina, ar Bendrovė atitinka visus investiciniam subjektui keliamus reikalavimus. Tuo pačiu vadovybė įvertina Bendrovės veiklos tikslą, investavimo strategiją, pajamų prigimtį ir tikrosios vertės modelius.

Vertinimai ir prielaidos

Pagrindinės prielaidos dėl ateities ir atskaitinio laikotarpio pabaigai buvę vertinimų neapibrėžtumo kiti pagrindiniai šaltiniai, dėl kurių iškyla didelė rizika, kad gali būti reikšmingai koreguojamos turto ir įsipareigojimų balansinės vertės ateinančiais finansiniais metais, yra aprašyti toliau. Grupėje ir Bendrovėje prielaidos ir vertinimai remiasi duomenimis, buvusiais konsoliduotų finansinių ataskaitų rengimo metu. Esančios aplinkybės bei prielaidos apie ateities aplinkybes gali pasikeisti dėl rinkos pokyčių ar priežasčių, nepriklausančių nuo Grupės ir Bendrovės. Tokie pokyčiai atsispindi prielaidose, kai jie įvyksta.

Toliau aprašytos sritys, kuriose taikomi apskaitiniai vertinimai turi reikšmingos įtakos šioms finansinėms ataskaitoms.

Investicijų, kuriomis neprekiuojama likvidžiose rinkose, tikroji vertė

Kaip aprašyta 3 pastaboje Bendrovės finansinis turtas yra apskaitytas vertinant tikrąja verte, kurios pokyčiai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Investicijų, kuriomis neprekiuojama likvidžiose rinkose, tikroji vertė yra nustatyta naudojant įvairius vertinimo modelius, kurie remiasi pastaruoju metu rinkoje įvykdytais sandoriais, panašių priemonių rinkos kaina, diskontuota pinigų srautų analize ar kitais vertinimo modeliais. Bendrovėje naudojami tikrosios vertės nustatymo modeliai yra periodiškai peržiūrimi ir lyginami su istoriniais duomenimis, siekiant užtikrinti jų patikimumą.

Atidėto pelno mokesčio turtas

Kaip aprašyta 2.20 pastaboje, pelnas iš nekonsoliduotos dukterinės įmonės pardavimo gali būti apmokestinamas tik tuomet, jei ji būtų parduota neišlaikius dvejus metus be pertraukos nuosavybėje. Beveik visos investicijos ataskaitų sudarymo dienai jau yra išlaikytos dvejus metus ir numatoma, kad likusios investicijos iki pardavimo dienos irgi bus išlaikytos dvejus metus. Todėl laikinieji skirtumai, susiję su investicijų vertinimu tikrąja verte, netaps apmokestinamosiomis pajamomis ateityje ir nuo tokių laikinųjų skirtumų nėra pripažįstamas atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas.

3. Bendrovės statuso pasikeitimas

Kaip aprašyta 1 pastaboje, 2014 m. gruodžio 31 d. Bendrovei atitikus kriterijus, taikomus investiciniam subjektui, Bendrovės dukterinės įmonės nėra konsoliduojamos, nebent jos teikia Bendrovei su investicine veikla susijusias paslaugas, kurios yra susijusios su investicijomis, vertinamomis tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Šie pakeitimai įtakoja finansinių ataskaitų duomenų pateikimą (Bendrovė savo finansinius rezultatus pateiks atskirose finansinėse ataskaitose, kuriose investicijos bus įvertintos tikrąja verte).

Dėl 1 pastaboje aprašytų įvykių, Bendrovė gali taikyti nuostatas, taikomas investiciniam subjektui, nes:

- Bendrovė vykdys investicijų valdymo veiklą;
- Bendrovės veiklos tikslas yra investicijos, siekiant gauti kapitalo grąžą ir investicinės veiklos pajamas;
- Investicijos yra vertinamos ir apskaitomos tikrąja verte;
- Bendrovė turi daugiau nei vieną investiciją;
- Bendrovė turi daugiau nei vieną investuotoją.

Žemiau pateikta lentelė atskleidžia Grupės ir Bendrovės turto ir įsipareigojimų balansines vertes, iki momento, kai Bendrovė pradėjo taikyti nuostatas, taikomas investiciniam subjektui:

	Pastaba	Grupė 2014 (konsoliduota, neaudituota)	Bendrovė 2014
Ilgalaikis materialusis turtas	12	2.061	18
Prestižas		12.150	-
Ilgalaikis nematerialusis turtas	13	979	-
Investicijos į dukterines įmones		-	15.238
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	11	268	2
Atsargos		576	-
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos		8.700	1.691
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		4	-
Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos		175	7
Kitas trumpalaikis turtas		3.660	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai		3.811	252
Turto iš viso		32.384	17.208
Paskolos		8.531	12.052
Lizingo įsipareigojimai		46	-
Gautos dotacijos		250	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	11	49	-
Prekybos skolos		6.152	110
Mokėtinas pelno mokestis		815	-
Gauti išankstiniai apmokėjimai		651	-
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		1.227	73
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		1.737	22
Įsipareigojimų iš viso		19.458	12.257
Grynojo turto iš viso		12.926	4.951

3. Bendrovės statuso pasikeitimas (tęsinys)

Įtaka dėl Bendrovės statuso pasikeitimo Grupės konsoliduotai Bendrųjų pajamų ataskaitai yra tokia:

	Grupė
Investicijų tikroji vertė	<u>51.447</u>
Nekontroliuojančios dalies balansinė vertė	584
Nebekonsoliduojamų dukterinių įmonių grynojo turto balansinė vertė	(23.213)
Perklasifikuojamas nebekonsoliduojamų įmonių valiutos kurso pokyčių rezervas	<u>(144)</u>
Bendrovės statuso pasikeitimo įtaka Grupės bendrųjų pajamų ataskaitoje	<u>28.674</u>

Įtaka dėl Bendrovės statuso pasikeitimo Bendrovės Bendrųjų pajamų ataskaitai yra tokia:

	Bendrovė
Investicijų tikroji vertė	<u>51.447</u>
Bendrovės investicijų į dukterines įmones balansinė vertė	<u>(15.238)</u>
Bendrovės statuso pasikeitimo įtaka Bendrovės bendrųjų pajamų ataskaitoje	<u>36.209</u>

Žemiau pateiktoje lentelėje yra pateiktas 3 lygio finansinių instrumentų judėjimas 2014 m.:

	Bendrovė
Pradinis likutis	-
Bendrovės investicijos į dukterines įmones balansine verte	15.238
Pelnas dėl investicijų perkainavimo tapus investiciniu subjektu	36.209
Pelnas (nuostoliai) pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje po tapimo investiciniu subjektu	-
Galutinis likutis	<u>51.447</u>

Pagal galiojančią paskolos sutartį su DNB banku Bendrovės netiesiogiai valdoma dukterinė įmonė UAB BAIP turi apribojimų gražinant Bendrovei iš jos gautą paskolą, kurios suma 2014 m. gruodžio 31 d. sudarė 550 tūkst. litų, taip pat be banko sutikimo negali skelbti dividendų. Kitos Bendrovės dukterinės įmonės 2014 m. gruodžio 31 d. neturėjo jokių reikšmingų apribojimų dėl dividendų išmokėjimo Bendrovei iš nekonsoliduojamų dukterinių bendrovių ar Bendrovės suteiktų paskolų nekonsoliduojamoms dukterinėms sugražinimo. Bendrovė neketina suteikti finansinės ar kitokios paramos dukterinėms įmonėms, įskaitant įsipareigojimus ar ketinimus padėti dukterinėms įmonėms dėl tokios finansinės paramos gavimo.

3. Bendrovės statuso pasikeitimas (tęsinys)

Bendrovės turimų investicijų tikrąją vertę nustatė UAB Deloitte verslo konsultacijos. Žemiau pateikiamoje lentelėje yra pateikiami investicijų į dukterines įmones tikrosios vertės (3 lygis) vertinimo metodai, naudoti įvesties duomenys ir jautrumo analizė įvesties duomenų pokyčiams:

Dukterinė įmonė	Tikroji vertė	Vertinimo modelis	Naudoti įvesties duomenys	Naudota reikšmė	Tikėtinas pasikeitimas	Vertės pasikeitimas +/-	
UAB Vitma	44.196	Diskontuoti pinigų srautai	Vidutinė svertinė kapitalo kaina	11,7 %	+/- 0,5 %	(880)/ 977	
			Ilgalaikio augimo procentas	2%	+/- 0,5 %	708/(635)	
			Laisvieji pinigų srautai			+/- 10 %	1.747/(1.747)
		Palyginamųjų įmonių duomenys	EV/ EBITDA daugiklis	6.0x	+/- 1.0x	1.550/(1.550)	
			EV / EBIT daugiklis	9.2x	+/- 1.0x	1.329/(1.333)	
			Kontrolės premija	20%	-	-	
			Abu vertinimo modeliai	Nuolaida dėl rinkos likvidumo trūkumo	9,3%	+3,2%/ -1,8%	(1.606)/915
UAB Acena	1.381	Diskontuoti pinigų srautai	Vidutinė svertinė kapitalo kaina	14,9%	+/- 0,5 %	(28)/28	
			Ilgalaikio augimo procentas	2%	+/- 0,5 %	14/(17)	
			Laisvieji pinigų srautai			+/- 10 %	69/(69)
		Palyginamųjų įmonių duomenys	EV/ EBITDA daugiklis	4.7x	+/- 1.0x	55/(59)	
			EV / EBIT daugiklis	7.1x	+/- 1.0x	55/(59)	
			Kontrolės premija	20%	-	-	
			Abu vertinimo modeliai	Nuolaida dėl rinkos likvidumo trūkumo	9,3%	+3,2%/ -1,8%	(48)/28
UAB NRD CS	3.453	Diskontuoti pinigų srautai	Vidutinė svertinė kapitalo kaina	15,7%	+/- 0,5 %	(131)/138	
			Ilgalaikio augimo procentas	2%	+/- 0,5 %	79/(76)	
			Laisvieji pinigų srautai			+/- 10 %	338/(338)
		Nuolaida dėl rinkos likvidumo trūkumo	9,3%	+3,2%/ -1,8%	(121)/69		
		Diskontuoti pinigų srautai	Vidutinė svertinė kapitalo kaina	13,6%	+/- 0,5 %	(204)/224	
Ilgalaikio augimo procentas	2%		+/- 0,5 %	97/(90)			
NRD grupė	2.417	Diskontuoti pinigų srautai	Laisvieji pinigų srautai		+/- 10 %	456/(456)	
			Nuolaida dėl rinkos likvidumo trūkumo	9,3%	+3,2%/ -1,8%	(90)/52	
			Viso:	51.447			

Skaičiuojant tikrąją vertę diskontuotų pinigų srautų metodu, kuris buvo pasirinktas kaip geriausiai atspindintis įmonių augimo potencialą, buvo naudojami vadovybės parengti 5-erių metų (2015 - 2019 metų) prognozuojami pinigų srautai. Laisvieji pinigų srautai buvo suskaičiuoti prie veiklos pelno po mokesčių pridėjus ilgalaikio materialio ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo sumą ir atėmus apyvartinio kapitalo pasikeitimą bei investicijas į ilgalaikį turtą. Tikroji vertė, nustatyta naudojantis palyginamųjų įmonių duomenų metodu, potencialiam investuotojui nusako palyginamumą su kitomis įmonėmis, veikiančiomis tose pačiose rinkose.

Nustatant investicijų į UAB Aceną ir UAB Vitmą tikrąją vertę, buvo naudojamos pajamų (diskontuotų pinigų srautų) ir rinkos (palyginamųjų įmonių duomenų ir palyginamų sandorių) metodais, tačiau galutinė tikroji vertė buvo nustatyta kaip aritmetinis diskontuotų pinigų srautų ir palyginamųjų įmonių duomenų analizės rezultatų vidurkis.

Nustatant investicijų į NRD grupę (NRD AS ir NRD LT) tikrąją vertę, buvo naudojamos pajamų (diskontuotų pinigų srautų) ir rinkos (palyginamųjų įmonių duomenų ir palyginamų sandorių) metodais, tačiau galutinė tikroji vertė buvo nustatyta remiantis diskontuotų pinigų srautų analizės rezultatais. Rinkos metodo analizės rezultatai nebuvo panaudoti nustatant tikrąją vertę dėl neigiamų ir/ arba nepastovių finansinių rezultatų 2014 metais, kurie galėjo iškraipyti nustatytas vertes.

3. Bendrovės statuso pasikeitimas (tęsinys)

Nustatant investicijų į NRD CS UAB tikrąją vertę, buvo naudojamos pajamų (diskontuotų pinigų srautų) ir rinkos (palyginamųjų įmonių duomenų ir palyginamų sandorių) metodais, tačiau galutinė tikroji vertė buvo nustatyta remiantis diskontuotų pinigų srautų analizės rezultatais. NRD CS UAB yra neseniai įsteigta ir vystymo stadijos įmonė, su dideliu augimo potencialu, todėl istoriniai finansiniai duomenys negali teisingai atspindėti įmonės vertės. Todėl rinkos metodai nebuvo panaudoti nustatant tikrąją vertę.

Investicijų tikroji vertė buvo nustatyta vadovaujantis tarptautiniais vertinimo standartais, pagal rinkos vertės nustatymo metodologiją daugumos (kontroliuojančios) ir neturinčios rinkos vertės pagrindu.

Vadovybės vertinimu tikroji vertė buvo nustatyta teisingai, naudojant tinkamai parinktus ir investicijas teisingai atspindinčius įvesties duomenis ir rodiklius.

4. Verslo jungimai ir nekontroliuojančios dalies įsigijimai

2013 m. balandžio mėn. Grupė įsigijo 70 procentų 360° Smart Consulting Ltd akcijų už 12 tūkst. Lt, kad galėtų įgyvendinti informacinių technologijų infrastruktūros segmento vykdomus projektus Tanzanijoje kaip lokalus valstybės rezidentas. Vėliau įmonė pakeitė pavadinimą į "Norway Registers Development East Africa Limited". Įmonės grynojo turto vertė buvo 25 tūkst. Lt, nekontroliuojama dalis dėl šio įsigijimo padidėjo 7 tūkst. Lt.

Įmonių įkūrimas ir įstatinio kapitalo didinimas.

2013 m. rugpjūčio mėn. Grupė įsteigė naują dukterinę įmonę UAB NRD CS informacinių technologijų infrastruktūros segmente, investuodama 10 tūkst. Lt į įstatinį kapitalą.

2014 m. spalio mėn. Grupė piniginiiais įnašais padidino dukterinės įmonės UAB NRD CS įstatinį kapitalą iki 300 tūkst. Lt.

Nekontroliuojančios dalies įsigijimas 2013 m.

2013 m. sausio mėn. Grupė įsigijo 5,27 proc. UAB „NRD“ akcijų už 200 tūkst. Lt. Papildomai įsigytos dalies vertė sudarė 194 tūkst. Lt. Neigiamas 6 tūkst. Lt skirtumas tarp įsigijimo kainos ir įsigytos dalies vertės buvo pripažintas tiesiogiai akcininkų nuosavybėje.

Prestižas

Prestižas priskirtinas pinigų generuojantiems vienetams

	2014 m. gruodžio 31 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
Acena	-	41
BAIP	-	10.509
NRD subgrupė	-	1.600
	-	12.150

2013 metais vienetų atsiperkamoji vertė buvo nustatyta remiantis naudojimo vertės skaičiavimais, taikant pinigų srautų prognozes, kurios rėmėsi finansinėmis prognozėmis, patvirtintomis Grupės vadovybės penkeriems metams. Ikimokestinė diskonto norma, naudojama pinigų srautų prognozei, buvo 11,35 proc.; pinigų srautai buvo ekstrapolijuojami 5 metų laikotarpiui, naudojant 5 proc. augimo normą, o pinigų srautai, naudojami tęstinei vertei, buvo ekstrapolijuojami naudojant 2 proc. augimo normą.

Prognozuojamas pajamų augimas buvo įvertintas atsižvelgiant į atitinkamų įmonių pinigų srautus kuriančių vienetų užimamą rinkos dalį bei numatomą bendrą rinkos augimą. Diskonto norma buvo įvertinta kiekvienam pinigų srautus kuriančiam vienetui atskirai, priklausomai nuo jo vidutinės svertinės kapitalo kainos.

5. Pajamos

	Grupė		Bendrovė	
	2014	2013	2014	2013
Techninės ir programinės įrangos pardavimas	35.972	29.660	-	-
Paslaugų teikimo pajamos	20.885	20.541	-	-
Marketingo ir partnerystės pajamos	709	359	-	-
Valdymo ir apskaitos paslaugos	-	-	894	587
Kitos pagrindinės veiklos pajamos	234	192	5	8
	57.800	50.752	899	595

6. Savikaina

	Grupė		Bendrovė	
	2014	2013	2014	2013
Parduotų prekių savikaina	33.811	24.790	-	3
Sunaudotos medžiagos ir atsargos	176	2.493	-	-
Darbo užmokestis	4.809	4.800	-	-
Socialinio draudimo mokesčiai	1.490	1.410	-	-
Subrangovų darbai	2.288	4.096	-	-
Nusidėvėjimas ir amortizacija	631	696	-	-
Kitos sąnaudos	206	719	-	-
	43.411	39.004	-	3

7. Veiklos sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2014	2013	2014	2013
Darbo užmokestis	4.388	3.375	671	528
Socialinio draudimo mokesčiai	1.238	1.093	205	164
Mokėjimo akcijų pasirinkimo sandoriais sąnaudos (16)	-	(98)	-	(23)
Kitos su personalu susijusios sąnaudos	174	163	2	5
Transporto sąnaudos	861	756	115	82
Patalpų nuoma ir eksploatacija	680	602	17	-
Bankų ir draudimo paslaugos	113	74	(1)	1
Labdara ir parama	45	20	-	-
Reprezentacija ir viešieji ryšiai	214	240	28	14
Profesinės paslaugos (teisinės, apskaitos)	1.006	390	134	70
Ryšių sąnaudos	126	130	44	12
Nusidėvėjimas ir amortizacija	453	749	6	3
Kitos sąnaudos	319	1.039	195	111
	9.618	8.533	1.417	967

8. Kitos veiklos pajamos (sąnaudos)

	Grupė		Bendrovė	
	2014	2013	2014	2013
Kitos veiklos pajamos	417	-	267	366
Pelnas iš ilgalaikio turto perleidimo	9			
Dividendų pajamos	-	-	2.307	-
Pajamos dėl nerealizuoto įsipareigojimo panaikinimo	-	-	-	114
Kitos veiklos sąnaudos	(86)	(141)	(21)	(158)
	340	(141)	2.553	322

9. Finansinės pajamos

	Grupė		Bendrovė	
	2014	2013	2014	2013
Palūkanų pajamos	101	3	157	408
Kitos finansinės pajamos	152	-	-	-
	253	3	157	408

10. Finansinės sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2014	2013	2014	2013
Palūkanų sąnaudos	1.339	1.382	1.499	1.518
Kitos finansinės sąnaudos	10	46	-	-
	1.349	1.428	1.499	1.518

11. Pelno mokesčiai

	Grupė		Bendrovė	
	2014	2013	2014	2013
Pelno mokesčio (pajamų) sąnaudų komponentai				
Ataskaitinių metų pelno mokesčiai	1.062	344	-	-
Praėjusių metų pelno mokesčio sąnaudų koregavimas	-	(56)	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio (pajamos) sąnaudos	(467)	(17)	(240)	(192)
Pelno mokesčio sąnaudos (nauda), apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	595	272	(240)	(192)

Atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimo analizė yra:

	Grupė		Bendrovė	
	2014	2013	2014	2013
Atidėtojo pelno mokesčio turtas				
Atidėtojo mokesčio turtas, kuris realizuosis po 12 mėn.	268	70	2	194
Atidėtojo mokesčio turtas, kuris realizuosis per 12 mėn.	-	-	-	-
Bendrovės statuso pasikeitimo įtaka	(266)	-	-	-
	2	70	2	194
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas				
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas, kuris realizuosis po 12 mėn.	49	74	-	-
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas, kuris realizuosis per 12 mėn.	-	-	-	-
Bendrovės statuso pasikeitimo įtaka	(49)	-	-	-
	-	74	-	-

11. Pelno mokestis (tęsinys)

Grupės ir Bendrovės apskaitytos metų pelno mokesčio sąnaudos gali būti suderinamos su pelno mokesčio sąnaudų suma, gauta taikant galiojantį pelno mokesčio tarifą pelnui prieš apmokestinimą:

	Grupė		Bendrovė	
	2014	2013	2014	2013
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	32.689	1.679	36.902	(1.163)
Pelno mokestis, apskaičiuotas taikant 15 % tarifą	4.903	252	5.535	(174)
Kitos apmokestinamojo pelno nemažinančios (sąnaudos) / neapmokestinamosios pajamos	(4.320)	41	(5.775)	(15)
Mokėjimo akcijų opcionais sąnaudų efektas	-	(15)	-	(3)
Praėjusių metų pelno mokesčio sąnaudų koregavimas	-	(55)	-	-
Dukterinių įmonių pelno mokesčio tarifų skirtumas	12	49	-	-
Pelno mokesčio (pajamos) sąnaudos, apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	595	272	(240)	(192)

Grupės atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimo pasikeitimai 2014 m. ir 2013 m. gruodžio 31 d. buvo tokie :

	2012 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	Valiutos kurso pasikeitimo įtaka	Perleistas mokesčių nuostolis	2013 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	Valiutos kurso pasikeitimo įtaka	Perleistas mokesčių nuostolis	Bendrovės statuso pasikeitimas	2014 m. gruodžio 31 d. likutis
Atidėtojo pelno mokesčio turtas										
Mokestiniai nuostoliai	214	-	-	(196)	18	297	-	(239)	(76)	-
Ilgalaikis materialusis turtas	63	(4)	-	-	59	(5)	-	-	(54)	-
Gautinos sumos	3	23	3	-	29	26	-	-	(55)	-
Atidėtos pajamos	52	3	-	-	55	62	-	-	(117)	-
Su kaupimai	69	(10)	-	-	59	2	-	-	(59)	2
Nematerialusis turtas	-	22	(3)	-	19	(5)	(2)	-	(12)	-
Kita	10	5	-	-	15	(11)	-	-	(4)	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, skirtas galimam pripažinimui	411	39	-	(196)	254	366	(2)	(240)	(376)	2
Atimti: Nepripažintas atidėtojo mokesčio turtas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas	411	39	-	(196)	254	366	(2)	(240)	(376)	2
Turtas, sudengtas su įsipareigojimu tos pačios įmonės lygiu	-	(184)	-	-	(184)	74	-	-	110	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	411	(145)	-	-	70	440	(2)	(240)	(267)	2
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas										
Nematerialusis turtas	237	(71)	(2)	-	164	(28)	-	-	(136)	-
Gautinos sumos	-	94	-	-	94	(72)	-	-	(22)	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	237	23	(2)	-	258	(100)	-	-	(158)	-
Įsipareigojimas, sudengtas su turtu tos pačios įmonės lygiu	-	(184)	-	-	(184)	74	-	-	110	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas, grynąja verte	237	(161)	(2)	-	74	(26)	-	-	(49)	-
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas (turtas), grynąja verte	174	16	2	(196)	(4)	466	(2)	-	(218)	2

11. Pelno mokestis (tęsinys)

Bendrovės atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimo pasikeitimai 2014 m. ir 2013 m. gruodžio 31 d. buvo tokie:

	2012 m. gruodžio 31 d. likutis	Perleistas mokesti- nis nuostolis	Pripažinta pelno (nuostolių) ataskai- toje	2013 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta pelno (nuostolių) ataskai- toje	Perleistas mokesti- nis nuostolis	2014 m. gruodžio 31 d. likutis
Atidėtojo pelno mokesčio turtas							
Mokestiniai nuostoliai	135	(133)	192	194	239	(433)	-
Su kaupimai	-	-	-	-	1	-	2
Pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas grynąja verte	135	(133)	192	194	240	(432)	2

12. Ilgalaikis materialus turtas

Grupė	Pastatai ir statiniai	Transporto priemonės	Kompiute- rinė ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Iš viso
Įsigijimo vertė:					
2012 m. gruodžio 31 d. Likutis	745	90	4.116	164	5.115
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	(195)	-	(195)
Pervedimai tarp straipsnių	-	-	(99)	99	-
Dukterinės įmonės įsigijimas	-	-	6	-	6
Įsigijimai	-	-	700	-	700
2013 m. gruodžio 31 d. Likutis	745	90	4.529	269	5.632
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(9)	(439)	(16)	(464)
Įsigijimai	-	-	740	124	863
Valiutos kurso pokyčio įtaka	-	-	2	-	2
Įtaka dėl Bendrovės statuso pasikeitimo	(745)	(81)	(4.807)	(377)	(6.010)
2014 m. gruodžio 31 d. Likutis po Bendrovės statuso pasikeitimo	-	-	26	-	26
Su kauptas nusidėvėjimas:					
2012 m. gruodžio 31 d. Likutis	20	18	2.711	100	2.849
Nusidėvėjimas per metus	16	15	803	40	874
Pervedimai tarp straipsnių	-	-	(25)	25	-
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	(177)	-	(177)
2013 m. gruodžio 31 d. Likutis	36	33	3.312	165	3.546
Nusidėvėjimas per periodą	16	14	768	49	847
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(9)	(393)	(16)	(418)
Valiutos kurso pokyčio įtaka	-	-	1	1	1
Įtaka dėl Bendrovės statuso pasikeitimo	(51)	(38)	(3.679)	(199)	(3.967)
2014 m. gruodžio 31 d. Likutis	-	-	8	-	8
2014 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	-	-	18	-	18
2013 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	709	57	1.216	104	2.087

Grupės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas per 2014 m. sudaro 847 tūkst. Litų, (per 2013 m. – 874 tūkst. Litų). 631 tūkst. Litų sumos yra įtrauktos į atitinkamo laikotarpio pardavimų savikainą (per 2013 m. – 696 tūkst. Litų), likusi dalis yra įtraukta į veiklos sąnaudas.

12. Ilgalaikis materialus turtas (tęsinys)

2014 m. nusidėvėjimo sąnaudos buvo sumažintos 13 tūkst. Lt dėl dotacijų, susijusių su turto, amortizacijos (2013 m. – 30 tūkst. Lt).

2014 m. gruodžio 31 d. Grupės ilgalaikis materialus turtas, kurio likutinė vertė buvo lygi 694 tūkst. Litų (2013 m. gruodžio 31 d. 709 tūkst. Litų) buvo įkeistas bankams kaip paskolų užstatas (Pastaba 20).

2014 m. ir 2013 m. gruodžio 31 d. Grupė neturėjo kapitalizuotų skolinimosi sąnaudų, susijusių su turto, atitinkančio kriterijus, statyba ir gamyba.

13. Nematerialusis turtas

Grupė

	Sutartys, klientų ryšiai	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
Įsigijimo vertė:				
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	2.044	853	104	3.001
Įsigijimai	-	62	-	62
Perkėlimai tarp straipsnių	-	4	(4)	-
2013 m. gruodžio 31 d. likutis	2.044	919	100	3.063
Įsigijimai	-	22	-	22
Įtaka dėl Bendrovės statuso pasikeitimo	(2.044)	(941)	(100)	(3.085)
2014 m. gruodžio 31 d. likutis	-	-	-	-
Sukaupta amortizacija:				
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	593	522	32	1.147
Amortizacija per metus	411	237	29	677
Valiutos kurso pasikeitimo įtaka	8	-	-	8
2013 m. gruodžio 31 d. likutis	1.012	759	61	1.832
Amortizacija per periodą	129	117	28	274
Įtaka dėl Bendrovės statuso pasikeitimo	(1.141)	(875)	(90)	(2.106)
2014 m. gruodžio 31 d. likutis	-	-	-	-
2014 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	-	-	-	-
2013 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	1.032	160	39	1.231

Grupės ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija per 2014 m. sudaro 274 tūkst. litų, (per 2013 m. 677 tūkst. litų) ir yra įtrauktos į atitinkamų metų veiklos sąnaudas. Viduje sukurtą kitą nematerialųjį turtą, kuris yra priskirtas programinės įrangos grupei, sudaro patirtos naudojamos programinės įrangos tobulinimo ir pritaikymo įmonės reikmėms sąnaudos. Šiam turtui taikomas 3 metų amortizacijos terminas. 2014 m. amortizacijos sąnaudos buvo sumažintos 23 tūkst. Lt dėl dotacijų, susijusių su turto, amortizacijos (2013 m. – 76 tūkst. Lt).

14. Finansinės priemonės pagal kategorijas

Visas Grupės ir Bendrovės finansinis turtas yra priskirtas paskolų, gautinų sumų ir finansinio turto, vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai yra pripažįstami pelno (nuostolio) ataskaitoje, kategorijai.

Paskolos ir gautinos sumos	Grupė		Bendrovė	
	2014	2013	2014	2013
Ilgalaikės iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	672	665	672	614
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	13	11.733	13	-
Iš Grupės įmonių gautinos sumos	1.006	-	1.006	95
Kitas trumpalaikis turtas	-	2.588	-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	252	1.117	252	50
	1.943	16.103	1.943	759

14. Finansinės priemonės pagal kategorijas (tęsinys)

	Grupė		Bendrovė	
	2014	2013	2014	2013
Finansinis turtas, vertinamas tikraja verte, kurios pokyčiai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje				
Investicijos į dukterines įmones	51.447	-	51.447	-
	51.447	-	51.447	-

Visi Grupės ir Bendrovės finansiniai įsipareigojimai yra priskirti Finansinių įsipareigojimų amortizuota savikaina:

	Grupė		Bendrovė	
	2014	2013	2014	2013
Finansinių įsipareigojimų amortizuota savikaina				
Ilgalaikės paskolos	3.947	950	3.947	3.556
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis ir trumpalaikės paskolos	8.105	12.614	8.105	9.922
Prekybos skolos	110	6.819	110	24
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	21	1.911	21	10
	12.183	22.294	12.183	13.512

15. Atsargos

	Grupė		Bendrovė	
	2014	2013	2014	2013
Ekspluatacinės medžiagos	-	265	-	-
Prekės skirtos perparduoti	-	541	-	-
Kitos atsargos	-	3	-	-
	-	809	-	-

Per 2014 m. pripažintas atsargų nuvertėjimas minus 71 tūkst. Lt (2013 m.: 98 tūkst. Lt).

16. Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos

	Grupė		Bendrovė	
	2014	2013	2014	2013
Pirkėjų įsiskolinimas bendraja verte	-	12.432	-	-
Gautinos sumos iš susijusių įmonių	390	-	390	95
Kitos gautinos sumos bendraja verte	13	157	13	-
Grupės įmonėms suteiktos paskolos ir sukauptos palūkanos	810	-	810	614
Gautini dividendai	478	-	478	-
Abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimas (-)	-	(191)	-	-
Po vienerių metų gautinos sumos (-)	(672)	(665)	(672)	(614)
	1.019	11.733	1.019	95

Abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2014 m. ir 2013 m. yra įtrauktas į veiklos sąnaudų straipsnį pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Iš pirkėjų gautinos sumos yra be palūkanų, o jų įprastinis apmokėjimo terminas yra 10 - 60 dienų.

Gautinos sumos iš susijusių šalių detalčiau aprašytos 0 pastaboje.

16. Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos (tęsinys)

Grupės gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas pateiktas žemiau (įvertintas individualiai):

Individualiai nustatytas vertės sumažėjimas

	<u>Grupė</u>
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	12
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	<u>179</u>
2013 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>191</u>
Blogų skolų atidėjimo sudengimas balansiniuose straipsniuose	(26)
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	172
Bendrovės statuso pasikeitimo įtaka	<u>(337)</u>
2014 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>-</u>

Grupės iš pirkėjų gautinų sumų senaties analizė 2014 m. ir 2013 m. gruodžio 31 d.:

	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių terminas nėra praėjęs bei kurioms neapskaitytas vertės sumažėjimas	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių terminas jau praėjęs, tačiau kurioms nėra apskaitytas vertės sumažėjimas				Nuvertėjusios gautinos sumos	Iš viso
		Mažiau nei 30 dienų	30 - 90 dienų	90 - 180 dienų	Daugiau nei 180 dienų		
2014 m. gruodžio 31 d.	275	16	48	49	2	-	390
2013 m. gruodžio 31 d.	10.034	643	222	395	659	479	12.432

Finansinio turto, kurio terminas nėra praėjęs, bei jam nėra nustatytas vertės sumažėjimas, kredito kokybė

Visos iš pirkėjų gautinos sumos, kurių terminas nėra praėjęs bei kurioms neapskaitytas vertės sumažėjimas 2014 m. ir 2013 m. gruodžio 31 d. yra gautinos iš šalių, kurios anksčiau nebuvo pažeidusios sutartų sąlygų.

Iš pirkėjų gautinų sumų, kurių terminas nėra praėjęs bei joms nėra nustatytas vertės sumažėjimas, finansinių ataskaitų dieną nėra jokių požymių, jog skolininkai neįvykdys savo mokėjimų įsipareigojimų, nes Bendrovė prekiauja tik su pripažintomis, patikimomis trečiosiomis šalimis. Didžiausia kredito rizika, patiriama ataskaitų parengimo dieną, yra kiekvienos pirmiau nurodytos gautinos sumos grupės apskaitinė vertė. Bendrovė neturi užstato, laikomo kaip užtikrinimo priemonė.

17. Kitas trumpalaikis turtas

Grupė	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Sukauptos ilgalaikių sutarčių pajamos	-	37
Piniginiai užstatai ir depozitai	-	2.551
	<u>-</u>	<u>2.588</u>

18. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	Grupė		Bendrovė	
	2014	2013	2014	2013
Pinigai banke	252	1.113	252	50
Pinigai kasoje	-	4	-	-
	252	1.117	252	50

Bendrovės ir Grupės pinigų tikroji vertė yra artima jų balansinei vertei 2014 m. gruodžio 31 d. ir 2013 m. gruodžio 31 d.

Pinigų kredito kokybė gali būti vertinama pagal bankų išorinius kredito reitingus :

	Grupė		Bendrovė	
	2014	2013	2014	2013
Moody reitingai				
Prime-1	252	1.113	252	50
Ne reitinguojami	-	-	-	-
	252	1.113	252	50

19. Rezervai

Mokėjimo akcijų pasirinkimo sandoriais rezervas

Mokėjimo akcijomis rezerve yra pripažįstama tikėtinų mokėjimų Grupės vadovybei nuosavybės priemonėmis vertė. Vadovybė turi teisę į akcijų opcionus, jei Grupės pelnas prieš nusidėvėjimą, palūkanas ir mokesčius pasiekia nustatytus tikslus 2009 - 2014 metams (yra numatyti metiniai ir viso laikotarpio tikslai). 2011 m. sutartis buvo pakeista po „Norway Registers Development“ AS įsigijimo ir nauji tikslai nustatyti 2012 – 2014 m. 2012 m. mokėjimai akcijomis buvo pakeisti 2012 -2014 m. mokėjimais akcijomis. 2009 m. nustatyti tikslai nebuvo pasiekti, bet 2010 ir 2011 m. tikslai pasiekti. Mokėjimų akcijomis vertė skaičiuota naudojant binominį metodą. 2014 m. lapkričio mėn. sutartis, kurioje buvo numatyti mokėjimo akcijų pasirinkimo sandoriai, nutraukta. Sutarties nutraukimo momentui buvo vertinama, kad 2014 m. tikslai bus pasiekti tik dalinai, todėl 2014 m. mokėjimo akcijų sąnaudos buvo jau pilnai pripažintos ankstesniais metais ir papildomai nebuvo nieko pripažinta 2014 m. finansinėse ataskaitose. Bendrovės akcininkai, nutraukus sutartį, priėmė sprendimą padidinti įstatinį kapitalą piniginiiais įnašais (plačiau 1 pastaboje). Mokėjimų akcijų rezerve sukaupta 1.011 tūkst. litų suma buvo perkelta į nepaskirstytąjį pelną dėl sutarties nutraukimo.

20. Paskolos

	Grupė		Bendrovė	
	2014	2013	2014	2013
Ilgalaikės				
Ilgalaikės bankų paskolos	-	950	-	-
Paskolos iš susijusių asmenų	3.947	-	3.947	3.556
	3.947	950	3.947	3.556
Trumpalaikės				
Ilgalaikių gautų paskolų einamųjų metų dalis	-	2.836	-	-
Paskolos iš susijusių asmenų	8.105	9.778	8.105	9.922
	8.105	12.614	8.105	9.922
Iš viso paskolų	12.052	13.564	12.052	13.478

Reikšminga Grupės paskolų dalis yra iš susijusių šalių. Plačiau aprašyta 0 pastaboje.

Paskolų sumos metų pabaigoje nacionaline ir užsienio valiuta, išreikštos litais, sudaro:

20. Paskolos (tęsinys)

Paskolos denominuotos:	Grupė		Bendrovė	
	2014	2013	2014	2013
Eurais	-	399	-	-
Litais	12.052	13.165	12.052	13.478
	12.052	13.564	12.052	13.478

Turtas, įkeistas bankams:

	Grupė	
	2014	2013
Ilgalaikis materialusis turtas	694	709
Iš pirkėjų gautinos sumos	924	1.104

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje negražintų paskolų palūkanų svertinis vidurkis:

Paskolos	Grupė		Bendrovė	
	2014	2013	2014	2013
	9,49%	9,12%	10,7%	9,77%

2014 m. gruodžio 31 d. Grupė turėjo 1.315 tūkst. litų nepanaudotų kredito linijų ar sąskaitos perviršio limitą (2013 m. gruodžio 31d. atitinkamai – 703 tūkst. litų).

21. Prekybos skolos

Prekybos skolos yra be palūkanų ir paprastai jų apmokėjimo terminas yra 14–60 dienų. Prekybos skolų susijusioms šalims terminų ir sąlygų aprašymas pateiktas 0 pastaboje.

22. Kiti įsipareigojimai

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai ir ilgalaikiai įsipareigojimai parodyti lentelėje:

	Grupė		Bendrovė	
	2014	2013	2014	2013
<u>Finansiniai įsipareigojimai</u>				
Sukauptos sąnaudos	-	722	-	-
Kitos mokėtinos sumos	-	645	-	10
	-	1.367	-	10
<u>Nefinansiniai įsipareigojimai</u>				
Mokėtini mokesčiai	22	544	22	-
	22	544	22	-
Iš viso kitų trumpalaikių ir ilgalaikių įsipareigojimų	22	1.911	22	10
Ilgalaikiai įsipareigojimai	-	-	-	-
Trumpalaikiai įsipareigojimai	22	1.911	22	10

23. Finansinis rizikos valdymas

23.1. Finansinės rizikos veiksniai

Vykdydama rizikos valdymą, Bendrovė pagrindinį dėmesį skiria finansinei (kredito, likvidumo, rinkos, užsienio valiutos 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 vidaus taisyklių funkcionavimą tam, kad veiklos ir teisinė rizikos būtų sumažintos.

Pagrindinius Bendrovės finansinius įsipareigojimus sudaro paskolos, prekybos ir kitos mokėtinos sumos. Pagrindinis šių finansinių įsipareigojimų tikslas padidinti Bendrovės veiklos finansavimą. Bendrovė turi įvairaus finansinio turto, tokio kaip: iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos, suteiktos paskolos, nuosavybės vertybiniai popieriai ir pinigai, kuris susidaro tiesiogiai iš veiklos.

Bendrovė taip pat gali sudaryti išvestinių finansinių priemonių sandorius, tokius kaip palūkanų normų apsisiekimo ir išankstiniai valiutų sandoriai, kurių tikslas yra valdyti palūkanų normos ir valiutų rizikas, susidaranti iš veiklos ir jos finansavimo šaltinių. Iki šiol Bendrovė nenaudojo išvestinių finansinių priemonių rizikai mažinti, nes vadovybės nuomone, tam nebuvo poreikio.

Bendrovė yra valdoma taip, kad pagrindinės jos vykdomos veiklos būtų nepriklausomos viena nuo kitos. Taip yra diversifikuojama veiklos rizika ir sudaromos sąlygos parduoti bet kurį valdomą verslą, nesukuriant rizikos Bendrovei.

Nuo 2014 m. gruodžio mėn. Bendrovės veiklos tikslas yra uždirbti vidutinio laikotarpio ir ilgalaikę grąžą iš investicijų į kruopščiai atrinktas listinguojamas ir nelistinguojamas privačias įmones, veikiančias informacinių technologijų sektoriuje.

Pagrindinės iš finansinių priemonių kylančios rizikos yra rinkos rizika (įskaitant užsienio valiutos riziką, pinigų srautų ir tikrosios vertės palūkanų normos riziką, kainos riziką), likvidumo rizika ir kredito rizika. Rizikos yra įvardintos ir aprašytos žemiau.

Kredito rizika

Kredito rizika kyla dėl pinigų ir jų ekvivalentų, indėlių bankuose ir kitose finansinėse institucijose, taip pat dėl nesumokėtų prekybos ir kitų gautinų sumų bei negrąžintų suteiktų paskolų.

Iš prekybos ir kitų gautinų sumų, kurių terminas nėra praėjęs bei joms nėra nustatytas vertės sumažėjimas, finansinių ataskaitų sudarymo dieną nėra jokių požymių, jog skolininkai neįvykdys savo įsipareigojimų, nes gautinų sumų likučiai yra nuolat kontroliuojami. Reikšmingų sandorių, kurie vykdomi ne toje šalyje, kurioje veikia atitinkamas vienetas, Bendrovė neturi.

Kredito riziką dėl kito Bendrovės finansinio turto, kurį sudaro pinigai ir pinigų ekvivalentai, Bendrovė patiria dėl prekybos partnerių įsipareigojimų nesilaikymo. Maksimali kredito rizikos suma lygi apskaitinei šių priemonių vertei.

Bendrovė naudojami tik tų bankų ir finansinių institucijų paslaugomis, kurios turi aukštą kredito reitingą, nustatytą nepriklausomos reitingavimo agentūros.

Kainos rizika

Bendrovės investicijos yra jautrios kainų pasikeitimo rizikai kylančiai iš neapibrėžtumo dėl būsimosios instrumentų vertės. Siekdama valdyti kainos riziką, Bendrovės valdyba kartu su Bendrovės vadovybe ne rečiau kaip kas ketvirtį peržiūri portfelio įmonių veiklos rezultatus ir palaiko nuolatinį ryšį su portfelio įmonių vadovybėmis verslo plėtros ir einamosios veiklos klausimais.

Kainos rizikai jautrios Bendrovės investicijos tikrąja verte 2014 m. gruodžio 31 d. buvo 51.447 tūkst. Lt.

Likvidumo rizika

Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą grynųjų pinigų ir grynųjų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą atitinkamų kredito priemonių pagalba, siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus. Bendrovės likvidumo rizika kontroliuojama visos Grupės mastu. Bendrovės tikslas yra išlaikyti pusiausvyrą tarp tęstinio finansavimo ir lankstumo naudojant bankų sąskaitų likučio perviršius, bankų paskolas, obligacijas ir finansinio lizingo sutartis. Likvidumo rizikos valdymas yra padalintas į ilgalaikį ir trumpalaikį rizikos valdymą.

Trumpalaikio likvidumo rizikos valdymo tikslas yra reguliuoti kasdienį lėšų poreikį. Kiekviena dukterinė įmonė savarankiškai planuoja savo vidinius pinigų srautus. Grupės ir Bendrovės trumpalaikis likvidumas yra kontroliuojamas kas savaitę tikrinant likvidumo būklę ir lėšų poreikį kiekvienoje dukterinėje įmonėje, Bendrovėje ir visoje Grupėje atitinkamai.

23. Finansinis rizikos valdymas (tęsinys)

23.1. Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

Ilgalaikio likvidumo rizika yra kontroliuojama, analizuojant tikėtinus būsimus piniginius srautus atsižvelgiant į galimus finansavimo šaltinius. Prieš patvirtinant naują Bendrovės investavimo projektą įvertinamos galimybės pritraukti reikiamas lėšas. Vadovaudamasi kas mėnesį pateikiamomis ataskaitomis Bendrovė numato pinigines pajamas ir sąnaudas būsimam vienų metų laikotarpiui, kas suteikia galimybę efektyviai planuoti Bendrovės finansavimą. Pagrindinė taikoma taisyklė – tai Grupės įmonių finansavimas ar skolinimasis iš jų per Bendrovę, siekiant minimizuoti tiesiogines skolas tarp dukterinių įmonių.

Žemiau pateiktos lentelės apibendrina Bendrovės 2014 m. ir 2013 m. gruodžio 31d. bei Grupės 2013 m. gruodžio 31d. finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus pagal nediskontuotus sutartinius mokėjimus:

Bendrovė	Iki 3 mėnesių	Nuo 4 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Iš viso
Paskolos, kurioms nustatytos palūkanos	-	8.904	4.497	13.401
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	110	-	-	110
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	22	-	-	22
2014 m. gruodžio 31 d. likutis	132	8.904	4.497	13.533

Bendrovė	Iki 3 mėnesių	Nuo 4 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Iš viso
Paskolos, kurioms nustatytos palūkanos	-	11.029	4.448	15.477
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	24	-	-	24
2013 m. gruodžio 31 d. likutis	24	11.029	4.448	15.501

Grupė	Iki 3 mėnesių	Nuo 4 iki 12 mėnesių	Nuo 2 iki 5 metų	Iš viso
Paskolos, kurioms nustatytos palūkanos	1.044	12.718	994	14.757
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	9	10	46	65
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	6.819	-	-	6.819
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	1.191	720	-	1.911
2013 m. gruodžio 31 d. likutis	9.063	13.448	1.040	23.552

Bendrovės likvidumo ir skubaus likvidumo rodiklis yra 0,15 (2013 metais – 0,06). Bendrovės vadovybė stebi Bendrovės likvidumą, ir atsižvelgdama į dabartinę situaciją, imasi veiksmų išlaikyti ją palankioje būklėje. Bendrovė yra gavusi patvirtinimą, kad susijusi šalis AB Invalda LT įsipareigoja padėti spręsti likvidumo klausimą ir atidėti paskolos mokėjimą tuo atveju, jeigu Bendrovė neturėtų galimybės grąžinti paskolas nustatytu terminu. Kitos paskolos yra gautos iš dukterinės įmonės, todėl Bendrovė pati nustato jų mokėjimo sąlygas ir grąžinimo terminus.

Užsienio valiutos rizika

Dėl veiklos Bendrovės finansinės būklės ataskaita gali būti paveikta valiutų kursų pokyčio. Bendrovės politika yra suderinti pinigų srautus iš labiausiai tikėtinų būsimų pardavimų ir pirkimų kiekviena užsienio valiuta. Bendrovė nesinaudoja kokiomis nors finansinėmis priemonėmis, padedančiomis valdyti užsienio valiutos riziką, nes ji nėra didelė.

Užsienio valiutos rizikos dydis Bendrovėje nėra didelis, nes dauguma turto ir įsipareigojimų yra išreikšta kiekvienos atskiros įmonės funkcinė valiuta arba eurais.

23. Finansinis rizikos valdymas (tęsinys)

23.2. Tikrosios vertės vertinimai

Tikroji vertė yra apibrėžiama kaip suma, už kurią gali būti apsikeista turtu ar paslaugomis arba kuria gali būti užskaitytas tarpusavio įsipareigojimas tarp nesusijusių šalių. Tikroji vertė nustatoma šiais trimis lygiais:

1 lygis. Finansinių instrumentų, kuriais aktyviai prekiaujama rinkose, tikroji vertė yra nustatoma pagal kotiruojamas rinkos kainas balansų sudarymo dieną. Finansinio turto, skirtu parduoti, tikroji vertė yra nustatoma palyginus vidutines siūlymo ir prašymo kotiruojamas rinkos kainas. Grupė ir Bendrovė neturi finansinio turto ar įsipareigojimų, kurie priklausytų šiam lygiui.

2 lygis. Finansinių instrumentų, kuriais neprekiuojama aktyviose rinkose, tikroji vertė yra nustatoma naudojant vertinimo metodikas. Pagal šią vertinimo metodiką maksimaliai išnaudojami gauti rinkos duomenys, kai tai yra įmanoma, ir kiek galima mažiau pasikliaujama ūkio subjektui būdingais duomenimis. Grupė ir Bendrovė neturi finansinio turto ar įsipareigojimų, kurie priklausytų šiam lygiui.

3 lygis. Tikroji vertė, nustatoma tokiais vertinimo metodais, kurie naudoja vieną ar daugiau reikšmingų parametrų, yra neįvertinama stebimais rinkos duomenimis. Visų gautinų ir mokėtinų sumų, taip pat skolų tikroji vertė bei finansinis turtas vertinamas tikrąja verte per pelną ar nuostolius yra priskiriami šiam lygiui.

Kai, vadovybės nuomone, tikroji finansinio turto ir įsipareigojimų vertė reikšmingai skiriasi nuo jos balansinės vertės, tokios tikrosios vertės atskirai atskleidžiamos finansinių ataskaitų pastabose

23.3. Kapitalo valdymas

Pagrindinis kapitalo valdymo tikslas yra garantuoti, kad Bendrovė išlaikytų gerą mokumą ir tenkintų atitinkamus kapitalo rodiklius, siekdama palaikyti savo verslą ir maksimizuoti akcininkams teikiamą naudą. Bendrovė valdo savo kapitalą prižiūrėdama kiekvienos atskiros dukterinės įmonės veiklą, siekdama, kad kapitalas būtų pakankamas užtikrinti įmonės veiklą. Įmonių vadovybė kontroliuoja, kad įmonės atitiktų teisės aktuose ir paskolų sutartyse nustatytus kapitalo reikalavimus bei teiktų informaciją Bendrovės vadovybei.

Bendrovės kapitalas apima įstatinį kapitalą, akcijų priedus, rezervus ir nepaskirstytą pelną. Bendrovė valdo savo kapitalo struktūrą ir keičia ją, atsižvelgdama į ekonominių sąlygų pokyčius ir savo veiklos specifinę riziką. Siekdama palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą, Bendrovė gali siūlyti akcininkams išleisti naują akcijų emisiją, sumažinti įstatinį kapitalą, išmokėti arba neišmokėti dividendus. 2014 m. ir 2013 m. nebuvo padaryta jokių kapitalo valdymo tikslų, politikos ar proceso pakeitimų.

Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas reikalauja, kad Bendrovės nuosavas kapitalas nesudarytų mažiau negu 50 % jos įstatinio kapitalo.

24. Susijusių šalių sandoriai

Šalys laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba daro reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus.

2014 m. ir 2013 m. Bendrovės susijusios šalys yra dukterinės įmonės, Bendrovės akcininkai (1 pastaba), Bendrovės vadovybė bei AB Invalda LT grupės įmonės.

Iš susijusių asmenų gautinos sumos yra parodytos nominalia verte (be nuvertėjimo, su palūkanom, paskaičiuotoms pagal sutartį nuo paskolos vertės, nemažintos vertės sumažėjimu).

24. Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Grupės sandoriai su kitais susijusiais asmenimis 2014 m. ir susiję likučiai 2014 m. gruodžio 31 d.:

Grupė	Pajamos iš susijusių šalių	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
<i>Bendrovės vadovybė</i>				
Paskolos	-	40	-	-
Turto nuoma	-	196	-	-
	-	236	-	-
<i>Kiti akcininkai</i>				
Paskolos	-	60	-	-
Turto nuoma	-	49	-	-
	-	69	-	-
<i>AB Invalda LT Grupės įmonės</i>				
Paskolos	-	991	-	6.348
Grupės įprastinė veikla	-	6	-	-
Turto nuoma	-	15	-	-
	372	1.012	2	6.348

2014 m. Grupė iš Bendrovės vadovybės ir kitų akcininkų gavo 131 tūkst. Litų paskolų, iš Invalda LT AB 3.649 tūkst. Litų. Per 2014 m. buvo sumokėta 6.548 tūkst. Litų paskolos Invalda LT AB ir 185 tūkst Litų smulkiesiems akcininkams. Kaip atskeista aiškinamojo rašto 1 pastaboje, naujai išleistų akcijų emisijos buvo apmokėta piniginiiais įnašais, kurie sudarė 683 tūkst. Litų. Kita dalis naujai išleistų akcijų emisijos, kurios suma 1.027 tūkst. Lt., buvo apmokėta sudengiant gautiną už akcijas sumą su įsipareigojimais už akcininkų suteiktas paskolas ir sukauptas palūkanas.

Invalda LT AB suteiktų paskolų grąžinimo terminas buvo pratęstas iki 2015 m. gruodžio 31d., taikomų palūkanų norma 11%, kuri yra artima palūkanų normai, esančiai rinkoje. Suteiktos paskolos neturi jokio užstato.

Grupės sandoriai su kitais susijusiais asmenimis 2013 m. ir susiję likučiai 2013 m. gruodžio 31 d.:

Grupė	Pajamos iš susijusių šalių	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
<i>Kiti akcininkai ir Bendrovės vadovybė</i>				
Paskolos	-	88	-	990
Turto nuoma	-	162	-	-
	-	250	-	990
<i>AB Invalda LT Grupės įmonės</i>				
Paskolos	-	1.054	-	8.789
Grupės įprastinė veikla	409	-	16	-
Turto nuoma	-	185	-	-
	409	1.239	16	8.789

AB BAIP GRUPĖ, įmonės kodas 300893533, Gynėjų g. 16, Vilnius, Lietuva
KONSOLIDUOTOSIOS IR ATSKIROS 2014 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

24. Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Bendrovės sandoriai su susijusiais asmenimis 2014 m. ir susiję likučiai 2014 m. gruodžio 31 d.:

Bendrovė	Pajamos iš susijusių šalių	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
<i>Bendrovės vadovybė</i>				
Paskolos	-	40	-	-
Turto nuoma	-	16	-	-
	-	56	-	-
<i>Kiti akcininkai</i>				
Paskolos	-	60	-	-
Turto nuoma	-	49	-	-
	-	109	-	-
<i>AB BAIP Grupė dukterinės įmonės</i>				
Paskolos	139	407	810	5.704
Dividendai	2.307	-	478	-
Valdymo ir apskaitos paslaugos	899	-	150	-
Kita veikla	265	122	240	84
	3.610	529	1.678	-
<i>AB Invalda LT Grupės įmonės</i>				
Paskolos	-	991	-	6.348
Grupės įprastinė veikla	-	6	-	-
Turto nuoma	-	15	-	-
	-	1.012	-	6.348

Bendrovės sandoriai su susijusiais asmenimis 2013 m. ir susiję likučiai 2013 m. gruodžio 31 d.:

Bendrovė	Pajamos iš susijusių šalių	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
<i>Dukterinės įmonės</i>				
Paskolos	407	363	709	4.007
Kitos pajamos	330	-	-	-
Valdymo ir apskaitos paslaugos	587	-	-	-
	1.224	363	709	4.007
<i>Kiti akcininkai ir Bendrovės vadovybė</i>				
Paskolos	-	88	-	990
	-	86	-	990
<i>AB Invalda LT Grupės įmonės</i>				
Paskolos	-	1.054	-	8.481
	-	1.054	-	8.481

Sandorių su susijusiomis šalimis terminai ir sąlygos

Metų pabaigos likučiai yra neapdrausti, be palūkanų (išskyrus aprašytus aukščiau), o atsiskaitymai atliekami pinigais.

24. Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

Vadovybės darbo užmokestis apima trumpalaikės išmokas darbuotojams ir mokėjimą akcijomis. Pagrindiniais Bendrovės vadovais yra atitinkamai laikomi Bendrovės valdybos nariai

	Bendrovė	
	2014	2013
Atlyginimai ir premijos ir kitos išmokos	246	132
Socialinio draudimo sąnaudos	76	41
Mokėjimas akcijų pasirinkimo sandoriais	-	(23)
Iš viso vadovybės atlyginimas	322	150

Sandoriai su Grupės vadovybe yra pateikiami susijusių asmenų sandorių lentelėse.

25. Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio

2015 m. vasario 2 d. paskelbti bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimai. Sprendimais buvo pritarta AB „INVL Technology“ (įmonės kodas 303299817) reorganizavui jungimo būdu, prijungiant ją prie AB BAIP grupė, kuri po reorganizavimo perims visas akcinės bendrovės „INVL Technology“ teises ir pareigas, įskaitant bendrovės pavadinimą „INVL Technology“, ir tęs veiklą nauju pavadinimu – AB „INVL Technology“, patvirtintos reorganizavimo sąlygos. Susirinkime taip pat buvo patvirtinti po reorganizavimo veiksiančios bendrovės įstatai, audito komiteto nariai, komiteto sudarymo ir veiklos taisyklės, nustatyti audito komiteto narių atlyginimai.

2015 m. vasario 10 d. paskelbta apie AB „INVL Technology“ ir AB BAIP grupė reorganizavimo pabaigą. Informuota, kad 2015 m. vasario 9 d. užbaigtas AB „INVL Technology“ ir AB BAIP grupė reorganizavimas: prie AB BAIP grupė prijungta AB „INVL Technology“ (įmonės kodas 303299817). AB BAIP grupė, perėmusi visas AB „INVL Technology“ teises ir pareigas, tęsia veiklą nauju pavadinimu – AB „INVL Technology“. Bendrovė įvykdė visus teisinius veiksmus ir nuo 2015 m. kovo mėn. 12 d. jos akcijos yra kotiruojamos bei jomis pradėta prekiauti NASDAQ Vilnius akcijų biržoje „INVL Technology“ pradinė kapitalizacija siekia 8,146 mln. eurų, o perskaičiuota vienos akcijos kaina turėtų siekti 1,33 euro. „INVL Technology“ įstatinis kapitalas yra padalintas į 6 114 714 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė – 0,29 euro, o ISIN kodas - LT0000128860. Po reorganizavimo veikiančios AB „INVL Technology“ valdyba ir vadovas nepasikeitė – darbą valdyboje tęsia bendrovės vadovas Kazimieras Tonkūnas, Gytis Umantas, Alvydas Banys, Vytautas Plunksnis bei Nerijus Drobavičius. Pagrindiniai AB „INVL Technology“ akcininkai – A. Banys (5 proc.) bei jo valdoma „LJB Investments“ (20 proc.), Irena Ona Mišeikienė (19 proc.), K. Tonkūnas (13,7 proc.), „Invalda LT“ – 8,2 proc. bei „Lucrum investicija“ – 5 proc. Bendrovė iš viso turi daugiau kaip 3,5 tūkst. akcininkų. Bendrovė planuoja kreiptis į Lietuvos banką dėl uždaro tipo investicinės bendrovės (UTIB) licencijos gavimo bei pritraukti į UTIB`ą ne mažiau kaip 10 mln. eurų kapitalo investicijoms.

2015 m. kovo 10 d. bendrovė informavo, kad Lietuvos banko Priežiūros tarnybos direktorius 2015 m. kovo 9 d. priėmė sprendimą laikyti, kad AB „INVL Technology“ Lietuvos bankui pateiktų ir viešai paskelbtų AB „INVL Technology“ ir AB BAIP grupė reorganizavimo sąlygų (su priedais) dokumente, AB „Invalda“ 2011-2012 m. ir AB „Invalda LT“ 2013 m. metinės informacijos dokumentuose, AB „INVL Technology“ 2014 m. 12 mėnesių tarpinėse finansinėse ataskaitose, AB „INVL Technology“ informaciniame nuorodų dokumente investuotojams, su AB „INVL Technology“ vertybiniais popieriais (akcijomis) ir veikla susijusių rizikos veiksnių aprašyme ir šios bendrovės įstatuose pateikta informacija yra lygiavertė prospekte privalomai pateikti informacijai. Taip pat paskelbta, kad AB „INVL Technology“ 2015 m. kovo 10 d. NASDAQ Vilnius vertybinių popierių biržai pateikė prašymą dėl prekybos akcijomis atnaujinimo nuo 2015 m. kovo 12 d.

2015 m. kovo 19 d. paskelbta apie šaukiamą visuotinį akcininkų susirinkimą. Jo metu siūloma priimti sprendimą padidinti Bendrovės įstatinį kapitalą papildomais pinigais įnašais nuo 1.773.267,06 eurų iki 5.800.000 eurų (įstatinis kapitalas didinamas 4.026.732,94 eurų suma), išleidžiant 13.885.286 paprastąsias vardines 0,29 euro nominalios vertės akcijas. Minimali vienos akcijos emisijos kaina – 1,56 euro, akcijos apmokamos pinigais įnašais. Taip pat siūloma, atsižvelgiant į tai, kad naujai išleidžiamos Bendrovės akcijos bus viešai siūlomos Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo nustatyta tvarka, atšaukti Bendrovės akcininkų pirmumo teisę įsigyti Bendrovės išleidžiamų akcijų. Dar vienu darbotvarkės klausimu siūloma pertvarkyti Bendrovės veiklą taip, kad ji veiktų kaip uždarojo tipo investicinė bendrovė pagal Lietuvos Respublikos kolektyvinio investavimo subjektų įstatymą.

2015 m. kovo 24 d. paskelbta, kad 2015 m. kovo 23 d. pasirašyta „Infobank Uganda“, kurioje „Norway Registers Development“ turi 30 proc. akcijų, akcininkų sutartis.

25. Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio (tęsinys)

2015 m. balandžio 7 d. paskelbta, kad „INVL Technology“ valdoma įmonė „Norway Registers Development“ (NRD AS) 2015 m. balandžio 3 d. pasirašė sutartį dėl investicijų į elektroninės bankininkystės, mobiliojo parašo bei mažmeninės prekybos sprendimus kuriančią bendrovę „Etronika“. Numatoma, kad Norvegijos „Norway Registers Development“ investuodama į naują akcijų emisiją įsigis 80 proc. „Etronikos“ akcijų. Bendra investicijų, įskaitant skolintą kapitalą, suma sieks iki 400 tūkst. eurų. 2014 metais „Etronika“ gavo 1,9 mln. eurų pajamų, bendrovėje dirba daugiau kaip 40 darbuotojų.

AB BAIP GRUPĖ

**2014 METŲ KONSOLIDUOTASIS
METINIS PRANEŠIMAS**

Veiklos apžvalga

AB BAIP grupė – *specializuotų įmonių, dirbančių IT ir teisinės informatikos srityje, grupė*. 2015 metų vasario 9 d. susijungus turto valdymo ir informacinių technologijų verslo įmonėms AB „INVL Technology“ ir AB BAIP grupė, pastaroji, perėmusi visas AB „INVL Technology“ teises ir pareigas, tęsia veiklą pavadinimu AB „INVL Technology“.

2014 metais AB BAIP grupė valdomos įmonės pasiekė užsibrėžtus finansinius tikslus, kryptingai vystė veiklą Lietuvos ir užsienio rinkose bei investavo į nuosavo intelektualinio kapitalo auginimą ir paslaugų portfelio plėtrą.

Didžiausi AB BAIP grupė įmonės UAB BAIP projektai 2014 m.: debesų kompiuterijos sprendimas tarp Lietuvos ir Baltarusijos (projekto vertė – 0,65 mln. eurų (2,247 mln. litų)), už 0,5 mln. eurų (1,755 mln. litų) atnaujintos Lietuvos Banko magnetinių juostų bibliotekos, suprojektuotas ir įgyvendintas Nacionalinio atviros prieigos mokslo informacijos duomenų archyvo (MIDAS) infrastruktūros sprendimas.

Specializuota kibernetinės saugos įmonė NRD CS įsteigė pirmąją Baltijos šalyse komercinę reagavimo į kibernetinės saugos incidentus tarnybą NRD CIRT, kuri tapo tarptautinės organizacijos – FIRST (Forum of Incident Response and Security Teams) pilnateise nare. Tarnyba taip pat yra įtraukta į asociacijos Trusted Introducer sąrašus.

Afrikoje BAIP grupės įmonės vykdė Burundžio centrinio banko duomenų centro modernizacijos projektą, Mauricijaus registru centro plėtros projektą, įgyvendino Mozambiko įmonių registro plėtros projektą. Taip pat įgyvendinta Zimbabvės centrinio banko IT infrastruktūros modernizacija, Pietryčių Azijoje baigtas Vietnamo verslo registru modernizavimo projektas.

AB BAIP grupė valdoma Norvegijos įmonė „Norway Registers Development“ pradėjo veiklą Ugandoje, kur kartu su vietiniais partneriais įsteigė įmonę „Infobank Uganda Ltd“ ir valdo 30 proc. jos akcijų. „Infobank Uganda“ ketina bendradarbiauti su registrais, kurie šiuo metu veikia popierinių bylų pagrindu, bei per elektroninę sistemą teikti registru informaciją finansinio sektoriaus klientams. Siūlomi inovatyvūs sprendimai leis verslams gauti reikalingą informaciją, užsisakyti oficialius dokumentus, bei naudotis elektroninėmis paslaugomis nelaukiant registru sistemos modernizacijos. Kompanijos veikla prisidės prie Ugandos verslo sąlygų gerinimo, palengvins ir pagreitins finansinių institucijų veiklą, dėl to - ir verslų galimybes skolintis.

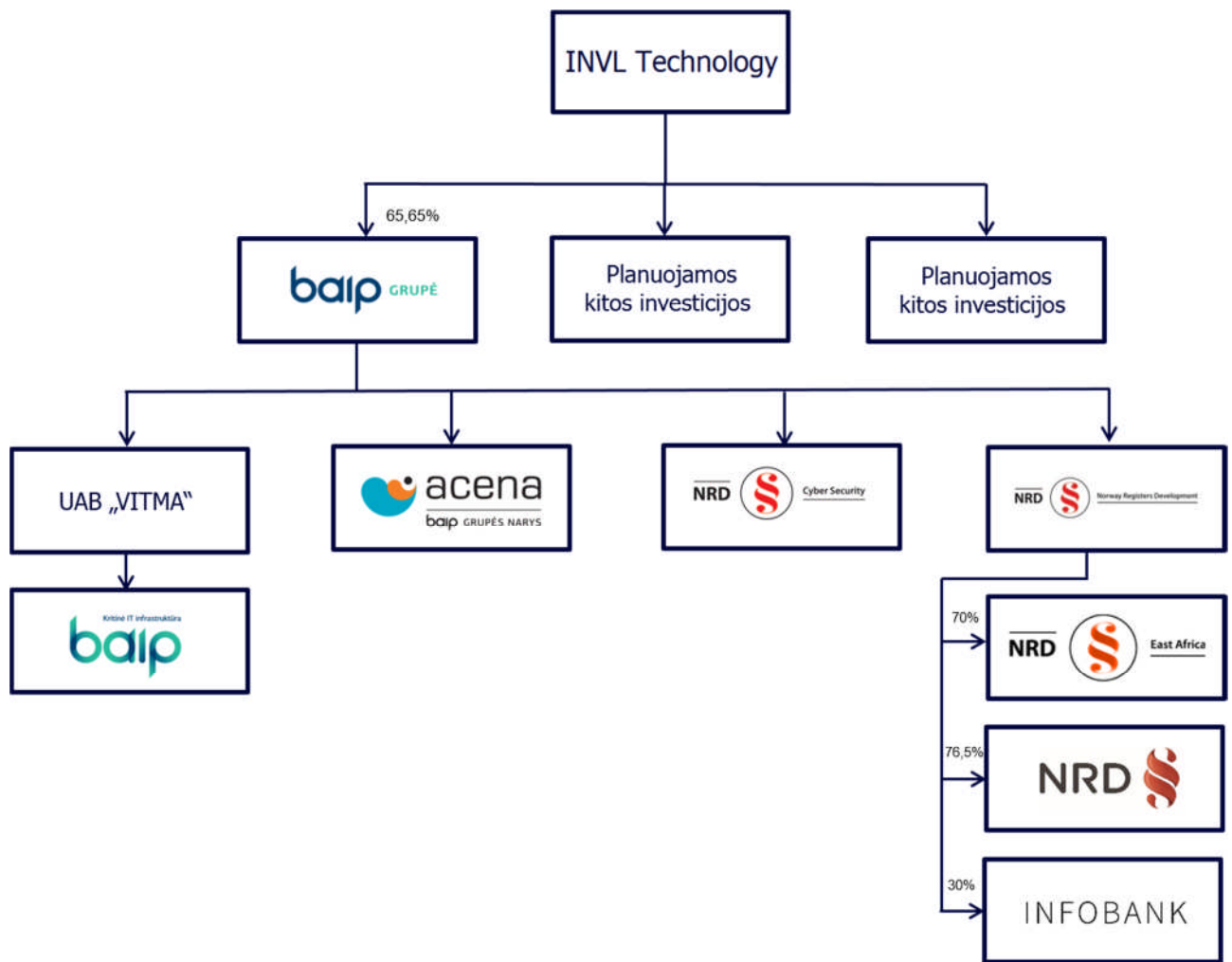
2015 metų vasario 9 d. užbaigtas „INVL Technology“ prijungimo prie jos valdomos BAIP grupės procesas. Prekyba bendrovės, tęsiančios veiklą „INVL Technology“ pavadinimu, akcijomis užbaigus reorganizavimą atnaujinta 2015 m. kovo 12 d.

2015 metais „INVL Technology“ ketina siekti Lietuvos banko išduodamos uždaro tipo investicinės bendrovės licencijos (toliau – UTIB) ir savo esme tapti panašia į fondą. Taip pat paskelbta, kad AB „INVL Technology“ sieks išleisti 21,66 mln. eurų vertės akcijų emisiją. Pritrauktos lėšos bus investuojamos į kitas informacinių technologijų įmones, veikiančias Baltijos šalyse, Rytų Europoje bei esamų pajėgumų stiprinimą. Planuojama toliau plėsti pardavimų kanalą Rytų Afrikoje ir Pietryčių Azijoje. „INVL Technology“ įmonės turės prieigą prie naujų klientų ir darbuotojų resursų šiose rinkose. Taip pat bus skiriamas dėmesys esamų portfelio įmonių veiklos plėtrai bei vertės didinimui. Valdomos įmonės tęs politiką būti arčiau klientų ir į vykdomas programas įtrauks vietinius veiklos regionų partnerius, daug dėmesio skirs bendradarbiavimui su Lietuvos ir Europos paslaugų tiekėjais, nevyriausybiniemis profesionalų organizacijomis bei akademinio sektoriumi stiprinti.

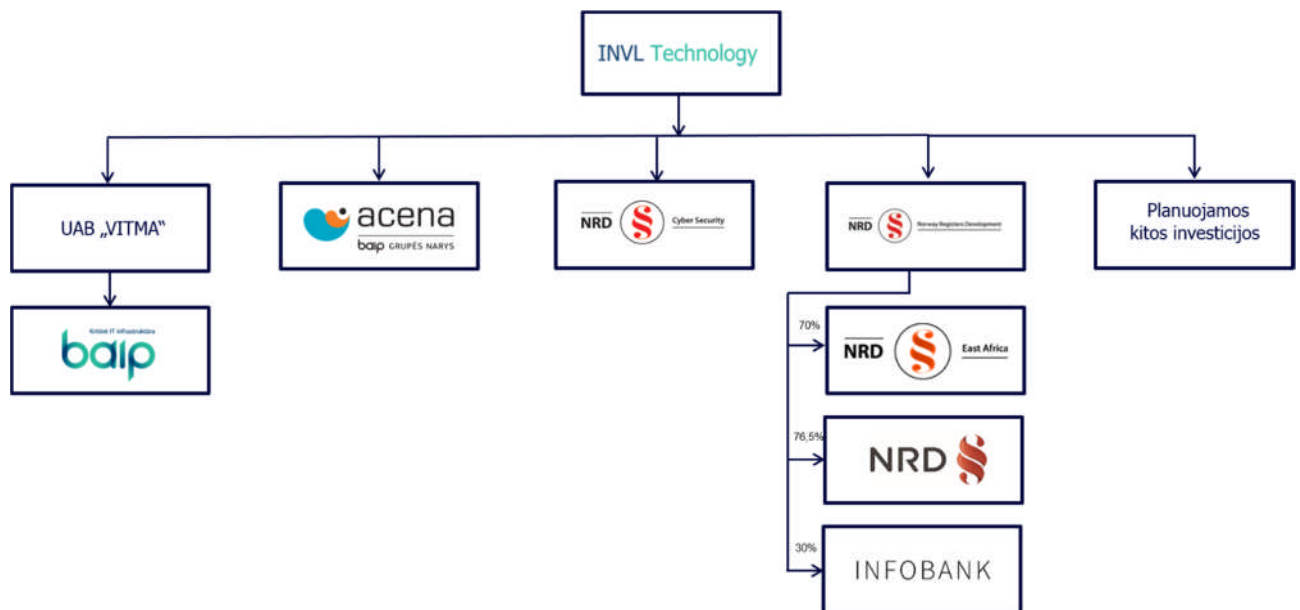
Šiuo metu didžiausios „INVL Technology“ investicijos yra įmonės Lietuvoje, Norvegijoje ir Tanzanijoje: 100 proc. valdoma kritinės IT infrastruktūros paslaugų bendrovė BAIP, Norway Registers Development AS kartu su Lietuvos informacinių sistemų kūrimo paslaugų bendrove NRD bei dukterine įmone Tanzanijoje NRD East Africa Ltd ir specializuota kibernetinės saugos įmonė NRD CS. Įmonės veikia verslo klimato gerinimo reformų srityje, teikia integruotų nacionalinių informacinių sistemų kūrimo, kritinės IT infrastruktūros atsparumo, nacionalinio kibernetinio saugumo ir gynybos paslaugas daugiau kaip 50 šalių.

Rizikos bei neapibrėžtumai, su kuriais „INVL Technology“ susiduria savo veikloje plačiau aprašyti 2014 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

AB BAIP grupė struktūra 2014 m. gruodžio 31 d.



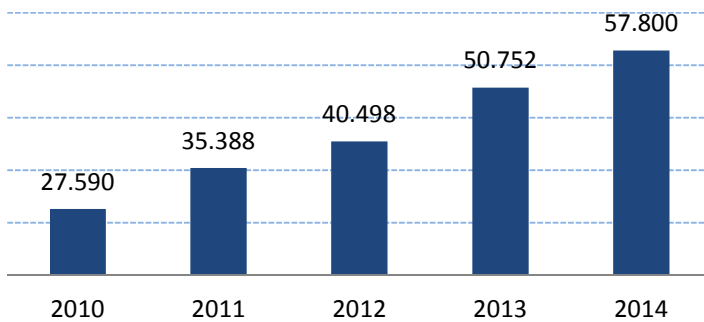
AB „INVL Technology“ struktūra nuo 2015 m. kovo 12 d.



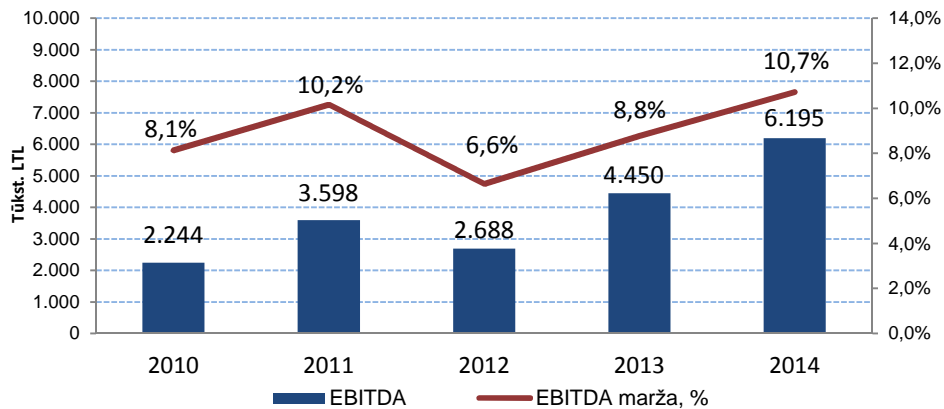
Finansiniai veiklos rezultatai

tūkst. litų	2010	2011	2012	2013	2014
Pardavimai	27.590	35.388	40.498	50.752	57.800
EBITDA	2.244	3.598	2.688	4.450	6.195
EBITDA marža, %	8,1%	10,2%	6,6%	8,8%	10,7%
Darbuotojų skaičius	75	80	131	136	151

Bendrovės pajamų dinamika

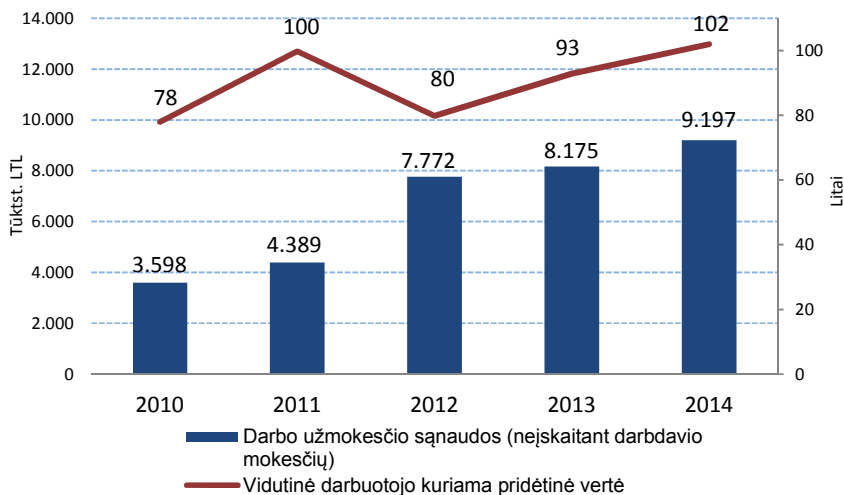


Bendrovės pelningumo dinamika



Personalo informacija

tūkst. litų	2010	2011	2012	2013	2014
Darbo užmokesčio sąnaudos (neįskaitant darbdavio mokesčių)	3.598	4.389	7.772	8.175	9.197
EBITDA darbuotojui	29,92	44,98	20,52	32,72	41,03
Vidutinė darbuotojo kuriama pridėtinė vertė	78	100	80	93	102



Savos akcijos

Grupės įmonės neturi įsigijusios patrunuojančios įmonės akcijų ir per laikotarpį nebuvo jokių sandorių su patrunuojančios įmonės akcijomis.

Informacija apie įmonių grupės tyrimų ir plėtros veiklą

Grupės įmonės per 2014 m. nevykdė tyrimų ir plėtros veiklos.

Svarbūs įvykiai po metų pabaigos

2015 m. vasario 2 d. paskelbti bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimai. Sprendimais buvo pritarta AB „INVL Technology“ reorganizavimosi jungimo būdu, prijungiant ją prie AB BAIP grupė, kuri po reorganizavimo perims visas akcinės bendrovės „INVL Technology“ teises ir pareigas, įskaitant bendrovės pavadinimą „INVL Technology“, ir tęs veiklą nauju pavadinimu – AB „INVL Technology“, patvirtintos reorganizavimo sąlygos. Susirinkime taip pat buvo patvirtinti po reorganizavimo veiksiančios bendrovės įstatai, audito komiteto nariai, komiteto sudarymo ir veiklos taisyklės, nustatyti audito komiteto narių atlyginimai.

2015 m. vasario 10 d. paskelbta apie AB „INVL Technology“ ir AB BAIP grupė reorganizavimo pabaigą. Informuota, kad 2015 m. vasario 9 d. užbaigtas AB „INVL Technology“ ir AB BAIP grupė reorganizavimas: prie AB BAIP grupė prijungta AB „INVL Technology“. AB BAIP grupė, perėmusi visas AB „INVL Technology“ teises ir pareigas, tęsia veiklą nauju pavadinimu – AB „INVL Technology“. Bendrovės akcijos, įvykdžius teisės aktuose numatytus veiksmus, bus kotiruojamos NASDAQ Vilnius biržoje. Planuojama, kad prekiauti biržoje šios bendrovės akcijomis bus galima nuo 2015 m. kovo mėnesio. „INVL Technology“ pradinė kapitalizacija siekia 8,146 mln. eurų, o perskaičiuota vienos akcijos kaina turėtų siekti 1,33 euro. „INVL Technology“ įstatinis kapitalas yra padalintas į 6 114 714 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė – 0,29 euro, o ISIN kodas - LT0000128860. Po reorganizavimo veikiančios AB „INVL Technology“ valdyba ir vadovas nepasikeitė – darbą valdyboje tęsia bendrovės vadovas Kazimieras Tonkūnas, Gytis Umantas, Alvydas Banys, Vytautas Plunksnis bei Nerijus Drobavičius. Pagrindiniai AB „INVL Technology“ akcininkai – A. Banys (5 proc.) bei jo valdoma „LJB Investments“ (20 proc.), Irena Ona Mišeikienė (19 proc.), K. Tonkūnas (13,7 proc.), „Invalda LT“ – 8,2 proc. bei „Lucrum investicija“ – 5 proc. Bendrovė iš viso turi daugiau kaip 3,5 tūkst. akcininkų. Bendrovė planuoja kreiptis į Lietuvos banką dėl uždaro tipo investicinės bendrovės (UTIB) licencijos gavimo bei pritraukti į UTIB`ą ne mažiau kaip 10 mln. eurų kapitalo investicijoms.

2015 m. kovo 10 d. bendrovė informavo, kad Lietuvos banko Priežiūros tarnybos direktorius 2015 m. kovo 9 d. priėmė sprendimą laikyti, kad AB „INVL Technology“ Lietuvos bankui pateiktų ir viešai paskelbtų AB „INVL Technology“ ir AB BAIP grupė reorganizavimo sąlygų (su priedais) dokumente, AB „Invalda“ 2011-2012 m. ir AB „Invalda LT“ 2013 m. metinės informacijos dokumentuose, AB „INVL Technology“ 2014 m. 12 mėnesių tarpinėse finansinėse ataskaitose, AB „INVL Technology“ informaciniame nuorodų dokumente investuotojams, su AB „INVL Technology“ vertybiniais popieriais (akcijomis) ir veikla susijusių rizikos veiksnių aprašyme ir šios bendrovės įstatuose pateikta informacija yra lygiavertė prospekte privalomai pateikti informacijai. Taip pat paskelbta, kad AB „INVL Technology“ 2015 m. kovo 10 d. NASDAQ Vilnius vertybinių popierių biržai pateikė prašymą dėl prekybos akcijomis atnaujinimo nuo 2015 m. kovo 12 d.

2015 m. kovo 24 d. paskelbta, kad 2015 m. kovo 23 d. pasirašyta „Infobank Uganda“, kurioje „Norway Registers Development“ turi 30 proc. akcijų, akcininkų sutartis.

2015 m. balandžio 7 d. paskelbta, kad „INVL Technology“ valdoma įmonė „Norway Registers Development“ (NRD AS) 2015 m. balandžio 3 d. pasirašė sutartį dėl investicijų į elektroninės bankininkystės, mobiliojo parašo bei mažmeninės prekybos sprendimus kuriančią bendrovę „Etronika“. Numatoma, kad Norvegijos „Norway Registers Development“ investuodama į naują akcijų emisiją įsigis 80 proc. „Etronikos“ akcijų. Bendra investicijų, įskaitant skolintą kapitalą, suma sieks iki 400 tūkst. eurų. 2014 metais „Etronika“ gavo 1,9 mln. eurų pajamų, bendrovėje dirba daugiau kaip 40 darbuotojų.

p. Kazimieras Tonkūnas



Direktorius

2015 m. balandžio 8 d.