

# AB INVALIDA LT

KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS  
2013 METŲ FINANSINĖS ATASKAITOS PARENGTOS PAGAL  
TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS  
PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE PATEIKIAMOS KARTU  
SU NEPRIKLAUSOMŲ AUDITORIŲ IŠVADA

## TURINYS

<b>NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA .....</b>	<b>3</b>
<b>PAGRINDINĖ INFORMACIJA .....</b>	<b>5</b>
<b>KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOS.....</b>	<b>6</b>
<b>KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITOS .....</b>	<b>7</b>
<b>KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS.....</b>	<b>8</b>
<b>KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITOS .....</b>	<b>10</b>
<b>KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOS .....</b>	<b>13</b>
<b>FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS.....</b>	<b>15</b>
1 BENDROJI INFORMACIJA .....	15
3 ATSKYRIMAS .....	46
4 VERSLO JUNGIMAI IR NEKONTROLIUOJANČIOS DALIES, INVESTICIJŲ Į ASOCIJUOTAS IR BENDRĄSIAS ĮMONES ĮSIGIJIMAI, PARDAVIMAI .....	48
5 INFORMACIJA PAGAL SEGMENTUS .....	53
6 KITOS PAJAMOS IR SAŃAUDOS.....	59
6.1. <i>Finansinio turto tikrosios vertės grynasis pokytis.....</i>	<i>59</i>
6.2. <i>Vertės sumažėjimas, nukainojimai ir atidėjiniai .....</i>	<i>59</i>
6.3. <i>Kitos pajamos.....</i>	<i>60</i>
6.4. <i>Finansinės veiklos sąnaudos.....</i>	<i>60</i>
7 PELNO MOKESTIS.....	60
8 NUTRAUKTA VEIKLA .....	65
9 PELNAS, TENKANTIS VIENAI AKCIJAI .....	66
10 DIVIDENDAI, TENKANTYS VIENAI AKCIJAI.....	67
11 ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS .....	68
12 INVESTICINIS TURTAS .....	70
13 NEMATERIALUSIS TURTAS.....	73
14 FINANSINĖS PRIEMONĖS PAGAL KATEGORIJAS .....	75
15 TIKROSIOS VERTĖS VERTINIMAI .....	77
16 INVESTICIJOS, SKIRTOS PARDUOTI, IR FINANSINIS TURTAS, VERTINAMAS TIKRĄJA VERTE PER PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITĄ .....	80
17 SUTEIKTOS PASKOLOS .....	81
18 ATSARGOS.....	82
19 IŠ PIRKĖJŲ IR KITOS GAUTINOS SUMOS .....	83
20 PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI.....	85
21 RIBOTO NAUDOJIMO PINIGAI .....	86
22 ĮSTATINIS KAPITALAS .....	86
23 REZERVAI.....	88
24 PASKOLOS .....	89
25 LIZINGAS.....	91
26 PREKYBOS SKOLOS.....	91
27 ATIDĖJINIAI.....	92
28 KITI ĮSIPAREIGOJIMAI .....	92
29 FINANSINIS RIZIKOS VALDYMAS.....	93
29.1. <i>Finansinės rizikos veiksniai .....</i>	<i>93</i>
29.2. <i>Kapitalo valdymas .....</i>	<i>97</i>
30 NEBALANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI IR NEAPIBRĖŽTUMAI.....	98
31 SUSIJUSIŲ ŠALIŲ SANDORIAI .....	100
32 ĮVYKIAI PO ATASKAITINIO LAIKOTARPIO.....	106



## **Nepriklausomo auditoriaus išvada**

AB „Invalda LT“ akcininkams

### **Išvada apie finansines ataskaitas**

Mes atlikome čia pridėtų, 5–108 puslapiuose pateiktų, AB „Invalda LT“ (toliau – Bendrovė) ir jos dukterinių įmonių (toliau kartu – Grupė) atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2013 m. gruodžio 31 d. atskiroji ir konsoliduotoji finansinės būklės ataskaitos ir tuomet pasibaigusių metų atskirosios ir konsoliduotosios pelno (nuostolių), 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 2013 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį bei tuomet pasibaigusių metų jų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikyti Europos Sąjungoje.



## Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Konsoliduotasis metinis pranešimas yra pateikiamas atskirai nuo Finansinių ataskaitų dėl didelės šių dokumentų apimties, todėl išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų yra pateikta atskiru dokumentu prie konsoliduotojo metinio pranešimo.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vardu

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Rimvydas Jogėla', is written over a circular blue stamp or seal.

Rimvydas Jogėla  
Partneris  
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000457

Vilnius, Lietuvos Respublika  
2014 m. balandžio 7 d.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Rasa Radzevičienė', is written in a cursive style.

Rasa Radzevičienė  
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000377

## PAGRINDINĖ INFORMACIJA

### Valdyba

p. Alvydas Banys (Valdybos pirmininkas)  
p. Indrė Mišeikytė  
p. Darius Šulnis

### Vadovybė

p. Darius Šulnis (prezidentas)  
p. Raimondas Rajeckas (vyriausiasis finansininkas)

### Buveinės adresas ir įmonės kodas

Šeimyniškių g. 1A,  
Vilnius,  
Lietuva  
Įmonės kodas 121304349

### Bankai

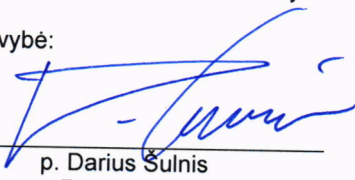
AB DNB bankas  
AB Šiaulių bankas  
Nordea Bank Finland Plc. Lietuvos skyrius  
AB SEB bankas  
Danske bankas A/S Lietuvos filialas  
AB bankas „Finasta“  
„Swedbank“, AB  
AB „Citadele“ bankas  
UAB Medicinos Bankas  
DNB Bank Polska S.A.

### Auditorius

UAB „PricewaterhouseCoopers“  
J. Jasinskio g. 16B,  
Vilnius, Lietuva

Šias finansines ataskaitas vadovybė ir valdyba pasirašė ir patvirtino išleidimui 2014 m. balandžio 7 d.

Vadovybė:



p. Darius Šulnis  
Prezidentas



p. Raimondas Rajeckas  
Vyriausiasis finansininkas

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

## Konsoliduotos ir Bendrovės pelno (nuostolių) ataskaitos

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2013	2012	2013	2012
		Perskaičiuota			
<b>Tęsimos veiklos</b>					
Pardavimo pajamos	5	98.700	96.556	-	-
Kitos pajamos	6.3	1.715	3.632	23.244	40.795
Dukterinių, asocijuotų ir bendrųjų įmonių perleidimo grynasis pelnas (nuostolis)	4	1.333	1.282	(517)	(1.052)
Investicinio turto tikrosios vertės koregavimo grynasis pelnas (nuostolis)	12	10.736	(8.709)	-	-
Finansinių priemonių apskaitomų tikraja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, tikrosios vertės grynasis pokytis	6.1	1.540	3.567	1.426	836
Pelnas iš atskyrimo	3	780	-	68.071	-
Pagamintos produkcijos, nebaigtos gamybos atsargų ir gyvenamojo nekilnojamojo turto pasikeitimas		(2.019)	(5.040)	-	-
Žaliavų ir vartojimo reikmenų sąnaudos	5	(33.597)	(26.715)	(21)	(22)
Išmokos darbuotojams	5	(24.226)	(24.906)	(2.242)	(2.858)
Vertės sumažėjimas, nukainojimai ir atidėjiniai	6.2	3.640	867	(5.745)	(13.156)
Patalpų nuoma ir komunalinės sąnaudos		(13.215)	(14.277)	(167)	(171)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	11, 13	(4.046)	(4.328)	(41)	(72)
Patalpų priežiūros ir remonto sąnaudos		(6.933)	(5.061)	(54)	-
Kitos sąnaudos		(14.364)	(16.155)	(938)	(1.212)
<b>Veiklos pelnas (nuostolis)</b>		<b>20.044</b>	<b>713</b>	<b>83.016</b>	<b>23.088</b>
Finansinės veiklos sąnaudos	6.4	(2.208)	(3.865)	(335)	(906)
Asocijuotų ir bendrųjų įmonių pelno dalis	4	5.425	8.665	-	-
<b>Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą</b>		<b>23.261</b>	<b>5.513</b>	<b>82.681</b>	<b>22.182</b>
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	7	(3.274)	(365)	(1.691)	(1.235)
<b>Ataskaitinio laikotarpio tęsimos veiklos pelnas (nuostoliai)</b>		<b>19.987</b>	<b>5.148</b>	<b>80.990</b>	<b>20.947</b>
<b>Nutraukta veikla</b>					
Ataskaitinio laikotarpio nutrauktos veiklos pelnas atėmus pelno mokestį	8	88.545	26.997	-	-
<b>ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PELNAS</b>		<b>108.532</b>	<b>32.145</b>	<b>80.990</b>	<b>20.947</b>
Priskirtinas:					
<b>Patronuojančios įmonės akcininkams</b>					
Tęsimos veiklos ataskaitinio laikotarpio pelnas		19.834	5.296	80.990	20.947
Nutrauktos veiklos ataskaitinio laikotarpio pelnas iš tęsimos veiklos		87.441	19.475	-	-
Ataskaitinio laikotarpio pelnas priskirtinas patronuojančios įmonės akcininkams		107.275	24.771	80.990	20.947
<b>Nekontroliuojančiai daliai</b>					
Tęsimos veiklos ataskaitinio laikotarpio pelnas		153	(148)	-	-
Nutrauktos veiklos ataskaitinio laikotarpio pelnas iš tęsimos veiklos		1.104	7.522	-	-
Ataskaitinio laikotarpio pelnas priskirtinas nekontroliuojančiai daliai		1.257	7.374	-	-
		<b>108.532</b>	<b>32.145</b>	<b>80.990</b>	<b>20.947</b>
Vienai akcijai tenkantis paprastasis pelnas (litais)	9	3,12	0,47	2,36	0,40
Vienai akcijai tenkantis tęsimos veiklos paprastasis pelnas (nuostoliai) (litais)		0,54	0,47	2,36	0,40
Vienai akcijai tenkantis sumažintas pelnas (litais)	9	3,12	0,47	2,36	0,40
Vienai akcijai tenkantis sumažintas tęsimos veiklos pelnas (nuostoliai) (litais)		0,54	0,47	2,36	0,40

## Konsoliduotos ir Bendrovės bendrųjų pajamų ataskaitos

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2013	2012	2013	2012
		Perskaičiuota			
<b>ATASKAITINIO LAIKOTARPIO (NUOSTOLIAI) PELNAS</b>		<b>108.532</b>	<b>32.145</b>	<b>80.990</b>	<b>20.947</b>
<b>Kitos bendrosios pajamos (išlaidos)</b>					
<i>Kitos bendrosios pajamos (išlaidos), kurios gali būti vėliau pergrupuotos į pelną ar nuostolius</i>					
Užsienio valiutų perskaičiavimo skirtumai		(120)	43	-	-
Asocijuotų įmonių kitų bendrųjų pajamų (išlaidų) dalis	4	(4)	(6)	-	-
<b>Grynosios kitos bendrosios pajamos (išlaidos), kurios gali būti vėliau pergrupuotos į pelną ar nuostolius</b>		<b>(124)</b>	<b>37</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>Kitos bendrosios pajamos (išlaidos), kurios nebus pergrupuotos į pelną ar nuostolius</i>					
Apibrėžtųjų išmokų planų pakartotiniai vertinimai		-	(161)	-	-
Asocijuotų įmonių kitų bendrųjų pajamų (išlaidų) dalis - apibrėžtųjų išmokų planų pakartotiniai vertinimai	4	26	-	-	-
<b>Grynosios kitos bendrosios pajamos (išlaidos), kurios nebus pergrupuotos į pelną ar nuostolius</b>		<b>26</b>	<b>(161)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Ataskaitinio laikotarpio kitos bendrosios pajamos, atėmus pelno mokestį</b>		<b>(98)</b>	<b>(124)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ATASKAITINIO LAIKOTARPIO BENDRŪJŲ PAJAMŲ, IŠ VISO, ATĖMUS PELNO MOKESTĮ</b>		<b>108.434</b>	<b>32.021</b>	<b>80.990</b>	<b>20.947</b>
Priskirtinos:					
<b>Patronuojančios įmonės akcininkams</b>					
Tęsimos veiklos ataskaitinio laikotarpio pajamos (išlaidos)		19.760	5.324	80.990	20.947
Nutrauktos veiklos ataskaitinio laikotarpio pajamos		87.441	19.359	-	-
Ataskaitinio laikotarpio pajamos priskirtinos patronuojančios įmonės akcininkams		107.201	24.683	80.990	20.947
<b>Nekontroliuojančiam daliai</b>					
Tęsimos veiklos ataskaitinio laikotarpio pajamos		129	(139)	-	-
Nutrauktos veiklos ataskaitinio laikotarpio pajamos		1.104	7.477	-	-
Ataskaitinio laikotarpio pajamos priskirtinos nekontroliuojančiam daliai		1.233	7.338	-	-
		<b>108.434</b>	<b>32.021</b>	<b>80.990</b>	<b>20.947</b>

## Konsoliduotos ir Bendrovės finansinės būklės ataskaitos

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2013 m. gruodžio 31 d.	2012 m. gruodžio 31 d.	2013 m. gruodžio 31 d.	2012 m. gruodžio 31 d.
<b>TURTAS</b>					
<b>Ilgalaikis turtas</b>					
Ilgalaikis materialusis turtas	11	5.410	47.471	33	127
Investicinis turtas	12	180.548	225.587	-	-
Ilgalaikis nematerialusis turtas	13	8.263	11.390	50	13
Investicijos į dukterines įmones	1	-	-	52.487	98.119
Investicijos į asocijuotas ir bendrąsias įmones	1	85.686	48.799	25.108	685
Investicijos, skirtos parduoti	16	1.705	2.859	1.705	1.817
Suteiktos paskolos	17	-	-	21.396	82.862
Ilgalaikės iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	19	1.867	5.156	1.202	-
Kitas ilgalaikis turtas	30	2.848	2.848	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	7	8.289	19.624	7.652	17.401
<b>Ilgalaikio turto iš viso</b>		<b>294.616</b>	<b>363.734</b>	<b>109.633</b>	<b>201.024</b>
<b>Trumpalaikis turtas</b>					
Atsargos	18	2.688	39.564	-	-
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	19	19.566	35.833	1.710	273
Suteiktos trumpalaikės paskolos	17	30.323	31.730	55.061	104.193
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		438	1.521	-	3
Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos		610	3.441	45	155
Terminuotieji indėliai	20	-	21.418	-	41
Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	16	5.602	32.974	5.602	32.974
Riboto naudojimo pinigai	21	5.640	3.602	-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	20	6.463	56.092	2.515	33.530
<b>Trumpalaikio turto iš viso</b>		<b>71.330</b>	<b>226.175</b>	<b>64.933</b>	<b>171.169</b>
<b>Perleidžiamos grupės turtas, klasifikuojamas kaip laikomas pardavimui</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Turto iš viso</b>		<b>365.946</b>	<b>589.909</b>	<b>174.566</b>	<b>372.193</b>

(tęsinys kitame puslapyje)



## Konsoliduotos ir Bendrovės finansinės būklės ataskaitos (tęsinys)

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2013 m. gruodžio 31 d.	2012 m. gruodžio 31 d.	2013 m. gruodžio 31 d.	2012 m. gruodžio 31 d.
<b>NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>					
<b>Nuosavas kapitalas</b>					
<b>Kapitalas priskirtas patronuojančios įmonės akcininkams</b>					
Įstatinis kapitalas	1, 22	24.834	51.802	24.834	51.802
Nuosavos akcijos		(20.813)	-	(20.813)	-
Akcijų priedai		33.139	60.747	33.139	60.747
Rezervai	23	97.292	241.523	95.685	220.967
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		84.374	38.883	27.138	27.045
		<b>218.826</b>	<b>392.955</b>	<b>159.983</b>	<b>360.561</b>
Nekontroliuojanti dalis		360	23.241	-	-
<b>Nuosavo kapitalo iš viso</b>		<b>219.186</b>	<b>416.196</b>	<b>159.983</b>	<b>360.561</b>
<b>Įsipareigojimai</b>					
<b>Ilgalaikiai įsipareigojimai</b>					
Ilgalaikės paskolos	24	55.824	98.737	-	-
Lizingo įsipareigojimai	25	145	423	-	-
Vyriausybės dotacijos		46	152	-	-
Atidėjiniai	27	-	396	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	7	15.296	15.116	-	-
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	28	2.627	4.831	-	-
<b>Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso</b>		<b>73.938</b>	<b>119.655</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Trumpalaikiai įsipareigojimai</b>					
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	24	44.597	6.071	-	-
Ilgalaikių lizingo įsipareigojimų einamųjų metų dalis	25	69	206	-	-
Trumpalaikės paskolos	24	9.313	549	12.682	9.125
Prekybos skolos	26	10.417	28.373	305	55
Mokėtinas pelno mokesčiai		92	114	-	-
Atidėjiniai	27	-	227	-	-
Gauti išankstiniai apmokėjimai	18	2.026	4.272	-	-
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	28	6.308	14.246	1.596	2.452
<b>Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso</b>		<b>72.822</b>	<b>54.058</b>	<b>14.583</b>	<b>11.632</b>
<b>Įsipareigojimų iš viso</b>		<b>146.760</b>	<b>173.713</b>	<b>14.583</b>	<b>11.632</b>
<b>Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso</b>		<b>365.946</b>	<b>589.909</b>	<b>174.566</b>	<b>372.193</b>

(pabaiga)

## Konsoliduotos ir Bendrovės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos

Grupė	Pastabos	Patronuojančios įmonės akcininkams priskirtinas nuosavas kapitalas								
		Įstatinis akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Rezervai			Nepaskirs- tytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso	Nekontroliuo- janti dalis	Nuosavo kapitalo iš viso
				Tikrosios vertės rezervas	Privalo- masis ir kiti rezervai	Užsienio valiutos kurso perskaičia- vimo rezervas				
<b>2011 m. gruodžio 31 d. likutis</b>		<b>51.660</b>	<b>34.205</b>	-	<b>20.299</b>	-	<b>280.046</b>	<b>386.210</b>	<b>29.151</b>	<b>415.361</b>
Užsienio valiutų perskaičiavimo skirtumai		-	-	-	-	34	-	34	9	<b>43</b>
Asocijuotų įmonių kitų bendrųjų pajamų (išlaidų) dalis - apibrėžtųjų išmokų planų pakartotiniai vertinimai		-	-	-	-	-	(116)	(116)	(45)	<b>(161)</b>
Asocijuotų įmonių kitų bendrųjų pajamų dalis	4	-	-	-	-	-	(6)	(6)	-	<b>(6)</b>
Grynasis 2012 metų pelnas	9	-	-	-	-	-	24.771	24.771	7.374	<b>32.145</b>
<b>Viso bendrųjų pajamų per metus</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>34</b>	<b>24.649</b>	<b>24.683</b>	<b>7.338</b>	<b>32.021</b>
Asocijuotų įmonių pokyčių nuosavame kapitale dalis		-	-	-	-	-	871	871	-	<b>871</b>
Darbuotojų suteiktų paslaugų vertė		-	-	-	-	-	-	-	(93)	<b>(93)</b>
Dividendai, tenkantys dukterinių įmonių nekontroliuojančiai daliai		-	-	-	-	-	-	-	(10.829)	<b>(10.829)</b>
Įstatinio kapitalo padidinimas, konvertavus konvertuojamas obligacijas	22	5.898	26.542	-	-	-	6.098	38.538	-	<b>38.538</b>
Rezervų pokytis	22, 23	-	-	-	275.093	-	(275.093)	-	-	<b>-</b>
Nuosavų akcijų įsigijimas		-	-	(59.659)	-	-	-	(59.659)	-	<b>(59.659)</b>
Įstatinio kapitalo mažinimas		(5.756)	-	59.659	(53.903)	-	-	-	-	<b>-</b>
<b>Bendrovės savininkų sumokėtų įnašų ir gautų išmokų iš viso</b>		<b>142</b>	<b>26.542</b>	<b>-</b>	<b>221.190</b>	<b>-</b>	<b>(268.124)</b>	<b>(20.250)</b>	<b>(10.922)</b>	<b>(31.172)</b>
Nekontroliuojanti dalis, atsirandanti verslo jungimo metu	4	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>-</b>
Nekontroliuojančios dalies įsigijimas	4	-	-	-	-	-	2.312	2.312	(2.326)	<b>(14)</b>
<b>Sandorių su Bendrovės savininkais iš viso, pripažintų tiesiogiai nuosavybėje</b>		<b>142</b>	<b>26.542</b>	<b>-</b>	<b>221.190</b>	<b>-</b>	<b>(265.812)</b>	<b>(17.938)</b>	<b>(13.248)</b>	<b>(31.186)</b>
<b>2012 m. gruodžio 31 d. likutis</b>		<b>51.802</b>	<b>60.747</b>	<b>-</b>	<b>241.489</b>	<b>34</b>	<b>38.883</b>	<b>392.955</b>	<b>23.241</b>	<b>416.196</b>

(tęsinys kitame puslapyje)

## Konsoliduotos ir Bendrovės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos (tęsinys)

Grupė	Pasta- bos	Patronuojančios įmonės akcininkams priskirtinas nuosavas kapitalas								
		Įstatinis akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Nuosavos akcijos	Rezervai		Nepaskirsty- tasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso	Nekontro- liuojanti dalis	Nuosavo kapitalo iš viso
					Privalomasis ir kiti rezervai	Užsienio valiutos kurso perskaičiavimo rezervas				
<b>2012 m. gruodžio 31 d. likutis</b>		<b>51.802</b>	<b>60.747</b>	-	<b>241.489</b>	<b>34</b>	<b>38.883</b>	<b>392.955</b>	<b>23.241</b>	<b>416.196</b>
Užsienio valiutų perskaičiavimo skirtumai		-	-	-	-	(96)	-	(96)	(24)	(120)
Asocijuotų įmonių kitų bendrųjų pajamų (išlaidų) dalis - apibrėžtųjų išmokų planų pakartotiniai vertinimai		-	-	-	-	-	26	26	-	26
Asocijuotų įmonių kitų bendrųjų pajamų (išlaidų) dalis		-	-	-	-	-	(4)	(4)	-	(4)
Grynasis 2013 metų pelnas	9	-	-	-	-	-	107.275	107.275	1.257	108.532
<b>Viso bendrųjų pajamų per metus</b>		-	-	-	-	(96)	<b>107.297</b>	<b>107.201</b>	<b>1.233</b>	<b>108.434</b>
Asocijuotų įmonių pokyčių nuosavame kapitale dalis		-	-	-	-	-	512	512	-	512
Darbuotojų suteiktų paslaugų vertė		-	-	-	-	-	-	-	(344)	(344)
Dividendai, tenkantys dukterinių įmonių nekontroliuojančiai daliai		-	-	-	-	-	-	-	(311)	(311)
Dukterinių įmonių pardavimai		-	-	-	9	-	(9)	-	-	-
Rezervų pokytis	23	-	-	-	23	-	(23)	-	-	-
Nuosavų akcijų įsigijimas	22	-	-	(72.658)	-	-	-	(72.658)	-	(72.658)
Įstatinio kapitalo mažinimas	22	(6.279)	-	51.845	(45.566)	-	-	-	-	-
Paskirstymas dėl atskyrimo	3	(20.689)	(27.608)	-	(98.601)	-	(62.282)	(209.180)	(23.270)	(232.405)
<b>Bendrovės savininkų sumokėtų įnašų ir gautų išmokų iš viso</b>		<b>(26.968)</b>	<b>(27.608)</b>	<b>(20.813)</b>	<b>(144.135)</b>	-	<b>(61.802)</b>	<b>(281.326)</b>	<b>(23.925)</b>	<b>(305.251)</b>
Nekontroliuojanti dalis, atsirandanti verslo jungimo metu	4	-	-	-	-	-	-	-	7	7
Nekontroliuojančios dalies įsigijimas	4	-	-	-	-	-	(4)	(4)	(196)	(200)
<b>Sandorių su Bendrovės savininkais iš viso, pripažintų tiesiogiai nuosavybėje</b>		<b>(26.986)</b>	<b>(27.608)</b>	<b>(20.813)</b>	<b>(144.135)</b>	-	<b>(61.806)</b>	<b>(281.330)</b>	<b>(24.114)</b>	<b>(305.444)</b>
<b>2013 m. gruodžio 31 d. likutis</b>		<b>24.834</b>	<b>33.139</b>	<b>(20.813)</b>	<b>97.354</b>	<b>(62)</b>	<b>84.374</b>	<b>218.826</b>	<b>360</b>	<b>219.186</b>

(tęsinys kitame puslapyje)

## Konsoliduotos ir Bendrovės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos (tęsinys)

Bendrovė	Pas- tabos	Įstatinis akcinis kapitalas	Nuosavos akcijos	Akcijų priedai	Rezervai		Nepaskir- stytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
					Privalo- masis rezervas	Savų akcijų įsigijimo rezervas		
<b>2011 m. gruodžio 31 d. likutis</b>		<b>51.660</b>	-	<b>34.205</b>	-	-	<b>274.870</b>	<b>360.735</b>
Įstatinio kapitalo padidinimas, konvertavus konvertuojamas obligacijas		5.898	-	26.542	-	-	6.098	<b>38.538</b>
Nuosavų akcijų įsigijimas		-	(59.659)	-	-	-	-	<b>(59.659)</b>
Įstatinio kapitalo mažinimas		(5.756)	59.659	-	-	(53.903)	-	-
Rezervų pokytis	23	-	-	-	5.756	269.114	(274.870)	-
Bendrųjų pajamų už metus iš viso		-	-	-	-	-	20.947	<b>20.947</b>
<b>2012 m. gruodžio 31 d. likutis</b>		<b>51.802</b>	-	<b>60.747</b>	<b>5.756</b>	<b>215.211</b>	<b>27.045</b>	<b>360.561</b>
Nuosavų akcijų įsigijimas	22	-	(72.658)	-	-	-	-	<b>(72.658)</b>
Įstatinio kapitalo mažinimas	22	(6.279)	51.845	-	-	(45.566)	-	-
Paskirstymas dėl atskyrimo	3	(20.689)	-	(27.608)	(2.616)	(77.100)	(80.997)	<b>(208.910)</b>
Bendrųjų pajamų už metus iš viso		-	-	-	-	-	80.990	<b>80.990</b>
<b>2013 m. gruodžio 31 d. likutis</b>		<b>24.834</b>	<b>(20.813)</b>	<b>33.139</b>	<b>3.140</b>	<b>92.545</b>	<b>27.138</b>	<b>159.983</b>

(pabaiga)

## Konsoliduotos ir Bendrovės pinigų srautų ataskaitos

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m.	2012 m.	2013 m.	2012 m.
<b>Pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>				
Tęsimos veiklos pelnas (nuostoliai) po apmokestinimo	19.987	5.148	80.990	20.947
Nutrauktos veiklos pelnas (nuostoliai) po apmokestinimo	88.545	26.997	-	-
Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas	108.532	32.145	80.990	20.947
Grynųjų piniginių srautų ir veiklos rezultato prieš apmokestinimą suderinimo pasikeitimas: Nepiniginiai srautai:				
(Pelnas) nuostoliai iš perkainojimo, grynąja verte	12	(10.736)	8.709	-
Nusidėvėjimas ir amortizacija	11, 13	6.075	9.715	41
Nuostoliai (pelnas) iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo		37	(159)	-
Realizuoti ir nerealizuoti nuostoliai (pelnas) iš investicijų	6.1	(1.540)	(3.567)	(1.426)
(Pelnas) nuostoliai iš dukterinių ir asocijuotų įmonių pardavimo	4	(1.333)	(1.282)	517
Pelnas iš atskyrimo	3	(85.363)	-	(68.071)
Asocijuotų ir bendrųjų įmonių grynųjų nuostolių (pelno) dalis	4	(5.425)	(8.665)	-
Palūkanų pajamos	6.3	(1.560)	(3.656)	(6.331)
Palūkanų sąnaudos	6.4	2.211	3.716	335
Atidėtieji pelno mokesčiai	7	3.273	1.597	1.687
Ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudos	7	352	1.587	4
Vertės sumažėjimai	6.2	(3.610)	(793)	5.745
Atidėjinių pokytis	27	(30)	(73)	-
Mokėjimas akcijomis	23	(344)	(93)	-
Dividendų pajamos	6.3	(71)	(18)	(16.841)
Pelnas (nuostoliai), gauti perkant pigiau nei rinkos kaina		-	-	-
Nuostoliai (pelnas) iš kitos finansinės veiklos		(29)	140	(24)
		10.439	39.303	(3.374)
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:				
Atsargų sumažėjimas (padidėjimas)		(1.670)	(1.613)	-
Iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)		(3.087)	(2.824)	(3.215)
Kito trumpalaikio turto sumažėjimas (padidėjimas)		2	(804)	28
Prekybos skolų padidėjimas (sumažėjimas)		1.869	(6.104)	49
Kitų trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		(90)	3.276	(45)
Pervedimai į/iš riboto naudojimo pinigus		(2.044)	(681)	-
<b>Pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>		<b>5.419</b>	<b>30.553</b>	<b>(6.557)</b>
(Sumokėtas) pelno mokestis		(199)	(554)	(4)
<b>Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>		<b>5.220</b>	<b>29.999</b>	<b>(6.561)</b>

(tęsinys kitame puslapyje)

## Konsoliduotos ir Bendrovės pinigų srautų ataskaitos (tęsinys)

		Grupė		Bendrovė	
		2013 m.	2012 m.	2013 m.	2012 m.
<b>Investicinės veiklos pinigų srautai</b>					
Ilgalaikio turto (išskyrus investicinį turta) įsigijimas		(6.076)	(17.506)	(46)	(21)
Ilgalaikio turto (išskyrus investicinį turta) pardavimo pajamos		42	383	(46)	-
Investicinio turto įsigijimas	12	(4.464)	(3.427)	-	-
Investicinio turto pardavimo pajamos	12	1.636	6.129	-	-
Dukterinių įmonių įsigijimas ir įsteigimas, atėmus įsigytų pinigų likutį	4	(6)	-	(4.432)	-
Lėšos gautos pardavus dukterines įmones, atėmus parduotų pinigų likutį	4	(63)	-	74	-
Asocijuotų ir bendrųjų įmonių įsigijimas	4	(12.070)	-	(12.070)	-
Asocijuotų ir bendrųjų įmonių pardavimo pajamos	4	-	3.797	-	3.797
Dėl atskyrimo Grupę palikusiu dukterinių įmonių pinigai	3	(23.402)	-	-	-
Atsiskaitymas pagal atskyrimo sąlygas	3	(13.200)	-	(13.200)	-
Paskolų įsigijimas	6.2	(7.769)	-	(7.769)	-
Suteiktos paskolos		(9.905)	(30.825)	(19.402)	(65.081)
Suteiktų paskolų susigrąžinimas		41.513	41.711	55.237	58.684
Pervedimas į/iš terminuotus indėlius		13.382	77.171	-	48.339
Gauti dividendai	6.3	15.940	15	16.830	28.756
Gautos palūkanos		1.332	4.928	3.299	3.329
Finansinio turto, pirminio pripažinimo metu priskirto vertinamam tikrajai verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pardavimas	16	2.483	6.503	2.483	6.503
Prekybinio finansinio turto (įsigijimas)	16	(4.368)	(25.361)	(4.368)	(28.234)
Prekybinio finansinio turto pardavimas	16	22.016	30.413	22.016	26.989
<b>Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai</b>		<b>17.021</b>	<b>93.931</b>	<b>38.606</b>	<b>83.061</b>
<b>Finansinės veiklos pinigų srautai</b>					
Pinigų srautai, susiję su bendrovės akcininkais:					
Dividendų išmokėjimas patronuojančios įmonės akcininkams		(567)	(99)	(567)	(99)
Gautos palūkanos, konvertavus obligacijas į įstatinį kapitalą	22	-	4.788	-	4.788
Nuosavų akcijų (įsigijimas)	22	(72.658)	(59.659)	(72.658)	(59.659)
Nekontroliuojančios dalies (įsigijimai)	4	(200)	(14)	-	(155)
Dividendų išmokėjimas nekontroliuojančiam daliai		(311)	(9.817)	-	-
		(73.736)	(64.801)	(73.225)	(55.125)
Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais:					
Paskolų gavimas		27.441	4.060	31.178	150
Paskolų grąžinimas		(23.193)	(25.009)	(20.599)	(1.217)
Sumokėtos palūkanos		(2.202)	(2.929)	(438)	-
Lizingo mokėjimai		(204)	(388)	-	-
		1.842	(24.266)	10.141	(1.067)
<b>Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai</b>		<b>(71.894)</b>	<b>(89.067)</b>	<b>(63.084)</b>	<b>(56.192)</b>
<b>Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiai</b>		<b>24</b>	<b>(117)</b>	<b>24</b>	<b>(140)</b>
<b>Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)</b>		<b>(49.629)</b>	<b>34.746</b>	<b>(31.015)</b>	<b>21.642</b>
<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pradžioje</b>	20	<b>56.092</b>	<b>21.346</b>	<b>33.530</b>	<b>11.888</b>
<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje</b>	20	<b>6.463</b>	<b>56.092</b>	<b>2.515</b>	<b>33.530</b>

(pabaiga)

## Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

### 1 Bendroji informacija

AB „Invalda LT“ (toliau – Bendrovė) yra 1992 m. kovo 20 d. Lietuvos Respublikoje registruota akcinė bendrovė. Ji registruota adresu:

Šeimyniškių g. 1A,  
Vilnius,  
Lietuva.

Bendrovė yra registruota ir įsikūrusi Lietuvoje. Bendrovė – viena didžiausių turto valdymo bendrovių Lietuvoje, kurios pagrindinis tikslas – nuolat didinti investuotojų nuosavybės vertę. Įgyvendindama šį tikslą Bendrovė veikia kaip aktyvi investicijų valdytoja, kontroliuojanti ar daranti reikšmingą įtaką verslams, į kuriuos investuoja. Bendrovės prioritetiniai investavimo segmentai yra baldų gamybos, nekilnojamojo turto, žemės ūkio paskirties žemės, žemės ūkio, informacinių technologijų bei pastatų priežiūros infrastruktūros sektoriuose.

Bendrovė kiekvienam verslui nustato veiklos tikslus, formuoja vadovų komandą, prisideda prie verslo strategijos kūrimo ir stebi jos įgyvendinimą. Bendrovė aktyviai dalyvauja priimant sprendimus strateginiais ir kitais svarbiais klausimais, kurie turi įtakos Grupės įmonių vertei.

Bendrovės akcijos įtrauktos į NASDAQ OMX Vilnius Baltijos Oficialųjį prekybos sąrašą.

2013 m. gegužės 31 d. buvo užbaigtas Bendrovės atskyrimas, kurio pasėkoje apytiksliai 45,45 proc. jos turto, įsipareigojimų ir nuosavybės perduota AB „Invalda privatus kapitalas“ (pastaba 3). Dėl to pasikeitė akcininkų struktūra.

2013 m. ir 2012 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo (pagal balsus)\*:

	2013 m.		2012 m.	
	Turimų balsų skaičius	Balsų dalis (%)	Turimų balsų skaičius	Balsų dalis (%)
UAB „LJB Investments“	6.939.824	30,44%	-	-
p. Irena Ona Mišeikienė	6.588.732	28,90%	12.434.159	24,00 %
UAB „Lucrum investicija“	5.145.647	22,57%	3.836.621	7,41 %
p. Alvydas Banys	1.750.000	7,68%	2.029.624	3,92 %
p. Indrė Mišeikytė	455.075	2,00%	-	-
p. Vytautas Bučas	-	-	8.198.367	15,83 %
p. Algirdas Bučas	-	-	4.234.709	8,18 %
p. Darius Šulnis	-	-	3.984.762	7,69 %
UAB „RB finansai“	-	-	3.279.972	6,33%
p. Daiva Baniėnė	-	-	1.836.234	3,54 %
Kiti smulkūs akcininkai	1.918.019	8,41%	11.967.698	23,10%
Iš viso	<u>22.797.297</u>	<u>100,00%</u>	<u>51.802.146</u>	<u>100,00%</u>

\* Kai kurie akcininkai buvo perleidę dalį akcijų pagal atpirkimo sutartis (taigi, jie neturi juridinės nuosavybės teisės į akcijas), bet buvo išlaikę jų balsavimo teises.

Visos Bendrovės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė 1 litas, yra paprastosios akcijos ir 2013 m. bei 2012 m. gruodžio 31 d. buvo pilnai apmokėtos. Dukterinės, bendrosios ir asocijuotos įmonės 2013 m. ir 2012 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcijų neturėjo.

2013 m. gruodžio 31 d. Grupės darbuotojų skaičius buvo 497 (2012 m. gruodžio 31 d. – 1.051). 2013 m. gruodžio 31 d. Bendrovės darbuotojų skaičius buvo 10 (2012 m. gruodžio 31 d. – 13).

Bendrovės vadovybė ir valdyba šias finansines ataskaitas patvirtino ir pasirašė 2014 m. balandžio 7 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 metines finansines ataskaitas.

1 **Bendroji informacija (tęsinys)**

Grupę sudaro Bendrovė ir jos tiesiogiai ir netiesiogiai valdomos dukterinės įmonės (toliau – Grupė):

Bendrovė	Registra- cijos šalis	2013 m. gruodžio 31 d.		2012 m. gruodžio 31 d.		Pagrindinė veikla
		Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Investicijos dydis (įsigijimo savikaina)	Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Investicijos dydis (įsigijimo savikaina)	
<b>Baldų gamybos segmentas:</b>						
AB „Vilniaus baldai“	Lietuva	-	-	72,14	13.900	Baldų gamyba
UAB „Ari-Lux“ **	Lietuva	-	-	72,14	17	Furnitūros pakavimas
<b>Nekilnojamojo turto segmentas:</b>						
AB „Invaldos nekilnojamojo turto fondas“	Lietuva	100,00	116.908	100,00	116.908	Investavimas į NT
UAB „Naujoji švara“****	Lietuva	-	-	100,00	26.528	Investavimas į NT
UAB „INTF investicija“**	Lietuva	100,00	4.282	100,00	4.282	Investavimas į NT
UAB „Sago“	Lietuva	100,00	6.972	100,00	6.972	Investavimas į NT
UAB „Ineturas“****	Lietuva	-	-	100,00	10.200	Investavimas į NT
UAB „Elniakampio namai“*****	Lietuva	-	-	100,00	725	Investavimas į NT
UAB „IBC logistika“****	Lietuva	-	-	100,00	15.000	Investavimas į NT
UAB „Saistas“****	Lietuva	-	-	100,00	3.648	Investavimas į NT
UAB „Dizaino institutas“****	Lietuva	-	-	100,00	2.677	Investavimas į NT
UAB „Riešės investicija“****	Lietuva	-	-	100,00	6.500	Investavimas į NT
UAB „Minijos valda“****	Lietuva	-	-	100,00	1.050	Investavimas į NT
UAB „Rovelija“	Lietuva	100,00	600	100,00	600	Investavimas į NT
UAB „BNN“****	Lietuva	-	-	100,00	3.090	Investavimas į NT
UAB „Justiniškių valda“***, ****	Lietuva	-	-	100,00	960	Investavimas į NT
UAB „Justiniškių aikštelė“***, ****	Lietuva	-	-	100,00	405	Investavimas į NT
UAB „Trakų kelias“****	Lietuva	-	-	100,00	512	Investavimas į NT
UAB „Perspektyvi veikla“**	Lietuva	100,00	180	100,00	180	Investavimas į NT
UAB „Kopų vėtrungės“***,****	Lietuva	-	-	100,00	4.000	Investavimas į NT
UAB „Danės gildija“*****	Lietuva	-	-	100,00	7.980	Investavimas į NT
UAB „Aikstentis“****	Lietuva	-	-	100,00	108	Nevykdo veiklos
UAB „Inreal“****	Lietuva	-	-	100,00	3.801	Tarpininkavimas perkant, parduodant, nuomojant NT, turto vertinimas
UAB „Inreal valdymas“****	Lietuva	-	-	100,00	10.049	NT valdymas ir administravimas
UAB „Inreal geo“****	Lietuva	-	-	100,00	10	Geodeziniai, kadastriniai matavimai ir teritorinis planavimas (tęsinys kitame puslapyje)



**1 Bendroji informacija (tęsinys)**

Bendrovė	Registra- cijos šalis	2013 m. gruodžio 31 d.		2012 m. gruodžio 31 d.		Pagrindinė veikla
		Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Investicijos dydis (įsigijimo savikaina)	Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Investicijos dydis (įsigijimo savikaina)	
<b>Žemės ūkio paskirties žemių segmentas:</b>						
UAB „Ekotra“	Lietuva	-	-	100,00	1.750	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę
UAB „Šimtamargis“****	Lietuva	-	-	100,00	300	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę
UAB „Žemvesta“****	Lietuva	-	-	100,00	950	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę
UAB „Agrobotė“****	Lietuva	-	-	100,00	700	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę
UAB „Puškaitis“**	Lietuva	-	-	100,00	340	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę
UAB „Žemynėlė“**	Lietuva	-	-	100,00	900	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę
UAB „Žemėpatis“**,*	Lietuva	-	-	100,00	610	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę
UAB „IŽB 1“****	Lietuva	-	-	100,00	930	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę
UAB „Lauksėja“**,*	Lietuva	-	-	100,00	300	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę
UAB „Avižėlė“*	Lietuva	100,00	217	-	-	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę
UAB „Beržytė“*	Lietuva	100,00	164	-	-	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę
UAB „Dirvolika“*	Lietuva	100,00	643	-	-	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę
UAB „Duonis“*	Lietuva	100,00	437	-	-	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę
UAB „Ekotra“* (buv. UAB „Vilkaviškio ekotra“)	Lietuva	100,00	323	-	-	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę
UAB „Kvietukas“* (buv. UAB „Pakruojo kvietukas“)	Lietuva	100,00	235	-	-	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę
UAB „Laukaitis“* (buv. UAB „Pakruojo laukaitis“)	Lietuva	100,00	243	-	-	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę
UAB „Lauknešys“* (buv. UAB „Pasvalio lauknešys“)	Lietuva	100,00	160	-	-	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę
UAB „Linažiedė“*	Lietuva	100,00	232	-	-	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę
UAB „Pušaitis“*	Lietuva	100,00	163	-	-	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę
UAB „Puškaitis“* (buv. UAB „Marijampolės puškaitis“)	Lietuva	100,00	342	-	-	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę
UAB „Sėja“*	Lietuva	100,00	189	-	-	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę
UAB „Vasarojus“* (buv. UAB „Panevėžio vasarojus“)	Lietuva	100,00	954	-	-	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę
UAB „Žalvė“*	Lietuva	100,00	468	-	-	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę
UAB „Žemgalė“* (buv. UAB „Kupiškio žemgalė“)	Lietuva	100,00	488	-	-	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę
UAB „Žemynėlė“* (buv. UAB „Vilkaviškio žemynėlė“)	Lietuva	100,00	134	-	-	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę
UAB „Žiemkentys“* (buv. UAB „Pasvalio žiemkentys“)	Lietuva	100,00	710	-	-	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę

(tęsinys kitame puslapyje)

1 **Bendroji informacija (tęsinys)**

Bendrovė	Registra- cijos šalis	2013 m. gruodžio 31 d.		2012 m. gruodžio 31 d.		Pagrindinė veikla
		Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Investicijos dydis (įsigijimo savikaina)	Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Investicijos dydis (įsigijimo savikaina)	
<b>Informacinių technologijų segmentas:</b>						
UAB „BAIP grupė“	Lietuva	80,00	4.003	80,00	4.003	Informacinių technologijų sprendimai
UAB „Informatikos pasaulis“***	Lietuva	80,00	939	80,00	939	Informacinių technologijų sprendimai
UAB „Vitma“***	Lietuva	80,00	8.357	80,00	8.357	Informacinių technologijų sprendimai
UAB „BAIP“***	Lietuva	80,00	3.942	80,00	3.942	Informacinių technologijų sprendimai
UAB „Acena“***	Lietuva	80,00	137	80,00	137	Informacinių technologijų sprendimai
„Norway Registers Development“ AS**	Norvegija	80,00	4.298	80,00	4.298	Informacinių technologijų sprendimai
UAB „NRD“	Lietuva	61,20	1.059	56,95	859	Informacinių technologijų sprendimai
„NRD“ EA	Tanzanija	56,00	12	-	-	Informacinių technologijų sprendimai
UAB „NRD CS“**	Lietuva	80,00	10	-	-	Informacinių technologijų sprendimai
<b>Pastatų priežiūros segmentas:</b>						
UAB „Inservis“ (buv. „Inreal pastatų priežiūra“)	Lietuva	100,00	500	100,00	500	Pastatų ūkio valdymas
UAB „IPP integracijos projektai“***	Lietuva	100,00	10	100,00	10	Pastatų ūkio valdymas
UAB „Cmanagement“	Lietuva	-	-	100,00	367	Remonto paslaugos
UAB „Priemiestis“***	Lietuva	100,00	2.157	100,00	2.157	Pastatų ūkio valdymas
UAB „Jurita“***	Lietuva	100,00	1.154	100,00	1.154	Pastatų ūkio valdymas
UAB „Naujosios Vilnios turgavietė“***	Lietuva	100,00	94	100,00	94	Turgavietės valdymas
<b>Kitos gamybos ir paslaugų segmentas:</b>						
UAB „Kelio ženklai“	Lietuva	100,00	6.554	100,00	6.554	Kelio ženklų gamyba; medžio apdirbimas
UAB „Lauko gėlininkystės bandymų stotis“***,****	Lietuva	-	-	100,00	1.411	Dekoratyviųjų augalų, gėlių auginimas ir prekyba
VšĮ „Iniciatyvos fondas“	Lietuva	100,00	10	100,00	10	Socialinių iniciatyvų veikla
UAB „Finansų rizikos valdymas“	Lietuva	54,55	1.831	100,00	3.357	Investicinė veikla
UAB „Fortina“****,*****	Lietuva	-	-	100,00	4.350	Investicinė veikla
UAB „Ente“****	Lietuva	-	-	100,00	320	Investicinė veikla
UAB „Aktyvo“	Lietuva	54,55	513	100,00	940	Blogų skolų valdymas
UAB „Investicijų tinklas“****	Lietuva	-	-	100,00	1.850	Investicinė veikla
UAB „Aktyvus valdymas“	Lietuva	100,00	701	100,00	1.500	Investicinė veikla
UAB „Imonių grupė Inservis“ (buv. UAB „Inreal pastatų priežiūros grupė“)	Lietuva	100,00	1.050	100,00	1.350	Investicinė veikla
UAB „Cedus invest“	Lietuva	-	-	100,00	10.000	Investicinė veikla
AB „Invetex“****,*****	Lietuva	-	-	83,90	5.624	Investicinė veikla
UAB „MGK invest“	Lietuva	100,00	25	100,00	10	Nevykdo veiklos
UAB „MBGK“**	Lietuva	100,00	4.720	100,00	4.720	Nevykdo veiklos

(tęsinys kitame puslapyje)

**AB „INVALDA LT“, įmonės kodas 121304349, Šeimyniškių g. 1A, Vilnius, Lietuva**  
**KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2013 M. FINANSINĖS ATASKAITOS**  
(tūkst. litų, jei nurodyta kitaip)

**1 Bendroji informacija (tęsinys)**

Bendrovė	Registra- cijos šalis	2013 m. gruodžio 31 d.		2012 m. gruodžio 31 d.		Pagrindinė veikla
		Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Investicijos dydis (įsigijimo savikaina)	Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Investicijos dydis (įsigijimo savikaina)	
<b>Kitos gamybos ir paslaugų segmentas:</b>						
<b>(tęsinys):</b>						
UAB „RPNG“	Lietuva	100,00	10	100,00	10	Nevykdo veiklos
UAB „Regenus“	Lietuva	100,00	10	100,00	10	Nevykdo veiklos
UAB „Consult invalda“	Lietuva	100,00	10	100,00	10	Nevykdo veiklos
UAB „Cedus“	Lietuva	100,00	10	100,00	10	Nevykdo veiklos
UAB „Via Solutions“****	Lietuva	-	-	100,00	10	Nevykdo veiklos
„Invalda Lux“ S.a.r.l	Liuksem- burgas	-	-	100,00	224	Nevykdo veiklos
			177.160		315.969	
Atimti: netiesioginė nuosavybė			(31.351)		(58.556)	
Atimti: vertės sumažėjimas			(93.322)		(159.294)	
Investicijos į dukterines įmones (Bendrovė)			52.487		98.119	

(pabaiga)

\*Šios įmonės buvo naujai įkurtos 2013 m.

\*\* Šios įmonės yra netiesiogiai valdomos Bendrovės 2013 m. ir 2012 m. gruodžio 31 d.

\*\*\*Bendrovė investavo 1.100 tūkst. litų tiesiogiai ir 3.250 tūkst. litų netiesiogiai.

\*\*\* Grupę paliko dėl atskyrimo

2013 m. ir 2012 m. investicijos į nekilnojamojo turto segmentui priklausančias dukterines įmones buvo nuvertėjusios atitinkamai 85.759 tūkst. ir 150.743 tūkst. litų, o į kitas įmones atitinkamai 7.563 tūkst. litų ir 8.551 tūkst. litų.

Dukterinės įmonės UAB „Invaldos nekilnojamojo turto fondas“, UAB „Sago“, UAB „INTF investicija“ neturi teisės gražinti paskolų, gautų iš Grupės įmonių, be banko leidimo pagal banko paskolų sutarčių sąlygas. Be banko leidimo UAB „BAIP“ ir UAB „NRD“ negali mokėti ir dividendų. Tuo tarpu UAB „Sago“ ir UAB „INTF investicija“ be banko leidimo gali išmokėti dividendais iki 50 proc. grynojo pelno. UAB „Invaldos nekilnojamojo turto fondas“ dividendus gali mokėti tik tuo atveju, jei po jų išmokėjimo būtų vykdomi banko paskolų sutartyse numatyti rodikliai.

2013 m. gruodžio 31 d. Grupės asocijuotos įmonės buvo (pateiktos sumos sudaro 100 % atitinkamų šių įmonių straipsnių):

Bendrovė	Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Investici- jos dydis (įsigijimo savikaina)	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)*	Turtas	Akcininkų nuosavas kapitalas	Įsiparei- gojimai	Pajamos	Pagrindinė veikla
UAB „Litagra“**	20,12	19.579	9.376	353.069	150.051	203.018	452.532	Žemės ūkis
AB „Vilniaus baldai“	45,40	19.653	8.149	169.430	127.396	42.033	166.116	Baldų gamyba
		39.232						
Atimti: netiesioginė nuosavybė		(19.579)						
Investicijos į asocijuotas įmones (Bendrovė)		19.653						

## 1 Bendroji informacija (tęsinys)

2012 m. gruodžio 31 d. Grupės asocijuotos įmonės buvo (pateiktos sumos sudaro 100 % atitinkamų šių įmonių straipsnių):

Bendrovė	Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Investicijos dydis (įsigijimo savikaina)	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)*	Turtas	Akcininkų nuosavas kapitalas	Įsipareigojimai	Pajamos	Pagrindinė veikla
UAB „Litagra“ *	36,88	38.575	19.341	344.648	145.591	199.057	429.221	Žemės ūkis
UAB „ŽVF projektai“	21,46	2	127	126	-	126	-	Investicinis turtas
		<u>38.577</u>						
Atimti: netiesioginė nuosavybė		(38.575)						
Atimti: vertės sumažėjimas		(2)						
Investicijos į asocijuotas įmones (Bendrovė)		<u>-</u>						

\* Ši įmonė yra netiesiogiai valdoma Bendrovės 2013 m. ir 2012 m. gruodžio 31 d.

Viršuje pateikta informacija atskleidžia skaičius, pateiktus asocijuotų įmonių finansinėse ataskaitose (ne šių skaičių Grupės dalį), kurie yra koreguoti, atsižvelgiant į tarp Grupės ir asocijuotų įmonių apskaitos politikos skirtumus bei iš įsigijimo apskaitos metu pripažintų tikrosios vertės patikslinimų kylančius skirtumus.

AB „Vilniaus baldai“ akcijų rinkos vertė buvo 85.290 tūkst. Lt 2013 m. gruodžio 31 d.

2012 m. gruodžio 31 d. Grupė turėjo 50 proc. bendrosios įmonės UAB „Dommo Nerija“ akcijų (Bendrovės valdoma tiesiogiai). 2013 m. gruodžio 31 d. Grupė turėjo 54,55 proc. tarpinės specialiosios paskirties bendrosios įmonės UAB „Cedus invest“, kuri valdo UAB „Litagra“ akcijas, akcijų.

2013 m. ir 2012 m. gruodžio 31 d. Bendrovės dalis bendrosiose įmonėse atitinkamai sudarė 5.455 tūkst. litų (nebuvo nuvertinta) ir 685 tūkst. litų (atėmus 365 tūkst. litų vertės sumažėjimą).

UAB „Dommo Nerija“ turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų dalis 2012 m. gruodžio 31 d. ir už tuomet pasibaigusius metus yra (pateiktos sumos sudaro 100 % atitinkamų šių įmonių straipsnių):

	<u>2012 m.</u>
Trumpalaikis turtas	60
Ilgalaikis turtas	<u>7.270</u>
<b>Turto iš viso</b>	<b><u>7.330</u></b>
Trumpalaikiai įsipareigojimai	5.947
Ilgalaikiai įsipareigojimai	<u>14</u>
<b>Įsipareigojimų iš viso</b>	<b><u>5.961</u></b>
Pajamos	452
Sąnaudos	<u>(540)</u>
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	(88)
Pelno mokestis	<u>13</u>
<b>Grynasis pelnas (nuostoliai)</b>	<b><u>(75)</u></b>

## 2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Grupės ir Bendrovės 2013 m. gruodžio 31 d. ir tuomet pasibaigusiu metų finansines ataskaitas, 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).

Finansinės ataskaitos yra parengtos įsigijimo savikainos pagrindu, išskyrus investicinį turtą, prekybinį finansinį turtą, finansinį turtą, pirminio pripažinimo metu apskaitomą tikrąją vertę, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, ir investicijas, skirtas parduoti, kurie buvo vertinami tikrąją vertę. Finansinės ataskaitos yra pateikiamos tūkstančiais litų, o sumos yra suapvalintos iki artimiausio tūkstančio, jei kitaip nenurodyta.

#### Naujų ir/ar pakeistų TFAS ir TFAAK išaiškinimų taikymas

Šiais ataskaitiniais metais (nuo 2013 m. sausio mėn. 1 d.) Grupė pritaikė naujus ir pakeistus TFAS ir TFAAK išaiškinimus:

- 1 TAS pakeitimas „*Finansinių ataskaitų pateikimas – Kitų bendrųjų pajamų komponentų pateikimas*“ įsigalioja nuo 2012 m. liepos 1 d.
- 19 TAS pakeitimas „*Išmokos darbuotojams*“ įsigalioja nuo 2013 m. sausio 1 d.
- 12 TAS pakeitimas „*Atidėtasis pelno mokestis – Pagrindinio turto atgavimas*“ įsigalioja nuo 2013 m. sausio 1 d. ES.
- 13 TFAS „*Tikrosios vertės nustatymas*“ įsigalioja nuo 2013 m. sausio 1 d.
- 7 TFAS pakeitimas „*Finansinės priemonės. Atskleidimai – finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų sudengimas*“ įsigalioja nuo 2013 m. sausio 1 d.
- TFAS patobulinimai (paskelbti 2012 m. gegužę) įsigalioja nuo 2013 m. sausio 1 d.
- 36-ojo TAS pakeitimai „*Informacijos apie nefinansinio turto atsiperkamąją vertę atskleidimas*“ įsigalioja nuo 2014 m. sausio 1 d. (pritaikytas anksčiau)

Pagrindinė pakeitimų įtaka yra tokia:

#### 1 TAS pakeitimas „*Finansinių ataskaitų pateikimas – Kitų bendrųjų pajamų komponentų pateikimas*“

Šiuo pakeitimu pakeistas kitų bendrųjų pajamų komponentų atskleidimas. Šis pakeitimas reikalauja, kad ūkio subjektai bendrųjų pajamų komponentus atskirtų į dvi grupes, atsižvelgiant į tai, ar ateityje jie gali būti perklasifikuojami į pelną ar nuostolius, ar ne. 1-ojo TAS siūlomas pavadinimas pakeistas į „pelno ar nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitą“. Dėl šios pataisos pasikeitė Grupės finansinių ataskaitų pateikimas, tačiau ji neturėjo įtakos sandorių ir likučių vertinimui.

#### 19 TAS pakeitimas „*Išmokos darbuotojams*“

Pakeitimas reikšmingai pakeitė nustatytų išmokų pensijų sąnaudų ir išeitinių išmokų pripažinimą ir vertinimą, taip pat informacijos apie visas išmokas darbuotojams atskleidimą. Standartas reikalauja pripažinti visus grynųjų nustatytų išmokų įsipareigojimų (turto) pokyčius tada, kai jie atsiranda tokia tvarka: (i) paslaugų savikainą ir grynąsias palūkanas pelno ar nuostolių straipsnyje; ir (ii) perkainojimus kitų bendrųjų pajamų straipsnyje. Grupė turės pripažinti visą aktuarinį pelną ir nuostolius kitose bendrosiose pajamose, o ne pelne ar nuostoliuose kaip anksčiau. Retrospektyvus taikymo įtaka buvo nereikšminga šioms finansinėms ataskaitoms ir Grupė perklasifikavo sukauptą sumą pakartotinių įvertinimų iš straipsnio „Išmokos darbuotojams“ į straipsnį „Kitos bendrosios pajamos, kurios nebus pergrupuotos į pelną ar nuostolius“ už 2012 m.

#### 12 TAS pakeitimas „*Atidėtasis pelno mokestis – Pagrindinio turto atgavimas*“

Šiame pakeitime numatyta paneigiama prielaida, kad investicinio turto, apskaitomo tikrąją vertę, atgavimas įmanomas tik jį pardavus. Ši prielaida gali būti paneigta, jeigu investicinis turtas laikomas tokia verslo modelyje, kurio tikslas – sunaudoti iš esmės visą investicinio turto teikiamą ekonominę naudą per laikotarpį, o ne jį pardavus. Į 12-ąjį TAS buvo perkeltas 21-asis NAK „Pelno mokesčiai – perkainoto turto, kuriam netaikomi nusidėvėjimo atskaitymai, atgavimas“, kuris nagrinėja panašius klausimus, susijusius su 16-ajame TAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ aprašytu nenudėvimo turto vertinimu naudojant perkainojimo modelį, į 12-ojo TAS apimtį neįtraukiant investicinio turto, vertinamo tikrąją vertę. Šis pakeitimas neturėjo įtakos Grupės 2013 m. metinėms finansinėms ataskaitoms, nes nėra pelno mokesčių tarifų skirtumų.

#### 13 TFAS „*Tikrosios vertės nustatymas*“

Standartu siekiama nuoseklumo ir paprastumo, pateikiant tikslų tikrosios vertės apibrėžimą ir apibendrintą tikrosios vertės nustatymo būdą bei atskleidimo reikalavimus, taikytinus visuose TFAS. Šis pakeitimas turėjo įtakos papildomos informacijos atskleidimui šiose konsoliduotose finansinėse ataskaitose (pastabos 12, 15), tačiau neturėjo įtakos sandorių ir likučių vertinimui.

## 2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

### 2.1 Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

7 TFAS pakeitimas „*Finansinės priemonės. Atskleidimai – finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų sudengimas*“

Šis pakeitimas reikalauja atskleisti informaciją, kuri leis ūkio subjekto finansinių ataskaitų skaitytojui įvertinti sudengimo sutarčių, tarp jų ir užskaitymo teisių, poveikį ar galimą poveikį. Šis pakeitimas neturėjo įtakos Bendrovės ir Grupės 2013 m. metinėms finansinėms ataskaitoms.

TFAS patobulinimai (paskelbti 2012 m. gegužę)

TFAS patobulinimai apima penkių standartų pakeitimus.

- 1 TFAS „*Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą*“ pakeitimo tikslas (i) išaiškinti, kad ūkio subjektas, kuris po pertraukos vėl pradėjo rengti finansines ataskaitas pagal TFAS, gali arba pakartotinai taikyti 1-ąjį TFAS, arba visus TFAS retrospektyviai, tarytum jis niekada nebūtų nustojęs jų taikyti; ir (ii) įtraukti 23-iojo TAS „*Skolinimosi išlaidos*“ retrospektyvaus taikymo išimtį pirmą kartą TFAS taikantiems ūkio subjektams.
- 1-ojo TAS „*Finansinių ataskaitų pateikimas*“ pakeitimo tikslas – išaiškinti, kad aiškinamojo rašto pastabos nėra būtinos trečiajam balansui pagrįsti, kuris pateiktas praėjusio laikotarpio pradžioje, jeigu jis pateikiamas dėl to, kad jam reikšmingos įtakos turėjo retrospektyvus duomenų koregavimas, apskaitos politikos principų pasikeitimai ar perklasifikavimai pateikimo tikslams, tačiau aiškinamąjį raštą būtina pateikti, jeigu ūkio subjektas savo noru nusprendžia pateikti papildomas palyginamąsias ataskaitas.
- 16-ojo TAS „*Nekilnojamoji turtas, įranga ir įrenginiai*“ tikslas – išaiškinti, kad aptarnavimo įranga, naudojama ilgiau negu vieną laikotarpį, priskiriama ilgalaikio materialiojo turto grupei, o ne atsargoms.
- 32-ojo TAS „*Finansinės priemonės. Pateikimas*“ pakeitimo tikslas – išaiškinti, kad tam tikras mokestinis poveikis, susijęs su išmokėjimais akcininkams, turėtų būti apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje, kaip tai visada buvo reikalaujama daryti pagal 12-ąjį TAS.
- 34-ojo TAS „*Tarpinė finansinė atskaitomybė*“ pakeitimo tikslas – suderinti jo reikalavimus su 8-ojo TFAS reikalavimais. 34-asis TAS reikalauja atskleisti veiklos segmento viso turto ir įsipareigojimų vertes tik tuomet, jeigu tokia informacija reguliariai teikiama vyriausiajam veiklos sprendimų priėmėjui ir šios vertės reikšmingai pasikeitė po paskutinių metinių finansinių ataskaitų parengimo.

Šis pakeitimai neturėjo įtakos Bendrovės ir Grupės 2013 m. metinėms finansinėms ataskaitoms.

36-ojo TAS pakeitimai – „*Informacijos apie nefinansinio turto atsiperkamąją vertę atskleidimas*“

Pakeitimais panaikinamas reikalavimas atskleisti atsiperkamąją vertę, jeigu įplaukas kuriantis vienetas apima prestižą arba neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialųjį turtą, tačiau vertės sumažėjimo nėra. Grupė pritaikė šį pakeitimą anksčiau ir neatskleidė informacinio technologijų segmento įplaukas kuriančio vieneto, apimančio prestižą, atsiperkamąją vertę šios finansinėse ataskaitose.

Grupei nėra aktualūs šie standartų pakeitimai:

- 1 TFAS pakeitimas „*Labai aukšta infliacija ir nustatytų datų netaikymas įmonėms, pirmą kartą taikančioms TFAS*“ (įsigalioja nuo 2013 m. sausio 1 d.).
- 20 TFAAK aiškinimas „*Antžeminės kasyklos/karjero gamybos etapo atliekų tvarkymo išlaidos*“ (įsigalioja nuo 2013 m. sausio 1 d.).
- 1 TFAS pakeitimas „*Vyriausybės paskolos*“ (įsigalioja nuo 2013 m. sausio 1 d.).

Patvirtinti taikymui ES, bet dar neįsigalioję standartai

10 TFAS „*Konsoliduotosios finansinės ataskaitos*“ (įsigalioja nuo ar po 2014 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais)

Šis Standartas pakeičia visus 27-ojo TAS „*Konsoliduotosios ir atskirosios finansinės 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. Grupė nesitiki, kad kontrolės sąvokos apibrėžimo pakeitimas turės įtakos jos struktūrai.

11 TFAS „*Bendri susitarimai*“ (įsigalioja nuo ar po 2014 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais)

Standartas pakeičia 31-ojo TAS „*Dalys bendrose įmonėse*“ ir 13-ojo NAK „*Nepiniginiai dalininkų įnašai į 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. Bendrų įmonių dalininkams privaloma taikyti nuosavybės metodą. Grupė taikė nuosavybės metodą bendrųjų įmonių apskaitai jau anksčiau. Šiuo metu Grupė išsamiai vertina, kokios įtakos turės kiti Standarto pakeitimai jos finansinėms ataskaitoms, tačiau neturi duomenų apie reikšmingą naujojo standarto įtaką.

## 2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

### 2.1 Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

Patvirtinti taikymui ES, bet dar neįsigalioję standartai (tęsinys)

12 TFAS „*Investicijų į kitus subjektus atskleidimas*“ (įsigalioja nuo ar po 2014 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais)

Šis Standartas taikomas įmonėms, turinčioms nuosavybės dalį dukterinėje įmonėje, bendrame susitarime, 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 „Bendri susitarimai“. Šis Standartas pakeičia atskleidimo reikalavimus, šiuo metu taikomus pagal 28-ąjį TAS „Investicijos į 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. Šiuo metu Grupė vertina naujo standarto įtaką jos finansinėms ataskaitoms.

27 TAS „*Atskiros finansinės ataskaitos*“ (įsigalioja nuo ar po 2014 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais)

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“. Šiuo metu Grupė vertina šio standarto pakeitimo įtaką jos finansinėms ataskaitoms, tačiau neturi duomenų apie reikšmingą įtaką.

28 TAS „*Investicijos į asocijuotąsias ir bendrąsias įmones*“ (įsigalioja nuo ar po 2014 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais)

Šis pakeitimas atliktas remiantis Valdybos projektu dėl bendrųjų įmonių. Svarstydamą tą projektą, Valdyba nusprendė įtraukti bendrųjų įmonių apskaitą taikant nuosavybės metodą į 28-ąjį TAS, nes šis metodas taikytinas ir bendroms įmonėms, ir asocijuotoms įmonėms. Išskyrus šią išimtį, kitos gairės liko nepasikeitusios. Grupė neturi duomenų apie reikšmingą standarto pakeitimo įtaką straipsnių vertinimui finansinėse ataskaitose, bet turės įtakos atskleidimams..

32 TAS pakeitimas „*Finansinės priemonės. Pateikimas - Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų sudengimas*“ (įsigalioja nuo ar po 2014 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais)

Šiuo pakeitimu papildytos 32-ajame TAS numatytos taikymo gairės, susijusios su neatitikimais, nustatytais taikant tam tikrus sudengimo kriterijus. Tai apima frazės „šiuo metu yra juridškai pagrįsta teisė sudengti“ išaiškinimą ir tai, kad tam tikros atsiskaitymų bendrąja verte sistemos gali būti traktuojamos, kaip ekvivalentiškos atsiskaitymui grynąja verte. Šiuo metu Grupė vertina, kokios įtakos turės šio standarto pakeitimas jos finansinėms ataskaitoms.

10-ojo TFAS, 11-ojo TFAS ir 12-ojo TFAS pereinamųjų gairių pakeitimai (įsigalioja nuo ar po 2014 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais)

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. 2012 metai tiems ūkio subjektams, kurių finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais ir kurie pradeda taikyti 10-ąjį TFAS 2013 m.) duomenys patikslinami, nebent praktiniu požiūriu to būtų neįmanoma padaryti. Šiuose pakeitimuose taip pat numatyta papildoma perėjimo lengvata, susijusi su 10-uju TFAS, 11-uju TFAS „*Bendri susitarimai*“ ir 12-uju TFAS „*Informacijos apie investicijas į 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. Šiuo metu Grupė vertina šio standarto pakeitimo įtaką jos finansinėms ataskaitoms, tačiau neturi duomenų apie reikšmingą įtaką.

## 2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

### 2.1 Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

#### Patvirtinti taikymui ES, bet dar neįsigalioję standartai (tęsinys)

10-ojo TFAS, 12-ojo TFAS ir 27-ojo TAS pakeitimai – *investiciniai ūkio subjektai* (patvirtinus taikymui Europos Sąjungoje, įsigalioja nuo ar po 2014 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais)

Šiame pakeitime pateiktas investicinio ūkio 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 ūkio subjektas privalės 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 ūkio subjektas, taip pat informaciją apie finansinę ar kitokio pobūdžio paramą, kurią ketinama teikti ar kuri jau buvo suteikta nekonsoliduojamai dukterinei įmonei. Šiuo metu Grupė vertina, kokios įtakos šie pakeitimai turės jos finansinėms ataskaitoms, ir analizuoja, ar galės sau taikyti investicinio ūkio subjekto apibrėžimą ir susijusias išimtis. Vadovybė nusprendė, kad Grupė neatitiko visų investiciniam ūkio subjektui keliamų reikalavimų nuo 2014 m. sausio 1 d.. Tačiau juos gali atitikti po numatomos Grupės struktūros ir veiklos reorganizacijos ateityje (pastaba 32).

39-ojo TAS pakeitimai – „Išvestinių finansinių priemonių novacija ir tolesnė apsidraudimo sandorių apskaita“ (įsigalioja nuo ar po 2014 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais)

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.

#### Taikymui ES nepatvirtinti standartai

### 9 TFAS „Finansinės priemonės. 1 dalis: klasifikavimas ir vertinimas“

Pagrindiniai standarto, kuris buvo paskelbtas 2009 m. lapkričio mėn. ir vėlesnės jo pataisos atliktos 2010 m. spalio mėn., 2011 m. gruodžio mėn., ir 2013 m. lapkričio mėn., reikalavimai yra šie:

- Finansinį turtą reikalaujama suskirstyti į dvi grupes: finansinį turtą, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte ir finansinį turtą, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas amortizuota savikaina. Sprendimas dėl klasifikavimo turi būti priimamas pirminio pripažinimo metu. Klasifikavimas priklauso nuo įmonės taikomo finansinių priemonių valdymo modelio ir iš finansinės priemonės gaunamų pinigų srautų, numatytų pagal sutartį, specifikos.
- Vėlesniais laikotarpiais finansinė priemonė amortizuota savikaina apskaitoma tik tuomet, jeigu tai skolos finansinė priemonė ir jeigu tenkinamos abi šios sąlygos: (i) ūkio subjektas ketina laikyti turtą sutartinėms piniginėms įplaukoms gauti ir (ii) šio turto pagal sutartį numatyti pinigų srautai apima tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimus, t.y., būdingi tik pagrindiniai paskolų požymiai. Visos kitos skolos finansinės priemonės apskaitomos tikrąja verte per pelno (nuostolių) straipsnį.
- Visos nuosavybės finansinės priemonės vėlesniais laikotarpiais turi būti apskaitomos tikrąja verte. Parduoti skirtos nuosavybės finansinės priemonės turi būti apskaitomos tikrąja verte per pelną (nuostolį). Galima pasirinkti pirminio pripažinimo metu ir sprendimas nebegali būti keičiamas, kad visų kitų nuosavybės finansinių priemonių, nerealizuotas ir realizuotas pelnas arba nuostoliai dėl tikrosios vertės pasikeitimo apskaitomi kituose bendrosiose pajamose, o ne per pelną ir nuostolį. Pelnas arba nuostoliai dėl tikrosios vertės pasikeitimo neperkeliami į pelną (nuostolį). Toks registravimas ataskaitoje turi būti taikomas nuosekliai. Dividendai turi būti apskaitomi per pelno (nuostolio) straipsnį tol, kol jie atitinka investicijos grąžos kriterijus.
- Daugelis 39-ajame TAS numatytų reikalavimų, susijusių su finansinių įsipareigojimų klasifikavimu ir vertinimu, buvo pakeitimų perkelti į 9-ąjį TFAS. Pagrindinis pakeitimas yra tas, kad ūkio subjektas kitų bendrųjų pajamų straipsnyje turės pateikti kredito rizikos, išskylančios dėl finansinių įsipareigojimų, klasifikuojamų kaip vertinamų tikrąja verte, kurios pasikeitimas apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje, pokyčių poveikį.
- Apsidraudimo sandorių apskaitos reikalavimai buvo iš dalies pakeisti, siekiant juos labiau suderinti su rizikos valdymu. Standarte numatyta galimybė ūkio subjektams rinktis arba 9-ajame TFAS numatytus apsidraudimo sandorių apskaitos reikalavimus, arba visas apsidraudimo nuo rizikos priemones ir toliau apskaitoje registruoti taikant 39-ojo TAS reikalavimus, nes dabartinis standartas neapima makro apsidraudimo sandorių apskaitos.

2013 m. lapkričio mėn. atlikus 9-ojo TFAS pataisas, buvo panaikinta jo privalomo taikymo data, todėl galima pasirinkti, taikyti standartą ar ne. Tolimesniame etape TASV svarstys finansinio turto vertės sumažėjimo reikalavimus. Kol standarto pakeitimai nebus galutinai užbaigti ir priimti taikyti ES, Grupė netaikys dabartinės egzistuojančios 9-ojo TFAS versijos.



## 2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

### 2.1 Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

#### Taikymui ES nepatvirtinti standartai (tęsinys)

*TFAAK 21-asis aiškinimas – „Mokesčiai“* (patvirtinus taikymui Europos Sąjungoje, įsigalioja nuo ar po 2014 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).

Šiuo aiškinimu patikslinama prievolės sumokėti mokesį, kuris nėra pelno mokestis, 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. Šiuo metu Grupė vertina, kokios įtakos šis aiškinimas turės jos finansinėms ataskaitoms.

*19-ojo TAS pataisos – „Apibrėžtųjų išmokų planai: darbuotojų įmokos“* (patvirtinus taikymui Europos Sąjungoje, įsigalioja nuo ar po 2014 m. liepos 1 d. prasidedančiais finansiniais metais t).

Pataisomis ūkio subjektams leidžiama darbuotojų įmokas pripažinti paslaugų savikainos sumažinimu tuo laikotarpiu, kurį buvo suteiktos susijusios darbuotojų paslaugos, o ne priskirti įmokas tarnybos laikotarpiams, jeigu darbuotojų įmokų suma nepriklauso nuo tarnybos metų skaičiaus. Šiuo metu Grupė vertina, kokios įtakos šios pataisos turės jos finansinėse ataskaitose.

*2012 m. TFAS metiniai patobulinimai* (patvirtinus taikymui Europos Sąjungoje, įsigalioja nuo ar po 2014 m. liepos 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, jeigu toliau nurodyta kitaip)

Patobulinimai apima septynių standartų pakeitimus.

- 2-ojo TFAS pataisomis patikslinamas „teisių suteikimo sąlygų“ apibrėžimas ir atskirai apibrėžiamos „veiklos sąlygos“ ir „paslaugų teikimo sąlygos“. Pataisa taikoma mokėjimo akcijomis sandoriams, kurių suteikimo data yra 2014 m. liepos 1 d. arba vėlesnė.
- 3-ojo TFAS pataisomis patikslinama, kad (1) prievolė sumokėti neapibrėžtąjį atlygį, kuris atitinka finansinės priemonės apibrėžimą, yra grupuojama kaip finansinis įsipareigojimas arba nuosavybė, remiantis 32-ajame TAS pateiktais sąvokų apibrėžimais ir kad (2) bet koks ne nuosavybės neapibrėžtasis atlygis, tiek finansinis, tiek nefinansinis, yra vertinamas tikraja verte kiekvieną finansinių ataskaitų parengimo datą, tikrosios vertės pokyčius pripažįstant pelnu arba nuostoliais. 3-ojo TFAS pataisos taikomos verslo jungimams, kurių įsigijimo data yra 2014 m. liepos 1 d. arba vėlesnė.
- 8-ojo TFAS pataisomis reikalaujama atkleisti (1) vadovybės sprendimus, susijusius su veiklos segmentų sujungimu, įskaitant sujungtų segmentų ir ekonominių rodiklių, kurie buvo vertinami nustatant, ar sujungti segmentai turi panašias ekonomines charakteristikas, apibūdinimą ir (2) segmento turto sutikrinimą su ūkio subjekto turtu, jeigu ataskaitose pateikiamas segmento turtas.
- 13-ojo TFAS išvadų pagrindimo pataisomis patikslinama, kad išbraukiant tam tikrus 39-ojo TAS straipsnius po 13-ojo TFAS išleidimo nebuvo siekiama panaikinti galimybės vertinti trumpalaikes gautinas ir mokėtinas sumas sąskaitoje faktūroje nurodyta suma, jeigu diskontavimo poveikis yra nereikšmingas.
- 16-ojo TAS ir 38-ojo TAS pataisomis patikslinama bendrosios balansinės vertės ir sukauptojo nusidėvėjimo traktavimas, kai ūkio subjektas naudoja perkainojimo modelį.
- 24-ojo TAS pataisomis reikalaujama kaip susijusią šalį nurodyti ūkio subjektą, kuris teikia ataskaitas teikiančiam ūkio subjektui ar ataskaitas teikiančio ūkio subjekto patronuojančiai įmonei („valdymo įmonei“) su valdymo personalu susijusias paslaugas ir atskleisti sąnaudas, kurias valdymo įmonė patyrė teikdama paslaugas ataskaitas teikiančiam ūkio subjektui.

Šiuo metu Grupė vertina, kokios įtakos šios pataisos turės jos finansinėse ataskaitose.

## **2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)**

### **2.1 Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)**

#### Taikymui ES nepatvirtinti standartai (tęsinys)

*2013 m. TFAS metiniai patobulinimai* (patvirtinus taikymui Europos Sąjungoje, įsigalioja nuo ar po 2014 m. liepos 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).

Patobulinimai apima keturių standartų pakeitimus.

- 1-ojo TFAS išvadų pagrindimo pataisomis patikslinama, kad jeigu naujos standarto versijos taikymas dar nėra privalomas, tačiau ją galima taikyti anksčiau laiko, standartus pirmą kartą taikantis ūkio subjektas gali taikyti arba senąją, arba naująją versiją, jeigu tas pats standartas taikomas visiems nurodytiems laikotarpiams.
- 3-ojo TFAS pataisomis patikslinama, kad šis standartas netaikomas jungtinės veiklos kūrimo apskaitai pagal 11-ąjį TFAS. Pataisomis taip pat patikslinama, kad taikymo srities išimtis taikoma tik pačios jungtinės veiklos finansinėms ataskaitoms.
- 3-ojo TFAS pataisomis patikslinama, kad 13-jame TFAS numatyta portfeliumi taikoma išimtis, kuri leidžia ūkio subjektui vertinti finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų grupės tikrąją vertę grynąja suma, taikoma visoms sutartims (įskaitant sutartis dėl nefinansinių priemonių pirkimo ar pardavimo), kurios priklauso 39-ojo TAS arba 9-ojo TFAS taikymo sričiai.
- 40-ojo TAS pataisomis patikslinama, kad 40-asis TAS ir 3-iasis TFAS nėra tarpusavyje nesuderinami. 40-jame TAS pateikti nurodymai padeda ataskaitas rengiantiems ūkio subjektams atskirti investicinį turtą ir savininko reikmėms naudojamą turtą. Ataskaitas rengiantys ūkio subjektai taip pat turi remtis 3-jame TFAS pateiktais nurodymais nustatydami, ar investicinio turto įsigijimas yra verslo jungimas.

Šiuo metu Grupė vertina, kokios įtakos šios pataisos turės jos finansinėse ataskaitose.

Naujasis standartas neaktualus Grupei:

14 TFAS *Reguliuojamų tarifų ateinančio laikotarpio sumos* (patvirtinus taikymui Europos Sąjungoje, įsigalioja nuo ar po 2016 m. liepos 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).

## **2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)**

### **2.2. Konsolidavimo pagrindas**

Grupės konsoliduotos finansinės ataskaitos apima Bendrovės ir jos dukterinių įmonių finansines ataskaitas. Dukterinių įmonių finansinės ataskaitos yra parengtos už tuos pačius ataskaitinius metus kaip ir patronuojančios įmonės, taikant vienodus apskaitos principus.

Dukterinės įmonės - tai visi ūkio subjektai (įskaitant specialios paskirties įmones), kurių finansinę ir veiklos politiką Grupė kontroliuoja paprastai valdydama daugiau kaip pusę balsavimo teisių. Į potencialias balsavimo teises, kuriomis gali būti pasinaudota ar kurios gali būti keičiamos, atsižvelgiama vertinant, ar Grupė kontroliuoja įmonę. Dukterinės įmonės yra pilnai konsoliduojamos nuo įsigijimo datos, kuri yra data, kada Grupė 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 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, atitinkamą 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.

### **2.3. Funkcinė ir pateikimo valiutos**

Konsoliduotos 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 pirmųjų 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 sukauptą sumą, susijusią 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 šios finansinėse ataskaitose skaičiai yra pateikiami tūkstančiais litų, atskiros sumos buvo suapvalintos. Dėl apvalinimo sumos lentelėse gali nesutapti.

## **2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)**

### **2.4. Ilgalaikis materialusis turtas**

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo verte, į kurią neįeina kasdieninės priežiūros sąnaudos, atėmus sukauptą 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	8-15 metų
Mašinos ir įrengimai	5 metai
Transporto priemonės	4–10 metų
Kitas ilgalaikis turtas	3-6 metai

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

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 (apskaičiuojamas kaip grynujų pardavimo pajamų ir balansinės turto vertės skirtumas), yra įtraukiamas į „kitų pajamų“ straipsnį tų metų pelno (nuostolių) ataskaitoje, kuriais turtas yra nurašomas.

Nebaigta statyba apima nebaigtą statyti turtą ir jį apskaitoma įsigijimo savikaina. Ją sudaro statybos, statinių ir įrenginių savikaina bei kitos tiesiogiai priskirtinos sąnaudos. Nebaigtos statybos nusidėvėjimas neskaičiuojamas tol, kol statyba nėra baigta, ir turtas nepradėtas naudoti.

### **2.5. Investicinis turtas**

Turtas, įsigijamas norint gauti ilgalaikės nuomos pajamų ir (arba) tikintis naudos iš turto vertės išaugimo ir nenaudojamas Grupės įmonių reikmėms, priskiriamas investiciniam turtui. Turtas, kuris pastatytas ar statomas naudojimui ateityje kaip investicinis turtas, taip pat priskiriamas investiciniam turtui.

Žemė, iššinuomota pagal nuomos sutartis, Grupės priskiriama investiciniams turtui, jeigu tenkinami kiti investicinio turto kriterijai. Žemė nėra atskiriama nuo pastatų, nes šis turtas negali būti įsigytas arba parduotas atskirai.

Pradinio pripažinimo momentu investicinis turtas vertinamas įsigijimo verte, įskaitant su sandoriu susijusias sąnaudas. Po pirminio pripažinimo investicinis turtas apskaitomas tikrąja verte, kuri atspindi rinkos sąlygas ataskaitų parengimo dieną. Pelnas ar nuostoliai atsiradę dėl investicinio turto tikrosios vertės pasikeitimo yra apskaitomi laikotarpiu, kai jie atsiranda, pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Investicinio turto nurašymas yra atliekamas tik tada, kai turtas yra parduodamas arba kai visam laikui nutraukiamas jo naudojimas, o iš jo pardavimo nesitikima jokios ekonominės naudos ateityje. Bet koks pelnas ar nuostoliai nurašius arba pardavus investicinį turtą yra pripažįstami atitinkamų metų pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnyje „Grynasis pelnas (nuostoliai) dėl investicinio turto tikrosios vertės koregavimo“.

Perklasifikavimai į investicinį turtą yra atliekami tada ir tik tada, kai pasikeičia jo naudojimo paskirtis, kai savininkas nebenaudoja turto savo reikmėms, pasirašius veiklos nuomos sutartį su kita šalimi. Perklasifikavimai iš investicinio turto yra atliekami tada ir tik tada, kai pasikeičia jo naudojimo paskirtis, savininkui pradėjus jį naudoti savo reikmėms ar prasidėjus rekonstrukcijai su tikslu parduoti.

Perklasifikuojant investicinį turtą į savininko naudojamą turtą arba atsargas, turto tikroji vertė naudojimo paskirties pasikeitimo momentu yra laikoma menama šio turto savikaina. Jei Grupė nebenaudoja turto savo reikmėms ir turtas tampa investiciniu turtu, Grupė apskaito tokį turtą taikydama ilgalaikiam materialiajam turtui pasirinktą apskaitos principą iki naudojimo paskirties pasikeitimo datos. Perklasifikuojant iš atsargų į investicinį turtą, skirtumai tarp turto tikrosios vertės tą datą ir jo ankstesnės apskaitinės vertės yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

## **2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)**

### **2.6. Nematerialusis turtas, išskyrus prestižą**

Nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo savikaina. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad 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, bei gyvenamųjų namų administravimo, priežiūros bei turto valdymo sutartis, įsigytas gyvenamųjų namų priežiūros įmonės įsigijimo metu. Klientų ryšiai yra įsigyti 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, gyvenamųjų namų administravimo, priežiūros sutartys amortizuojamos per 2,5 - 5 metus, turto valdymo sutartys -11 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 naudoja 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 įgijėjo anksčiau turėta nuosavybės dalis yra perkainojama į įsigijimo datos tikrąją vertę, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Bet koks neapibrėžtasis atlygis, kurį turės sumokėti įgijėjas, 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.

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.

## **2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)**

### **2.7. Verslo jungimai ir prestižas (tęsinys)**

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 vienetais arba pinigų generuojančių vienetų grupėms, kurios, kaip tikimasi, turės naudos iš jungimo, nepriklausomai nuo to, ar kitas Grupės turtas ir įsipareigojimai yra priskirti šiems vienetais 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 „Veikos 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. Investicijos į asocijuotas įmones (Grupė)**

Grupės investicijos į asocijuotas įmones yra apskaitomos naudojant nuosavybės metodą. Asocijuota įmonė – tai įmonė, kuriai Grupė turi reikšmingą įtaką, ir paprastai valdo nuo 20 % iki 50 % balsų.

Taikant nuosavybės metodą investicijos į asocijuotas įmones konsoliduotoje finansinėse būklės ataskaitoje apskaitomos įsigijimo savikaina plus Grupės asocijuotos įmonės grynojo turto dalies pokyčiai, atsiradę po įsigijimo. Asocijuotų įmonių prestižas yra įtrauktas į investicijų balansinę vertę ir jis nei amortizuojamas, nei vertinamas vertės sumažėjimas individualiai. Asocijuotos įmonės veiklos rezultatų dalis, tenkanti Grupei, yra parodoma pelno (nuostolių) ataskaitoje. Jei pakeitimas buvo apskaitytas asocijuotos įmonės bendrųjų pajamų ataskaitoje, Grupė pripažįsta sau tenkančią pasikeitimų dalį bei atskleidžia pasikeitimus bendrųjų pajamų ataskaitoje. Asocijuotos įmonės grynojo turto pokyčiai, kurie nėra pripažįstami asocijuotos įmonės pelne (nuostoliuose) arba kitose bendrosiose pajamose, yra pripažįstami nuosavybėje. Pelnas ir nuostoliai dėl sandorių tarp Grupės ir asocijuotų įmonių yra eliminuojami atsižvelgiant į investicijos į asocijuotą įmonę dalį.

Asocijuotos įmonės ir Grupės ataskaitų rengimo datos tos pačios ir asocijuotų įmonių apskaitos politika atitinka Grupės taikomą politiką panašiomis aplinkybėmis vykdomiems sandoriams ir įvykiams. Po nuosavybės metodo pritaikymo, Grupė nustato, ar reikia pripažinti papildomą Grupės investicijų į asocijuotas įmones vertės sumažėjimą. Grupė kiekvienos ataskaitos sudarymo datą nusprendžia, ar yra reikšmingų įrodymų, jog investicijos į asocijuotas įmones nuvertėjo. Jei yra nuvertėjimo požymių, Grupė perskaičiuoja vertės sumažėjimą, kurį sudaro skirtumas tarp asocijuotų įmonių atsiperkamosios vertės ir įsigijimo savikainos, ir jį pripažįsta pelno (nuostolių) ataskaitoje. Jeigu Grupei tenkanti asocijuotos įmonės nuostolių dalis yra lygi arba viršija investicijos įsigijimo vertę, įskaitant bet kokias kitas negarantuotas gautinas sumas, Grupė nuostolių toliau nebeįpažįsta, išskyrus tuos atvejus, kai Grupė prisiėmė įsipareigojimus arba atliko mokėjimus, susijusius su asocijuotos įmonės įsipareigojimų įvykdymu.

Jei valdoma dalis asocijuotoje įmonėje sumažėja, bet reikšminga įtaka išlieka, tik proporcinga sumų, anksčiau pripažintų kitose bendrosiose pajamose, dalis yra perkeliama į pelną (nuostolius), kai tinkama.

Kai Grupė praranda reikšmingą įtaką asocijuotai įmonei, Grupė vertina ir pripažįsta bet kokią likusią investicijos dalį tikrąja verte. Reikšmingos įtakos praradimo dieną bet koks skirtumas tarp asocijuotos įmonės apskaitinės vertės iš vienos pusės bei likusios investicijos tikrosios vertės ir pardavimo pajamų iš kitos pusės yra pripažįstama pelne (nuostoliuose).

### **2.9. Investicijos į bendrąsias įmones (Grupė)**

Grupei priklauso dalis bendrosiose įmonėse, kurios yra bendrai kontroliuojamos įmonės. Bendroji įmonė yra sutartinis susitarimas, kuomet dvi arba daugiau šalių vykdo bendrai valdomą ekonominę veiklą. Bendroji įmonė yra įmonė, kurioje kiekvienas dalyvis turi savo valdomą dalį. Grupė pripažįsta savo dalį bendrosiose įmonėse naudodama nuosavybės metodą konsoliduotose finansinėse ataskaitose. Bendrųjų įmonių finansinės ataskaitos yra ruošiamos už tuos pačius ataskaitinius metus kaip ir patronuojančios įmonės, taikant atitinkamą apskaitos politiką, arba darant koregavimus, siekiant panaikinti nesutapimus apskaitos politikoje, jei tokių yra.

Kai Grupė įneša ar parduoda turtą bendrajai įmonei, sandorio pelno ar nuostolių dalis yra pripažįstama pagal sandorio esmę. Kai Grupė perka turtą iš bendrosios įmonės, Grupė nepripažįsta iš sandorio atsiradusios savo pelno dalies bendrojoje įmonėje tol, kol turtas neperduodamas nepriklausomai šaliai.

## **2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)**

### **2.9 Investicijos į bendrąsias įmones (Grupė) (tęsinys)**

Kai Grupė praranda bendrą kontrolę, Grupė vertina ir pripažįsta bet kokią likusią investicijos dalį tikrąja verte. Bendros kontrolės praradimo dieną bet koks skirtumas tarp bendrosios įmonės apskaitinės vertės iš vienos pusės bei likusios investicijos tikrosios vertės ir pardavimo pajamų iš kitos pusės yra pripažįstama pelne (nuostoliuose). Kai Grupė išlaiko likusiai investicijai reikšmingą įtaką, ji ją apskaito kaip investiciją į asocijuotą įmonę.

### **2.10. Investicijos į dukterines, asocijuotas ir bendrąsias įmones (Bendrovė)**

Bendrovės finansinėse ataskaitose investicijos į dukterines, asocijuotas ir bendrąsias įmones yra apskaitomos įsigijimo verte atėmus vertės sumažėjimą. Bendrovė finansinių ataskaitų sudarymo dieną įvertina, ar yra požymių, kad investicijų į dukterines bendroves, asocijuotas bei bendrąsias įmones vertė yra sumažėjusi. Jei tokių požymių yra, Bendrovė įvertina investicijų atsiperkamąją vertę. Vertės sumažėjimo testas yra atliekamas taip pat kaip aprašyta 2.12 pastaboje papildomai iš atsiperkamosios vertės atimant paskolų rinkos vertę.

Kai Grupė praranda dukterinės įmonės kontrolę, bet kokia likusi investicijos dalis nėra perskaiciuojama iki tikrosios vertės kontrolės praradimo dieną, o likusi asocijuotos įmonės investicijos dalis yra apskaitoma įsigijimo verte atėmus vertės sumažėjimą atskirose finansinėse ataskaitose.

### **2.11. Ilgalais turtas (ar perleidimo grupės), klasifikuojamas kaip laikomas pardavimui ir nutraukta veikla**

Ilgalais turtas (arba perleidimo grupės) klasifikuojamas kaip laikomas pardavimui tuomet, jeigu jo apskaitinė vertė bus atgauta jį pardavus ir kai turto pardavimas yra labai tikėtinas. Turtas, laikomas pardavimui, yra apskaitomas žemesne verte iš apskaitinės vertės ir tikrosios vertės, sumažintos numatomomis pardavimo išlaidomis, jeigu turto apskaitinę vertę ketinama atgauti jį pardavus, o ne toliau naudojant veikloje.

Konsoliduotoje ataskaitinio ir praėjusio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitoje, pajamos ir išlaidos, susijusios su nutraukta veikla, pateikiamos atskirai nuo pajamų ir išlaidų, susijusių su tęsiama veikla, pelno (nuostolių) ataskaitos atskiroje eilutėje kaip pelnas (nuostoliai) po apmokestinimo iš nutrauktos veiklos, net ir tuo atveju, jeigu Grupė išlaiko nekontroliuojančią nuosavybės dalį dukterinėje įmonėje po pardavimo.

Ilgalaiam materialiajam turtui ir nematerialiajam turtui, priskirtiems turtui, laikomam pardavimui, nusidėvėjimas ir amortizacija neskaiciuojama.

### **2.12. Nefinansinio turto vertės sumažėjimas**

Finansinių ataskaitų rengimo dieną Grupė 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 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, kotiruojiama listinguojamų dukterinių įmonių akcijų kaina ar kitais galimais tikrųjų vėrių rodikliais.

Tęsiamos 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, Grupė 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.

## **2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)**

### **2.12 Nefinansinio turto vertės sumažėjimas (tęsinys)**

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 atlieka kasmetinį prestižo vertės sumažėjimo testavimą gruodžio 31 d.

### **2.13. Biologinis turtas**

Biologinis turtas pirminio pripažinimo metu ir finansinių ataskaitų sudarymo dieną apskaitomas tikrąja verte, atėmus pardavimo išlaidas, išskyrus atvejus, kai tikroji vertė negali būti tiksliai nustatyta pirminio pripažinimo metu. Žemės ūkio produkcija, išgauta iš Grupės biologinio turto (pasėlių), yra apskaitoma tikrąja verte, atėmus įvertintas pardavimo išlaidas derliaus nuėmimo metu ir vėliau apskaitoma kaip atsargos.

Grupės asocijuotos įmonės biologinį turtą sudaro galvijai ir pasėliai.

Galvijai yra apskaitomi tikrąja verte, atėmus įvertintas pardavimo sąnaudas. Tikrosios vertės nustatytos pagal esamas galvijų grupių rinkos kainas arba panašių galvijų grupių rinkos kainas, atsižvelgiant į jų amžių, veislę, ir atitinkamai koreguojant.

Valdomi pasėliai yra apskaitomi tikrąja verte, atėmus įvertintas pardavimo sąnaudas. Pirminio pripažinimo metu pasėliai apskaitomi įsigijimo savikaina, nes tokio biologinio turto rinkos verčių nėra. Metų pabaigoje pasėliai įvertinami savikaina, nes nuo momento, kai išlaidos buvo patirtos, įvyko nereikšminga biologinė kaita. Vėlesniuose perioduose, kai nuo momento, kai išlaidos buvo patirtos, įvyksta reikšminga biologinė kaita, pasėlių tikroji vertė įvertinama remiantis iš jų išgaunamos žemės ūkio produkcijos palyginamosiomis rinkos kainomis, derlingumo tikimybėmis ir išlaidų, kurios bus patirtos nuo finansinių ataskaitų sudarymo datos iki derliaus nuėmimo, įvertinimu.

### **2.14. Finansinis turtas**

Pagal 39-ąjį 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 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 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 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.



## 2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

### 2.14 Finansinis turtas (tęsinys)

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

Grupė savo investicijas skirsto į skolos ir nuosavybės vertybinius popierius bei išvestines finansines priemones, taip pat į finansinį turtą ar finansinius įsipareigojimus, vertinamus 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 Grupės dokumentuotą investavimo strategiją. Grupės taikoma politika reikalauja, kad Valdyba įvertintų informaciją apie šio finansinio turto ir įsipareigojimų vertinimą tikrosios vertės pagrindu ir visą kitą susijusią finansinę informaciją.

Pelnas ar nuostoliai dėl tikrąja verte vertinamo finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimo pripažįstami pelno ir nuostolių straipsnyje, taip pat straipsnyje „Finansinių priemonių apskaitomų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, tikrosios vertės grynas pokytis“. Palūkanos už skolos vertybinius popierius, vertinamus tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pripažįstamos „kitų pajamų“ straipsnyje taikant apskaičiuotųjų palūkanų normą. Dividendai už investicijas pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitos „kitų pajamų“ straipsnyje, kai nustatoma teisė išmokėti dividendus. Šios kategorijos turtas apskaitomas kaip trumpalaikis turtas, jeigu apmokėjimas bus įvykdytas 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 neprekiaujama 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. Grupės paskolos ir gautinos sumos finansinės būklės ataskaitoje pateikiamos straipsniuose „Suteiktos paskolos“, „Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos“, „Terminuotieji indėliai“, „Riboto naudojimo pinigai“, „Pinigai ir jų ekvivalentai“ (17, 19, 20, 21 pastabos).

#### Finansinis turtas, skirtas parduoti

Finansinis turtas, skirtas parduoti – tai finansinis turtas, kuris nėra išvestinė finansinė priemonė skirta parduoti, ir kuris nepriskiriamas nė vienai iš kitų grupių. Po pirminio pripažinimo finansinis turtas, skirtas parduoti, finansinėse ataskaitose apskaitomas tikrąja verte, kartu su nerealizuotu pelnu ir nuostoliais, kurie buvo pripažinti kitų bendrųjų pajamų straipsnyje, tikrosios vertės rezerve, grynąja verte. Kai investicija yra parduodama, sukauptas pelnas arba nuostoliai, anksčiau apskaityti nuosavybėje, pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Iš investicijų uždirbtos palūkanos yra apskaitomos kaip palūkanų pajamos ar sąnaudos, naudojant apskaičiuotų palūkanų normą. Iš investicijų gauti dividendai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje kaip „Kitos pajamos“ kai atsiranda teisė gauti išmokas. Jis priskiriamas ilgalaikiam turtui, nebent investicijų terminas baigiasi arba vadovybė turi planų jas parduoti per 12 mėn. po ataskaitinio laikotarpio pabaigos. Nelistinguojamos akcijos, kurių tikrosios vertės negalima tiksliai nustatyti, apskaitomos savikaina.

#### *Tikroji vertė*

Investicijų, kuriomis yra prekiaujama aktyviose finansų rinkose, tikroji vertė yra nustatoma pagal tuo metu kotiruojamą uždarymo rinkos kainą, artimiausių 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.

#### *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 pripažintą sumą ir yra ketinama atsiskaityti grynąją verte arba parduoti turtą ir padengti įsiskolinimą tuo pat metu.

## **2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)**

### **2.15. Išvestinės finansinės priemonės ir apsidraudimo sandorių apskaita**

Pirminiu pripažinimo momentu išvestinės finansinės priemonės apskaitomos tikrąja verte, kuri buvo sandorio sudarymo dieną, o vėliau vertinami tikrąja verte. Išvestinės finansinės priemonės apskaitomos kaip finansinis turtas, kai tikroji vertė yra teigiama ir kaip finansiniai įsipareigojimai, kai tikroji vertė yra neigiama.

Pelnas ar nuostoliai, atsirandantys iš išvestinių finansinių priemonių, kurios netenkina rizikos apsidraudimo sandorių apskaitos kriterijų ir veiksmingų apsidraudimo sandorių neveiksmingosios dalies tikrosios vertės pasikeitimo per metus, yra apskaitomi iš karto pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Rizikos apsidraudimo sandorių apskaitos tikslams rizikos apsidraudimo sandoriai klasifikuojami kaip:

- tikrosios vertės apsidraudimo sandoriai, kai apdraudžiama nuo pripažinto turto ar įsipareigojimų arba nepripažintų įmonės įsipareigojimų tikrosios vertės pasikeitimo rizikos (išskyrus užsienio valiutos kurso pasikeitimo riziką); arba
- pinigų srautų apsidraudimo sandoriai, kai apdraudžiama nuo pinigų srautų nepastovumo rizikos, susijusios su specifine rizika, sietina su pripažintu turtu ar įsipareigojimu, arba labai tikėtiniu prognozuojamu sandoriu ar valiutos kurso rizika dėl nepripažinto tvirto įmonės įsipareigojimo; arba
- grynosios investicijos į užsienio veiklą apsidraudimo sandoriai.

2013 ir 2012 m. gruodžio 31 d. Grupė nenaudojo jokių išvestinių finansinių priemonių apsidraudimui nuo rizikos.

#### Trumpalaikės ir ilgalaikės dalies klasifikacija

Išvestinės priemonės, kurios netraktuojamos kaip ir nėra veiksmingos apsidraudimo priemonės, yra klasifikuojamos kaip trumpalaikės arba ilgalaikės ar skirstomos į einamųjų metų dalį ir ilgalaikę dalį pagal faktų ir aplinkybių įvertinimą (t.y. pagal susijusius sutartinius pinigų srautus):

- tais atvejais, kai Grupė laiko išvestinę priemonę kaip ekonominę apsidraudimo priemonę (ir netaiko rizikos apsidraudimo apskaitos) ilgesnį nei 12 mėn. po ataskaitinio laikotarpio pabaigos periodą, išvestinė finansinė priemonė klasifikuojama kaip ilgalaikė (arba atskiriama einamųjų metų dalis ir ilgalaikė dalis) pagal susijusio pagrindinio straipsnio klasifikavimą;
- išvestinės finansinės priemonės, kurios traktuojamos kaip ir faktiškai yra veiksmingos apsidraudimo priemonės, yra klasifikuojamos taip pat, kaip klasifikuojamas pagrindinis apdraustasis straipsnis. Išvestinė finansinė priemonė skirstoma į einamųjų metų dalį ir ilgalaikę dalį tik tuo atveju, jei patikimas išskyrimas yra įmanomas.

## 2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

### 2.16. Finansinio turto vertės sumažėjimas

#### Amortizuota savikaina pripažintas turtas

Finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną Grupė 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 įvykio“) 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 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 vienetui, 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 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 pirminė 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 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, toks turtas yra nurašomas. Viso to objektyvūs įrodymai yra nemokoma bylos iškėlimas 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 negalės atgauti visų sumų pagal pradinę sąskaitų sąlygas. Gautinų sumų balansinė vertė yra mažinama apskaičiuotos vertės sumažėjimo suma per vertės sumažėjimo sąskaitą. Nuvertėjusios skolos yra nurašomos, kai jos yra įvertinamos kaip nebeatgaunamos.

#### Finansinės investicijos skirtos parduoti

Kiekvieno atskaitinio laikotarpio pabaigoje Grupė vertina, ar yra objektyvūs įrodymai, kad finansinio turto ar jo grupės vertė yra sumažėjusi. Skolos vertybiniais popieriais Grupė naudoja amortizuota savikaina pripažintam turtui aukščiau nurodytus kriterijus. Nuosavybės investicijoms, kurios priskiriamos parduoti skirtoms, ženklus arba užsitęsęs akcijos tikrosios vertės sumažėjimas žemiau jos savikainos taip pat yra įrodymas, kad turto vertė sumažėjo. Jei skirtam parduoti finansiniam turtui egzistuoja bet koks toks įrodymas, sukauptas nuostolis, kuris apskaičiuojamas kaip skirtumas tarp įsigijimo kainos ir dabartinės tikrosios vertės, minus bet koks pelne ar nuostolyje anksčiau pripažintas finansinio turto vertės sumažėjimas, yra išskaičiuojamas iš nuosavybės ir pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Nuosavybės vertybinių popierių vertės sumažėjimo nuostoliai, pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje, nėra atstatomi pelno (nuostolių) ataskaitoje; Jei po vertės sumažėjimo tikroji vertė padidėja, toks vertės padidėjimas yra tiesiogiai pripažįstamas kitų bendrųjų pajamų straipsnyje. Jei yra objektyvūs įrodymai, kad nelistinguojamų nuosavybės priemonių, kurios apskaitomos savikaina, nes tikrosios vertės negalima tiksliai nustatyti, vertė yra sumažėjusi, vertės sumažėjimas yra apskaičiuojamas kaip finansinio turto balansinės vertės ir diskontuotų įvertintų būsimų pinigų srautų dabartinės vertės skirtumas (diskontuojama dabartine rinkos gražos norma panašiam finansiniam turtui). Toks vertės sumažėjimas nėra atstatomas.

## 2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

### 2.17. Atsargos

*Žaliavos, pagaminta produkcija ir nebaigta gamyba*

Atsargos pirminio pripažinimo metu yra apskaitomos įsigijimo savikaina. Savikaina apskaičiuojama naudojant FIFO metodą (pirmas ateina, pirmas išeina). Vėlesniais laikotarpiais atsargos apskaitomos žemesniąja iš savikainos ir grynosios realizavimo vertės. Sąnaudos, susijusios su prekių pristatymu į jų dabartinę buvimo vietą ir jų dabartinės būklės parengimu, yra apskaitomos, taip:

- žaliavų pirkimo savikaina apskaičiuojama pagal FIFO metodą;
- pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos savikaina apima tiesioginių žaliavų, darbo sąnaudas bei dalį gamybos pridėtinųjų sąnaudų esant įprastiniams veiklos pajėgumams, įtraukiant, jei priklauso, skolinimosi išlaidas.

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

*Gyvenamasis nekilnojamasis turtas*

Pastatai įsigyti vystymui ir vėlesniam pardavimui pirminio pripažinimo metu yra įvertinami įsigijimo savikaina. Gyvenamojo nekilnojamojo turto savikaina apima statybos išlaidas ir kitas tiesiogines sąnaudas, susijusias su turto vystymu, įskaitant skolinimosi išlaidas. Investicinis turtas, kuris pradėtas vystyti tolesniam pardavimui yra perkeliamas į atsargas savikaina, kuri lygi jo apskaitinei vertei perkėlimo dieną. Šios atsargos vėliau apskaitomos žemesniąja iš savikainos ir grynosios galimo realizavimo vertės. Grynoji galimo realizavimo vertė yra įvertinta pardavimo kaina, esant įprastinėms verslo sąlygoms, atėmus vystymo užbaigimo ir pardavimo sąnaudas. Gyvenamasis nekilnojamasis turtas apima turtą, kuris parduodamas per įprastinį veiklos ciklą, net jei nesitikima jo parduoti per dvyliką mėnesių po finansinių ataskaitų sudarymo datos.

### 2.18. 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.

### 2.19. 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.

Pinigai ir trumpalaikiai terminuotieji indėliai, kurių naudojimas apribotas, yra pateikiami finansinės būklės ataskaitoje straipsnyje „Riboto naudojimo pinigai“ (21 pastaba).

### 2.20. 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 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.

## 2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

### 2.20 Finansiniai įsipareigojimai (tęsinys)

#### Finansinės skolos

Gautos paskolos pradžioje apskaitomos tikrąja verte, 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 turi besąlyginę teisę atidėti jų padengimą mažiausiai 12 mėnesių po ataskaitinio laikotarpio pabaigos.

### 2.21. 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 trečiajam šaliai pagal perleidimo sutartį per trumpą laiką; arba
- Grupė 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 turtu susijusios rizikos ir naudos, bet perleido šio turto kontrolę.

Kai 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 yra su juo susijusi.

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

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

### 2.22. Sudėtinės finansinės priemonės

Grupės išleistas sudėtinės finansinės priemonės sudaro konvertuojamos obligacijos, kurias savininkas gali pasirinkti konvertuoti į akcijas. Išleidžiamų akcijų skaičius nesikeičia keičiantis jų tikrajai vertei.

Sudėtinės finansinės priemonės įsipareigojimo komponentas iš pradžių pripažįstamas panašaus įsipareigojimo, kuris negali būti konvertuotas į nuosavybės priemones, tikrąja verte. Pirminio pripažinimo metu nuosavybės komponentui priskiriama suma, likusi iš visos priemonės tikrosios vertės atėmus atskirai nustatytą įsipareigojimo komponento tikrosios vertės sumą. Tiesiogiai priskirtinos sandorio sudarymo išlaidos paskirstomos įsipareigojimo ir nuosavybės komponentams proporcingai pagal jų pirmines apskaitines vertes.

Po pirminio pripažinimo, sudėtinės finansinės priemonės įsipareigojimo komponentas pripažįstamas amortizuota savikaina naudojant apskaičiuotų palūkanų metodą. Sudėtinės finansinės priemonės nuosavybės komponentas po pirminio pripažinimo nėra įvertinamas iš naujo, išskyrus atvejus, kuomet priemonė konvertuojama arba jos galiojimas baigiasi.

## 2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

### 2.23. 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) šalis 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 yra nuomininkė*

Kuomet Grupė 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.

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 nėra pagrįstai įsitikinusi, kad jai pereis nuosavybė iki lizingo termino pabaigos.

Jei vykdamas 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.

#### Nuoma

##### *Grupė yra nuomininkė*

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

Jei vykdamas 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 yra nuomotoja*

Turto nuoma, kai Grupė neperduoda iš esmės visos su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos, yra laikoma nuoma. Pradinės tiesioginės išlaidos, kurios atsiranda sudarant nuomos sutartį, 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 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)**

### **2.24. Pajamų pripažinimas**

Grupė 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 veiklai, kaip aprašyta žemiau. Grupė 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.

#### Investicijų perleidimo pajamos

Investicijų pardavimo pelnas (nuostoliai) pripažįstami, kai reikšminga investicijų nuosavybės teikiamos rizikos ir naudos dalis perduodama pirkėjui ir įtraukiamos į pagrindinę veiklą, nes patronuojanti įmonė prekybą vertybiniais popieriais apibrėžia kaip savo pagrindinę veiklą.

#### Paslaugų pardavimas ir ilgalaikės sutartys

Grupė teikia informacinių technologijų infrastruktūros ir pastatų priežiūros paslaugas klientams. Paslaugų pardavimo pajamos yra pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį kai paslauga yra suteikiama, atsižvelgiant į specifinių sandorių įvykdymo lygį, kuris nustatomas remiantis santykiu tarp faktiškai suteiktų ir sutartų suteikti paslaugų apimties.

#### Nuomos pajamos

Nuomos pajamos, gautos iš investicinio turto nuomos, pripažįstamos per nuomos laikotarpį tiesiniu metodu. Jeigu Grupė 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 teisė gauti jų išmokėjimą.

### **2.25. Piniginis ir nepiniginis paskirstymas patronuojančios įmonės akcininkams**

Bendrovė pripažįsta įsipareigojimą išmokėti pinigus arba atlikti nepiniginį paskirstymą patronuojančios įmonės akcininkams, kuomet paskirstymas yra patvirtinamas ir nebėra daugiau 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 (nuostolių) ataskaitoje.

### **2.26. 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 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)**

### **2.27. 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.

Ataskaitinio laikotarpio pelno mokestis skaičiuojamas vadovaujantis pelno mokesčio apskaičiavimą reglamentuojančiais teisės aktais, kurie galiojo ataskaitinio laikotarpio pabaigoje valstybėse, kur Bendrovė ir jos dukterinės įmonės veikia ir 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.

2013m. ir 2012 m. 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 perkeltami be atlygio arba už sutartą atlygį tarp Grupės įmonių jei nustatytos sąlygos yra įvykdytos.

Standartinis Norvegijos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas yra 28 proc. Standartinis Tanzanijos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas yra 30 proc.

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami įsipareigojimų metodu. Atidėtasis 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 išleistos vieneto, 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 Bendrovės 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 Bendrovės 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 Bendrovė nebetęsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai Bendrovė 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)

### 2.27 Pelno mokestis ir atidėtasis 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 realizuoti visą ar dalį atidėtojo pelno mokesčio turto. Nepripažinto atidėtojo mokesčio turto vertė yra tikrinama kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir yra pripažįstamas atidėtasis 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 atidėtasis 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.

### 2.28. 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.

### 2.29. Atidėjiniai

Atidėjiniai apskaitomi tada, kai dėl įvykio praityje Grupė 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 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 abejonių. Su atidėjinais 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 tikrąja 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).

### 2.30. Segmentai

Informacija apie verslo segmentus atskleidžiama vadovaujantis tuo pačiu metodu, kuris naudojamas teikiant informaciją pagrindiniam Bendrovėje sprendimus priimančiam asmeniui. Pagrindinis sprendimus priimančias asmuo, atsakingas už išteklių paskirstymą ir verslo segmentų veiklos rezultatų įvertinimą, yra Valdyba, kuri priima strateginius sprendimus.

### 2.31. 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 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

### 2.32. Išmokos darbuotojams

#### Socialinio draudimo įmokos

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

#### 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 ar Bendrovė pripažįsta išaitines išmokas nuo tos datos, kuri yra ankstesnė: (a) kai grupė nebegali atsiimti pasiūlymo mokėti tas išmokas; ir (b) kai ūkio subjektas pripažįsta restruktūrizavimo, kuriam taikomas 37-asis TAS ir kuris apima išaitinių išmokų mokėjimą, sąnaudą. Jei pasiūlymas pateiktas, siekiant paskatinti savanorišką išėjimą iš darbo, tai išaitinės kompensacijos vertinamos remiantis darbuotojų, kurie priims pasiūlymą, tikėtiniu skaičiumi. Jei išaitinės išmokos tampa mokėtinos vėliau nei per 12 mėnesių nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos, jos yra diskontuojamos iki dabartinės vertės.

#### Premijų planai

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

#### Atidėjiniai pensijų ir jubiliejų išmokoms

Dukterinė įmonė AB „Vilniaus baldai“ (nuo 2013 m. gegužės 31 d. tapo asocijuota įmone) turi kolektyvinę darbo sutartį. Pagal ją kiekvienas darbuotojas turi teisę gauti jubiliejų išmokas bei, išeidamas iš darbo prasidėjus pensiniam amžiui, 2 arba 3 mėnesinių atlyginimų dydžio išmoką, priklausomai nuo darbo stažo. Tai yra nefinansuojamas nustatytų išmokų planas. Įsipareigojimas, pripažintas finansinės būklės ataskaitoje yra apskaitomas nustatytų išmokų įsipareigojimo dabartine verte ataskaitinio laikotarpio pabaigai. Išmokų pagal šį planą savikainai nustatyti yra naudojamas planuojamo sąlyginio vieneto metodas. Aktuarinis pelnas (nuostoliai), kylantys iš koregavimų, paremtų praeities duomenimis ir aktuarinių prielaidų pasikeitimo poveikio yra pripažįstamas pilna apimtimi kitose bendrosiose pajamose ir nėra pergrupuojami į pelną ar nuostolius ateinančiais laikotarpiais. Anksčiau suteiktų paslaugų išlaidos yra pripažįstamos kaip sąnaudos nedelsiant. Einamųjų paslaugų savikaina ir grynosios palūkanos, susijusios su atidėjiniais pensijų ir jubiliejų išmokoms, pripažįstamos „Išmokų darbuotojams“ eilutėje.

### 2.33. Mokėjimas akcijomis

Grupė vykdo 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 priklausančios 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.

## **2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)**

### **2.33 Mokėjimas akcijomis (tęsinys)**

#### Mokėjimai akcijomis – pakeitimas ir anuliavimas

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 anuliavimo 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 teisės 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.

### **2.34. Neapibrėžtieji įsipareigojimai**

Neapibrėžti 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.

### **2.35. Įvykiai po atskaitinio laikotarpio pabaigos**

Įvykiai po atskaitinio laikotarpio pabaigos, kurie suteikia papildomos informacijos apie 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.

### **2.36. Palyginamieji skaičiai**

Konsoliduotos pelno (nuostolių) ataskaitos palyginamieji skaičiai už 2012 m. buvo pakeisti, nes baldų gamybos segmentas atvaizduojamas nutrauktoje veikloje. Dėl TAS 19 pakeitimo apibrėžtųjų išmokų plano pakartotinių vertinimų pelnai (nuostoliai) buvo pripažinti kitose bendrosiose pajamose, kurios nepergrupuojamos į pelną ar nuostolius ateinančiuose laikotarpiuose, o ne pelno (nuostolių) ataskaitoje už 2012 m. Todėl konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita, konsoliduota bendrųjų pajamų ataskaita, konsoliduota nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita ir konsoliduota pinigų srautų ataskaita buvo pakeistos už 2012 m.

### **2.37. Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai**

Rengiant finansines ataskaitas Bendrovės ir Grupės vadovybė priima tam tikrus sprendimus ir atlieka įvertinimus, kurie įtakoja pateiktas pajamų ir išlaidų, turto ir įsipareigojimų sumas, neapibrėžtųjų 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.

## 2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

### 2.37 Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai (tęsinys)

#### Sprendimai

Taikant Grupės apskaitos politiką, vadovybė padarė šiuos sprendimus, kurie labiausiai įtakoja konsoliduotose finansinėse ataskaitose pripažintas sumas:

#### Atskyrimo apskaita

Vadovybė įvertino, kad 2013 m. įvykęs atskyrimas turi būti apskaitomas pagal 17 TFAAK „Nepiniginio turto paskirstymas savininkams“, pripažįstant pelną (nuostolius) dėl skirtumo tarp paskirstymo įsipareigojimo (vertinamo perduodamo turto tikrąja verte) ir perduodamo turto balansinių verčių pelno (nuostolių) ataskaitoje, o ne apskaitant turto perdavimą balansinėmis vertėmis. 17 TFAAK numato išimtį, kai išaiškinimas nėra taikomas – jis netaikomas nepiniginio turto paskirstymui, po kurio turtą valdo ta pati šalis arba šalys, valdžiusios prieš paskirstant. Atskyrimo metu dalis stambiųjų akcininkų pasiskirstė neproporcingai Bendrovės ir atskirtos įmonės kapitale, todėl išimtis negalėjo būti taikoma.

#### 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 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. Tokie pokyčiai atsispindi prielaidose, kai jie įvyksta.

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

#### Atskyrimo metu paskirstyto turto tikroji vertė

Vadovybė įvertino perduoto turto atskyrimo metu verte. Detaliau aprašyta 3 pastaboje.

#### Investicinio turto tikroji vertė

Investicinio turto tikroji vertė nustatyta remiantis arba rinkos metodu, atsižvelgiant į palyginamo turto pardavimus rinkoje, arba pajamų metodu, atsižvelgiant į vertinamo turto arba panašaus turto nuomos pajamas. Rinkos metodas grindžiamas panašių rinkos sandorių kainomis. Jos yra patikslinamos, atsižvelgiant į pagrindinius turto savybių, kaip jo dydis ir vidaus įrengimo būklę. Pajamų metode diskontuotų pinigų srautų prognozės remiasi būsimais pinigų srautais, įvertintais pagal egzistuojančių nuomos ar kitų sutarčių duomenis ir pagal išorinius įrodymus, kaip, pavyzdžiui, dabartinės (finansinės būklės ataskaitos dienos) rinkos nuomos kainos panašiam turtui, esančiam panašioje vietoje ir panašios būklės, bei naudojamos diskonto normos, atspindinčios dabartinius pinigų srautų dydžio ir laiko neapibrėžtumo rinkos įvertinimus. Būsimos nuomos kainos yra nustatomos, atsižvelgiant į patalpų faktinę buvimo vietą, jų paskirtį, būklę, bei remiantis rinkos duomenimis ir prognozėmis vertinimo datą.

Investicinio turto tikroji vertė 2013 m. gruodžio 31 d. buvo 180.548 tūkst. litų (2012 m. gruodžio 31 d. – 225.587 tūkst. litų). 2013 m. gruodžio 31 d. investicinio turto, vertinto naudojant palyginamąjį metodą, tikroji vertė buvo 36.798 tūkst. Lt, o investicinio turto, vertinto pajamų metodu, tikroji vertė buvo 143.750 tūkst. Lt (2012: 61.885 tūkst. Lt ir 163.702 tūkst. Lt atitinkamai) (išsamesnė informacija pateikiama 12 pastaboje).

#### Investicijų į dukterines įmones vertės sumažėjimas

Bendrovė vertina kiekvienai finansinių ataskaitų sudarymo dienai, ar yra požymių, kad investicijų į dukterines, asocijuotas arba bendrąsias įmones vertė gali būti sumažėjusi. Kiekviena investicija vertinama atskirai. Jei tokie požymiai egzistuoja, Bendrovė apskaičiuoja investicijos atsiperkamąją vertę. Investicijos atsiperkamoji vertė yra nustatoma remiantis naudojimo vertės skaičiavimais. Naudojimo vertė yra nustatoma remiantis įvertintais ūkio subjekto būsimais grynaisiais pinigų srautais, kurie priskirti Bendrovės daliai. Šiems skaičiavimams naudojami vertinimai (4 pastaba).

## 2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

### 2.37 Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai (tęsinys)

#### Vertinimai ir prielaidos (tęsinys)

##### Suteiktų paskolų ir iš pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai

Suteiktų paskolų ir iš pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai yra nustatyti remiantis vadovybės atliktais sumų, kurios nebus atgautos pagal pradžioje numatytus terminus, atgautinumo ir atgavimo laiko įvertinimais. Šiems apskaitiniams įvertinimams atlikti reikia priimti svarbius sprendimus. Šie sprendimai remiasi dukterinių įmonių grynojo turto verte, reikšmingais įvertinimais, kad skolininkas susidūrė su rimtais finansiniais sunkumais, tikimybe, kad skolininkas bankrutuos arba bus įvykdyta finansinė reorganizacija, taip pat mokėjimų nevykdymu ar uždelsimu. Jeigu yra objektyvių įrodymų, kad paskolų ir iš pirkėjų gautinų sumų vertė yra sumažėjusi, turto vertės sumažėjimas yra apskaičiuojamas kaip skirtumas tarp turto apskaitinės vertės ir įvertintų būsimų pinigų srautų dabartinės vertės. Būsimi pinigų srautai neapima ateityje numatomų paskolų nuostolių, kurie dar nėra patirti ir yra diskontuojami finansinio turto pirmine apskaičiuotų palūkanų norma (t.y. apskaičiuotų palūkanų norma įvertinta pirminio pripažinimo metu). Suteiktų paskolų ir iš pirkėjų gautinų sumų apskaitinės vertės yra atskleistos 17 ir 19 pastabose.

##### Prestižo vertės sumažėjimas

Grupė kasmet tikrina, ar prestižo vertė nėra sumažėjusi, remdamasi apskaitos politika, nustatyta 2.12 pastaboje. Atsiperkamoji pinigų srautus kuriančiojo vieneto vertė nustatomas remiantis naudojimo vertės skaičiavimais. Šiems skaičiavimams naudojami vertinimai (13 pastaba).

##### Sutarčių ir ryšių su klientais naudingo tarnavimo laikas

Sutarčių ir ryšių su klientais, įsigytų verslo jungimo metu, naudingo tarnavimo laikas yra atskleistas 2.6 pastaboje, o amortizacijos sąnaudų už metus yra atskleistos 13 pastaboje. Naudingo tarnavimo laikas vadovybės nustatomas turto įsigijimo momentu ir peržiūrimas kasmet, ar jis yra tinkamas. Naudingo tarnavimo laikas nustatytas remiantis panašaus turto praktika praeityje, taip pat įvertinant būsimus įvykius, kurie gali turėti įtakos jų naudojimo trukmei. Jei sutarčių ir ryšių su klientais naudingo tarnavimo laikas būtų vieneriais metais trumpesnis, metinė amortizacijos sąnaudų suma už 2013 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus padidėtų 556 tūkst. Lt.

##### Atidėtojo pelno mokesčio turtas

Atidėtojo pelno mokesčio turtas pripažįstamas perkeliama mokesčiniams nuostoliams tokia apimtimi, kokia tikėtinas mokesčines naudos realizavimas per būsimą apmokestinamąjį pelną. Vadovybei tenka priimti sprendimus, siekiant nustatyti pripažintino atidėtojo pelno mokesčio turto sumą, remiantis apmokestinamojo pelno suma, kurią tikimasi uždirbti ateinančiais laikotarpiais, ir mokesčių planavimo strategijomis.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas kiekvienos atskiros bendrovės lygmenyje, įvertinant šių bendrovių veiklos rezultatų prognozes. Nuostolingai dirbančios Grupės bendrovės (neįskaitant pačios Bendrovės) pripažįsta atidėtojo mokesčio turtą, lygų jose priskaičiuotam atidėtojo mokesčio įsipareigojimui, bei juos užskaito, kai atitinka atidėtojo mokesčio turto ir įsipareigojimo panaudojimo laikotarpis. Atidėtojo mokesčio turtas nėra pripažintas nuo keliamų mokesčių nuostolių sumos, lygios 16.054 tūkst. litų 2013 m. gruodžio 31 d. (2012 m. gruodžio 31 d. – 23.162 tūkst. litų), dėl egzistuojančio šių bendrovių veiklos rezultatų neapibrėžtumo ateityje. 2013 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nepripažino atidėtojo mokesčio turto nuo vertybinių popierių pardavimo mokesčių nuostolių sumos, lygios 6.177 tūkst. Lt, kurios kėlimo terminas baigiasi 2014 m. 2013 m. gruodžio 31 d. Grupė pripažino 7,412 tūkst. litų vertės atidėtojo mokesčio turtą (2012 m. gruodžio 31 d. – 6.894 tūkst. litų), susijusį su Bendrovės keliamais mokesčiais nuostoliais, ir 595 tūkst. litų vertės atidėtojo mokesčio turtą (2012 m. gruodžio 31 d. – 2.643 tūkst. litų), susijusį su kitų Grupės įmonių mokesčiais nuostoliais, atėmus perkeltus mokesčius nuostolius Grupės viduje (7 pastaba).

Kitos sritys, kuriose taikomi apskaitiniai vertinimai, apima ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpio nustatymą, vertės sumažėjimo atidėjinių įvertinimą gautinoms sumoms. Vadovybės nuomone, dėl šių įvertinimų neiškyla didelė rizika, kad reikės atlikti reikšmingus koregavimus.

### 3 Atskyrimas

2012 m. lapkričio 20 d. įvykęs neeilinis visuotinis Bendrovės akcininkų susirinkimas nusprendė pritarti Bendrovės atskyrimo sąlygų parengimui ir pavedė valdybai parengti atskyrimo sąlygas. 2013 m. vasario 13 d. atskyrimo sąlygos buvo paskelbtos viešai. 2013 m. balandžio 9 d. neeilinis visuotinis akcininkų susirinkimas patvirtino Bendrovės atskyrimo sąlygas.

Bendrovė po atskyrimo pakeitė pavadinimą į AB „Invalda LT“. Po atskyrimo naujai įsteigtos įmonės pavadinimas yra AB „Invalda privatus kapitalas“. Po atskyrimo apytiksliai 45,45 proc. Bendrovės turto, įsipareigojimų ir nuosavybės priskirta AB „Invalda privatus kapitalas“. Remiantis atskyrimo sąlygomis dalis turto buvo paskirstoma ne proporcingai (pilnai priskiriamas vienai iš pusių), kita dalis turto buvo paskirstoma griežtai proporcingai (investicijos į baldų, žemės ūkio paskirties žemės ir žemės ūkio segmentus). Likęs turtas buvo skirstomas taip, kad AB „Invalda privatus kapitalas“ atitenkanti viso turto dalis apytiksliai sudarytų 45,45 proc. viso Bendrovės turto Priėmimo - perdavimo aktų pasirašymo dienai.

Atskyrimas buvo užbaigtas 2013 m. gegužės 31 d.

#### Bendrovė

Toliau pateikiamas 2013 m. gegužės 31 d. Bendrovės balanso skaidymas pagal atskyrimo sąlygas:

	<b>Bendrovė iki atskyrimo</b>	<b>AB „Invalda LT“</b>	<b>AB „Invalda privatus kapitalas“</b>
<b>Ilgalaikis turtas</b>			
Ilgalaikis materialusis turtas	151	43	108
Ilgalaikis nematerialusis turtas	11	11	-
Investicijos į dukterines įmones	97.653	71.837	25.816
Investicijos į asocijuotas ir bendrąsias įmones	631	-	631
Investicijos, skirtos parduoti	1.817	1.705	112
Suteiktos ilgalaikės paskolos	96.683	56.223	40.460
Ilgalaikės iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	2.405	2.405	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	16.977	9.237	7.740
<b>Ilgalaikio turto iš viso</b>	<b>216.328</b>	<b>141.461</b>	<b>74.867</b>
<b>Trumpalaikis turtas</b>			
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	791	791	-
Suteiktos trumpalaikės paskolos	69.893	18.834	51.059
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	13	13	-
Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sanaudos. iš anksto sumokėtas pelno mokestis	111	28	83
Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	12.647	3.852	8.795
Pinigai ir pinigų ekvivalentai, terminuotieji indėliai	25.873	12.673	13.200
<b>Trumpalaikio turto iš viso</b>	<b>109.328</b>	<b>36.191</b>	<b>73.137</b>
<b>Turto iš viso</b>	<b>325.656</b>	<b>177.652</b>	<b>148.004</b>
<b>Nuosavas kapitalas</b>			
Įstatinis kapitalas	45.523	24.834	20.689
Akcijų priedai	60.747	33.139	27.608
Rezervai	175.401	95.685	79.716
Nepaskirstytasis pelnas	28.221	15.395	12.826
<b>Nuosavo kapitalo iš viso</b>	<b>309.892</b>	<b>169.053</b>	<b>140.839</b>
<b>Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai</b>			
Trumpalaikės paskolos	13.907	6.988	6.919
Prekybos skolos	120	56	64
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos	1.737	1.555	182
<b>Per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso</b>	<b>15.764</b>	<b>8.599</b>	<b>7.165</b>
<b>Įsipareigojimų iš viso</b>	<b>15.764</b>	<b>8.599</b>	<b>7.165</b>
<b>Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso</b>	<b>325.656</b>	<b>177.652</b>	<b>148.004</b>

### 3 Atskyrimas (tęsinys)

Pagal 17 TFAAK pelno nuostolio ataskaitoje turi būti pripažintas rezultatas dėl atskyrimo kaip atskyrimo įsipareigojimo (vertinamo paskirstomo turto tikrąja verte) balansinės vertės ir perduodamo turto balansinės vertės skirtumas. Atlikus perduoto turto vertinimą, vadovybės požiūriu Bendrovėje buvo pripažintas 66.413 tūkst. Lt atskyrimo pelnas. Didžiausią jo dalį (57.030 tūkst. Lt) lėmė perduotų 32,78 proc. AB „Vilniaus baldai“ akcijų įvertinimas pagal 2013 m. gegužės 31 d. NASDAQ OMX Vilnius biržos uždarymo kainą. Kitą dalį pelno lėmė įmonių, investuojančių į žemės ūkio paskirties žemes ir nekilnojamąjį turtą perdavimas (5.021 tūkst. Lt), proporcingos investicijų dalies į asocijuotąją įmonę UAB „Litagra“ perdavimas (5.387 tūkst. Lt) bei kitų paslaugų ir produkcijos segmento įmonių perdavimas (633 tūkst. Lt).

#### Grupė

Grupės turto ir įsipareigojimų, kurie buvo perduoti remiantis atskyrimo sąlygomis ir kurie toliau nepripažįstami finansinės būklės ataskaitoje, balansinės vertės yra tokios (tarpusavio sandorių likučiai yra eliminuoti, bet žemiau pateikti skaičiai neapima įmonės, kurios kontrolė prarasta, likusios dalies):

	<u>Balansinės vertės perdavimo metu</u>
Nematerialusis turtas	1.013
Investicinis turtas	58.603
Ilgalaikis materialusis turtas	44.071
Investicijos į asocijuotas ir bendrąsias įmones	24.509
Investicijos, skirtos parduoti	1.154
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	9.655
Atsargos	38.075
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	21.409
Suteiktos paskolos	936
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	1.445
Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos	2.642
Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	8.795
Terminuotieji indėliai	7.958
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	36.602
<b>Turto iš viso</b>	<b>256.867</b>
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(1.471)
banko paskolos ir lizingo įsipareigojimai	(1.438)
Prekybos skolos	(19.824)
Mokėtinas pelno mokestis	(82)
Gauti išankstiniai apmokėjimai	(2.392)
Kiti įsipareigojimai	(9.596)
<b>Įsipareigojimų iš viso</b>	<b>(34.803)</b>
<b>Grynojo turto iš viso</b>	<b>222.064</b>

Grupė pripažino 84.802 tūkst. Lt pelną dėl atskyrimo, iš jo dėl AB „Vilniaus baldai“ kontrolės praradimo pripažintas 84.583 tūkst. Lt pelnas, kuris atvaizduojamas straipsnyje „Ataskaitinio laikotarpio nutrauktos veiklos pelnas atėmus pelno mokestį“. AB „Vilniaus baldai“ kontrolės praradimo pelno paskaičiavimas 2013 m. gegužės 31 d. pateiktas toliau (tikroji vertė nustatyta 1 tikrosios vertės hierarchijos lygyje):

Perduotų AB „Vilniaus baldai“ akcijų tikroji vertė	63.347
Perduotos dalies grynojo turto balansinė vertė	24.906
Pelnas iš perduotų akcijų	38.441
Likusių AB „Vilniaus baldai“ akcijų tikroji vertė	76.038
Likusios dalies grynojo turto balansinė vertė	29.896
Pelnas iš likusių akcijų perkainavimo tikrąja verte	46.142
<b>Pelnas iš viso, pripažintas nutrauktoje veikloje</b>	<b>84.583</b>

### 3 Atskyrimas (tęsinys)

Dėl atskyrimo Grupė perdavė 16,76 proc. UAB „Litagra“ akcijų. Šios investicijos tikroji vertė buvo vertinta remiantis EBITDA daugikliais (intervalas 6 -8) ir buvo lygi jos grynojo turto balansinei vertei. Tikroji vertė nustatyta 3 tikrosios vertės hierarchijos lygyje. Todėl dėl šios investicijos perdavimo Grupėje pelnas nesusidarė. Be to, Grupė pilnai perdavė šias įmones: UAB „Dizaino institutas“, UAB „IBC logistika“, UAB „Minijos valda“, UAB „Riešės investicija“, UAB „Naujoji švara“, UAB „Ineturas“, UAB „Elniakampio namai“, UAB projektavimo firma „Saistas“, UAB „BNN“, UAB „Trakų kelias“, UAB „Inreal valdymas“, UAB „Inreal“, UAB „Inreal GEO“, UAB „Aikstentis“. UAB „Ente“, UAB „Justum“, UAB „Kvietnešys“, UAB „Šimtamargis“, UAB „Žemvesta“, UAB „Deltuvis“, UAB „Investicijų tinklas“, UAB „Fortina“, UAB „Via solutions“, AB „Invetex“, UAB „Agrobite“, UAB „Lauko gėlininkystės bandymų stotis“, UAB „Žemėpatis“, UAB „IŽB 1“, UAB „Lauksėja“, UAB „Žiemgula“, UAB „Žemėja“, UAB „Kopų vėtrungės“, UAB „Danės gildija“, UAB „Justiniškių valda“, UAB „Justiniškių aikštelė“. Dauguma šių įmonių yra investavusios į žemės ūkio paskirties žemę ir nekilnojamąjį turtą. Jų pagrindinis turtas yra investicinis turtas, kuris yra pripažįstamas tikrąja verte finansinėse ataskaitose. Šių investicijų tikroji vertė buvo įvertinta kaip jų grynojo turto tikroji vertė. Tikroji vertė nustatyta 3 tikrosios vertės hierarchijos lygyje. Grupė pripažino 780 tūkšt. Lt pelną iš šių įmonių perdavimo.

Bendrovės ir Grupės paskirstyto grynojo turto atskyrimo metu suderinimas pateiktas žemiau:

Atskyrimo metu Bendrovės perduoto grynojo turto tikroji vertė	208.910
Nuvertintos ir konsoliduojant išeliminuosios dukterinių įmonių paskolos buvo pripažintos kaip įsipareigojimai, nes atskyrimo metu šios paskolos perduotos ir tapo iš trečiųjų asmenų gautomis paskolomis	1.250
Nepaskirstytieji dukterinių įmonių nuostoliai priskirti nekontroliuojančiam daliai:	
Nepaskirstytojo pelno padidėjimas	(980)
Nekontroliuojančios dalies sumažėjimas	980
Dukterinių įmonių, kurių kontrolė prarasta, nekontroliuojančios dalies pripažinimo nutraukimas	22.990
Grupės grynas turtas paskirstytas atskyrimo metu	232.450

45,45 proc. UAB „Finansų rizikos valdymas“ ir 45,45 proc. UAB „Aktyvo“ akcijų buvo perduotos atskyrimo metu. Šių dukterinių įmonių nuosavas kapitalas buvo neigiamas, todėl Grupės nekontroliuojantis dalis sumažėjo 980 tūkšt. Lt ir nepaskirstytasis pelnas, priskirtinas patrunuojančios įmonės akcininkams, padidėjo ta pačia suma.

### 4 Verslo jungimai ir nekontroliuojančios dalies, investicijų į asocijuotas ir bendrąsias įmones įsigijimai, pardavimai

Pasikeitimai investicijų į asocijuotas ir bendrąsias įmones sąskaitoje buvo tokie:

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m.	2012 m.	2013 m.	2012 m.
<b>Sausio 1-ą dieną</b>	<b>48.799</b>	<b>39.269</b>	<b>685</b>	<b>724</b>
Asocijuotų įmonių pelno (nuostolio) dalis	5.953	7.160	-	-
Pelnas, gautas asocijuotas įmones perkant pigiau nei rinkos kaina	-	1.542	-	-
Bendrųjų įmonių pelno (nuostolio) dalis	(528)	(37)	-	-
Valiutos kurso pokyčio rezultato dalis	(4)	(6)	-	-
Asocijuotos įmonės nekontroliuojančios dalies dukterinėje įmonėje įsigijimas	512	871	-	-
Asocijuotos įmonės kitų bendrųjų pajamų dalis	26	-	-	-
Asocijuotos įmonės akcijų papildomas įsigijimas	12.070	-	12.070	-
Vertės sumažėjimas	-	-	(54)	(39)
Dividendai gauti	(15.880)	-	-	-
Dalinis asocijuotos įmonės perleidimas atskyrimo metu išlaikant reikšmingą įtaką (3 pastaba)	(24.509)	-	(631)	-
Įmonių perklasifikavimas iš dukterinių į asocijuotas dėl atskyrimo	59.247	-	13.038	-
<b>Likutis gruodžio 31 d.</b>	<b>85.686</b>	<b>48.799</b>	<b>25.108</b>	<b>685</b>
Asocijuotos įmonės	81.865	48.114	19.653	-
Bendrosios įmonės	3.821	685	5.455	685



**4 Verslo jungimai ir nekontroliuojančios dalies, investicijų į asocijuotas ir bendrąsias įmones įsigijimai, pardavimai (tęsinys)**

Pasikeitimai investicijų į dukterines įmones sąskaitoje Bendrovėje buvo tokie:

	<b>Bendrovė</b>	
	<b>2013m.</b>	<b>2012 m.</b>
<b>Sausio 1-ą dieną</b>	<b>98.119</b>	<b>99.607</b>
Įsigijimai	4.166	-
Dukterinių įmonių steigimas ir įstatinio kapitalo didinimas (nominali kapitalizuotų paskolų vertė)	266	18.805
Vertės sumažėjimo perkėlimas iš suteiktų paskolų į investicijų straipsnį, padidinus dukterinių įmonių įstatinius kapitalus	-	(6.620)
Vertės sumažėjimo atstatymas dėl investicijų atsiperkamosios vertės padidėjimo	93	2.808
Pardavimai	(592)	-
Vertės sumažėjimo atstatymas dėl pardavimo	517	-
Atskyrimas (3 pastaba)	(25.816)	-
Įmonių perklasifikavimas iš dukterinių į asocijuotas dėl atskyrimo	(13.038)	-
Vertės sumažėjimas per metus	(11.228)	(16.481)
<b>Gruodžio 31-ą dieną</b>	<b>52.487</b>	<b>98.119</b>

2013 m. Bendrovė pripažino investicijų į dukterines įmones, kurios veikia nekilnojamojo turto segmente, vertės sumažėjimo nuostolius, lygius 9.798 (atitinkamai 2012 m. - 16.306 tūkst. Lt), nes sumažėjo šių dukterinių įmonių grynojo turto balansinė vertė. Šių investicijų atsiperkamoji vertė nustatyta, remiantis naudojimo vertės skaičiavimais. Šių investicijų naudojimo vertė labiausiai priklauso nuo kiekvienos dukterinės įmonės turimo investicinio turto (12 pastaba) ir gautų paskolų tikrųjų verčių. Jei dukterinės įmonės įsipareigojimų dydis viršija jos investicinio turto tikrąją vertę, tokia investicija nuvertinama iki nulio. Jei ūkio subjekto grynasis turtas yra teigiamas, tai naudojimo vertė nustatoma remiantis įvertintais ūkio subjekto būsimais grynaisiais pinigų srautais, kurie priskiriami Bendrovei. Pagrindiniai apskaitiniai vertinimai, naudoti vertinant investicinį turtą, atskleisti 12 pastaboje. Vertės sumažėjimo testavimui gautos paskolos yra įvertinamos diskontuojant visus būsimus mokėjimus naudojant dabartine rinkos normą. Finansinių įsipareigojimų tikroji vertė atskleista 15 pastaboje.

2013 m. ir 2012 m. 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.

2012 m. nebuvo jokių verslo jungimų.

#### **4 Verslo jungimai ir nekontroliuojančios dalies, investicijų į asocijuotas ir bendrąsias įmones įsigijimai, pardavimai (tęsinys)**

##### Įmonių įkūrimas (akcinio kapitalo didinimas) 2013 ir 2012 m.

Ruošiantis Bendrovės atskyrimui 2013 m. I ketvirtį buvo suskaidytos dukterinės įmonės, užsiimančios žemės ūkio paskirties žemės nuoma, bei dvi dukterinės įmonės, valdančios investicijas. Tokiu būdu Grupėje atsirado šios dukterinės bendrovės: UAB „Kvietnešys“, UAB „Kvietukas“, UAB „Laukaitis“, UAB „Lauknešys“, UAB „Vasarojus“, UAB „Žiemkentys“, UAB „Žiemgula“, UAB „Žemėja“, UAB „Žemgalė“, UAB „Deltuvis“, UAB „Justum“.

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

2013 m. lapkričio mėn. Bendrovė ir Grupė papildomai investavo 96 tūkst. Lt į UAB „MGK Invest“ ir UAB „Įmonių grupė Inservis“.

2012 m. kovo mėnesį Bendrovė investavo 155 tūkst. Lt grynais pinigais į „Invalida Lux“ S.a.r.l, siekdama padidinti jos įstatinį kapitalą. 2012 m. liepos ir gruodžio mėnesiais Bendrovė papildomai investavo 18.650 tūkst. Lt į UAB „Naujoji švara“, UAB „Žemvesta“, UAB „Rovelija“, UAB „Saistas“, UAB „Ineturas“, UAB „Minijos valda“, UAB „IBC logistika“, siekdama padidinti jų įstatinį kapitalą, konvertuodama joms suteiktas paskolas į akcijas.

2012 m. sausio mėnesį nuo UAB „Jurita“ buvo atskirtos UAB „Justiniškių valda“ bei UAB „Justiniškių aikštelė“, kurios valdo investicinį turtą, anksčiau priklausiusį UAB „Jurita“. Atskirtos įmonės yra priskiriamos nekilnojamojo turto segmentui.

Grūpei investavus 30 tūkst. Lt grynais pinigais, šiame segmente taip pat buvo įsteigtos trys investavimo į nekilnojamąjį turtą įmonės: 2012 m. gegužės mėnesį UAB „Lauksėja“ (investavimas į žemės ūkio paskirties žemes), 2012 m. gegužės mėnesį UAB „Danės gildija“ (butų statybos projektas Klaipėdoje) bei 2012 m. rugpjūčio mėnesį UAB „Kopų vėtrungės“ (butų statybos projektas Nidoje). Be to, kita dalis UAB „Danės gildija“ (2012 m. birželio mėn.) ir UAB „Kopų vėtrungės“ (2012 m. rugsėjo mėn.) įstatinio kapitalo buvo apmokėta atitinkamai investiciniu turtu, esančiu Klaipėdoje, kurio balansinė vertė 7.970 tūkst. Lt, bei investiciniu turtu, esančiu Nidoje, kurio balansinė vertė 3.990 tūkst. Lt.

Per 2012 m. IV-ą ketvirtį Grupė taip pat investavo 10 tūkst. Lt įsteigdama UAB „IPP integracijos projektai“ bei papildomai investavo 2.120 tūkst. Lt į UAB „Informatikos pasaulis“, UAB „Vitma“, UAB „IŽB 1“, UAB „Lauksėja“, UAB „Puškaitis“, siekdama padidinti jų įstatinį akcinį kapitalą (daugiausia konvertuodama suteiktas paskolas į akcijas).

##### Įmonių, investuojančių į žemės ūkio paskirties žemes, pertvarka

2013 m. liepos 31 d. Bendrovė įsigijo 100 proc. UAB „Puškaitis“, UAB „Žemynėlė“, UAB „Žemgalė“, UAB „Kvietukas“, UAB „Vasarojus“, UAB „Lauknešys“ akcijų iš dukterinės įmonės UAB „Aktyvus valdymas“ už 4.166 tūkst. Lt.

Siekiant pertvarkyti įmonių, investuojančių į žemės ūkio paskirties žemes, valdomus sklypus taip, kad kiekviena įmonė valdytų geografiškai artimus sklypus viename ar keliuose gretimuose Lietuvos rajonuose, tuo pačiu supaprastinant sklypų valdymą bei sumažinant veiklos sąnaudas, buvo inicijuotas šių bendrovių skaidymas išdalijimo būdu. Šiam tikslui įgyvendinti 2013 m. rugpjūčio mėn. buvo įsteigtos 17 įmonių: UAB „Avižėlė“, UAB „Beržytė“, UAB „Dirvolika“, UAB „Duonis“, UAB „Kupiškio žemgalė“ (po reorganizavimo pervadinta į UAB „Žemgalė“), UAB „Linažiedė“, UAB „Marijampolės puškaitis“ (po reorganizavimo pervadinta į UAB „Puškaitis“), UAB „Pakruojo kvietukas“ (po reorganizavimo pervadinta į UAB „Kvietukas“), UAB „Pakruojo laukaitis“ (po reorganizavimo pervadinta į UAB „Laukaitis“), UAB „Panevėžio vasarojus“ (po reorganizavimo pervadinta į UAB „Vasarojus“), UAB „Pasvalio lauknešys“ (po reorganizavimo pervadinta į UAB „Lauknešys“), UAB „Pasvalio žiemkentys“ (po reorganizavimo pervadinta į UAB „Žiemkentys“), UAB „Pušaitis“, UAB „Sėja“, UAB „Vilkaviškio ekotra“ (po reorganizavimo pervadinta į UAB „Ekotra“), UAB „Vilkaviškio žemynėlė“ (po reorganizavimo pervadinta į UAB „Žemynėlė“) ir UAB „Žalvė“, į kurias investuota 170 tūkst. Lt. Išvardintos įmonės 2013 m. rugsėjo 30 d. perėmė devynių veiklų pabaigusį įmonių turtą ir įsipareigojimus. Veiklą baigė šios įmonės: UAB „Ekotra“, UAB „Puškaitis“, UAB „Žemynėlė“, UAB „Žemgalė“, UAB „Kvietukas“, UAB „Laukaitis“, UAB „Vasarojus“, UAB „Lauknešys“, UAB „Žiemkentys“.

**4 Verslo jungimai ir nekontroliuojančios dalies, investicijų į asocijuotas ir bendrąsias įmones įsigijimai, pardavimai (tęsinys)**

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 196 tūkst. Lt. Neigiamas 4 tūkst. Lt skirtumas tarp įsigijimo kainos ir įsigytos dalies vertės buvo pripažintas tiesiogiai akcininkų nuosavybėje.

Nekontroliuojančios dalies įsigijimas 2012 m.

2012 m. balandžio mėn. Bendrovė įsigijo 24 proc. UAB „Aikstentis“ akcijų (nekilnojamojo turto segmento bendrovė, šiuo metu nevykdanti veiklos) už 3 Lt. Įsigyčiai nekontroliuojančiai daliai buvo priskirta 2.309 tūkst. Lt suma, kuria atitinkamai sumažinta nekontroliuojanti dalis ir padidintas patronuojančios bendrovės akcininkams tenkantis nepaskirstytasis pelnas. Tokia didelė suma buvo priskirta, nes, 2010 m. perspektyviu būdu pritaikius naujajį 27-ojo TAS reikalavimą, ankstesnių laikotarpių grynas pelnas, lygus 2.343 tūkst. Lt, nebuvo priskirtas UAB „Aikstentis“ nekontroliuojančiai daliai, o dėl UAB „Broner“ (buvusios UAB „Aikstentis“ dukterinės įmonės) pardavimo nekontroliuojančiai daliai buvo priskirtas 2.316 tūkst. Lt vertės grynas pelnas.

2012 m. rugpjūčio mėnesį Grupė įsigijo 0,65 proc. UAB „NRD“ akcijų už 13 tūkst. Lt. Papildomai įsigytos dalies vertė sudarė 17 tūkst. Lt. Teigiamas 4 tūkst. Lt skirtumas tarp įsigijimo kainos ir įsigytos dalies vertės buvo pripažintas tiesiogiai akcininkų nuosavybėje.

Asocijuotų ir bendrųjų įmonių įsigijimas 2013 m.

Po atskyrimo (pastaba 3) AB „Vilniaus baldai“ tapo asocijuota įmone, kurios įsigijimo savikaina Grupėje yra laikoma likusių 39,35 proc. akcijų tikroji vertė, t. y. 76.038 tūkst. Lt. Likusio AB „Vilniaus Baldai“ gryojo turto vertė yra 62.226 tūkst. Lt atskyrimo metu ir pripažįstamas 13.812 tūkst. Lt prestižas.

2013 m. liepos 15 d. - liepos 29 d. buvo įgyvendintas AB „Vilniaus baldai“ akcijų oficialus siūlymas. Jo metu Bendrovė įsigijo papildomai 235.093 vienetų paprastųjų vardinių 4 litų nominalios vertės bendrovės „Vilniaus baldai“ akcijų, kas sudaro 6,05 % akcijų. Už įsigytas akcijas sumokėta 12.070 tūkst. litų. Įsigyto gryojo turto vertė yra 9.638 tūkst. Lt ir pripažįstamas 2.432 tūkst. Lt prestižas. Įgyvendinus oficialų siūlymą, akcinei bendrovei „Invalida LT“ priklauso 45,40 % AB „Vilniaus baldai“ akcijų.

Asocijuotų ir bendrųjų įmonių įsigijimas 2012 m.

2012 m. nebuvo įsigyta nei asocijuotų, nei bendrųjų įmonių.

Pardavimai

Grynas pelnas (nuostoliai) pardavus dukterines, asocijuotas ir bendrąsias įmones be atskyrimo:

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m.	2012 m.	2013 m.	2012 m.
Grynasis dukterinių įmonių perleidimo pelnas (nuostolis)	1.333	-	(517)	-
Grynasis asocijuotų ir bendrųjų įmonių perleidimo pelnas (nuostolis)	-	1.282	-	(1.052)
	<u>1.333</u>	<u>1.282</u>	<u>(517)</u>	<u>(1.052)</u>

2012 m. dukterinių įmonių parduota nebuvo.

**4 Verslo jungimai ir nekontroliuojančios dalies, investicijų į asocijuotas ir bendrąsias įmones įsigijimai, pardavimai (tęsinys)**

Dukterinių įmonių pardavimas 2013 m.

2013 m. gegužės mėn. buvo parduota 100 proc. UAB „Cmanagement“ akcijų už simbolinį 1 Litą. Bendrovė patyrė 367 tūkst. Lt nuostolį iš akcijų pardavimo. Kadangi ankstesniais metais investicijai buvo pripažintas 367 tūkst. Lt turto vertės sumažėjimas, tai jis buvo atstatytas ir todėl bendra įtaka Bendrovės rezultatui tapo lygi nuliui. Grupė uždirbo 1.333 tūkst. Lt pelno, nes dukterinės bendrovės nuosavas kapitalas buvo neigiamas. Taip pat gegužės mėn. buvo baigtas „Invalda Lux“ S.a.r.l, įsteigtos Liuksemburge, likvidavimas. Eilutėje „Dukterinių, asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių perleidimo pelnas (nuostolis)“ buvo pripažintas 150 tūkst. Lt nuostolis, bet tokio pat dydžio turto vertės sumažėjimas buvo atstatytas per eilutę „Vertės sumažėjimas, nukainojimai ir atidėjiniai“.

2013 m. gegužės mėn. 31 d. buvo užbaigtas AB „Invalda“ atskyrimas, dėl ko reikšmingai pasikeitė Grupė. Plačiau aprašyta 3 pastaboje.

Asocijuotų ir bendrųjų įmonių pardavimas 2012 m.

AB „Umega“

2012 m. sausio 12 d. buvo užbaigtas 29,27 proc. AB „Umega“ akcijų pardavimo sandoris pagal 2011 m. lapkričio 30 d. pasirašytą sutartį. Akcijų pardavimo kaina – 3.745 tūkst. Lt. Iš akcijų pardavimo Grupė uždirbo 2.037 tūkst. Lt vertės pelną, nes asocijuotoji įmonė dirbo nuostolingai. Bendrovės finansinėse ataskaitose akcijų pardavimo kaina buvo lygi investicijos balansinei vertei. Pelno (nuostolių) ataskaitos eilutėje „Dukterinių, asocijuotų ir bendrųjų įmonių perleidimo grynas pelnas (nuostolis)“ buvo parodytas 298 tūkst. Lt vertės nuostolis (akcijų pardavimo kaina buvo žemesnė nei pradinė jų įsigijimo savikaina), tačiau tokiai pačiai sumai buvo parodytas turto vertės sumažėjimo atstatymas Bendrovės pelno (nuostolių) ataskaitos eilutėje „Vertės sumažėjimas, nukainojimai ir atidėjiniai“.

SIA „Uran“

2012 m. birželio mėn. 807 tūkst. Lt nominalios vertės paskolos, suteiktos Latvijoje veikiančiai nekilnojamojo turto bendrovei SIA „Uran“, buvo konvertuotos į 42,86 proc. šio ūkio subjekto akcijų. Šių konvertuotų paskolų apskaitinė vertė sudarė 237 tūkst. Lt. 2012 m. birželio mėn. šios akcijos parduotos už 52 tūkst. Lt. Grupės ir Bendrovės pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas 755 tūkst. Lt vertės nuostolis straipsnyje „Dukterinių, asocijuotų ir bendrųjų įmonių perleidimo grynas pelnas (nuostolis)“, suteiktos paskolos vertės sumažėjimas, lygus 570 tūkst. Lt, buvo atstatytas.

## 5 Informacija pagal segmentus

Valdyba Grupės verslo padalinių veiklos rezultatus stebi atskirai vieną nuo kito, priimdama sprendimus dėl resursų paskirstymo ir veiklos rezultatų įvertinimo. Segmento veiklos rezultatai yra vertinami remiantis jo grynojo pelno (nuostolio) dydžiu, vertinamu pagal tas pačias taisykles, kaip grynasis pelnas (nuostolis) finansinėse ataskaitose. Kadangi verslo segmentai Grupėje atskiriami juridinių vienetų pagrindu, tai jiems paskirstomos finansinės veiklos pajamos bei finansinės veiklos sąnaudos, taip pat pelno mokesčiai. Segmentams nepaskirstomi tik koregavimo ir eliminavimo įrašai dėl konsolidavimo. Segmento turtas yra vertinamas pagal tas pačias taisykles, kaip turtas finansinėse ataskaitose. Visas turtas yra paskirstomas tarp segmentų, nes verslo segmentai atskiriami juridinių vienetų pagrindu.

Valdymo tikslais Grupė išskiria šiuos segmentus, kurie remiasi jų produktais ir paslaugomis:

### Baldų gamyba

Baldų gamybos segmentas apima korpusinių baldų masinę gamybą ir pardavimą. Dėl atskyrimo šiame segmente veikusi dukterinė įmonė tapo asocijuota.

### Nekilnojamasis turtas

Nekilnojamojo turto segmentą sudaro investavimas į nekilnojamąjį turtą, skirtą vystymui, bei į komercinį nekilnojamąjį turtą ir jo nuoma. Atskyrimo metu Grupę paliko įmonės, kurių veikla buvo nekilnojamojo turto valdymas ir administravimas, tarpininkavimas perkant, parduodant ir vertinant nekilnojamąjį turtą, žemės sklypų geodeziniai matavimai. Šiose finansinėse ataskaitose naujai išskirtas žemės ūkio paskirties žemių segmentas, įskaitant palyginamąją informaciją.

### Žemės ūkio paskirties žemių segmentas

Žemės ūkio paskirties žemių segmentą sudaro investavimas į žemės ūkio paskirties žemes ir jų nuoma.

### Žemės ūkis

Žemės ūkio segmento veikla apima pirminę augalininkystės ir gyvulininkystės (pieno) produkcijos gamybą, grūdų perdirbimą ir paslaugas žemės ūkiui. Segmento įmonės prekiauja augalų apsaugos priemonėmis, trąšomis, sėklomis, kombinuotaisiais pašarais, pašarų papildais, veterinarijos prekėmis, superka grūdus, teikia grūdų ir kitų žaliavų džiovinimo, valymo, krovos ir saugojimo paslaugas.

### Informacinių technologijų infrastruktūros segmentas

Informacinių technologijų infrastruktūros segmento veikla apima IT infrastruktūros strategijos ir architektūros sprendimus, jiems įgyvendinti reikalingos kompiuterių programinės bei techninės įrangos tiekimą, IT saugos bei kritinės IT infrastruktūros aptarnavimo paslaugas.

### Pastatų priežiūra

Pastatų priežiūros segmentą sudaro gyvenamųjų namų, komercinių bei visuomeninių pastatų priežiūra, statybos valdymas.

### Kitų prekių ir paslaugų segmentas

Kitų prekių ir paslaugų segmentą sudaro kelio ženklų gamyba, medienos apdirbimas. Dėl atskyrimo Grupę paliko įmonė, kurios veikla yra dekoratyvinių medelių ir krūminių augalų auginimas bei prekyba. Grupė taip pat pateikia investicinę, finansavimo ir holdingo valdymo veiklą šiame segmente, nes ji nėra analizuojama valdybos atskirai.

Sandoriai tarp verslo segmentų atsispindi segmentų pajamose, sąnaudose ir veiklos rezultate. Šie sandoriai konsoliduojant eliminuojami stulpelyje „Sandoriai tarp segmentų ir konsolidavimo koregavimai“. Kapitalinių investicijų sąnaudas sudaro ilgalaikio materialiojo turto, nematerialiojo bei investicinio turto įsigijimas, įskaitant turtą, įsigytą įsigijus dukterines įmones.

Bendrovės suteiktos paskolos priskiriamos kitų prekių ir paslaugų segmentui. Šių paskolų vertės sumažėjimo nuostoliai priskiriami tam segmentui, kuriam paskola buvo pirmą kartą suteikta.

## 5 Informacija pagal segmentus (tęsinys)

Šioje lentelėje pateikta informacija apie pajamas, pelną ir tam tikrą turta bei įsipareigojimus pagal Grupės verslo segmentus už 2013 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus:

	Baldų gamyba	Nekilnoja- masis turtas	Žemės ūkio paskirties žemės	Žemės ūkis	Informa- cinės techno- ogijos	Pastatų priežiūra	Kitos prekės ir paslaugos	Sandoriai tarp segmentų ir konsolidavimo koregavimai	Iš viso
<b>2013 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai</b>									
<b>Pardavimo pajamos</b>									
Pardavimai išorės klientams	-	23.396	1.258	-	50.670	14.595	8.781	-	98.700
Pardavimai tarp segmentų	-	495	-	-	79	933	2	(1.509)	-
<b>Pajamų iš viso</b>	<b>-</b>	<b>23.891</b>	<b>1.258</b>	<b>-</b>	<b>50.749</b>	<b>15.528</b>	<b>8.783</b>	<b>(1.509)</b>	<b>98.700</b>
<b>Veiklos rezultatai</b>									
Palūkanų pajamos	-	228	1	-	3	34	5.441	(4.203)	1.504
Kitos pajamos	-	30	9	-	52	31	141	(52)	211
Gautas grynasis pelnas (nuostoliai), patikslinus investicinio turto tikrąją vertę	-	(567)	11.303	-	-	-	-	-	10.736
Dukterinių, asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių perleidimo pelnas (nuostoliai)	-	-	-	-	-	1.333	-	-	1.333
Pelnas dėl atskyrimo	-	-	-	-	-	-	780	-	780
Finansinio turto tikrosios vertės grynasis pokytis	-	-	-	-	114	-	1.426	-	1.540
Vertės sumažėjimas, nukainojimai ir atidėjiniai	-	5.171	(74)	-	(178)	(907)	(372)	-	3.640
Išmokos darbuotojams	-	(1.627)	(168)	-	(10.369)	(6.744)	(5.318)	-	(24.226)
Žaliavų ir vartojimo reikmenų sąnaudos	-	(35)	(8)	-	(27.349)	(1.013)	(5.192)	-	(33.597)
Gyvenamojo nekilnojamojo turto pasikeitimas	-	(1.967)	-	-	-	-	-	-	(1.967)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	-	(142)	(8)	-	(2.498)	(832)	(566)	-	(4.046)
Palūkanų sąnaudos	-	(3.452)	(1.079)	-	(1.345)	(89)	(344)	4.203	(2.106)
Kitos sąnaudos	-	(18.206)	(533)	-	(8.283)	(6.671)	(2.534)	1.561	(34.666)
Asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių pelno (nuostolių) dalis	1.826	(95)	-	4.163	-	-	(469)	-	5.425
Pelnas / (nuostoliai) prieš apmokestinimą	1.826	3.229	10.701	4.163	896	670	1.776	-	23.261
Pelno mokestis	-	452	(1.636)	-	(179)	(217)	(1.694)	-	(3.274)
Nutraukta veikla	3.962	-	-	-	-	-	84.583	-	88.545
<b>Grynasis laikotarpio pelnas (nuostoliai)</b>	<b>5.788</b>	<b>3.681</b>	<b>9.065</b>	<b>4.163</b>	<b>717</b>	<b>453</b>	<b>84.665</b>	<b>-</b>	<b>108.532</b>
Priskirtinas:									
Patronuojančios įmonės akcininkams	4.684	3.681	9.065	4.163	536	453	84.693	-	107.275
Nekontroliuojančiai daliai	1.104	-	-	-	181	-	(28)	-	1.257

(tęsinys kitame puslapyje)

**5 Informacija pagal segmentus (tęsinys)**

	Baldų gamyba	Nekilnoja- masis turtas	Žemės ūkio paskirties žemės	Žemės ūkis	Informa- cinės techno- logijos	Pastatų prižiūra ir paslaugos	Kitos prekės ir paslaugos	Sandoriai tarp segmentų ir konsolidavimo koregavimai	Iš viso
<b>2013 m. gruodžio 31 d.</b>									
<b>Turtas ir įsipareigojimai</b>									
Segmentų turtas	-	156.067	36.447	-	27.732	9.084	97.848*	(46.918)	280.260
Investicijos į asocijuotas ir bendrąsias įmones	74.079	-	-	11.607	-	-	-	-	85.686
Turto iš viso	74.079	156.067	36.447	11.607	27.732	9.084	97.848	(46.918)	365.946
<b>Segmentų įsipareigojimai</b>	-	125.437	19.124	-	26.199	5.464	17.454	(46.918)	146.760
<b>Kita segmentų informacija</b>									
Kapitalinių investicijų išlaidos:									
- Ilgalaikis materialusis turtas	4.597	27	5	-	706	148	352	-	5.835
- Investicinis turtas	-	206	2.723	-	-	-	-	-	2.929
- Nematerialusis turtas	138	18	26	-	62	36	45	-	325
									(pabaiga)

\* iš šios sumos 91.551 tūkst. Lt priskiriama Bendrovei.

## 5 Informacija pagal segmentus (tęsinys)

Šioje lentelėje pateikta informacija apie pajamas, pelną ir tam tikrą turta bei įsipareigojimus pagal Grupės verslo segmentus už 2012 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus:

	Baldų gamyba	Nekilnoja- masis turtas	Žemės ūkio paskirties žemės	Žemės ūkis	Informa- cinės techno- gijos	Pastatų prižiūra	Kitos prekės ir paslaugos	Sandoriai tarp segmentų ir konsolidavimo koregavimai	Iš viso
<b>2012 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai</b>									
<b>Pardavimo pajamos</b>									
Pardavimai išorės klientams	-	30.980	1.476	-	40.718	11.708	11.674	-	96.556
Pardavimai tarp segmentų	-	1.529	-	-	51	1.426	1	(3.007)	-
<b>Pajamų iš viso</b>	<b>-</b>	<b>32.509</b>	<b>1.476</b>	<b>-</b>	<b>40.769</b>	<b>13.134</b>	<b>11.675</b>	<b>(3.007)</b>	<b>96.556</b>
<b>Veiklos rezultatai</b>									
Palūkanų pajamos	-	242	1	-	3	91	10.071	(7.247)	3.161
Kitos pajamos	-	190	12	-	56	156	57	-	471
Gautas grynasis pelnas (nuostoliai), patikslinus investicinio turto tikrąją vertę	-	(12.840)	4.131	-	-	-	-	-	(8.709)
Dukterinių, asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių perleidimo pelnas (nuostoliai)	-	(755)	-	-	-	-	2.037	-	1.282
Finansinio turto tikrosios vertės grynasis pokytis	-	-	-	-	-	-	3.567	-	3.567
Vertės sumažėjimas, nukainojimai ir atidėjiniai	-	883	(68)	-	(88)	73	67	-	867
Išmokos darbuotojams	-	(3.532)	(50)	-	(9.129)	(6.123)	(6.072)	-	(24.906)
Žaliavų ir vartojimo reikmenų sąnaudos	-	(91)	-	-	(19.660)	(783)	(6.197)	16	(26.715)
Gyvenamojo nekilnojamojo turto pasikeitimas	-	(4.973)	-	-	-	-	-	-	(4.973)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	-	(205)	-	-	(2.601)	(666)	(856)	-	(4.328)
Palūkanų sąnaudos	-	(6.721)	(1.839)	-	(1.292)	(158)	(931)	7.247	(3.694)
Kitos sąnaudos	-	(19.521)	(782)	-	(9.186)	(6.077)	(3.156)	2.991	(35.731)
Asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių pelno (nuostolių) dalis	-	(37)	-	8.675	-	-	27	-	8.665
Pelnas / (nuostoliai) prieš apmokestinimą	-	(14.851)	2.881	8.675	(1.128)	(353)	10.289	-	5.513
Pelno mokestis	-	1.380	(443)	-	9	59	(1.370)	-	(365)
Nutraukta veikla**	26.997	-	-	-	-	-	-	-	26.997
<b>Grynasis laikotarpio pelnas (nuostoliai)</b>	<b>26.997</b>	<b>(13.471)</b>	<b>2.438</b>	<b>8.675</b>	<b>(1.119)</b>	<b>(294)</b>	<b>8.919</b>	<b>-</b>	<b>32.145</b>
Priskirtinas:									
Patronuojančios įmonės akcininkams	19.475	(13.470)	2.438	8.675	(942)	(294)	8.889	-	24.771
Nekontroliuojančiai daliai	7.522	(1)	-	-	(177)	-	30	-	7.374

(tęsinys kitame puslapyje)



**5 Informacija pagal segmentus (tęsinys)**

	Baldų gamyba	Nekilnoja- masis turtas	Žemės ūkio paskirties žemės	Žemės ūkis	Informa- cinės techno- logijos	Pastatų prižiūra	Kitos prekės ir paslaugos	Sandoriai tarp segmentų ir konsolidavimo koregavimai	Iš viso
<b>2012 m. gruodžio 31 d.</b>									
<b>Turtas ir įsipareigojimai</b>									
Segmentų turtas	98.504	231.698	43.778	-	27.236	9.853	249.236*	(119.195)	541.110
Investicijos į asocijuotas ir bendrąsias įmones	-	685	-	48.114	-	-	-	-	48.799
<b>Turto iš viso</b>	<b>98.504</b>	<b>232.683</b>	<b>43.778</b>	<b>48.114</b>	<b>27.236</b>	<b>9.853</b>	<b>249.236</b>	<b>(119.195)</b>	<b>589.909</b>
<b>Segmentų įsipareigojimai</b>	<b>26.495</b>	<b>188.208</b>	<b>31.276</b>	<b>-</b>	<b>25.453</b>	<b>7.654</b>	<b>13.822</b>	<b>(119.195)</b>	<b>173.713</b>
<b>Kita segmentų informacija</b>									
Kapitalinių investicijų išlaidos:									
- Ilgalaikis materialusis turtas	14.588	87	-	-	1.195	673	365	-	16.908
- Investicinis turtas	-	452	2.975	-	-	-	-	-	3.427
- Nematerialusis turtas	703	-	-	-	66	74	10	-	853
									(pabaiga)

\* iš šios sumos 222.008 tūkst. Lt priskiriama Bendrovei.

## 5 Informacija apie segmentus (tęsinys)

2013 m. išmokos darbuotojams apima 5.004 tūkst. litų socialinio draudimo sąnaudų, sumokėtų darbdavio (2012 m. – 6.104 tūkst. litų), ir 1.446 tūkst. litų socialinio draudimo sąnaudų, sumokėtų iš darbuotojų lėšų (2012 m. - 1.768 tūkst. litų).

Pardavimo pajamų analizė pagal kategorijas:

	Grupė	
	2013 m.	2012 m.
<b>Prekių pardavimas</b>		
Baldų pardavimas	-	-
Gyvenamųjų būstų pardavimas	2.380	6.968
IT sektoriaus pajamos	29.722	21.407
Kitos produkcijos pardavimas	8.613	11.073
<b>Iš viso</b>	<b>40.715</b>	<b>39.448</b>
<b>Paslaugų teikimo pajamos</b>		
Nuomos ir kitos nekilnojamojo turto paslaugos	21.016	24.012
Žemės ūkio paskirties žemės nuomos pajamos	1.258	1.476
IT paslaugų pajamos	20.948	19.311
Pastatų priežiūros paslaugų pajamos	14.595	11.708
Baldų sektoriaus paslaugų pajamos	-	-
Kitų paslaugų teikimo pajamos	168	601
<b>Iš viso</b>	<b>57.985</b>	<b>57.108</b>
<b>Pardavimo pajamų iš viso</b>	<b>98.700</b>	<b>96.556</b>

Bendrovė įsikūrusi Lietuvoje. Pardavimai išorės klientams Lietuvoje sudarė 84.628 tūkst. litų (2012 m. – 84.132 tūkst. litų), o pardavimai išorės klientams kitose šalyse sudarė 14.072 tūkst. litų (2012 m. – 12.424 tūkst. litų).

Pardavimo išorės klientams pagal užsienio šalis analizė :

	Grupė	
	2013 m.	2012 m.
Europos Sąjungos šalys	3.355	11.071
Ne Europos Sąjungos šalys	10.717	1.353
<b>Iš viso</b>	<b>14.072</b>	<b>12.424</b>

Lentelėje pateiktas Grupės ilgalaikio turto, neįskaitant finansinių priemonių bei atidėtojo pelno mokesčio turto, geografinis pasiskirstymas už 2013 m. ir 2012 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus:

	Lietuva	Užsienio šalys	Tęsiamos veiklos iš viso
2013 m. gruodžio 31 d.	194.198	23	194.221
2012 m. gruodžio 31 d.	284.250	198	284.448

## 6 Kitos pajamos ir sąnaudos

### 6.1. Finansinio turto tikrosios vertės grynas pokytis

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m.	2012 m.	2013m.	2012 m.
Grynasis pelnas (nuostolis) iš finansinio turto, pirminio pripažinimo metu priskirto vertinam tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	278	970	278	970
Grynasis pelnas (nuostolis) iš prekybinio finansinio turto <i>Grynojo pelno (nuostolio) iš finansinio turto, vertinamo tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, iš viso</i>	1.148	2.555	1.148	(134)
<i>Grynasis pelnas (nuostolis) iš finansinių įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje (AS „NRD“ įsigijimo neapibrėžtasis atlygis)</i>	1.426	3.525	1.426	836
	114	42	-	-
	1.540	3.567	1.426	836

### 6.2. Vertės sumažėjimas, nukainojimai ir atidėjiniai

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m.	2012 m.	2013 m.	2012 m.
Suteiktų paskolų vertės sumažėjimo pasikeitimas	4.452	939	5.025	258
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas	(553)	(76)	(98)	-
<i>Finansinio turto vertės sumažėjimo iš viso</i>	3.899	863	4.927	258
Investicijų į dukterines, asocijuotas ir bendrąsias įmones vertės sumažėjimas	-	-	(10.672)	(16.520)
Vertės sumažėjimo atstatymas dėl investicijų į dukterines, asocijuotas ir bendrąsias įmones atsiperkamosios vertės padidėjimo	-	-	-	3.106
Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas	(289)	(69)	-	-
Atidėjiniai	30	73	-	-
<i>Nefinansinio turto vertės sumažėjimo ir atidėjinių iš viso</i>	(259)	4	(10.672)	(13.414)
	3.640	867	(5.745)	(13.156)

2013 m ir 2012 m. Bendrovė pripažino papildomus investicijų į dukterines įmones, kurios veikia nekilnojamojo turto segmente, vertės sumažėjimo nuostolius, nes sumažėjo šių dukterinių įmonių grynojo turto vertė (4 pastaba). 2012 m. šių dukterinių įmonių grynojo turto tikroji vertė sumažėjo labiausiai dėl valdomo investicinio turto vertės kritimo. 2013 m. ji sumažėjo labiausiai dėl gautų paskolų tikrosios vertės padidėjimo. Papildomai 2013 m. vertės sumažėjimo nuostoliai buvo pripažinti kitų paslaugų ir produkcijos segmente veikiančiai įmonei dėl ateities prognoztinių pinigų srautų sumažėjimo.

2013 m. Bendrovė už 7.769 tūkst. Lt įsigijo 50 proc. kreditorinio reikalavimo teisės į Latvijos įmonę SIA „Dommo biznesa parks“ iš Latvijoje veikiančio banko, finansavusio šią įmonę. Be to, mainų pagrindu iš AB „Invalda privatus kapitalas“ buvo perimta kreditorinio reikalavimo teisė į Latvijos įmonę SIA „Dommo Grupa“, kurios proporcinga dalis buvo perduota atskyrimo metu. Atitinkamai, akcinei bendrovei „Invalda privatus kapitalas“ buvo perduota proporcingai po atskyrimo Bendrovei likusios kreditorinio reikalavimo teisės į UAB „Broner“ dalis. Dvi aukščiau paminėtos Latvijos įmonės sudaro vieną grupę, valdančią apie 12.800 kvadratinių metrų sandėliavimo patalpų bei daugiau kaip 58 ha prie Rygos esančios žemės, tinkančios logistikos paskirties pastatų vystymui. Turtas yra įkeistas įsigytų paskolų užtikrinimui. Tačiau dėl krizės šioms įmonėms buvo inicijuotos bankroto procedūros. Įsigijus kreditorinio reikalavimo teisės iš banko, įmonėms bankroto procedūros bus nutrauktos, jos tęs veiklą, o Bendrovei ir Grūpei priklausys 50 proc. šių įmonių generuojamų srautų. Iki kreditorinio reikalavimo įsigijimo Bendrovė savo suteiktų paskolų Latvijos įmonėms vertę prilygino nuliui. Bendrovė ir Grupė pripažino 4.799 tūkst. Lt turto vertės sumažėjimo atstatymą dėl pasikeitusios galimybės atgauti paskolas ir dėl gražintos per metus paskolos dalies.

### 6.3. Kitos pajamos

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m.	2012 m.	2013 m.	2012 m.
Paskolų, gautinų sumų, terminuotų indėlių ir pinigų palūkanų pajamos	1.348	2.168	6.175	11.032
Palūkanų pajamos iš iki termino pabaigos laikomo finansinio turto	-	187	-	187
Palūkanų pajamos iš prekybinio finansinio turto	156	806	156	806
Dividendų pajamos	71	18	16.841	28.758
Kitos pajamos	140	453	72	12
	<u>1.715</u>	<u>3.632</u>	<u>23.244</u>	<u>40.795</u>

2013 m. Bendrovė pripažino 845 tūkst. litų palūkanų pajamų už nuvertėjusias paskolas (2012 m. – 2.667 tūkst. litų). 2013 m. Grupė pripažino 14 tūkst. litų palūkanų pajamų už nuvertėjusias paskolas (2012 m. - 5 tūkst. litų).

### 6.4. Finansinės veiklos sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m.	2012 m.	2013 m.	2012 m.
Konvertuojamų obligacijų palūkanų sąnaudos	-	(768)	-	(768)
Kitos palūkanų sąnaudos	(2.106)	(2.926)	(292)	(138)
Kitos finansinės veiklos sąnaudos	(102)	(171)	(43)	-
	<u>(2.208)</u>	<u>(3.865)</u>	<u>(335)</u>	<u>(906)</u>

## 7 Pelno mokestis

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m.	2012 m.	2013 m.	2012 m.
<b>Pelno mokesčio pajamų (sąnaudų) komponentai</b>				
Ataskaitinių metų pelno mokestis	(149)	(208)	(4)	-
Praėjusių metų pelno mokesčio koregavimas	122	52	(33)	-
Pelno mokesčio pajamos, atsirandančios iš nutrauktai veiklai parduotų mokestinių nuostolių	-	1.524	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	(3.247)	(1.733)	(1.654)	(1.235)
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje – tęsiama veikla	<u>(3.274)</u>	<u>(365)</u>	<u>(1.691)</u>	<u>(1.235)</u>
Ataskaitinių metų pelno mokestis	(326)	(1.431)	-	-
Praėjusių metų pelno mokesčio koregavimas	1	-	-	-
Pelno mokesčio sąnaudos, atsirandančios iš tęsiamai veiklai parduotų mokestinių nuostolių	-	(1.524)	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	(26)	136	-	-
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje – nutraukta veikla	<u>(351)</u>	<u>(2.819)</u>	-	-
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje – iš viso	<u>(3.625)</u>	<u>(3.184)</u>	<u>(1.691)</u>	<u>(1.235)</u>

Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos) nėra pripažintos kitose bendrosiose pajamose 2013 ir 2012 m.

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m.	2012 m.	2013 m.	2012 m.
<b>Konsoliduota nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita</b>				
Ataskaitinių metų pelno mokestis (konvertavus obligacijas)	-	(1.076)	-	(1.076)
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), pripažįstamos nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje	-	(1.076)	-	(1.076)

## 7 Pelno mokestis (tęsinys)

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai 2013 m. buvo apskaityti taikant 15 % mokesčio tarifą, išskyrus laikinuosius skirtumus, atsirandančius iš įmonių, veikiančių Norvegijoje (atitinkamai 28 %).

Grupės atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimo pasikeitimai per 2013 m. buvo tokie:

	2012 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	Dukterinių įmonių perleidimas	Mokestinių nuostolių perkėlimo Grupėje patikslinimas	Atskyri- mas	Valiutos konver- tavimas	2013 m. gruodžio 31 d. likutis
<b>Atidėtojo pelno mokesčio turtas</b>							
Neribotai keliami mokestiniai nuostoliai	7.578	508	(230)	(56)	(4.005)	-	3.795
Iki 2014–2018 m. keliami mokestiniai nuostoliai	5.453	2.094	-	-	-	-	7.547
Ilgalaikis materialusis turtas	113	(10)	-	-	-	-	103
Investicinis turtas	2.747	(299)	-	-	(1.628)	-	820
Gautinos sumos	585	57	-	-	(500)	-	142
Investicijos, vertinamos tikrąją verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	10.496	(2.557)	-	-	(7.285)	-	654
Atsargos	43	26	-	-	(8)	-	61
Sukauptimai	202	(32)	-	-	(80)	-	90
Nematerialusis turtas	36	(13)	-	-	(1)	(3)	19
Kita	617	46	(90)	-	(267)	-	306
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, skirtas galimam pripažinimui	27.870	(180)	(320)	(56)	(13.774)	(3)	13.537
Atėmus: nepripažintą atidėtojo mokesčio turtą nuo neribotai keliamų mokestinių nuostolių	(3.494)	(435)	230	-	1.291	-	(2.408)
Atėmus: nepripažintą atidėtojo mokesčio turtą nuo 2014-2018 m. keliamų mokestinių nuostolių	-	(927)	-	-	-	-	(927)
Atėmus: kitą nepripažintą atidėtojo mokesčio turtą dėl neaiškumų ateityje	(2.841)	304	89	-	1.628	-	(820)
<b>Pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas grynąja verte</b>	<b>21.535</b>	<b>(1.238)</b>	<b>(1)</b>	<b>(56)</b>	<b>(10.855)</b>	<b>(3)</b>	<b>9.382</b>
Turtas, sudengtas su įsipareigojimu tų pačių ūkio subjektų	(1.911)	(382)	-	-	1.200	-	(1.093)
<b>Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte</b>	<b>19.624</b>	<b>(1.620)</b>	<b>(1)</b>	<b>(56)</b>	<b>(9.655)</b>	<b>(3)</b>	<b>8.289</b>
<b>Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas</b>							
Ilgalaikis materialusis turtas	(269)	9	-	-	188	-	(72)
Nematerialusis turtas	(487)	159	-	-	-	2	(326)
Investicinis turtas	(15.745)	(2.061)	-	-	2.259	-	(15.547)
Investicijos, vertinamos tikrąją verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	(82)	-	-	20	-	(62)
Atsargos	(30)	18	-	-	12	-	-
Kita	(496)	(78)	-	-	192	-	(382)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(17.027)	(2.035)	-	-	2.671	2	(16.389)
Įsipareigojimas, sudengtas su turtu tų pačių ūkio subjektų	1.911	382	-	-	(1.200)	-	1.093
<b>Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas, grynąja verte</b>	<b>(15.116)</b>	<b>(1.653)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.471</b>	<b>2</b>	<b>(15.296)</b>
<b>Atidėtasis pelno mokestis, grynąja verte</b>	<b>4.508</b>	<b>(3.273)</b>	<b>(1)</b>	<b>(56)</b>	<b>(8.184)</b>	<b>(1)</b>	<b>(7.007)</b>

## 7 Pelno mokestis (tęsinys)

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai 2012 m. buvo apskaityti taikant 15 % mokesčio tarifą, išskyrus laikinuosius skirtumus, atsirandančius iš įmonių, veikiančių Liuksemburge ir Norvegijoje (atitinkamai 28,80 % ir 28 %).

Grupės atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimo pasikeitimai per 2012 m. buvo tokie:

	2011 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	Pripažinta nuosavame kapitale	Mokestinių nuostolių perkėlimo Grupėje patikslinim as	Valiutos konvert- avimas	2012 m. gruodžio 31 d. likutis
<b>Atidėtojo pelno mokesčio turtas</b>						
Neribotai keliami mokestiniai nuostoliai	9.654	(989)	(1.076)	(11)	-	7.578
Iki 2014–2017 m. keliami mokestiniai nuostoliai	1.398	4.055	-	-	-	5.453
Ilgalaikis materialusis turtas	109	4	-	-	-	113
Investicinis turtas	2.267	480	-	-	-	2.747
Gautinos sumos	601	(16)	-	-	-	585
Investicijos, vertinamos tikrąją verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	15.318	(4.822)	-	-	-	10.496
Atsargos	104	(61)	-	-	-	43
Sukauptimai	350	(148)	-	-	-	202
Nematerialusis turtas	53	(20)	-	-	3	36
Kita	500	117	-	-	-	617
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, skirtas galimam pripažinimui	30.354	(1.400)	(1.076)	(11)	3	27.870
Atėmus: nepripažintą atidėtojo mokesčio turtą nuo neribotai keliamų mokestinių nuostolių	(3.143)	(351)	-	-	-	(3.494)
Atėmus: kitą nepripažintą atidėtojo mokesčio turtą dėl neaiškumų ateityje	(2.372)	(469)	-	-	-	(2.841)
<b>Pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas grynąja verte</b>	<b>24.839</b>	<b>(2.220)</b>	<b>(1.076)</b>	<b>(11)</b>	<b>3</b>	<b>21.535</b>
Turtas, sudengtas su įsipareigojimu tų pačių ūkio subjektų	(2.467)	550	-	6	-	(1.911)
<b>Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte</b>	<b>22.372</b>	<b>(1.670)</b>	<b>(1.076)</b>	<b>(5)</b>	<b>3</b>	<b>19.624</b>
<b>Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas</b>						
Ilgalaikis materialusis turtas	(296)	27	-	-	-	(269)
Nematerialusis turtas	(665)	183	-	-	(5)	(487)
Investicinis turtas	(16.046)	301	-	-	-	(15.745)
Prekybinės investicijos	(77)	77	-	-	-	-
Atsargos	(38)	8	-	-	-	(30)
Kita	(523)	27	-	-	-	(496)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(17.645)	623	-	-	(5)	(17.027)
Įsipareigojimas, sudengtas su turtu tų pačių ūkio subjektų	2.467	(550)	-	(6)	-	1.911
<b>Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas, grynąja verte</b>	<b>(15.178)</b>	<b>73</b>	<b>-</b>	<b>(6)</b>	<b>(5)</b>	<b>(15.116)</b>
<b>Atidėtasis pelno mokestis grynąja verte</b>	<b>7.194</b>	<b>(1.597)</b>	<b>(1.076)</b>	<b>(11)</b>	<b>(2)</b>	<b>4.508</b>

## 7 Pelno mokestis (tęsinys)

Bendrovės atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimo pasikeitimai per 2013 m. buvo tokie:

	2012 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	Mokestinių nuostolių perkėlimas Grupėje	Atskyrimas	2013 m. gruodžio 31 d. likutis
<b>Atidėtojo pelno mokesčio turtas</b>					
Neribotai keliami mokestiniai nuostoliai	1.441	(536)	-	(469)	436
Investicijos, vertinamos tikrąją verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	10.496	(2.557)	-	(7.285)	654
Iki 2014–2018 m. keliami mokestiniai nuostoliai	5.453	2.449	(355)	-	7.547
Sukaupimai	11	(1)	-	(6)	4
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, skirtas galimam pripažinimui	17.401	(645)	(355)	(7.760)	8.641
Atėmus: nepripažintą atidėtojo mokesčio turtą nuo 2014-2018 m. keliamų mokestinių nuostolių	-	(927)	-	-	(927)
<b>Pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas grynąja verte</b>	<b>17.401</b>	<b>(1.572)</b>	<b>(355)</b>	<b>(7.760)</b>	<b>7.714</b>
Turtas, sudengtas su įsipareigojimu tų pačių ūkio subjektų	-	(82)	-	20	(62)
<b>Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte</b>	<b>17.401</b>	<b>(1.654)</b>	<b>(355)</b>	<b>(7.740)</b>	<b>7.652</b>
<b>Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas</b>					
Investicijos, vertinamos tikrąją verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	(82)	-	(20)	(62)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	-	(82)	-	20	(62)
Įsipareigojimas, sudengtas su turtu tų pačių ūkio subjektų	-	82	-	(20)	62
<b>Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas, grynąja verte</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Atidėtasis pelno mokestis grynąja verte</b>	<b>17.401</b>	<b>(1.654)</b>	<b>(355)</b>	<b>(7.740)</b>	<b>7.652</b>

Bendrovės atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimo pasikeitimai per 2012 m. buvo tokie:

	2011 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	Pripažinta nuosa- vame kapitale	Mokestinių nuostolių perkėlimas Grupėje	2012 m. gruodžio 31 d. likutis
<b>Atidėtojo pelno mokesčio turtas</b>					
Neribotai keliami mokestiniai nuostoliai	3.407	(883)	(1.076)	(7)	1.441
Investicijos, vertinamos tikrąją verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	15.032	(4.536)	-	-	10.496
Iki 2014–2017 m. keliami mokestiniai nuostoliai	1.398	4.277	-	(222)	5.453
Sukaupimai	104	(93)	-	-	11
<b>Pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas grynąja verte</b>	<b>19.941</b>	<b>(1.235)</b>	<b>(1.076)</b>	<b>(229)</b>	<b>17.401</b>
Turtas, sudengtas su įsipareigojimu tų pačių ūkio subjektų	-	-	-	-	-
<b>Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte</b>	<b>19.941</b>	<b>(1.235)</b>	<b>(1.076)</b>	<b>(229)</b>	<b>17.401</b>
<b>Atidėtais pelno mokestis, grynąja verte</b>	<b>19.941</b>	<b>(1.235)</b>	<b>(1.076)</b>	<b>(229)</b>	<b>17.401</b>

## 7 Pelno mokestis (tęsinys)

Atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimo analizė:

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m.	2012 m.	2013 m.	2012 m.
<b>Atidėtojo pelno mokesčio turtas</b>				
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, kuris realizuosis po 12 mėn.	7.566	19.178	7.055	17.307
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, kuris realizuosis per 12 mėn.	723	446	597	94
	<u>8.289</u>	<u>19.624</u>	<u>7.652</u>	<u>17.401</u>
<b>Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas</b>				
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas, kuris realizuosis po 12 mėn.	15.296	14.954	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas, kuris realizuosis per 12 mėn.	-	162	-	-
	<u>15.296</u>	<u>15.116</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Grupės ir Bendrovės pelno mokesčio sąnaudų sutikrinimas su teorine pelno mokesčio sąnaudų suma, gauta taikant galiojančią pelno mokesčio tarifą:

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m.	2012 m.	2013 m.	2012 m.
Apskaitinis pelnas prieš apmokestinimą iš tęsiamos veiklos	23.261	5.513	82.681	22.182
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą iš nutrauktos veiklos	88.896	29.816	-	-
<b>Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą</b>	<b>112.157</b>	<b>35.329</b>	<b>82.681</b>	<b>22.182</b>
Pelno mokestis, apskaičiuotas taikant 15 % tarifą	(16.824)	(5.299)	(12.402)	(3.328)
Apmokestinamojo pelno nemažinančios (sąnaudos) / neapmokestinamosios pajamos	14.299	2.901	11.803	2.093
Atidėtojo mokesčio sąnaudos, atsirandančios dėl nurašymo ar ankstesnio nurašymo atstatymo	(1.082)	(152)	(927)	-
Nauda, atsirandanti iš anksčiau nepripažinto praėjusio laikotarpio mokesčio nuostolio ar laikinojo skirtumo, kuriuo mažinamos atidėtojo mokesčio sąnaudos	(121)	(785)	(128)	-
Nauda, atsirandanti iš anksčiau nepripažinto praėjusio laikotarpio mokesčio nuostolio ar laikinojo skirtumo, kuriuo mažinamos ataskaitinio laikotarpio mokesčių sąnaudos	2	102	-	-
Mokestinių nuostolių perkėlimo pabaiga (pripažinimo nutraukimas)	-	-	-	-
Pelno mokestis, išskaičiuotas prie pajamų šaltinio	(4)	-	(4)	-
Praėjusių metų pelno mokesčio sąnaudų koregavimas	122	52	(33)	-
Užsienio dukterinių įmonių pelno mokesčio tarifo skirtumas	(17)	(3)	-	-
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	<u>(3.625)</u>	<u>(3.184)</u>	<u>(1.691)</u>	<u>(1.235)</u>
Pelno mokestis, priskirtas nutrauktai veiklai	(351)	(2.819)	-	-
Pelno mokestis, priskirtas tęsiamai veiklai	<u>(3.274)</u>	<u>(365)</u>	<u>(1.691)</u>	<u>(1.235)</u>



## 8 Nutraukta veikla

Kadangi dėl atskyrimo buvo prarasta AB „Vilniaus baldai“ kontrolė, tai remiantis 5-uoju TFAS, šios dukterinės bendrovės rezultatai atvaizduojami nutrauktoje veikloje. Jos detalizavimas pagal pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnius pateiktas žemiau:

	<b>Grupė</b>	
	<b>2013 m.</b>	<b>2012 m.</b>
Pardavimo pajamos	56.285	229.767
Kitos pajamos	631	904
Pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos atsargų pasikeitimas	(143)	7.555
Žaliavų ir vartojimo reikmenų sąnaudos	(36.457)	(157.986)
Išmokos darbuotojams	(7.912)	(27.381)
Vertės sumažėjimas, nukainojimai ir atidėjiniai	-	(1)
Patalpų nuoma ir komunalinės sąnaudos	(1.757)	(4.548)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(2.029)	(5.388)
Patalpų priežiūros ir remonto sąnaudos	(1.912)	(5.188)
Kitos veiklos sąnaudos	(2.390)	(7.895)
<b>Veiklos pelnas (nuostoliai)</b>	<b>4.316</b>	<b>29.839</b>
Finansinės veiklos sąnaudos	(3)	(23)
<b>Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą</b>	<b>4.313</b>	<b>29.816</b>
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	(351)	(2.819)
<b>Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai)</b>	<b>3.962</b>	<b>26.997</b>
<b>Pelnas iš atskyrimo (pastaba 3)</b>	<b>84.583</b>	<b>-</b>
<b>Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai)</b>	<b>88.545</b>	<b>26.997</b>

Pelnas, tenkantis vienai akcijai (litais):

	<b>2013 m.</b>	<b>2012 m.</b>
Vienai akcijai tenkantis nutrauktos veiklos paprastas pelnas (litais)	2,58	0,51
Vienai akcijai tenkantis nutrauktos veiklos sumažintas pelnas (litais)	2,58	0,50

	<b>Grupė</b>	
	<b>2013 m.</b>	<b>2012 m.</b>
Pagrindinės veiklos pinigų srautai	5.157	26.603
Investicinės veiklos pinigų srautai	(8.822)	13.906
Finansinės veiklos pinigų srautai	13.318	(39.244)
<b>Pinigų srautai, iš viso</b>	<b>9.653</b>	<b>1.265</b>

2013 m. išmokos darbuotojams nutrauktoje veikloje apima 1.862 tūkst. litų socialinio draudimo sąnaudų, sumokėtų darbdavio (2012 m. – 5.594 tūkst. litų), ir 541 tūkst. litų socialinio draudimo sąnaudų, sumokėtų iš darbuotojų lėšų (2012 m. - 1.626 tūkst. litų).

Pardavimo išorės klientams pajamos, lygios 55.916 tūkst. litų (2012 m. - 225.587 tūkst. litų), yra gaunamos iš vieno išorės pirkėjo baldų gamybos segmente.

## 9 Pelnas, tenkantis vienai akcijai

Pelnas, tenkantis vienai akcijai apskaičiuojamas dalijant patronuojančios įmonės akcininkams priskiriamą grynąjį metų pelną iš per metus išleistų paprastųjų akcijų svertinio vidurkio.

2013 m. ir 2012 m. išleistų akcijų svertinis vidurkis:

<b>Svertinio vidurkio apskaičiavimas 2013 m.</b>	<b>Akcijų skaičius (tūkst.)</b>	<b>Nominali vertė (litais)</b>	<b>Išleistos/365 (dienos)</b>	<b>Svertinis vidurkis (tūkst.)</b>
2012 m. gruodžio 31 d. išleistos akcijos	51.802	1	365/365	51.802
2013 m. kovo 8 d. supirkto nuosavos akcijos	(5.180)	1	298/365	(4.229)
2013 m. gegužės 27 d. supirkto nuosavos akcijos	(1.099)	1	218/365	(656)
2013 m. gegužės 31 d. įstatinio kapitalo sumažinimas	(20.689)	1	214/365	(12.130)
2013 m. spalio 10 d. supirkto nuosavos akcijos	(1.843)	1	81/365	(414)
2013 m. gruodžio 30 d. supirkto nuosavos akcijos	(194)	1	1/365	(1)
<b>2013 m. gruodžio 31 d. išleistos akcijos</b>	<b>22.797</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>34.372</b>

<b>Svertinio vidurkio apskaičiavimas 2012 m.</b>	<b>Akcijų skaičius (tūkst.)</b>	<b>Nominali vertė (litais)</b>	<b>Išleistos/366 (dienos)</b>	<b>Svertinis vidurkis (tūkst.)</b>
2011 m. gruodžio 31 d. išleistos akcijos	51.660	1	366/366	51.660
2012 m. kovo 30 d. išleistos akcijos	5.898	1	276/366	4.448
2012 m. gegužės 18 d. supirkto nuosavos akcijos	(5.756)	1	227/366	(3.570)
<b>2012 m. gruodžio 31 d. išleistos akcijos</b>	<b>51.802</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>52.538</b>

Vienai akcijai tenkančiam paprastajam pelnui apskaičiuoti naudoti tokie pelno ir akcijų duomenys:

	<b>Grupė</b>		<b>Bendrovė</b>	
	<b>2013 m.</b>	<b>2012 m.</b>	<b>2013 m.</b>	<b>2012 m.</b>
Patronuojančios įmonės akcininkams priskiriami grynųjų (nuostoliai) pelnas (tūkst. litų) iš tęsiamos veiklos	19.834	5.296	80.990	20.947
Patronuojančios įmonės akcininkams priskiriami grynųjų (nuostoliai) pelnas (tūkst. litų) iš nutrauktos veiklos	87.441	19.475	-	-
Patronuojančios įmonės akcininkams priskiriami grynųjų (nuostoliai) pelnas (tūkst. litų)	107.275	24.771	80.990	20.947
Išleistų paprastųjų akcijų svertinis vidurkis (tūkst.)	34.372	52.538	34.372	52.538
(Nuostoliai) pelnas, tenkantis vienai akcijai (litais)	3,12	0,47	2,36	0,40

2013 m. 12 mėnesių Grupės ir Bendrovės sumažintas pelnas vienai akcijai yra lygus paprastajam pelnui akcijai.

## 9 Pelnas, tenkantis vienai akcijai (tęsinys)

2012 metų sumažintam pelnui vienai akcijai apskaičiuoti naudoti tokie akcijų duomenys:

	<b>Akcijų skaičius (tūkst.)</b>	<b>Išleistos/366 (dienos)</b>	<b>Svertinis vidurkis (tūkst.)</b>
Akcijų svertinis vidurkis paprastajam pelnui vienai akcijai apskaičiuoti	-	-	52.538
Potencialios akcijos dėl 25 mln. litų konvertuojamų obligacijų (išleistos 2008 m. gruodžio 1 d.)	4.545	90/366	1.117
Potencialios akcijos dėl 7,44 mln. litų konvertuojamų obligacijų (išleistos 2010 m. sausio 8 d.)	1.353	90/366	333
Akcijų svertinis vidurkis sumažintam pelnui vienai akcijai apskaičiuoti	-	-	<u>53.988</u>

2012 m. sumažintam pelnui vienai akcijai apskaičiuoti naudojami tokie pelno duomenys:

	<b>Grupė 2012 m.</b>	<b>Bendrovė 2012 m.</b>
Patronuojančios įmonės akcininkams priskiriami grynieji (nuostoliai) pelnas (tūkst. litų)	24.771	20.947
Konvertuojamųjų obligacijų palūkanos	768	768
Patronuojančios įmonės akcininkams priskiriami sumažinti (nuostoliai) pelnas (tūkst. litų)	25.539	21.742
Išleistų paprastųjų akcijų svertinis vidurkis (tūkst.)	53.988	53.988
Sumažinti (nuostoliai) pelnas, tenkantis vienai akcijai (litais)	<u>0,47</u>	<u>0,40</u>

## 10 Dividendai, tenkantys vienai akcijai

2013 m. ir 2012 m. dividendai nebuvo paskelbti.

**11 Ilgalaikis materialusis turtas**

Grupė	Mašinos ir Transporto					Kitas ilgalaikis	
	Žemė	Pastatai	įrenginiai	priemonės	Nebaigta statyba	materialusis turtas	Iš viso
<b>Įsigijimo savikaina:</b>							
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	-	33.414	65.459	1.426	599	9.924	110.822
Įsigijimai	157	351	10.449	431	219	5.301	16.908
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	(1.456)	(106)	-	(1.572)	(3.134)
Perklasifikavimai tarp straipsnių	-	-	2.036	43	(60)	(2.019)	-
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	157	33.765	76.488	1.794	758	11.634	124.596
Įsigijimai	-	-	4.010	107	260	1.458	5.835
Dukterinių įmonių įsigijimas	-	-	-	-	-	6	6
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	(271)	(169)	-	(214)	(654)
Perklasifikavimai tarp straipsnių	-	722	1.799	33	(1.011)	(1.543)	-
Atskyrimas (pastaba 3)	-	(26.828)	(77.244)	(749)	-	(5.295)	(110.116)
2013 m. gruodžio 31 d. likutis	157	7.659	4.782	1.016	7	6.046	19.667
<b>Sukauptas nusidėvėjimas:</b>							
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	-	15.529	49.528	534	-	6.972	72.563
Nusidėvėjimas per metus	-	1.065	4.805	200	-	1.402	7.472
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	(1.384)	(92)	-	(1.434)	(2.910)
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	-	16.594	52.949	642	-	6.940	77.125
Nusidėvėjimas per metus	-	574	1.794	192	-	1.191	3.751
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	(264)	(118)	-	(192)	(574)
Atskyrimas (pastaba 3)	-	(11.895)	(5.393)	(190)	-	(3.567)	(66.045)
2013 m. gruodžio 31 d. likutis	-	5.273	4.086	526	-	4.372	14.257
<b>2012 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b>157</b>	<b>17.171</b>	<b>23.539</b>	<b>1.152</b>	<b>758</b>	<b>4.694</b>	<b>47.471</b>
<b>2013 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b>157</b>	<b>2.386</b>	<b>696</b>	<b>490</b>	<b>7</b>	<b>1.674</b>	<b>5.410</b>

**11 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)**

Bendrovė	Transporto priemonės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Iš viso
<b>Įsigijimo savikaina:</b>			
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	154	425	579
Įsigijimai	-	10	10
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(23)	(23)
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	154	412	566
Įsigijimai	-	46	46
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(65)	(65)
Atskyrimas (pastaba 3)	(154)	(56)	(210)
2013 m. gruodžio 31 d. likutis	0	337	337
<b>Sukauptas nusidėvėjimas:</b>			
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	28	367	395
Nusidėvėjimas per metus	25	42	67
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(23)	(23)
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	53	386	439
Nusidėvėjimas per metus	11	21	32
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(65)	(65)
Atskyrimas (pastaba 3)	(64)	(38)	(102)
2013 m. gruodžio 31 d. likutis	0	304	304
<b>2012 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b>101</b>	<b>26</b>	<b>127</b>
<b>2013 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b>0</b>	<b>33</b>	<b>33</b>

Grupės ir Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas už 2013 m. atitinkamai sudaro 3.751 tūkst. litų ir 32 tūkst. litų. (2012 m. atitinkamai 7.472 tūkst. litų ir 67 tūkst. litų). 1.767 tūkst. litų ir 32 tūkst. litų sumos už 2013 m. (2.031 tūkst. litų ir 67 tūkst. litų sumos už 2012 m.) yra įtrauktos į tęsiamos veiklos sąnaudas Grupės ir Bendrovės pelno (nuostolių) ataskaitose. Grupės nusidėvėjimo sąnaudos buvo sumažintos 107 tūkst. Lt suma dėl dotacijų, susijusių su turtu, amortizacijos 2013 m. (2012 m. – 127 tūkst. Lt).

Grupės ilgalaikis materialusis turtas, kurio likutinė vertė 2013 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 1.131 tūkst. litų (2012 m. - 1.304 tūkst. litų), buvo įkeistas bankams siekiant užtikrinti paskolų grąžinimą (Pastaba 24).

2013 m. ir 2012 m. Grupė neturėjo kapitalizuotų skolinimosi sąnaudų, susijusių su kriterijus tenkinančio turto įsigijimu, statyba ar gamyba.

Bendrovės ir Grupės ruošiamo naudoti ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina 2012 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 11.198 tūkst. litų, 2013 m. gruodžio 31 d. tokio turto nėra. Šis turtas yra priskirtas „Mašinų ir įrengimų“ grupei.

2012 m. pabaigoje Bendrovė sudarė sutartis dėl modernių įrenginių įsigijimo su „Homag Holzbearbeitungssysteme“ GmbH. Bendra įsipareigojimų pirkti ilgalaikį materialųjį turtą vertė pagal šias sutartis 2012 m. gruodžio 31 d. lygi 4.807 tūkst. litų. Tokių įsipareigojimų 2013 m. gruodžio 31 d. nėra.

## 12 Investicinis turtas

	Grupė				2013 m.	2012 m.
	Žemės ūkio paskirties žemė	Kitas investicinis turtas vertinamas naudojant pardavimų palyginimo metodą	Nuomojamas investicinis turtas	Investicinis turtas laikomas vystymui ateityje		
	2 lygis	2 lygis	3 lygis	3 lygis		
<b>Likutis metų pradžioje</b>	<b>41.787</b>	<b>20.098</b>	<b>121.502</b>	<b>42.200</b>	<b>225.587</b>	<b>248.957</b>
Įsigijimai	2.723	206	-	-	2.929	3.090
Vėlesnės išlaidos	6	-	-	1.529	1.535	337
Pardavimai	(560)	(1.076)	-	-	(1.636)	(6.129)
Perkelta į atsargas	-	-	-	-	-	(11.959)
Atskyrimas (pastaba 3)	(19.172)	(18.780)	(8.562)	(12.089)	(58.603)	-
Pelnas dėl tikrosios vertės koregavimo	11.661	263	1.919	594	14.437	5.988
(Nuostoliai) dėl tikrosios vertės koregavimo	(358)	-	(2.400)	(943)	(3.701)	(14.697)
<b>Likutis metų pabaigoje</b>	<b>36.087</b>	<b>711</b>	<b>112.459</b>	<b>31.291</b>	<b>180.548</b>	<b>225.587</b>
<b>Nerealizuotas pelnas ar nuostoliai už ataskaitinį laikotarpį pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnyje „Investicinio turto tikrosios vertės koregavimo grynas pelnas (nuostolis)“</b>	<b>11.214</b>	<b>-</b>	<b>(1.170)</b>	<b>(340)</b>	<b>10.384</b>	<b>(10.669)</b>

Pelnas ir nuostoliai iš investicinio turto tikrosios vertės pasikeitimo pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitos eilutėje „Investicinio turto tikrosios vertės koregavimo grynas pelnas (nuostolis)“.

Grupės investicinį turtą sudaro biuro pastatai, sandėliai, žemė ir butai. Dauguma pastatų ir sandėlių yra išnuomoti pagal nuomos sutartis ir bendros nuomos pajamos 2013 m. buvo 10.232 tūkst. litų (2012 m. – 11.907 tūkst. litų). Tiesioginės veiklos sąnaudos, susijusios su investiciniu turtu, iš kurio gaunamos nuomos pajamos 2013 m. buvo lygios 3.128 tūkst. litų (2012 m. – 3.731 tūkst. litų).

Investicinis turtas apskaitytas tikrąja verte. Žemės ūkio paskirties žemė ir kitas investicinis turtas yra vadovybės įvertintas pardavimų palyginimo metodu. Nuomojamas investicinis turtas ir investicinis turtas laikomas vystymui ateityje yra kvalifikuoto vertintojo UAB „OBER-HAUS nekilnojamas turtas“ įvertintas pajamų metodu 2013 m. lapkričio 26 – 29 dienai. 2013 m. gruodžio mėn. rinkoje nebuvo reikšmingų pokyčių, kurie galėtų turėti įtakos šio investicinio turto vertei, todėl naujas vertinimas neatliktas 2013 m. gruodžio 31 dienai. Praėjusiais metais investicinio turto tikroji vertė buvo nustatyta remiantis kvalifikuotų vertintojų, UAB „OBER-HAUS nekilnojamas turtas“ bei UAB „Inreal“ (Grupės įmonė) 2012 m. rugsėjo 30 d. atliktais bendrais turto vertinimais.

Tikroji vertė atspindi kainą, už kurią vertinimo dieną būtų parduodamas turtas pagal tvarkingą sandorį tarp rinkos dalyvių, vadovaujantis Tarptautiniais vertinimo standartais, nustatytais Tarptautinio vertinimo standartų komisijos. Investicinio turto tikroji vertė nustatyta remiantis arba rinkos metodu, atsižvelgiant į palyginamo turto pardavimus rinkoje, arba pajamų metodu, atsižvelgiant į vertinamo turto arba panašaus turto nuomos pajamas. Rinkos metodas grindžiamas panašių rinkos sandorių kainomis. Jos yra patikslinamos, atsižvelgiant į pagrindinius turto savybių, kaip jo dydis ir vidaus įrengimo būklę. Pagrindinis duomuo tokiuose vertinimuose yra 1 kv. m. kaina.

Pajamų metodas remiasi prielaida, kad egzistuoja apibrėžtas ryšys tarp grynujų veiklos ateities įplaukų ir objekto tikrosios vertės. Nuomojamam investiciniam turtui pagrindiniai duomenys yra:

- būsimi nuomos pinigų srautai pagal turto vietą, tipą ir būklę bei pagal egzistuojančių nuomos ar kitų sutarčių duomenis arba išorinius įrodymus, kaip, pavyzdžiui, dabartinės rinkos nuomos kainos panašiam turtui;
- diskonto normos, atspindinčios dabartinius pinigų srautų dydžio ir laiko neapibrėžtumo rinkos įvertinimus;
- įvertintas užimtumo lygis pagal esamas ir tikėtinas ateities rinkos sąlygas pasibaigus dabartinėms nuomos sutartims;
- eksploatacijos sąnaudos, įskaitant būtinas investicijas turto būklės palaikymą per tikėtiną turto naudojimo laiką;
- kapitalizavimo norma pagal turto vietą, dydį ir būklę, atsižvelgiant į vertinimo dienos rinkos duomenis;
- tęstinumo vertė, atsižvelgiant į prielaidas dėl eksploatacijos sąnaudų, užimtumo lygio, rinkos nuomos kainų.

## 12 Investicinis turtas (tęsinys)

Investicinis turtas laikomas vystymui ateityje yra vertinamas remiantis šiais duomenimis (papildomai prie aukščiau paminėtų):

- statybos sąnaudos, kurios įvertintos patyrusio rinkos sąlygas išmanančio vertintojo, atsižvelgiant į patvirtintuose detaliuose planuose nustatytus parametrus;
- užbaigimo terminas. Statomas turtas reikalauja prižiūrinių organų leidimų arba patvirtinimų įvairiose vystymo stadijose, įskaitant leidimus arba patvirtinimus dėl pradinio dizaino, zonavimo, pridavimo ir atitikimo aplinkos apsaugos reikalavimams. Remiantis ankstesne vadovybės patirtimi, visi minėti reikalingi leidimai ir patvirtinimai yra gaunami. Tačiau vystymo užbaigimo terminas gali labai priklausyti nuo tokių veiksnių, kaip laiku gauti leidimai bei patvirtinimai, Grupės reikalaujami statybų korekciniai veiksmai.

Per metus nebuvo pokyčių vertinimo metodikoje.

14 tūkst. Lt vertės investicinis turtas yra nuomojamas. Tai nėra jo pirmasis ir geriausias naudojimo būdas. Pirmasis ir geriausias šio investicinio turto panaudojimas būtų jo vystymas į gyvenamosios paskirties nekilnojamąjį turtą. Tačiau dukterinė įmonė, valdanti šį investicinį turtą, turi neigiamą nuosavą kapitalą ir nėra pajėgi vystyti turto pagal jo pirmąjį ir geriausią naudojimo būdą, nes tai reikalautų išorinio finansavimo. Dabartinėje įmonės finansinėje būklėje nei bankas, nei akcininkai finansavimo nesuteiks. Todėl nuspręsta nevystyti turto, bet turėti stabilias nuomos pajamas.

2013 m. lapkričio mėnesį vertinto investicinio turto pagrindiniai vertinimo duomenys bei naudotų vertinimo metodų aprašymas:

	<b>Vertinimo būdas</b>	<b>Reikšmingi nestebimi duomenys</b>	<b>Intervalas (svertinis vidurkis)</b>
Nuomojamas investicinis turtas	Diskontuoti pinigų srautai	Diskonto norma (%)	8 – 11 (9)
		Tęstinės vertės kapitalizavimo norma	7,5 – 10 (7,6)
		Užimtumo lygis	5 - 10
		Nuomos kaina litais už kv. m (be PVM)	6 – 42 (27,90)
Investicinis turtas laikomas vystymui ateityje	Diskontuoti pinigų srautai su įvertintomis statybos išlaidomis	Diskonto norma (%)	
		Tęstinės vertės kapitalizavimo norma	15 – 18 (16,4)
		Statybos išlaidos litais kv. m (be PVM)	1.900 – 2.250 (1.972)
		Pardavimo kaina litais už kv. m (įskaitant PVM)	4.200 – 8.000 (4.869)

Diskonto normos, taikytos nustatant išnuomoto investicinio turto tikrąją vertę, apskaičiuotos remiantis būsimų nuomos ir pardavimo pinigų srautų prognozėmis, 2012 m. rugsėjo 30 d. buvo 8,5–13,82 proc., o 2011 m. gruodžio 31 d. – 8–11 proc. Kapitalizacijos norma, naudota nustatant investicinio turto galutinę (tęstinę) vertę, 2012 m. rugsėjo 30 d. buvo 7,22–10,82 proc., o 2011 m. gruodžio 31 d. – 7,5–10 proc. Kapitalizacijos norma, naudota nustatant investicinio turto, laikomo vystymui ateityje, tikrąją vertę, kuri yra apskaičiuota remiantis pardavimo pinigų srautų prognozėmis, 2012 m. rugsėjo 30 d. ir 2011 m. gruodžio 31 d. buvo 15–20 proc.

Toliau pateikta investicinio turto, vertinto pajamų metodu, jautrumo analizė 2013 m. gruodžio 31 d.:

<b>Prielaidos</b>	<b>Vertinimų didėjimas</b>		<b>Vertinimų mažėjimas</b>	
	<b>Nuomojamas investicinis turtas</b>	<b>Investicinis turtas laikomas vystymui ateityje</b>	<b>Nuomojamas investicinis turtas</b>	<b>Investicinis turtas laikomas vystymui ateityje</b>
Būsimų nuomos kainų pokytis 10 proc.	10.890	-	(10.790)	-
Išvystyto turto būsimų pardavimo kainų pokytis 10 proc.	-	9.950	-	(8.940)
Statybos išlaidų pokytis 10 proc.	-	(5.410)	-	6.520
Numatomo neišnuomoto ploto pokytis 20 proc.	(1.260)	-	1.260	-
Diskonto ir kapitalizacijos normos pokytis 0.5 procentinio punkto	(7.070)	(980)	7.930	220

## 12 Investicinis turtas (tęsinys)

Investicinio turto, vertinto pajamų metodu, jautrumo analizė 2012 m. gruodžio 31 d.:

Prielaidos	Vertinimų didėjimas		Vertinimų mažėjimas	
	Nuomojamas investicinis turtas	Investicinis turtas laikomas vystymui ateityje	Nuomojamas investicinis turtas	Investicinis turtas laikomas vystymui ateityje
Būsimų nuomos kainų pokytis 10 proc.	13.493	-	(13.361)	-
Išvystyto turto būsimų pardavimo kainų pokytis 10 proc.	-	26.340	-	(20.840)
Statybos išlaidų pokytis 10 proc.	-	(16.780)	-	22.120
Numatomo neišnuomoto ploto pokytis 20 proc.	(1.719)	-	1.649	-
Diskonto ir kapitalizacijos normos pokytis 0.5 procentinio punkto	(7.422)	(800)	8.008	1.300

2013 m. Grupė papildomai įsigijo investicinio turto už 2.929 tūkst. Lt (2012 m. - 3.090 tūkst. Lt), įskaitant žemės ūkio paskirties žemės už 2.723 (2012 m. - 2.976 tūkst. Lt). Per 2013 m. buvo parduota investicinio turto už 1.636 tūkst. Lt (2012 m. - 6.129 tūkst. Lt). 2012 m. pagrindinis sandoris buvo komercinės paskirties nekilnojamojo turto, esančio Donelaičio g. 33. Kaune, pardavimas. Pardavimo kaina buvo lygi 4.754 tūkst. Lt. 2013 m. atskyrimo metu Grupė perleido dalį investicinio turto, kurio balansinė vertė sudarė 57.914 tūkst. Lt (pastaba 3).

2012 m. 3-iajį ketvirtį turtas, esantis Klaipėdoje ir Nidoje, kurio balansinė vertė yra 11.959 tūkst. Lt., buvo perklasifikuotas iš investicinio turto į atsargas.

2013 m. gruodžio 31 d. investicinis turtas, kurio balansinė vertė sudarė 143.750 tūkst. litų (2012 m. gruodžio 31 d. – 146.465 tūkst. litų), buvo įkeistas bankams, siekiant užtikrinti paskolų grąžinimą (24 pastaba).

2013 m. nebuvo jokių apribojimų investiciniam turtui realizuoti, turto realizavimo pajamoms ar įplaukoms pervesti. Metų pabaigoje nebuvo jokių reikšmingų sutartinių įsipareigojimų pirkti, statyti, remontuoti ar plėsti investicinį turtą, išskyrus Grupės pasirašytas: preliminarią žemės ūkio paskirties žemės pirkimo sutartį (sandoris užbaigtas 2014 m. sausį; pirkimo kaina – 883 tūkst. Lt) bei preliminarią žemės ūkio paskirties žemės pardavimo sutartį (balansinė vertė – 60 tūkst. Lt).



### 13 Nematerialusis turtas

Grupė	Prestižas	Sutartys. ryšiai su klientais	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
<b>Įsigijimo savikaina:</b>					
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	1.600	15.371	1.643	252	18.866
Įsigijimai	-	-	256	597	853
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(4)	(50)	(4)	(58)
Perklasifikavimai tarp straipsnių	-	(1)	178	(177)	-
Valiutos kurso pasikeitimo skirtumas	-	19	-	-	19
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	1.600	15.385	2.027	668	19.680
Įsigijimai	-	-	310	15	325
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	-	-	-
Perklasifikavimai tarp straipsnių	-	-	-	-	-
Atskyrimas (pastaba 3)	-	-	(1.073)	(567)	(1.640)
Valiutos kurso pasikeitimo skirtumas	-	-	-	-	-
2013 m. gruodžio 31 d. likutis	1.600	15.385	1.264	116	18.365
<b>Amortizacija:</b>					
2011 m. gruodžio 31 d. Likutis	-	5.015	751	26	5.792
Amortizacija per metus	-	2.120	408	26	2.554
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(4)	(50)	(4)	(58)
Perklasifikavimai tarp straipsnių	-	(1)	-	1	-
Valiutos kurso pasikeitimo skirtumas	-	2	-	-	2
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	-	7.132	1.109	49	8.290
Amortizacija per metus	-	1.941	460	30	2.431
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	-	-	-
Perklasifikavimai tarp straipsnių	-	-	-	-	-
Atskyrimas (pastaba 3)	-	-	(622)	(5)	(627)
Valiutos kurso pasikeitimo skirtumas	-	8	-	-	8
2013 m. gruodžio 31 d. likutis	-	9.081	947	74	10.102
<b>2012 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b>1.600</b>	<b>8.253</b>	<b>918</b>	<b>619</b>	<b>11.390</b>
<b>2013 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b>1.600</b>	<b>6.304</b>	<b>317</b>	<b>42</b>	<b>8.263</b>

### 13 Nematerialusis turtas (tęsinys)

#### Bendrovė

	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
<b>Įsigijimo savikaina:</b>			
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	27	-	27
Įsigijimai	11	-	11
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	-
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	38	-	38
Įsigijimai	45	-	45
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	-
2013 m. gruodžio 31 d. likutis	83	-	83
<b>Amortizacija:</b>			
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	20	-	20
Amortizacija per metus	5	-	5
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	-
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	25	-	25
Amortizacija per metus	8	-	8
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	-
2013 m. gruodžio 31 d. likutis	33	-	33
<b>2012 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b>13</b>	<b>-</b>	<b>13</b>
<b>2013 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b>50</b>	<b>-</b>	<b>50</b>

Grupės ir Bendrovės ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija už 2013 m. atitinkamai sudaro 2.431 tūkst. litų ir 8 tūkst. litų (2012 m. atitinkamai 2.554 tūkst. litų ir 5 tūkst. litų) 2.386 tūkst. Lt ir 8 tūkst. Lt sumos už 2013 m. (2.424 tūkst. Lt ir 5 tūkst. Lt už 2012 m.) yra įtrauktos į tęsiamos veiklos sąnaudas Grupės ir Bendrovės pelno (nuostolių) ataskaitose atitinkamai.

Prestižas, įsigytas verslo jungimo metu informacinių technologijų segmente, buvo priskirtas NRD pogrupio pinigų srautus kuriančiam vienetai. 2013 m. vieneto atsiperkamoji vertė buvo nustatyta remiantis naudojimo vertės skaičiavimais, taikant pinigų srautų prognozes, kurios remiasi finansinėmis prognozėmis, patvirtintomis Grupės vadovybės penkeriems metams. Ikmokestinė diskonto norma, naudojama pinigų srautų prognozei, yra 11,35 proc. (2012: 11,90 proc.); pinigų srautai yra ekstrapoliuojami 5 metų laikotarpiui, naudojant 5 proc. augimo normą (2012: 5 proc.), o pinigų srautai, naudojami tęstinei vertei, yra ekstrapoliuojami naudojant 2 proc. augimo normą (2012: 2 proc.)

Pagrindiniai nematerialiojo turto objektai yra šie:

- Sutartys ir ryšiai su klientais, įsigyti per UAB „BAIP“ įsigijimą 2007 m. (informacinių technologijų infrastruktūros segmentas). Jų balansinė vertė yra 3.901 tūkst. Lt., o likęs naudingo tarnavimo laikas – 4 metai nuo 2013 m. gruodžio 31 d.
- Gyvenamųjų namų priežiūros sutartys, įsigytos per UAB „Priemiestis“ įsigijimą 2010 m. Jų balansinė vertė yra 550 tūkst. Lt., o likęs naudingo tarnavimo laikas – 1,6 metų nuo 2013 m. gruodžio 31 d.
- Turgaus valdymo sutartis, įsigyta per UAB „Priemiestis“ įsigijimą 2010 m. Jo balansinė vertė yra 524 tūkst. Lt., o likęs naudingo tarnavimo laikas – 7,6 metų nuo 2013 m. gruodžio 31 d.
- Sutartys ir ryšiai su klientais, įsigyti per AS „NRD“ įsigijimą 2011 m. (informacinių technologijų infrastruktūros segmentas). Jų balansinė vertė yra 1.033 tūkst. Lt., o likęs naudingo tarnavimo laikas – 8 metai nuo 2013 m. gruodžio 31 d.

**14 Finansinės priemonės pagal kategorijas**

Grupė	Investicijos, skirtos parduoti	Paskolos ir gautinos sumos	Turtas, vertinamas tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą	Iš viso
<b>2013 m. gruodžio 31 d.</b>				
<b>Turtas finansinės būklės ataskaitoje</b>				
Investicijos, skirtos parduoti	1.705	-	-	1.705
Ilgalaikės iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	-	1.867	-	1.867
Trumpalaikės iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos, išskyrus gautinus mokesčius	-	19.211	-	19.211
Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	-	5.602	5.602
Suteiktos trumpalaikės paskolos	-	30.323	-	30.323
Riboto naudojimo pinigai	-	5.640	-	5.640
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	-	6.463	-	6.463
<b>Iš viso</b>	<b>1.705</b>	<b>63.504</b>	<b>5.602</b>	<b>70.811</b>

Grupė	Investicijos, skirtos parduoti	Paskolos ir gautinos sumos	Turtas, vertinamas tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą	Iš viso
<b>2012 m. gruodžio 31 d.</b>				
<b>Turtas finansinės būklės ataskaitoje</b>				
Investicijos, skirtos parduoti	2.859	-	-	2.859
Ilgalaikės iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	-	5.156	-	5.156
Trumpalaikės iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos, išskyrus gautinus mokesčius	-	32.417	-	32.417
Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	-	32.974	32.974
Suteiktos trumpalaikės paskolos	-	31.730	-	31.730
Riboto naudojimo pinigai	-	3.602	-	3.602
Terminuotieji indėliai	-	21.418	-	21.418
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	-	56.092	-	56.092
<b>Iš viso</b>	<b>2.859</b>	<b>150.415</b>	<b>32.974</b>	<b>186.248</b>

Grupė	Finansiniai įsipareigojimai, vertinami amortizuota savikaina	Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą	Iš viso
<b>2013m. gruodžio 31 d.</b>			
<b>Įsipareigojimai finansinės būklės ataskaitoje</b>			
Paskolos	109.734	-	109.734
Lizingo įsipareigojimai	214	-	214
Prekybos skolos	10.417	-	10.417
Kiti įsipareigojimai, išskyrus mokėtinus mokesčius ir išmokas darbuotojams	2.735	-	2.735
<b>Iš viso</b>	<b>123.100</b>	<b>-</b>	<b>123.100</b>

**14 Finansinės priemonės pagal kategorijas (tęsinys)**

<b>Grupė</b>	Finansiniai įsipareigojimai, vertinami amortizuota savikaina	Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą	Iš viso
<b>2012 m. gruodžio 31 d.</b>			
<b>Įsipareigojimai finansinės būklės ataskaitoje</b>			
Paskolos	105.357	-	105.357
Lizingo įsipareigojimai	629	-	629
Prekybos skolos	28.373	-	28.373
Kiti įsipareigojimai, išskyrus mokėtinus mokesčius ir išmokas darbuotojams	6.603	114	6.717
<b>Iš viso</b>	<b>140.962</b>	<b>114</b>	<b>141.076</b>

<b>Bendrovė</b>	Investicijos, skirtos parduoti	Paskolos ir gautinos sumos	Turtas, vertinamas tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą	Iš viso
<b>2013 m. gruodžio 31 d.</b>				
<b>Turtas finansinės būklės ataskaitoje</b>				
Investicijos, skirtos parduoti	1.705	-	-	1.705
Suteiktos ilgalaikės paskolos	-	21.396	-	21.396
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	-	2.912	-	2.912
Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	-	5.602	5.602
Suteiktos trumpalaikės paskolos	-	55.061	-	55.061
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	-	2.515	-	2.515
<b>Iš viso</b>	<b>1.705</b>	<b>81.884</b>	<b>5.602</b>	<b>89.191</b>

<b>Bendrovė</b>	Investicijos, skirtos parduoti	Paskolos ir gautinos sumos	Turtas, vertinamas tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą	Iš viso
<b>2012 m. gruodžio 31 d.</b>				
<b>Turtas finansinės būklės ataskaitoje</b>				
Investicijos, skirtos parduoti	1.817	-	-	1.817
Suteiktos ilgalaikės paskolos	-	82.862	-	82.862
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	-	273	-	273
Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	-	32.974	32.974
Suteiktos trumpalaikės paskolos	-	104.193	-	104.193
Terminuotieji indėliai	-	41	-	41
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	-	33.530	-	33.530
<b>Iš viso</b>	<b>1.817</b>	<b>220.899</b>	<b>32.974</b>	<b>255.690</b>

#### 14 Finansinės priemonės pagal kategorijas (tęsinys)

<b>Bendrovė</b>	<b>2013 m.</b>	<b>2012 m.</b>
	<b>gruodžio 31 d.</b>	<b>gruodžio 31 d.</b>
<b>Įsipareigojimai finansinės būklės ataskaitoje</b>	Finansiniai įsipareigojimai amortizuota savikaina	Finansiniai įsipareigojimai amortizuota savikaina
Paskolos	12.682	9.125
Prekybos skolos	305	55
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos, išskyrus mokėtinus mokesčius ir mokėtinas išmokas darbuotojams	1.481	2.061
<b>Iš viso</b>	<b>14.468</b>	<b>11.241</b>

#### 15 Tikrosios vertės vertinimai

##### *Finansinis turtas neapskaitomas tikrąja verte balanse*

Pagrindinės Grupės ir Bendrovės finansinės priemonės, finansinės būklės ataskaitoje neapskaitomos tikrąja verte, yra pinigai ir pinigų ekvivalentai, indėliai bankuose, riboto naudojimo pinigai, iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos, suteiktos paskolos, prekybos ir kitos skolos, ilgalaikės ir trumpalaikės gautos paskolos, investicijos, skirtos parduoti.

Tikroji vertė atspindi kainą, už kurią vertinimo dieną būtų parduodamas turtas pagal tvarkingą sandorį tarp rinkos dalyvių.

Grupės ir Bendrovės finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų balansinė vertė 2013 m. ir 2012 m. gruodžio 31 d. yra artima jų tikrajai vertei, išskyrus banko paskolas 2013 m. gruodžio 31 d. Banko paskolų tikroji vertė 2013 m. gruodžio 31 d. buvo 106.928 tūkst. Lt (apskaitinė vertė – 107.465 tūkst. Lt). Banko paskolų tikroji vertė 2012 m. gruodžio 31 d. buvo 98.659 tūkst. Lt (apskaitinė vertė – 104.593 tūkst. Lt). 2013 m. ir 2012 m. gruodžio 31 d. tikroji vertė skaičiuota naudojant atitinkamai 2,09 proc. ir 4,47 proc. palūkanų normas. Tai 3 lygio tikrosios vertės hierarchijos vertinimas.

Bendrovės suteiktų paskolų balansinė vertė yra artima jų tikrajai vertei, nes palūkanų normos yra peržiūrimos ir koreguojamos tada, kai keičiasi rinkos palūkanos normos. Jų vertė apskaičiuota diskontuojant pinigų srautus 5,9 proc. ir 5,2 proc. palūkanų normomis 2013 m. ir 2012 m. gruodžio 31 d. atitinkamai. Tai 3 lygio tikrosios vertės hierarchijos vertinimas

##### *Finansinis turtas apskaitomas tikrąja verte balanse*

Lentelės apačioje pateikia finansinių instrumentų analizę tikrąja verte pagal vertinimo metodus. Grupė naudoja šią hierarchiją:  
1 lygis: kotiruojama (nekoreguota) kaina aktyviose rinkose identiškam turtui ar įsipareigojimams;  
2 lygis: kiti duomenys nei kotiruojama kaina įtraukta į 1 lygį, kurie yra stebimi tiesiogiai (kainos) arba netiesiogiai (išvesti iš kainų) dėl turto ar įsipareigojimo;  
3 lygis: duomenys dėl turto ar įsipareigojimo, kurie nesiremia stebima rinkos informacija (nestebimi duomenys).

Investicinio turto tikrosios vertės plačiau aprašytos 12 pastaboje.

Finansinių instrumentų prekiaujamų aktyvioje rinkoje tikroji vertė remiasi kotiruojama rinkos kaina balanso sudarymo dieną. Rinka laikoma aktyvia, jei kotiruojamos kainos yra reguliariai ir lengvai pasiekiamos biržoje ir šios kainos atspindi aktualius ir reguliarius įvykstančius rinkos sandorius pagal ištiesiosios rankos principą. Kotiruojamos rinkos kainos, kurias naudoja Grupė vertindama turimus finansinius instrumentus, yra vertinimo dienos biržos uždarymo kaina.

**15 Tikrosios vertės vertinimai (tęsinys)**

Grupės turtas ir įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte, 2013 m. gruodžio 31 d. pateikti šioje lentelėje:

	1 lygis	2 lygis	3 lygis	Iš viso
<b>Turtas</b>				
<b>Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje</b>				
- infrastruktūros statybos ir energetikos sektorių nuosavybės vertybiniai popieriai	1.609	-	-	1.609
<b>Prekybinis finansinis turtas</b>				
Nuosavybės vertybiniai popieriai				
- maisto pramonės sektoriaus	2.126	-	-	2.126
- bankinio sektoriaus	1.867	-	-	1.867
<b>Turto, iš viso</b>	<b>5.602</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.602</b>
<b>Įsipareigojimai</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Grupės turtas ir įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte, 2012 m. gruodžio 31 d. pateikti šioje lentelėje:

	1 lygis	2 lygis	3 lygis	Iš viso
<b>Turtas</b>				
<b>Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje</b>				
- infrastruktūros statybos ir energetikos sektorių nuosavybės vertybiniai popieriai	9.958	-	-	9.958
<b>Prekybinis finansinis turtas</b>				
Nuosavybės vertybiniai popieriai				
- maisto pramonės sektoriaus	2.210	-	-	2.210
- bankinio sektoriaus	2.870	-	-	2.870
Skolos vertybiniai popieriai				
- naftos ir dujų žvalgybos bei gavybos sektoriaus	2.668	-	-	2.668
- bankinio sektoriaus	-	15.268	-	15.268
<b>Turto, iš viso</b>	<b>17.706</b>	<b>15.268</b>	<b>-</b>	<b>32.974</b>
<b>Finansiniai įsipareigojimai, apskaitomi tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje</b>				
Neapibrėžtasis atlygis	-	-	114	114
<b>Įsipareigojimai, iš viso</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>114</b>	<b>114</b>

2013 ir 2012 m. nebuvo jokio turto, kuris būtų perkeltas iš 1 lygio į 2 lygį ar atvirkščiai. 2012 m. 2 lygyje yra pateikiamos nekotiruojamos obligacijos, išleistos finansinių įstaigų, kurių akcijomis prekiaujama NASDAQ OMX Vilniaus vertybinių popierių biržoje. Jos buvo parduotos 2013 m.

Grupė turi finansinį turtą, skirtą pardavimui, kuris, remiantis 39-ojo TAS reikalavimais, vertinamas savikaina, nes jo tikroji vertė negali būti patikimai nustatyta, kadangi šiam turtui nėra kotiruojamų rinkos kainų aktyvioje rinkoje.

**15 Tikrosios vertės vertinimai (tęsinys)**

**3 lygio finansiniai instrumentai**

Lentelėje pateikti 3 lygio finansiniai instrumentai 2013 m. gruodžio 31 d.

	<b>Neapibrėžtasis atlygis dėl verslo jungimo</b>	<b>Viso</b>
Pradinis likutis	114	114
Pelnas (nuostoliai) pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	(114)	(114)
Galutinis likutis	-	-
<b>Nerealizuoto pelno ar nuostolio už ataskaitinį laikotarpį pokytis pripažintas pelno (nuostolių) ataskaitoje turtui valdomam ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>	-	-

Lentelėje pateikti 3 lygio finansiniai instrumentai 2012 m. gruodžio 31 d.

	<b>Neapibrėžtasis atlygis dėl verslo jungimo</b>	<b>Viso</b>
Pradinis likutis	156	156
Pelnas (nuostoliai) pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	(42)	(42)
Galutinis likutis	114	114
<b>Nerealizuoto pelno ar nuostolio už ataskaitinį laikotarpį pokytis pripažintas pelno (nuostolių) ataskaitoje turtui valdomam ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>	(42)	(42)

Pelnas (nuostoliai) iš 3 lygio finansinių instrumentų rodomi pelno (nuostolių) ataskaitoje "Finansinių priemonių apskaitomų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, tikrosios vertės grynas pokytis".

3 lygio finansinis instrumentas tai neapibrėžtasis atlygis, kuris atspindi Grupės prievolę sumokėti buvusiems AS „Norway Registers Development“ savininkams papildomą atlygį, lygų 50-čiai proc. teigiamo skirtumo tarp viso pelno prieš palūkanas, mokesčius, amortizaciją ir nusidėvėjimą (EBITDA) per 2011–2013 m. ir 900 tūkst. eurų (3.108 tūkst. Lt). Neapibrėžto atlygio tikroji vertė (156 tūkst. Lt) buvo įvertinta, naudojant pajamų metodą įsigijimo dieną. 2012 m. gruodžio 31 d. buvo pripažintas 42 tūkst. Lt neapibrėžto atlygio sumažėjimas pelno (nuostolių) ataskaitoje, nes faktinis EBITDA per 2011–2012 m. buvo mažesnis nei prognozuota. 2013 m. gruodžio 31 d. buvo pripažintas 114 tūkst. Lt neapibrėžto atlygio papildomas sumažėjimas pelno (nuostolių) ataskaitoje, nes faktinis EBITDA per 2011–2013 m. buvo mažesnis nei prognozuota ir Grupė neturės mokėti neapibrėžto atlygio.

**16 Investicijos, skirtos parduoti, ir finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą**

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m.	2012 m.	2013 m.	2012 m.
<i>Investicijos, skirtos parduoti</i>				
Paprastosios akcijos – nekotiruojamos (apskaitomos savikaina)	1.705	2.859	1.705	1.817
	<u>1.705</u>	<u>2.859</u>	<u>1.705</u>	<u>1.817</u>
<i>Prekybinis finansinis turtas</i>				
Paprastosios akcijos - kotiruojamos	3.993	5.080	3.993	5.080
Obligacijos	-	17.936	-	17.936
	<u>3.933</u>	<u>23.016</u>	<u>3.933</u>	<u>23.016</u>
<i>Turtas, pirminio pripažinimo metu vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje</i>				
Paprastosios akcijos - kotiruojamos	1.609	9.958	1.609	9.958
	<u>1.609</u>	<u>9.958</u>	<u>1.609</u>	<u>9.958</u>
Finansinio turto, vertinamo tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą, iš viso	<u>5.602</u>	<u>32.974</u>	<u>5.602</u>	<u>32.974</u>

Kotiruojamų paprastųjų akcijų ir listinguojamų skolos vertybinių popierių tikroji vertė yra nustatyta pagal skelbtų kainų kotiruotes aktyvioje rinkoje (1 lygis).

Nekotiruojamos paprastosios akcijos vertinamos įsigijimo savikaina. Jų tikroji vertė nėra atskleista, nes ji negali būti patikimai nustatyta. Bendrovė, kaip nekontroliuojanti akcininkė, gauna ribotą informaciją apie šias investicijas. Yra tik keletas palyginamų įmonių Europoje. Šiems vertybiniais popieriams nėra likvidžios rinkos. Per pastaruosius metus stebimi tik keletas smulkių sandorių. Bendrovė ketina perleisti šių įmonių akcijas tuo atveju, jei įmonės pagrindinis akcijų paketas bus parduodamas kitiems investuotojams arba jei esami įmonių akcininkai pasiūlys patrauklią kainą.

Obligacijų, kuriomis neprekiaujama aktyvioje rinkoje, tikroji vertė nustatoma pagal stebimos rinkos duomenis (atsižvelgiant į palyginamų emitentų obligacijas su panašiais grąžinimo terminais, pinigų srautų modeliais, valiutos, kredito rizika ir palūkanų norma).

Skolos vertybinių popierių kredito kokybė gali būti vertinama pagal emitento išorinius kredito reitingus:

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m.	2012 m.	2013 m.	2012 m.
„Moody“ reitingai				
„Prime-2“	-	2.668	-	2.668
Ne „Prime“	-	15.268	-	15.268
	<u>-</u>	<u>17.936</u>	<u>-</u>	<u>17.936</u>



## 17 Suteiktos paskolos

Grupės ir Bendrovės suteiktos paskolos pateiktos žemiau:

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m.	2012 m.	2013 m.	2012 m.
Trečioms šalims suteiktos paskolos	18.454	31.669	16.161	28.164
Trečioms šalims suteiktos užtikrintos paskolos	7.800	30.209	7.769	30.179
Dukterinėms įmonėms suteiktos paskolos	-	-	47.017	158.501
Kitoms susijusioms šalims suteiktos paskolos	22.336	7.329	22.337	6.621
	48.590	69.207	93.284	223.465
Atėmus: ilgalaikes paskolas	-	-	(21.396)	(82.862)
Atėmus: vertės sumažėjimą (trečios šalys)	(12.459)	(31.669)	(10.167)	(28.164)
Atėmus: vertės sumažėjimą (dukterinės įmonės)	-	-	(852)	(2.438)
Atėmus: vertės sumažėjimą (kitos susijusios šalys)	(5.808)	(5.808)	(5.808)	(5.808)
Vertės sumažėjimo iš viso	(18.267)	(37.477)	(16.827)	(36.410)
<b>Trumpalaikių suteiktų paskolų iš viso</b>	<b>30.323</b>	<b>31.730</b>	<b>55.061</b>	<b>104.193</b>

2012 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė turėjo užtikrintas paskolas su trečiosiomis šalimis, kurių apmokėjimo terminas yra iki 2013 m. kovo mėn. Šios paskolos yra užtikrintos Lietuvos Respublikos vyriausybės išleistomis obligacijomis.

2013 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė turėjo gautina suma iš SIA „Dommo Bizness parks“, kuri buvo įsigyta iš banko už 7.769 tūkst. Lt ir kuri yra užtikrinta skolininko valdomu investiciniu turtu.

Kitoms susijusioms šalims suteiktos paskolos išsamiau aprašytos 31 pastaboje.

2013 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės suteiktos paskolos, kurių nominali vertė atitinkamai sudarė 32.601 tūkst. litų ir 30.590 tūkst. litų, buvo nuvertėjusios (2012 m. gruodžio 31 d. atitinkamai 37.508 tūkst. litų ir 46.135 tūkst. litų). 13.794 tūkst. litų ir 13.763 tūkst. litų grynosios sumos apskaitytos atitinkamai Grupės ir Bendrovės finansinės būklės ataskaitoje (2012 m. atitinkamai 31 tūkst. litų ir 9.725 tūkstančių litų).

Suteiktų paskolų vertės sumažėjimo (nustatyto individualiai) pasikeitimas yra toks:

	Individualiai nustatytas vertės sumažėjimas	
	Grupė	Bendrovė
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	39.401	44.087
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	-	823
Vertės sumažėjimas, sumažintas nurašytų skolų suma	(985)	(799)
Atstatytos anksčiau nurašytos sumos	(939)	(1.081)
Vertės sumažėjimo perklasifikavimas į investicijas, kapitalizavus paskolas į įstatinį kapitalą	-	(6.620)
2012m. gruodžio 31 d. likutis	37.477	36.410
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	816	241
Vertės sumažėjimas, sumažintas nurašytų skolų suma	-	-
Atstatytos anksčiau nurašytos sumos	(5.269)	(5.266)
Vertės sumažėjimo perklasifikavimas į investicijas, kapitalizavus paskolas į įstatinį kapitalą	-	-
Atskyrimas (pastaba 3)	(14.757)	(14.558)
2013 m. gruodžio 31 d. likutis	18.267	16.827

Suteiktų paskolų vertės sumažėjimo pokytis už 2013 m. ir 2012 m. įtrauktas į „vertės sumažėjimo, nukainojimų ir atidėjinių“ straipsnį pelno (nuostolių) ataskaitoje (6.2 pastaba). Grupė ir Bendrovė atstatė vertės sumažėjimą daliai paskolų, kurios buvo suteiktos anksčiau valdytoms Latvijos nekilnojamojo turto įmonėms (6.2 pastaba). 2013 ir 2012 m. Bendrovė papildomai pripažino dukterinėms įmonėms suteiktų paskolų vertės sumažėjimo nuostolius dėl nekilnojamojo turto segmente veikiančių dukterinių įmonių grynojo turto vertės sumažėjimo.

## 0 Suteiktos paskolos (tęsinys)

Grupės suteiktų paskolų senėjimo analizė 2013 m. ir 2012 m. gruodžio 31 d.:

	Suteiktos paskolos nepradelstos ir nenuvertėjusios	Suteiktos paskolos pradelstos, bet nenuvertėjusios				Iš viso
		Mažiau nei 30 dienių	30–90 dienių	90–180 dienių	Daugiau nei 180 dienų	
2013 m.	16.529	-	-	-	-	16.529
2012 m.	31.699	-	-	-	-	31.699

Bendrovės suteiktų paskolų senėjimo analizė 2013 m. ir 2012 m. gruodžio 31 d.:

	Suteiktos paskolos nepradelstos ir nenuvertėjusios	Suteiktos paskolos pradelstos, bet nenuvertėjusios				Iš viso
		Mažiau nei 30 dienių	30–90 dienių	90–180 dienių	Daugiau nei 180 dienų	
2013 m.	62.693	-	-	-	-	62.693
2012 m.	177.330	-	-	-	-	177.330

Visos suteiktos paskolos, kurios nepradelstos ir nenuvertėjusios 2013 m. ir 2012 m. gruodžio 31 d. buvo suteiktos šalims, vykdančioms savo įsipareigojimus.

## 18 Atsargos

	Grupė					
	2013 m.			2012 m.		
	Įsigijimo savikaina	Vertės sumažėjimas	Apskaitinė vertė	Įsigijimo savikaina	Vertės sumažėjimas	Apskaitinė vertė
Žaliavos	1.793	-	1.793	5.176	(80)	5.096
Nebaigta gamyba	48	-	48	2.488	-	2.488
Pagaminta produkcija	568	(305)	263	12.859	(16)	12.843
Gyvenamasis nekilnojamasis turtas	-	-	-	16.981	-	16.981
Prekės, skirtos perparduoti	683	(99)	584	2.227	(71)	2.156
	<u>3.092</u>	<u>(404)</u>	<u>2.688</u>	<u>39.731</u>	<u>(167)</u>	<u>39.564</u>

Grupės atsargų (be gyvenamojo nekilnojamojo turto), apskaitytų grynąja galimo realizavimo verte, įsigijimo savikaina 2013 m. gruodžio 31 d. sudarė 694 tūkst. litų (252 tūkst. litų - 2012 m. gruodžio 31 d.). Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas per 2013 m. ir 2012 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus yra įtrauktas į „vertės sumažėjimo, nukainojimo ir atidėjinių“ straipsnį pelno (nuostolių) ataskaitoje (6.2. pastaba).

**19 Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos**

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m.	2012 m.	2013 m.	2012 m.
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos, bendrąja verte	23.199	45.820	3.348	893
Gautini mokesčiai, bendrąja verte	355	3.416	-	-
Atėmus: ilgalaikes iš pirkėjų ir kitas gautinas sumas	(1.867)	(5.156)	(1.202)	-
Atėmus: abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimą	(2.121)	(8.247)	(436)	(620)
	<b>19.566</b>	<b>35.833</b>	<b>1.710</b>	<b>273</b>

Abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas per 2013 m. ir 2012 m. yra įtrauktas į „vertės sumažėjimo. nukainojimo ir atidėjinių“ straipsnį pelno (nuostolių) ataskaitoje (pastaba 6.2.).

Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos yra be palūkanų, o jų apmokėjimo terminas paprastai yra 10–60 dienų. Gautinos sumos iš susijusių šalių detaliau aprašytos 31 pastaboje.

2013 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos, kurių nominali vertė atitinkamai sudarė 2.440 tūkst. litų ir 436 tūkst. litų, buvo nuvertėjusios (2012 m. gruodžio 31 d. atitinkamai 8.247 tūkst. litų ir 620 tūkst. litų). 319 tūkst. litų ir nulis litų grynosios vertės sumos apskaitytos atitinkamai Grupės ir Bendrovės finansinės būklės ataskaitoje (2012 m. gruodžio 31 d. atitinkamai 39 tūkst. litų ir nulis litų).

2012 m. akcijos, klasifikuotos kaip prekybinis finansinis turtas, buvo parduotos per du sandorius su ta pačia šalimi. 2.405 tūkst. Lt vertės gautinoms sumoms pagal minėtus sandorius taikomos palūkanos, jų sumokėjimo terminas yra 2015 m. ir jos yra užtikrintos įkeistomis parduotomis akcijomis.

Grupės ir Bendrovės gautinų sumų vertės sumažėjimo (nustatomo individualiai) pasikeitimas yra toks:

	Individualiai nustatytas vertės sumažėjimas	
	Grupė	Bendrovė
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	8.183	620
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	139	-
Vertės sumažėjimas, sumažintas nurašytų skolų suma	(12)	-
Anksčiau nurašytų sumų atstatymai	(63)	-
Dukterinių įmonių įsigijimas	-	-
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	<b>8.247</b>	<b>620</b>
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	577	98
Vertės sumažėjimas, sumažintas nurašytų skolų suma	(7)	-
Anksčiau nurašytų sumų atstatymai	(24)	-
Atskyrimas (pastaba 3)	(6.672)	(282)
Dukterinių įmonių įsigijimas	-	-
2013 m. gruodžio 31 d. likutis	<b>2.121</b>	<b>436</b>

#### 19 Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos (tęsinys)

Grupės iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų senėjimo analizė 2013 m. ir 2012 m. gruodžio 31 d.:

	Iš pirkėjų gautinos sumos nepradelstos ir nenuvertėjusios	Iš pirkėjų gautinos sumos pradelstos, bet nenuvertėjusios				Iš viso
		Mažiau nei 30 dienų	30 - 90 dienų	90 - 180 dienų	Daugiau nei 180 dienų	
2013 m.	16.674	1.347	658	599	1.481	20.759
2012 m.	30.450	4.500	1.593	393	598	37.534

Bendrovės iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų senėjimo analizė 2013 m. ir 2012 m. gruodžio 31 d.:

	Iš pirkėjų gautinos sumos nepradelstos ir nenuvertėjusios	Iš pirkėjų gautinos sumos, pradelstos, bet nenuvertėjusios				Iš viso
		Mažiau nei 30 dienų	30 - 90 dienų	90 - 180 dienų	Daugiau nei 180 dienų	
2013 m.	2.767	4	7	134	-	2.912
2012 m.	224	-	-	-	49	273

#### Nepradelsto ir nenuvertėjusio finansinio turto kredito kokybė

Visos iš pirkėjų gautinos sumos, kurios yra nepradelstos ir nenuvertėjusios 2013 m. ir 2012 m. gruodžio 31 d., yra gautinos iš šalių, kurios anksčiau nebuvo nevykdžiusios savo įsipareigojimų.

Iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų atžvilgiu, kurios yra nepradelstos ir nenuvertėjusios, finansinių ataskaitų parengimo dieną nebuvo jokių požymių, jog skolininkai neįvykdys savo mokėjimų įsipareigojimų, nes Grupė ir Bendrovė prekiauja tik su pripažintomis, patikimomis trečiosiomis šalimis. Didžiausia kredito rizika, patiriama finansinių ataskaitų parengimo dieną, yra kiekvienos pirmiau nurodytos gautinos sumos grupės apskaitinė vertė. Grupė neturi jokių užtikrinimo priemonių, išskyrus pirmiau minėtas.

#### Nebaigtos ilgalaikės sutartys

	2013 m.	2012 m.
Nebaigtų ilgalaikių sutarčių patirti kaštai ir uždirbto pelno suma*	20.621	12,017
Atimti: išrašytos tarpinės sąskaitos	(18.820)	(10.332)
Pajamos iš ilgalaikių sutarčių	12.042	10.946
Gautinos sumos iš klientų pagal ilgalaikes sutartis	1.914	1.722
Mokėtinos sumos klientams pagal ilgalaikes sutartis	209	-

Gautinos sumos iš klientų pagal ilgalaikes sutartis finansinės būklės ataskaitoje pateikiamos kaip iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos. Mokėtinos sumos klientams pagal ilgalaikes sutartis finansinės būklės ataskaitoje pateikiamos kaip kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

\* Nebaigtų ilgalaikių sutarčių patirti kaštai ir uždirbto pelno suma apima per einamuosius metus vykdytas sutartis, kurios buvo pradėtos vykdyti tiek einamaisiais, tiek ankstesniais finansiniais metais, bet nėra užbaigti finansinių ataskaitų pabaigai.

## 20 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m.	2012 m.	2013 m.	2012 m.
Pinigai banke	6.298	32.194	2.515	9.719
Pinigai kasoje	16	15	-	-
Pinigai kelyje	149	72	-	-
Terminuotieji indėliai iki 3 mėn.	-	23.811	-	23.811
	<b>6.463</b>	<b>56.092</b>	<b>2.515</b>	<b>33.530</b>

Pinigai banke uždirba palūkanas pagal kintamas palūkanų normas, atsižvelgiant į kiekvienos dienos bankų indėlių palūkanų normas.

2013 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės pinigai užsienio ir nacionaline valiuta bankų sąskaitose, atitinkamai lygūs 62 tūkst. litų ir nulis litų sumai (2012 m. gruodžio 31 d. atitinkamai lygūs 1.288 tūkst. litų ir nulis litų sumai) yra įkeisti bankui už jo suteiktą paskolą (24 pastaba).

2013 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė laisvas lėšas buvo investavusi į terminuotus indėlius banke, kurių apmokėjimo terminas ilgesnis nei 3 mėnesiai:

	Grupė	Bendrovė
AB banko „Snoras“ indėlio sertifikatas	10.910	10.910
Sukauptos gautinos palūkanos	55	55
Atėmus: vertės sumažėjimą dėl AB banko „Snoras“ nemokumo	(10.965)	(10.965)
	<b>-</b>	<b>-</b>

2012 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė laisvas lėšas buvo investavusi į terminuotus indėlius banke, kurių apmokėjimo terminas ilgesnis nei 3 mėnesiai:

	Grupė	Bendrovė
Indėliai, kurių terminas nuo 3 iki 6 mėnesių	9.020	-
Indėliai, kurių terminas ilgesnis nei 6 mėnesiai	12.316	-
AB banko „Snoras“ indėlio sertifikatas	20.000	20.000
Sukauptos gautinos palūkanos	182	141
Atėmus: vertės sumažėjimą dėl AB banko „Snoras“ nemokumo	(20.100)	(20.100)
	<b>21.418</b>	<b>41</b>

Lietuvos bankas 2011 m. lapkričio 24 d. pripažino AB banką „Snoras“ nemokiu ir atšaukė jo veiklos licenciją. Vadovaujantis viešai paskelbta informacija apie AB banką „Snoras“, labiausiai tikėtina, kad banko turto vertė buvo žymiai mažesnė už įsipareigojimų vertę jau 2011 m. rugsėjo 30 d., todėl Bendrovės vadovybė nusprendė turimo AB banko „Snoras“ indėlio sertifikato vertės sumažėjimą apskaityti visai jo apskaitinei vertei.

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

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m.	2012 m.	2013 m.	2012 m.
„Moody's“ reitingai				
„Prime-1“	5.816	51.900	2.404	33.342
„Prime-3“	4	3.267	-	-
Ne „Prime“	326	624	5	1
Nereitinguojami	152	214	106	187
	<b>6.298</b>	<b>56.005</b>	<b>2.515</b>	<b>33.530</b>

## 20 Pinigai ir pinigų ekvivalentai (tęsinys)

Terminuotųjų indėlių kredito kokybė gali būti vertinama pagal bankų išorinius kredito reitingus:

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m.	2012 m.	2013 m.	2012 m.
„Moody's“ reitingai				
„Prime-1“	-	41	-	41
„Prime-3“	-	21.377	-	-
Ne „Prime“	-	-	-	-
Nereitinguojami	-	-	-	-
	-	21.418	-	41

## 21 Riboto naudojimo pinigai

Dalį riboto naudojimo pinigų, kurie 2013 m. gruodžio 31 d. buvo lygūs 1.353 tūkst. litų (2012 m. gruodžio 31 d. 1.353 tūkst. litų), sudarė Grupės įmonės AB „Invalda nekilnojamojo turto fondas“ gautų pinigų likutis. Pinigai buvo gauti už parduotą investicinį turtą, kuris buvo įkeistas „Nordea Bank Finland Plc“ Lietuvos skyriui. Dukterinė įmonė negali disponuoti šiais pinigais, išskyrus paskolos gražinimui ir palūkanų mokėjimui. Be to, 417 tūkst. Lt suma yra apribota naudojimui kituose dukterinėse įmonėse remiantis sutartimis su Nordea.

Kita dalis riboto naudojimo pinigų yra gyventojų kaupiamosios lėšos namų administravimo bendrovėse, kurios 2013 m. gruodžio 31 d. buvo lygios 1.316 tūkst. litų (2012 m. gruodžio 31 d. – 1.407 tūkst. litų).

2.554 tūkst. Lt. riboto naudojimo pinigų yra įšaldytos deponuotos lėšos kituose bankuose, skirtos užtikrinti paslaugų sutarčių vykdymą informacinių technologijų segmente.

## 22 Įstatinis kapitalas

Įstatinį akcinį kapitalą sudaro 24.833.551 paprastosios vardinės akcijos (2012 m. gruodžio 31 d. - 51.802.146), kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 litas (2012 m. gruodžio 31 d. – 1 litas). Visos išleistos akcijos yra pilnai apmokėtos.

### 2012 m. pokyčiai

2008 m. gruodžio 1 d. buvo pasirašytos neviešos 25.000 tūkst. litų konvertuojamųjų obligacijų emisijos. 2010 m. sausio 31 d. buvo pasirašytos neviešos 7.440 tūkst. litų konvertuojamųjų obligacijų emisijos. Obligacijas išpirkto su Bendrovės akcininkais susiję asmenys.

2012 m. kovo 28 d. Bendrovė gavo 32.440 tūkst. litų nominalios vertės konvertuojamųjų obligacijų (vienos konvertuojamos obligacijos nominali vertė yra 100 litų) savininkų prašymus konvertuoti turimas obligacijas į Bendrovės akcijas. 2012 m. kovo 30 d. įregistruota nauja Bendrovės įstatų redakcija, skelbianti, kad konvertuojamos obligacijos konvertuotos į 5.898.182 paprastąsias vardines 1 lito nominalios vertės akcijas. Užbaigus obligacijų konvertavimo procedūras, Bendrovės įstatinis kapitalas padidintas 5.898 tūkst. litų iki 57.558 tūkst. litų ir padalintas į 57.557.940 paprastųjų vardinių 1 lito nominalios vertės akcijų. Naujos akcijos išleistos po 5,50 lito už akciją. Akcijų priedai padidinti 26.542 tūkst. litų, kaip numatyta obligacijų konvertavimo sąlygose bei reikalaujama pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Obligacijų savininkai grąžino anksčiau gautas 4.788 tūkst. litų palūkanas ir prarado teisę į sukauptas 2.386 tūkst. Lt palūkanas, priskaičiuotas iki 2012 m. kovo 30 d. Abi šios sumos buvo atstatytos nepaskirstytame pelne. Taip pat per nepaskirstytąjį pelną pripažintos pelno mokesčio sąnaudos, lygios 1.076 tūkst. Lt. Konvertavus obligacijas Bendrovės ir Grupės nuosavas kapitalas padidėjo iki 38.538 tūkst. Lt.

2012 m. balandžio 30 d. paskelbtas Bendrovės nuosavų akcijų supirkimas įgyvendintas 2012 m. gegužės mėn. 2–15 d. Jo metu Bendrovė pasiūlė įsigyti 10 proc. nuosavų akcijų po 10,358 Lt už akciją. Iš viso supirkta 5.755.794 vnt. nuosavų akcijų už 59.659 tūkst. Lt. įskaitant tarpininkavimo mokesčius. Įsigytos nuosavos akcijos balsų nesuteikia.

2012 m. gegužės 24 d. Bendrovės akcininkai nusprendė sumažinti įstatinį kapitalą iki 51.802.146 Lt, anuliuojant nuosavas akcijas. 2012 m. rugpjūčio 6 d. įregistruota nauja Bendrovės įstatų redakcija, pagal kurią įstatinis kapitalas buvo sumažintas nuo 57.557.940 litų iki 51.802.146 litų, anuliuojant 5.755.794 paprastąsias vardines 1 lito nominalios vertės akcijas, kurias Bendrovė buvo įsigijusi gegužės mėn. Taip buvo įgyvendintas 2012 m. gegužės 24 d. Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimas.

## **22 Įstatinis kapitalas (tęsinys)**

### *2013 m. pokyčiai*

Per 2013 m. I pusmetį Bendrovė įgyvendino du nuosavų akcijų supirkimus. Pirmasis supirkimas buvo vykdytas 2013 m. vasario 19 d. - 2013 m. kovo 5 d. per oficialaus siūlymo rinką. Maksimalus superkamų akcijų kiekis – 5.180.214 vnt. Supirkimo kaina – 8,287 Lt už akciją. Buvo supirktas visas maksimalus akcijų kiekis, už kurį Bendrovė sumokėjo 42.956 tūkst. litų, įskaitant tarpininkavimo mokesčius. 2013 m. balandžio 10 d. - 2013 m. gegužės 24 d. Bendrovė vykdė antrą nuosavų akcijų supirkimą per oficialaus siūlymo rinką remiantis atskyrimo sąlygomis. Akcininkai, kurie valdo mažiau kaip 1/10 Bendrovės įstatinio kapitalo, išskyrus akcininkus, kurių teisės parduoti akcijas Bendrovei atskyrimo metu buvo apribotos remiantis atskyrimo sąlygomis, turėjo teisę per 45 dienas po atskyrimo sąlygų patvirtinimo visuotiniame akcininkų susirinkime pareikalauti, kad jų akcijas išpirktų Bendrovė (iki 2013 m. gegužės 24 d.). Supirktas akcijų kiekis – 1.099.343 vnt. Supirkimo kaina – 8,076 Lt už akciją. Bendrovė sumokėjo 8.889 tūkst. litų, įskaitant tarpininkavimo mokesčius.

Pagal atskyrimo sąlygas buvo anuliuotos įsigytos nuosavos akcijos 6.279.557 vnt. Dėl to nuosavų akcijų įsigijimo rezervas sumažėjo 45.566 tūkst. Lt. Taip pat pagal atskyrimo sąlygas buvo anuliuotos 20.689.038 vnt. akcijų, priklausiusių akcininkams, kurie mainais gavo AB „Invalda privatus kapitalas“ akcijų.

2013 m. rugsėjo 24 d. - spalio 7 d. vyko trečiasis nuosavų akcijų supirkimas. Maksimalus superkamų akcijų kiekis – 2.000.000 vnt. Supirkimo kaina – 2,90 euro (10,01 Lt) už akciją. Jo metu supirkta 1.842.553 vnt. akcijų (7,42 proc. įstatinio kapitalo) už 18.465 tūkst. Lt, įskaitant tarpininkavimo mokesčius. Už akcijas atsiskaityta 2013 m. spalio 10 d. Supirkimo metu akcijas pardavė tiek smulkūs, tiek ir stambūs akcininkai.

2013 m. gruodžio 16 – 20 d. vyko ketvirtasis nuosavų akcijų supirkimas. Maksimalus superkamų akcijų kiekis – 248.335 vnt. Supirkimo kaina – 3,50 euro (12,08 Lt) už akciją. Jo metu supirkta 193.701 vnt. akcijų (0,78 proc. įstatinio kapitalo) už 2.348 tūkst. Lt, įskaitant tarpininkavimo mokesčius. Už akcijas atsiskaityta 2013 m. gruodžio 30 d. Šio supirkimo metu akcijas pardavė tik smulkūs akcininkai.

Nėra Bendrovės akcininkų sprendimo sumažinti įstatinį kapitalą anuliuojant nuosavas akcijas. 2013 m. gruodžio 31 d. balanse yra parodytos nuosavos akcijos, kurių nominali vertė 2.036 tūkst. Lt ir įsigijimo vertė 20.813 tūkst. Lt.

## 23 Rezervai

Pasikeitimai privalomajame ir kituose rezervuose buvo tokie:

Grupė	Privalomasis rezervas	Nuosavų akcijų įsigijimo rezervas	Mokėjimų akcijomis rezervas	Kiti rezervai	Užsienio valiutos rezervas	Iš viso
<b>2011 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>1.330</b>	<b>18.002</b>	<b>289</b>	<b>678</b>	<b>-</b>	<b>20.299</b>
Užsienyje veikiančios įmonės valiutos keitimo skirtumai	-	-	-	-	34	34
Pervedimai į rezervus	5.892	269.228	-	(27)	-	275.093
Įstatinio kapitalo mažinimas (pastaba 22)	-	(53.903)	-	-	-	(53.903)
<b>2012 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>7.222</b>	<b>233.327</b>	<b>289</b>	<b>651</b>	<b>34</b>	<b>241.523</b>
Užsienyje veikiančios įmonės valiutos keitimo skirtumai	-	-	-	-	(96)	(96)
Atskirimas (pastaba 3)	(3.499)	(95.102)	-	-	-	(98.601)
Dukterinių įmonių pardavimas	9	-	-	-	-	9
Pervedimai į rezervus	23	-	-	-	-	23
Įstatinio kapitalo mažinimas (pastaba 22)	-	(45.566)	-	-	-	(45.566)
<b>2013 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>3.755</b>	<b>92.659</b>	<b>289</b>	<b>651</b>	<b>(62)</b>	<b>97.292</b>

2012 m. balandžio 30 d. Bendrovės akcininkai nusprendė pervesti iš nepaskirstytojo pelno 269.114 tūkst. Lt į nuosavų akcijų įsigijimo rezervą bei 5.756 tūkst. Lt į privalomąjį rezervą. Kitose Grupės įmonėse iš nepaskirstytojo pelno, tenkančio patronuojančiai bendrovei, į privalomąjį rezervą pervesta 136 tūkst. Lt, o į nuosavų akcijų įsigijimo rezervą pervesta 114 tūkst. Lt.

### Tikrosios vertės rezervas

Tikrosios vertės rezervą sudaro investicijų, skirtų pardavimui, ir pinigų srautų apsidraudimo sandorio tikrosios vertės pasikeitimai.

### Privalomasis rezervas

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5 % grynojo pelno, apskaičiuojamo pagal įstatymų nustatyta tvarka parengtas finansines ataskaitas, kol rezervas pasiekis 10 % įstatinio kapitalo. Šis rezervas gali būti panaudotas tik sukauptiems nuostoliams padengti.

### Nuosavų akcijų įsigijimo rezervas

Nuosavų akcijų įsigijimo rezervas yra sudaromas nuosavų akcijų įsigijimui, kad būtų galima palaikyti jų likvidumą ir valdyti kainos svyravimus.

### Mokėjimo akcijomis rezervas

Mokėjimo akcijomis rezerve yra pripažinta informacinių technologijų segmento pagrindiniams vadovams atliktų mokėjimų nuosavybės priemonėmis, kaip dalies jų darbo užmokesčio už 2009 m., vertė. Nuo 2010 m. visų mokėjimų akcijomis vertė pilnai priskiriama nekontroliuojančiai daliai. Informacinių technologijų segmento pagrindiniai vadovai turi teisę į akcijų pasirinkimo sandorius (opcionus), jei šio segmento pelnas prieš nusidėvėjimą, amortizaciją, palūkanas ir mokesčius (EBITDA) pasiekia nustatytus tikslus 2009–2012 metams (naudojami metiniai ir viso laikotarpio tikslai). 2011 m. sutartis buvo pakeista po AS „Norway Registers Development“ įsigijimo ir nauji tikslai nustatyti 2012–2014 m. Mokėjimai akcijomis už 2012 m. buvo pakeisti mokėjimais akcijomis už 2012–2014 m. 2009 m., 2012 m. ir 2013 m. nustatyti EBITDA tikslai nebuvo pasiekti, bet 2010 m. ir 2011 m. jie buvo pasiekti. Mokėjimų akcijomis vertė apskaičiuota naudojant binominį metodą. 2013 m. „Išmokos darbuotojams“ straipsnyje atstatyta 344 tūkst. litų sąnaudų suma. Atitinkamai 2012 m. „Išmokos darbuotojams“ straipsnyje atstatyta 93 tūkst. litų sąnaudų suma.



## 24 Paskolos

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m.	2012 m.	2013 m.	2012 m.
<b>Ilgalaikės</b>				
Ilgalaikės bankų paskolos	55.824	98.520	-	-
Kitos paskolos	-	217	-	-
	<u>55.824</u>	<u>98.737</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Trumpalaikės</b>				
Ilgalaikių gautų paskolų einamųjų metų dalis	43.608	6.071	-	-
Trumpalaikės bankų paskolos	8.033	2	7.775	-
Kitos paskolos	2.269	547	-	-
Paskolos iš susijusių šalių	-	-	4.907	9.125
	<u>53.910</u>	<u>6.620</u>	<u>12.682</u>	<u>9.125</u>
<b>Iš viso paskolų</b>	<b><u>109.734</u></b>	<b><u>105.357</u></b>	<b><u>12.682</u></b>	<b><u>9.125</u></b>

Bendrovės paskolos yra gautos iš susijusių šalių. Plačiau aprašyta 31 pastaboje.

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

Paskolos denominuotos:	Grupė		Bendrovė	
	2013 m.	2012 m.	2013 m.	2012 m.
Eurais	105.100	101.480	7.775	8.601
Litais	4.634	3.877	4.907	524
	<u>109.734</u>	<u>105.357</u>	<u>12.682</u>	<u>9.125</u>

Negražintų paskolų likučiai metų pabaigoje su fiksuota ir kintama (kitimo periodai – 1, 3, 6 mėnesiai) palūkanų normomis buvo tokie:

Palūkanų norma:	Grupė		Bendrovė	
	2013 m.	2012 m.	2013 m.	2012 m.
Fiksuota	11.179	38.383	12.682	9.125
Kintama	98.555	66.974	-	-
	<u>109.734</u>	<u>105.357</u>	<u>12.682</u>	<u>9.125</u>

## 24 Paskolos (tęsinys)

Turtas, įkeistas bankams:

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m.	2012 m.	2013 m.	2012 m.
Ilgalaikis materialusis turtas	1.131	1.304	-	-
Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones	19.313	-	-	-
Investicinis turtas	143.750	146.465	-	-
Pinigai	62	1.288	-	-
Riboto naudojimo pinigai	1.618	1.865	-	-
Iš pirkėjų gautinos sumos	1.104	64	-	-
Suteiktos paskolos	31	-	12.106	12.106

Negražintų paskolų likučiams metų pabaigoje taikomas apskaičiuotųjų palūkanų svertinis vidurkis:

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m.	2012 m.	2013 m.	2012 m.
Paskolos	1,91%	2,93%	3,03%	5%

2013 ir 2012 m. visos Grupės įmonės vykdė bankų paskolų sutartyse nustatytus rodiklius.

Bendrovė po atskyrimo kartu su AB „Invalda privatus kapitalas“ pateikė oficialų siūlymą supirkti AB „Vilniaus baldai“ akcijas. Kadangi pagal įstatymus reikia sukaupti visas lėšas, kurių gali prireikti, jei į oficialų siūlymą atsilieptų visi AB „Vilniaus baldai“ akcininkai, tai 2013 m. birželio mėn. buvo paimta trumpalaikė 17.000 tūkst. Lt paskola iš DNB banko. Pasibaigus oficialiam siūlymui paskola buvo gražinta 2013 m. liepos mėn.

2013 m. gruodžio mėn. Bendrovė pasirašė 8.632 tūkst. Lt trumpalaikės paskolos sutartį su Šiaulių banku. Iki metų pabaigos buvo pasiskolinta 7.768 tūkst. Lt. Šia paskola buvo finansuota 50 proc. kreditorinio reikalavimo teisės į Latvijos įmonę SIA „Dommo biznesa parks“ įsigijimas (pastaba 6.2).

2012 m. I pusmetį informacinių technologijų segmento įmonė su AB „DNB“ banku pasirašė sutartį dėl 3.000 tūkst. Lt paskolos.

Per 2013 m. Grupė ir Bendrovė gražino atitinkamai 23.193 tūkst. Lt ir 20.599 tūkst. Lt paskolų (2012 m. – atitinkamai 25.009 tūkst. Lt ir 1.217 tūkst. Lt paskolų).

2011 m. kovo mėn. 31 d. Grupė susitarė su „Nordea“ banku dėl finansavimo nekilnojamojo turto segmentui pratęsimo. Trumpalaikių paskolų terminas, kuris baigėsi 2011 m., buvo pratęstas 3 metams. Be to šį laikotarpį bankas įsipareigojo netaikyti sankcijų už paskolos sutartyje nustatytų rodiklių nesilaikymą. 2012 m. balandžio mėn. buvo pasirašyti minėto susitarimo pakeitimai. Pagal juos Grupė anksčiau numatyto termino visiškai padengė UAB „Naujoji Švara“ įsipareigojimą bankui (14.701 tūkst. Lt). Buvo panaikintas įkeitimas 21.782 tūkst. Lt vertės turtui, o tai leido toliau jį sėkmingai vystyti (šį įmonė paliko Grupę atskyrimo metu, pastaba 3). Be to, buvo pakeisti UAB „Sago“ bei UAB „INTF investicija“ paskolų gražinimo dalimis grafikai, t. y. panaikintos mėnesinės paskolų gražinimo įmokos, o vietoj to įsipareigota gražinti visą paskolų sumą 2014 m. Atsižvelgiant į minėtus pakeitimus, su banku sutarta paspartinti UAB „Invaldos nekilnojamojo turto fondas“ paskolos gražinimą dalimis. Dėl šių pakeitimų Grupei per 2012 m. reikėjo gražinti 2.123 tūkst. Lt daugiau. 2014 m. vasario 28 d. 36.509 tūkst. Lt dukterinių įmonių UAB „INTF investicija“ ir UAB „Sago“ paskolų terminas baigėsi. Susitarti su banku dėl paskolų termino pratęsimo nepavyko ir dukterinės įmonės paskolų nesumokėjo (pastaba 32).

## 25 Lizingas

Pagal lizingo sutartis nuomojamą Grupės turtą sudaro transporto priemonės, kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai. Be lizingo įmokų reikšmingiausi įsipareigojimai pagal lizingo sutartis yra turto priežiūra ir draudimas. Likusieji lizingo terminalai yra nuo 11 mėn. iki 59 mėn. 2013 m. Grupė lizingo būdu įsigijo transporto priemonių už 83 tūkst. litų (2012 m. - už 320 tūkst. litų). Toliau pateikiamas lizingo būdu įsigyto turto likutinės vertės pasiskirstymas:

	Grupė	
	2013 m.	2012 m.
Mašinos ir įrenginiai	-	-
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	5	101
Transporto priemonės	226	703
	<u>231</u>	<u>804</u>

Lizingo mokėtinos sumos 2013 m. ir 2012 m. pabaigoje, denominuotos litais ir užsienio valiutomis, įvertintos litais:

	Grupė	
	2013 m.	2012 m.
EUR	6	446
LTL	208	183
	<u>214</u>	<u>629</u>

2013 m. gruodžio 31 d. lizingo įsipareigojimų, denominuotų eurais, palūkanų norma, nustatyta pagal 6 mėn. EUR LIBOR ir EURIBOR plus marža, yra 1,3 % (2012 m. svyravo nuo 1,3 % iki 2,5 %). 2013 m. gruodžio 31 d. lizingo įsipareigojimų, denominuotų litais, palūkanų norma, nustatyta pagal 6 mėn. VILIBOR plus marža, svyravo nuo 1,5 % iki 2,7 % (2012 m. - 1,5 % iki 4,5 %), o fiksuota norma buvo 8 % (2012 m. - 8 %).

Lizingo minimalias įmokas ateityje ir jų dabartines vertes pagal minėtas lizingo sutartis sudaro:

	Grupė			
	2013 m.		2012 m.	
	Minimalios įmokos	Minimalių įmokų dabartinė vertė	Minimalios įmokos	Minimalių įmokų dabartinė vertė
Per vienerius metus	62	69	224	206
Nuo vienerių iki penkerių metų	164	145	445	423
Lizingo įsipareigojimų iš viso	<u>226</u>	<u>214</u>	<u>669</u>	<u>629</u>
Palūkanos	(12)	-	(40)	-
Lizingo įsipareigojimų dabartinė vertė	<u>214</u>	<u>214</u>	<u>629</u>	<u>629</u>

Lizingo įsipareigojimai apskaityti kaip:

- trumpalaikiai	69	206
- ilgalaikiai	145	423

## 26 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 31 pastaboje.

## 27 Atidėjiniai

	<b>Statybinės pretenzijos</b>	<b>Iš viso</b>
<b>2012 m. sausio 1 d. likutis</b>	<b>696</b>	<b>696</b>
Pasikeitimas, priskaičiuotas per metus	(73)	(73)
<b>2012 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>623</b>	<b>623</b>
Pasikeitimas, priskaičiuotas per metus	(30)	(30)
Dukterinės įmonės pardavimas	(593)	(593)
<b>2013 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Ilgalaikė dalis 2013 m.	-	-
Trumpalaikė dalis 2013 m.	-	-
Ilgalaikė dalis 2012 m.	396	396
Trumpalaikė dalis 2012 m.	227	227

## 28 Kiti įsipareigojimai

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai ir ilgalaikiai įsipareigojimai parodyti lentelėje:

	<b>Grupė</b>		<b>Bendrovė</b>	
	<b>2013 m.</b>	<b>2012 m.</b>	<b>2013 m.</b>	<b>2012 m.</b>
<b><u>Finansiniai įsipareigojimai</u></b>				
Mokėtini dividendai	1.412	3.934	1.412	1.980
Įsipareigojimai, susiję su verslo jungimais	-	114	-	-
Kitos mokėtinos sumos	1.323	2.669	69	81
	<b>2.735</b>	<b>6.717</b>	<b>1.481</b>	<b>2.061</b>
<b><u>Nefinansiniai įsipareigojimai</u></b>				
Mokėtini atlyginimai ir socialinio draudimo įmokos	2.545	7.095	109	386
Mokėtini mokesčiai	1.136	1.179	6	5
Atidėjiniai pensijų ir jubiliejų išmokoms	-	1.673	-	-
Kitos mokėtinos sumos	2.519	2.413	-	-
	<b>6.200</b>	<b>12.360</b>	<b>115</b>	<b>391</b>
Iš viso kitų trumpalaikių ir ilgalaikių įsipareigojimų	<b>8.935</b>	<b>19.077</b>	<b>1.596</b>	<b>2.452</b>
Ilgalaikiai įsipareigojimai	2.627	4.831	-	-
Trumpalaikiai įsipareigojimai	6.308	14.246	1.596	2.452

Grupės įmonė AB „Vilniaus baldai“ turi kolektyvinę darbo sutartį. Pagal ją kiekvienas darbuotojas turi teisę gauti jubiliejų išmokas bei, išeidamas iš darbo prasidėjus pensiniam amžiui, 2 arba 3 mėnesinių atlyginimų dydžio išmoką, priklausomai nuo darbo stažo. Tai yra nefinansuojamas nustatytų išmokų pensijų planas. 2012 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitoje pripažintas 1.673 tūkst. litų įsipareigojimas. 2013 m. gruodžio 31 d. AB „Vilniaus baldai“ laikoma asocijuota įmone. Todėl 2013 m. gruodžio 31 d. Grupės finansinėse ataskaitose nėra pripažįstami pensijų ir jubiliejinių išmokų įsipareigojimai.

## **29 Finansinis rizikos valdymas**

### **29.1. Finansinės rizikos veiksniai**

Vykdydama rizikos valdymą, Grupė pagrindinį dėmesį skiria finansinei (kredito, rinkos, valiutų, likvidumo ir palūkanų normos), veiklos ir teisei 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 Grupės ir Bendrovės finansinius įsipareigojimus sudaro paskolos ir sąskaitų likučio perviršiai, obligacijos, lizingas, prekybos ir kitos mokėtinos sumos. Pagrindinis šių finansinių įsipareigojimų tikslas – padidinti Grupės ir Bendrovės veiklos finansavimą. Grupė ir Bendrovė turi įvairaus finansinio turto: iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos, suteiktos paskolos, nuosavybės ir skolos vertybiniai popieriai, terminuotieji indėliai banke ir iš pagrindinės veiklos gaunami pinigai.

Grupė ir Bendrovė taip pat sudaro ir gali sudaryti išvestinių finansinių priemonių sandorius, tokius kaip palūkanų normų apskaitos ir išankstinius valiutų sandorius, kurių tikslas yra valdyti vykdamas bei finansuojant veiklą kylančias palūkanų normas ir valiutų rizikas. Iki šiol Bendrovė nenaudojo išvestinių finansinių priemonių rizikai mažinti, nes, vadovybės nuomone, tam nebuvo poreikio.

Grupė 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.

Bendrovė vykdo politiką, pagal kurią nesuteikia Grupės įmonėms garantijų ar laidavimų. Grupės įmonės paprastai neteikia garantijų viena kitai.

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 toliau.

#### Kredito rizika

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

Grupės kredito rizika yra vertinama atskirai pagal segmentus.

Finansinių ataskaitų sudarymo dieną iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų, kurios yra nepradelstos ir nenuvertėjusios, atžvilgiu nebuvo jokių jų kredito kokybės pablogėjimo požymių, nes gautinų sumų likučiai yra nuolat Grupės kontroliuojami. Taip pat 2010 metais dėl pablogėjusių pasaulio ir Lietuvos ekonomikos sąlygų buvo stebimas nekilnojamojo turto kainų mažėjimas. Šis veiksnys turėjo įtakos kai kurioms su Grupe ir Bendrove susijusioms šalims, kurios turėjo reikšmingų investicijų į nekilnojamojį turą. Kaip toliau aprašyta 17 pastaboje, dėl to ženkliai padidėjo Grupės ir Bendrovės suteiktų paskolų nuvertėjimas.

Grupė ir Bendrovė vykdo prekybą tik su pripažintomis, patikimomis trečiosiomis šalimis. Grupės ir Bendrovės politika yra tokia, kad visiems klientams, kurie nori prekiauti į skolą, yra taikomos mokumo patikrinimo procedūros. Taip pat dukterinių įmonių gautinų sumų likučiai yra kontroliuojami kas mėnesį. Maksimali galima kredito rizika yra atskleista 17 ir 19 pastabose. Reikšmingų sandorių, kurie vykdomi ne toje šalyje, kurioje veikia atitinkamas vienetas, Grupė ir Bendrovė neturi.

Kredito riziką dėl kito Grupės ir Bendrovės finansinio turto, kurį sudaro indėliai bankuose bei pinigai ir pinigų ekvivalentai, riboto naudojimo pinigai bei skolos vertybiniai popieriai. Grupė ir Bendrovė patiria dėl prekybos partnerių įsipareigojimų nesilaikymo. Maksimali kredito rizikos suma lygi apskaitinei šių priemonių apskaitinei vertei.

Grupė naudojasi tik tų bankų ir finansinių institucijų paslaugomis, kurios turi aukštą kredito reitingą, nustatytą nepriklausomos reitingavimo agentūros (20 pastaba).

## 29 Finansinis rizikos valdymas (tęsinys)

### 29.1 Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

#### Pinigų srautų ir tikrosios vertės palūkanų normos rizika

Grupė ir Bendrovė patiria palūkanų normos kitimo riziką dėl ilgalaikių įsipareigojimų, kuriems nustatytos kintamos palūkanų normos. Dabartinė situacija nėra palanki fiksuotų palūkanų normų nustatymui (fiksuota palūkanų norma yra žymiai aukštesnė nei kintama, o dėl rinkos nepastovumo fiksuota palūkanų norma yra siūloma tik trumpam laikotarpiui). Nekilnojamojo turto sektoriuje dalis paskolų yra susijusios su projektais, kurių trukmė yra 2–3 metai, todėl su šiomis paskolomis susijusi palūkanų normos padidėjimo rizika nėra didelė.

Grupė ir Bendrovė yra pasirengusios sudaryti palūkanų normų apsiskeitimo sandorius, jei tai labiau padės sumažinti riziką.

Toliau pateiktoje lentelėje atskleidžiamas Grupės ir Bendrovės pelno prieš apmokestinimą jautrumas pagrįstai tikėtiniems kintamų palūkanų normų (EURIBOR, LIBOR EUR, VILIBOR) pokyčiams, visiems kitiems kintamiesiems nesikeičiant (įvertinant įskolinimus su kintama palūkanų norma). Grupės ir Bendrovės nuosavybei įtakos nėra, išskyrus įtaką einamųjų metų pelnui.

	Padidėjimas / sumažėjimas, baziniais punktais	Grupė	Bendrovė
		Įtaka pelnui prieš apmokestinimą	
<b>2013 m.</b>			
EUR	50	(480)	-
LTL	50	(13)	-
EUR	-10	96	-
LTL	-10	3	-
<b>2012 m.</b>			
EUR	100	(650)	-
LTL	100	(20)	-
EUR	-10	65	-
LTL	-10	2	-

#### Likvidumo rizika

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

Trumpalaikio likvidumo rizikos valdymo tikslas yra tenkinti kasdienį lėšų poreikį. Kiekvienas verslo segmentas savarankiškai planuoja savo vidinius pinigų srautus. Grupės ir Bendrovės trumpalaikis likvidumas yra kontroliuojamas kas savaitę tikrinant likvidumo būklę ir lėšų poreikį atitinkamai pagal Grupės verslo segmentus.

Ilgalaikio likvidumo rizika yra kontroliuojama, analizuojant būsimų pinigų srautų prognozes, atsižvelgiant į galimus finansavimo šaltinius. Prieš patvirtinant naują Grupės ir Bendrovės investavimo projektą, įvertinamos galimybės pritraukti reikiamas lėšas. Kas mėnesį verslo segmentai Bendrovei pateikia prognozuojamų piniginių įplaukų ir išmokų ataskaitas už būsimą vienerių metų laikotarpį, kurios suteikia galimybę efektyviai planuoti Grupės finansavimą. Pagrindinė taikoma taisyklė – tai Grupės įmonių finansavimas ar skolinimasis iš jų per patronuojančią bendrovę, siekiant sumažinti iki minimumo tiesioginį skolinimąsi tarp skirtingų verslo segmentų.

## 29 Finansinis rizikos valdymas (tęsinys)

### 29.1 Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

#### Likvidumo rizika (tęsinys)

Toliau pateikta lentelė apibendrina Grupės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2013 m. ir 2012 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus sutartinius mokėjimus:

	Parei- kalavus	Iki 3 mėnesių	Nuo 4 iki 12 mėnesių	Nuo 2 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Paskolos, kurioms nustatytos palūkanos	-	39.696	15.597	56.807	-	112.100
Lizingo įsipareigojimai	-	20	42	164	-	226
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	-	10.417	-	-	-	10.417
Kiti įsipareigojimai	1.412	425	798	54	87	2.776
<b>2013 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>1.412</b>	<b>50.558</b>	<b>16.437</b>	<b>57.025</b>	<b>87</b>	<b>125.519</b>

Paskolos, kurioms nustatytos palūkanos	-	2.407	6.081	100.602	-	109.090
Lizingo įsipareigojimai	-	69	155	445	-	669
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	-	27.882	491	337	-	28.710
Kiti įsipareigojimai	3.934	1.468	593	244	222	6.461
<b>2012 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>3.934</b>	<b>31.826</b>	<b>7.320</b>	<b>101.628</b>	<b>222</b>	<b>144.930</b>

Toliau pateikta lentelė apibendrina Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2013 m. ir 2012 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus sutartinius mokėjimus:

	Parei- kalavus	Iki 3 mėnesių	Nuo 4 iki 12 mėnesių	Nuo 2 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Paskolos, kurioms nustatytos palūkanos	-	44	13.135	-	-	13.179
Lizingo įsipareigojimai	-	-	-	-	-	-
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	-	305	-	-	-	305
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	1.412	69	-	-	-	1.481
<b>2013 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>1.412</b>	<b>418</b>	<b>13.135</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14.965</b>

Paskolos, kurioms nustatytos palūkanos	-	-	9.399	-	-	9.399
Lizingo įsipareigojimai	-	-	-	-	-	-
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	-	43	12	-	-	55
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	1.980	60	26	-	-	2.066
<b>2012 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>1.980</b>	<b>103</b>	<b>9.437</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11.520</b>

2013 ir 2012 m. visos Grupės įmonės laikėsi paskolų sutartyse bankų nustatytų rodiklių.

2014 m. vasario 28 d. 36.509 tūkst. Lt paskolų terminas baigėsi (dukterinės įmonės UAB „INTF investicija“ ir UAB „Sago“). Jos pateikiamos lentelėje viršuje stulpelyje „iki 3 mėnesių“. Susitarti su banku dėl paskolų termino pratęsimo nepavyko ir dukterinės įmonės paskolų nesumokėjo (pastaba 32).

Grupės likvidumo rodiklis ((visas trumpalaikis turtas, pridėjus perleidžiamos grupės turtą, klasifikuojamą kaip skirtą parduoti) / visi trumpalaikiai įsipareigojimai, pridėjus perleidžiamos grupės įsipareigojimus, tiesiogiai susijusius su turtu, klasifikuojamu kaip skirtas parduoti) 2013 m. gruodžio 31 d. buvo apie 0,98 (4,18 – 2012 m. gruodžio 31 d.). skubaus padengimo rodiklis ((visas trumpalaikis turtas atėmus atsargas) / visi trumpalaikiai įsipareigojimai) – 0,94 (3,45– 2012 m. gruodžio 31 d.). Bendrovės likvidumo rodiklis 2013 m. gruodžio 31 d. buvo apie 4,45 (14,72 – 2012 m. gruodžio 31 d.). o skubaus padengimo rodiklis – 4,45 (14,72 – 2012 m. gruodžio 31 d.). Grupės ir Bendrovės vadovybės stebi Grupės ir Bendrovės likvidumo būklę ir, atsižvelgdamos į dabartinę situaciją rinkoje, imasi veiksmų, reikalingų palaikyti jo palankią būklę.

## 29 Finansinis rizikos valdymas (tęsinys)

### 29.1 Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

#### Akcijų kainos rizika

Grupė ir Bendrovė patiria nuosavybės vertybinių popierių kainos riziką dėl jų turimų investicijų, kurios finansinės būklės ataskaitoje klasifikuojamos kaip investicijos, skirtos parduoti, arba vertinamos tikrąja verte per pelną ar nuostolius. Grupė ir Bendrovė nepatiria žaliavų kainos rizikos. Siekdamas valdyti nuosavybės vertybinių popierių kainos riziką, Grupė ir Bendrovė diversifikuoja jų portfelį.

Grupės ir Bendrovės investicijos į kitų įmonių akcijas, kuriomis viešai prekiaujama, yra įtrauktos į vieną iš šių indeksų: OMX Baltijos šalių biržų lyginamasis gražos indeksas (OMXBBGI) bei WSE sWIG80 akcijų indeksai.

Lentelė toliau pateikta dviejų akcijų indeksų padidėjimo/sumažėjimo įtaką Grupės ir Bendrovės pelnui prieš apmokestinimą. Analizė remiasi prielaida, kad akcijų indeksai padidėjo (sumažėjo) 20 proc., kitiems kintamiesiems nekintant, ir visos Grupės valdomos akcijos kito remiantis istorine akcijų kainos koreliacija su indeksu.

Indeksas	Grupė		Bendrovė	
	2013 m.	2012 m.	2013 m.	2012 m.
OMXBBGI	419	672	419	672
SWIG80	614	3.808	614	3.808

Metų pelnas prieš apmokestinimą padidės (sumažės) dėl pelno (nuostolių) iš akcijų, kurios klasifikuojamos kaip vertinamos tikrąja verte per pelną (nuostolius).

#### Užsienio valiutos rizika

Dėl vykdomos veiklos Grupės finansinės būklės ataskaita gali būti paveikta valiutos, kuria rengiamos ataskaitos, kurso pokyčių. Grupės ir Bendrovės politika yra suderinti pinigų srautus iš labiausiai tikėtinų būsimų pardavimų ir pirkimų kiekviena užsienio valiuta. Grupė ir Bendrovė nesinaudoja kokiomis nors finansinėmis priemonėmis, padedančiomis apsidrausti nuo užsienio valiutos rizikos, nes ji nėra didelė.

Užsienio valiutos rizikos dydis Grupėje ir Bendrovėje nėra didelis, nes dauguma piniginio turto ir įsipareigojimų yra denominuoti kiekvienos atskiros bendrovės funkcinė valiuta arba eurai. Lietuvoje ir Latvijoje euras yra susietas atitinkamai su litu ir latu, todėl valiutos kursų svyravimų tarp šių valiutų nėra.

Toliau pateiktoje lentelėje atskleidžiamas Grupės ir Bendrovės pelno prieš apmokestinimą jautrumas pagrįstai tikėtiniems valiutų kursų pokyčiams dėl piniginio turto ir įsipareigojimų tikrosios vertės pasikeitimo, visiems kitiems kintamiesiems nekintant:

	Valiutų kurso padidėjimas / sumažėjimas, %	Grupė	Bendrovė
		Įtaka pelnui prieš apmokestinimą	
<b>2013 m.</b>			
PLN/LTL	+10 %	161	161
USD/LTL	+10 %	289	
USD/NOK	+10 %	136	
PLN/LTL	-10 %	(161)	(161)
USD/LTL	-10 %	(289)	
USD/NOK	-10 %	(136)	
<b>2012 m.</b>			
PLN/LTL	+10 %	981	1.002
USD/LTL	+10 %	237	268
PLN/LTL	-10 %	(981)	(1.002)
USD/LTL	-10 %	(237)	(268)



## **29 Finansinis rizikos valdymas (tęsinys)**

### **29.2. Kapitalo valdymas**

Pagrindinis kapitalo valdymo tikslas yra garantuoti, kad Grupė ir Bendrovė išlaikytų gerą mokumą ir tenkintų atitinkamus kapitalo rodiklius, siekdamos palaikyti savo verslą ir padidinti iki maksimumo akcininkams teikiamą naudą. Bendrovės vadovybė kontroliuoja, kad jos investicijos atitiktų teisės aktuose ir paskolų sutartyse nustatytus reikalavimus, bei teikia informaciją Grupės vadovybei.

Grupės ir Bendrovės kapitalas apima įstatinį kapitalą, akcijų priedus, rezervus ir nepaskirstytą pelną. Grupė ir Bendrovė valdo savo kapitalo struktūrą ir keičia ją, atsižvelgdamos į ekonominių sąlygų pokyčius ir savo veiklos specifinę riziką. Siekdama palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą, Bendrovė gali koreguoti akcininkams išmokamų dividendų sumą, gražinti kapitalą akcininkams arba išleisti naujas akcijas. 2013 m. ir 2012 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. Dėl reikšmingų investicinio turto kainų pokyčių, sąmyšio finansų rinkose bei ekonomikos nuosmukio nuo 2008 m. Lietuvoje, 2013 m. gruodžio 31 d. 12 dukterinių įmonių (4 nekilnojamojo turto segmente, 3 informacinių technologijų segmente, 5 – kitų įmonių segmente) netenkino pirmiau minėtų reikalavimų (2012 m.: 20 dukterinių įmonių; 13 nekilnojamojo turto segmente, 1 informacinių technologijų segmente, 1 pastatų priežiūros segmente, 5 – kitų įmonių segmente). Jei dukterinės įmonės, atsižvelgiant į jų einamųjų metų veiklos rezultatus, pažeidžia įstatymo numatytus reikalavimus. Bendrovė, laikdamasi įstatymų nustatytos tvarkos ir terminų, privalo imtis priemonių, kad šie reikalavimai kapitalui nebūtų pažeidžiami. Jei reikės po finansinių ataskaitų išleidimo bus imtasi tinkamų veiksmų, siekiant padidinti pirmiau minėtų įmonių akcinius kapitalus, kapitalizuojant Bendrovės suteiktas paskolas į dukterinių įmonių įstatinį kapitalą.

Be to, dalis Grupės dukterinių įmonių turi įsipareigojimų, kylančių iš paskolų bankams, įskaitant įsipareigojimus dėl kapitalo. Banko paskoloms užtikrinti reikalaujama, kad nuosavo kapitalo bei subordinuotų paskolų sumos ir viso turto santykis būtų ne mažesnis nei paskolos sutartyse nustatytas dydis. Priklausomai nuo rizikos, susijusios su vystomais projektais ir vykdoma veikla, bankų reikalaujamų rodiklių dydžiai svyruoja nuo 0,2 iki 0,3. Bendrovė, subordinuodama paskolas, siekia užtikrinti šio rodiklio laikymąsi dukterinėse įmonėse.

### 30 Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

#### Nuomos įsipareigojimai – Grupė kaip nuomininkas

Grupė ir Bendrovė yra sudariusios keletą nuomos sutarčių. Nuomos sąlygose nėra numatyta apribojimų Grupės ir Bendrovės veiklai, susijusiai su dividendais, papildomomis paskolomis ar papildoma ilgalaikė nuoma.

Didžiąją dalį Grupės nuomos sąnaudų sudaro patalpų, išsinuomotų po 2007 m. investicinio turto pardavimo, nuoma. Grupės įmonė AB „Invalida nekilnojamojo turto fondas“ sudarė atgalinės nuomos sutartį su Airijos privačiu investuotoju dėl parduoto Grupės investicinio turto. Nuomos mokėjimai ir investicinio turto pardavimo kaina apskaityti tikrąja verte. Atgalinės nuomos terminas – 10 metų, tačiau sutartis gali būti nutraukta kiekvienos iš šalių vienašališkai. Grupė yra deponavusi vienkartinę 2.848 tūkst. litų įmoką, lygią 6 mėn. nuomos įmokų sumai, kuri bus užskaityta su paskutine nuomos įmokų dalimi pasibaigus nuomos laikotarpiui.

2013 m. ir 2012 m. Grupės nuomos sąnaudos sudarė atitinkamai 8.006 tūkst. litų ir 7.986 tūkst. litų. 2013 m. ir 2012 m. Bendrovės nuomos sąnaudos sudarė atitinkamai 152 tūkst. litų ir 271 tūkst. litų.

Būsiami nuomos mokėjimai pagal sudarytas nuomos sutartis buvo tokie:

	<b>Grupė</b>		<b>Bendrovė</b>	
	<b>2013 m.</b>	<b>2012 m.</b>	<b>2013 m.</b>	<b>2012 m.</b>
Per vienerius metus				
- patalpų nuoma	5.654	5.620	-	-
- kita nuoma	223	468	18	101
	<b>5.877</b>	<b>6.088</b>	<b>18</b>	<b>101</b>
Nuo vienerių iki penkerių				
- patalpų nuoma	12.754	18.262	-	-
- kita nuoma	248	670	4	137
	<b>13.002</b>	<b>18.932</b>	<b>4</b>	<b>137</b>
Po penkerių metų				
- patalpų nuoma	-	-	-	-
- kitas nuoma	-	-	-	-
	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>18.879</b>	<b>25.020</b>	<b>22</b>	<b>238</b>
Denominuota:				
- eurai	18.214	23.424	-	56
- litais	665	1.596	22	182

#### Nuomos įsipareigojimai – Grupė kaip nuomotojas

Grupės įmonės, veikiančios nekilnojamojo turto segmente, nuomojasi Grupės investicinį turtą pagal komercinės paskirties turto nuomos sutartis. Daugumos nuomos sutarčių likęs galiojimas terminas yra nuo 1 iki 5 metų.

### 30 Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai (tęsinys)

#### Nuomos įsipareigojimai – Grupė kaip nuomotojas (tęsinys)

Būsimos nuomos pajamos iš sutarčių be galimybės jas nutraukti ir iš sutarčių su galimybe jas nutraukti gruodžio 31 d. buvo:

		<u>2013 m.</u>	<u>2012 m.</u>
Per vienerius metus			
	- be galimybės nutraukti	6.177	4.939
	- su galimybe nutraukti	1.824	4.070
		<u>8.001</u>	<u>9.009</u>
Nuo vienerių iki penkerių metų			
	- be galimybės nutraukti	9.344	3.842
	- su galimybe nutraukti	1.024	2.666
		<u>10.368</u>	<u>6.508</u>
Po penkerių metų			
	- be galimybės nutraukti	697	-
	- su galimybe nutraukti	8	301
		<u>705</u>	<u>301</u>
		<b><u>19.074</u></b>	<b><u>15.818</u></b>

#### Nuomos įsipareigojimai – Grupė kaip nuomotojas (tęsinys)

Būsimos subnuomos pajamos pagal nuomos sutartis be galimybės jas nutraukti ir pagal nuomos sutartis su galimybe jas nutraukti gruodžio 31 d. buvo tokios:

		<u>2013 m.</u>	<u>2012 m.</u>
Per vienerius metus			
	- be galimybės nutraukti	691	2.678
	- su galimybe nutraukti	4.682	2.700
		<u>5.373</u>	<u>5.378</u>
Nuo vienerių iki penkerių metų			
	- be galimybės nutraukti	606	5.779
	- su galimybe nutraukti	7.259	3.801
		<u>7.865</u>	<u>9.580</u>
Po penkerių metų			
	- be galimybės nutraukti	-	-
	- su galimybe nutraukti	-	-
		<u>-</u>	<u>-</u>
		<b><u>13.238</u></b>	<b><u>14.958</u></b>

Esant nuomos ir subnuomos sutartims su galimybe jas nutraukti, nuomininkai privalo informuoti administratorių prieš 3–6 mėn., jei jie nori nutraukti nuomos sutartį, ir turi sumokėti baudas, lygias 3–12 mėnesių nuomos mokesčiui už sutarties nutraukimą. Esant nuomos ir subnuomos sutartims be galimybės jas nutraukti, nuomininkai privalo sumokėti baudas, lygias nuomos mokesčiams, gautiniams per visą likusį nuomos laikotarpį.

Dalis nuomos ir subnuomos sutarčių numato galimybę kas peržiūrėti ir padidinti nuomos mokesťį, atsižvelgiant į esamas rinkos sąlygas.

#### Mokesčių įstatymai

Mokesčių institucijos turi teisę tikrinti Bendrovės ir jos dukterinių įmonių apskaitos duomenis bet kada už 5 metus po ataskaitinių mokesčių metų ir priskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas. Bendrovės vadovybės nuomone, šiuo metu nėra jokių aplinkybių, kurios lemtų reikšmingų įsipareigojimų Grupei ir Bendrovei atsiradimą šiuo atžvilgiu.

### 31 Susijusių šalių sandoriai

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

2013 m. ir 2012 m. Grupės susijusios šalys buvo asocijuotos įmonės, bendrosios įmonės, Bendrovės akcininkai (1 pastaba) ir Bendrovės pagrindiniai vadovai, įskaitant Bendrovės pagrindinių vadovų ir akcininkų turinčių reikšmingą įtaką, kontroliuojamas ar bendrai kontroliuojamas įmones. Į susijusias šalis 2013 ir 2012 m. įtraukta ir UAB „Laikiniosios sostinės projektai“, nors Grupė prarado jos bendrą kontrolę (bendrųjų įmonių pogrupyje). Dėl atskyrimo Grupės struktūra pasikeitė reikšmingai (pasėkoje daug dukterinių įmonių buvo perduotos, AB „Vilniaus baldai“ tapo asocijuota įmone). Plačiau aprašyta apie tai 3 pastaboje, Grupės struktūros pokyčiai pateikti 1 pastaboje.

Iš susijusių asmenų gautinos sumos yra parodytos bendrąja verte (be nuvertėjimo, su palūkanom, apskaičiuotoms pagal sutartį nuo bendros vertės, nesumažintos vertės sumažėjimu), „Pardavimo pajamų“ ir „Pirkimų“ stulpeliuose pateikiamos atitinkamai palūkanų pajamos ir sąnaudos.

Grupės sandoriai su asocijuotomis įmonėmis 2013 m. ir šių sandorių likučiai 2013 m. gruodžio 31 d.:

2013 m. Grupė	Pardavimo ir kitos pajamos iš susijusių šalių	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
IT segmentas	113	-	8	-
Dividendai	15.880	-	-	-
Pastatų priežiūros segmentas	2	-	-	-
Kiti segmentai	59	3	276	-
	16.054	3	284	-

Grupės sandoriai su bendrosiomis įmonėmis 2013 m. ir šių sandorių likučiai 2013 m. gruodžio 31 d.:

2013 m. Grupė	Pardavimo ir kitos pajamos iš susijusių šalių	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Suteiktos ir gautos paskolos	435	-	22.336	-
Kita	-	-	1	-
	435	-	22.337	-

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

2013 m. Grupė	Pardavimo ir kitos pajamos iš susijusių šalių	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Paskolos ir skolos	85	-	-	-
	85	-	-	-

Suteiktų paskolų grąžinimo terminas yra 2014 m., apskaičiuotų palūkanų norma – 4,5 %, palūkanos yra fiksuotos. Suteiktos paskolos negarantuotos įkeistu turtu.

2013 m. birželio mėn. Grupė suteikė trumpalaikę 9 mln. Lt paskolą Bendrovės akcininkui, kuri 2013 m. liepos mėn. buvo grąžinta.

### 31 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Grupės sandoriai su asocijuotomis įmonėmis 2012 m. ir šių sandorių likučiai 2012 m. gruodžio 31 d.:

2012 m. Grupė	Pardavimo ir kitos pajamos iš susijusių šalių	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Gautos ir suteiktos paskolos	-	-	-	-
Pajamos iš nekilnojamojo turto	22	-	-	-
	<b>22</b>	-	-	-

Grupės sandoriai su bendrosiomis įmonėmis 2012 m. ir šių sandorių likučiai 2012 m. gruodžio 31 d.:

2012 m. Grupė	Pardavimo ir kitos pajamos iš susijusių šalių	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Suteiktos ir gautos paskolos	48	-	6.653	-
Pajamos iš nekilnojamojo turto	-	-	40	-
	<b>48</b>	-	<b>6.693</b>	-

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

2012 m. Grupė	Palūkanų pajamos	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Paskolos ir skolos	289	-	708	-
Butų pardavimas	1.078	-	-	-
	<b>1.367</b>	-	<b>708</b>	-

Suteiktų paskolų grąžinimo terminas yra 2013 m., apskaičiuotų palūkanų norma – nuo 4 iki 6,25 %, palūkanos yra fiksuotos. Suteiktos paskolos yra negarantuotos jokių įkeistu turto.

Per 2012 m. Grupė ir Bendrovė priskaičiavo 768 tūkst. Lt palūkanų konvertuojamų obligacijų savininkams, kurie tapo akcininkais. Po konvertavimo palūkanų priskaitymas buvo panaikintas.

### 31 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Bendrovės sandoriai su dukterinėmis įmonėmis 2013 m. ir šių sandorių likučiai 2013 m. gruodžio 31 d.:

2013 m. Bendrovė	Pardavimo ir kitos pajamos iš susijusių šalių	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Gautos ir suteiktos paskolos	5.274	217	47.170	4.907
Pajamos iš nekilnojamojo turto	-	70	-	-
Mokestinių nuostolių perdavimas Grupėje	-	-	489	-
Dividendai	890	-	-	-
Kita	59	88	18	5
	<b>6.223</b>	<b>375</b>	<b>47.677</b>	<b>4.912</b>

2013 m. Bendrovė gavo 15.880 tūkst. Lt dividendų iš asocijuotos įmonės AB „Vilniaus baldai“. Nebuvo jokių kitų Bendrovės sandorių su asocijuotomis įmonėmis ir jokių sandorių likučių 2013 m. gruodžio 31 d.

Bendrovės sandoriai su bendrosiomis įmonėmis 2013 m. ir šių sandorių likučiai 2013 m. gruodžio 31 d.:

2013 m. Bendrovė	Pardavimo ir kitos pajamos iš susijusių šalių	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Gautos ir suteiktos paskolos	435	-	22.336	-
Kita	-	-	1	-
	<b>435</b>	<b>-</b>	<b>22.337</b>	<b>-</b>

Suteiktų paskolų grąžinimo terminas yra 2014 m., apskaičiuotų palūkanų norma 4,5 – 11%, palūkanos yra fiksuotos. Gautų paskolų grąžinimo terminas yra 2014 m., apskaičiuotų palūkanų norma 5,5 %, palūkanos yra fiksuotos.

2013 m. nebuvo jokių Bendrovės sandorių su kitomis susijusiomis šalimis ir šių sandorių likučių 2013 m. gruodžio 31 d.

Bendrovės sandoriai su dukterinėmis įmonėmis 2012 m. ir šių sandorių likučiai 2012 m. gruodžio 31 d.:

2012 m. Bendrovė	Pardavimo ir kitos pajamos iš susijusių šalių	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Gautos ir suteiktos paskolos	10.153	138	160.030	9.124
Pajamos iš nekilnojamojo turto	-	155	-	6
Dividendai	28.740	-	-	-
Kita	-	26	49	-
	<b>38.893</b>	<b>319</b>	<b>160.079</b>	<b>9.130</b>

2012 m. nebuvo jokių Bendrovės sandorių su asocijuotomis įmonėmis ir šių sandorių likučių 2012 m. gruodžio 31 d.

### 31 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Bendrovės sandoriai su bendrosiomis įmonėmis 2012 m. ir šių sandorių likučiai 2012 m. gruodžio 31 d.:

<b>2012 m. Bendrovė</b>	<b>Pardavimo ir kitos pajamos iš susijusių šalių</b>	<b>Pirkimai iš susijusių šalių</b>	<b>Iš susijusių šalių gautinos sumos</b>	<b>Sumos mokėtinos susijusioms šalims</b>
Gautos ir suteiktos paskolos	48	-	6.653	-

Suteiktų paskolų grąžinimo terminas yra 2013 m., apskaičiuotų palūkanų norma – nuo 4 iki 11%, palūkanos yra fiksuotos. Gautų paskolų grąžinimo terminas yra 2013 m., apskaičiuotų palūkanų norma – 3-4 %, palūkanos yra fiksuotos.

2012 m. nebuvo jokių Bendrovės sandorių su kitomis susijusiomis šalimis ir šių sandorių likučių 2012 m. gruodžio 31 d..

Pasikeitimas paskolų, suteiktų bendrosioms įmonėms, sąskaitoje:

	<b>Grupė</b>		<b>Bendrovė</b>	
	<b>2013 m.</b>	<b>2012 m.</b>	<b>2013 m.</b>	<b>2012 m.</b>
<b>Sausio 1 d. likutis</b>	<b>6.653</b>	<b>6.687</b>	<b>6.653</b>	<b>6.687</b>
Per metus suteiktos paskolos	109	818	109	818
Suteiktų paskolų susigrąžinimas	(873)	(851)	(873)	(851)
Paskolų konvertavimas į padidintą įstatinį kapitalą	-	-	-	-
Paskolų pardavimas trečiosioms šalims (pardavimo kaina lygi balansinei vertei)	-	-	-	-
Atskyrimo metu perduotos paskolos	(969)	-	(969)	-
Suteiktos paskolos dukterinėms įmonėms, po atskyrimo tapusios suteiktomis paskolomis bendrosioms įmonėms*	16.981	-	16.981	-
Priskaičiuotos palūkanos	435	48	435	48
Gautos palūkanos	-	(49)	-	(49)
<b>Gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>22.336</b>	<b>6.653</b>	<b>22.336</b>	<b>6.653</b>

\*Po atskyrimo tarpinė specialiosios paskirties įmonė UAB „Cedus invest“, valdanti UAB „Litagra“ akcijas, iš dukterinės bendrovės tapo bendrąja. Įmonei suteikta paskola, skirta finansuoti UAB „Litagra“ įsigijimą, buvo perklasifikuota Bendrovėje ir pateikta tarp suteiktų paskolų Grupėje.

Nebuvo jokio paskolų judėjimo ir likučių su asocijuotomis įmonėmis 2013 m. ir 2012 m.

### 31 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Pasikeitimas paskolų, suteiktų dukterinėms įmonėms, sąskaitoje:

	<b>Bendrovė</b>	
	<b>2013 m.</b>	<b>2012 m.</b>
<b>Sausio 1 d. likutis</b>	<b>160.030</b>	<b>157.177</b>
Per metus suteiktos paskolos	19.293	34.256
Suteiktų paskolų susigrąžinimas	(24.136)	(27.534)
Paskolų ir palūkanų konvertavimas į padidintą įstatinį kapitalą	-	(18.651)
Paskolos suteiktos trečiosioms šalims, kurios tapo dukterinėmis įmonėmis po jų įsigijimo	-	-
Suteiktos paskolos, įsigytos Grupės viduje be pinigų	-	9.695
Palūkanų įskaitymas su prekybos skolomis	-	(44)
Suteiktų paskolų įskaitymas su reikalavimu, atsiradusiu dėl prekybinio finansinio turto įsigijimo Grupės viduje	-	(4.082)
Atskyrimo metu perduotos paskolos	(93.829)	-
Suteiktos paskolos dukterinėms įmonėms, po atskyrimo tapusios suteiktomis paskolomis bendrosioms įmonėms (žiūrėti puslapiu aukščiau)	(16.981)	-
Priskaičiuotos palūkanos	5.274	10.153
Gautos palūkanos	(2.481)	(940)
<b>Gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>47.170</b>	<b>160.030</b>

Pasikeitimas akcininkams suteiktų paskolų sąskaitoje:

	<b>Grupė</b>	
	<b>2013 m.</b>	<b>2012 m.</b>
<b>Sausio 1 d. likutis</b>	<b>708</b>	<b>12.041</b>
Per metus suteiktos paskolos	9.796	-
Suteiktų paskolų susigrąžinimas	(10.409)	(10.407)
Priskaičiuotos palūkanos	85	289
Gautos palūkanos	(180)	(1.215)
<b>Gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>-</b>	<b>708</b>

Pasikeitimas iš dukterinių įmonių gautų paskolų sąskaitoje:

	<b>Bendrovė</b>	
	<b>2013 m.</b>	<b>2012 m.</b>
<b>Sausio 1 d. likutis</b>	<b>9.124</b>	<b>353</b>
Per metus gautos paskolos	6.409	150
Gautų paskolų grąžinimas	(3.598)	(1.212)
Gautų paskolų įskaitymas su gautiniais dividendais	-	-
Gautos paskolos, atsiradusios iš reikalavimo sumokėti už suteiktas paskolas, įsigytas Grupės viduje be pinigų	-	9.695
Atskyrimo metu perduotos gautos paskolos	(6.919)	-
Priskaičiuotos palūkanos	217	138
Sumokėtos palūkanos	(326)	-
<b>Gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>4.907</b>	<b>9.124</b>



### 31 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

#### Sandorių su susijusiomis šalimis terminai ir sąlygos

Metų pabaigos likučiai nėra garantuoti užtikrinimo priemonėmis, be palūkanų (išskyrus aprašytus aukščiau), o atsiskaitymai atliekami pinigais. 2013 m. Bendrovė pripažino papildomą dukterinėms įmonėms suteiktų paskolų vertės sumažėjimą, 241 tūkst. litų (823 tūkst. litų 2012 m.). 2013 m. gruodžio 31 d. Bendrovės pripažintas UAB „Laikinosios sostinės projektai“ ir dukterinėms įmonėms suteiktų paskolų vertės sumažėjimas sudarė atitinkamai 5.808 tūkst. litų ir 852 tūkst. litų. (atitinkamai 5.808 tūkst. litų ir 2.438 tūkst. litų 2012 m.). 2013 m. Bendrovės dukterinėms įmonėms suteiktų paskolų vertės sumažėjimo likutis sumažėjo dėl paskolų perdavimo atskyrimo metu (1.827 tūkst. litų). 2013 m. gruodžio 31 d. sukaupta palūkanų suma, kuri nėra pripažinta finansinėse ataskaitose, bet yra skaičiuojama, vadovaujantis paskolų sutartimis, nuo bendrosioms ir dukterinėms įmonėms Bendrovės suteiktų paskolų, sudarė atitinkamai nulis tūkst. litų ir 153 tūkst. litų (31 tūkst. litų ir 1.529 tūkst. litų. atitinkamai 2012 m.). Ši suma sumažėjo dėl paskolų perdavimo atskyrimo metu. Abejotinų skolų įvertinimas yra peržiūrimas kiekvienų finansinių metų pabaigoje, įvertinant susijusių šalių finansinę būklę ir rinką, kurioje susijusi šalis vykdo savo veiklą.

#### Pagrindinių vadovų darbo užmokestis ir kitos išmokos

Vadovybės darbo užmokestis apima trumpalaikes išmokas darbuotojams ir mokėjimus akcijomis. Pagrindiniais Bendrovės ir Grupės vadovais yra laikomi valdybos nariai ir vyr. finansininkas bei generaliniai direktoriai, kurie vadovauja Grupės verslo segmentams (išskyrus asocijuotas ir bendrąsias įmones).

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m.	2012 m.	2013 m.	2012 m.
Atlyginimai ir premijos	2.545	3.028	1.164	1.548
Socialinio draudimo įmokų sąnaudos	798	959	370	500
Premijos valdybos nariams	-	3.000	-	-
Mokėjimai akcijomis	(160)	(43)	-	-
Pagrindinių vadovų darbo užmokesčio iš viso	<u>3.183</u>	<u>6.944</u>	<u>1.534</u>	<u>2.048</u>

Ataskaitinių metų pabaigoje nebuvo suteikta jokių paskolų, nebuvo negrąžintų suteiktų paskolų likučių. 2013 ir 2012 m. dividendai mokėti nebuvo.

### 32 Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio

Bendrovė įsteigė įmonę UAB „Invalda LT Investments“, kuri pateikė prašymą gauti Lietuvos banko išduodamą turto valdymo įmonės licenciją. UAB „Invalda LT Investments“ įstatinis kapitalas siekia 1.381 tūkst. litų (400 tūkst. eurų). Bendrovė valdo 100 proc. UAB „Invalda LT Investments“ akcijų.

#### Naujas Bendrovės skaidymas pagal atskyrimo sąlygas

2014 m. vasario 5 dieną įvykęs Bendrovės neeilinis visuotinis akcininkų susirinkimas priėmė sprendimą pritarti akcinės bendrovės „Invalda LT“ atskyrimo sąlygų parengimui. Šis sprendimas leis įgyvendinti anksčiau paskelbtą sprendimą koncentruotis į turto valdymo veiklą. Numatoma, kad nuo Bendrovės bus atskirtos žemės ūkio paskirties žemė, nekilnojamąjį turtą bei informacines technologijas valdančios įmonės, kurios siektų Lietuvos banko išduodamų uždaro tipo investicinių bendrovių licencijų. Bendrovės akcininkai, kurių šiuo metu yra beveik 4 tūkst., bendrovių kapitale dalyvautų proporcingai, t.y. turėtų visų naujų bendrovių akcijų. Visas įmones planuojama listinguoti NASDAQ OMX Vilnius biržoje. Atskyrimo sąlygos paskelbtos 2014 m. kovo mėn. 21 d. Vadovaujantis paskelbtomis sąlygomis nuo Bendrovės bus atskiriamos trys bendrovės AB „INVL Baltic Farmland“, AB „INVL Baltic Real Estate“ bei AB „INVL Technology“, šiuo metu sudarančios 47,95 proc. „Invaldos LT“ turto (balansinėmis vertėmis).

Toliau pateikiamas 2013 m. gruodžio 31 d. Bendrovės balanso skaidymas pagal atskyrimo sąlygas:

	<b>Bendrovė iki atskyrimo</b>	<b>AB „INVL Baltic Real Estate“</b>	<b>AB „INVL Baltic Farmland“</b>	<b>AB „INVL Technology“</b>	<b>Bendrovė po atskyrimo</b>
Procentai		30,90%	14,45%	2,60%	52,05%
Nematerialus turtas	50	-	-	-	50
Materialus turtas	33	-	-	-	33
Investicijos į dukterines įmones	52.487	38.722	6.102	4.003	3.660
Investicijos į asocijuotas ir bendrąsias įmones	25.108	-	-	-	25.108
Investicijos, skirtos parduoti	1.705	-	-	-	1.705
Suteiktos paskolos	59.928	14.294	16.046	0	29.588
UAB „Cedus Invest“ suteikta paskola	16.529	143	2.646	470	13.270
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	2.912	-	-	-	2.912
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	7.652	-	68	-	7.584
Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos	45	5	-	-	40
Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	5.602	-	-	-	5.602
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2.515	777	363	66	1.309
<b>Turto iš viso</b>	<b>174.566</b>	<b>53.941</b>	<b>25.225</b>	<b>4.539</b>	<b>90.861</b>
Gautos paskolos	(12.682)	(4.506)	(2.107)	(379)	(5.690)
Kiti įsipareigojimai	(1.901)	-	-	-	(1.901)
<b>Įsipareigojimai iš viso</b>	<b>(14.583)</b>	<b>(4.506)</b>	<b>(2.107)</b>	<b>(379)</b>	<b>(7.591)</b>
<b>Grynojo turto iš viso</b>	<b>159.983</b>	<b>49.435</b>	<b>23.118</b>	<b>4.160</b>	<b>83.270</b>

### 32 Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio (tęsinys)

#### Naujas Bendrovės skaidymas pagal atskyrimo sąlygas (tęsinys)

Toliau pateikiamas 2013 m. gruodžio 31 d. Grupės balanso skaidymas pagal atskyrimo sąlygas:

	Bendrovė iki atskyrimo	AB „INVL Baltic Real Estate“	AB „INVL Baltic Farmland“	AB „INVL Technology“	Bendrovė po atskyrimo	Konsolidavimo tikslais eliminuojamos paskolos tarp Grupės įmonių
Nematerialus turtas	8.263	3	20	7.024	1.216	-
Materialus turtas	5.410	41	4	2.087	3.278	-
Investicinis turtas	180.548	129.461	36.087	-	15.000	-
Investicijos į asocijuotas ir bendrąsias įmones	85.686	-	-	-	85.686	-
Investicijos skirtos parduoti	1.705	-	-	-	1.705	-
Suteiktos paskolos	30.323	13.906	2.646	470	36.920	(23.619)
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	21.433	1.678	217	13.520	6.018	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	8.289	-	68	70	8.151	-
Atsargos	2.688	-	-	809	1.879	-
Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos	3.896	2.952	5	551	388	-
Finansinis turtas, apskaitomas tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	5.602	-	-	-	5.602	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	12.103	2.527	477	3.737	5.362	-
<b>Turto iš viso</b>	<b>365.946</b>	<b>150.568</b>	<b>39.524</b>	<b>28.268</b>	<b>171.205</b>	<b>(23.619)</b>
Gautos paskolos	(109.734)	(91.941)	(2.107)	(13.943)	(25.362)	23.619
Lizingo įsipareigojimai	(214)	-	-	(64)	(150)	-
Prekybos skolos	(10.417)	(313)	(54)	(7.893)	(2.157)	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	(15.296)	(12.072)	(2.971)	(74)	(179)	-
Mokėtinas pelno mokestis	(92)	-	-	(92)	-	-
Vyriausybės dotacijos	(46)	-	-	(46)	-	-
Gauti išankstiniai apmokėjimai	(2.026)	(157)	(24)	(966)	(879)	-
Kiti įsipareigojimai	(8.935)	(1.866)	(29)	(3.500)	(3.540)	-
<b>Įsipareigojimai iš viso</b>	<b>(146.760)</b>	<b>(106.349)</b>	<b>(5.185)</b>	<b>(26.578)</b>	<b>(32.267)</b>	<b>23.619</b>
<b>Grynojo turto iš viso</b>	<b>219.186</b>	<b>44.219</b>	<b>34.339</b>	<b>1.690</b>	<b>138.938</b>	<b>-</b>

**AB „INVALDA LT“, įmonės kodas 121304349, Šeimyniškių g. 1A, Vilnius, Lietuva**  
**KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2013 M. FINANSINĖS ATASKAITOS**  
(tūkšt. litų, jei nenurodyta kitaip)

**32 Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio (tęsinys)**

Naujas Bendrovės skaidymas pagal atskyrimo sąlygas (tęsinys)

Toliau pateikiamas 2013 m. gruodžio 31 d. Grupės pelno (nuostolių) ataskaitos skaidymas pagal atskyrimo sąlygas:

	<b>Bendrovė iki atskyrimo</b>	<b>AB „INVL Baltic Real Estate“</b>	<b>AB „INVL Baltic Farmland“</b>	<b>AB „INVL Technology“</b>	<b>Bendrovė po atskyrimo</b>	<b>Konsolidavimo tikslais eliminuojamos palūkanos tarp Grupės įmonių</b>
Pajamos	98.700	23.506	1.258	50.749	23.187	-
Kitos pajamos	1.715	52	10	55	3.425	(1.827)
Dukterinių, asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių perleidimo pelnas (nuostolis)	1.333	-	-	-	1.333	-
Gautas grynas pelnas (nuostoliai), patikslinus investicinio turto tikrąją vertę	10.736	(1.567)	11.303	-	1.000	-
Finansinių priemonių apskaitomų tikrąją vertę, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, tikrosios vertės grynas pokytis	1.540	-	-	114	1.426	-
Pelnas dėl atskyrimo	219	-	-	-	219	-
Pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos atsargų pasikeitimas	(2.019)	(1.967)	-	-	(52)	-
Žaliavų ir vartojimo reikmenų sąnaudos	(33.597)	(35)	(8)	(27.349)	(6.205)	-
Išmokos darbuotojams	(24.226)	(1.625)	(168)	(10.369)	(12.064)	-
Vertės sumažėjimas, nukainojimai ir atidėjiniai	4.457	5.171	(74)	(178)	(462)	-
Patalpų nuoma ir komunalinės sąnaudos	(13.215)	(11.265)	(4)	(627)	(1.319)	-
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(4.046)	(142)	(8)	(2.498)	(1.398)	-
Patalpų priežiūros ir remonto sąnaudos	(6.933)	(3.109)	-	(27)	(3.797)	-
Kitos veiklos sąnaudos	(14.364)	(3.611)	(529)	(7.621)	(2.603)	-
<b>Veiklos pelnas (nuostoliai)</b>	<b>20.300</b>	<b>5.408</b>	<b>11.780</b>	<b>2.249</b>	<b>2.690</b>	<b>(1.827)</b>
Finansinės veiklos sąnaudos	(2.208)	(3.114)	-	(1.353)	432	1.827
Asocijuotų ir bendrųjų įmonių pelno (nuostolių) dalis	5.425	(95)	-	-	5.520	-
<b>Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą</b>	<b>23.517</b>	<b>2.199</b>	<b>11.780</b>	<b>896</b>	<b>8.642</b>	<b>-</b>
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	(3.274)	458	(1.636)	(179)	(1.917)	-
<b>Ataskaitinio laikotarpio tęsiamų veiklų pelnas (nuostoliai)</b>	<b>20.243</b>	<b>2.657</b>	<b>10.144</b>	<b>717</b>	<b>6.725</b>	<b>-</b>
Ataskaitinio laikotarpio nutrauktos veiklos pelnas (nuostoliai) atėmus pelno mokestį	88.545	-	-	-	88.545	-
<b>ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>	<b>108.788</b>	<b>2.657</b>	<b>10.144</b>	<b>717</b>	<b>95.270</b>	<b>-</b>

Dukterinių įmonių prisiimtų įsipareigojimų pagal paskolų sutartis nevykdymas

2014 m. vasario 28 d. dukterinėms įmonėms UAB „INTF investicija“ ir UAB „Sago“ suėjo terminas grąžinti 36.509 tūkst. Lt gautų paskolų. Susitarimas su banku dėl paskolų grąžinimo terminų pratęsimo pasiektas nebuvo, todėl minėtos dukterinės įmonės neįvykdė prisiimtų sutartinių įsipareigojimų. Dukterinių įmonių vadovybė inicijavo bankroto procedūras. Pagrindiniai bendrovių kreditoriai yra Nordea Bank Finland Plc. Lietuvos skyrius ir Grupė. Jeigu teismas patvirtins bankroto procedūras, Bendrovės pelno (nuostolių) ataskaitoje įtaka bus lygi nuliui, nes vertės sumažėjimas yra pilnai pripažintas. Grupės pelno (nuostolių) ataskaitoje įtaka būtų teigiama ir lygi apytiksliai 6,8 mln. Lt, nes dukterinių įmonių nuosavas kapitalas yra neigiamas. 2013 m. gruodžio 31 d. minėtų bendrovių tikroji valdomo investicinio turto vertė yra 29.000 tūkst. Lt.